



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审 计 报 告

AUDIT REPORT

赣州海盛钨业股份有限公司
2020 年至 2023 年 1-6 月
财务报表审计

中国 • 北京
BEIJING CHINA

目 录

一、 审计报告	1-7
二、 已审财务报表	
1. 合并资产负债表	1-2
2. 合并利润表	3
3. 合并现金流量表	4
4. 合并所有者（股东）权益变动表	5-8
5. 资产负债表	9-10
6. 利润表	11
7. 现金流量表	12
8. 所有者（股东）权益变动表	13-16
9. 财务报表附注	17-115

审计报告

中审亚太审字（2023）006792 号

赣州海盛钨业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了赣州海盛钨业股份有限公司（以下简称“海盛钨业公司”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 6 月 30 日的合并及公司资产负债表，2020 年度、2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了海盛钨业公司 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 6 月 30 日合并及公司的财务状况以及 2020 年度、2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月合并及公司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，我们独立于海盛钨业公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2020 年度、2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注 3.24 及附注 5.37。

海盛钨业公司 2020 年度、2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月营业收入分别为 86,442.75 万元、134,038.03 万元、158,785.73 万元、87,272.57 万元。海盛钨业公司营业收入主要来源于向客户销售钨制品相关产品。

由于营业收入是海盛钨业公司关键业绩指标之一，存在可能被确认于不正确的期间或被操控以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认问题执行的审计程序包括但不限于：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 我们向管理层进行询问，评价管理层诚信及舞弊风险；

(3) 选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(4) 对收入和成本执行分析程序，包括按照产品类别对各月的收入、成本、毛利率波动分析，并与以前期间进行比较；

(5) 结合应收账款审计，选择主要客户对报告期销售额和期末余额执行函证及走访程序，并评价回函数据的可靠性，对未回函的客户实施替代测试程序，以核实收入的真实性；

(6) 我们针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，核对产成品的发出到客户签收的单证相关时间节点，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

(二) 应收账款减值

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注 3.9 及附注 5.4。

海盛钨业公司 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 6 月 30 日应收账款余额分别为 15,915.43 万元、23,182.20 万元、19,346.07 万元、30,902.61 万元，应收账款坏账准备余额分别为 1,179.45 万元、1,276.50 万元、1,116.36 万元、1,691.33 万元，应收账款账面价值分别为

14,735.98 万元、21,905.70 万元、18,229.71 万元、29,211.28 万元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预计信用损失金额为基础确认其损失准备；对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况及未来经济状况等有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且在确定应收账款减值时涉及重大管理层判断，因此我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对海盛钨业公司应收账款减值的审计程序主要包括但不限于：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计，评价管理层编制的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据(包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等)的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(4) 通过检查销售合同、明细账及签收证据测试应收账款账期划分的准确性；测试资产负债表日后收到的回款；

(5) 对坏账准备计提政策、应收账款账龄结构等与应收账款减值相关事项与同行业公司进行对比分析，以判断被审计单位应收账款减值计提是否符合行业惯例；

(6) 对重要应收账款账户余额执行函证、走访程序；

(7) 检查财务报表中对应收账款减值准备相关信息的列报和披露。

(三) 存货跌价准备计提

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注 3.10 及附注 5.8。

海盛钨业公司 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 6 月 30 日存货账面余额分别为 21,478.21 万元、26,905.08 万元、42,825.84 万元、42,980.62 万元，存货跌价准备余额分别为 295.89 万元、1,393.57 万元、1,236.33 万元、1,308.42 万元，存货账面价值分别为 21,182.32 万元、25,511.52 万元、41,589.51 万元、41,672.20 万元。

海盛钨业公司存货按成本和可变现净值孰低计量。由于确定存货跌价准备涉及管理层重大的判断和估计，且存货跌价准备对财务报表具有重要性，因此我们确定存货跌价准备计提作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对海盛钨业公司存货跌价准备计提的审计程序主要包括但不限于：

（1）评价并测试与存货跌价准备计提相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）选取库存商品样本，将产品估计售价与最近或期后的实际售价进行比较；

（3）对于原材料、在产品，选取样本，通过比较当年同类原材料、在产品至完工时仍需发生的成本及销售费用，对管理层估计的至完工时将要发生成本、销售费用及相关税费的合理性进行复核；

（4）实施存货监盘工作，检查存货的数量、状况等；

（5）取得各期期末存货库龄清单，结合产品状况对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备是否合理。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

海盛钨业公司管理层（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，管理层负责评估海盛钨业公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算海盛钨业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海盛钨业公司的财务报告过程。

五、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所导致，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。

（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，就可能导致对海盛钨业公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致海盛钨业公司不能持续经营。

（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。

（六）就海盛钨业公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，

并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2020 年度、2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

【本页无正文，为赣州海盛钨业股份有限公司中审亚太审字（2023）006792 号
审计报告签字盖章页】

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)



(盖章)

中国注册会计师：肖建鑫

(项目合伙人)

(签名并盖章)



中国注册会计师：王骏

(签名并盖章)



中国·北京

二〇二三年九月五日

合并资产负债表

编制单位：赣州海盛钨业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产					
货币资金	5.1	204,398,961.67	209,431,922.65	74,650,926.97	66,556,912.74
交易性金融资产					
衍生金融资产	5.2		1,157,665.26	71,606.30	1,153.50
应收票据	5.3	213,386,173.88	234,208,704.35	159,185,100.07	104,154,526.43
应收账款	5.4	292,112,776.61	182,297,126.43	219,056,966.43	147,359,782.09
应收款项融资	5.5	13,394,223.02	27,419,937.59	8,935,327.04	6,149,812.67
预付款项	5.6	16,013,780.53	22,781,241.18	51,273,942.95	20,054,495.16
其他应收款	5.7	797,026.32	1,039,283.60	1,129,536.00	1,865,263.71
其中：应收利息					
应收股利					
存货	5.8	416,721,995.26	415,895,090.61	255,115,162.76	211,823,172.19
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	5.9	20,992,205.06	12,110,641.99	35,855,670.11	22,977,617.92
流动资产合计		1,177,817,142.35	1,106,341,613.66	805,274,238.63	580,942,736.41
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	5.10	34,518,552.78	40,464,054.32	40,131,102.14	30,986,630.03
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	5.11	253,456,971.27	228,882,733.77	174,534,812.77	104,465,314.19
在建工程	5.12	30,785,900.16	29,595,583.47	18,571,643.94	1,316,304.49
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	5.13	2,880,546.04	3,259,265.85	1,818,686.75	
无形资产	5.14	11,883,300.99	12,082,913.31	12,482,138.77	12,881,364.18
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	5.15	10,902,328.67	8,627,523.80	7,351,776.02	5,662,731.69
其他非流动资产	5.16	12,695,320.85	12,992,499.80	21,912,916.80	2,461,448.39
非流动资产合计		357,122,920.76	335,904,574.32	276,803,077.19	157,773,792.97
资产总计		1,534,940,063.11	1,442,246,187.98	1,082,077,315.82	738,716,529.38

载于第17页至第115页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

曾庆印

主管会计工作负责人：

蔡丽颖

会计机构负责人：

夏英

合并资产负债表（续）

编制单位：赣州海盛钨业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：					
短期借款	5.17	388,494,414.05	327,421,156.17	207,111,357.95	99,085,129.27
交易性金融负债					
衍生金融负债	5.18	1,529,738.28			
应付票据	5.19	62,000,000.00	70,300,000.00	51,000,000.00	40,560,000.00
应付账款	5.20	203,223,789.82	184,411,520.51	86,748,639.34	37,885,884.56
预收款项					
合同负债	5.21	35,697,412.04	37,857,705.98	15,106,141.44	11,506,283.84
应付职工薪酬	5.22	2,616,545.80	5,920,552.20	5,961,825.50	4,271,756.83
应交税费	5.23	3,288,059.50	10,103,594.36	31,754,870.11	24,919,167.52
其他应付款	5.24	5,566,278.38	279,938.30	43,218,969.87	32,061,434.55
其中：应付利息					
应付股利		5,048,549.80			
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	5.25	21,168,919.58	25,584,650.52	35,222,002.44	11,427,057.41
其他流动负债	5.26	196,703,791.69	174,695,024.52	155,345,839.81	95,239,554.76
流动负债合计		920,288,949.14	836,574,142.56	631,469,646.46	356,956,268.74
非流动负债：					
长期借款	5.27	80,124,444.45	90,152,930.55		
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	5.28	2,053,843.36	2,329,789.00	1,593,942.25	
长期应付款	5.29	7,156,828.84	12,351,819.74	14,983,360.06	
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	5.30	18,254,150.88	19,813,015.80	13,283,032.32	12,573,841.42
递延所得税负债	5.15	901.07	174,602.69	11,797.50	173.03
其他非流动负债					
非流动负债合计		107,590,168.60	124,822,157.78	29,872,132.13	12,574,014.45
负债合计		1,027,879,117.74	961,396,300.34	661,341,778.59	369,530,283.19
所有者权益（或股东权益）：					
股本（实收资本）	5.31	100,970,996.00	100,970,996.00	100,970,996.00	100,970,996.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	5.32	176,994,988.80	176,469,433.15	175,506,779.37	36,666,766.19
减：库存股					
其他综合收益	5.33	-171,294.53	-188,881.21	-260,388.98	-239,758.83
专项储备	5.34	2,518,994.76	2,370,958.62	1,495,445.30	1,495,445.30
盈余公积	5.35	6,541,020.92	6,541,020.92	1,037,498.27	11,474,640.40
未分配利润	5.36	220,206,239.42	194,686,360.16	141,985,207.27	218,818,157.13
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		507,060,945.37	480,849,887.64	420,735,537.23	369,186,246.19
少数股东权益					
所有者权益（或股东权益）合计		507,060,945.37	480,849,887.64	420,735,537.23	369,186,246.19
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,534,940,063.11	1,442,246,187.98	1,082,077,315.82	738,716,529.38

载于第17页至第115页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：赣州海盛钨业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
一、营业总收入		872,725,654.24	1,587,857,322.67	1,340,380,349.43	864,427,548.88
其中：营业收入	5.37	872,725,654.24	1,587,857,322.67	1,340,380,349.43	864,427,548.88
二、营业总成本		842,024,167.51	1,545,096,613.72	1,295,898,572.29	841,782,343.57
其中：营业成本	5.37	786,832,723.83	1,446,283,736.56	1,202,450,624.71	773,587,038.90
税金及附加	5.38	2,245,345.78	4,131,702.25	4,208,845.03	2,884,552.97
销售费用	5.39	6,097,283.58	12,049,485.33	12,891,085.88	9,080,764.55
管理费用	5.40	10,585,113.10	17,721,964.16	15,294,173.79	11,003,654.43
研发费用	5.41	29,659,712.39	53,534,470.64	46,812,508.70	34,884,269.04
财务费用	5.42	6,603,988.83	11,375,254.78	14,241,334.18	10,342,063.68
其中：利息费用	5.42	10,272,665.82	21,927,342.16	13,894,401.28	8,316,914.52
利息收入	5.42	1,435,362.01	722,040.02	386,959.73	129,061.67
加：其他收益	5.43	9,753,644.21	16,733,482.32	10,094,457.78	9,466,005.31
投资收益（损失以“-”号填列）	5.44	2,466,002.82	5,471,353.51	12,729,649.70	4,912,982.09
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	5.44	3,472,903.39	11,910,759.68	13,431,857.37	4,944,942.37
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	5.45	-2,687,403.54	1,086,058.96	70,452.80	1,153.50
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.46	-5,948,169.30	2,564,837.91	-2,716,158.90	-1,884,798.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.47	-2,953,292.16	-2,757,324.05	-11,893,503.31	-996,962.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.48	-	-624,527.33	-87,232.78	976,794.09
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		31,332,268.76	65,234,590.27	52,879,442.43	35,120,378.65
加：营业外收入	5.49	150,917.39	209,972.76	257,179.40	5,548.15
减：营业外支出	5.50	68,053.59	334,130.09	249,632.38	333,558.98
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		31,415,132.56	65,110,432.94	52,886,989.45	34,792,367.82
减：所得税费用	5.51	846,703.50	1,857,207.60	1,663,974.93	2,861,980.91
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		30,568,429.06	63,253,225.34	51,223,014.52	31,930,386.91
（一）按经营持续性分类					
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		30,568,429.06	63,253,225.34	51,223,014.52	31,930,386.91
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类					
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		30,568,429.06	63,253,225.34	51,223,014.52	31,930,386.91
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）					
六、其他综合收益的税后净额		17,586.68	71,507.77	-20,630.15	-49,687.16
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		17,586.68	71,507.77	-20,630.15	-49,687.16
1.不能重分类进损益的其他综合收益					
（1）重新计量设定受益计划变动额					
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益					
（3）其他权益工具投资公允价值变动					
（4）企业自身信用风险公允价值变动					
（5）其他					
2.将重分类进损益的其他综合收益		17,586.68	71,507.77	-20,630.15	-49,687.16
（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		17,586.68	71,507.77	-20,630.15	-49,687.16
（7）其他					
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
七、综合收益总额		30,586,015.74	63,324,733.11	51,202,384.37	31,880,699.75
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		30,586,015.74	63,324,733.11	51,202,384.37	31,880,699.75
（二）归属于少数股东的综合收益总额					
八、每股收益					
（一）基本每股收益（元/股）		0.30	0.63	0.51	0.35
（二）稀释每股收益（元/股）		0.30	0.63	0.51	0.35

载于第17页至第115页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

合并现金流量表

编制单位：赣州海盛钨业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020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		593,722,746.96	1,231,249,531.87	867,683,716.26	623,080,192.84
收到的税费返还		3,827,446.60	49,168,344.66	477,888.00	1,006,141.24
收到其他与经营活动有关的现金	5.52	10,140,871.48	29,143,275.24	13,159,902.25	8,790,741.47
经营活动现金流入小计		607,691,065.04	1,309,561,151.77	881,321,506.51	632,877,075.55
购买商品、接受劳务支付的现金		656,112,022.33	1,270,848,457.31	906,614,683.61	583,140,677.29
支付给职工以及为职工支付的现金		23,249,864.06	42,137,731.47	33,988,989.59	25,611,803.58
支付的各项税费		25,120,163.33	21,086,470.24	16,815,440.12	12,930,943.37
支付其他与经营活动有关的现金	5.52	12,053,912.68	38,619,349.26	23,373,284.48	11,851,546.62
经营活动现金流出小计		716,535,962.40	1,372,692,008.28	980,792,397.80	633,534,970.86
经营活动产生的现金流量净额		-108,844,897.36	-63,130,856.51	-99,470,891.29	-657,895.31
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金				5,152,917.81	6,001,939.72
取得投资收益收到的现金		10,948,024.86	12,081,968.21	4,449,463.21	335,163.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			85,620.00	15,000.00	10,793,376.80
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	5.52	72,104.80	1,978,415.20	240,773.50	2,259,270.00
投资活动现金流入小计		11,020,129.66	14,146,003.41	9,858,154.52	19,389,750.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,821,804.41	54,237,189.46	53,838,022.51	6,803,361.85
投资支付的现金					11,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金	5.52	562,501.38	6,104,184.73	200,000.00	150,000.00
投资活动现金流出小计		25,384,305.79	60,341,374.19	54,038,022.51	17,953,361.85
投资活动产生的现金流量净额		-14,364,176.13	-46,195,370.78	-44,179,867.99	1,436,388.32
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					41,883,806.30
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		313,100,000.00	325,557,493.88	229,400,000.00	112,346,000.00
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	5.52	15,150,000.00	233,623,729.77	121,717,869.65	54,263,813.50
筹资活动现金流入小计		328,250,000.00	559,181,223.65	351,117,869.65	208,493,619.80
偿还债务支付的现金		135,665,351.78	242,087,428.83	149,517,659.42	119,090,994.86
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,277,683.27	19,437,817.26	8,927,797.67	5,831,138.23
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	5.52	83,757,254.31	114,730,884.95	62,177,193.80	68,019,856.59
筹资活动现金流出小计		226,700,289.36	376,256,131.04	220,622,650.89	192,941,989.68
筹资活动产生的现金流量净额		101,549,710.64	182,925,092.61	130,495,218.76	15,551,630.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,309,623.95	-1,352,108.28	-91,427.72	-236,581.69
五、现金及现金等价物净增加额		-19,349,738.90	72,246,757.04	-13,246,968.24	16,093,541.44
加：期初现金及现金等价物余额		107,626,636.54	35,379,879.50	48,626,847.74	32,533,306.30
六、期末现金及现金等价物余额		88,276,897.64	107,626,636.54	35,379,879.50	48,626,847.74

载于第17页至第115页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

编制单位：柳州海盛铝业股份有限公司
2023年1-6月
金额单位：人民币元

2023年1-6月												
项 目	归属于母公司股东权益											
	股本(实收资本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	100,970,996.00			176,469,433.15		-188,881.21	2,370,958.62	6,541,020.92	194,686,360.16		480,849,887.64	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	100,970,996.00			176,469,433.15		-188,881.21	2,370,958.62	6,541,020.92	194,686,360.16		480,849,887.64	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)				525,555.65		17,586.68	148,036.14		25,519,879.26		26,211,057.73	
(一) 综合收益总额				337,866.60		17,586.68			30,568,429.06		30,586,015.74	
(二) 股东权益投入和减少资本												
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				337,866.60							337,866.60	
4. 其他												
(三) 利润分配									-5,048,549.80		-5,048,549.80	
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配									-5,048,549.80		-5,048,549.80	
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							148,036.14				148,036.14	
1. 本期提取							2,404,981.02				2,404,981.02	
2. 本期使用							2,256,944.88				2,256,944.88	
(六) 其他				187,689.05							187,689.05	
四、本年年末余额	100,970,996.00			176,994,988.80		-171,294.53	2,518,994.76	6,541,020.92	220,206,239.42		507,060,945.37	

载于第17页至第115页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第16页的财务报表由以下人员签署：
法定代表人：[Signature]
主管会计工作负责人：[Signature]
会计机构负责人：[Signature]



合并股东权益变动表

2022年度														金额单位：人民币元	
项 目	归属于母公司股东权益													少数股东权益	股东权益合计
	股本（实收资本）	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计				
		优先股	永续债									其他			
一、上年年末余额	100,970,996.00			175,506,779.37		-260,388.98	1,495,445.30	1,037,498.27	141,985,207.27		420,735,537.23		420,735,537.23		
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	100,970,996.00			175,506,779.37		-260,388.98	1,495,445.30	1,037,498.27	141,985,207.27		420,735,537.23		420,735,537.23		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				962,653.78		71,507.77	875,513.32	5,503,522.65	52,701,152.89		60,114,350.41		60,114,350.41		
（一）综合收益总额						71,507.77			63,253,225.34		63,324,733.11		63,324,733.11		
（二）股东权益投入和减少资本				658,520.20							658,520.20		658,520.20		
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				658,520.20							658,520.20		658,520.20		
4. 其他															
（三）利润分配								5,503,522.65	-10,552,072.45		-5,048,549.80		-5,048,549.80		
1. 提取盈余公积								5,503,522.65	-5,503,522.65						
2. 对所有者（或股东）的分配									-5,048,549.80		-5,048,549.80		-5,048,549.80		
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							875,513.32				875,513.32		875,513.32		
1. 本期提取							4,812,096.12				4,812,096.12		4,812,096.12		
2. 本期使用							3,936,582.80				3,936,582.80		3,936,582.80		
（六）其他				304,133.58							304,133.58		304,133.58		
四、本年年末余额	100,970,996.00			176,469,433.15		-188,881.21	2,370,958.62	6,541,020.92	194,686,360.16		480,849,887.64		480,849,887.64		

载于第17页至第115页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第16页的财务报表由以下人士签署：
法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]

合并股东权益变动表（续）

金额单位：人民币元

项目	2021年度									
	归属于母公司股东权益									
	股本（实收资本）	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计
一、上年年末余额	100,970,996.00	优先股 永续债 其他	36,666,766.19		-239,758.83	1,495,445.30	11,474,640.40	218,818,157.13		369,186,246.19
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	100,970,996.00		36,666,766.19		-239,758.83	1,495,445.30	11,474,640.40	218,818,157.13		369,186,246.19
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			138,840,013.18		-20,630.15		-10,437,142.13	-76,832,949.86		51,549,291.04
（一）综合收益总额					-20,630.15			51,223,014.52		51,202,384.37
（二）股东权益投入和减少资本			107,704.20							107,704.20
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			107,704.20							
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积							2,939,489.31	-2,939,489.31		
2. 对所有者（或股东）的分配							2,939,489.31	-2,939,489.31		
3. 其他										
（四）股东权益内部结转			138,493,106.51				-13,376,631.44	-125,116,475.07		
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）			13,376,631.44				-13,376,631.44			
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			125,116,475.07					-125,116,475.07		
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他			239,202.47							239,202.47
四、本年年末余额	100,970,996.00		175,506,779.37		-260,388.98	1,495,445.30	1,037,488.27	141,985,207.27		420,735,537.23

载于第17页至第115页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第16页的财务报表由以下人员签署：

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：

蔡丽英

会计机构负责人：

蔡丽英

合并股东权益变动表（续）

金额单位：人民币元

项目	2020年度									
	归属于母公司股东权益									
	股本（实收资本）	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	91,607,729.91				3,841,562.36		-190,071.67	1,495,445.30	9,288,800.48	189,073,610.14
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	91,607,729.91				3,841,562.36		-190,071.67	1,495,445.30	9,288,800.48	189,073,610.14
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	9,363,266.09				32,825,203.83		-49,687.16		2,185,839.92	29,744,546.99
（一）综合收益总额							-49,687.16			31,930,386.91
（二）股东权益投入和减少资本	9,363,266.09				32,520,540.21					
1. 股东投入的普通股	9,363,266.09				32,520,540.21					
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									2,185,839.92	-2,185,839.92
1. 提取盈余公积									2,185,839.92	-2,185,839.92
2. 对所有者（或股东）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					304,663.62					
四、本年年末余额	100,970,996.00				36,666,766.19		-239,758.83	1,495,445.30	11,474,640.40	218,818,157.13
					304,663.62					304,663.62
										369,186,246.19

载于第17页至第115页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：_____

主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____

资产负债表

编制单位：赣州海盛铝业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：					
货币资金		165,046,357.86	171,750,298.32	48,125,638.80	47,250,763.72
交易性金融资产					
衍生金融资产			897,356.06		
应收票据		170,220,452.29	204,160,841.06	129,927,862.95	80,174,718.36
应收账款	15.1	254,181,977.38	150,630,386.64	187,537,231.98	93,482,029.01
应收款项融资		9,666,165.04	24,557,606.76	8,560,741.75	5,921,296.82
预付款项		12,482,501.66	10,611,150.58	12,069,389.56	6,073,347.46
其他应收款	15.2	28,122,151.76	36,271,905.98	70,156,547.20	41,113,594.84
其中：应收利息					
应收股利					
存货		143,534,883.60	166,896,052.43	128,072,073.71	104,894,289.75
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		7,522,767.89	10,212,061.02	8,034,330.04	8,226,062.70
流动资产合计		790,777,257.48	775,987,658.85	592,483,815.99	387,136,102.66
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	15.3	112,091,778.56	111,910,304.36	228,745,987.56	228,680,578.16
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产		64,632,641.77	55,409,077.07	45,908,217.19	31,501,296.02
在建工程		2,950,665.28	1,508,521.58		
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产		2,828,616.87	3,228,725.80	1,735,792.14	
无形资产		619,656.54	628,998.12	647,681.28	666,364.44
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产		4,047,453.30	2,446,417.32	2,226,514.82	870,998.98
其他非流动资产		4,751,338.67	3,232,688.79	6,374,160.00	798,085.00
非流动资产合计		191,922,150.99	178,364,733.04	285,638,352.99	262,517,322.60
资产总计		982,699,408.47	954,352,391.89	878,122,168.98	649,653,425.26

