



株洲肯特硬质合金股份有限公司

审 计 报 告

众环审字(2024)1100180号



审计报告

众环审字(2024)1100180 号

株洲肯特硬质合金股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了株洲肯特硬质合金股份有限公司(以下简称“株洲肯特”)财务报表,包括2024年6月30日、2023年12月31日、2022年12月31日的资产负债表,2024年1-6月、2023年度、2022年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了株洲肯特2024年6月30日、2023年12月31日、2022年12月31日的财务状况以及2024年1-6月、2023年度、2022年度的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,我们独立于株洲肯特,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、管理层和治理层对财务报表的责任

株洲肯特管理层(以下简称管理层)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,管理层负责评估株洲肯特的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算株洲肯特、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督株洲肯特的财务报告过程。

四、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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）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。

（四）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，就可能导致对株洲肯特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株洲肯特不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、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。

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）。



(本页无正文，为株洲肯特硬质合金股份有限公司众环审字(2024)1100180号审计报告
签章页)

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

(项目合伙人):

张逸

中国注册会计师:

中国·武汉

2024年12月16日





资产负债表

编制单位：株洲硬质合金股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	38,121,935.97	49,699,049.44	72,437,388.71
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	六、2	53,275,672.95	68,374,448.82	97,201,546.57
应收账款	六、3	155,483,278.39	101,388,007.79	90,461,951.49
应收款项融资	六、4	4,323,349.67	3,568,170.62	39,762.35
预付款项	六、5	1,233,818.61	1,213,239.53	4,418,207.35
其他应收款	六、6	2,328,425.13	2,001,077.65	2,911,272.71
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、7	147,905,308.81	169,350,109.58	123,783,474.87
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	六、8	7,906,004.21	9,474,288.98	5,084,072.27
流动资产合计		410,577,793.74	405,068,392.41	396,337,676.32
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产	六、9			1,540,581.08
固定资产	六、10	188,123,460.75	153,626,336.19	138,434,322.18
在建工程	六、11	1,043,250.89	19,006,281.17	1,734,513.28
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	六、12	513,189.55		
无形资产	六、13	11,800,780.48	11,933,605.37	12,324,631.51
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、14	194,322.65		
递延所得税资产	六、15	14,591,205.13	11,486,798.10	8,852,388.35
其他非流动资产	六、16	4,731,305.21	32,257,630.46	27,306,226.85
非流动资产合计		220,997,514.66	228,310,651.29	190,192,663.25
资产总计		631,575,308.40	633,379,043.70	586,530,339.57

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张网水
顺张印国

胡善学
胡善学

蔡伟
蔡伟





资产负债表（续）

编制单位：株洲有色金属股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：				
短期借款	六、18	22,785,906.66	8,007,822.23	1,200,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	六、19	78,460,000.00	105,000,000.00	66,468,000.00
应付账款	六、20	73,518,856.56	57,595,310.39	35,671,239.31
预收款项				
合同负债	六、21	3,047,739.84	4,863,486.25	1,782,083.49
应付职工薪酬	六、22	7,879,735.84	12,703,780.53	11,990,579.52
应交税费	六、23	214,068.61	414,790.56	4,159,588.09
其他应付款	六、24	17,365,642.57	30,663,726.70	36,843,569.99
其中：应付利息				
应付股利				7,522,500.00
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、25	113,853.98		
其他流动负债	六、26	46,088,858.86	52,762,857.76	74,497,623.48
流动负债合计		249,474,662.92	272,011,774.42	232,612,683.88
非流动负债：				
长期借款	六、27	10,000,000.00		
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	六、28	418,557.44		
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	六、29	1,809,644.25	2,456,180.57	2,054,098.27
递延收益	六、30	1,643,200.25	1,806,600.23	2,133,400.19
递延所得税负债	六、15	18,303,004.31	15,198,770.45	14,060,884.70
其他非流动负债				
非流动负债合计		32,174,406.25	19,661,551.55	19,248,383.16
负债合计		281,649,069.17	291,673,325.97	251,861,067.04
股东权益：				
股本	六、31	73,225,000.00	75,225,000.00	75,225,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、32	187,784,321.19	211,671,046.31	211,671,046.31
减：库存股	六、33		25,973,500.00	25,973,500.00
其他综合收益				
专项储备	六、34	5,665,217.55	4,992,258.17	3,687,759.36
盈余公积	六、35	8,170,125.69	8,170,125.69	7,596,931.05
未分配利润	六、36	75,081,574.80	67,620,787.56	62,462,035.81
股东权益合计		349,926,239.23	341,705,717.73	334,669,272.53
负债和股东权益总计		631,575,308.40	633,379,043.70	586,530,339.57

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张顺国
张顺国印

胡善学
胡善学

龚伟
龚伟





利润表

编制单位：株洲硬质合金股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年1-6月	2023年度	2022年度
一、营业收入	六、37	236,115,861.14	334,027,958.82	387,283,002.51
减：营业成本	六、37	204,706,169.56	285,400,823.96	319,337,943.10
税金及附加	六、38	506,629.47	1,590,351.14	816,043.33
销售费用	六、39	5,660,653.00	10,422,210.78	8,569,937.47
管理费用	六、40	5,062,288.16	9,870,598.03	9,194,758.91
研发费用	六、41	8,065,157.06	17,591,654.74	16,044,769.46
财务费用	六、42	-750,045.57	359,607.48	-5,012,292.91
其中：利息费用		278,163.89	1,833,418.43	1,640,789.30
利息收入		328,252.75	689,590.09	542,836.67
加：其他收益	六、43	2,034,794.47	2,996,590.41	5,842,946.39
投资收益（损失以“-”号填列）	六、44			2,576.01
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				
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）	六、45	-4,152,703.30	-2,423,696.43	-558,894.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、46	-3,293,480.57	-4,278,637.84	-3,828,078.96
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,453,620.06	5,386,968.83	37,785,240.02
加：营业外收入	六、47	11,593.37	34,513.31	
减：营业外支出	六、48	4,599.36	1,186,059.75	277,531.10
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,460,614.07	4,235,422.39	37,507,708.92
减：所得税费用	六、49	-173.17	-1,496,524.00	-982,462.78
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,460,787.24	5,731,946.39	38,490,171.70
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,460,787.24	5,731,946.39	38,490,171.70
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1、重新计量设定受益计划变动额				
2、权益法下不能转损益的其他综合收益				
3、其他权益工具投资公允价值变动				
4、企业自身信用风险公允价值变动				
5、其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1、权益法下可转损益的其他综合收益				
2、其他债权投资公允价值变动				
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4、其他债权投资信用减值准备				
5、现金流量套期储备				
6、外币财务报表折算差额				
7、其他				
六、综合收益总额		7,460,787.24	5,731,946.39	38,490,171.70

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张网水
顺张
印国

胡善学
胡善学

莫印
莫伟





现金流量表

编制单位：陕西有色金属集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年1-6月	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		127,079,731.02	193,588,394.92	205,460,353.68
收到的税费返还		5,188,034.24	8,796,506.14	8,564,773.14
收到其他与经营活动有关的现金	六、50	1,033,689.83	3,359,880.54	6,115,006.42
经营活动现金流入小计		133,301,455.09	205,744,781.60	220,140,133.24
购买商品、接受劳务支付的现金		112,086,419.70	113,821,576.34	143,830,568.92
支付给职工以及为职工支付的现金		29,579,394.37	42,034,168.15	33,025,468.30
支付的各项税费		574,299.22	6,706,815.85	5,013,413.19
支付其他与经营活动有关的现金	六、50	5,885,772.79	13,953,709.00	10,894,337.44
经营活动现金流出小计		148,125,886.08	176,516,269.34	192,763,787.85
经营活动产生的现金流量净额		-14,824,430.99	29,228,512.26	27,376,345.39
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,263,154.48	52,084,774.64	69,096,742.36
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		7,263,154.48	52,084,774.64	69,096,742.36
投资活动产生的现金流量净额		-7,263,154.48	-52,084,774.64	-69,096,742.36
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金		24,774,956.00	16,000,000.00	1,200,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、50	11,800,000.00	7,540,000.00	14,186,348.21
筹资活动现金流入小计		36,574,956.00	23,540,000.00	15,386,348.21
偿还债务支付的现金			8,000,000.00	7,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		260,647.19	7,816,160.20	108,853.30
支付其他与筹资活动有关的现金	六、50	21,783,911.00	11,800,000.00	7,540,000.00
筹资活动现金流出小计		22,044,558.19	27,616,160.20	14,648,853.30
筹资活动产生的现金流量净额		14,530,397.81	-4,076,160.20	737,494.91
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		40,074.19	-65,916.69	3,940,283.18
五、现金及现金等价物净增加额		-7,517,113.47	-26,998,339.27	-37,042,618.88
加：期初现金及现金等价物余额		37,899,049.44	64,897,388.71	101,940,007.59
六、期末现金及现金等价物余额		30,381,935.97	37,899,049.44	64,897,388.71

已审会计报表
中审众环会计师事务所
(特殊普通合伙)

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张网
张网
印国

胡善学
胡善学

蔡伟
蔡伟





股东权益变动表

金额单位：人民币元

项	2022年度				专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	股东权益合计
一、上年年末余额	75,225,000.00			211,671,046.31	25,973,500.00		2,517,902.83	302,531,744.30
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年末余额	75,225,000.00			211,671,046.31	25,973,500.00		2,517,902.83	302,531,744.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								
（一）综合收益总额								
（二）股东投入和减少资本								
1、股东投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
4、其他								
（三）利润分配								
1、提取盈余公积								
2、对股东的分配								
3、其他								
（四）股东权益内部结转								
1、资本公积转增资本（或股本）								
2、盈余公积转增资本（或股本）								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
（五）专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	75,225,000.00			211,671,046.31	25,973,500.00		3,687,759.36	334,669,272.53

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张顺

胡善学

蔡伟

已审会计报表
中审众环会计师事务所
(特殊普通合伙)

张顺印

胡善学

蔡伟





股东权益变动表

2023年度												金额单位：人民币元
项 目	股本	优先股	其他权益工具	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计	
	永续债											
一、上年年末余额	25,000.00				211,671,046.31	25,973,500.00		3,687,759.36	7,596,931.05	62,462,035.81	334,669,272.53	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	75,225,000.00				211,671,046.31	25,973,500.00		3,687,759.36	7,596,931.05	62,462,035.81	334,669,272.53	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,304,498.81	573,194.64	5,158,751.75	7,036,445.20	
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积									573,194.64	-573,194.64		
2、对股东的分配									573,194.64	-573,194.64		
3、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本(或股本)												
2、盈余公积转增资本(或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	75,225,000.00				211,671,046.31	25,973,500.00		4,992,258.17	8,170,125.69	67,620,787.56	341,705,717.73	

已审会计报表

中审众环会计师事务所
(特殊普通合伙)

1,304,498.81
2,078,207.51
773,708.70

1,304,498.81
2,078,207.51
773,708.70

341,705,717.73

公司负责人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

蔡伟

胡善学

胡善学

蔡伟

已审会计报表
中审众环会计师事务所
(特殊普通合伙)

顺张印国





股东权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2024年1-6月			其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积					
	优先股	永续债	其他					
一、上年年末余额	225,000.00					211,671,046.31	25,973,500.00	341,705,717.73
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	75,225,000.00					211,671,046.31	25,973,500.00	341,705,717.73
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-2,000,000.00					-23,886,725.12	-25,973,500.00	8,220,521.50
（一）综合收益总额								
（二）股东投入和减少资本	-2,000,000.00					-23,973,500.00	-25,973,500.00	7,460,787.24
1、股东投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
4、其他	-2,000,000.00					-23,973,500.00	-25,973,500.00	7,460,787.24
（三）利润分配								
1、提取盈余公积								
2、对股东的分配								
3、其他								
（四）股东权益内部结转								
1、资本公积转增资本（或股本）								
2、盈余公积转增资本（或股本）								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
（五）专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
（六）其他								
四、本期末余额	225,000.00					187,784,321.19	86,774.88	349,926,239.23

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

胡学学
蔡伟

已审会计报表
中审众环会计师事务所
(特殊普通合伙)



株洲肯特硬质合金股份有限公司
财务报表附注
2024 年 1-6 月、2023 年度及 2022 年度
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

株洲肯特硬质合金股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2006年12月11日在湖南省株洲市市场监督管理局注册成立,2021年6月28日,公司召开股东大会同意公司形式由有限责任公司变更为股份有限公司,现总部位于湖南省株洲市天元区金月路99号。

本公司主要从事硬质合金、超硬材料及相关制品的研发、生产、销售;有色金属合金制造;钨、钼、钽铌原材料的加工及销售;金属工具、金属材料加工;房屋租赁。(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)。

本财务报表业经本公司董事会于2024年12月16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

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2024年6月30日、2024年6月30日、2022年12月31日的财务状况及2024年1-6月、2023年度、



2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、19“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、26“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司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。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	应收账款--金额50万元以上(含)或占应收账款账面余额5%以上的款项;其他应收款-金额50万元以上(含)或占其他应收款账面余额10%以上的款项。
应收款项本年坏账准备收回或转回金额重要的	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的10%以上，且金额超过50万元



5、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

6、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本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

本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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对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。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将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



本公司将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。此外，在初始确认时，本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。对于此类金融资产，本公司采用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、确认和计量

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

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

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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，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。其余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，本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

