

证券代码：839725

证券简称：惠丰钻石

公告编号：2023-061



惠丰钻石

839725

惠丰钻石股份有限公司

Huifeng Diamond co., LTD



半年度报告

2023

公司半年度大事记

2023年2月3日，根据河南省科学技术厅下发的《关于认定建设2022年度河南省工程技术研究中心的通知》（豫科实[2023]1号），全资子公司河南省惠丰金刚石有限公司申报的“河南省大尺寸功能金刚石工程技术研究中心”，经过专家评审和网上公示等程序，正式获得河南省工程技术研究中心的认定。

为满足公司业务发展的需要，优化公司资源配置，根据公司战略发展规划，结合中央出台的一系列重大政策，高规格、高定位支持粤港澳大湾区快速发展，公司在粤港澳大湾区设立全资子公司深圳惠丰半导体材料有限公司。2023年2月7日，已完成工商注册登记，并取得由深圳市市场监督管理局核发的营业执照。

为更好的适应公司发展需要，结合公司发展战略规划及实际运营管理所需。公司将中文名称由“柘城惠丰钻石科技股份有限公司”变更为“惠丰钻石股份有限公司”，已于2023年4月28日完成变更公司名称的工商变更登记，并取得柘城县市场监督管理局核发的《营业执照》。

2023年6月12日，控股子公司河南克拉钻石有限公司被河南省科技厅授予“瞪羚企业”称号，政府大力支持和鼓励创新型“瞪羚企业”，在政策和规定上给予相关支持，更大范围的促进了“瞪羚企业”快速成长。通过“瞪羚企业”的塑造，在一定程度上加快了创新引领型企业的发展。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	24
第五节	股份变动和融资	28
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	32
第七节	财务会计报告	35
第八节	备查文件目录	118

第一节 重要提示、目录和释义

董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人王来福、主管会计工作负责人李秀英及会计机构负责人（会计主管人员）李梦雅保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示】

1. 是否存在退市风险

是 否

2. 本半年度报告已在“第三节 会计数据和经营情况”之“十四、公司面临的风险和应对措施”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、惠丰钻石	指	惠丰钻石股份有限公司
惠丰金刚石	指	河南省惠丰金刚石有限公司
克拉钻石、控股子公司	指	河南克拉钻石有限公司
克拉创业、合伙企业	指	商丘克拉创业管理中心（有限合伙）
惠丰半导体	指	深圳惠丰半导体材料有限公司
金刚石研究院	指	河南省功能金刚石研究院有限公司
保荐机构、银河证券	指	中国银河证券股份有限公司
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监的统称
公司章程、章程	指	《惠丰钻石股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
北交所	指	北京证券交易所
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
上期、上年同期	指	2022年1月1日至2022年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

证券简称	惠丰钻石
证券代码	839725
公司中文全称	惠丰钻石股份有限公司
英文名称及缩写	Huifeng Diamond co., LTD
法定代表人	王来福

二、 联系方式

董事会秘书姓名	王坤
联系地址	柘城县产业集聚区北海路 10 号
电话	0370-7228288
传真	0370-7277688
董秘邮箱	wk@hfdiamond.com
公司网址	www.hfdiamond.com
办公地址	柘城县产业集聚区北海路 10 号
邮政编码	476200
公司邮箱	info@hfdiamond.com

三、 信息披露及备置地点

公司中期报告	2023 年半年度报告
公司披露中期报告的证券交易所网站	www.bse.cn
公司披露中期报告的媒体名称及网址	中国证券报 www.cs.com.cn 上海证券报 www.cnstock.com 证券时报 www.stcn.com
公司中期报告备置地	公司董事会秘书办公室

四、 企业信息

公司股票上市交易所	北京证券交易所
上市时间	2022 年 7 月 18 日
行业分类	C 制造业-30 非金属矿物制品业-309 石墨及其他非金属矿物制品制造-3099 其他非金属矿物制品制造
主要产品与服务项目	金刚石微粉及金刚石破碎整形料
普通股总股本（股）	92,300,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	控股股东为王来福
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为王来福、寇景利，无一致行动人