载于第17页至第115页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：赣州海盛钨业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：					
短期借款		125,596,082.38	136,334,195.06	103,972,306.09	69,292,378.23
交易性金融负债					
衍生金融负债		1,221,789.48			
应付票据		228,000,000.00	180,300,000.00	84,300,000.00	34,560,000.00
应付账款		32,480,367.05	79,216,444.03	74,633,514.46	63,507,558.92
预收款项					
合同负债		23,143,638.77	18,009,341.94	6,409,282.16	7,804,004.60
应付职工薪酬		1,012,171.46	2,619,202.65	2,597,147.86	1,974,936.40
应交税费		506,107.94	2,001,670.02	22,501,321.27	17,641,563.72
其他应付款		7,329,873.54	2,088,278.03	92,928,229.76	74,786,612.28
其中：应付利息					
应付股利		5,048,549.80			
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债		4,226,906.81	10,125,056.36	15,123,690.23	
其他流动负债		158,486,921.83	130,798,264.46	126,570,000.05	71,501,102.93
流动负债合计		582,003,859.26	561,492,452.55	529,035,491.88	341,068,157.08
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债		2,053,843.36	2,329,789.00	1,593,942.25	
长期应付款				9,404,869.34	
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益		1,567,338.00	1,662,484.50		
递延所得税负债			134,603.41		
其他非流动负债					
非流动负债合计		3,621,181.36	4,126,876.91	10,998,811.59	
负债合计		585,625,040.62	565,619,329.46	540,034,303.47	341,068,157.08
所有者权益（或股东权益）：					
股本（实收资本）		100,970,996.00	100,970,996.00	100,970,996.00	100,970,996.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积		233,224,711.27	232,886,844.67	232,228,324.47	93,627,513.76
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积		6,541,020.92	6,541,020.92	1,037,498.27	11,474,640.40
未分配利润		56,337,639.66	48,334,200.84	3,851,046.77	102,512,118.02
所有者权益（或股东权益）合计		397,074,367.85	388,733,062.43	338,087,865.51	308,585,268.18
负债和所有者权益（或股东权益）总计		982,699,408.47	954,352,391.89	878,122,168.98	649,653,425.26

载于第17页至第115页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

印庆

主管会计工作负责人：

印丽

会计机构负责人：

印焕

利润表

编制单位：赣州海盛钨业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
一、营业收入	15.4	670,802,813.18	1,273,083,562.41	1,102,333,494.96	672,249,779.01
减：营业成本	15.4	622,082,470.13	1,178,830,008.45	1,010,278,662.32	610,929,917.66
税金及附加		1,275,828.51	1,950,574.57	1,702,206.28	1,577,454.46
销售费用		1,695,685.61	3,372,320.44	3,204,860.55	2,294,056.60
管理费用		6,043,327.23	8,828,953.44	7,662,243.38	5,068,780.66
研发费用		25,213,441.80	41,671,879.68	36,050,910.60	26,521,784.00
财务费用		1,620,788.70	-249,596.38	5,219,639.15	3,164,411.29
其中：利息费用		4,711,028.52	7,909,984.53	5,373,107.42	3,001,750.22
利息收入		1,421,355.80	660,927.28	350,215.78	88,692.18
加：其他收益		6,062,519.49	8,963,768.94	1,747,166.35	2,126,992.96
投资收益（损失以“-”号填列）	15.5	-1,079,005.37	8,786,800.31	-83,280.17	1,939.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-2,119,145.54	897,356.06		
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,800,235.76	695,115.07	-653,358.73	-1,272,078.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-733,971.36	-222,747.33	-8,341,118.71	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-382,729.79	-17,325.97	806,731.71
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,201,432.66	57,416,985.47	30,867,055.45	24,356,960.37
加：营业外收入		150,916.57	94,091.20	125,114.79	192.22
减：营业外支出		36,000.00	107,480.86	75,021.60	222,544.84
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,316,349.23	57,403,595.81	30,917,148.64	24,134,607.75
减：所得税费用		-1,735,639.39	2,368,369.29	1,522,255.51	2,276,208.55
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,051,988.62	55,035,226.52	29,394,893.13	21,858,399.20
(一)持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,051,988.62	55,035,226.52	29,394,893.13	21,858,399.20
(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（现金流量套期损益的有效部分）					
6.外币财务报表折算差额					
7.其他					
六、综合收益总额		13,051,988.62	55,035,226.52	29,394,893.13	21,858,399.20

载于第17页至第115页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：赣州海盛钨业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020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		472,563,472.77	1,050,272,011.70	771,344,667.41	533,297,994.73
收到的税费返还					531,813.00
收到其他与经营活动有关的现金		15,644,149.02	198,105,559.24	179,972,904.38	210,685,991.04
经营活动现金流入小计		488,207,621.79	1,248,377,570.94	951,317,571.79	744,515,798.77
购买商品、接受劳务支付的现金		452,832,811.87	1,120,596,314.14	825,505,329.66	567,559,302.60
支付给职工以及为职工支付的现金		9,351,777.47	16,798,015.44	15,485,148.63	10,716,076.58
支付的各项税费		9,498,847.84	13,022,306.01	8,597,863.27	4,782,497.11
支付其他与经营活动有关的现金		6,579,522.12	188,218,195.80	148,413,306.85	145,860,048.35
经营活动现金流出小计		478,262,959.30	1,338,634,831.39	998,001,648.41	728,917,924.64
经营活动产生的现金流量净额		9,944,662.49	-90,257,260.45	-46,684,076.62	15,597,874.13
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金				5,152,917.81	6,001,939.72
取得投资收益收到的现金			18,320,761.51		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			38,000.00		6,840,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金			115,882,247.51		2,259,270.00
投资活动现金流入小计			134,241,009.02	5,152,917.81	15,101,209.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,129,668.83	4,179,916.13	5,982,421.53	482,015.28
投资支付的现金					11,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		562,501.38	5,462,762.59		
投资活动现金流出小计		2,692,170.21	9,642,678.72	5,982,421.53	11,482,015.28
投资活动产生的现金流量净额		-2,692,170.21	124,598,330.30	-829,503.72	3,619,194.44
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					34,553,806.30
取得借款收到的现金		105,300,000.00	142,247,493.88	128,650,000.00	87,596,000.00
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金		15,150,000.00	115,623,729.77	48,717,869.65	8,321,813.50
筹资活动现金流入小计		120,450,000.00	257,871,223.65	177,367,869.65	130,471,619.80
偿还债务支付的现金		75,955,603.66	146,777,290.43	94,554,154.32	86,696,273.11
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,514,270.40	10,771,313.97	4,430,006.85	2,953,596.74
支付其他与筹资活动有关的现金		82,404,243.22	60,779,204.22	54,136,839.24	42,856,200.28
筹资活动现金流出小计		160,874,117.28	218,327,808.62	153,121,000.41	132,506,070.13
筹资活动产生的现金流量净额		-40,424,117.28	39,543,415.03	24,246,869.24	-2,034,450.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,151,704.42	-2,504,933.69	1,586.18	-33,128.55
五、现金及现金等价物净增加额		-31,019,920.58	71,379,551.19	-23,265,124.92	17,149,489.69
加：期初现金及现金等价物余额		80,585,189.99	9,205,638.80	32,470,763.72	15,321,274.03
六、期末现金及现金等价物余额		49,565,269.41	80,585,189.99	9,205,638.80	32,470,763.72

载于第17页至第115页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2023年1-6月										
	股本（实收资本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	100,970,996.00				232,886,844.67				6,541,020.92	48,334,200.84	388,733,062.43
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	100,970,996.00				232,886,844.67				6,541,020.92	48,334,200.84	388,733,062.43
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					337,866.60				8,003,438.82	8,341,305.42	8,341,305.42
（一）综合收益总额									13,051,988.62	13,051,988.62	13,051,988.62
（二）股东权益投入和减少资本					337,866.60						337,866.60
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					337,866.60						337,866.60
4. 其他											
（三）利润分配									-5,048,549.80	-5,048,549.80	-5,048,549.80
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配									-5,048,549.80	-5,048,549.80	-5,048,549.80
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	100,970,996.00				233,224,711.27				6,541,020.92	56,337,639.66	397,074,367.85

载于第17页至第115页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：_____

主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____

股东权益变动表（续）

金额单位：人民币元

项 目	股本（实收资本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	100,970,996.00				232,228,324.47				1,037,498.27	3,851,046.77	338,087,865.51
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	100,970,996.00				232,228,324.47				1,037,498.27	3,851,046.77	338,087,865.51
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					658,520.20				5,503,522.65	44,483,154.07	50,645,196.92
（一）综合收益总额											
（二）股东权益投入和减少资本					658,520.20						
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					658,520.20						
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									5,503,522.65	-10,552,072.45	-5,048,549.80
2. 对所有者（或股东）的分配									5,503,522.65	-5,503,522.65	
3. 其他										-5,048,549.80	-5,048,549.80
（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	100,970,996.00				232,886,844.67				6,541,020.92	48,334,200.84	388,733,062.43

载于第17页至第115页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第16页的财务报表由以下人士签署：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



股东权益变动表 (续)

金额单位: 人民币元

项 目	股本 (实收资本)	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	100,970,996.00				93,627,513.76				11,474,640.40	102,512,118.02	308,585,268.18
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	100,970,996.00				93,627,513.76				11,474,640.40	102,512,118.02	308,585,268.18
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)					138,600,810.71				-10,437,142.13	-98,661,071.25	29,502,597.33
(一) 综合收益总额										29,394,893.13	29,394,893.13
(二) 股东权益投入和减少资本					107,704.20						107,704.20
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					107,704.20						107,704.20
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									2,939,489.31	-2,939,489.31	
2. 对所有者 (或股东) 的分配									2,939,489.31	-2,939,489.31	
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转					138,493,106.51				-13,376,631.44	-125,116,475.07	
1. 资本公积转增资本 (或股本)											
2. 盈余公积转增资本 (或股本)					13,376,631.44				-13,376,631.44		
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					125,116,475.07					-125,116,475.07	
(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	100,970,996.00				232,228,324.47				1,037,498.27	3,851,046.77	338,087,865.51

载于第17页至第115页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第16页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 

主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



股东权益变动表 (续)

金额单位：人民币元

2020年度

2020年度											
项 目	股本（实收资本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	91,607,729.91				61,106,973.55				9,288,800.48	82,839,558.74	244,843,062.68
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	91,607,729.91				61,106,973.55				9,288,800.48	82,839,558.74	244,843,062.68
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	9,363,266.09				32,520,540.21				2,185,839.92	19,672,559.28	63,742,205.50
（一）综合收益总额											
（二）股东权益投入和减少资本	9,363,266.09				32,520,540.21						
1.股东投入的普通股	9,363,266.09				32,520,540.21					21,858,399.20	21,858,399.20
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									2,185,839.92	-2,185,839.92	
2.对所有者（或股东）的分配									2,185,839.92	-2,185,839.92	
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	100,970,996.00				93,627,513.76				11,474,640.40	102,512,118.02	308,585,268.18

載于第17頁至第115頁的財務報表附注是本財務報表的組成部分

第1页至第16页的财务报表由以下人士签署：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人:

赣州海盛钨业股份有限公司 2020 年至 2023 年 1-6 月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

1、公司基本情况

1.1 公司概况

赣州海盛钨业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为赣州市海盛钨钼有限公司(以下简称“海盛有限”),由曾庆宁、郑风华、谢远乐、庄芳共同出资组建,于 2006 年 2 月 10 日,海盛有限在赣州市上犹县工商行政管理局完成工商注册登记,并取得 3621252000176 号企业法人营业执照,申请登记的注册资本为 300.00 万元,首期实缴出资 100.00 万元,其中曾庆宁以货币资金出资人民币 48.00 万元(占注册资本 16.00%);郑风华以货币资金出资人民币 21.00 万元(占注册资本 7.00%),庄芳以货币资金出资人民币 21.00 万元(占注册资本 7.00%),谢远乐以货币资金出资人民币 10.00 万元(占注册资本 3.33%)。上述出资业经江西赣州华昇会计师事务所有限公司审验,并出具赣华会验[2006]第 07 号验资报告予以验证。

2006 年 12 月,经公司股东会决议,新增注册资本人民币 300.00 万元,以货币方式实缴注册资本人民币 500.00 万元。其中曾庆宁以货币增资人民币 240.00 万元,郑风华以货币增资人民币 105.00 万元,庄芳以货币增资人民币 105.00 万元,谢远乐以货币增资人民币 50.00 万元,增资后曾庆宁持有本公司 48.00%股权(288.00 万元)、郑风华持有本公司 21.00%股权(126.00 万元)、庄芳持有本公司 21.00%股权(126.00 万元)、谢远乐持有本公司 10.00%股权(60.00 万元)。本次增资业经江西赣州华昇会计师事务所有限公司审验,并出具赣华会验[2006]第 106 号验资报告予以验证。

2007 年 11 月,经公司股东会决议,新增注册资本人民币 2,400.00 万元。其中曾庆宁以货币增资人民币 1,152.00 万元,郑风华以货币增资人民币 504.00 万元,庄芳以货币增资人民币 504.00 万元,谢远乐以货币增资人民币 240.00 万元,增资后曾庆宁持有本公司 48.00%股权(1,440.00 万元)、郑风华持有本公司 21.00%股权(630.00 万元)、庄芳持有本公司 21.00%股权(630.00 万元)、谢远乐持有本公司 10.00%股权(300.00 万元)。本次增资业经江西赣州华昇会计师事务所有限公司审验,并出具赣华会验[2007]第 116 号验资报告予以验证。

2009 年 8 月,经公司股东会决议,将赣州市海盛钨钼有限公司更名为赣州海盛钨钼集团有限公司。

2012 年 12 月,经公司股东会决议,新增注册资本人民币 2,000.00 万元。其中曾庆宁以货币增资人民币 960.00 万元,郑风华以货币增资人民币 420.00 万元,庄芳以货币增资人民币 420.00 万元,谢远乐以货币增资人民币 200.00 万元,增资后曾庆宁持有本公司 48.00%股权(2,400.00 万元)、郑风华持有本公司 21.00%股权(1,050.00 万元)、庄芳持有本公司 21.00%股权(1,050.00 万元)、谢远乐持有本公司 10.00%股权(500.00 万元)。本次增资业经江西赣州华昇会计师事务所有限公司审验,并出具赣华会验[2012]第 119 号验资报告予

以验证。

2014 年 11 月，经公司股东会决议，公司进行减资，原股东庄芳减少所持有公司 21% 股权（认缴注册资本 1,050.00 万元），公司注册资本由人民币 5,000.00 万元减少为人民币 3,950.00 万元。注册资本减少后曾庆宁持有本公司 60.76% 股权（2,400.00 万元）、郑风华持有本公司 26.58% 股权（1,050.00 万元）、谢远乐持有本公司 12.66% 股权（500.00 万元）。

2014 年 11 月，经公司股东会决议，新增注册资本人民币 1,050.00 万元。其中曾庆宁以货币增资人民币 637.9747 万元，郑风华以货币增资人民币 279.1139 万元，谢远乐以货币增资人民币 132.9114 万元，增资后曾庆宁持有本公司 60.76% 股权（3,037.9747 万元）、郑风华持有本公司 26.58% 股权（1,329.1139 万元）、谢远乐持有本公司 12.66% 股权（632.9114 万元）。

2018 年 8 月，经公司股东会决议，新增注册资本人民币 4,466.0309 万元。其中曾庆宁以股权出资人民币 2,760.703544 万元、以货币出资人民币 118.718057 万元、以未分配利润转增资本人民币 235.498499 万元，郑风华以股权出资人民币 649.568996 万元、以货币增资人民币 297.362358 万元、以未分配利润转增资本人民币 90.576346 万元，谢远乐以货币增资人民币 277.372551 万元、以未分配利润转增资本人民币 36.230549 万元，增资后曾庆宁持有本公司 65.00% 股权（6,152.9201 万元）、郑风华持有本公司 25.00% 股权（2,366.5077 万元）、谢远乐持有本公司 10.00% 股权（946.6031 万元）。

2020 年 10 月，经公司股东会决议，京瓷株式会社受让谢远乐持有本公司 189.320618 万股权，京瓷株式会社受让郑风华持有本公司 189.320618 万股权。同时新增注册资本人民币 631.0687 万元，京瓷株式会社以货币增资 631.0687 万元。增资后曾庆宁持有本公司 60.94% 股权（6,152.92 万元）、郑风华持有本公司 21.56% 股权（2,177.1871 万元）、谢远乐持有本公司 7.50% 股权（757.2825 万元），京瓷株式会社持有本公司 10.00% 股权（1,009.7099 万元）。

2021 年 11 月，经公司股东会决议，共青城海信达投资合伙企业（有限合伙）受让曾庆宁持有本公司 400 万元股权，占注册资本的 3.9615%。

2021 年 11 月，经公司股东会决议，赣州海盛钨钼集团根据有限公司整体变更为赣州海盛钨业股份有限公司。本公司全体股东通过发起人协议及章程，变更前后各股东持股比例不变，由全体股东以公司截至 2021 年 8 月 31 日止经审计的净资产人民币 330,287,398.84 元，按 1: 0.305706 的比例折合股本 10,097.0996 万元，净资产大于股本部分 229,316,402.84 元转入资本公积。股东出资业经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）于 2021 年 11 月 30 日出具中审亚太验字（2021）021388 号《验资报告》验证。

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司股权结构如下：

股东名称	注册资本（万元）	持股比例（%）
曾庆宁	5,752.9201	56.9760
郑风华	2,177.1871	21.5625
京瓷株式会社	1,009.7099	10.0000
谢远乐	757.2825	7.5000
共青城海信达投资合伙企业（有限合伙）	400.0000	3.9615
合计	10,097.0996	100.0000

公司注册地址：江西省上犹工业园区

公司法人代表：曾庆宁

公司组织形式：股份有限公司

公司经营范围：生产、销售钨酸钠、仲钨酸铵、氧化钨、钨粉、碳化钨粉、合金粉、掺杂钨粉、钨条、钨杆、钨丝等钨制品、氧化钼、钼粉、钼条、钼丝、钼板等钼制品、钴粉等有色金属产品及其他化工产品（危险品除外）（以上项目法律、行政法规和国务院决定有专项规定的除外）。

本公司及子公司的业务性质和主要经营活动：公司所处行业为稀有稀土金属压延加工业；提供的主要产品为仲钨酸铵、钨粉、碳化钨粉、钨丝、钨条、钨硬质合金等。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 9 月 5 日决议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司报告期子公司的相关信息详见附注 7、在其他主体中的权益。

本公司报告期合并范围变化情况详见附注 6、合并范围的变更。

2、财务报表的编制基础

2.1 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 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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。

2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、重要会计政策和会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

3.1 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15

号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

3.2 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。

3.3 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。

3.4 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

3.5.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.5.2 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的

日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

3.6.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本

公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

3.7 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。

3.8 外币业务和外币报表折算

3.8.1 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生当月的月初汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3.8.2 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的加权平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

3.9 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

3.9.1 金融资产的分类和计量

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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3.9.1.1 以摊余成本计量的金融资产

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

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3.9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

3.9.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；③对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

① 应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来

经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

② 应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：应收合并报表范围外的其他客户款项

应收账款组合 2：应收合并报表范围内的关联方款项

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

账 龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1-2 年	30.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

③ 其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收其他往来款

其他应收款组合 2：应收合并报表范围内关联方款项、员工备用金等信用风险较低的款项

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

④ 应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1：应收票据

应收款项融资组合 2：应收账款

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

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计

量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.9.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：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。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3.9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3.9.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

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

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.9.4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.9.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.9.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，

以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.10 存货

3.10.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及半成品、库存商品、发出商品、委托加工物资等。

3.10.2 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。

3.10.3 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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

3.10.4 存货的盘存制度

本公司存货的盘存制度为永续盘存制。

3.10.5 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。

3.11 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

3.11.1 共同控制、重要影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

3.11.2 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

3.11.3 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

3.11.3.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

3.11.3.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期

间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

3.11.3.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“3.6 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

3.12 固定资产

3.12.1 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。固定资产仅在与其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。

3.12.2 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法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	直线法	10-20	5.00	4.75-9.50
机器设备	直线法	3-10	5.00	9.50-31.67
办公设备及其他	直线法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输设备	直线法	4-10	5.00	9.50-23.75

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。

3.12.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.17 长期资产减值”。

3.12.4 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。

3.13 在建工程

3.13.1 初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价,实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成,包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

3.13.2 结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出,作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态,但尚未办理竣工决算的,自达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或者工程实际成本等,按估计的价值转入固定资产,并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧,待办理竣工决算后,再按实际成本调整原来的暂估价值,但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.17 长期资产减值”。

3.14 借款费用

3.14.1 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,予以资本化,计入相关资产成本;其他借款费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

符合资本化条件的资产,是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

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

3.14.2 借款费用资本化期间

资本化期间,指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间,借款费用暂停资

本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3.14.3 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

3.14.4 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

3.15 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③本公司发生的初始直接费用；④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

3.16 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。

3.16.1 计价方法、使用寿命

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，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

类别	摊销年限(年)
土地使用权	50.00
软件	3.00

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。

3.16.2 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：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。

3.16.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.17 长期资产减值”。

3.17 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、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。

3.18 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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

3.19 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。

3.20 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。

3.20.1 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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。

3.20.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、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。

3.20.3 辞退福利的会计处理方法

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。

3.20.4 其他长期职工福利的会计处理方法

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。

3.21 租赁负债

本公司对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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

3.22 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。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

3.23 股份支付

3.23.1 股份支付的会计处理方法

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

3.23.1.1 以权益结算的股份支付

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

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

3.23.1.2 以现金结算的股份支付

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

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

3.23.2 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

3.24 收入

3.24.1 收入确认和计量所采用的会计政策

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。

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将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。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司将重新估计未来销售退回情况，如有变化，将作为会计估计变更进行会计处理。

对于附有质量保证条款的销售，本公司将评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。本公司提供额外服务的，将作为单项履约义务进行会计处理。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务时，本公司将考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。客户能够选择单独购买质量保证的，该质量保证构成单项履约义务。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者

按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，将上述负债的相关余额转为收入。

本公司在合同开始(或接近合同开始)日向客户收取的无需退回的初始费计入交易价格。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

3.24.2 收入具体确认时点及计量方法

公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品；销售收入金额已确定，并预计可以收回货款或已收讫货款；销售商品的成本能够可靠地计量。

公司主要从事钨制品的研发、生产和销售，主要产品包括碳化钨、硬质合金、钨条、钨粉等。公司产品分境内销售和境外销售（境外销售贸易条款主要为 FOB、CIF），属于在某一时点履行履约义务，产品收入确认的具体原则如下：

境内销售：公司根据合同约定，将产品交付指定地点并经客户签收确认后，确认收入。

境外销售：公司根据合同约定的贸易条款，将产品送至指定港口并报关出口，取得报关单、提单后，确认收入。

3.25 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。

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。

3.26 递延所得税资产/递延所得税负债

3.26.1 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。

3.26.2 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）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，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。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）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，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。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。

3.26.3 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。

3.26.4 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、清偿负债同时进行时，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。

3.27 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。

3.27.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

3.27.1.1 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，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司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。

3.27.1.2 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（详见附注“3.12 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。