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该



金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本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。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，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。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

7、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的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已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准



备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否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，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单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。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

① 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。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和财务公司
商业承兑汇票	承兑人为银行和财务公司之外的其他企业，本组合以应收票据的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期



信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收账款及合同资产的账龄作为组合的依据。账龄自其初始确认日起算。参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预计违约损失率测算表，计算预期信用损失。

基于账龄确认信用风险特征组合的预计违约损失率

账龄	预计违约损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	20.00
2 至 3 年（含 3 年）	50.00
3 年以上	100.00

③ 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项融资的账龄作为组合的依据。账龄自其初始确认日起算。

④ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，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。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确



项 目	确定组合的依据
	认日起算。参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预计违约损失率测算表，计算预期信用损失。

基于账龄确认信用风险特征组合的预计违约损失率

账龄	预计违约损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	20.00
2 至 3 年（含 3 年）	50.00
3 年以上	100.00

8、存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资、低值易耗品、其他等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。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。

库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表



明产成品的可变现净值低于成本,则该材料按可变现净值计量,按其差额计提存货跌价准备。

存货跌价准备一般按单个存货项目计提;对于数量繁多、单价较低的存货,按存货类别计提。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销;包装物于领用时按一次摊销法摊销。

9、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外,对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物,若董事会作出书面决议,明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的,也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出,如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量,则计入投资性房地产成本。其他后续支出,在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量,并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时,按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时,自改变之日起,将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时,自改变之日起,将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时,转换为采用成本模式计量的投资性房地产的,以转换前的账面价值作为转换后的入账价值;转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的,以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时,终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价



值和相关税费后计入当期损益。

10、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	3	3.23-4.85
机器设备	年限平均法	10	3	9.7
运输设备	年限平均法	5	3	19.4
电子设备及其他	年限平均法	5	3	19.4

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

11、 在建工程



在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产，其中工程类在建工程在已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。设备类在建工程在达到预定可使用状态时结转为，按设备实际成本转入固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

12、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

13、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流



入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括人员人工费用、材料投入、仪器设备装备调试费、固定资产折旧费用、办公费等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③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；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。



无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

14、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

15、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

16、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。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。

17、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

18、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计



量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

19、收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。



收入确认的具体方法

- 1) 国内销售模式（不含寄售）：公司将货物发出，购货方签收时确认收入。
- 2) 寄售模式：以取得对方确认使用的对账单，作为收入确认的时点。
- 3) 海外销售模式：公司主要根据中国电子口岸系统中的报关单、出口发票和装船单确认销售收入。

20、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：
①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，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。

21、政府补助

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



支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2)政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时,按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金,按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件:(1)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认,或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算,且预计其金额不存在重大不确定性;(2)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法,且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请),而不是专门针对特定企业制定的;(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限,且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的,因而可以合理保证其可在规定期限内收到;(4)根据本公司和该补助事项的具体情况,应满足的其他相关条件(如有)。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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;用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;属于其他情况的,直接计入当期损益。

22、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日,对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产),以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所



得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，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确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（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除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（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除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所



得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

23、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，本公司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。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、12“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结



果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。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，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 50,000 元的租赁），本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

24、 其他重要的会计政策和会计估计

（1） 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。



25、会计政策变更

(1)《关于适用〈相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》(财会[2022]13号)

本公司全部租赁合同因不满足财政部《关于调整〈相关租金减让会计处理规定〉适用范围的通知》(财会[2021]9号)的适用条件,故在2021年度未采用《相关租金减让会计处理规定》(财会[2020]10号)规定的简化处理方法。

执行上述规定对本公司财务报表未产生影响。

(2)《企业会计准则解释第15号》第三条

财政部于2021年12月31日发布《企业会计准则解释第15号》(以下简称“解释15号”)。根据解释15号第三条规定,本公司在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”,不仅包括履行合同的增量成本(直接人工、直接材料等),还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额(用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等),自2022年1月1日起实施。执行上述规定对本公司财务报表未产生影响。

(3)《企业会计准则解释第16号》第三条

财政部于2022年12月13日发布了《企业会计准则解释第16号》(以下简称“解释16号”)。根据解释16号第三条规定,对于修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件,使其成为以权益结算的股份支付的(含修改发生在等待期结束后的情形),本公司在修改日按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付,将已取得的服务计入资本公积,同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债,两者之间的差额计入当期损益,自2022年1月1日起实施。

执行上述规定对本公司财务报表未产生影响。

26、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异,进而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。



本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注四、19、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在在某一时刻履行等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值

本公司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。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4） 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6） 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来



资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(7) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(8) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(9) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(10) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、税项

1、主要税种及税率

税 种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额



税 种	具体税率情况
	后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴

2、税收优惠及批文

本公司2020年9月11日取得高新技术企业证书,证书编号为:GR202043001240,享受15%的所得税优惠税率,税收优惠期至2023年9月10日;本公司2023年10月16日取得高新技术企业证书,证书编号为:GR202343001302,享受15%的所得税优惠税率,税收优惠期至2026年10月15日。

根据《国家税务总局 财政部关于延续实施制造业中小微企业延缓缴纳部分税费有关事项的公告》(国家税务总局公告 2022 年第2号),《国家税务总局 财政部关于制造业中小微企业延缓缴纳2021年第四季度部分税费有关事项的公告》(2021年第 30号)规定的制造业中小微企业延缓缴纳2021年第四季度部分税费政策,缓缴期限继续延长6个月,制造业中小微企业所属期2022年1月、2月、3月、4月、5月、6月(按月缴纳)或 2022年第一季度、第二季度(按季缴纳)的企业所得税个人所得税、国内增值税、国内消费税及附征的城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加,在依法办理纳税申报后,制造业中型企业可以延缓缴纳上述规定的各项税费金额的50%,制造业小微企业可以延缓上述规定的全部税费,延缓的期限为6个月。根据《国家税务总局 财政部关于制造业中小微企业继续延缓缴纳部分税费有关事项的公告》(国家税务总局 财政部公告 2022年17号),自2022年9月1日起,按照《国家税务总局 财政部关于延续实施制造业中小微企业延缓缴纳部分税费有关事项的公告》(2022年第2号)已享受延缓缴纳税费 50%的制造业中型企业和延缓缴纳税费 100%的制造业小微企业,其已缴纳税费的缓缴期限届满后继续延长4个月。

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《财政部、税务总局关于进一步完善研究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)的规定,制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,自2021年1月1日起,再按照实际发生额的100%在税前加计扣除;形成无形资产的,自2021年1月1日起,按照无形资产成本的200%在税前摊销。2023年度计算应纳税所得额时研究开发费用按照加计100%扣除。



根据财政部、税务总局公告2023年第43号《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》，自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

根据《财政部国家税务总局关于执行环境保护专用设备企业所得税优惠目录、节能节水专用设备企业所得税优惠目录和安全生产专用设备企业所得税优惠目录有关问题的通知》(财税〔2008〕48号)的规定，企业自2008年1月1日起购置并实际使用列入《目录》范围内的环境保护、节能节水 and 安全生产专用设备，可以按专用设备投资额的10%抵免当年企业所得税应纳税额；企业当年应纳税额不足抵免的，可以向以后年度结转，但结转期不得超过5个纳税年度。

根据《财政部 税务总局关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税(2018)54号)，企业在2018年1月1日至2020年12月31日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过500万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧；单位价值超过500万元的，仍按企业所得税法实施条例、《财政部 国家税务总局关于完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》(财税(2014)75 号)、《财政部 国家税务总局关于进一步完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》(财税(2015)106号)等相关规定执行。根据《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(2021年第6号),《财政部 税务总局关于设备器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税(2018)54号)等16个文件规定的税收优惠政策凡已经到期的，执行期限延长至2023年12月31日。根据《财政部 税务总局关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第37号)，执行期限延长至2027年12月31日。

公司出口产品增值税实行“免、抵、退”政策。

六、 财务报表项目注释

1、 货币资金

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	6,095.67	2,514.54	74,239.83
银行存款	30,375,839.23	37,896,533.85	64,823,147.86
其他货币资金	7,740,001.07	11,800,001.05	7,540,001.02
合 计	38,121,935.97	49,699,049.44	72,437,388.71



注：截至 2024 年 6 月 30 日，因汇票保证金质押使用有限制的资金为 7,740,000.00 元。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	45,494,690.54	53,104,288.40	86,955,455.96
商业承兑汇票	8,190,507.80	16,073,853.07	10,785,358.54
小 计	53,685,198.34	69,178,141.47	97,740,814.50
减：坏账准备	409,525.39	803,692.65	539,267.93
合 计	53,275,672.95	68,374,448.82	97,201,546.57

(2) 年（期）末已质押的应收票据情况

项 目	已质押金额		
	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票			
商业承兑汇票			5,589,051.26
合 计			5,589,051.26

(3) 年（期）末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	2024 年 6 月 30 日	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	19,862,131.59	39,917,393.21
商业承兑汇票		5,866,856.33
合 计	19,862,131.59	45,784,249.54

项 目	2023 年 12 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	28,167,175.42	47,703,457.58
商业承兑汇票		4,500,000.00



项 目	2023 年 12 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额
合 计	28,167,175.42	52,203,457.58

项 目	2022 年 12 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	50,815,641.92	74,486,334.47
商业承兑汇票		1,000,000.00
合 计	50,815,641.92	75,486,334.47

(4) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2024 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	53,685,198.34	100.00	409,525.39	0.76	53,275,672.95
账龄组合	8,190,507.80	15.26	409,525.39	5.00	7,780,982.41
银行承兑汇票	45,494,690.54	84.74			45,494,690.54
合 计	53,685,198.34	—	409,525.39	—	53,275,672.95

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	69,178,141.47	100.00	803,692.65	1.16	68,374,448.82
账龄组合	16,073,853.07	23.24	803,692.65	5.00	15,270,160.42
银行承兑汇票	53,104,288.40	76.76			53,104,288.40



类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合 计	69,178,141.47	—	803,692.65	—	68,374,448.82

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	97,740,814.50	100.00	539,267.93	0.55	97,201,546.57
账龄组合	10,785,358.54	11.03	539,267.93	5.00	10,246,090.61
银行承兑汇票	86,955,455.96	88.97			86,955,455.96
合 计	97,740,814.50	—	539,267.93	—	97,201,546.57

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项 目	2024 年 6 月 30 日		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,190,507.80	409,525.39	5.00
合 计	8,190,507.80	409,525.39	5.00

项 目	2023 年 12 月 31 日		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,073,853.07	803,692.65	5.00
合 计	16,073,853.07	803,692.65	5.00

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)



项 目	2022 年 12 月 31 日		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,785,358.54	539,267.93	5.00
合 计	10,785,358.54	539,267.93	5.00

(5) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 12 月 31 日余额	803,692.65			803,692.65
2023 年 12 月 31 日余额在 2024 年 1-6 月:				
——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	-394,167.26			-394,167.26
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	409,525.39			409,525.39

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	539,267.93			539,267.93
2022 年 12 月 31 日余额在 2023 年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				



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）	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	264,424.72			264,424.72
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	803,692.65			803,692.65

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 1 月 1 日余额	899,477.05			899,477.05
2022 年 1 月 1 日余额在 2022 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-360,209.12			-360,209.12
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	539,267.93			539,267.93

(6) 坏账准备的情况



年度/期间	年初余额	本年（期）变动金额				年/期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2024 年 1-6 月	803,692.65	-394,167.26				409,525.39
2023 年	539,267.93	264,424.72				803,692.65
2022 年	899,477.05	-360,209.12				539,267.93

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	153,538,920.08	101,258,005.53	93,047,730.25
1 至 2 年	11,469,283.67	6,094,313.00	1,969,822.00
2 至 3 年	1,052,951.91	634,904.28	981,500.30
3 年以上	2,947,303.50	2,605,456.69	1,847,744.04
小 计	169,008,459.16	110,592,679.50	97,846,796.59
减：坏账准备	13,525,180.77	9,204,671.71	7,384,845.10
合 计	155,483,278.39	101,388,007.79	90,461,951.49

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2024 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	1,935,195.32	1.15	1,935,195.32	100.00	
按组合计提坏账准备	167,073,263.84	98.85	11,589,985.45	6.94	155,483,278.39
账龄组合	167,073,263.84	98.85	11,589,985.45	6.94	155,483,278.39



类 别	2024 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合 计	169,008,459.16	—	13,525,180.77	—	155,483,278.39

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,747,851.17	1.58	1,747,851.17	100.00	
按组合计提坏账准备	108,844,828.33	98.42	7,456,820.54	6.85	101,388,007.79
账龄组合	108,844,828.33	98.42	7,456,820.54	6.85	101,388,007.79
合 计	110,592,679.50	—	9,204,671.71	—	101,388,007.79

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,304,445.88	1.33	1,304,445.88	100.00	
按组合计提坏账准备	96,542,350.71	98.67	6,080,399.22	6.30	90,461,951.49
账龄组合	96,542,350.71	98.67	6,080,399.22	6.30	90,461,951.49
合 计	97,846,796.59	—	7,384,845.10	—	90,461,951.49

①年（期）末单项计提坏账准备的应收账款



应收账款（按单位）	2024 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
山西鑫博瑞科技有限公司	1,304,445.88	1,304,445.88	100.00	预计无法收回
邯郸市煜琦盛钎具有限公司	443,405.29	443,405.29	100.00	预计无法收回
河南钜晟超硬材料有限公司	89,266.60	89,266.60	100.00	预计无法收回
河南领致超硬材料有限公司	98,077.55	98,077.55	100.00	预计无法收回
合 计	1,935,195.32	1,935,195.32	—	—