五、 注册变更情况

适用 不适用

项目	内容
统一社会信用代码	91411424725844817K
注册地址	河南省商丘市柘城县产业集聚区北海路 10 号
注册资本（元）	92,300,000

公司分别于 2023 年 4 月 6 日、2023 年 4 月 27 日召开第三届董事会第八次会议和 2022 年年度股东大会，审议通过了《关于拟修订<公司章程>并办理工商登记的议案》《关于拟变更公司名称的议案》。公司于 2023 年 4 月 28 日完成变更公司名称的工商变更登记，并取得柘城县市场监督管理局核发的《营业执照》。自 2023 年 5 月 9 日起，公司正式在北交所进行名称变更，变更前本公司全称为“柘城惠丰钻石科技股份有限公司”，变更后全称为“惠丰钻石股份有限公司”，证券简称、证券代码保持不变。

六、 中介机构

报告期内履行持续督导职责的保荐机构	名称	银河证券
	办公地址	北京市丰台区西营街 8 号院 1 号楼青海金融大厦
	保荐代表人姓名	李雪斌、王兴华
	持续督导的期间	2022 年 7 月 18 日 - 2025 年 12 月 31 日

七、 自愿披露

适用 不适用

八、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	267,865,090.18	187,774,925.23	42.65%
毛利率%	28.07%	33.22%	-
归属于上市公司股东的净利润	39,824,581.96	38,645,960.74	3.05%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	36,208,276.73	36,744,943.84	-1.46%
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的净利润计算）	6.59%	17.74%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	5.99%	16.86%	-
基本每股收益	0.43	0.58	-25.86%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	921,155,065.19	827,355,216.11	11.34%
负债总计	295,027,769.44	232,701,234.58	26.78%
归属于上市公司股东的净资产	618,338,531.51	587,628,401.62	5.23%
归属于上市公司股东的每股净资产	6.70	6.37	5.18%
资产负债率%（母公司）	24.84%	21.33%	-
资产负债率%（合并）	32.03%	28.13%	-
流动比率	2.78	3.4	-
利息保障倍数	180.76	52.24	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-45,745,596.34	5,149,267.54	-988.39%
应收账款周转率	1.58	2.45	-
存货周转率	0.88	0.94	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	11.34%	22.36%	-
营业收入增长率%	42.65%	93.84%	-
净利润增长率%	1.42%	55.12%	-

二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
(1) 非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	
(2) 计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,025,408.56
(3) 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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,355,328.58
(4) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-89,235.19
非经常性损益合计	4,291,501.95
减: 所得税影响数	643,725.29
少数股东权益影响额 (税后)	31,471.43
非经常性损益净额	3,616,305.23

三、 补充财务指标

适用 不适用

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位: 元

科目/指标	上年期末 (上年同期)		上上年期末 (上上年同期)	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	10,878,824.36	12,465,547.48		
递延所得税负债	7,633,195.85	9,158,846.60		
所得税费用	5,575,618.16	5,572,080.86		
归属于母公司所有者的净利润	38,641,918.40	38,645,960.74		
少数股东损益	1,375,026.54	1,374,521.50		
未分配利润	181,625,912.70	181,681,787.35		
盈余公积	20,794,974.19	20,797,679.83		
少数股东权益	7,023,087.83	7,025,579.91		

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

2022 年 11 月 30 日, 财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号) 规定: “关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”, 自于 2023 年 1 月 1 日起施行, 本公司自规定之日起开始执行。

本次会计政策变更是根据财政部相关文件要求进行的变更, 符合《企业会计准则》的相关规定, 其决策程序符合相关法律、行政法规和公司章程的有关规定, 不存在损害公司及中小股东利益的情况。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 业务概要