3.27.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

3.27.2 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。

3.27.2.1 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。

3.27.2.2 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。

3.28 其他重要的会计政策和会计估计

3.28.1 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

3.29 重要会计政策、会计估计的变更

3.29.1 会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

于新租赁准则首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），本公司的具体衔接处理及其影响如下：

A. 本公司作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债。

对首次执行日前的经营租赁，本公司按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。本公司于首次执行日对使用权资产进行减值测试，并调整使用权资产的账面价值。

本公司对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本公司根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：

① 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；

② 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；

③使用权资产的计量不包含初始直接费用；

④存在续约选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

⑤作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

⑥首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额		2021 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	母公司报表	合并报表	母公司报表
使用权资产			2,063,520.84	1,932,634.55
租赁负债			1,876,867.71	1,824,836.22
一年内到期的非流动负债			163,048.94	107,798.33

3.29.2 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

4、税项

4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%
教育费附加	缴纳的增值税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税税额	2%
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、8.25%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率			
	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
赣州海盛钨业股份有限公司	15%	15%	15%	15%
赣州海盛硬质合金有限公司	15%	15%	15%	15%
赣州市海龙钨钼有限公司	25%	25%	25%	25%
赣州市信达钨钼有限公司	25%	25%	25%	25%
海盛钨钼集团(香港)有限公司	8.25%	8.25%	8.25%	8.25%

注：香港利得税自 2018 年/2019 年及其后课税年度，香港利得不得超过 200 万港币的应评税利润减按 8.25% 课税，子公司海盛钨钼集团(香港)有限公司报告期内均适用该税率。

4.2 税收优惠及批文

(1) 高新技术企业所得税税收优惠

赣州海盛钨业股份有限公司于 2017 年 12 月 4 日、2020 年 12 月 2 日取得江西省科学技

术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省国家税务局颁发的高新技术企业证书（编号为 GR201736000752、GR202036002359），有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的相关规定，报告期内公司企业所得税减按 15% 税率执行。

赣州海盛硬质合金有限公司（以下简称“海盛合金”）于 2019 年 9 月 16 日取得江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省国家税务局颁发的编号为 GR201936000398 的高新技术企业证书，有效期三年（2019、2020、2021 年度）。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的相关规定，报告期内 2020 年、2021 年企业所得税减按 15% 税率执行。

（2）西部大开发所得税税收优惠

根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于赣州市执行西部大开发税收政策问题的通知》（财税〔2013〕4 号），自 2012 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在赣州市的鼓励类产业的内资企业和外商投资企业减按 15% 的税率征收企业所得税。根据财政部、税务总局、国家发改委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税，江西省赣州市可以比照西部地区的企业所得税政策执行。

海盛合金享受上述西部大开发企业所得税税收优惠政策，报告期内企业所得税减按 15% 税率执行。

5、合并财务报表主要项目注释

5.1 货币资金

项目	2023-6-30	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
库存现金				
银行存款	88,276,897.64	107,626,636.54	35,379,879.50	48,626,847.74
其他货币资金	116,122,064.03	101,805,286.11	39,271,047.47	17,930,065.00
合计	204,398,961.67	209,431,922.65	74,650,926.97	66,556,912.74
其中：存放在境外的款项总额				
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	116,122,064.03	101,805,286.11	39,271,047.47	17,930,065.00

受限的货币资金

项目	2023-6-30	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
银行承兑汇票保证金	114,931,088.45	100,615,108.33	38,820,000.00	17,780,000.00
远期结售汇保证金	1,190,975.58	1,190,177.78	451,047.47	150,065.00
合计	116,122,064.03	101,805,286.11	39,271,047.47	17,930,065.00

5.2 衍生金融资产

项目	2023-6-30	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
远期结售汇合约		1,157,665.26	71,606.30	1,153.50
合计		1,157,665.26	71,606.30	1,153.50

5.3 应收票据

5.3.1 应收票据分类列示

项目	2023-6-30	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
银行承兑汇票	212,056,173.88	232,418,592.75	155,324,095.55	103,394,526.43
商业承兑汇票	1,400,000.00	1,884,328.00	4,064,215.28	800,000.00
小计	213,456,173.88	234,302,920.75	159,388,310.83	104,194,526.43
减：坏账准备	70,000.00	94,216.40	203,210.76	40,000.00
合计	213,386,173.88	234,208,704.35	159,185,100.07	104,154,526.43

5.3.2 坏账准备的变动情况

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.6.30
		计提	收回或转回	核销	其他	
商业承兑汇票	94,216.40	-24,216.40				70,000.00
合计	94,216.40	-24,216.40				70,000.00

(续上表)

类别	2021.12.31	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	核销	其他	
商业承兑汇票	203,210.76	-108,994.36				94,216.40
合计	203,210.76	-108,994.36				94,216.40

(续上表)

类别	2020.12.31	本期变动金额				2021.12.31
		计提	收回或转回	核销	其他	
商业承兑汇票	40,000.00	163,210.76				203,210.76
合计	40,000.00	163,210.76				203,210.76

(续上表)

类别	2019.12.31	本期变动金额				2020.12.31
		计提	收回或转回	核销	其他	
商业承兑汇票	88,500.00	-48,500.00				40,000.00
合计	88,500.00	-48,500.00				40,000.00

5.3.3 期末已质押的应收票据

报告期各期末公司无已质押的应收票据。

5.3.4 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

(1) 2023 年 6 月 30 日

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		192,381,880.48
商业承兑汇票		1,400,000.00
合计		193,781,880.48

(2) 2022 年 12 月 31 日

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

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		198,396,887.70
商业承兑汇票		1,484,328.00
合计		199,881,215.70

(3) 2021 年 12 月 31 日

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		149,839,815.21
商业承兑汇票		4,064,215.28
合计		153,904,030.49

(4) 2020 年 12 月 31 日

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		93,302,987.20
商业承兑汇票		800,000.00
合计		94,102,987.20

5.4 应收账款

5.4.1 按账龄披露:

账龄	2023-6-30	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
1 年以内	306,965,080.51	191,425,309.23	230,228,724.65	148,882,529.64
1 至 2 年	824,283.13	794,956.15	374,796.97	5,965,919.35
2 至 3 年	124,406.93	59,729.74	543,465.74	3,490,470.84
3 年以上	1,112,307.62	1,180,686.53	675,007.81	815,377.22
小计	309,026,078.19	193,460,681.65	231,821,995.17	159,154,297.05
减: 坏账准备	16,913,301.58	11,163,555.22	12,765,028.74	11,794,514.96
合计	292,112,776.61	182,297,126.43	219,056,966.43	147,359,782.09

5.4.2 应收账款分类披露:

类别	2023-6-30				
	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	204,644.98	0.07	204,644.98	100.00	
按组合计提坏账准备	308,821,433.21	99.93	16,708,656.60	5.41	292,112,776.61
其中：组合 1	308,821,433.21	99.93	16,708,656.60	5.41	292,112,776.61
组合 2					
合计	309,026,078.19	100.00	16,913,301.58	5.47	292,112,776.61

(续上表)

类别	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	204,644.98	0.11	204,644.98	100.00	
按组合计提坏账准备	193,256,036.67	99.89	10,958,910.24	5.67	182,297,126.43
其中：组合 1	193,256,036.67	99.89	10,958,910.24	5.67	182,297,126.43
组合 2					

类别	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	193,460,681.65	100.00	11,163,555.22	5.77	182,297,126.43

(续上表)

类别	2021-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	204,644.98	0.09	204,644.98	100.00	
按组合计提坏账准备	231,617,350.19	99.91	12,560,383.76	5.42	219,056,966.43
其中：组合 1	231,617,350.19	99.91	12,560,383.76	5.42	219,056,966.43
组合 2					
合计	231,821,995.17	100.00	12,765,028.74	5.51	219,056,966.43

(续上表)

类别	2020-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	159,154,297.05	100.00	11,794,514.96	7.41	147,359,782.09
其中：组合 1	159,154,297.05	100.00	11,794,514.96	7.41	147,359,782.09
组合 2					
合计	159,154,297.05	100.00	11,794,514.96	7.41	147,359,782.09

5.4.2.1 按单项计提坏账准备：

名称	2023-6-30			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
赣州海创钨业有限公司	204,644.98	204,644.98	100.00	预计无法收回
合计	204,644.98	204,644.98	100.00	/

(续上表)

名称	2022-12-31			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
赣州海创钨业有限公司	204,644.98	204,644.98	100.00	预计无法收回
合计	204,644.98	204,644.98	100.00	/

(续上表)

名称	2021-12-31			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
赣州海创钨业有限公司	204,644.98	204,644.98	100.00	预计无法收回
合计	204,644.98	204,644.98	100.00	/

5.4.2.2 按组合 1 计提的坏账准备：

名称	2023-6-30		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)

名称	2023-6-30		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	306,965,080.51	15,348,254.06	5.00
1 至 2 年	619,638.15	185,891.45	30.00
2 至 3 年	124,406.93	62,203.47	50.00
3 年以上	1,112,307.62	1,112,307.62	100.00
合计	308,821,433.21	16,708,656.60	

(续上表)

名称	2022-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	191,425,309.23	9,571,265.49	5.00
1 至 2 年	590,311.17	177,093.35	30.00
2 至 3 年	59,729.74	29,864.87	50.00
3 年以上	1,180,686.53	1,180,686.53	100.00
合计	193,256,036.67	10,958,910.24	

(续上表)

名称	2021-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	230,024,079.67	11,501,203.98	5.00
1 至 2 年	374,796.97	112,439.09	30.00
2 至 3 年	543,465.74	271,732.88	50.00
3 年以上	675,007.81	675,007.81	100.00
合计	231,617,350.19	12,560,383.76	

(续上表)

名称	2020-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	148,882,529.64	7,444,126.51	5.00
1 至 2 年	5,965,919.35	1,789,775.81	30.00
2 至 3 年	3,490,470.84	1,745,235.42	50.00
3 年以上	815,377.22	815,377.22	100.00
合计	159,154,297.05	11,794,514.96	

5.4.3 坏账准备的变动情况

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.6.30
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提	204,644.98					204,644.98
账龄组合	10,958,910.24	5,727,243.10			-22,503.26	16,708,656.60
合计	11,163,555.22	5,727,243.10			-22,503.26	16,913,301.58

(续上表)

类别	2021.12.31	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提	204,644.98					204,644.98
账龄组合	12,560,383.76	-1,721,733.95			-120,260.43	10,958,910.24

类别	2021.12.31	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	核销	其他	
合计	12,765,028.74	-1,721,733.95			-120,260.43	11,163,555.22

(续上表)

类别	2020.12.31	本期变动金额				2021.12.31
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提		204,644.98				204,644.98
账龄组合	11,794,514.96	2,009,345.25		1,210,646.33	32,830.12	12,560,383.76
合计	11,794,514.96	2,213,990.23		1,210,646.33	32,830.12	12,765,028.74

(续上表)

类别	2019.12.31	本期变动金额				2020.12.31
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提						
账龄组合	9,751,681.62	2,298,826.07		191,598.73	64,394.00	11,794,514.96
合计	9,751,681.62	2,298,826.07		191,598.73	64,394.00	11,794,514.96

5.4.4 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
2023 年 6 月 30 日			
力锋精密工具（浙江）有限公司	18,374,541.54	5.95	918,727.08
株洲欧科亿数控精密刀具股份有限公司	16,430,635.00	5.32	821,531.75
成都恒达瑞商贸有限公司	14,691,346.35	4.75	734,567.32
横店东磁	11,723,722.66	3.79	586,186.13
株洲江钨博大硬面材料有限公司	11,207,000.00	3.63	560,350.00
小计	72,427,245.55	23.44	3,621,362.28
2022 年 12 月 31 日			
横店东磁	28,388,671.45	14.67	1,419,433.57
ADVANTAGE MATERIALS, INC.	12,647,874.97	6.54	632,393.75
滁州用朴新材料科技有限公司	6,879,104.01	3.56	367,424.14
G.S.ALLOY	6,653,580.90	3.44	332,679.05
力锋精密工具（浙江）有限公司	6,553,130.90	3.39	327,656.55
小计	61,122,362.23	31.60	3,079,587.06
2021 年 12 月 31 日			
河南中硬合金有限公司	16,000,253.47	6.90	800,012.67
横店东磁	13,625,953.96	5.88	681,297.70
温岭市中刃精密工具有限公司	13,265,514.86	5.72	733,088.27
ADVANTAGE MATERIALS, INC.	11,820,540.79	5.10	591,027.04
TRAXYS NORTH AMERICA INC	10,173,162.56	4.39	508,658.13
小计	64,885,425.64	27.99	3,314,083.81
2020 年 12 月 31 日			
滁州用朴新材料科技有限公司	10,755,213.60	6.76	701,865.55
珠海美利信新材料股份有限公司	8,365,261.85	5.26	418,263.09
常州市连海合金工具有限公司	7,604,548.11	4.78	380,227.41
京瓷集团	7,345,086.29	4.62	367,254.32

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
株洲明日硬质合金有限公司	6,932,563.88	4.36	346,628.19
小计	41,002,673.73	25.78	2,214,238.56

注：①对滁州用朴新材料科技有限公司应收账款包括对苏州欧美克合金工具有限公司应收账款；②对横店东磁应收账款包括对浙江英洛华磁业有限公司应收账款；③对温岭市中刃精密工具有限公司应收账款包括对台州唯品精密工具有限公司应收账款；④对京瓷集团应收账款包括对 KYOCERA SGS Precision Tools、京瓷精密工具（赣州）有限公司、京瓷精密工具（珠海）有限公司应收账款；⑤对株洲欧科亿数控精密刀具股份有限公司应收账款包括对炎陵欧科亿数控精密刀具有限公司应收账款。

5.5 应收款项融资

项目	2023-6-30	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
应收票据	13,394,223.02	27,419,937.59	8,935,327.04	6,149,812.67
其中：银行承兑汇票	13,394,223.02	27,419,937.59	8,935,327.04	6,149,812.67
商业承兑汇票				
应收账款				
合计	13,394,223.02	27,419,937.59	8,935,327.04	6,149,812.67

5.6 预付款项

5.6.1 预付款项按账龄列示

账龄	2023-6-30		2022-12-31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	15,776,540.89	98.52	22,606,581.18	99.24
1 至 2 年	176,739.64	1.10	153,660.00	0.67
2 至 3 年	60,500.00	0.38	21,000.00	0.09
3 年以上				
合计	16,013,780.53	100.00	22,781,241.18	100.00

（续上表）

账龄	2021-12-31		2020-12-31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	51,252,442.95	99.96	20,054,495.16	100.00
1 至 2 年	21,500.00	0.04		
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	51,273,942.95	100.00	20,054,495.16	100.00

5.6.2 按预付对象归集的余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
2023 年 6 月 30 日		
大余县福鑫矿业有限公司	6,123,556.55	38.24
兴国县鑫盛矿业有限公司	5,035,000.00	31.44
栎川县鑫宝矿业有限公司	2,948,349.34	18.41
赣州城和金属材料有限公司	453,462.68	2.83
安徽寒锐新材料有限公司	258,497.52	1.62

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
小计	14,818,866.09	92.54
2022 年 12 月 31 日		
栎川县鑫宝矿业有限公司	11,521,896.94	50.58
兴国县鑫盛矿业有限公司	8,560,000.00	37.57
赣州恒耐钨钼机械有限公司	1,136,829.00	4.99
赣州城和金属材料有限公司	453,462.68	1.99
大余县东宏锡制品有限公司	141,430.09	0.62
小计	21,813,618.71	95.75
2021 年 12 月 31 日		
栎川县鑫宝矿业有限公司	22,500,000.00	43.88
汝城县鸿发矿业有限公司	8,700,000.00	16.97
丰城市铁路钨矿	7,000,000.00	13.65
大余县福鑫矿业有限公司	4,573,628.31	8.92
大余县金华矿产品加工厂 (普通合伙)	2,800,000.00	5.46
小计	45,573,628.31	88.88
2020 年 12 月 31 日		
大余县福鑫矿业有限公司	7,000,000.00	34.90
汝城县鸿发矿业有限公司	4,425,591.44	22.07
汝城县盛大矿业有限公司	4,242,141.65	21.15
汝城鸿兴矿业有限公司	1,209,132.74	6.03
大余县金大有色金属有限责任公司	1,190,000.00	5.93
小计	18,066,865.83	90.08

注：①对栎川县鑫宝矿业有限公司预付款项包括对栎川县星鑫矿产品有限公司预付款项。

5.7 其他应收款

项目	2023-6-30	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
应收利息				
应收股利				
其他应收款	797,026.32	1,039,283.60	1,129,536.00	1,865,263.71
合计	797,026.32	1,039,283.60	1,129,536.00	1,865,263.71

5.7.1 其他应收款

5.7.1.1 按账龄披露：

账龄	2023-6-30	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
1 年以内	54,500.00	818,088.00	341,980.00	691,649.80
1 至 2 年	786,473.32	337,500.00	20,500.00	1,558,110.00
2 至 3 年	337,500.00	500.00	1,548,110.00	96,950.00
3 年以上	61,140.00	80,640.00	150,500.00	111,150.00
小计	1,239,613.32	1,236,728.00	2,061,090.00	2,457,859.80
减：坏账准备	442,587.00	197,444.40	931,554.00	592,596.09
合计	797,026.32	1,039,283.60	1,129,536.00	1,865,263.71

5.7.1.2 其他应收款分类披露：

类别	2023-6-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,239,613.32	100.00	442,587.00	35.70	797,026.32
其中：组合 1	1,110,130.00	89.55	442,587.00	39.87	667,543.00
组合 2	129,483.32	10.45			129,483.32
合计	1,239,613.32	100.00	442,587.00	35.70	797,026.32

(续上表)

类别	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,236,728.00	100.00	197,444.40	15.97	1,039,283.60
其中：组合 1	1,119,228.00	90.50	197,444.40	17.64	921,783.60
组合 2	117,500.00	9.50			117,500.00
合计	1,236,728.00	100.00	197,444.40	15.97	1,039,283.60

(续上表)

类别	2021-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,061,090.00	100.00	931,554.00	45.20	1,129,536.00
其中：组合 1	2,018,590.00	97.94	931,554.00	46.15	1,087,036.00
组合 2	42,500.00	2.06			42,500.00
合计	2,061,090.00	100.00	931,554.00	45.20	1,129,536.00

(续上表)

类别	2020-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,457,859.80	100.00	592,596.09	24.11	1,865,263.71
其中：组合 1	1,851,871.80	75.34	592,596.09	32.00	1,259,275.71
组合 2	605,988.00	24.66			605,988.00
合计	2,457,859.80	100.00	592,596.09	24.11	1,865,263.71

5.7.1.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	197,444.40			197,444.40
本期计提	245,142.60			245,142.60
本期转回				

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 6 月 30 日余额	442,587.00			442,587.00

(续上表)

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	931,554.00			931,554.00
本期计提	-734,109.60			-734,109.60
本期转回				
2022 年 12 月 31 日余额	197,444.40			197,444.40

(续上表)

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)	
2021 年 1 月 1 日余额	592,596.09			592,596.09
本期计提	338,957.91			338,957.91
本期转回				
2021 年 12 月 31 日余额	931,554.00			931,554.00

(续上表)

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)	
2020 年 1 月 1 日余额	958,123.40			958,123.40
本期计提	-365,527.31			-365,527.31
本期转回				
2020 年 12 月 31 日余额	592,596.09			592,596.09

5.7.1.4 坏账准备计提、收回或转回的情况

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.6.30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	197,444.40	245,142.60				442,587.00
合计	197,444.40	245,142.60				442,587.00

(续上表)

类别	2021.12.31	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	

类别	2021.12.31	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	931,554.00	-734,109.60				197,444.40
合计	931,554.00	-734,109.60				197,444.40

(续上表)

类别	2020.12.31	本期变动金额				2021.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	592,596.09	338,957.91				931,554.00
合计	592,596.09	338,957.91				931,554.00

(续上表)

类别	2019.12.31	本期变动金额				2020.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	958,123.40	-365,527.31				592,596.09
合计	958,123.40	-365,527.31				592,596.09

5.7.1.5 按款项性质分类情况

款项性质	2023-6-30	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
押金及保证金	1,109,490.00	1,104,630.00	540,640.00	210,140.00
备用金	129,483.32	117,500.00	42,500.00	128,100.00
股权转让款			1,467,970.00	1,467,970.00
其他	640.00	14,598.00	9,980.00	651,649.80
合计	1,239,613.32	1,236,728.00	2,061,090.00	2,457,859.80

5.7.1.6 按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
2023 年 6 月 30 日					
赣县人力资源和社会保障局	保证金	488,990.00	1-2 年、2-3 年	39.45	212,697.00
赣州经济技术开发区人力资源和社会保障局	保证金	360,000.00	1-2 年	29.04	108,000.00
赣州崇博建设工程有限公司	保证金	195,000.00	1-2 年	15.73	58,500.00
赣州市天海硬质合金有限公司	押金	60,000.00	3 年以上	4.84	60,000.00
赵龙	备用金	33,483.32	1-2 年	2.70	
小计	/	1,137,473.32	/	91.76	439,197.00
2022 年 12 月 31 日					
赣县人力资源和社会保障局	保证金	488,990.00	1 年以内、1-2 年	39.54	106,949.50
经开区党群工作部 (赣州经济技术开发区党群工作部工会委员会)	保证金	360,000.00	1 年以内	29.11	18,000.00
赣州崇博建设工程有限公司	保证金	195,000.00	1 年以内	15.77	9,750.00

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
赣州市天海硬质合金有限公司	押金	60,000.00	3 年以上	4.85	60,000.00
赵龙	备用金	50,000.00	1 年以内	4.04	
小计	/	1,153,990.00	/	93.31	194,699.50

2021 年 12 月 31 日

汪育林	股权转让款	1,467,970.00	2-3 年	71.22	733,985.00
赣州市赣县区人力资源和社会保障局	保证金	330,000.00	1 年以内	16.01	16,500.00
江西上犹工业园区管理委员会	保证金	100,000.00	3 年以上	4.85	100,000.00
赣州市天海硬质合金有限公司	押金	60,000.00	2-3 年	2.91	30,000.00
赣州开发区工业投资有限公司	保证金	50,000.00	3 年以上	2.43	50,000.00
小计	/	2,007,970.00	/	97.42	930,485.00

2020 年 12 月 31 日

汪育林	股权转让款	1,467,970.00	1-2 年	59.73	440,391.00
国家税务总局赣州经济技术开发区税务局	应返还税款	477,888.00	1 年以内	19.44	
江西上犹工业园区管理委员会	保证金	100,000.00	3 年以上	4.07	100,000.00
赣州市敏邵再生资源回收有限公司	废品款	88,897.75	1 年以内	3.62	4,444.89
赣州市天海硬质合金有限公司	押金	60,000.00	1-2 年	2.44	18,000.00
小计	/	2,194,755.75	/	89.30	562,835.89

5.8 存货

5.8.1 存货分类

项目	2023-6-30			2022-12-31		
	账面余额	存货跌价准备 /合同履约成本 减值准备	账面价值	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	71,454,652.56		71,454,652.56	73,956,797.71		73,956,797.71
周转材料	3,235,937.59		3,235,937.59	4,740,170.92		4,740,170.92
半成品	86,928,916.19	95,230.04	86,833,686.15	45,043,983.82	250,424.28	44,793,559.54
在产品	54,961,182.45	499,056.65	54,462,125.80	64,449,400.59	423,540.10	64,025,860.49
库存商品	156,381,243.77	4,336,169.88	152,045,073.89	185,292,902.74	3,852,803.67	181,440,099.07
发出商品	45,504,244.16	344,370.48	45,159,873.68	40,972,892.37	100,550.48	40,872,341.89
委外加工物资	11,340,060.06	7,809,414.47	3,530,645.59	13,802,215.40	7,735,954.41	6,066,260.99
合计	429,806,236.78	13,084,241.52	416,721,995.26	428,258,363.55	12,363,272.94	415,895,090.61