应收账款（按单位）	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
山西鑫博瑞科技有限公司	1,304,445.88	1,304,445.88	100.00	预计无法收回
邯郸市煜琦盛钎具有限公司	443,405.29	443,405.29	100.00	预计无法收回
合 计	1,747,851.17	1,747,851.17	—	—

应收账款（按单位）	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
山西鑫博瑞科技有限公司	1,304,445.88	1,304,445.88	100.00	预计无法收回
合 计	1,304,445.88	1,304,445.88	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2024 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年内	153,538,920.08	7,676,946.00	5.00
1-2 年	11,469,283.67	2,293,856.74	20.00
2-3 年	891,754.76	445,877.38	50.00
3 年以上	1,173,305.33	1,173,305.33	100.00



项 目	2024 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合 计	167,073,263.84	11,589,985.45	

项 目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年内	101,258,005.53	5,062,900.28	5.00
1-2 年	6,094,313.00	1,218,862.60	20.00
2-3 年	634,904.28	317,452.14	50.00
3 年以上	857,605.52	857,605.52	100.00
合 计	108,844,828.33	7,456,820.54	

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年内	93,047,730.25	4,652,386.51	5.00
1-2 年	1,969,822.00	393,964.40	20.00
2-3 年	981,500.30	490,750.15	50.00
3 年以上	543,298.16	543,298.16	100.00
合 计	96,542,350.71	6,080,399.22	

(3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 12 月 31 日余额	7,456,820.54		1,747,851.17	9,204,671.71
2023 年 12 月 31 日余额在 2024 年 1-6 月:	-66,340.37		66,340.37	
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-66,340.37		66,340.37	



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)	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	4,199,505.27		121,003.79	4,320,509.06
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年6月30日余额	11,589,985.44		1,935,195.33	13,525,180.77

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	6,080,399.22		1,304,445.88	7,384,845.10
2022年12月31日余额在2023年:	-443,405.29		443,405.29	
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-443,405.29		443,405.29	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	1,819,826.61			1,819,826.61
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	7,456,820.54		1,747,851.17	9,204,671.71

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 1 月 1 日余额	6,552,571.00		197,007.46	6,749,578.46
2022 年 1 月 1 日余额在 2022 年：	-1,304,445.88		1,304,445.88	
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-1,304,445.88		1,304,445.88	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	832,274.10			832,274.10
本年转回				
本年转销				
本年核销			-197,007.46	-197,007.46
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	6,080,399.22		1,304,445.88	7,384,845.10

(4) 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年（期）变动金额				年/期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2024 年 1-6 月	9,204,671.71	4,320,509.06				13,525,180.77
2023 年	7,384,845.10	1,819,826.61				9,204,671.71
2022 年	6,749,578.46	832,274.10		197,007.46		7,384,845.10

(5) 实际核销的应收账款情况

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年	2022 年
实际核销的应收账款			197,007.46

(6) 按欠款方归集的年（期）末余额前五名的应收账款情



单位名称	2024 年 6 月 30 日		
	账面余额	占应收账款账面余额的比例(%)	坏账准备
中石化江钻石油机械有限公司潜江制造厂	24,125,104.67	14.27	2,433,030.86
Komal Enterprises	7,297,362.77	4.32	364,868.14
长沙天鹏金属制品有限公司	6,894,323.76	4.08	344,716.19
株洲银鹰金属材料有限公司	6,840,302.70	4.05	342,015.14
阳谷夏工精锻有限公司	5,733,311.14	3.39	286,665.56
合 计	50,890,405.04	30.11	3,771,295.89

单位名称	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	占应收账款账面余额的比例(%)	坏账准备
中石化江钻石油机械有限公司潜江制造厂	18,751,453.71	16.96	937,572.69
长沙天鹏金属制品有限公司	7,003,406.60	6.33	350,170.33
中山市海明润超硬材料有限公司	6,071,855.37	5.49	303,592.77
阳谷夏工精锻有限公司	5,368,429.69	4.85	268,421.48
株洲银鹰金属材料有限公司	5,244,866.74	4.74	262,243.34
合 计	42,440,012.11	38.37	2,122,000.61

单位名称	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	占应收账款账面余额的比例(%)	坏账准备
中石化江钻石油机械有限公司潜江制造厂	17,109,007.24	17.49	855,450.36
长沙天鹏金属制品有限公司	6,475,667.31	6.62	323,783.37
阳谷夏工精锻有限公司	5,964,636.07	6.10	298,231.80
Komal Enterprises	5,234,565.54	5.35	261,728.28
天津远东恒嘉新材料有限公司	4,232,559.62	4.33	211,627.98
合计	39,016,435.78	39.89	1,950,821.79



4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收票据	4,323,349.67	3,568,170.62	39,762.35
合 计	4,323,349.67	3,568,170.62	39,762.35

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	988,150.26	1,101,616.90	4,347,043.85
1 至 2 年	243,462.35	86,087.63	69,203.50
2 至 3 年	208.00	23,575.00	
3 年以上	1,998.00	1,960.00	1,960.00
合 计	1,233,818.61	1,213,239.53	4,418,207.35

(2) 按预付对象归集的年（期）末余额前五名的预付款情况

单位名称	2024年6月30日	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
株洲兴新电力有限责任公司	290,446.71	23.54
安徽寒锐新材料有限公司	238,083.38	19.30
中国石化国际事业有限公司武汉招标中心	89,476.95	7.25
National Mining Association Exhibitor	71,780.49	5.82
中国石化销售股份有限公司湖南株洲石油分公司	67,611.74	5.48
合 计	757,399.27	61.39

单位名称	2023年12月31日	占预付账款年末余额合计数的比例(%)
中国出口信用保险公司湖南分公司	273,765.50	22.56
中国石化国际事业有限公司武汉招标中心	178,241.82	14.69



单位名称	2023年12月31日	占预付账款年末余额 合计数的比例 (%)
湖南国酒茅台销售有限公司	139,140.00	11.47
株洲兴新电力有限责任公司	138,406.18	11.41
福建省众盈气体有限公司	102,600.00	8.46
合 计	832,153.50	68.59

单位名称	2022年12月31日	占预付账款年末余额 合计数的比例 (%)
株洲鼎力实业有限公司	2,991,371.18	67.71
株洲兴新电力有限责任公司	438,573.78	9.93
中国石化国际事业有限公司武汉招标中心	254,950.79	5.77
中国出口信用保险公司湖南分公司	241,597.00	5.47
天职国际会计事务所（特殊普通合伙）湖南分所	100,000.00	2.26
合 计	4,026,492.75	91.14

6、其他应收款

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	2,328,425.13	2,001,077.65	2,911,272.71
合 计	2,328,425.13	2,001,077.65	2,911,272.71

(1) 应收利息

无

(2) 应收股利

无

(3) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
-----	-----------------	------------------	------------------



账 龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	1,871,882.59	1,629,100.75	3,063,444.96
1 至 2 年	370,927.14	566,789.92	
2 至 3 年	506,789.92		2,000.00
3 年以上	32,083.59	32,083.59	33,279.26
小 计	2,781,683.24	2,227,974.26	3,098,724.22
减：坏账准备	453,258.11	226,896.61	187,451.51
合 计	2,328,425.13	2,001,077.65	2,911,272.71

② 按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税退税	1,102,456.91	974,891.55	2,329,354.48
押金及保证金	562,783.51	560,283.51	548,972.07
往来款	753,498.00	367,048.00	60,000.00
代扣款	249,428.48	235,321.00	155,397.67
备用金	88,000.00	67,633.00	
其他	25,516.34	22,797.20	5,000.00
小 计	2,781,683.24	2,227,974.26	3,098,724.22
减：坏账准备	453,258.11	226,896.61	187,451.51
合 计	2,328,425.13	2,001,077.65	2,911,272.71

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	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）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
2023 年 12 月 31 日余额	226,896.61			226,896.61
2023 年 12 月 31 日余额在 2024 年 1-6 月：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				



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）	
——转回第一阶段				
本期计提	226,361.50			226,361.50
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	453,258.11			453,258.11

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	187,451.51			187,451.51
2022 年 12 月 31 日余额在 2023 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	39,445.10			39,445.10
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	226,896.61			226,896.61

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 1 月 1 日余额	100,621.94			100,621.94
2022 年 1 月 1 日余额在 2022 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	86,829.57			86,829.57
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	187,451.51			187,451.51

注：各阶段划分依据和坏账准备计提比例详见附注四、7

④ 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年（期）变动金额				年（期）末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2024 年 1-6 月	226,896.61	226,361.50				453,258.11
2023 年	187,451.51	39,445.10				226,896.61
2022 年	100,621.94	86,829.57				187,451.51

⑤ 按欠款方归集的年（期）末余额较大的其他应收款情况

A、2024 年 6 月 30 日

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
国家税务总局 株洲市天元区 税务局	1,102,456.91	39.63	出口退税	1 年以内	55,122.85



单位名称	期末余额	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 期末余额
刘捷	751,298.00	27.01	往来款	1 年以内 407,000.00 元、 1-2 年 344,298.00 元	89,209.60
成都光华科技 发展有限公司	500,000.00	17.97	押金及保 证金	2-3 年	250,000.00
合 计	2,353,754.91	84.61	——	——	394,332.45

B、2023 年 12 月 31 日

单位名称	年末余额	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 年末余额
国家税务总局 株洲市天元区 税务局	974,891.55	43.76	出口退税	1 年以内	48,744.58
成都光华科技 发展有限公司	500,000.00	22.44	押金及保 证金	1-2 年	100,000.00
合 计	1,474,891.55	66.20	——	——	148,744.58

C、2022 年 12 月 31 日

单位名称	年末余额	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 年末余额
国家税务总局 株洲市天元区 税务局	2,329,354.48	75.17	出口退税	1 年以内	116,467.72
成都光华科技 发展有限公司	500,000.00	16.14	押金及保 证金	1 年以内	25,000.00
合 计	2,829,354.48	91.31	——	——	141,467.72

7、存货

(1) 存货分类



项 目	2024年6月30日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	45,740,839.97	347,688.73	45,393,151.24
在产品	71,020,826.92	3,559,809.34	67,461,017.58
库存商品	29,946,076.43	3,498,825.08	26,447,251.35
委托加工物资	244,043.81		244,043.81
发出商品	5,714,840.71		5,714,840.71
其他	2,645,004.12		2,645,004.12
合 计	155,311,631.96	7,406,323.15	147,905,308.81

项 目	2023年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	64,366,746.08	347,688.73	64,019,057.35
在产品	72,267,661.15	3,061,448.43	69,206,212.72
库存商品	25,559,588.04	4,308,876.53	21,250,711.51
委托加工物资	807,233.28		807,233.28
发出商品	7,591,605.43		7,591,605.43
其他	6,475,289.29		6,475,289.29
合 计	177,068,123.27	7,718,013.69	169,350,109.58

项 目	2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	49,101,803.72	347,688.73	48,754,114.99
在产品	59,579,118.05	1,258,358.26	58,320,759.79
库存商品	17,864,122.06	4,429,205.90	13,434,916.16
委托加工物资	11,218.39		11,218.39
发出商品	282,625.67		282,625.67
其他	2,979,839.87		2,979,839.87
合 计	129,818,727.76	6,035,252.89	123,783,474.87



(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项 目	2023 年 12 月 31 日	2024 年 1-6 月 增加金额		2024 年 1-6 月 减少金额		2024 年 6 月 30 日
		计提	其 他	转回或 转销	其 他	
原材料	347,688.73					347,688.73
在产品	3,061,448.43	2,322,365.52		1,824,004.61		3,559,809.34
库存商品	4,308,876.53	971,115.05		1,781,166.50		3,498,825.08
委 托 加 工 物资						
发出商品						
其他						
合 计	7,718,013.69	3,293,480.57		3,605,171.11		7,406,323.15

项 目	2022 年 12 月 31 日	2023 年增加金额		2023 年减少金额		2023 年 12 月 31 日
		计提	其 他	转回或转销	其 他	
原材料	347,688.73					347,688.73
在产品	1,258,358.26	1,912,780.21		109,690.04		3,061,448.43
库存商品	4,429,205.90	2,365,857.63		2,486,187.00		4,308,876.53
委 托 加 工 物资						
发出商品						
其他						
合 计	6,035,252.89	4,278,637.84		2,595,877.04		7,718,013.69

项 目	2022 年 1 月 1 日	2022 年增加金额		2022 年减少金额		2022 年 12 月 31 日
		计提	其 他	转回或转销	其 他	
原材料		347,688.73				347,688.73



项 目	2022 年 1 月 1 日	2022 年增加金额		2022 年减少金额		2022 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	50,203.10	1,249,061.92		40,906.76		1,258,358.26
库存商品	395,254.62	4,231,328.31		197,377.03		4,429,205.90
委托加工物资						
发出商品						
其他						
合 计	445,457.72	5,828,078.96		238,283.79		6,035,252.89

8、其他流动资产

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待认证进项税	6,285,698.56	7,193,450.35	2,587,712.45
应收退货成本	1,572,794.16	2,280,838.63	2,496,359.82
留抵税额	47,511.49		
合 计	7,906,004.21	9,474,288.98	5,084,072.27

9、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

① 2023 年度情况

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、2022 年 12 月 31 日余额	3,557,913.26	3,557,913.26
2、2023 年度增加金额		
(1) 外购		
3、2023 年度减少金额	3,557,913.26	3,557,913.26
(1) 处置		
(2) 其他转出	3,557,913.26	3,557,913.26
4、2023 年 12 月 31 日余额		



项 目	房屋、建筑物	合 计
二、累计折旧和累计摊销		
1、2022 年 12 月 31 日余额	2,017,332.18	2,017,332.18
2、2023 年度增加金额	42,589.44	42,589.44
(1) 计提或摊销	42,589.44	42,589.44
3、2023 年度减少金额	2,059,921.62	2,059,921.62
(1) 处置		
(2) 其他转出	2,059,921.62	2,059,921.62
4、2023 年 12 月 31 日余额		
三、减值准备		
1、2022 年 12 月 31 日余额		
2、2023 年度增加金额		
(1) 计提		
3、2023 年度减少金额		
(1) 处置		
4、2023 年 12 月 31 日余额		
四、账面价值		
1、2023 年 12 月 31 日账面价值		
2、2022 年 12 月 31 日账面价值	1,540,581.08	1,540,581.08

② 2022 年度情况

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、2022 年 1 月 1 日余额	3,557,913.26	3,557,913.26
2、2022 年度增加金额		
(1) 外购		
3、2022 年度减少金额		
(1) 处置		
4、2022 年 12 月 31 日余额	3,557,913.26	3,557,913.26
二、累计折旧和累计摊销		



项 目	房屋、建筑物	合 计
1、2022 年 1 月 1 日余额	1,932,153.34	1,932,153.34
2、2022 年度增加金额	85,178.84	85,178.84
(1) 计提或摊销	85,178.84	85,178.84
3、2022 年度减少金额		
(1) 处置		
4、2022 年 12 月 31 日余额	2,017,332.18	2,017,332.18
三、减值准备		
1、2022 年 1 月 1 日余额		
2、2022 年度增加金额		
(1) 计提		
3、2022 年度减少金额		
(1) 处置		
4、2022 年 12 月 31 日余额		
四、账面价值		
1、2022 年 12 月 31 日账面价值	1,540,581.08	1,540,581.08
2、2022 年 1 月 1 日账面价值	1,625,759.92	1,625,759.92

10、 固定资产

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
固定资产	188,123,460.75	153,626,336.19	138,434,322.18
固定资产清理			
合 计	188,123,460.75	153,626,336.19	138,434,322.18

(1) 固定资产

① 固定资产情况

A、2024 年 1-6 月情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
1、2023 年 12 月 31 日余额	32,429,186.55	183,231,412.04	2,918,460.87	4,601,373.38	223,180,432.84
2、2024 年 1-6 月增加金额	16,924,522.54	26,860,314.27		208,463.62	43,993,300.43
(1) 购置		4,911,525.74		208,463.62	5,119,989.36
(2) 在建工程转入	16,924,522.54	21,948,788.53			38,873,311.07
3、2024 年 1-6 月减少金额		48,717.95		2,599.00	51,316.95
(1) 处置或报废		48,717.95		2,599.00	51,316.95
4、2024 年 6 月 30 日余额	49,353,709.09	210,043,008.36	2,918,460.87	4,807,238.00	267,122,416.32
二、累计折旧					
1、2023 年 12 月 31 日余额	7,953,861.95	56,715,612.80	1,986,405.53	2,898,216.37	69,554,096.65
2、2024 年 1-6 月增加金额	585,070.47	8,522,833.49	128,977.80	257,754.60	9,494,636.36
(1) 计提	585,070.47	8,522,833.49	128,977.80	257,754.60	9,494,636.36
3、2024 年 1-6 月减少金额		47,256.41		2,521.03	49,777.44
(1) 处置或报废		47,256.41		2,521.03	49,777.44
4、2024 年 6 月 30 日余额	8,538,932.42	65,191,189.88	2,115,383.33	3,153,449.94	78,998,955.57
三、减值准备					



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
1、2023 年 12 月 31 日余额					
2、2024 年 1-6 月增加金额					
(1) 计提					
3、2024 年 1-6 月减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2024 年 6 月 30 日余额					
四、账面价值					
1、2024 年 6 月 30 日账面价值	40,814,776.67	144,851,818.48	803,077.54	1,653,788.06	188,123,460.75
2、2023 年 12 月 31 日账面价值	24,475,324.60	126,515,799.24	932,055.34	1,703,157.01	153,626,336.19

B、2023 年度情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、2022 年 12 月 31 日余额	28,647,572.91	154,664,026.17	2,579,830.75	3,793,803.32	189,685,233.15
2、2023 年度增加金额	3,781,613.64	29214635.79	343,758.32	829,700.83	34,169,708.58
(1) 购置	223,700.38	16664195.04	343,758.32	829,700.83	18,061,354.57



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
(2) 在建工程转入		12,550,440.75			12,550,440.75
(3) 投资性房地产转入	3,557,913.26				3,557,913.26
3、2023 年度减少金额		647,249.92	5,128.20	22,130.77	674,508.89
(1) 处置或报废		647,249.92	5,128.20	22,130.77	674,508.89
4、2023 年 12 月 31 日余额	32,429,186.55	183,231,412.04	2,918,460.87	4,601,373.38	223,180,432.84
二、累计折旧					
1、2022 年 12 月 31 日余额	4,858,497.41	42,434,997.76	1,730,954.57	2,226,461.23	51,250,910.97
2、2023 年度增加金额	3,095,364.54	14,904,681.91	260,425.31	693,221.99	18,953,693.75
(1) 计提	1,035,442.92	14,904,681.91	260,425.31	693,221.99	16,893,772.13
(2) 投资性房地产转回	2,059,921.62				2,059,921.62
3、2023 年度减少金额		624,066.87	4,974.35	21,466.85	650,508.07
(1) 处置或报废		624,066.87	4,974.35	21,466.85	650,508.07
4、2023 年 12 月 31 日余额	7,953,861.95	56,715,612.80	1,986,405.53	2,898,216.37	69,554,096.65
三、减值准备					
1、2022 年 12 月 31 日余额					



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
2、2023 年度 增加金额					
(1) 计提					
3、2023 年度 减少金额					
(1) 处置或 报废					
4、2023 年 12 月 31 日余额					
四、账面价值					
1、2023 年 12 月 31 日账面 价值	24,475,324.60	126,515,799.24	932,055.34	1,703,157.01	153,626,336.19
2、2022 年 12 月 31 日账面 价值	23,789,075.50	112,229,028.41	848,876.18	1,567,342.09	138,434,322.18

C、2022 年度情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、2022 年 1 月 1 日余额	28,393,398.15	110,136,442.55	2,601,948.34	3,303,206.81	144,434,995.85
2、2022 年度 增加金额	254,174.76	44,652,487.18	2,477.88	612,404.30	45,521,544.12
(1) 购置	254,174.76	31,235,455.51	2,477.88	612,404.30	32,104,512.45
(2) 在建工 程转入		13,417,031.67			13,417,031.67



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
3、2022 年度 减少金额		124,903.56	24,595.47	121,807.79	271,306.82
(1) 处置或 报废		124,903.56	24,595.47	121,807.79	271,306.82
4、2022 年 12 月 31 日余额	28,647,572.91	154,664,026.17	2,579,830.75	3,793,803.32	189,685,233.15
二、累计折旧					
1、2022 年 1 月 1 日余额	3,883,807.57	31,951,699.09	1,471,510.97	1,717,345.07	39,024,362.70
2、2022 年度 增加金额	974,689.84	10,511,305.82	283,301.21	622,714.09	12,392,010.96
(1) 计提	974,689.84	10,511,305.82	283,301.21	622,714.09	12,392,010.96
3、2022 年度 减少金额		28,007.15	23,857.61	113,597.93	165,462.69
(1) 处置或 报废		28,007.15	23,857.61	113,597.93	165,462.69
4、2022 年 12 月 31 日余额	4,858,497.41	42,434,997.76	1,730,954.57	2,226,461.23	51,250,910.97
三、减值准备					
1、2022 年 1 月 1 日余额					
2、2022 年度 增加金额					
(1) 计提					
3、2022 年度 减少金额					



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
(1) 处置或报废					
4、2022 年 12 月 31 日余额					
四、账面价值					
1、2022 年 12 月 31 日账面价值	23,789,075.50	112,229,028.41	848,876.18	1,567,342.09	138,434,322.18
2、2022 年 1 月 1 日账面价值	24,509,590.58	78,184,743.46	1,130,437.37	1,585,861.74	105,410,633.15

11、 在建工程

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
在建工程	1,043,250.89	19,006,281.17	1,734,513.28
工程物资			
合 计	1,043,250.89	19,006,281.17	1,734,513.28

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项 目	2024 年 6 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
E 栋厂房工程	523,001.27		523,001.27
零星设备安装工程	520,249.62		520,249.62
合 计	1,043,250.89		1,043,250.89

项 目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值



项 目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
E 栋厂房工程	17,054,689.29		17,054,689.29
CVD 涂层炉	303,802.04		303,802.04
物理涂层炉	25,113.86		25,113.86
CVD 高纯气体管路系统	1,407,079.65		1,407,079.65
零星设备安装工程	215,596.33		215,596.33
合 计	19,006,281.17		19,006,281.17

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
零星设备安装工程	1,734,513.28		1,734,513.28
合 计	1,734,513.28		1,734,513.28



② 重要在建工程项目本年（期）变动情况

A、2024 年 1-6 月变动情况

项目名称	2023 年 12 月 31 日	2024 年 1-6 月增加金额	2024 年 1-6 月转入固定资产金额	2024 年 1-6 月其他减少金额	2024 年 6 月 30 日	资金来源
E 栋厂房工程	17,054,689.29	392,834.52	16,924,522.54		523,001.27	自有资金
CVD 涂层炉	303,802.04	16,159,876.65	16,463,678.69			自有资金
物理涂层炉	25,113.86	3,837,320.00	3,862,433.86			自有资金
CVD 高纯气体管路系统	1,407,079.65		1,407,079.65			自有资金
合 计	18,790,684.84	20,390,031.17	38,657,714.74		523,001.27	—

A、2023 年度变动情况

项目名称	2022 年 12 月 31 日	2023 年度增加金额	2023 年度转入固定资产金额	2023 年度其他减少金额	2023 年 12 月 31 日	资金来源
E 栋厂房工程		17,054,689.29			17,054,689.29	自有资金
合 计		17,054,689.29			17,054,689.29	—



12、使用权资产**(1) 使用权资产情况**

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、2023 年 12 月 31 日余额		
2、2024 年 1-6 月增加	559,843.15	559,843.15
(1) 租赁	559,843.15	559,843.15
3、2024 年 1-6 月减少		
(1) 处置		
4、2024 年 6 月 30 日余额	559,843.15	559,843.15
二、累计折旧		
1、2023 年 12 月 31 日余额		
2、2024 年 1-6 月增加	46,653.60	46,653.60
(1) 计提	46,653.60	46,653.60
3、2024 年 1-6 月减少		
(1) 处置		
4、2024 年 6 月 30 日余额	46,653.60	46,653.60
三、减值准备		
1、2023 年 12 月 31 日余额		
2、2024 年 1-6 月增加		
(1) 计提		
3、2024 年 1-6 月减少		
(1) 处置		
4、2024 年 6 月 30 日余额		
四、账面价值		
1、2024 年 6 月 30 日账面价值	513,189.55	513,189.55
2、2023 年 12 月 31 日账面价值		

13、无形资产

(1) 无形资产情况

①2024 年 1-6 月情况

项 目	土地使用权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1、2023 年 12 月 31 日余额	13,219,500.00	1,532,011.27	14,751,511.27
2、2024 年 1-6 月增加		77,258.31	77,258.31
(1) 购置		77,258.31	77,258.31
3、2024 年 1-6 月减少			
(1) 处置			
4、2024 年 6 月 30 日余额	13,219,500.00	1,609,269.58	14,828,769.58
二、累计摊销			
1、2023 年 12 月 31 日余额	2,357,477.50	460,428.40	2,817,905.90
2、2024 年 1-6 月增加	132,195.00	77,888.20	210,083.20
(1) 计提	132,195.00	77,888.20	210,083.20
3、2024 年 1-6 月减少			
(1) 处置			
4、2024 年 6 月 30 日余额	2,489,672.50	538,316.60	3,027,989.10
三、减值准备			
1、2023 年 12 月 31 日余额			
2、2024 年 1-6 月增加			
(1) 计提			
3、2024 年 1-6 月减少			
(1) 处置			
4、2024 年 6 月 30 日余额			
四、账面价值			
1、2024 年 6 月 30 日账面价值	10,729,827.50	1,070,952.98	11,800,780.48
2、2023 年 12 月 31 日账面价值	10,862,022.50	1,071,582.87	11,933,605.37