(续上表)

项目	2021-12-31	2020-12-31
----	------------	------------

	账面余额	存货跌价准备 /合同履约成本 减值准备	账面价值	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	5,930,089.63	661,369.04	5,268,720.59	2,477,822.09	661,369.04	1,816,453.05
周转材料	3,453,668.09		3,453,668.09	2,962,514.18		2,962,514.18
半成品	37,992,141.63	417,744.20	37,574,397.43	69,896,778.46	77,448.33	69,819,330.13
在产品	31,999,326.39	1,051,702.60	30,947,623.79	14,546,147.12	141,231.08	14,404,916.04
库存商品	146,077,563.24	4,052,314.44	142,025,248.80	97,073,709.06	2,019,469.32	95,054,239.74
发出商品	27,030,442.05	16,593.42	27,013,848.63	12,149,935.12	59,427.72	12,090,507.40
委外加工物资	16,567,609.84	7,735,954.41	8,831,655.43	15,675,211.65		15,675,211.65
合计	269,050,840.87	13,935,678.11	255,115,162.76	214,782,117.68	2,958,945.49	211,823,172.19

5.8.2 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	2022.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2023.6.30	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料							
半成品	250,424.28	38,557.47		193,751.71		95,230.04	
在产品	423,540.10	470,976.58		395,460.03		499,056.65	
库存商品	3,852,803.67	2,025,927.57		1,542,561.36		4,336,169.88	
发出商品	100,550.48	344,370.48		100,550.48		344,370.48	
委外加工物资	7,735,954.41	73,460.06				7,809,414.47	
合计	12,363,272.94	2,953,292.16		2,232,323.58		13,084,241.52	

(续上表)

项目	2021.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2022.12.31	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	661,369.04			661,369.04			
半成品	417,744.20	250,424.28		417,744.20		250,424.28	
在产品	1,051,702.60	423,540.10		1,051,702.60		423,540.10	
库存商品	4,052,314.44	1,982,809.19		2,182,319.96		3,852,803.67	
发出商品	16,593.42	100,550.48		16,593.42		100,550.48	
委外加工物资	7,735,954.41					7,735,954.41	
合计	13,935,678.11	2,757,324.05		4,329,729.22		12,363,272.94	

(续上表)

项目	2020.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2021.12.31	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	661,369.04					661,369.04	
半成品	77,448.33	417,744.20		77,448.33		417,744.20	
在产品	141,231.08	1,051,702.60		141,231.08		1,051,702.60	
库存商品	2,019,469.32	2,471,508.68		438,663.56		4,052,314.44	
发出商品	59,427.72	16,593.42		59,427.72		16,593.42	
委外加工物资		7,735,954.41				7,735,954.41	
合计	2,958,945.49	11,693,503.31		716,770.69		13,935,678.11	

(续上表)

项目	2019.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2020.12.31	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	765,395.80			104,026.76		661,369.04	
半成品	197,594.62	77,448.33		197,594.62		77,448.33	
在产品	3,248,756.50	141,231.08		3,248,756.50		141,231.08	
库存商品	4,315,752.04	718,855.76		3,015,138.48		2,019,469.32	
发出商品	40,806.17	59,427.72		40,806.17		59,427.72	
合计	8,568,305.13	996,962.89		6,606,322.53		2,958,945.49	

5.9 其他流动资产

项目	2023-6-30	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
待认证/抵扣进项税额	17,073,365.01	11,473,412.74	35,503,986.36	17,968,603.25
预缴税费	2,269,783.44	637,229.25	351,683.75	9,014.67
理财产品				5,000,000.00
发行费用-中介机构费	1,649,056.61			
合计	20,992,205.06	12,110,641.99	35,855,670.11	22,977,617.92

注：所有权受限制的其他流动资产详见附注 5.55 所有权或使用权受限制的资产。

5.10 长期股权投资

(1) 2023 年 1-6 月

被投资单位	2022.12.31	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
京瓷精密工具（赣州）有限公司	40,464,054.32			4,814,834.27	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				2023.6.30	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
京瓷精密工具（赣州）有限公司	187,689.05	10,948,024.86			34,518,552.78	

(2) 2022 年度

被投资单位	2021.12.31	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
京瓷精密工具（赣州）有限公司	40,131,102.14			12,110,786.81	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动	2022.12.31	减值准备期
-------	--------	------------	-------

	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		末余额
京瓷精密工具（赣州）有限公司	304,133.58	12,081,968.21			40,464,054.32	

(3) 2021 年度

被投资单位	2020.12.31	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	
京瓷精密工具（赣州）有限公司	30,986,630.03			13,354,732.85		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				2021.12.31	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
京瓷精密工具（赣州）有限公司	239,202.47	4,449,463.21			40,131,102.14	

(4) 2020 年度

被投资单位	2019.12.31	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	
京瓷精密工具（赣州）有限公司	26,080,071.47			4,937,058.59		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				2020.12.31	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
京瓷精密工具（赣州）有限公司	304,663.62	335,163.65			30,986,630.03	

5.11 固定资产

项目	2023-6-30	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
固定资产	253,456,971.27	228,882,733.77	174,534,812.77	104,465,314.19
固定资产清理				
合计	253,456,971.27	228,882,733.77	174,534,812.77	104,465,314.19

5.11.1 固定资产

5.11.1.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2022.12.31 余额	110,992,261.24	229,614,360.60	3,616,835.84	4,086,323.66	348,309,781.34
2.本期增加金额	17,964,331.56	23,376,287.55	27,964.60	669,794.28	42,038,377.99
(1) 购置		2,436,988.17	27,964.60	669,794.28	3,134,747.05
(2) 在建工程转入	15,228,241.13	20,421,365.64			35,649,606.77
(3) 存货转入		517,933.74			517,933.74
(4) 其他增加	2,736,090.43				2,736,090.43
3.本期减少金额		4,041,696.51			4,041,696.51
(1) 处置或报废		240,885.44			240,885.44
(2) 其他转出		3,800,811.07			3,800,811.07
4.2023.6.30 余额	128,956,592.80	248,948,951.64	3,644,800.44	4,756,117.94	386,306,462.82
二、累计折旧					
1.2022.12.31 余额	25,044,278.19	88,752,603.67	2,162,016.54	3,468,149.17	119,427,047.57
2.本期增加金额	2,794,211.53	13,161,209.82	174,185.64	94,647.58	16,224,254.57
(1) 计提	2,794,211.53	13,161,209.82	174,185.64	94,647.58	16,224,254.57
3.本期减少金额		2,801,810.59			2,801,810.59
(1) 处置或报废		209,771.07			209,771.07
(2) 其他转出		2,592,039.52			2,592,039.52
4.2023.6.30 余额	27,838,489.72	99,112,002.90	2,336,202.18	3,562,796.75	132,849,491.55
三、减值准备					
1.2022.12.31 余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2023.6.30 余额					
四、账面价值					
1.2023.6.30 账面价值	101,118,103.08	149,836,948.74	1,308,598.26	1,193,321.19	253,456,971.27
2.2022.12.31 账面价值	85,947,983.05	140,861,756.93	1,454,819.30	618,174.49	228,882,733.77

(续上表)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2021.12.31 余额	102,973,156.41	168,953,316.00	2,660,064.77	3,715,931.20	278,302,468.38
2.本期增加金额	8,134,127.98	74,294,768.45	1,153,504.92	370,392.46	83,952,793.81
(1) 购置		27,767,999.55	454,640.60	370,392.46	28,593,032.61
(2) 在建工程转入	8,134,127.98	33,656,898.97	698,864.32		42,489,891.27
(3) 存货转入		12,869,869.93			12,869,869.93
3.本期减少金额	115,023.15	13,633,723.85	196,733.85		13,945,480.85
(1) 处置或报废	115,023.15	12,147,126.71	196,733.85		12,458,883.71
(2) 其他转出		1,486,597.14			1,486,597.14
4.2022.12.31 余额	110,992,261.24	229,614,360.60	3,616,835.84	4,086,323.66	348,309,781.34
二、累计折旧					
1.2021.12.31 余额	19,976,513.28	78,305,486.35	2,072,808.89	3,412,847.09	103,767,655.61
2.本期增加金额	5,182,788.06	21,856,544.28	260,657.56	55,302.08	27,355,291.98
(1) 计提	5,182,788.06	21,856,544.28	260,657.56	55,302.08	27,355,291.98
3.本期减少金额	115,023.15	11,409,426.96	171,449.91		11,695,900.02
(1) 处置或报废	115,023.15	10,504,532.63	171,449.91		10,791,005.69

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
(2) 其他转出		904,894.33			904,894.33
4.2022.12.31 余额	25,044,278.19	88,752,603.67	2,162,016.54	3,468,149.17	119,427,047.57
三、减值准备					
1.2021.12.31 余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2022.12.31 余额					
四、账面价值					
1.2022.12.31 账面价值	85,947,983.05	140,861,756.93	1,454,819.30	618,174.49	228,882,733.77
2.2021.12.31 账面价值	82,996,643.13	90,647,829.65	587,255.88	303,084.11	174,534,812.77

(续上表)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值:					
1.2020.12.31 余额	52,232,816.28	138,199,832.03	2,557,864.18	3,710,139.12	196,700,651.61
2.本期增加金额	50,740,340.13	40,140,344.43	263,945.34	5,792.08	91,150,421.98
(1) 购置		30,822,730.28	193,097.34	5,792.08	31,021,619.70
(2) 在建工程转入	50,740,340.13	2,101,647.67			52,841,987.80
(3) 存货转入		7,215,966.48			7,215,966.48
(4) 其他转入			70,848.00		70,848.00
3.本期减少金额		9,386,860.46	161,744.75		9,548,605.21
(1) 处置或报废		8,012,085.06	161,744.75		8,173,829.81
(2) 其他转出		1,374,775.40			1,374,775.40
4.2021.12.31 余额	102,973,156.41	168,953,316.00	2,660,064.77	3,715,931.20	278,302,468.38
二、累计折旧					
1.2020.12.31 余额	17,434,043.22	69,332,056.64	2,101,029.42	3,368,208.14	92,235,337.42
2.本期增加金额	2,542,470.06	16,468,416.04	125,436.98	44,638.95	19,180,962.03
(1) 计提	2,542,470.06	16,468,416.04	125,436.98	44,638.95	19,180,962.03
3.本期减少金额		7,494,986.33	153,657.51		7,648,643.84
(1) 处置或报废		7,398,039.72	153,657.51		7,551,697.23
(2) 其他转出		96,946.61			96,946.61
4.2021.12.31 余额	19,976,513.28	78,305,486.35	2,072,808.89	3,412,847.09	103,767,655.61
三、减值准备					
1.2020.12.31 余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2021.12.31 余额					
四、账面价值					
1.2021.12.31 账面价值	82,996,643.13	90,647,829.65	587,255.88	303,084.11	174,534,812.77
2.2020.12.31 账面价值	34,798,773.06	68,867,775.39	456,834.76	341,930.98	104,465,314.19

(续上表)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值:					
1.2019.12.31 余额	52,250,422.01	135,549,094.54	2,292,377.46	3,797,491.65	193,889,385.66
2.本期增加金额	33,454.13	8,162,211.80	265,486.72	23,994.56	8,485,147.21

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
(1) 购置		3,511,985.06	265,486.72	23,994.56	3,801,466.34
(2) 在建工程转入	33,454.13	1,724,310.06			1,757,764.19
(3) 存货转入		2,925,916.68			2,925,916.68
3.本期减少金额	51,059.86	5,511,474.31		111,347.09	5,673,881.26
(1) 处置或报废	51,059.86	4,089,125.95		111,347.09	4,251,532.90
(2) 其他转出		1,422,348.36			1,422,348.36
4.2020.12.31 余额	52,232,816.28	138,199,832.03	2,557,864.18	3,710,139.12	196,700,651.61
二、累计折旧					
1.2019.12.31 余额	14,939,928.01	60,074,140.07	2,039,918.28	3,248,050.03	80,302,036.39
2.本期增加金额	2,519,369.19	13,439,773.36	61,111.14	225,937.85	16,246,191.54
(1) 计提	2,519,369.19	13,439,773.36	61,111.14	225,937.85	16,246,191.54
3.本期减少金额	25,253.98	4,181,856.79		105,779.74	4,312,890.51
(1) 处置或报废	25,253.98	3,605,015.25		105,779.74	3,736,048.97
(2) 其他转出		576,841.54			576,841.54
4.2020.12.31 余额	17,434,043.22	69,332,056.64	2,101,029.42	3,368,208.14	92,235,337.42
三、减值准备					
1.2019.12.31 余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2020.12.31 余额					
四、账面价值					
1.2020.12.31 账面价值	34,798,773.06	68,867,775.39	456,834.76	341,930.98	104,465,314.19
2.2019.12.31 账面价值	37,310,494.00	75,474,954.47	252,459.18	549,441.62	113,587,349.27

5.11.1.2 期末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
海龙新建厂房	55,520,495.64	正在办理
合计	55,520,495.64	

5.11.1.3 所有权受限制的固定资产详见附注 5.55 所有权或使用权受限制的资产。

5.12 在建工程

项目	2023-6-30	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
在建工程	30,354,132.85	28,549,638.64	16,771,078.48	1,316,304.49
工程物资	431,767.31	1,045,944.83	1,800,565.46	
合计	30,785,900.16	29,595,583.47	18,571,643.94	1,316,304.49

5.12.1 在建工程

5.12.1.1 在建工程情况

项目	2023-6-30			2022-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	30,354,132.85		30,354,132.85	28,549,638.64		28,549,638.64
合计	30,354,132.85		30,354,132.85	28,549,638.64		28,549,638.64

(续上表)

项目	2021-12-31			2020-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	16,771,078.48		16,771,078.48	1,316,304.49		1,316,304.49
合计	16,771,078.48		16,771,078.48	1,316,304.49		1,316,304.49

5.12.1.2 重要在建工程项目变动情况

(1) 2023 年 1-6 月

项目名称	预算数 (万元)	2022.12.31 余额	本期增加金 额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	2023.6.30 余额
光伏用钨丝生产线	25,000.00	1,508,521.58	5,025,219.88	5,932,633.70		601,107.76
年产 3000 万片高性能硬质合金数控刀片生产项目	20,000.00	11,228,211.07	19,838,853.70	18,209,348.33		12,857,716.44
APT 碱分解生产线	3,200.00	421,801.42	1,973,225.56	1,796,414.16		598,612.82
APT 酸分解生产线	2,000.00	13,392,973.06	153,457.29			13,546,430.35
偏钨酸铵生产线	150.00	1,062,594.56	441,339.01	1,503,933.57		
氧化钨生产线	420.00	201,769.91	233,306.80	435,076.71		
生产设备安装及更新改造	—		7,389,755.90	4,639,490.42		2,750,265.48
生产厂区零星工程	—	733,767.04	2,398,942.84	3,132,709.88		
合计		28,549,638.64	37,454,100.98	35,649,606.77		30,354,132.85

(续上表)

项目名称	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	工程累计投 入占预算比 例(%)	工程进度 (%)	资金来源
光伏用钨丝生产线			2.61	2.61	自筹、募集资金
年产 3000 万片高性能硬质合金数控刀片生产项目			15.53	15.53	自筹、募集资金
APT 碱分解生产线			103.11	100.00	自筹
APT 酸分解生产线			67.73	67.73	自筹
偏钨酸铵生产线			100.26	100.00	自筹
氧化钨生产线			99.76	100.00	自筹
生产设备安装及更新改造			—	—	自筹
生产厂区零星工程			—	—	自筹
合计					

(2) 2022 年度

项目名称	预算数 (万元)	2021.12.31 余额	本期增加金 额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	2022.12.31 余额
光伏用钨丝生产线	25,000.00		1,508,521.58			1,508,521.58
年产 3000 万片高性能硬质合金数控刀片生产项目	20,000.00		11,228,211.07			11,228,211.07
APT 碱分解生产线	3,200.00	11,444,150.79	19,578,541.35	30,600,890.72		421,801.42
APT 酸分解生产线	2,000.00	4,349,540.66	9,043,432.40			13,392,973.06
海龙钨钼有限公司整体技改搬迁产业升级综合楼项目	500.00	70,183.49	4,209,191.56	4,279,375.05		

项目名称	预算数 (万元)	2021.12.31 余额	本期增加金 额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	2022.12.31 余额
偏钨酸铵生产线	120.00	188,041.60	874,552.96			1,062,594.56
氧化钨生产线	420.00	590,833.64	3,365,808.84	3,754,872.57		201,769.91
海盛合金生产设备 安装	—	128,328.30			128,328.30	
支架桥架制作安装 工程	250.00		2,440,628.13	2,440,628.13		
生产厂区零星工程	—		2,147,891.84	1,414,124.80		733,767.04
合计		16,771,078.48	54,396,779.73	42,489,891.27	128,328.30	28,549,638.64

(续上表)

项目名称	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	工程累计投 入占预算比 例(%)	工程进度 (%)	资金来源
光伏用钨丝生产线			0.60	0.60	自筹、募 集资金
年产 3000 万片高性能硬质合金数控刀片 生产项目			5.61	5.61	自筹、募 集资金
APT 碱分解生产线			94.76	100.00	自筹
APT 酸分解生产线			66.96	66.96	自筹
海龙钨钼有限公司整体技改搬迁产业升 级综合楼项目			85.59	100.00	自筹
偏钨酸铵生产线			88.55	88.55	自筹
氧化钨生产线			94.21	100.00	自筹
海盛合金生产设备安装			—	—	自筹
支架桥架制作安装工程			97.63	100.00	自筹
生产厂区零星工程			—	—	自筹
合计					

(3) 2021 年度

项目名称	预算数 (万元)	2020.12.31 余额	本期增加金 额	本期转入固 定资产金额	本期其 他减少 金额	2021.12.31 余额
海龙钨钼有限公司整 体技改搬迁产业升级 项目一期	5,000.00	926,764.68	48,033,315.30	48,960,079.98		
APT 碱分解生产线	3,200.00		11,444,150.79			11,444,150.79
APT 酸分解生产线	2,000.00	159.29	4,349,381.37			4,349,540.66
海龙钨钼有限公司整 体技改搬迁产业升级 综合楼项目	500.00		70,183.49			70,183.49
偏钨酸铵生产线	120.00		188,041.60			188,041.60
氧化钨生产线	410.00		590,833.64			590,833.64
海盛合金生产设备安 装	—	389,380.52	128,328.30	389,380.52		128,328.30
信达钨钼设备搬迁重 新安装	—		1,074,828.79	1,074,828.79		
生产厂区零星工程	—		2,417,698.51	2,417,698.51		
合计		1,316,304.49	68,296,761.79	52,841,987.80		16,771,078.48

(续上表)

项目名称	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	资金来源
海龙钨钼有限公司整体技改搬迁产业升级项目一期			97.92	100.00	自筹
APT 碱分解生产线			35.46	35.46	自筹
APT 酸分解生产线			21.75	21.75	自筹
海龙钨钼有限公司整体技改搬迁产业升级综合楼项目			1.40	1.40	自筹
偏钨酸铵生产线			15.67	15.67	自筹
氧化钨生产线			14.41	14.41	自筹
海盛合金生产设备安装			—	—	自筹
信达钨钼设备搬迁重新安装			—	—	自筹
生产厂区零星工程			—	—	自筹
合计					

(4) 2020 年度

项目名称	预算数(万元)	2019.12.31 余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2020.12.31 余额
海龙钨钼有限公司整体技改搬迁产业升级项目一期	5,000.00		926,764.68			926,764.68
APT 酸分解生产线	2,000.00		159.29			159.29
水电气系统更新改造	—		654,769.59	654,769.59		
上犹 D 宗地建设工程	—	312,436.90			312,436.90	
海盛合金生产设备安装	—		389,380.52			389,380.52
信达钨钼设备搬迁重新安装	—		1,069,540.47	1,069,540.47		
生产厂区零星工程	—		33,454.13	33,454.13		
合计		312,436.90	3,074,068.68	1,757,764.19	312,436.90	1,316,304.49

(续上表)

项目名称	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	资金来源
海龙钨钼有限公司整体技改搬迁产业升级项目一期			1.85	1.85	自筹
APT 酸分解生产线					自筹
水电气系统更新改造			—	—	自筹
上犹 D 宗地建设工程			—	—	—
海盛合金生产设备安装			—	—	自筹
信达钨钼设备搬迁重新安装			—	—	自筹
生产厂区零星工程			—	—	自筹
合计					

5.13 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.2022.12.31 余额	3,819,986.28	3,819,986.28
2.本期增加金额	56,650.00	56,650.00

项目	房屋及建筑物	合计
3.本期减少金额	130,886.29	130,886.29
4.2023.6.30 余额	3,745,749.99	3,745,749.99
二、累计折旧		
1.2022.12.31 余额	560,720.43	560,720.43
2.本期增加金额	435,369.81	435,369.81
(1) 计提	435,369.81	435,369.81
3.本期减少金额	130,886.29	130,886.29
(1) 处置	130,886.29	130,886.29
4.2023.6.30 余额	865,203.95	865,203.95
三、减值准备		
1.2022.12.31 余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2023.6.30 余额		
四、账面价值		
1.2023.6.30 账面价值	2,880,546.04	2,880,546.04
2.2022.12.31 账面价值	3,259,265.85	3,259,265.85

(续上表)

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.2021.12.31 余额	2,063,520.84	2,063,520.84
2.本期增加金额	1,756,465.44	1,756,465.44
3.本期减少金额		
4.2022.12.31 余额	3,819,986.28	3,819,986.28
二、累计折旧		
1.2021.12.31 余额	244,834.09	244,834.09
2.本期增加金额	315,886.34	315,886.34
(1) 计提	315,886.34	315,886.34
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2022.12.31 余额	560,720.43	560,720.43
三、减值准备		
1.2021.12.31 余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2022.12.31 余额		
四、账面价值		
1.2022.12.31 账面价值	3,259,265.85	3,259,265.85
2.2021.12.31 账面价值	1,818,686.75	1,818,686.75

(续上表)

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.2020.12.31 余额		
2.本期增加金额	2,063,520.84	2,063,520.84

项目	房屋及建筑物	合计
3.本期减少金额		
4.2021.12.31 余额	2,063,520.84	2,063,520.84
二、累计折旧		
1.2020.12.31 余额		
2.本期增加金额	244,834.09	244,834.09
(1) 计提	244,834.09	244,834.09
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2021.12.31 余额	244,834.09	244,834.09
三、减值准备		
1.2020.12.31 余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2021.12.31 余额		
四、账面价值		
1.2021.12.31 账面价值	1,818,686.75	1,818,686.75
2.2020.12.31 账面价值		

5.14 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2022.12.31 余额	14,535,827.06	363,424.03	14,899,251.09
2.本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.2023.6.30 余额	14,535,827.06	363,424.03	14,899,251.09
二、累计摊销			
1.2022.12.31 余额	2,514,354.17	301,983.61	2,816,337.78
2.本期增加金额	145,200.06	54,412.26	199,612.32
(1) 计提	145,200.06	54,412.26	199,612.32
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.2023.6.30 余额	2,659,554.23	356,395.87	3,015,950.10
三、减值准备			
1.2022.12.31 余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2023.6.30 余额			
四、账面价值			
1.2023.6.30 账面价值	11,876,272.83	7,028.16	11,883,300.99
2.2022.12.31 账面价值	12,021,472.89	61,440.42	12,082,913.31