②2023 年度情况

项 目	土地使用权	软件使用权	合计
-----	-------	-------	----



项 目	土地使用权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1、2022 年 12 月 31 日余额	13,219,500.00	1,506,711.27	14,726,211.27
2、2023 年度增加		25,300.00	25,300.00
(1) 购置		25,300.00	25,300.00
3、2023 年度减少			
(1) 处置			
4、2023 年 12 月 31 日余额	13,219,500.00	1,532,011.27	14,751,511.27
二、累计摊销			
1、2022 年 12 月 31 日余额	2,093,087.50	308,492.26	2,401,579.76
2、2023 年度增加	264,390.00	151,936.14	416,326.14
(1) 计提	264,390.00	151,936.14	416,326.14
3、2023 年度减少			
(1) 处置			
4、2023 年 12 月 31 日余额	2,357,477.50	460,428.40	2,817,905.90
三、减值准备			
1、2022 年 12 月 31 日余额			
2、2023 年度增加			
(1) 计提			
3、2023 年度减少			
(1) 处置			
4、2023 年 12 月 31 日余额			
四、账面价值			
1、2023 年 12 月 31 日账面价值	10,862,022.50	1,071,582.87	11,933,605.37
2、2022 年 12 月 31 日账面价值	11,126,412.50	1,198,219.01	12,324,631.51

③2022 年度情况

项 目	土地使用权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1、2022 年 1 月 1 日余额	13,219,500.00	743,895.52	13,963,395.52



项 目	土地使用权	软件使用权	合计
2、2022 年度增加		762,815.75	762,815.75
(1) 购置		762,815.75	762,815.75
3、2022 年度减少			
(1) 处置			
4、2022 年 12 月 31 日余额	13,219,500.00	1,506,711.27	14,726,211.27
二、累计摊销			
1、2022 年 1 月 1 日余额	1,828,697.50	197,615.16	2,026,312.66
2、2022 年度增加	264,390.00	110,877.10	375,267.10
(1) 计提	264,390.00	110,877.10	375,267.10
3、2022 年度减少			
(1) 处置			
4、2022 年 12 月 31 日余额	2,093,087.50	308,492.26	2,401,579.76
三、减值准备			
1、2022 年 1 月 1 日余额			
2、2022 年度增加			
(1) 计提			
3、2022 年度减少			
(1) 处置			
4、2022 年 12 月 31 日余额			
四、账面价值			
1、2022 年 12 月 31 日账面价值	11,126,412.50	1,198,219.01	12,324,631.51
2、2022 年 1 月 1 日账面价值	11,390,802.50	546,280.36	11,937,082.86

14、长期待摊费用

项 目	2023年12月 31日	2024年1-6月			2024年6月 30日
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装修费		204,550.16	10,227.51		194,322.65
合 计		204,550.16	10,227.51		194,322.65



15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	2024年6月30日		2023年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	21,794,287.42	3,269,143.12	17,953,274.66	2,692,991.20
预计负债	1,809,644.25	271,446.64	2,656,180.87	398,427.13
递延收益	1,643,200.25	246,480.04	1,806,600.23	270,990.03
其他应付款-计提返利	1,811,748.96	271,762.34	1,190,243.77	178,536.57
租赁负债	525,189.20	78,778.38		
可抵扣亏损	69,690,630.70	10,453,594.61	52,972,354.49	7,945,853.17
合 计	97,274,700.78	14,591,205.13	76,578,654.02	11,486,798.10

项 目	2022年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	14,146,817.43	2,122,022.62
预计负债	3,054,098.27	458,114.74
递延收益	2,133,400.19	320,010.03
其他应付款-计提返利及佣金	1,428,256.96	214,238.54
可抵扣亏损	38,253,349.49	5,738,002.42
合 计	59,015,922.34	8,852,388.35

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	2024年6月30日		2023年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧政策差异	119,934,045.06	17,990,106.76	99,044,297.72	14,856,644.66
使用权资产	513,189.55	76,978.43		
应收退货成本	1,572,794.16	235,919.12	2,280,838.63	342,125.79



项 目	2024 年 6 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
合 计	122,020,028.77	18,303,004.31	101,325,136.35	15,198,770.45

项 目	2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧政策差异	91,242,871.50	13,686,430.73
应收退货成本	2,496,359.82	374,453.97
合 计	93,739,231.32	14,060,884.70

16、其他非流动资产

项目		设备款	土地款	其他	合计
2024 年 6 月 30 日	账面余额	4,715,055.21		16,250.00	4,731,305.21
	减值准备				
	账面价值	4,715,055.21		16,250.00	4,731,305.21

项目		设备款	土地款	其他	合计
2023 年 12 月 31 日	账面余额	22,214,055.16	10,000,000.00	43,575.30	32,257,630.46
	减值准备				
	账面价值	22,214,055.16	10,000,000.00	43,575.30	32,257,630.46

项目		设备款	土地款	其他	合计
2022 年 12 月 31 日	账面余额	10,915,779.16	16,200,000.00	190,447.69	27,306,226.85
	减值准备				
	账面价值	10,915,779.16	16,200,000.00	190,447.69	27,306,226.85

17、所有权或使用权受限资产

项 目	2024 年 6 月 30 日
-----	-----------------



	账面余额	受限情况
货币资金	7,740,000.00	票据质押
固定资产	32,429,186.55	票据抵押、借款抵押
无形资产	13,219,500.00	票据抵押、借款抵押
应收账款	6,679,921.08	票据质押
应收账款	12,745,675.16	借款质押
合 计	72,814,282.79	—

18、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
质押借款	4,774,956.00		1,200,000.00
保证借款	18,000,000.00	8,000,000.00	
信用借款			
应付利息	10,950.66	7,822.23	
合 计	22,785,906.66	8,007,822.23	1,200,000.00

19、应付票据

种 类	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
商业承兑汇票			
银行承兑汇票	78,460,000.00	105,000,000.00	66,468,000.00
合 计	78,460,000.00	105,000,000.00	66,468,000.00

20、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
材料费	62,697,679.86	41,668,578.31	26,021,466.42
工程款	2,854,691.12	6,960,093.74	456,386.55
设备款	5,280,541.53	6,577,439.60	7,293,318.39



项 目	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
加工费	1,172,223.21	1,269,290.43	873,052.39
其他	1,513,720.84	1,119,908.31	1,027,015.56
合 计	73,518,856.56	57,595,310.39	35,671,239.31

(2) 按应付对象归集的年（期）末余额前五名的应付款情况

单位名称	2024年6月30日	占应付账款期末余额合计数的比例（%）
自贡硬质合金有限责任公司	16,311,615.33	22.19
广东翔鹭钨业股份有限公司	10,226,671.58	13.91
世泰科江钨特种钨（赣州）有限公司	7,878,699.42	10.72
赣州华茂钨材料有限公司	6,778,334.77	9.22
湖北绿钨资源循环有限公司	6,622,723.86	9.01
合 计	47,818,044.96	65.05

单位名称	2023年12月31日	占应付账款期末余额合计数的比例（%）
广东翔鹭钨业股份有限公司	11,129,248.04	19.32
世泰科江钨特种钨（赣州）有限公司	9,827,049.42	17.06
荆门美德立数控材料有限公司	8,043,533.07	13.97
株洲瑞丰建筑工程有限公司	4,457,502.80	7.74
九江金鹭硬质合金有限公司	2,789,097.90	4.84
合 计	36,246,431.23	62.93

单位名称	2022年12月31日	占应付账款期末余额合计数的比例（%）
世泰科江钨特种钨（赣州）有限公司	7,831,160.00	21.95
九江金鹭硬质合金有限公司	5,293,297.98	14.84
安徽寒锐新材料有限公司	2,680,000.00	7.51



单位名称	2022年12月31日	占应付账款期末余额合计数的比例(%)
赣州江钨友泰新材料有限公司	2,463,136.67	6.91
广东翔鹭钨业股份有限公司	2,184,239.40	6.12
合 计	20,451,834.05	57.33

21、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款	3,047,739.84	4,863,486.25	1,782,083.49
减：计入其他非流动负债			
合 计	3,047,739.84	4,863,486.25	1,782,083.49

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2023年12月31日	2024年1-6月		2024年6月30日
		增加	减少	
一、短期薪酬	12,703,780.53	23,099,128.65	27,923,173.34	7,879,735.84
二、离职后福利-设定提存计划		1,472,345.67	1,472,345.67	
三、辞退福利		7,500.00	7,500.00	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	12,703,780.53	24,578,974.32	29,403,019.01	7,879,735.84

项目	2022年12月31日	2023年		2023年12月31日
		增加	减少	
一、短期薪酬	11,990,579.52	40,236,127.21	39,522,926.20	12,703,780.53



项目	2022年12月 31日	2023年		2023年12月31日
		增加	减少	
二、离职后福利-设定提存计划		2,694,497.05	2,694,497.05	
三、辞退福利		18,998.00	18,998.00	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	11,990,579.52	42,949,622.26	42,236,421.25	12,703,780.53

项目	2022年1月1日	2022年		2022年12月31日
		增加	减少	
一、短期薪酬	8,172,086.50	35,126,926.04	31,308,433.02	11,990,579.52
二、离职后福利-设定提存计划		1,696,331.64	1,696,331.64	
三、辞退福利		12,841.00	12,841.00	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	8,172,086.50	36,836,098.68	33,017,605.66	11,990,579.52

(2) 短期薪酬列示

项目	2023年12月31日	2024年1-6月		2024年6月30日
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	12,703,780.51	20,469,179.00	25,293,223.69	7,879,735.82
2、职工福利费		1,205,656.54	1,205,656.54	
3、社会保险费		864,837.16	864,837.16	
其中：医疗保险费		766,175.95	766,175.95	
工伤保险费		98,661.21	98,661.21	



项目	2023年12月31日	2024年1-6月		2024年6月30日
		增加	减少	
生育保险费				
4、住房公积金	0.02	459,783.55	459,783.55	0.02
5、工会经费和 职工教育经费		99,672.40	99,672.40	
6、短期带薪缺 勤				
7、短期利润分 享计划				
合 计	12,703,780.53	23,099,128.65	27,923,173.34	7,879,735.84

项目	2022年12月31日	2023年		2023年12月31日
		增加	减少	
1、工资、奖金、 津贴和补贴	11,990,579.52	35,528,062.10	34,814,861.11	12,703,780.51
2、职工福利费		1,948,624.63	1,948,624.63	
3、社会保险费		1,576,352.67	1,576,352.67	
其中：医疗保 险费		1,397,452.85	1,397,452.85	
工伤保险费		178,899.82	178,899.82	
生育保险费				
4、住房公积金		855,788.81	855,788.79	0.02
5、工会经费和 职工教育经费		327,299.00	327,299.00	
6、短期带薪缺 勤				
7、短期利润分 享计划				



项目	2022年12月31日	2023年		2023年12月31日
		增加	减少	
合 计	11,990,579.52	40,236,127.21	39,522,926.20	12,703,780.53

项目	2022年1月1日	2022年		2022年12月31日
		增加	减少	
1、工资、奖金、 津贴和补贴	8,171,086.50	31,621,933.43	27,802,440.41	11,990,579.52
2、职工福利费		1,484,266.84	1,484,266.84	
3、社会保险费		980,652.46	980,652.46	
其中：医疗保 险费		864,338.38	864,338.38	
工伤保险费		116,314.08	116,314.08	
生育保险费				
4、住房公积金		755,383.59	755,383.59	
5、工会经费和 职工教育经费	1,000.00	284,689.72	285,689.72	
6、短期带薪缺 勤				
7、短期利润分 享计划				
合 计	8,172,086.50	35,126,926.04	31,308,433.02	11,990,579.52

(3) 设定提存计划列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2024 年 1-6 月		2024 年 6 月 30 日
		增加	减少	
1、基本养老保险		1,410,719.04	1,410,719.04	
2、失业保险费		61,626.63	61,626.63	
3、企业年金缴费				



项目	2023 年 12 月 31 日	2024 年 1-6 月		2024 年 6 月 30 日
		增加	减少	
合 计		1,472,345.67	1,472,345.67	

项 目	2022 年 12 月 31 日	2023 年		2023 年 12 月 31 日
		增加	减少	
1、基本养老保险		2,579,848.02	2,579,848.02	
2、失业保险费		114,649.03	114,649.03	
3、企业年金缴费				
合 计		2,694,497.05	2,694,497.05	

项 目	2022 年 1 月 1 日	2022 年		2022 年 12 月 31 日
		增加	减少	
1、基本养老保险		1,624,476.60	1,624,476.60	
2、失业保险费		71,855.04	71,855.04	
3、企业年金缴费				
合 计		1,696,331.64	1,696,331.64	

23、应交税费

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
企业所得税			776,483.16
增值税		7,156.06	3,032,023.85
教育费附加	8,244.29	2,554.50	99,950.00
城市维护建设税	11,542.03	3,576.31	139,929.98
个人所得税	44,040.64	220,961.50	18,708.42
印花税	99,650.64	124,551.18	30,201.67
其他税费	50,591.01	55,991.01	62,291.01
合 计	214,068.61	414,790.56	4,159,588.09



24、其他应付款

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
应付利息			
应付股利			7,522,500.00
其他应付款	17,365,642.57	30,663,726.70	29,321,069.99
合 计	17,365,642.57	30,663,726.70	36,843,569.99

(1) 应付利息

无

(2) 应付股利

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
普通股股利			7,522,500.00
合 计			7,522,500.00

(3) 其他应付款**① 按款项性质列示**

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
投资款	15,363,500.00	29,363,500.00	27,831,564.00
销售返利及佣金	1,811,748.96	1,190,243.77	1,428,256.96
保证金、押金	46,400.00	52,400.00	39,900.00
员工个人往来	138,935.61	52,003.90	
其他	5,058.00	5,579.03	21,349.03
合 计	17,365,642.57	30,663,726.70	29,321,069.99

② 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

项 目	年（期）末余额	未偿还或结转的原因
2024 年 6 月 30 日：		
金石制造业转型升级新材料基金（有限合伙）	15,363,500.00	无
合 计	15,363,500.00	—
2023 年 12 月 31 日：		
金石制造业转型升级新材料基金（有限合伙）	29,363,500.00	无



项 目	年（期）末余额	未偿还或结转的原因
合 计	29,363,500.00	—
2022 年 12 月 31 日：		
金石制造业转型升级新材料基金（有限合伙）	27,831,564.00	无
合 计	27,831,564.00	—

25、一年内到期的非流动负债

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
应付利息	7,222.22		
一年内到期的租赁负 债	106,631.76		
合 计	113,853.98		

26、其他流动负债

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
已背书未到期不能终止确认的应收 票据	45,784,249.54	52,203,457.58	74,286,334.47
待转销项税	304,609.32	559,400.18	211,289.01
合 计	46,088,858.86	52,762,857.76	74,497,623.48

27、长期借款**（1）长期借款的基本情况**

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
抵押借款	10,000,000.00		
合 计	10,000,000.00		

28、租赁负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2024 年 1-6 月		2024 年 6 月 30 日
		增加	减少	



		新增租赁	本期利息	其他		
东莞办事处		549,388.15	7,166.05		31,365.00	525,189.20
减：一年内到期的 租赁负债		——	——	——	——	106,631.76
合 计		——	——	——	——	418,557.44

29、 预计负债

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日	形成原因
预计销售退货	1,809,644.25	2,656,180.87	3,054,098.27	预计退货
合 计	1,809,644.25	2,656,180.87	3,054,098.27	

30、 递延收益

项 目	2023 年 12 月 31 日	2024 年 1-6 月		2024 年 6 月 30 日
		增加	减少	
政府补助	1,806,600.23		163,399.98	1,643,200.25
合 计	1,806,600.23		163,399.98	1,643,200.25

项 目	2022 年 12 月 31 日	2023 年		2023 年 12 月 31 日
		增加	减少	
政府补助	2,133,400.19		326,799.96	1,806,600.23
合 计	2,133,400.19		326,799.96	1,806,600.23

项 目	2022 年 1 月 1 日	2022 年		2022 年 12 月 31 日
		增加	减少	
政府补助	2,460,200.15		326,799.96	2,133,400.19
合 计	2,460,200.15		326,799.96	2,133,400.19

31、 股本

2024 年 1-6 月股本变动情况



投资者名称	2023 年 12 月 31 日	2024 年 1-6 月		2024 年 06 月 30 日	持股 比例%
		增加	减少		
张国顺	22,039,900.00			22,039,900.00	30.10
张云嫻	8,600,000.00			8,600,000.00	11.74
高绪仁	7,000,000.00			7,000,000.00	9.56
李元朝	3,698,800.00			3,698,800.00	5.05
龙运才	2,038,400.00			2,038,400.00	2.78
金富秋	1,622,400.00			1,622,400.00	2.22
周 诚	1,598,300.00			1,598,300.00	2.18
黄跃贤	1,326,000.00			1,326,000.00	1.81
张建军	866,200.00			866,200.00	1.18
周 美	980,400.00			980,400.00	1.34
张京兰	785,000.00			785,000.00	1.07
吴建国	650,000.00			650,000.00	0.89
范 忠	606,800.00			606,800.00	0.83
刘孝飞	468,000.00			468,000.00	0.64
刘利民	356,500.00			356,500.00	0.49
钟祥爱	195,000.00			195,000.00	0.27
樊国芬	132,600.00			132,600.00	0.18
李抗明	109,200.00			109,200.00	0.15
张紫阳	97,500.00			97,500.00	0.13
周 进	97,500.00			97,500.00	0.13
张丽娟	97,500.00			97,500.00	0.13
高 峰	500,000.00			500,000.00	0.68
胡善学	800,000.00			800,000.00	1.09
江启军	500,000.00			500,000.00	0.68
株洲因特盈投 资合伙企业(有 限合伙)	7,500,000.00			7,500,000.00	10.24



投资者名称	2023 年 12 月 31 日	2024 年 1-6 月		2024 年 06 月 30 日	持股 比例%
		增加	减少		
徐庆九	500,000.00			500,000.00	0.68
倪慧华	1,000,000.00			1,000,000.00	1.37
孙小明	3,250,000.00			3,250,000.00	4.44
株洲合创赢企业咨询管理合伙企业(有限合伙)	450,000.00			450,000.00	0.61
金石制造业转型升级新材料基金(有限合伙)	6,334,000.00		2,000,000.00	4,334,000.00	5.92
株洲动力谷产业发展引导基金合伙企业(有限合伙)	1,025,000.00			1,025,000.00	1.40
合 计	75,225,000.00		2,000,000.00	73,225,000.00	100.00

2023 年度股本变动情况

投资者名称	2022 年 12 月 31 日	2023 年		2023 年 12 月 31 日	持股比 例%
		增加	减少		
张国顺	22,039,900.00			22,039,900.00	29.30
张云嫻	8,600,000.00			8,600,000.00	11.43
高绪仁	7,000,000.00			7,000,000.00	9.31
李元朝	3,698,800.00			3,698,800.00	4.92
龙运才	2,038,400.00			2,038,400.00	2.71
金富秋	1,622,400.00			1,622,400.00	2.16
周 诚	1,598,300.00			1,598,300.00	2.12



投资者名称	2022 年 12 月 31 日	2023 年		2023 年 12 月 31 日	持股比例%
		增加	减少		
黄跃贤	1,326,000.00			1,326,000.00	1.76
张建军	866,200.00			866,200.00	1.15
周 美	980,400.00			980,400.00	1.30
张京兰	785,000.00			785,000.00	1.04
吴建国	650,000.00			650,000.00	0.86
范 忠	606,800.00			606,800.00	0.81
刘孝飞	468,000.00			468,000.00	0.62
刘利民	356,500.00			356,500.00	0.47
钟祥爱	195,000.00			195,000.00	0.26
樊国芬	132,600.00			132,600.00	0.18
李抗明	109,200.00			109,200.00	0.15
张紫阳	97,500.00			97,500.00	0.13
周 进	97,500.00			97,500.00	0.13
张丽娟	97,500.00			97,500.00	0.13
高 峰	500,000.00			500,000.00	0.66
胡善学	800,000.00			800,000.00	1.06
江启军	500,000.00			500,000.00	0.66
株洲因特盈投资 合伙企业（有限 合伙）	7,500,000.00			7,500,000.00	9.97
徐庆九	500,000.00			500,000.00	0.66
倪慧华	1,000,000.00			1,000,000.00	1.33
孙小明	3,250,000.00			3,250,000.00	4.32
株洲合创赢企业 咨询管理合伙企 业（有限合伙）	450,000.00			450,000.00	0.60
金石制造业转型	6,334,000.00			6,334,000.00	8.42



投资者名称	2022 年 12 月 31 日	2023 年		2023 年 12 月 31 日	持股比 例%
		增加	减少		
升级新材料基金 (有限合伙)					
株洲动力谷产业 发展引导基金合 伙企业(有限合 伙)	1,025,000.00			1,025,000.00	1.36
合 计	75,225,000.00			75,225,000.00	100.00

2022 年度股本变动情况

投资者名称	2022 年 1 月 1 日	2022 年		2022 年 12 月 31 日	持股比 例%
		增加	减少		
张国顺	22,039,900.00			22,039,900.00	29.30
张云嫻	8,600,000.00			8,600,000.00	11.43
高绪仁	7,000,000.00			7,000,000.00	9.31
李元朝	3,698,800.00			3,698,800.00	4.92
龙运才	2,038,400.00			2,038,400.00	2.71
金富秋	1,622,400.00			1,622,400.00	2.16
周 诚	1,598,300.00			1,598,300.00	2.12
黄跃贤	1,326,000.00			1,326,000.00	1.76
张建军	866,200.00			866,200.00	1.15
周 美	980,400.00			980,400.00	1.30
张京兰	785,000.00			785,000.00	1.04
吴建国	650,000.00			650,000.00	0.86
范 忠	606,800.00			606,800.00	0.81
刘孝飞	468,000.00			468,000.00	0.62
刘利民	356,500.00			356,500.00	0.47
钟祥爱	195,000.00			195,000.00	0.26



投资者名称	2022 年 1 月 1 日	2022 年		2022 年 12 月 31 日	持股比 例%
		增加	减少		
樊国芬	132,600.00			132,600.00	0.18
李抗明	109,200.00			109,200.00	0.15
张紫阳	97,500.00			97,500.00	0.13
周 进	97,500.00			97,500.00	0.13
张丽娟	97,500.00			97,500.00	0.13
高 峰	500,000.00			500,000.00	0.66
胡善学	800,000.00			800,000.00	1.06
江启军	500,000.00			500,000.00	0.66
株洲因特盈投资 合伙企业（有限 合伙）	7,500,000.00			7,500,000.00	9.97
徐庆九	500,000.00			500,000.00	0.66
倪慧华	1,000,000.00			1,000,000.00	1.33
孙小明	3,250,000.00			3,250,000.00	4.32
株洲合创赢企业 咨询管理合伙企 业（有限合伙）	450,000.00			450,000.00	0.60
金石制造业转型 升级新材料基金 （有限合伙）	6,334,000.00			6,334,000.00	8.42
株洲动力谷产业 发展引导基金合 伙企业（有限合 伙）	1,025,000.00			1,025,000.00	1.36
合 计	75,225,000.00			75,225,000.00	100.00

32、资本公积



2024 年 1-6 月资本公积变动情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2024 年 1-6 月 增加	2024 年 1-6 月 减少	2024 年 6 月 30 日
资本溢价	211,671,046.31	86,774.88	23,973,500.00	187,784,321.19
合 计	211,671,046.31	86,774.88	23,973,500.00	187,784,321.19

注 1：本期资本公积减少为注销回购金石制造业转型升级新材料基金有限公司的股份 23,973,500.00 元。

注 2：本期资本公积增加为 2024 年 1 月股份支付形成资本公积 86,774.88 元。

2023 年度资本公积变动情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	2023 年增加	2023 年减少	2023 年 12 月 31 日
资本溢价	211,671,046.31			211,671,046.31
合 计	211,671,046.31			211,671,046.31

2022 年度资本公积变动情况

项 目	2022 年 1 月 1 日	2022 年增加	2022 年减少	2022 年 12 月 31 日
资本溢价	211,671,046.31			211,671,046.31
合 计	211,671,046.31			211,671,046.31

33、 库存股

(1) 2024 年 1-6 月库存股变动情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2024 年 1-6 月 增加	2024 年 1-6 月 减少	2024 年 6 月 30 日
股份回购	25,973,500.00		25,973,500.00	
合 计	25,973,500.00		25,973,500.00	

(2) 2023 年库存股变动情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	2023 年增加	2023 年减少	2023 年 12 月 31 日
股份回购	25,973,500.00			25,973,500.00
合 计	25,973,500.00			25,973,500.00

(3) 2022 年库存股变动情况

项 目	2022 年 1 月 1 日	2022 年增加	2022 年减少	2022 年 12 月 31 日
-----	----------------	----------	----------	------------------



项 目	2022 年 1 月 1 日	2022 年增加	2022 年减少	2022 年 12 月 31 日
股份回购	25,973,500.00			25,973,500.00
合 计	25,973,500.00			25,973,500.00

34、专项储备

(1) 2024 年 1-6 月专项储备变动情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2024 年 1-6 月 增加	2024 年 1-6 月 减少	2024 年 6 月 30 日
安全生产费	4,992,258.17	961,623.52	288,664.14	5,665,217.55
合 计	4,992,258.17	961,623.52	288,664.14	5,665,217.55

(2) 2023 年专项储备变动情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	2023 年增加	2023 年减少	2023 年 12 月 31 日
安全生产费	3,687,759.36	2,078,207.51	773,708.70	4,992,258.17
合 计	3,687,759.36	2,078,207.51	773,708.70	4,992,258.17

(3) 2022 年专项储备变动情况

项 目	2022 年 1 月 1 日	2022 年增加	2022 年减少	2022 年 12 月 31 日
安全生产费	2,517,902.83	1,595,906.72	426,050.19	3,687,759.36
合 计	2,517,902.83	1,595,906.72	426,050.19	3,687,759.36

35、盈余公积

2024 年 1-6 月盈余公积变动情况

项 目	2023年12月31日	2024年1-6月		2024年6月30日
		增加	减少	
法定盈余公积	8,170,125.69			8,170,125.69
任意盈余公积				
合 计	8,170,125.69			8,170,125.69

2023 年度盈余公积变动情况

项 目	2022年12月31日	2023年		2023年12月31日
		增加	减少	



项 目	2022年12月31日	2023年		2023年12月31日
		增加	减少	
法定盈余公积	7,596,931.05	573,194.64		8,170,125.69
任意盈余公积				
合 计	7,596,931.05	573,194.64		8,170,125.69

2022 年度盈余公积变动情况

项 目	2022年1月1日	2022年		2022年12月31日
		增加	减少	
法定盈余公积	3,747,913.88	3,849,017.17		7,596,931.05
任意盈余公积				
合 计	3,747,913.88	3,849,017.17		7,596,931.05