(续上表)

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2021.12.31 余额	14,535,827.06	363,424.03	14,899,251.09
2.本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.2022.12.31 余额	14,535,827.06	363,424.03	14,899,251.09
二、累计摊销			
1.2021.12.31 余额	2,223,953.22	193,159.10	2,417,112.32
2.本期增加金额	290,400.95	108,824.51	399,225.46
(1) 计提	290,400.95	108,824.51	399,225.46
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.2022.12.31 余额	2,514,354.17	301,983.61	2,816,337.78
三、减值准备			
1.2021.12.31 余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2022.12.31 余额			
四、账面价值			
1.2022.12.31 账面价值	12,021,472.89	61,440.42	12,082,913.31
2.2021.12.31 账面价值	12,311,873.84	170,264.93	12,482,138.77

(续上表)

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2020.12.31 余额	14,535,827.06	363,424.03	14,899,251.09
2.本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.2021.12.31 余额	14,535,827.06	363,424.03	14,899,251.09
二、累计摊销			
1.2020.12.31 余额	1,933,552.33	84,334.58	2,017,886.91
2.本期增加金额	290,400.89	108,824.52	399,225.41
(1) 计提	290,400.89	108,824.52	399,225.41
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.2021.12.31 余额	2,223,953.22	193,159.10	2,417,112.32
三、减值准备			
1.2020.12.31 余额			
2.本期增加金额			

项目	土地使用权	软件	合计
3.本期减少金额			
4.2021.12.31 余额			
四、账面价值			
1.2021.12.31 账面价值	12,311,873.84	170,264.93	12,482,138.77
2.2020.12.31 账面价值	12,602,274.73	279,089.45	12,881,364.18

(续上表)

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2019.12.31 余额	18,886,637.06	36,950.49	18,923,587.55
2.本期增加金额	2,830,150.00	326,473.54	3,156,623.54
(1) 购置	2,830,150.00	326,473.54	3,156,623.54
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额	7,180,960.00		7,180,960.00
(1) 处置	7,180,960.00		7,180,960.00
4.2020.12.31 余额	14,535,827.06	363,424.03	14,899,251.09
二、累计摊销			
1.2019.12.31 余额	3,055,406.98	31,818.40	3,087,225.38
2.本期增加金额	338,273.96	52,516.18	390,790.14
(1) 计提	338,273.96	52,516.18	390,790.14
3.本期减少金额	1,460,128.61		1,460,128.61
(1) 处置	1,460,128.61		1,460,128.61
4.2020.12.31 余额	1,933,552.33	84,334.58	2,017,886.91
三、减值准备			
1.2019.12.31 余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2020.12.31 余额			
四、账面价值			
1.2020.12.31 账面价值	12,602,274.73	279,089.45	12,881,364.18
2.2019.12.31 账面价值	15,831,230.08	5,132.09	15,836,362.17

注：所有权受限制的无形资产详见附注 5.55 所有权或使用权受限制的资产。

5.15 递延所得税资产/递延所得税负债

5.15.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	2023-6-30		2022-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	17,425,888.58	2,615,469.41	11,455,217.27	1,768,857.69
资产减值准备	13,084,241.52	1,975,247.50	12,363,272.94	1,866,555.07
股份支付	1,094,255.00	188,974.15	756,388.40	131,359.78
递延收益	18,254,150.88	3,400,878.65	19,813,015.80	3,669,940.69
衍生金融负债公允价值变动	1,529,738.28	229,460.75		
可抵扣亏损	5,050,080.60	968,563.61	820,602.15	315,602.80

项目	2023-6-30		2022-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
内部交易未实现利润	10,158,230.67	1,523,734.60	5,239,649.98	875,207.77
合计	66,596,585.53	10,902,328.67	50,448,146.54	8,627,523.80

(续上表)

项目	2021-12-31		2020-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	13,899,793.50	1,957,493.56	12,427,111.05	1,867,860.67
资产减值准备	13,935,678.11	2,212,493.18	2,958,945.49	521,272.86
股份支付	107,704.20	19,204.79		
递延收益	13,283,032.32	2,212,454.85	12,573,841.42	1,886,076.21
可抵扣亏损	367,183.00	55,077.45	1,390,383.72	347,595.93
内部交易未实现利润	6,360,504.16	895,052.19	5,789,586.67	1,039,926.02
合计	47,953,895.29	7,351,776.02	35,139,868.35	5,662,731.69

5.15.2 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	2023-6-30		2022-12-31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
衍生金融资产公允价值变动			1,157,665.26	173,649.79
内部交易未实现利润	6,007.13	901.07	6,352.65	952.90
合计	6,007.13	901.07	1,164,017.91	174,602.69

(续上表)

项目	2021-12-31		2020-12-31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
衍生金融资产公允价值变动	71,606.30	10,740.95	1,153.50	173.03
内部交易未实现利润	7,043.68	1,056.55		
合计	78,649.98	11,797.50	1,153.50	173.03

5.16 其他非流动资产

项目	2023-6-30			2022-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	10,930,054.84		10,930,054.84	10,135,566.11		10,135,566.11
预付工程款	1,765,266.01		1,765,266.01	2,856,933.69		2,856,933.69
合计	12,695,320.85		12,695,320.85	12,992,499.80		12,992,499.80

(续上表)

项目	2021-12-31			2020-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	19,867,187.56		19,867,187.56	1,997,786.85		1,997,786.85
预付工程款	2,045,729.24		2,045,729.24	463,661.54		463,661.54
合计	21,912,916.80		21,912,916.80	2,461,448.39		2,461,448.39

5.17 短期借款

项目	2023-6-30	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
保证借款	162,651,596.27	116,403,422.23	90,705,549.26	48,009,421.77
信用借款	10,012,083.33	10,009,666.67	11,017,136.47	
抵押+保证借款	15,014,000.00	10,015,277.78	50,075,380.55	46,069,367.22
质押+保证借款	14,816,734.45	15,019,097.22	10,013,291.67	5,006,340.28
贴现未到期票据	186,000,000.00	175,973,692.27	45,300,000.00	
合计	388,494,414.05	327,421,156.17	207,111,357.95	99,085,129.27

5.18 衍生金融负债

项目	2023-6-30	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
远期结售汇合约	1,529,738.28			
合计	1,529,738.28			

5.19 应付票据

种类	2023-6-30	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
银行承兑汇票	17,000,000.00	40,300,000.00	51,000,000.00	40,560,000.00
商业承兑汇票	45,000,000.00	30,000,000.00		
合计	62,000,000.00	70,300,000.00	51,000,000.00	40,560,000.00

5.20 应付账款

5.20.1 应付账款列示

项目	2023-6-30	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
货款	183,715,575.29	163,757,036.96	65,961,522.95	29,796,603.54
设备款	7,632,436.76	5,890,544.47	3,753,838.83	979,277.04
工程款	6,130,315.88	9,426,993.10	11,005,895.66	185,569.33
费用及其他	5,745,461.89	5,336,945.98	6,027,381.90	6,924,434.65
合计	203,223,789.82	184,411,520.51	86,748,639.34	37,885,884.56

5.20.2 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	2023-6-30 余额	未偿还或结转的原因
株洲瑞德智能装备有限公司	2,039,697.35	合同未履行完毕
赣州海创钨业有限公司	795,785.20	对方单位已无法正常经营
常州市通海硬质合金模具厂	494,088.52	合同未履行完毕
合计	3,329,571.07	

5.21 合同负债

项目	2023-6-30	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
销货合同相关的合同负债	35,697,412.04	37,857,705.98	15,106,141.44	11,506,283.84
工程合同相关的合同负债				
减：计入其他非流动负债的合同负债				
合计	35,697,412.04	37,857,705.98	15,106,141.44	11,506,283.84

5.22 应付职工薪酬

5.22.1 应付职工薪酬列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
----	------------	------	------	-----------

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
一、短期薪酬	5,920,552.20	18,882,520.75	22,186,527.15	2,616,545.80
二、离职后福利设定提存计划		1,335,868.12	1,335,868.12	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	5,920,552.20	20,218,388.87	23,522,395.27	2,616,545.80

(续上表)

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
一、短期薪酬	5,961,825.50	39,826,742.93	39,868,016.23	5,920,552.20
二、离职后福利设定提存计划		2,790,741.96	2,790,741.96	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	5,961,825.50	42,617,484.89	42,658,758.19	5,920,552.20

(续上表)

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
一、短期薪酬	4,267,124.59	33,858,762.22	32,164,061.31	5,961,825.50
二、离职后福利设定提存计划	4,632.24	1,965,626.54	1,970,258.78	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,271,756.83	35,824,388.76	34,134,320.09	5,961,825.50

(续上表)

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
一、短期薪酬	4,388,600.26	25,652,902.10	25,774,377.77	4,267,124.59
二、离职后福利设定提存计划		206,175.85	201,543.61	4,632.24
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,388,600.26	25,859,077.95	25,975,921.38	4,271,756.83

5.21.2 短期薪酬列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,904,974.68	16,484,114.44	19,795,219.13	2,593,869.99
2、职工福利费		1,296,877.67	1,296,877.67	
3、社会保险费		563,115.94	563,115.94	
其中：医疗保险费		501,925.78	501,925.78	
生育保险费				
工伤保险费		61,190.16	61,190.16	
4、住房公积金		338,400.00	338,400.00	
5、工会经费和职工教育经费	15,577.52	200,012.70	192,914.41	22,675.81
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	5,920,552.20	18,882,520.75	22,186,527.15	2,616,545.80

(续上表)

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
----	------------	------	------	------------

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,940,430.92	35,099,679.31	35,135,135.55	5,904,974.68
2、职工福利费		2,410,454.80	2,410,454.80	
3、社会保险费		1,105,625.05	1,105,625.05	
其中：医疗保险费		1,003,743.49	1,003,743.49	
生育保险费				
工伤保险费		101,881.56	101,881.56	
4、住房公积金		755,680.00	755,680.00	
5、工会经费和职工教育经费	21,394.58	455,303.77	461,120.83	15,577.52
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	5,961,825.50	39,826,742.93	39,868,016.23	5,920,552.20

(续上表)

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,248,862.57	30,712,025.94	29,020,457.59	5,940,430.92
2、职工福利费	828.00	1,654,824.77	1,655,652.77	
3、社会保险费	2,373.38	798,157.22	800,530.60	
其中：医疗保险费	2,293.54	762,362.14	764,655.68	
生育保险费				
工伤保险费	79.84	35,795.08	35,874.92	
4、住房公积金		328,800.00	328,800.00	
5、工会经费和职工教育经费	15,060.64	364,954.29	358,620.35	21,394.58
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	4,267,124.59	33,858,762.22	32,164,061.31	5,961,825.50

(续上表)

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,373,877.50	23,097,980.39	23,222,995.32	4,248,862.57
2、职工福利费		1,592,221.73	1,591,393.73	828.00
3、社会保险费		692,592.24	690,218.86	2,373.38
其中：医疗保险费		683,260.17	680,966.63	2,293.54
生育保险费		4,858.72	4,858.72	
工伤保险费		4,473.35	4,393.51	79.84
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	14,722.76	270,107.74	269,769.86	15,060.64
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	4,388,600.26	25,652,902.10	25,774,377.77	4,267,124.59

5.21.3 设定提存计划列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
1、基本养老保险		1,298,645.55	1,298,645.55	
2、失业保险费		37,222.57	37,222.57	
3、企业年金缴费				
合计		1,335,868.12	1,335,868.12	

(续上表)

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
1、基本养老保险		2,704,654.13	2,704,654.13	
2、失业保险费		86,087.83	86,087.83	
3、企业年金缴费				
合计		2,790,741.96	2,790,741.96	

(续上表)

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
1、基本养老保险	4,485.60	1,904,965.96	1,909,451.56	
2、失业保险费	146.64	60,660.58	60,807.22	
3、企业年金缴费				
合计	4,632.24	1,965,626.54	1,970,258.78	

(续上表)

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
1、基本养老保险		202,111.56	197,625.96	4,485.60
2、失业保险费		4,064.29	3,917.65	146.64
3、企业年金缴费				
合计		206,175.85	201,543.61	4,632.24

5.23 应交税费

项目	2023-6-30	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
增值税	187,325.91	4,532,844.59	9,789,176.70	4,124,634.62
企业所得税	1,510,406.33	3,830,684.62	5,689,785.82	5,230,459.07
个人所得税	190,501.56	189,570.07	14,267,712.12	14,237,693.81
城市维护建设税	335,435.15	429,608.03	274,517.82	146,776.30
房产税	214,405.21	214,346.88	106,539.86	106,539.86
土地使用税	211,915.40	211,915.40	211,915.40	211,915.40
教育费附加(含地方教育费附加)	242,492.83	312,727.55	203,872.07	136,579.74
印花税	382,037.78	366,873.53	1,208,495.20	722,806.81
其他税费	13,539.33	15,023.69	2,855.12	1,761.91
合计	3,288,059.50	10,103,594.36	31,754,870.11	24,919,167.52

5.24 其他应付款

项目	2023-6-30	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
应付利息				
应付股利	5,048,549.80			
其他应付款	517,728.58	279,938.30	43,218,969.87	32,061,434.55
合计	5,566,278.38	279,938.30	43,218,969.87	32,061,434.55

5.24.1 其他应付款

项目	2023-6-30	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
股东借款			41,330,642.00	31,319,099.45
经营相关费用	448,332.96	262,537.40	1,735,802.76	570,235.36
其他	69,395.62	17,400.90	152,525.11	172,099.74

项目	2023-6-30	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
合计	517,728.58	279,938.30	43,218,969.87	32,061,434.55

5.25 一年内到期的非流动负债

项目	2023-6-30	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
一年内到期的长期借款（附注 5.27）	5,006,527.78			
一年内到期的租赁负债（附注 5.28）	768,957.69	720,187.03	395,964.51	
一年内到期的长期应付款（附注 5.29）	15,393,434.11	24,864,463.49	34,826,037.93	11,427,057.41
合计	21,168,919.58	25,584,650.52	35,222,002.44	11,427,057.41

5.26 其他流动负债

项目	2023-6-30	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
已背书未到期应收票据	193,781,880.48	173,907,523.46	153,904,030.49	94,102,987.20
待转销项税额	2,921,911.21	787,501.06	1,441,809.32	1,136,567.56
合计	196,703,791.69	174,695,024.52	155,345,839.81	95,239,554.76

5.27 长期借款

项目	2023-6-30	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
抵押+质押+保证借款	70,112,777.78	75,132,916.66		
质押+保证借款	5,006,527.78	5,007,180.56		
保证借款	10,011,666.67	10,012,833.33		
减：一年内到期的长期借款	5,006,527.78			
合计	80,124,444.45	90,152,930.55		

5.28 租赁负债

项目	2023-6-30	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
租赁付款额	3,258,150.59	3,572,688.23	2,513,792.89	
减：未确认的融资费用	435,349.54	522,712.20	523,886.13	
减：一年内到期的租赁负债（附注 5.25）	768,957.69	720,187.03	395,964.51	
合计	2,053,843.36	2,329,789.00	1,593,942.25	

5.29 长期应付款

项目	2023-6-30	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
长期应付款	7,156,828.84	12,351,819.74	14,983,360.06	
专项应付款				
合计	7,156,828.84	12,351,819.74	14,983,360.06	

5.29.1 长期应付款

项目	2023-6-30	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
融资租赁付款额	23,546,835.20	39,174,760.40	52,162,000.00	11,985,745.00
减：未确认融资费用	996,572.25	1,958,477.17	2,352,602.01	558,687.59
减：一年内到期的长期应付款（附注 5.29）	15,393,434.11	24,864,463.49	34,826,037.93	11,427,057.41
合计	7,156,828.84	12,351,819.74	14,983,360.06	

5.30 递延收益

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30	形成原因
政府补助	19,813,015.80		1,558,864.92	18,254,150.88	与资产相关的政府补助递延
合计	19,813,015.80		1,558,864.92	18,254,150.88	—

(续上表)

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31	形成原因
政府补助	13,283,032.32	8,794,200.00	2,264,216.52	19,813,015.80	与资产相关的政府补助递延
合计	13,283,032.32	8,794,200.00	2,264,216.52	19,813,015.80	—

(续上表)

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31	形成原因
政府补助	12,573,841.42	2,670,848.00	1,961,657.10	13,283,032.32	与资产相关的政府补助递延
合计	12,573,841.42	2,670,848.00	1,961,657.10	13,283,032.32	—

(续上表)

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31	形成原因
政府补助	13,548,464.90	927,000.00	1,901,623.48	12,573,841.42	与资产相关的政府补助递延
合计	13,548,464.90	927,000.00	1,901,623.48	12,573,841.42	—

涉及政府补助的项目:

项目	2022.12.31	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	2023.6.30	与资产相关/与收益相关
年产 1000 吨硬质合金生产线项目	7,508,918.62			844,423.32			6,664,495.30	与资产相关
2018 年、2019 年赣州市工业互联网和智能制造项目	1,564,037.62			140,492.04			1,423,545.58	与资产相关
2022 年省级工业发展专项(省级中小企业发展专项)第二批项目	2,060,791.96			117,624.12			1,943,167.84	与资产相关
国机智骏电动车奖励	36,900.00			8,856.00			28,044.00	与资产相关
2021 年省级工业发展专项(省级中小企业发展专项)第三批项目	2,070,525.72			80,395.08			1,990,130.64	与资产相关
2022 年度市级工业技术改造升级专项项目	4,909,357.38			271,927.86			4,637,429.52	与资产相关
2021 年工业技术改造投资和智能制造专项	1,662,484.50			95,146.50			1,567,338.00	与资产相关
合计	19,813,015.80			1,558,864.92			18,254,150.88	

(续上表)

项目	2021.12.31	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	2022.12.31	与资产相关/与收益相关
年产 1000 吨硬质合金生产线项目	9,149,058.46			1,640,139.84			7,508,918.62	与资产相关
2018 年、2019 年赣州市工业互联网和智能制造项目	1,879,361.86			315,324.24			1,564,037.62	与资产相关
2022 年省级工业发展专项(省级中小企业发展专项)第二批项目		2,100,000.00		39,208.04			2,060,791.96	与资产相关
国机智骏电动车奖励	54,612.00			17,712.00			36,900.00	与资产相关
2021 年省级工业发展专项(省级中小企业发展专项)第三批项目	2,200,000.00			129,474.28			2,070,525.72	与资产相关
2022 年度市级工业技术改造升级专项项目		5,000,000.00		90,642.62			4,909,357.38	与资产相关
2021 年工业技术改造投资和智能制造专项		1,694,200.00		31,715.50			1,662,484.50	与资产相关
合计	13,283,032.32	8,794,200.00		2,264,216.52			19,813,015.80	

(续上表)

项目	2020.12.31	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	2021.12.31	与资产相关/与收益相关
年产 1000 吨硬质合金生产线项目	10,789,198.30			1,640,139.84			9,149,058.46	与资产相关
2018 年、2019 年赣州市工业互联网和智能制造项目	1,784,643.12	400,000.00		305,281.26			1,879,361.86	与资产相关
国机智骏电动车奖励		70,848.00		16,236.00			54,612.00	与资产相关
2021 年省级工业发展专项(省级中小企业发展专项)第三批项目		2,200,000.00					2,200,000.00	与资产相关
合计	12,573,841.42	2,670,848.00		1,961,657.10			13,283,032.32	

(续上表)

项目	2019.12.31	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	2020.12.31	与资产相关/与收益相关
年产 1000 吨硬质合金生产线项目	12,461,178.20			1,671,979.90			10,789,198.30	与资产相关
2018 年、2019 年赣州市工业互联网和智能制造项目	1,087,286.70	927,000.00		229,643.58			1,784,643.12	与资产相关

项目	2019.12.31	本期新增补 助金额	本期 计入 营业 外收 入金 额	本期计入其 他收益金额	本期冲 减成本 费用金 额	其他 变动	2020.12.31	与资产相关/ 与收益相关
合计	13,548,464.90	927,000.00		1,901,623.48			12,573,841.42	

5.31 股本（实收资本）

投资者名称	2022.12.31		本期增加	本期减少	2023.6.30	
	投资金额	比例 (%)			投资金额	比例 (%)
曾庆宁	57,529,201.00	56.98			57,529,201.00	56.98
郑风华	21,771,871.00	21.56			21,771,871.00	21.56
谢远乐	7,572,825.00	7.50			7,572,825.00	7.50
京瓷株式会社	10,097,099.00	10.00			10,097,099.00	10.00
共青城海信达 投资合伙企业 （有限合伙）	4,000,000.00	3.96			4,000,000.00	3.96
合计	100,970,996.00	100.00			100,970,996.00	100.00

（续上表）

投资者名称	2021.12.31		本期增加	本期减少	2022.12.31	
	投资金额	比例 (%)			投资金额	比例 (%)
曾庆宁	57,529,201.00	56.98			57,529,201.00	56.98
郑风华	21,771,871.00	21.56			21,771,871.00	21.56
谢远乐	7,572,825.00	7.50			7,572,825.00	7.50
京瓷株式会社	10,097,099.00	10.00			10,097,099.00	10.00
共青城海信达 投资合伙企业 （有限合伙）	4,000,000.00	3.96			4,000,000.00	3.96
合计	100,970,996.00	100.00			100,970,996.00	100.00

（续上表）

投资者名称	2020.12.31		本期增加	本期减少	2021.12.31	
	投资金额	比例 (%)			投资金额	比例 (%)
曾庆宁	61,529,201.00	60.94		4,000,000.00	57,529,201.00	56.98
郑风华	21,771,871.00	21.56			21,771,871.00	21.56
谢远乐	7,572,825.00	7.50			7,572,825.00	7.50
京瓷株式会社	10,097,099.00	10.00			10,097,099.00	10.00
共青城海信达 投资合伙企业 （有限合伙）			4,000,000.00		4,000,000.00	3.96
合计	100,970,996.00	100.00	4,000,000.00	4,000,000.00	100,970,996.00	100.00

根据公司股东会决议，股东曾庆宁将其持有的 4,000,000.00 元股权转让给共青城海信达投资合伙企业（有限合伙）。

（续上表）

投资者名称	2019.12.31		本期增加	本期减少	2020.12.31	
	投资金额	比例 (%)			投资金额	比例 (%)
曾庆宁	61,529,201.00	67.17			61,529,201.00	60.94
郑风华	22,178,350.21	24.21	1,486,726.79	1,893,206.00	21,771,871.00	21.56
谢远乐	7,900,178.70	8.62	1,565,852.30	1,893,206.00	7,572,825.00	7.50
京瓷株式会社			10,097,099.00		10,097,099.00	10.00
合计	91,607,729.91	100.00	13,149,678.09	3,786,412.00	100,970,996.00	100.00

2020 年公司实收资本增加 9,363,266.09 元。根据公司股东会决议，京瓷株式会社以货币增资 6,310,687.00 元，股东郑风华、谢远乐分别将其持有的股权 1,893,206.00 元、1,893,206.00 元转让给京瓷株式会社。股东郑风华缴入前期未到位资本 3,570,000.00 元，其中 1,486,726.79 元计入实收资本，2,083,273.21 元计入资本公积；股东谢远乐缴入前期未到位资本 3,760,000.00 元，其中 1,565,852.30 元计入实收资本，2,194,147.70 元计入资本公积。

5.32 资本公积

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
资本溢价	174,147,541.67			174,147,541.67
其他资本公积	2,321,891.48	525,555.65		2,847,447.13
其中：以权益结算的股份支付	766,224.40	337,866.60		1,104,091.00
投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动	1,555,667.08	187,689.05		1,743,356.13
合计	176,469,433.15	525,555.65		176,994,988.80