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。

36、未分配利润

项 目	2024年1-6月	2023年	2022年
调整前上年末未分配利润	67,620,787.56	62,462,035.81	35,343,381.28
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	67,620,787.56	62,462,035.81	35,343,381.28
加：本年（期）归属于母公司股东的净利润	7,460,787.24	5,731,946.39	38,490,171.70
减：提取法定盈余公积		573,194.64	3,849,017.17
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			7,522,500.00
转作股本的普通股股利			
年（期）末未分配利润	75,081,574.80	67,620,787.56	62,462,035.81



37、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	2024年1-6月	
	收入	成本
主营业务	227,052,067.98	197,307,314.11
其他业务	9,063,793.16	7,398,855.45
合 计	236,115,861.14	204,706,169.56

项 目	2023年	
	收入	成本
主营业务	333,261,269.99	284,899,533.13
其他业务	766,688.83	501,290.83
合 计	334,027,958.82	285,400,823.96

项 目	2022年	
	收入	成本
主营业务	379,464,631.96	313,293,263.09
其他业务	7,818,370.55	6,044,680.01
合 计	387,283,002.51	319,337,943.10

(2) 营业收入和营业成本的分解信息

2024 年 1-6 月：

合同分类	营业收入	营业成本
按商品类型分类：		
矿山开采用合金	91,945,923.75	79,952,994.03
工程建设用合金	53,905,094.78	45,318,564.27
切削刀具	23,199,023.36	21,648,541.99
超粗晶粒合金	22,671,044.26	20,557,885.19



合同分类	营业收入	营业成本
复合片基体合金	15,836,017.41	12,366,717.02
棒材	13,262,938.12	12,367,757.87
油田牙轮钻合金	6,232,026.30	5,094,853.74
其他	9,063,793.16	7,398,855.45
合 计	236,115,861.14	204,706,169.56
按商品转让的时间分类:		
在某一时点转让	236,115,861.14	204,706,169.56
合 计	236,115,861.14	204,706,169.56
按经营地区分类		
境内	169,886,649.43	151,320,970.46
境外	66,229,211.71	53,385,199.10
合 计	236,115,861.14	204,706,169.56

2023 年度:

合同分类	营业收入	营业成本
按商品类型分类:		
矿山开采用合金	124,088,374.90	105,123,836.67
工程建设用合金	63,744,613.76	55,395,758.65
超粗晶粒合金	50,127,432.18	44,956,265.21
切削刀具	39,486,120.63	35,111,874.23
复合片基体合金	33,599,491.51	25,361,083.54
油田牙轮钻合金	13,546,497.01	10,629,123.32
棒材	8,668,740.00	8,321,591.51
其他	766,688.83	501,290.83
合 计	334,027,958.82	285,400,823.96
按商品转让的时间分类:		
在某一时点转让	333,791,217.54	285,358,234.52
在某一时段确认	236,741.28	42,589.44
合 计	334,027,958.82	285,400,823.96



合同分类	营业收入	营业成本
按经营地区分类		
境内	256,741,640.69	224,651,526.46
境外	77,286,318.13	60,749,297.50
合 计	334,027,958.82	285,400,823.96

2022 年度:

合同分类	营业收入	营业成本
按商品类型分类:		
矿山开采用合金	145,254,598.17	122,209,845.64
工程建设用合金	88,795,645.02	72,913,769.77
超粗晶粒合金	51,323,813.63	44,421,887.86
复合片基体合金	39,883,656.03	29,741,215.04
切削刀具	32,238,525.44	26,846,795.36
油田牙轮钻合金	20,378,829.06	15,720,589.00
棒材	1,589,564.61	1,439,160.42
其他	7,818,370.55	6,044,680.01
合 计	387,283,002.51	319,337,943.10
按商品转让的时间分类:		
在某一时点转让	386,809,519.95	319,252,764.22
在某一时段确认	473,482.56	85,178.88
合 计	387,283,002.51	319,337,943.10
按经营地区分类		
境内	305,558,716.44	255,532,230.14
境外	81,724,286.07	63,805,712.96
合 计	387,283,002.51	319,337,943.10

38、税金及附加

项 目	2024年1-6月	2023年	2022年
城市维护建设税	39,719.30	434,301.45	27,483.13



项 目	2024年1-6月	2023年	2022年
教育费附加	28,370.93	310,215.33	19,630.81
房产税	190,920.74	398,558.27	399,768.81
土地使用税	115,932.76	231,865.52	231,865.52
车船使用税	720.00	7,560.00	7,920.00
印花税	129,915.74	201,250.57	117,900.06
其他税费	1,050.00	6,600.00	11,475.00
合 计	506,629.47	1,590,351.14	816,043.33

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

39、销售费用

项 目	2024年1-6月	2023年	2022年
职工薪酬	3,811,808.46	6,767,158.31	6,229,444.31
差旅费	538,093.27	913,811.54	593,512.09
业务招待费	431,856.01	934,440.38	384,428.83
广告、展览费	284,754.99	672,866.21	55,461.81
佣金支出			264,324.41
保险费	274,520.22	522,909.67	449,112.45
样品费	109,947.96	268,219.26	283,179.05
办公费	60,943.42	154,766.81	75,244.62
折旧及摊销	47,681.11		
招标服务费	41,389.83	188,038.60	235,229.90
股份支付	59,657.73		
合 计	5,660,653.00	10,422,210.78	8,569,937.47

40、管理费用

项 目	2024年1-6月	2023年	2022年
职工薪酬	2,701,196.57	5,224,081.61	4,950,122.59
折旧费	465,444.61	998,420.46	1,096,554.36



项 目	2024年1-6月	2023年	2022年
无形资产摊销	166,475.56	329,110.86	324,399.35
修理费	46,696.58	92,760.92	127,131.98
办公费	97,976.67	272,803.74	114,248.82
差旅费	103,238.04	226,604.46	146,575.37
业务招待费	497,571.46	777,138.42	271,522.60
交通及汽车使用费	188,820.68	566,810.13	448,622.31
水电费	98,046.55	191,485.64	192,008.37
物业管理费	65,824.08	46,101.84	142,966.04
通讯费	29,701.93	88,280.47	109,445.14
会议费	38,849.06	116,848.60	89,216.22
咨询费	549,967.06	888,432.93	1,135,604.60
其他	12,479.31	51,717.95	46,341.16
合 计	5,062,288.16	9,870,598.03	9,194,758.91

41、研发费用

项 目	2024年1-6月	2023年	2022年
职工薪酬	4,491,758.51	9,452,455.58	8,091,591.00
直接材料	1,482,229.77	3,453,735.82	4,508,346.25
折旧与摊销	1,683,698.36	3,164,875.40	2,446,528.81
其他	407,470.42	1,520,587.94	998,303.40
合 计	8,065,157.06	17,591,654.74	16,044,769.46

42、财务费用

项 目	2024年1-6月	2023年	2022年
利息支出	278,163.89	1,833,418.43	1,640,789.30
利息收入	-328,252.75	-689,590.09	-542,836.67
汇兑净损失	-801,639.79	-957,357.43	-6,250,824.99
银行手续费	101,683.08	173,136.57	140,579.45



项 目	2024年1-6月	2023年	2022年
合 计	-750,045.57	359,607.48	-5,012,292.91

43、其他收益

项 目	2024年1-6月	2023年	2022年
进项税额加计抵减额	1,868,394.49		
与日常活动相关的政府补助	166,399.98	2,996,590.41	5,842,946.39
合 计	2,034,794.47	2,996,590.41	5,842,946.39

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注七“政府补助”。

44、投资收益

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年	2022 年
贴现息			-2,576.01
合 计			-2,576.01

45、信用减值损失

项 目	2024年1-6月	2023年	2022年
应收票据坏账损失	394,167.26	-264,424.72	360,209.12
应收账款坏账损失	-4,320,509.06	-1,819,826.61	-832,274.10
其他应收款坏账损失	-226,361.50	-39,445.10	-86,829.57
合 计	-4,152,703.30	-2,123,696.43	-558,894.55

注：上表中，损失以“-”号填列。

46、资产减值损失

项 目	2024年1-6月	2023年	2022年
存货跌价损失	-3,293,480.57	-4,278,637.84	-5,828,078.96
合 计	-3,293,480.57	-4,278,637.84	-5,828,078.96

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。



47、营业外收入

项 目	2024年1-6月	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿收入	11,592.92	11,592.92
其他	0.45	0.45
合 计	11,593.37	11,593.37

项 目	2023年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿收入	34,013.31	34,013.31
罚没收入	500.00	500.00
合 计	34,513.31	34,513.31

48、营业外支出

项 目	2024 年 1-6 月	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,539.51	1,539.51
其中：固定资产	1,539.51	1,539.51
无形资产		
滞纳金	3,059.85	3,059.85
合 计	4,599.36	4,599.36

项 目	2023 年	
	发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	24,000.82	24,000.82



项 目	2023 年	
	发生额	计入当年非经常性损益的金额
其中：固定资产	24,000.82	24,000.82
无形资产		
赔偿支出	4,000.00	4,000.00
罚款	600.00	600.00
对外捐赠支出	30,000.00	30,000.00
滞纳金	1,127,458.93	1,127,458.93
合 计	1,186,059.75	1,186,059.75

项 目	2022年	
	发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	105,844.13	105,844.13
其中：固定资产	105,844.13	105,844.13
无形资产		
对外捐赠支出	60,000.00	60,000.00
赔偿支出	111,686.97	111,686.97
合 计	277,531.10	277,531.10

49、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2024年1-6月	2023年	2022年
当期所得税费用			
递延所得税费用	-173.17	-1,496,524.00	-982,462.78
合 计	-173.17	-1,496,524.00	-982,462.78

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2024年1-6月	2023年	2022年
-----	-----------	-------	-------



项 目	2024年1-6月	2023年	2022年
利润总额	7,460,614.07	4,235,422.39	37,507,708.92
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,119,092.11	635,313.36	5,626,156.34
子公司适用不同税率的影响			
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	69,240.86	359,275.03	138,690.52
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
年度（期间）内未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响			
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化			
研发费用加计扣除的影响	-1,205,706.00	-2,534,431.17	-2,281,201.39
高新技术企业购置设备、器具加计扣除的影响			-4,839,135.13
其他	17,199.86	43,318.78	373,026.88
所得税费用	-173.17	-1,496,524.00	-982,462.78

50、现金流量表项目

（1）与经营活动有关的现金

① 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024年1-6月	2023年	2022年
利息收入	328,252.75	689,590.09	542,836.67
政府补助	3,000.00	2,669,790.45	5,516,146.43
收现营业外收入	0.18	500.00	
往来款项	702,436.90		56,023.32
合 计	1,033,689.83	3,359,880.54	6,115,006.42

② 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024年1-6月	2023年	2022年
往来款	472,821.73	656,522.26	615,110.82
其他付现费用和营业外支出	5,412,951.06	13,297,186.74	10,279,226.62



项 目	2024年1-6月	2023年	2022年
合 计	5,885,772.79	13,953,709.00	10,894,337.44

(2) 与筹资活动有关的现金

① 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024年1-6月	2023年	2022年
汇票保证金	11,800,000.00	7,540,000.00	14,186,348.21
合 计	11,800,000.00	7,540,000.00	14,186,348.21

② 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024年1-6月	2023年	2022年
汇票保证金	7,740,000.00	11,800,000.00	7,540,000.00
回购股份	14,000,000.00		
租赁款	43,911.00		
合 计	21,783,911.00	11,800,000.00	7,540,000.00

51、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024年1-6月	2023年	2022年
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	7,460,787.24	5,731,946.39	38,490,171.70
加：资产减值准备	3,293,480.57	4,278,637.84	5,828,078.96
信用减值损失	4,152,703.30	2,123,696.43	558,894.55
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,494,636.36	16,893,772.13	12,477,189.80
使用权资产折旧	46,653.60		
无形资产摊销	210,083.20	416,326.14	375,267.10
长期待摊费用摊销	10,227.51		
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）	1,539.51	24,000.82	105,844.13



补充资料	2024年1-6月	2023年	2022年
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	238,089.70	1,899,335.12	-2,299,493.88
投资损失（收益以“-”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,104,407.03	-2,634,409.75	-6,554,658.74
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	3,104,233.86	1,137,885.75	5,572,195.96
存货的减少（增加以“-”号填列）	18,151,320.20	-49,845,272.55	-14,328,229.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-42,684,018.87	10,773,882.92	-12,059,084.32
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-15,286,535.02	38,428,711.02	-789,830.87
其他	86,774.88		
经营活动产生的现金流量净额	-14,824,430.99	29,228,512.26	27,376,345.39
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的（年）期末余额	30,381,224.88	37,899,049.44	64,897,388.71
减：现金的年初余额	37,899,049.44	64,897,388.71	101,940,007.59
加：现金等价物的（年）期末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	-7,517,824.56	-26,998,339.27	-37,042,618.88

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日	2023年12月31日
一、现金	30,381,935.97	37,899,049.44	64,897,388.71
其中：库存现金	6,095.67	2,514.54	74,239.83



项 目	2024年6月30日	2023年12月31日	2023年12月31日
可随时用于支付的银行存款	30,375,839.23	37,896,533.85	64,823,147.86
可随时用于支付的其他货币资金	1.07	1.05	1.02
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额			

七、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	2023年12月31日	2024年1-6月				2024年6月30日	与资产/收益相关
		新增补助金额	计入营业外收入金额	转入其他收益	其他变动		
新型工业化项目	296,666.85			35,599.98		261,066.87	与资产相关
技改设备补贴	271,766.72			26,300.00		245,466.72	与资产相关
合金材料和刀片技术改造项目政府补助	583,333.33			50,000.00		533,333.33	与资产相关
制造力提升项目设备补助	180,833.33			15,500.00		165,333.33	与资产相关
2020年技改设备补贴	474,000.00			36,000.00		438,000.00	与资产相关
合 计	1,806,600.23			163,399.98		1,643,200.25	—



财务报表项目	2022年12月31日	2023年				2023年12月31日	与资产/收益相关
		新增补助金额	计入营业外收入金额	转入其他收益	其他变动		
新型工业化项目	367,866.81			71,199.96		296,666.85	与资产相关
技改设备补贴	324,366.72			52,600.00		271,766.72	与资产相关
合金材料和刀片技术改造项目政府补助	683,333.33			100,000.00		583,333.33	与资产相关
制造力提升项目设备补助	211,833.33			31,000.00		180,833.33	与资产相关
2020年技改设备补贴	546,000.00			72,000.00		474,000.00	与资产相关
合 计	2,133,400.19			326,799.96		1,806,600.23	——

财务报表项目	2022年1月1日	2022年				2023年12月31日	与资产/收益相关
		新增补助金额	计入营业外收入金额	转入其他收益	其他变动		
新型工业化项目	439,066.77			71,199.96		367,866.81	与资产相关
技改设备补贴	376,966.72			52,600.00		324,366.72	与资产相关



财务报表项目	2022年1月1日	2022年				2023年12月31日	与资产/收益相关
		新增补助金额	计入营业外收入金额	转入其他收益	其他变动		
合金材料和刀片技术改造项目政府补助	783,333.33			100,000.00		683,333.33	与资产相关
制造力提升项目设备补助	242,833.33			31,000.00		211,833.33	与资产相关
2020年技改设备补贴	618,000.00			72,000.00		546,000.00	与资产相关
合 计	2,460,200.15			326,799.96		2,133,400.19	——

2、计入当期损益的政府补助

类 型	2024年1-6月	2023年	2022年
技术改造设备投资补助摊销	35,599.98	71,199.96	71,199.96
技改设备补贴摊销	26,300.00	52,600.00	52,600.00
合金材料和刀片技术改造项目政府补助摊销	50,000.00	100,000.00	100,000.00
制造力提升项目设备补助摊销	15,500.00	31,000.00	31,000.00
2020年技改设备补贴摊销	36,000.00	72,000.00	72,000.00
开拓市场专项经费补助			150,000.00
应对疫情稳定发展补助			100,000.00
20年研发增量财政补贴			447,600.00
税收增量奖补奖金			31,200.00



类 型	2024 年 1-6 月	2023 年	2022 年
失业保险稳岗费补助		61,295.45	66,946.43
“小巨人”政府补助			500,000.00
2022 年精特新重点“小巨人” 发展奖金补助			1,920,000.00
出口信用保险费扶持资金			154,500.00
天元区科工信局 2022 年创新 型省份建设专项资金			3,900.00
科工信局 2022 年科技发展专 项资金			10,000.00
政府留工培训补助			116,000.00
失业保险扩岗补贴	3,000.00	1,500.00	6,000.00
金融发展专项资金补助			2,000,000.00
外贸资金补助			10,000.00
2021 年省工业企业技术改造 补助		255,300.00	
2022 年出口信用保费扶持及 融资贴息		189,900.00	
2023 年中央外经贸发展资金 (进口贴息)		219,495.00	
区科技和工信局引进外籍人 才补助		60,000.00	
区科技局 2021 年度研发奖补 专项资金		191,600.00	
区科技局十佳科技型瞪羚企 业奖励		200,000.00	
研发补助经费		200,000.00	
科工信局 2021 年高质量发展 政策兑现资金		290,700.00	



类 型	2024 年 1-6 月	2023 年	2022 年
2023 年第五批制造业高地建设专项奖金		1,000,000.00	
合 计	166,399.98	2,996,590.41	5,842,946.39

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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。

（一）风险管理目标和政策

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

1、市场风险

（1）外汇风险

公司的主要经营业务位于中国境内，主要业务以人民币结算，不存在外汇风险。

（2）利率风险—现金流量变动风险

因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。2024 年 6 月 30 日，公司无以浮动利率计息的银行借款，在其他条件不变的情况下，不会对公司的利润总额和股东权益产生重大影响。

2、信用风险

2024 年 6 月 30 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司只与信用良好的交易对手进行交易，对交易对手信用额度进行审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。



本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

(1) 本报告期末相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	2024 年 6 月 30 日	预期信用减值损失
应收票据	53,685,198.34	409,525.39
应收账款	169,008,459.16	13,525,180.77
其他应收款	2,781,683.24	453,258.11
合计	225,475,340.74	14,387,964.27

(2) 已发生单项减值的金融资产的分析，包括判断该金融资产发生减值所考虑的因素。

本报告年末单项确定已发生减值的应收山西鑫博瑞科技有限公司等单位款项，由于客户财务困难，回款可能性低，管理层判断预计无法收回，本公司已全额计提坏账准备。

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

3、流动性风险

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

于 2024 年 6 月 30 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1 年以上	合计
应付账款	68,790,194.49	4,728,662.07	73,518,856.56
其他应付款	3,503,820.57	13,861,822.00	17,365,642.57
短期借款（含利息）	22,785,195.57		22,785,195.57
一年内到期的非流动 负债（含利息）	113,299.95		113,299.95
长期借款（含利息）		10,000,000.00	10,000,000.00
租赁负债（含利息）	418,557.44		418,557.44

九、 关联方及关联交易

1、 本公司的实际控制人

本公司实际控制人为张国顺。直接持有公司 30.0988%；通过株洲因特盈投资合伙企业



（有限合伙）间接持股 0.0683%；通过株洲合创赢企业管理咨询合伙企业（有限合伙）间接持股 0.4438%；合计持股 30.61%。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
株洲合创赢企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	张国顺持股 72.2222%的主体
株洲威克多硬质合金有限公司	张国顺的妹夫唐胜利持股 98%的主体，并担任执行董事
汉寿县新兴电杆厂	高绪仁持股 100%的主体
湖南湘线水泥制品有限公司	高绪仁持股 33.1889%并担任监事的主体
常德质中电通讯设备制造有限公司	刘孝飞的姐姐刘孝魁持股 33%且高绪仁担任监事的主体 （注：该公司由肯特另一股东黄跃贤持股 34%并担任执行董事）
湖南德昶通讯工程有限公司	刘孝飞的姐姐刘孝魁间接持股 33%且高绪仁担任监事的主体 （注：该公司由肯特另一股东黄跃贤持股 34%并担任执行董事）
烟台天迈数控刀具有限公司	李元朝的女儿李蕾、女婿李磊分别持股 50%，且李磊担任执行董事、李元朝的配偶于建平担任总经理
青岛天迈利丰数控刀具有限公司	李元朝的女儿李蕾持股 45%、女婿李磊持股 55%，且李磊担任执行董事兼总经理
双立（山东）研磨材料有限公司	李元朝的女婿李磊持股 40%且担任执行董事兼总经理
湖南永盛新材料股份有限公司	刘震东担任董事的主体
北京汇众温思文化传播有限公司	刘震东的配偶贾哲敏持股 66.67%，刘震东的父亲刘铜明持股 33.33%并担任执行董事
湖南智程电力科技有限公司	胡善学配偶的兄弟杨鹏程持股 100%并担任执行董事、总经理
株洲因特盈投资合伙企业（有限合伙）	持股 10.24%
金石制造业转型升级新材料基金（有限合伙）	持股 5.92%
国家制造业转型升级基金股份有限公司	2021 年 10 月至 2024 年 4 月，通过金石制造业转型升级新材料基金（有限合伙）间接持有公司股份超过 5%
河南六星空气净化技术有限公司	李元朝持股 50%的主体，已于 2022 年 9 月 29 日注销
张云嫻	持股 11.74%
高绪仁	持股 9.56%



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李元朝	持股 5.05%
张国顺	董事长，总经理
高绪仁	董事
刘震东	董事
吴建国	董事，副总经理
胡善学	董事，副总经理，财务负责人
刘孝飞	监事
刘利民	监事
张紫阳	监事
范忠	副总经理
樊国芬	报告期内曾担任监事，任职时间为 2021 年 6 月 28 日至 2024 年 3 月 29 日（起始时间待核实，尚未提供职工代表大会文件）
李琦	报告期内曾担任董事，任职时间为 2021 年 9 月 28 日-2022 年 5 月 7 日
周诚	报告期内曾担任董事、副总经理，任职时间为 2021 年 6 月 28 日 2024 年 4 月 12 日

3、关联方交易情况

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2024年1-6月	2023年	2022年
株洲威克多硬质合金有限公司	销售产品	301,358.35	543,094.28	503,752.55
烟台天迈数控刀具有限公司	销售产品	221.96		

（2） 关键管理人员报酬

项 目	2024年1-6月	2023年	2022年
关键管理人员报酬	1,145,378.61	2,135,888.75	2,624,762.46

（3） 关联担保情况



①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张国顺	81,000,000.00	2023年01月28日	2026年01月27日	否
张国顺	60,000,000.00	2023年07月24日	2026年07月24日	否
张国顺，周宝珍	5,000,000.00	2021年02月24日	2022年02月24日	是

4、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	2024年6月30日	
	账面余额	坏账准备
应收账款：		
株洲威克多硬质合金有限公司	43,141.18	2,157.06
合 计	43,141.18	2,157.06

项目名称	2022年12月31日	
	账面余额	坏账准备
应收账款：		
株洲威克多硬质合金有限公司	38,583.60	1,929.18
合 计	38,583.60	1,929.18

(2) 应付项目

项目名称	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
其他应付款：			
金石制造业转型升级新材料基金(有限合伙)	15,363,500.00	29,363,500.00	27,831,564.00
合 计	15,363,500.00	29,363,500.00	27,831,564.00



十、 承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

（1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的未决诉讼。

（2）为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无为其他单位提供债务担保事项。

十一、 资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、 补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年	2022 年
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			
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外		2,478,390.45	5,355,646.43
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益			
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
委托他人投资或管理资产的损益			
对外委托贷款取得的损益			



项 目	2024年1-6月	2023 年	2022 年
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
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			
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			
非货币性资产交换损益			
债务重组损益			
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等			
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响			
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用			
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益			
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			
交易价格显失公允的交易产生的收益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
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	6,994.01	-1,151,546.44	-277,531.10
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-86,774.88		
小 计	-79,780.87	1,326,844.01	5,078,115.33
减：所得税影响额	1,508.08	362,254.55	767,698.38
合 计	-81,288.95	964,589.46	4,310,416.95

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

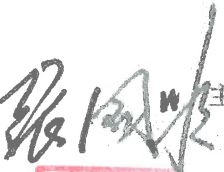

2、净资产收益率及每股收益

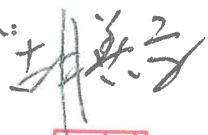





报告期利润	报告期间	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益（元/股）	
			基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2024 年 1-6 月	2.16	0.10	0.10
	2023 年	1.69	0.08	0.08
	2022 年	12.10	0.51	0.51
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2024 年 1-6 月	2.18	0.10	0.10
	2023 年	1.41	0.06	0.06
	2022 年	10.75	0.45	0.45



2024 年 12 月 16 日

公司负责人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：






营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B



扫描二维码登录“国家
企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、
许可、监管信息。

(副本)

5 - 1

名称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年11月6日

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

主要经营场所

湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、增资、减资、清算、资产收购、出售、并购重组等事宜；受托对前款所列事项进行审计、验资、清算、资产收购、出售、并购重组等事宜；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

登记机关



2024年1月26日

国家企业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家
企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书



名称：中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道
中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发(2013) 25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

说明

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

发证机关：



二〇二四年二月五日

中华人民共和国财政部制



姓名	张逸
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1985-04-07
Date of birth	
工作单位	中审众环会计师事务所(特
Working unit	殊普通合伙)湖南分所
身份证号	433422498504071033
Member card No.	



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



张逸 110001630352

证书编号: 110001630352
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 年 1 月 19 日
Date of Issuance

2010.2.10 换新证



姓名 吴文娟
 Full name 吴文娟
 Sex 女
 出生日期 1981-04-17
 Date of Birth 1981-04-17
 工作单位 湖南广联有限责任会计师事务所
 Working unit 湖南广联有限责任会计师事务所
 身份证号 432524198104170749
 Identity card No. 432524198104170749



年度检验登记注册
 Annual Renewal Registration



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



吴文娟 430100470012

证书编号:
 No. of Certificate

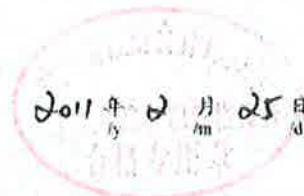
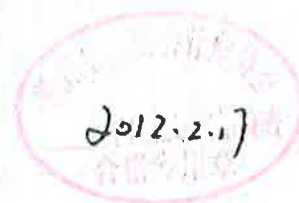
430100470012

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

湖南省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance

2010 年 08 月 05 日



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

湖南广联有限责任会计师事务所 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016 年 11 月 26 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所 事务所
(特殊普通合伙)湖南分所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016 年 11 月 26 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日