2023 年 1-6 月资本公积增加 525,555.65 元。2023 年 1-6 月确认对员工股权激励的股份支付，资本公积增加 337,866.60 元；2023 年 1-6 月对参股公司京瓷精密工具（赣州）有限公司享有的除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益变动份额增加 187,689.05 元。

（续上表）

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
资本溢价	174,147,541.67			174,147,541.67
其他资本公积	1,359,237.70	962,653.78		2,321,891.48
其中：以权益结算的股份支付	107,704.20	658,520.20		766,224.40
投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动	1,251,533.50	304,133.58		1,555,667.08
合计	175,506,779.37	962,653.78		176,469,433.15

2022 年度资本公积增加 962,653.78 元。2022 年确认对员工股权激励的股份支付，资本公积增加 658,520.20 元；2022 年对参股公司京瓷精密工具（赣州）有限公司享有的除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益变动份额增加 304,133.58 元。

（续上表）

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
资本溢价	35,654,435.16	138,493,106.51		174,147,541.67
其他资本公积	1,012,331.03	346,906.67		1,359,237.70
其中：以权益结算的股份支付		107,704.20		107,704.20
投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动	1,012,331.03	239,202.47		1,251,533.50
合计	36,666,766.19	138,840,013.18		175,506,779.37

2021 年度资本公积增加 138,840,013.18 元。2021 年 11 月 30 日，经公司股东会决议，本公司整体改制为股份有限公司，以净资产折股增加资本公积-资本溢价 138,493,106.51 元；2021 年确认对员工股权激励的股份支付，资本公积增加 107,704.20 元；2021 年对参股公司京瓷精密工具（赣州）有限公司享有的除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益变动份额增加 239,202.47 元。

（续上表）

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
资本溢价	3,133,894.95	32,520,540.21		35,654,435.16
其他资本公积	707,667.41	304,663.62		1,012,331.03
其中：投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动	707,667.41	304,663.62		1,012,331.03
合计	3,841,562.36	32,825,203.83		36,666,766.19

2020 年度资本公积增加 32,825,203.83 元。2020 年收到新股东京瓷株式会社转入投资款 34,553,806.30 元，其中 28,243,119.30 元转入资本公积-资本溢价；2020 年股东郑风华缴入前期未到位资本 3,570,000.00 元，其中 1,486,726.79 元计入实收资本，2,083,273.21 元计入资本公积；2020 年股东谢远乐缴入前期未到位资本 3,760,000.00 元，其中 1,565,852.30 元计入实收资本，2,194,147.70 元计入资本公积。2020 年度对参股公司京瓷精密工具（赣州）有限公司享有的除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益变动份额增加 304,663.62 元，计入资本公积-其他资本公积。

5.33 其他综合收益

项目	2022.12.31	本期发生金额						2023.6.30
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
二、将重分类进损益的其他综合收益	-188,881.21	17,586.68				17,586.68		-171,294.53
其中：外币报表折算差额	-188,881.21	17,586.68				17,586.68		-171,294.53

项目	2022.12.31	本期发生金额						2023.6.30
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
其他综合收益合计	-188,881.21	17,586.68				17,586.68		-171,294.53

(续上表)

项目	2021.12.31	本期发生金额						2022.12.31
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
二、将重分类进损益的其他综合收益	-260,388.98	71,507.77				71,507.77		-188,881.21
其中：外币报表折算差额	-260,388.98	71,507.77				71,507.77		-188,881.21
其他综合收益合计	-260,388.98	71,507.77				71,507.77		-188,881.21

(续上表)

项目	2020.12.31	本期发生金额						2021.12.31
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
二、将重分类进损益的其他综合收益	-239,758.83	-20,630.15				-20,630.15		-260,388.98
其中：外币报表折算差额	-239,758.83	-20,630.15				-20,630.15		-260,388.98
其他综合收益合计	-239,758.83	-20,630.15				-20,630.15		-260,388.98

(续上表)

项目	2019.12.31	本期发生金额						2020.12.31
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
二、将重分类进损益的其他综合收益	-190,071.67	-49,687.16				-49,687.16		-239,758.83
其中：外币报表折算差额	-190,071.67	-49,687.16				-49,687.16		-239,758.83
其他综合收益合计	-190,071.67	-49,687.16				-49,687.16		-239,758.83

5.34 专项储备

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
安全生产费	2,370,958.62	2,404,981.02	2,256,944.88	2,518,994.76
合计	2,370,958.62	2,404,981.02	2,256,944.88	2,518,994.76

(续上表)

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
安全生产费	1,495,445.30	4,812,096.12	3,936,582.80	2,370,958.62
合计	1,495,445.30	4,812,096.12	3,936,582.80	2,370,958.62

(续上表)

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
安全生产费	1,495,445.30			1,495,445.30
合计	1,495,445.30			1,495,445.30

(续上表)

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
安全生产费	1,495,445.30			1,495,445.30
合计	1,495,445.30			1,495,445.30

根据财政部、安全监管总局发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》财企〔2012〕16 号规定以及财政部发布《企业安全生产费用提取和使用管理办法》财资〔2022〕136 号规定：公司之子公司赣州市海龙钨钼有限公司按上述规定计提安全生产费，赣州市海龙钨钼有限公司新厂房产于 2022 年开始投产，以 2022 年实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式计提企业安全生产费用。

5.35 盈余公积

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
法定盈余公积	6,541,020.92			6,541,020.92
任意盈余公积				
合计	6,541,020.92			6,541,020.92

(续上表)

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
法定盈余公积	1,037,498.27	5,503,522.65		6,541,020.92
任意盈余公积				
合计	1,037,498.27	5,503,522.65		6,541,020.92

(续上表)

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
法定盈余公积	11,474,640.40	2,939,489.31	13,376,631.44	1,037,498.27
任意盈余公积				
合计	11,474,640.40	2,939,489.31	13,376,631.44	1,037,498.27

2021 年 11 月 30 日，经公司股东会决议，本公司整体改制为股份有限公司时以净资产

折股增加资本公积-资本溢价 138,493,106.51 元，同时减少盈余公积 13,376,631.44 元。

(续上表)

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
法定盈余公积	9,288,800.48	2,185,839.92		11,474,640.40
任意盈余公积				
合计	9,288,800.48	2,185,839.92		11,474,640.40

5.36 未分配利润

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
调整前上年末未分配利润	194,686,360.16	141,985,207.27	218,818,157.13	189,073,610.14
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	194,686,360.16	141,985,207.27	218,818,157.13	189,073,610.14
加：本期归属于母公司股东的净利润	30,568,429.06	63,253,225.34	51,223,014.52	31,930,386.91
减：提取法定盈余公积		5,503,522.65	2,939,489.31	2,185,839.92
提取任意盈余公积				
提取一般风险准备				
应付普通股股利	5,048,549.80	5,048,549.80		
转作股本的普通股股利			125,116,475.07	
期末未分配利润	220,206,239.42	194,686,360.16	141,985,207.27	218,818,157.13

5.37 营业收入和营业成本

5.37.1 营业收入和营业成本情况

项目	2023 年 1-6 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	783,965,506.86	706,732,944.74	1,501,698,702.31	1,364,451,449.21
其他业务	88,760,147.38	80,099,779.09	86,158,620.36	81,832,287.35
合计	872,725,654.24	786,832,723.83	1,587,857,322.67	1,446,283,736.56

(续上表)

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,233,910,869.68	1,101,360,518.61	811,520,599.79	725,432,532.64
其他业务	106,469,479.75	101,090,106.10	52,906,949.09	48,154,506.26
合计	1,340,380,349.43	1,202,450,624.71	864,427,548.88	773,587,038.90

5.37.2 主营业务按产品分类

项目	2023 年 1-6 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
碳化钨	366,950,178.55	334,923,558.27	630,100,302.17	578,164,845.13
硬质合金	123,765,350.32	96,906,064.99	223,916,153.44	190,609,605.48
钨条	131,291,338.48	124,694,617.28	304,466,814.81	273,042,613.89
钨粉	66,425,217.13	62,549,318.73	182,436,884.95	171,553,111.32
其他产品	95,533,422.38	87,659,385.47	160,778,546.94	151,081,273.39

项目	2023 年 1-6 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
合计	783,965,506.86	706,732,944.74	1,501,698,702.31	1,364,451,449.21

(续上表)

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
碳化钨	525,895,500.84	473,371,739.17	316,470,861.19	286,242,623.63
硬质合金	216,270,617.48	178,962,045.71	156,877,158.72	132,132,138.54
钨条	201,661,769.61	178,324,248.40	132,797,183.13	116,075,333.87
钨粉	175,047,567.10	162,256,324.84	159,495,998.78	149,965,437.28
其他产品	115,035,414.65	108,446,160.49	45,879,397.97	41,016,999.32
合计	1,233,910,869.68	1,101,360,518.61	811,520,599.79	725,432,532.64

5.37.3 主营业务按地区分类

项目	2023 年 1-6 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
内销	484,701,448.09	438,228,760.96	930,677,393.63	859,256,909.35
外销	299,264,058.77	268,504,183.78	571,021,308.68	505,194,539.86
合计	783,965,506.86	706,732,944.74	1,501,698,702.31	1,364,451,449.21

(续上表)

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
内销	808,589,725.56	724,598,382.18	535,679,734.57	490,797,157.58
外销	425,321,144.12	376,762,136.43	275,840,865.22	234,635,375.06
合计	1,233,910,869.68	1,101,360,518.61	811,520,599.79	725,432,532.64

5.37.4 营业收入分解信息

合同分类	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
按商品转让的时间分类				
其中：在某一时刻	872,725,654.24	1,587,857,322.67	1,340,380,349.43	864,427,548.88
在某一时间段				
合计	872,725,654.24	1,587,857,322.67	1,340,380,349.43	864,427,548.88

5.38 税金及附加

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	305,063.32	553,408.72	1,010,602.66	344,598.44
教育费附加（含地方教育费附加）	305,063.31	483,235.80	826,653.40	334,403.87
房产税	374,378.02	754,362.96	426,159.44	297,817.87
土地使用税	423,830.80	847,661.60	847,661.60	920,013.57
印花税	833,924.28	1,456,340.53	1,088,584.19	980,726.54
其他	3,086.05	36,692.64	9,183.74	6,992.68
合计	2,245,345.78	4,131,702.25	4,208,845.03	2,884,552.97

5.39 销售费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	1,062,794.92	2,874,859.78	3,244,257.82	2,151,480.57
销售佣金	3,067,929.89	6,489,009.21	6,552,495.35	4,492,181.27
信用保险费	313,234.40	628,964.33	828,716.44	1,064,387.62
招待费	605,524.63	807,054.26	868,841.03	521,997.61
交通差旅费	514,470.67	563,943.04	438,216.17	368,998.77
其他费用	533,329.07	685,654.71	958,559.07	481,718.71
合计	6,097,283.58	12,049,485.33	12,891,085.88	9,080,764.55

5.40 管理费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	3,964,091.47	9,152,440.71	6,488,537.40	6,042,525.63
招待费用	1,331,220.58	1,885,918.09	1,650,077.30	1,128,202.42
折旧与摊销	476,298.43	1,195,297.07	1,139,799.19	1,089,688.74
办公与会务费	1,336,984.00	1,717,936.72	1,805,922.90	945,408.22
交通差旅费	238,918.08	562,081.44	599,378.35	451,938.93
中介机构服务费	1,699,876.11	753,525.43	2,196,934.06	379,260.79
修理检测费	321,281.02	707,852.33	361,274.58	321,236.79
股份支付	337,866.60	658,520.20	107,704.20	
其他费用	878,576.81	1,088,392.17	944,545.81	645,392.91
合计	10,585,113.10	17,721,964.16	15,294,173.79	11,003,654.43

5.41 研发费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	3,150,933.99	6,767,393.26	5,698,719.51	3,561,881.60
直接材料	22,594,367.11	41,134,412.67	36,314,493.83	26,980,965.75
动力费用	1,400,993.80	2,120,981.91	1,918,389.38	1,617,625.23
折旧费用	2,439,754.92	3,258,322.75	2,714,508.71	2,622,759.64
其他费用	73,662.57	253,360.05	166,397.27	101,036.82
合计	29,659,712.39	53,534,470.64	46,812,508.70	34,884,269.04

5.42 财务费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
利息费用	10,272,665.82	21,927,342.16	13,894,401.28	8,316,914.52
减：利息收入	1,435,362.01	722,040.02	386,959.73	129,061.67
汇兑净损失	-3,089,357.98	-10,676,240.53	386,613.67	1,664,537.72
手续费及其他	856,043.00	846,193.17	347,278.96	489,673.11
合计	6,603,988.83	11,375,254.78	14,241,334.18	10,342,063.68

5.43 其他收益

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
与日常活动相关的政府补助	9,667,533.33	16,657,540.19	10,033,114.02	9,458,772.41

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
代扣个人所得税手续费返回	86,110.88	75,942.13	61,343.76	7,232.90
合计	9,753,644.21	16,733,482.32	10,094,457.78	9,466,005.31

与日常活动相关的政府补助：

补助项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度	与资产相关/ 与收益相关
上市阶段性奖励	3,000,000.00	5,000,000.00			与收益相关
新增税收返还奖励	1,308,845.00				与收益相关
质押融资资助资金	77,000.00				与收益相关
2022 年度高质量发展 十佳企业奖励资金	30,000.00				与收益相关
2022 年度纳税大户奖 励资金	20,000.00				与收益相关
江西省“专精特新” 中小企业奖励	50,000.00				与收益相关
钨产品销售奖励资金	1,950,230.09	3,054,867.25	4,445,486.71	4,253,451.34	与收益相关
电价补贴		1,924,200.00	2,011,869.60	1,000,000.00	与收益相关
外贸发展扶持资金		1,034,100.00	439,800.00	787,500.00	与收益相关
“节地增效”奖		960,853.46			与收益相关
五一、春节鼓励发展 奖励		654,827.70			与收益相关
优强企业奖励资金		500,000.00			与收益相关
重点骨干企业奖励资 金		314,970.00			与收益相关
研发经费支出奖励	400,000.00	307,200.00	300,000.00		与收益相关
就业补贴	18,520.00	152,753.92	37,891.80	80,394.26	与收益相关
稳岗补贴		106,703.14	38,174.81	137,346.66	与收益相关
名牌产品奖励		100,000.00			与收益相关
“苏区之光”资助经费		75,000.00			与收益相关
工业企业奖励	1,000,000.00	75,000.00	550,350.00	30,000.00	与收益相关
现汇进资奖励资金		75,000.00	50,000.00		与收益相关
小巨人单项冠军企业 奖		50,000.00			与收益相关
赣县区总工会慰问费		3,000.00			与收益相关
银行贴息	203,073.32	2,464.20	41,384.00	10,391.67	与收益相关
党组织工作经费		2,384.00	5,000.00		与收益相关
“三项经费”项目资金				30,000.00	与收益相关
创新扶持资金				267,100.00	与收益相关
2019 年高新技术企业 奖励资金				229,152.00	与收益相关
高新企业奖励				200,000.00	与收益相关
科技型中小企业补助 资金			50,000.00		与收益相关
土地房产税返还				531,813.00	与收益相关
外贸回稳向好资金			98,200.00		与收益相关
专利资金补贴	51,000.00		3,300.00		与收益相关
小计	8,108,668.41	14,393,323.67	8,071,456.92	7,557,148.93	
年产 1000 吨硬质合金	844,423.32	1,640,139.84	1,640,139.84	1,671,979.90	与资产相关

补助项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度	与资产相关/ 与收益相关
生产线项目					
2018 年、2019 年赣州市工业互联网和智能制造项目	140,492.04	315,324.24	305,281.26	229,643.58	与资产相关
2021 年省级工业发展专项（省级中小企业发展专项）第三批项目	80,395.08	129,474.28			与资产相关
2022 年度市级工业技术改造升级专项项目	271,927.86	90,642.62			与资产相关
2022 年省级工业发展专项(省级中小企业发展专项)第二批项目	117,624.12	39,208.04			与资产相关
2021 年工业技术改造投资和智能制造专项	95,146.50	31,715.50			与资产相关
国机智骏电动车奖励	8,856.00	17,712.00	16,236.00		与资产相关
小计	1,558,864.92	2,264,216.52	1,961,657.10	1,901,623.48	
合计	9,667,533.33	16,657,540.19	10,033,114.02	9,458,772.41	

5.44 投资收益

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
权益法核算的长期股权投资收益	3,472,903.39	11,910,759.68	13,431,857.37	4,944,942.37
处置衍生金融工具取得的投资收益	-490,396.58	-5,305,708.89	240,773.50	
理财产品投资收益			152,917.81	1,939.72
满足终止确认条件下的票据贴息	-516,503.99	-1,133,697.28	-1,095,898.98	-33,900.00
合计	2,466,002.82	5,471,353.51	12,729,649.70	4,912,982.09

5.45 公允价值变动收益

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-2,687,403.54	1,086,058.96	70,452.80	1,153.50
合计	-2,687,403.54	1,086,058.96	70,452.80	1,153.50

5.46 信用减值损失

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
应收票据坏账损失	24,216.40	108,994.36	-163,210.76	48,500.00
应收账款坏账损失	-5,727,243.10	1,721,733.95	-2,213,990.23	-2,298,826.07
其他应收款坏账损失	-245,142.60	734,109.60	-338,957.91	365,527.31
合计	-5,948,169.30	2,564,837.91	-2,716,158.90	-1,884,798.76

5.47 资产减值损失

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
存货跌价损失	-2,953,292.16	-2,757,324.05	-11,693,503.31	-996,962.89
合计	-2,953,292.16	-2,757,324.05	-11,693,503.31	-996,962.89

5.48 资产处置收益

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
----	--------------	---------	---------	---------

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
处置非流动资产的利得		-624,527.33	-87,232.78	976,794.09
合计		-624,527.33	-87,232.78	976,794.09

5.49 营业外收入

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
废品处理	150,916.39	176,261.90	126,360.22	
其他	1.00	33,710.86	130,819.18	5,548.15
合计	150,917.39	209,972.76	257,179.40	5,548.15

5.50 营业外支出

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
对外捐赠支出	36,000.00	100,000.00	130,000.00	207,000.00
滞纳金支出	939.22	164,984.88	2,540.52	20,026.89
非流动资产毁损报废损失	31,114.37			
其他		69,145.21	117,091.86	106,532.09
合计	68,053.59	334,130.09	249,632.38	333,558.98

5.51 所得税费用

5.51.1 所得税费用表

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	3,287,029.11	2,954,570.14	3,346,262.48	2,752,886.30
递延所得税费用	-2,440,325.61	-1,097,362.54	-1,682,287.55	109,094.61
合计	846,703.50	1,857,207.60	1,663,974.93	2,861,980.91

5.51.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
利润总额	31,415,132.56	65,110,432.94	52,886,989.45	34,792,367.82
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,712,269.88	9,766,564.94	7,933,048.42	5,218,855.17
子公司适用不同税率的影响	966,888.29	-254,752.83	171,652.06	-240,508.80
调整以前期间所得税的影响		1,229.50		
非应税收入的影响	-738,011.32	-1,824,470.94	-2,006,374.17	-740,558.79
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	166,091.05	158,448.04	446,844.77	1,020,642.85
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响				
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响				
税法规定的额外可扣除费用	-23,885.67	-32,332.26	-4,171.96	
加计扣除的影响	-4,236,648.73	-5,957,478.85	-4,877,024.19	-2,396,449.52
所得税费用	846,703.50	1,857,207.60	1,663,974.93	2,861,980.91

5.52 其他综合收益

详见附注 5.33。

5.53 现金流量表项目

5.53.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
政府补助收入	8,448,309.20	23,587,356.76	11,290,074.36	8,495,726.45
利息收入	1,253,814.46	640,783.37	380,612.20	107,199.85
保证金		205,000.00	200,000.00	50,000.00
其他	438,747.82	4,710,135.11	1,289,215.69	137,815.17
合计	10,140,871.48	29,143,275.24	13,159,902.25	8,790,741.47

5.53.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
付现费用	11,717,319.84	23,105,257.64	22,179,420.99	11,487,710.96
保证金		568,990.00	625,500.00	5,000.00
备用金	144,500.00	292,163.72	77,383.36	67,100.00
其他	192,092.84	14,652,937.90	490,980.13	291,735.66
合计	12,053,912.68	38,619,349.26	23,373,284.48	11,851,546.62

5.53.3 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
股权处置		1,467,970.00		2,259,270.00
远期锁汇保证金收回		353,391.50		
远期外汇合约结算损益	72,104.80	157,053.70	240,773.50	
合计	72,104.80	1,978,415.20	240,773.50	2,259,270.00

5.53.4 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
远期外汇合约结算损益	562,501.38	5,462,762.59		
远期锁汇保证金		641,422.14	200,000.00	150,000.00
合计	562,501.38	6,104,184.73	200,000.00	150,000.00

5.53.5 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
贴现款		175,973,692.27	78,346,869.65	
承兑保证金	15,150,000.00	49,650,037.50	26,780,000.00	8,321,813.50
非金融机构借款		8,000,000.00	16,591,000.00	45,942,000.00
合计	15,150,000.00	233,623,729.77	121,717,869.65	54,263,813.50

5.53.6 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
承兑保证金	79,465,000.00	58,315,000.00	49,420,000.00	16,080,000.00
非金融机构借款		51,192,683.19	8,985,561.24	51,765,647.31
贴现费用	3,292,758.31	3,881,840.26	2,777,982.56	
房租	399,496.00	911,361.50	176,650.00	
其他	600,000.00	430,000.00	817,000.00	174,209.28
合计	83,757,254.31	114,730,884.95	62,177,193.80	68,019,856.59

5.54 现金流量表补充资料

5.54.1 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：				
净利润	30,568,429.06	63,253,225.34	51,223,014.52	31,930,386.91
加：资产减值准备	2,953,292.16	2,757,324.05	11,693,503.31	996,962.89
信用减值损失	5,948,169.30	-2,564,837.91	2,716,158.90	1,884,798.76
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,224,254.57	27,355,291.98	19,180,962.03	16,246,191.54
使用权资产折旧	435,369.82	315,886.34	244,834.09	
无形资产摊销	199,612.32	399,225.46	399,225.41	390,790.14
长期待摊费用摊销				122,585.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		624,527.33	87,232.78	-976,794.09
固定资产报废损失	78,687.23	32,574.96	34,643.97	34,179.78
公允价值变动损失	2,687,403.54	-1,086,058.96	-70,452.80	-1,153.50
财务费用	7,183,307.84	11,251,101.63	14,281,014.95	9,981,452.24
投资损失	-2,466,002.82	-5,471,353.51	-12,729,649.70	-4,912,982.09
递延所得税资产减少	-2,274,804.87	-1,275,747.78	-1,689,044.33	114,234.09
递延所得税负债增加	-173,701.62	162,805.19	11,624.47	173.03
存货的减少	-720,968.58	-163,537,251.90	-54,985,493.88	5,100,432.86
经营性应收项目的减少	-179,677,695.79	-246,534,252.33	-291,984,094.39	32,803,013.47
经营性应付项目的增加	9,703,847.74	249,652,650.08	162,007,925.18	-94,372,166.70
其他	485,902.74	1,534,033.52	107,704.20	
经营活动产生的现金流量净额	-108,844,897.36	-63,130,856.51	-99,470,891.29	-657,895.31
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：				
债务转为资本				
一年内到期的可转换公司债券				
融资租入固定资产				
3、现金及现金等价物净变动情况：				
现金的期末余额	88,276,897.64	107,626,636.54	35,379,879.50	48,626,847.74
减：现金的期初余额	107,626,636.54	35,379,879.50	48,626,847.74	32,533,306.30
加：现金等价物的期末余额				
减：现金等价物的期初余额				
现金及现金等价物净增加额	-19,349,738.90	72,246,757.04	-13,246,968.24	16,093,541.44

5.54.2 现金及现金等价物的构成

项目	2023-6-30	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
一、现金	88,276,897.64	107,626,636.54	35,379,879.50	48,626,847.74
其中：库存现金				
可随时用于支付的银行存款	88,276,897.64	107,626,636.54	35,379,879.50	48,626,847.74
可随时用于支付的其他货币资金				
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	88,276,897.64	107,626,636.54	35,379,879.50	48,626,847.74
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物				

5.55 所有权或使用权受限制的资产

项目	2023-6-30	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31	受限原因
货币资金	114,931,088.45	100,615,108.33	38,820,000.00	17,780,000.00	承兑汇票保证金
货币资金	1,190,975.58	1,190,177.78	451,047.47	150,065.00	远期结售汇保证金
应收票据	193,781,880.48	199,881,215.70	153,904,030.49	94,102,987.20	已背书贴现但尚未终止确认的票据
其他流动资产				5,000,000.00	质押
固定资产	51,309,259.23	49,981,853.55	17,889,953.61	19,389,803.73	借款抵押
无形资产	11,256,616.29	12,021,472.89	6,711,521.29	6,883,396.20	借款抵押
合计	372,469,820.03	363,689,828.25	217,776,552.86	143,306,252.13	

5.56 外币货币性项目

5.56.1 外币货币性项目

项目	2023.6.30 外币余额	折算汇率	2023.6.30 折算人民币余额
货币资金			33,622,630.61
其中：美元	4,653,136.07	7.2258	33,622,630.61
欧元			
应收账款			86,932,305.49
其中：美元	11,662,269.78	7.2258	84,269,228.99
欧元	338,078.29	7.8771	2,663,076.50
应付账款			35,271,839.55
其中：美元	4,881,375.01	7.2258	35,271,839.55

(续上表)

项目	2022.12.31 外币余额	折算汇率	2022.12.31 折算人民币余额
货币资金			49,127,175.82
其中：美元	7,053,840.23	6.9646	49,127,175.67
欧元	0.02	7.4229	0.15
应收账款			45,911,777.54
其中：美元	6,526,468.29	6.9646	45,454,241.05
欧元	61,638.51	7.4229	457,536.49
应付账款			9,505,350.23
其中：美元	1,364,809.21	6.9646	9,505,350.23

(续上表)

项目	2021.12.31 外币余额	折算汇率	2021.12.31 折算人民币余额
货币资金			23,505,125.89
其中：美元	3,686,673.76	6.3757	23,505,125.89
应收账款			61,334,635.93
其中：美元	9,418,135.76	6.3757	60,047,208.20
欧元	178,321.50	7.2197	1,287,427.73
应付账款			20,265,931.31
其中：美元	3,178,620.59	6.3757	20,265,931.31

(续上表)

项目	2020.12.31 外币余额	折算汇率	2020.12.31 折算人民币余额
货币资金			3,605,832.59
其中：美元	551,986.84	6.5249	3,601,658.93
港币	4,959.20	0.8416	4,173.66
应收账款			22,838,798.48
其中：美元	3,500,252.64	6.5249	22,838,798.48
应付账款			2,029,420.48
其中：美元	311,027.06	6.5249	2,029,420.48

5.56.2 境外经营实体说明：

项目	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币的选择依据
海盛钨钼集团（香港）有限公司	香港	美元	公司交易主要以美元结算

5.57 政府补助

5.57.1 与收益相关的政府补助

项目	金额	列报项目	计入当期损益的金额			
			2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
上市股改阶段性奖励	8,000,000.00	其他收益	3,000,000.00	5,000,000.00		
新增税收返还奖励	1,308,845.00	其他收益	1,308,845.00			
质押融资资助资金	77,000.00	其他收益	77,000.00			
2022 年度高质量发展十佳企业奖励资金	30,000.00	其他收益	30,000.00			
2022 年度纳税大户奖励资金	20,000.00	其他收益	20,000.00			
江西省“专精特新”中小企业奖励	50,000.00	其他收益	50,000.00			
钨产品销售奖励资金	13,704,035.39	其他收益	1,950,230.09	3,054,867.25	4,445,486.71	4,253,451.34
电价补贴	4,936,069.60	其他收益		1,924,200.00	2,011,869.60	1,000,000.00
外贸发展扶持资金	2,261,400.00	其他收益		1,034,100.00	439,800.00	787,500.00
“节地增效”奖	960,853.46	其他收益		960,853.46		
五一、春节鼓励发展奖励	654,827.70	其他收益		654,827.70		
优强企业奖励资金	500,000.00	其他收益		500,000.00		
重点骨干企业奖励资金	314,970.00	其他收益		314,970.00		
研发经费支出奖励	1,007,200.00	其他收益	400,000.00	307,200.00	300,000.00	
就业补贴	289,559.98	其他收益	18,520.00	152,753.92	37,891.80	80,394.26
稳岗补贴	282,224.61	其他		106,703.14	38,174.81	137,346.66

项目	金额	列报项目	计入当期损益的金额			
			2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
		收益				
名牌产品奖励	100,000.00	其他收益		100,000.00		
“苏区之光”资助经费	75,000.00	其他收益		75,000.00		
工业企业奖励	1,655,350.00	其他收益	1,000,000.00	75,000.00	550,350.00	30,000.00
现汇进资奖励资金	125,000.00	其他收益		75,000.00	50,000.00	
小巨人单项冠军企业奖	50,000.00	其他收益		50,000.00		
赣县区总工会慰问费	3,000.00	其他收益		3,000.00		
银行贴息	257,313.19	其他收益	203,073.32	2,464.20	41,384.00	10,391.67
党组织工作经费	7,384.00	其他收益		2,384.00	5,000.00	
“三项经费”项目资金	30,000.00	其他收益				30,000.00
创新扶持资金	267,100.00	其他收益				267,100.00
2019 年高新技术企业奖励资金	229,152.00	其他收益				229,152.00
高新企业奖励	200,000.00	其他收益				200,000.00
科技型中小企业补助资金	50,000.00	其他收益			50,000.00	
土地房产税返还	531,813.00	其他收益				531,813.00
外贸回稳向好资金	98,200.00	其他收益			98,200.00	
专利资金补贴	54,300.00	其他收益	51,000.00		3,300.00	
合计	38,130,597.93		8,108,668.41	14,393,323.67	8,071,456.92	7,557,148.93

5.57.2 与资产相关的政府补助

项目	金额	列报项目	计入其他收益的金额			
			2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
年产 1000 吨硬质合金生产线项目	22,000,000.00	递延收益	844,423.32	1,640,139.84	1,640,139.84	1,671,979.90
2018 年、2019 年赣州市工业互联网和智能制造项目	2,500,000.00	递延收益	140,492.04	315,324.24	305,281.26	229,643.58
2021 年省级工业发展专项（省级中小企业发展专项）第三批项目	2,200,000.00	递延收益	80,395.08	129,474.28		
2022 年度市级工业技术改造升级专项项目	5,000,000.00	递延收益	271,927.86	90,642.62		
2022 年省级工业发展专项（省级中小企业发展专项）第	2,100,000.00	递延收益	117,624.12	39,208.04		

项目	金额	列报项目	计入其他收益的金额			
			2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
二批项目						
2021 年工业技术改造投资和智能制造专项	1,694,200.00	递延收益	95,146.50	31,715.50		
国机智骏电动车奖励	70,848.00	递延收益	8,856.00	17,712.00	16,236.00	
合计	35,565,048.00		1,558,864.92	2,264,216.52	1,961,657.10	1,901,623.48

6、合并范围的变更

本公司子公司赣州市信达钨钼有限公司于 2022 年 12 月 27 日完成工商注销程序。

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
赣州海盛硬质合金有限公司	江西省	江西省	制造业	100.00		设立
赣州市海龙钨钼有限公司	江西省	江西省	制造业	100.00		购买
赣州市信达钨钼有限公司[注]	江西省	江西省	制造业	100.00		同一控制下企业合并
海盛钨钼集团(香港)有限公司	中国香港	中国香港	贸易	100.00		设立

注：赣州市信达钨钼有限公司已于报告期内注销，详见附注 6、合并范围的变更。

7.2 在合营企业或联营企业中的权益

7.2.1 重要的合营企业或联营企业

(1) 2023 年 1-6 月

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
京瓷精密工具(赣州)有限公司	江西省	江西省	制造业		25.00	权益法

(2) 2022 年度

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
京瓷精密工具(赣州)有限公司	江西省	江西省	制造业		25.00	权益法

(3) 2021 年度

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
京瓷精密工具(赣州)有限公司	江西省	江西省	制造业		25.00	权益法

(4) 2020 年度

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
京瓷精密工具（赣州）有限公司	江西省	江西省	制造业		25.00	权益法

7.2.2 重要联营企业的主要财务信息

京瓷精密工具（赣州）有限公司主要财务信息：

项目	2023-6-30/2023 年 1-6 月	2022-12-31/2022 年度	2021-12-31/2021 年度	2020-12-31/2020 年度
流动资产	132,860,065.19	141,263,032.36	142,961,770.99	123,035,270.42
非流动资产	110,526,661.05	113,591,400.32	104,435,050.49	114,305,277.15
资产合计	243,386,726.24	254,854,432.68	247,396,821.48	237,340,547.57
流动负债	104,612,753.50	92,477,611.63	86,566,550.17	113,366,869.82
非流动负债				
负债合计	104,612,753.50	92,477,611.63	86,566,550.17	113,366,869.82
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	138,773,972.74	162,376,821.05	160,830,271.31	123,973,677.75
按持股比例计算的净资产份额	34,693,493.18	40,594,205.27	40,207,567.83	30,993,419.44
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润	1,149,807.20	130,150.95	76,465.69	6,789.41
—其他				
对联营企业权益投资的账面价值	33,543,685.98	40,464,054.32	40,131,102.14	30,986,630.03
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	112,434,691.11	217,085,888.66	240,660,087.99	150,061,801.43
净利润	19,438,494.88	48,657,888.26	53,697,636.49	19,775,392.04
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	19,438,494.88	48,657,888.26	53,697,636.49	19,775,392.04
本期收到的来自联营企业的股利	10,948,024.86	12,081,968.21	4,449,463.21	335,163.65

8、与金融工具相关的风险

8.1 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。

8.2 信用风险

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

对于应收账款、其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

于 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本公司无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。

8.3 流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。本公司的目标是运用银行借款、债券和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无对外承担其他保证责任的事项。

8.4 市场风险

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

A、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受汇率风险主要与美元、欧元有关，除本公司以美元、欧元进行销售外，本公司的其它主要业务活动以人民币计价结算。本公司外币货币性资产和负债情况详见附注 5.56 外币货币性项目。

B、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根

据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。本公司面临的利率风险主要与本公司的银行借款有关。

C、其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

9、公允价值的披露

9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2023-6-30 公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			13,394,223.02	13,394,223.02
持续以公允价值计量的资产总额			13,394,223.02	13,394,223.02
（一）衍生金融负债	1,529,738.28			1,529,738.28
持续以公允价值计量的负债总额	1,529,738.28			1,529,738.28

（续上表）

项目	2022-12-31 公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）衍生金融资产	1,157,665.26			1,157,665.26
（二）应收款项融资			27,419,937.59	27,419,937.59
持续以公允价值计量的资产总额	1,157,665.26		27,419,937.59	28,577,602.85

（续上表）

项目	2021-12-31 公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）衍生金融资产	71,606.30			71,606.30
（二）应收款项融资			8,935,327.04	8,935,327.04
持续以公允价值计量的资产总额	71,606.30		8,935,327.04	9,006,933.34

（续上表）

项目	2020-12-31 公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）衍生金融资产	1,153.50			1,153.50
（二）应收款项融资			6,149,812.67	6,149,812.67
持续以公允价值计量的资产总额	1,153.50		6,149,812.67	6,150,966.17

9.2 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据：

公司期末衍生金融资产及负债系未到期的银行远期结汇合约，以剩余交割时限确定的期末金融机构远期汇率报价作为公允价值确定依据。

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

公司期末持有的应收款项融资，系信用等级较高的银行承兑汇票，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

10、关联方及关联交易

10.1 本企业的实际控制人情况

本公司实际控制人为曾庆宁。截至 2023 年 6 月 30 日，曾庆宁直接持有公司股份 5,752.92 万股，占总股本的 56.98%，通过共青城海信达投资合伙企业（有限合伙）间接控制公司股份 400.00 万股，占总股本的 3.96%。曾庆宁合计直接、间接实际支配的有表决权股份占公司总股本的 60.94%。

10.2 本公司的子公司情况

详见附注 7.1 在子公司中的权益。

10.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注 7.2 在合营安排或联营企业中的权益。

10.4 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
赣州市顺达包装材料有限公司	公司实际控制人配偶张林持股 51%并担任执行董事的企业
京瓷株式会社（以下简称“京瓷集团”）[注 1]	持有公司 10.00%的股份的股东
苏州新锐合金工具股份有限公司（以下简称“新锐股份”）[注 2]	公司独立董事张忠健担任董事的企业
郑风华	截至报告期末持有公司 21.56%股份的股东
谢远乐	截至报告期末持有公司 7.50%股份的股东、公司董事、副总经理
张林	公司实际控制人配偶
罗文	公司董事、副总经理
万小红	股东配偶

注 1：京瓷集团包括京瓷株式会社及其控制的公司 KYOCERA SGS Precision Tools、京瓷精密工具（赣州）有限公司、京瓷精密工具（珠海）有限公司、京瓷（中国）商贸有限公司。

注 2：新锐股份包括苏州新锐合金工具股份有限公司及其子公司武汉新锐合金工具有限公司。

10.5 关联方交易情况

10.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
赣州市顺达包装材料有限公司	采购货物	1,159,891.42	2,354,922.08	2,164,526.75	2,368,589.16
赣州市顺达包装材料有限公司	采购固定资产	116,672.56	2,505,569.00	33,221.24	
京瓷集团	采购固定资产	12,660,000.00			
京瓷集团	采购货物	1,873,419.31	1,446,339.98	60,586.32	908,974.29
合计		15,809,983.29	6,306,831.06	2,258,334.31	3,277,563.45

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
京瓷集团	销售商品	29,808,314.78	64,079,208.22	82,810,027.92	42,550,601.81
新锐股份	销售商品	3,123,893.80	4,014,159.28	456,814.15	1,285,185.83
合计		32,932,208.58	68,093,367.50	83,266,842.07	43,835,787.64

10.5.2 关联租赁情况

本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	2023 年 1-6 月		
		支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
赣州市顺达包装材料有限公司	房屋建筑物	314,537.64	40,101.05	
曾庆宁、郑风华、谢远乐	房屋建筑物		47,261.61	

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度		
		支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
赣州市顺达包装材料有限公司	房屋建筑物	314,537.64	14,105.98	1,756,465.44
曾庆宁、郑风华、谢远乐	房屋建筑物	628,571.45	116,428.97	

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	2021 年度		
		支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
曾庆宁、郑风华、谢远乐	房屋建筑物	114,285.71	116,307.30	1,932,634.55

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	2020 年度确认的租赁费

出租方名称	租赁资产种类	2020 年度确认的租赁费
曾庆宁、郑风华、谢远乐	房屋建筑物	285,714.29

10.5.3 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
曾庆宁	5,000,000.00	2023-2-8	2024-2-8	否
曾庆宁	4,000,000.00	2023-6-12	2024-6-13	否
曾庆宁、张林、罗文、郑风华、谢远乐、万小红	10,000,000.00	2023-3-1	2023-9-1	否
曾庆宁、张林、罗文、郑风华、谢远乐、万小红	5,000,000.00	2023-6-30	2024-6-30	否
曾庆宁、张林、郑风华、罗文、谢远乐、万小红	20,000,000.00	2023-5-15	2024-5-10	否
曾庆宁、张林、郑风华、罗文、万小红、谢远乐	5,000,000.00	2023-6-16	2023-12-15	否
曾庆宁、张林	4,800,000.00	2023-6-29	2024-6-29	否
曾庆宁、张林、谢远乐、万小红、郑风华、罗文	10,000,000.00	2023-2-10	2024-2-6	否
曾庆宁	5,000,000.00	2023-1-1	2023-12-31	否
曾庆宁	5,000,000.00	2023-3-9	2023-12-12	否
曾庆宁、郑风华、谢远乐	18,300,000.00	2023-1-12	2024-1-10	否
曾庆宁	10,000,000.00	2023-3-28	2024-3-28	否
曾庆宁	7,080,000.00	2023-1-20	2023-7-19	否
曾庆宁	4,920,000.00	2023-2-16	2023-8-15	否
曾庆宁	3,735,900.00	2023-3-31	2023-9-25	否
曾庆宁	3,264,100.00	2023-3-31	2023-9-11	否
曾庆宁	8,000,000.00	2023-5-25	2023-11-21	否
曾庆宁、张林、罗文、谢远乐、万小红、郑风华	20,000,000.00	2023-1-17	2023-12-31	否
曾庆宁、张林	10,000,000.00	2023-6-13	2024-6-6	否
曾庆宁、谢远乐、郑风华、张林、罗文、万小红	4,800,000.00	2023-6-29	2024-6-29	否
曾庆宁、张林、罗文、郑风华、谢远乐、万小红	10,000,000.00	2023-3-1	2023-9-1	否
曾庆宁、张林、谢远乐、万小红、郑风华、罗文	10,000,000.00	2022-6-15	2023-6-15	是
曾庆宁、张林、谢远乐、万小红、郑风华、罗文	10,000,000.00	2023-6-15	2024-6-15	否
曾庆宁	5,000,000.00	2023-2-8	2024-2-7	否
曾庆宁、张林	10,000,000.00	2023-6-29	2024-6-29	否
曾庆宁、张林、郑风华、罗文	5,000,000.00	2023-6-16	2023-12-15	否
曾庆宁、张林、谢远乐、万小红、郑风华、罗文	10,000,000.00	2023-2-10	2024-2-6	否
曾庆宁、张林、罗文、郑风华、谢远乐、万小红	5,000,000.00	2023-6-30	2024-6-30	否

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
曾庆宁	4,000,000.00	2023-6-12	2024-6-13	否
曾庆宁、谢远乐	8,000,000.00	2021-1-26	2022-1-21	是
曾庆宁、谢远乐、郑风华、张林、罗文、万小红	10,000,000.00	2021-6-29	2022-4-28	是
曾庆宁、谢远乐	8,000,000.00	2022-1-21	2023-1-17	是
曾庆宁、谢远乐、张林	10,000,000.00	2022-6-14	2023-6-14	是
曾庆宁、谢远乐、郑风华、张林、罗文、万小红	5,000,000.00	2022-8-17	2023-8-17	否
曾庆宁、张林、谢远乐、万小红、罗文、郑风华	75,000,000.00	2022-4-28	2027-4-27	否
曾庆宁、张林、谢远乐、万小红	5,000,000.00	2022-4-29	2024-4-27	否
曾庆宁、张林、谢远乐、万小红、罗文、郑风华	5,000,000.00	2019-3-29	2020-3-19	是
郑风华、罗文、曾庆宁、张林、谢远乐、万小红	4,750,000.00	2020-4-1	2021-3-22	是
郑风华、曾庆宁、谢远乐	7,500,000.00	2020-7-21	2021-7-21	是
郑风华、曾庆宁、谢远乐	5,800,000.00	2020-9-26	2021-9-15	是
郑风华、曾庆宁、谢远乐	20,000,000.00	2019-1-31	2020-1-16	是
郑风华、曾庆宁、谢远乐	10,000,000.00	2020-1-17	2021-1-15	是
郑风华、曾庆宁、谢远乐	10,000,000.00	2020-1-17	2021-1-15	是
郑风华、罗文、曾庆宁、张林、谢远乐、万小红	5,000,000.00	2020-5-18	2021-5-12	是
曾庆宁	4,750,000.00	2021-4-2	2022-4-1	是
曾庆宁	7,500,000.00	2021-8-4	2022-8-3	是
曾庆宁	5,400,000.00	2021-9-26	2022-9-26	是
曾庆宁、郑风华、谢远乐	5,000,000.00	2021-12-8	2022-12-8	是
郑风华、罗文、曾庆宁、张林、谢远乐、万小红	10,000,000.00	2021-1-19	2022-1-13	是
郑风华、罗文、曾庆宁、张林、谢远乐、万小红	10,000,000.00	2021-1-19	2022-1-14	是
郑风华、曾庆宁、谢远乐、万小红、张林、罗文	5,000,000.00	2021-8-20	2022-8-18	是
郑风华、曾庆宁、谢远乐、万小红、张林、罗文	5,000,000.00	2021-10-25	2022-10-18	是
曾庆宁、张林	10,000,000.00	2021-6-25	2022-6-22	是
曾庆宁、郑风华、谢远乐	5,000,000.00	2022-1-7	2023-1-4	是
曾庆宁、郑风华、谢远乐	2,847,493.88	2022-2-10	2022-4-1	是
曾庆宁	5,000,000.00	2022-4-2	2023-1-11	是
曾庆宁	7,500,000.00	2022-8-9	2023-1-10	是
曾庆宁	5,400,000.00	2022-9-28	2023-1-10	是
曾庆宁	4,920,000.00	2022-3-8	2022-8-23	是
曾庆宁	7,080,000.00	2022-3-8	2022-7-26	是
曾庆宁	10,000,000.00	2022-3-9	2023-2-14	是
曾庆宁	8,000,000.00	2022-6-8	2022-11-21	是

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
曾庆宁	7,080,000.00	2022-7-26	2023-1-17	是
曾庆宁	4,920,000.00	2022-8-26	2023-2-13	是
曾庆宁	7,000,000.00	2022-9-30	2023-3-21	是
曾庆宁	8,000,000.00	2022-11-30	2023-5-14	是
曾庆宁、张林、谢远乐、万小红、郑风华、罗文	15,500,000.00	2022-1-20	2022-12-28	是
曾庆宁、张林、谢远乐、万小红、郑风华、罗文	5,000,000.00	2022-9-28	2023-9-27	否
曾庆宁、张林、谢远乐、万小红、郑风华、罗文	5,000,000.00	2022-11-14	2023-11-6	否
曾庆宁、张林	10,000,000.00	2022-6-22	2023-6-16	是
曾庆宁	5,000,000.00	2019-12-30	2021-3-15	是
曾庆宁、张林、谢远乐、万小红、郑风华、罗文	20,000,000.00	2019-10-28	2020-10-10	是
曾庆宁、张林、谢远乐、万小红、郑风华、罗文	20,000,000.00	2020-10-22	2021-8-19	是
曾庆宁、张林、谢远乐、万小红、郑风华、罗文	20,000,000.00	2021-8-20	2022-2-25	是
曾庆宁	5,000,000.00	2021-3-19	2022-1-19	是
曾庆宁、张林、谢远乐、万小红、郑风华、罗文	8,000,000.00	2021-6-15	2022-6-15	是
曾庆宁、张林、谢远乐、万小红、郑风华、罗文	2,000,000.00	2021-6-17	2022-6-15	是
曾庆宁、张林、罗文、郑风华、谢远乐、万小红	10,000,000.00	2022-3-7	2023-3-1	是
曾庆宁	8,000,000.00	2022-1-21	2023-1-28	是
曾庆宁、张林、郑风华、罗文	5,000,000.00	2022-6-30	2023-6-29	是
曾庆宁、张林	5,000,000.00	2022-7-13	2023-6-28	是
曾庆宁、张林、谢远乐、万小红、罗文、郑风华	10,000,000.00	2022-3-22	2025-3-17	否
曾庆宁、张林	5,000,000.00	2019-2-15	2020-2-13	是
曾庆宁、张林	4,750,000.00	2020-2-28	2021-1-22	是
曾庆宁	4,750,000.00	2021-2-7	2022-2-7	是
曾庆宁	4,750,000.00	2022-2-23	2022-11-21	是
曾庆宁、郑风华、谢远乐	6,000,000.00	2022-3-15	2025-2-21	否
曾庆宁、郑风华、谢远乐	24,000,000.00	2022-3-15	2025-2-14	否

10.5.4 关联方资金拆借

10.5.4.1 资金拆入

拆出方	2022-1-1		本期增加		本期减少		2022-12-31	
	本金	利息	本金	利息	本金	利息	本金	利息
曾庆宁	20,350,000.00	671,006.04	3,000,000.00	1,158,695.69	23,350,000.00	1,829,701.73		
郑风华	14,450,000.00	851,416.78	5,000,000.00	565,641.39	19,450,000.00	1,417,058.17		

拆出方	2022-1-1		本期增加		本期减少		2022-12-31	
	本金	利息	本金	利息	本金	利息	本金	利息
谢远乐	5,000,000.00	8,219.18		137,704.11	5,000,000.00	145,923.29		

(续上表)

拆出方	2021-1-1		本期增加		本期减少		2021-12-31	
	本金	利息	本金	利息	本金	利息	本金	利息
曾庆宁	19,750,000.00	88,520.50	5,000,000.00	1,416,216.33	4,400,000.00	833,730.79	20,350,000.00	671,006.04
郑风华	11,450,000.00	30,578.95	3,000,000.00	922,689.41		101,851.58	14,450,000.00	851,416.78
谢远乐			5,000,000.00	8,219.18			5,000,000.00	8,219.18

(续上表)

拆出方	2020-1-1		本期增加		本期减少		2020-12-31	
	本金	利息	本金	利息	本金	利息	本金	利息
曾庆宁	21,600,000.00	579,449.58	2,000,000.00	1,522,500.03	3,850,000.00	2,013,429.11	19,750,000.00	88,520.50
郑风华	11,450,000.00	756,941.36	11,430,000.00	903,864.79	11,430,000.00	1,630,227.20	11,450,000.00	30,578.95
谢远乐			6,240,000.00		6,240,000.00			

10.5.4.2 资金拆出

拆入方	拆出日期	拆出金额	收回日期	收回金额	拆出时间
张林	2021-5-31	3,000,000.00	2021-6-1	3,000,000.00	1 天
谢远乐	2020-5-14	5,000,000.00	2020-5-19	5,000,000.00	5 天

10.5.5 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
关键管理人员报酬	131.85	277.88	269.04	248.44

10.5.6 其他关联交易

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度	2020 年度
赣州市顺达包装材料有限公司	关联方资金转出	8,800,000.00		
赣州市顺达包装材料有限公司	关联方资金转入	8,800,000.00		

注：2022 年公司为满足银行贷款要求，通过与关联方赣州市顺达包装材料有限公司资金周转取得银行借款。

10.6 关联方应收应付款项

10.6.1 应收项目

项目名称	关联方	2023-6-30		2022-12-31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	新锐股份	2,030,000.00	101,500.00	2,236,000.00	111,800.00
	京瓷集团	7,883,602.96	394,180.15	1,174,680.40	58,734.02
小计		9,913,602.96	495,680.15	3,410,680.40	170,534.02
应收票据					
	京瓷集团	79,971.09		1,019,478.21	
	新锐股份				
小计		79,971.09		1,019,478.21	
应收账款融资					
	新锐股份	1,500,000.00		2,300,000.00	
	京瓷集团	389,930.27		232,311.90	
小计		1,889,930.27		2,532,311.90	
预付款项					
	赣州市顺达包装材料有限公司				
小计					
其他非流动资产					
	京瓷集团			3,666,850.00	
小计				3,666,850.00	

(续上表)

项目名称	关联方	2021-12-31		2020-12-31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	新锐股份			780,000.00	39,000.00
	京瓷集团	5,016,352.59	250,817.63	7,345,086.29	367,254.32
小计		5,016,352.59	250,817.63	8,125,086.29	406,254.32
应收票据					
	京瓷集团	682,026.92		262,779.21	
	新锐股份			1,100,000.00	
小计		682,026.92		1,362,779.21	
应收账款融资					
	新锐股份				
	京瓷集团				
小计					
预付款项					
	赣州市顺达包装材料有限公司	1,849,352.11			
小计		1,849,352.11			
其他非流动资产					
	京瓷集团				
小计					

10.6.2 应付项目

项目名称	关联方	2023-6-30	2022-12-31
------	-----	-----------	------------

项目名称	关联方	2023-6-30	2022-12-31
应付账款			
	赣州市顺达包装材料有限公司	391,190.85	768,160.07
	京瓷集团	725,550.00	646,118.00
小计		1,116,740.85	1,414,278.07
其他应付款			
	曾庆宁		
	郑风华		
	谢远乐		
	罗文		1,884.00
小计			1,884.00
其他流动负债			
	赣州市顺达包装材料有限公司		164,026.30
小计			164,026.30
租赁负债			
	曾庆宁	878,460.01	853,163.07
	郑风华	384,290.12	373,223.74
	谢远乐	183,036.60	177,765.71
	赣州市顺达包装材料有限公司	608,056.63	925,636.48
小计		2,053,843.36	2,329,789.00
一年内到期的非流动负债			
	曾庆宁	118,735.45	115,316.24
	郑风华	51,941.87	50,446.11
	谢远乐	24,739.81	24,027.38
	赣州市顺达包装材料有限公司	573,540.56	530,397.30
小计		768,957.69	720,187.03

(续上表)

项目名称	关联方	2021-12-31	2020-12-31
应付账款			
	赣州市顺达包装材料有限公司	471,075.70	366,996.74
	京瓷集团		
小计		471,075.70	366,996.74
其他应付款			
	曾庆宁	21,125,166.05	19,942,680.50
	郑风华	15,346,982.49	11,526,144.66
	谢远乐	5,038,162.13	21,702.86
	罗文	5,462.43	
小计		41,515,773.10	31,490,528.02
其他流动负债			
	赣州市顺达包装材料有限公司	400,000.00	447,000.00
小计		400,000.00	447,000.00
租赁负债			

项目名称	关联方	2021-12-31	2020-12-31
	曾庆宁	968,479.31	
	郑风华	423,669.85	
	谢远乐	201,793.09	
	赣州市顺达包装材料有限公司		
小计		1,593,942.25	
一年内到期的非流动负债			
	曾庆宁	207,017.76	
	郑风华	90,561.75	
	谢远乐	43,134.38	
	赣州市顺达包装材料有限公司		
小计		340,713.89	

11、股份支付

11.1 股份支付总体情况

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
公司本期授予的各项权益工具总额		100,000 股	2,250,000 股	
公司本期行权的各项权益工具总额				
公司本期失效的各项权益工具总额		60,000 股		

11.2 以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	参考外部投资人入股价格
可行权权益工具数量的确定依据	管理层预计未来可行权人员及数量
本期估计与上年估计有重大差异的原因	无

11.2.1 以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额

项目	2023-6-30	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,104,091.00	766,224.40	107,704.20	
合计	1,104,091.00	766,224.40	107,704.20	

11.2.2 本期以权益结算的股份支付确认的费用总额

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	337,866.60	658,520.20	107,704.20	
合计	337,866.60	658,520.20	107,704.20	

11.3 股份支付的修改、终止情况

2022 年 8 月公司一员工离职,并退出持股平台共青城海信达投资合伙企业(有限合伙),将持有的持股平台的份额转让给公司实际控制人,对该员工的股份支付终止。

12、承诺及或有事项

12.1 重大承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

12.2 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

13、资产负债表日后事项

截至 2023 年 9 月 5 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

14、其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

15、公司财务报表重要项目注释

15.1 应收账款

15.1.1 按账龄披露

账龄	2023-6-30	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
1 年以内	263,665,247.52	156,277,201.15	193,000,540.15	94,671,477.71
1 至 2 年	628.48	13,277.05		4,086,278.29
2 至 3 年			8,445.79	
3 年以上	7,850.79	7,850.79		
小计	263,673,726.79	156,298,328.99	193,008,985.94	98,757,756.00
减：坏账准备	9,491,749.41	5,667,942.35	5,471,753.96	5,275,726.99
合计	254,181,977.38	150,630,386.64	187,537,231.98	93,482,029.01

15.1.2 应收账款分类披露

类别	2023-6-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	263,673,726.79	100.00	9,491,749.41	3.60	254,181,977.38
其中：组合 1	189,682,680.72	71.94	9,491,749.41	5.00	180,190,931.31
组合 2	73,991,046.07	28.06			73,991,046.07
合计	263,673,726.79	100.00	9,491,749.41	3.60	254,181,977.38

(续上表)

类别	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	156,298,328.99	100.00	5,667,942.35	3.63	150,630,386.64
其中：组合 1	113,143,296.71	72.39	5,667,942.35	5.01	107,475,354.36
组合 2	43,155,032.28	27.61			43,155,032.28
合计	156,298,328.99	100.00	5,667,942.35	3.63	150,630,386.64

(续上表)

类别	2021-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	193,008,985.94	100.00	5,471,753.96	2.83	187,537,231.98
其中：组合 1	109,359,066.99	56.66	5,471,753.96	5.00	103,887,313.03
组合 2	83,649,918.95	43.34			83,649,918.95
合计	193,008,985.94	100.00	5,471,753.96	2.83	187,537,231.98

(续上表)

类别	2020-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	98,757,756.00	100.00	5,275,726.99	5.34	93,482,029.01
其中：组合 1	85,083,148.25	86.15	5,275,726.99	6.20	79,807,421.26
组合 2	13,674,607.75	13.85			13,674,607.75
合计	98,757,756.00	100.00	5,275,726.99	5.34	93,482,029.01

15.1.2.1 按组合 1 计提坏账准备：

名称	2023-6-30		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	189,674,201.45	9,483,710.08	5.00
1 至 2 年	628.48	188.54	30.00
2 至 3 年			
3 年以上	7,850.79	7,850.79	100.00
合计	189,682,680.72	9,491,749.41	

(续上表)

名称	2022-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	113,122,168.87	5,656,108.44	5.00
1 至 2 年	13,277.05	3,983.12	30.00
2 至 3 年			
3 年以上	7,850.79	7,850.79	100.00
合计	113,143,296.71	5,667,942.350	

(续上表)

名称	2021-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	109,350,621.20	5,467,531.06	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年	8,445.79	4,222.90	50.00
3 年以上			

名称	2021-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
合计	109,359,066.99	5,471,753.96	

（续上表）

名称	2020-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	80,996,869.96	4,049,843.50	5.00
1 至 2 年	4,086,278.29	1,225,883.49	30.00
2 至 3 年			
3 年以上			
合计	85,083,148.25	5,275,726.99	

15.1.3 坏账准备的变动情况

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.6.30
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	5,667,942.35	3,823,807.06				9,491,749.41
合计	5,667,942.35	3,823,807.06				9,491,749.41

（续上表）

类别	2021.12.31	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	5,471,753.96	196,188.39				5,667,942.35
合计	5,471,753.96	196,188.39				5,667,942.35

（续上表）

类别	2020.12.31	本期变动金额				2021.12.31
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	5,275,726.99	196,026.97				5,471,753.96
合计	5,275,726.99	196,026.97				5,471,753.96

（续上表）

类别	2019.12.31	本期变动金额				2020.12.31
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	3,556,212.63	1,719,514.36				5,275,726.99
合计	3,556,212.63	1,719,514.36				5,275,726.99

15.2 其他应收款

项目	2023-6-30	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
应收利息				
应收股利				
其他应收款	28,122,151.76	36,271,905.98	70,156,547.20	41,113,594.84
合计	28,122,151.76	36,271,905.98	70,156,547.20	41,113,594.84

15.2.1 其他应收款

15.2.1.1 按账龄披露

账龄	2023-6-30	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
1 年以内	135,381.15	8,299,495.84	45,424,753.76	38,000.00
1 至 2 年	35,000.00	4,007,500.00	20,000.00	1,498,110.00
2 至 3 年	4,007,500.00		1,488,110.00	20,000.00
3 年以上	23,947,660.61	23,967,655.04	24,008,737.44	40,048,417.84
小计	28,125,541.76	36,274,650.88	70,941,601.20	41,604,527.84
减：坏账准备	3,390.00	2,744.90	785,054.00	490,933.00
合计	28,122,151.76	36,271,905.98	70,156,547.20	41,113,594.84

15.2.1.2 其他应收款分类披露：

类别	2023-6-30				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	28,125,541.76	100.00	3,390.00	0.01	28,122,151.76
其中：组合 1	6,140.00	0.02	3,390.00	55.21	2,750.00
组合 2	28,119,401.76	99.98			28,119,401.76
合计	28,125,541.76	100.00	3,390.00	0.01	28,122,151.76

(续上表)

类别	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	36,274,650.88	100.00	2,744.90	0.01	36,271,905.98
其中：组合 1	15,238.00	0.04	2,744.90	18.01	12,493.10
组合 2	36,259,412.88	99.96			36,259,412.88
合计	36,274,650.88	100.00	2,744.90	0.01	36,271,905.98

(续上表)

类别	2021-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	70,941,601.20	100.00	785,054.00	1.11	70,156,547.20
其中：组合 1	1,528,590.00	2.15	785,054.00	51.36	743,536.00
组合 2	69,413,011.20	97.85			69,413,011.20
合计	70,941,601.20	100.00	785,054.00	1.11	70,156,547.20

(续上表)

类别	2020-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	41,604,527.84	100.00	490,933.00	1.18	41,113,594.84
其中：组合 1	1,518,610.00	3.65	490,933.00	32.33	1,027,677.00
组合 2	40,085,917.84	96.35			40,085,917.84

类别	2020-12-31				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	41,604,527.84	100.00	490,933.00	1.18	41,113,594.84

15.2.1.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	2,744.90			2,744.90
本期计提	645.10			645.10
本期转回				
2023 年 6 月 30 日余额	3,390.00			3,390.00

(续上表)

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	785,054.00			785,054.00
本期计提	-782,309.10			-782,309.10
本期转回				
2022 年 12 月 31 日余额	2,744.90			2,744.90

(续上表)

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)	
2021 年 1 月 1 日余额	490,933.00			490,933.00
本期计提	294,121.00			294,121.00
本期转回				
2021 年 12 月 31 日余额	785,054.00			785,054.00

(续上表)

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)	
2020 年 1 月 1 日余额	889,869.00			889,869.00
本期计提	-398,936.00			-398,936.00
本期转回				
2020 年 12 月 31 日余额	490,933.00			490,933.00

15.2.1.4 坏账准备计提、收回或转回的情况

类别	2022.12.31	本期变动金额	2023.6.30
----	------------	--------	-----------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	2,744.90	645.10				3,390.00
合计	2,744.90	645.10				3,390.00

(续上表)

类别	2021.12.31	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	785,054.00	-782,309.10				2,744.90
合计	785,054.00	-782,309.10				2,744.90

(续上表)

类别	2020.12.31	本期变动金额				2021.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	490,933.00	294,121.00				785,054.00
合计	490,933.00	294,121.00				785,054.00

(续上表)

类别	2019.12.31	本期变动金额				2020.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	889,869.00	-398,936.00				490,933.00
合计	889,869.00	-398,936.00				490,933.00

15.2.1.5 按款项性质分类情况

款项性质	2023-6-30	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
往来款	28,027,901.76	36,202,412.88	69,371,011.20	39,987,267.84
备用金	91,500.00	57,000.00	42,000.00	98,650.00
押金及保证金	5,500.00	6,140.00	50,640.00	50,140.00
股权转让款			1,467,970.00	1,467,970.00
其他	640.00	9,098.00	9,980.00	500
合计	28,125,541.76	36,274,650.88	70,941,601.20	41,604,527.84

15.3 长期股权投资

项目	2023-6-30			2022-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	112,091,778.56		112,091,778.56	111,910,304.36		111,910,304.36
对联营、合营企业投资						
合计	112,091,778.56		112,091,778.56	111,910,304.36		111,910,304.36

(续上表)

项目	2021-12-31			2020-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	228,745,987.56		228,745,987.56	228,680,578.16		228,680,578.16
对联营、合营企业投资						
合计	228,745,987.56		228,745,987.56	228,680,578.16		228,680,578.16

15.3.1 对子公司投资

被投资单位	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30	本期 计提 减值 准备	减值 准备 期末 余额
赣州海盛硬质合金有限公司	60,259,178.60	112,130.40		60,371,309.00		
赣州市海龙钨钼有限公司	51,584,100.76	69,343.80		51,653,444.56		
海盛钨钼集团（香港）有限公司	67,025.00			67,025.00		
合计	111,910,304.36	181,474.20		112,091,778.56		

(续上表)

被投资单位	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31	本期 计提 减值 准备	减值 准备 期末 余额
赣州海盛硬质合金有限公司	60,034,917.80	224,260.80		60,259,178.60		
赣州市海龙钨钼有限公司	51,430,659.16	153,441.60		51,584,100.76		
赣州市信达钨钼有限公司	117,213,385.60	4,918.00	117,218,303.60			
海盛钨钼集团（香港）有限公司	67,025.00			67,025.00		
合计	228,745,987.56	382,620.40	117,218,303.60	111,910,304.36		

(续上表)

被投资单位	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31	本期 计提 减值 准备	减值 准备 期末 余额
赣州海盛硬质合金有限公司	60,000,000.00	37,868.60	2,950.80	60,034,917.80		
赣州市海龙钨钼有限公司	51,405,085.56	25,573.60		51,430,659.16		
赣州市信达钨钼有限公司	117,208,467.60	90,983.00	86,065.00	117,213,385.60		
海盛钨钼集团（香港）有限公司	67,025.00			67,025.00		
合计	228,680,578.16	154,425.20	89,015.80	228,745,987.56		

(续上表)

被投资单位	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31	本期 计提 减值 准备	减值 准备 期末 余额
赣州海盛硬质合金有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
赣州市海龙钨钼有限公司	51,405,085.56			51,405,085.56		
赣州市信达钨钼有限公司	117,208,467.60			117,208,467.60		
海盛钨钼集团（香港）有限公司	67,025.00			67,025.00		
合计	228,680,578.16			228,680,578.16		

15.4 营业收入和营业成本

15.4.1 营业收入和营业成本情况

项目	2023 年 1-6 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	662,497,674.37	614,843,206.83	1,269,249,003.16	1,174,881,858.14
其他业务	8,305,138.81	7,239,263.30	3,834,559.25	3,948,150.31
合计	670,802,813.18	622,082,470.13	1,273,083,562.41	1,178,830,008.45

(续上表)

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,100,869,465.96	1,008,861,687.65	672,020,892.68	610,733,950.77
其他业务	1,464,029.00	1,416,974.67	228,886.33	195,966.89
合计	1,102,333,494.96	1,010,278,662.32	672,249,779.01	610,929,917.66

15.4.2 营业收入分解情况

合同分类	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
按商品转让的时间分类				
其中：在某一时点	670,802,813.18	1,273,083,562.41	1,102,333,494.96	672,249,779.01
在某一时间段				
合计	670,802,813.18	1,273,083,562.41	1,102,333,494.96	672,249,779.01

15.5 投资收益

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
处置长期股权投资产生的投资收益		15,516,735.42		
处置衍生金融工具取得的投资收益	-562,501.38	-5,462,762.59		
理财产品投资收益			152,917.81	1,939.72
满足终止确认的票据贴现利息	-516,503.99	-1,267,172.52	-236,197.98	
合计	-1,079,005.37	8,786,800.31	-83,280.17	1,939.72

16、补充资料

16.1 本期非经常性损益明细表

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度	说明
非流动资产处置损益	-31,114.37	-657,102.29	-121,876.75	942,614.31	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	7,717,303.24	13,602,672.94	5,587,627.31	5,205,321.07	
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合并单位可辨认净资产公允价值产生的收益					
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-3,177,800.12	-4,219,649.93	311,226.30	1,153.50	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	200,089.05	-15,640.24	103,534.75	-286,598.15	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	25,736.56	411,873.65	712,070.38	337,203.41	

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度	说明
小计	4,734,214.36	9,122,154.13	6,592,581.99	6,199,694.14	
所得税影响额	745,777.57	1,407,200.85	970,886.96	989,137.95	
少数股东权益影响额（税后）					
合计	3,988,436.79	7,714,953.28	5,621,695.03	5,210,556.19	

16.2 净资产收益率及每股收益

（1）2023 年 1-6 月

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.17	0.30	0.30
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	5.36	0.26	0.26

（2）2022 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.03	0.63	0.63
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	12.32	0.55	0.55

（3）2021 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.97	0.51	0.51
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	11.55	0.45	0.45

（4）2020 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.26	0.35	0.35
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	8.59	0.29	0.29

（以下无正文）

（此页无正文，为赣州海盛钨业股份有限公司 2020 年至 2023 年 1-6 月财务报表附注之签字盖章页）

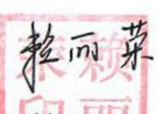


第 17 页至第 115 的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

签名：
日期：2023.9.5

主管会计工作负责人：

签名：
日期：2023.9.5

会计机构负责人：

签名：
日期：2023.9.5



照 执 业 者

(副本) (6-1)

统一—社会信用代码

91110108061301173Y

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

折事务合伙人

[illegible]

出资额 2790万元

成立日期 2013年01月18日

主要经营场所

北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层
2206

仅供报告使用



登记机关

2023年01月06日



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。

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

国家市场监督管理总局监制

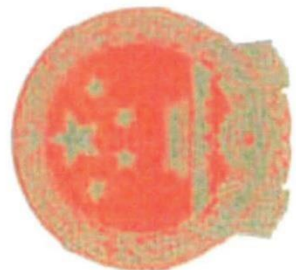
说明

- 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：北京市财政局

二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所
执业证书

名称：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王增明

主任会计师：

经营场所：北京市海定区复兴路49号天行建商务大厦20层2206



组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010170

批准执业文号：京财会许可[2012]0084号

批准执业日期：2012年09月28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

中审亚太芜湖

事务所
CPAs



同意调入

Agree the holder to be transferred to

中审亚太芜湖

事务所
CPAs



证书编号: 110100754947
No. of Certificate

批准注册协会安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015-07年01月 日
Date of Issuance /y /m /d

姓名 肖建鑫

性别 男

出生 1988-11-23

工作单位 中审亚太会计师事务所(芜湖分所)

身份证号码 430721198811234035

执业会员管理专用章

2022年8月4日

转出协会盖章

转入协会盖章

执业会员管理专用章

2022年8月4日

转出协会盖章

转入协会盖章

执业会员管理专用章

2022年8月4日

转出协会盖章

转入协会盖章

执业会员管理专用章

2022年8月4日

转出协会盖章

转入协会盖章

执业会员管理专用章

2022年8月4日



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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





证书编号:
No. of Certificate

110100750131

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 安徽省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2019 /y 06 /m 21 /d

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.



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

王骏

事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

王骏

事务所
CPAs



姓名 Full name	王骏
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1988-03-06
工作单位 Working unit	安徽会计师事务所 (普通合伙) 安徽分所
身份证号码 Identity card No.	341226198803062935