一、业务介绍

公司是一家专业从事人造单晶金刚石粉体的研发、生产和销售的高新技术企业，主要产品包括金刚石微粉、金刚石破碎整形料和培育钻石等系列产品。公司自成立以来，坚持聚焦金刚石微粉“切磨抛”及“新型功能材料”方面的应用，经过多年的技术积累与创新，已发展成为国内领先的金刚石微粉产品供应商，参与“超硬磨料人造金刚石微粉”国家标准的起草。2020年12月公司被国家工信部授予专精特新重点“小巨人”称号；2021年11月24日，公司“人造单晶金刚石微粉”被国家工信部确定为第六批制造业单项冠军产品。

二、经营模式

1、采购模式

公司采购部根据销售订单、生产计划、原材料市场价格波动情况制定采购计划，保持主要原材料和辅助材料的合理库存。公司制定了供应商管理制度，建立合格供应商名录，与主要原材料供应商建立了长期稳定的合作关系。公司通过行业协会、展会、供应商网站等寻找潜在的供应商，并通过了解供应商产品质量标准和样品入厂检验等方式遴选最终供应商。公司采购计划经审批后由采购部从合格供应商名单中选取满足条件的供应商，通过签订年度框架协议或批次采购合同订单进行采购，供应商按照合同或订单约定的产品、数量、交货时间和质量要求等要素将货物交付给公司，经验收合格后入库，由采购部提出付款申请，财务部经审批后与供应商进行结算。

2、生产模式

根据公司所处行业特点，公司主要采用“订单生产、市场预测、合理库存”的生产模式。公司营销部门根据下游市场情况预测客户未来产品需求，生产部门结合在手订单、需求预测及产品库存情况安排生产计划，在满足现有客户订单交付的情况下，确保畅销产品适度的存货。公司对原材料及其辅助生产材料的采购、生产、发货、出库全过程进行质量管控，保证最终产品质量稳定。

3、销售模式

公司设有独立的营销总部负责销售和客户服务工作。公司主要通过线上线下推广、行业展会、行业杂志、网站宣传、行业协会等多种渠道开拓业务和提升产品知名度。在与客户达成合作意向并签署框架协议或单个销售合同后，公司根据客户要求安排生产和供货。公司在国内主要销售区域设立服务处，营销总部人员对客户进行跟踪和定期电话回访，接受客户质量、交期、运输等问题的反馈，及时解决相关问题。

公司产品销售以直销为主，存在少量向经销商销售的情况。公司对经销商采取买断式销售，经销和直销客户在销售政策、信用政策、合同条款等方面不存在明显差异。公司主要结合客户订单规模、合作历史、信用情况等因素实施合理的定价策略。

4、研发模式

公司设有独立的技术研发部门，建立了自主研发与产学研合作相结合的研发体系。技术研发部门主要根据行业发展趋势、市场需求变化、产品应用领域拓展等因素确定研发方向，在保证公司产品适应市场需求变化的同时，使产品在技术性能上保持一定的领先地位。公司的研发流程主要包括策划与立项、试制试样、产品性能测试、小批量试产等。

专精特新等认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	√国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
其他相关的认定情况	河南省院士工作站 - 河南省科技厅
	瞪羚企业 - 河南省科技厅
	河南省工程技术研究中心 - 河南省科技厅

七、经营情况回顾

（一）经营计划

报告期内，公司持续围绕增强金刚石粉体竞争优势，狠抓市场开拓，积极把握第三代半导体、开采及勘探、特种陶瓷等战略新兴产业良好发展的契机，实现营业收入 26,786.51 万元，比上年同期增长 42.65%；实现扣除非经营性损益后归属上市公司净利润 3,620.83 万元，比上年同期下降 1.46%。

在培育钻石方面，目前公司已具备批量生产能力，团队建设已相对完善，为业务发展、市场开拓奠定良好基础。

在研发方面，公司持续加大对原有产品的研发投入，同时为进一步延伸产品链条，积极探索公司产品在声、光、磁、电、热等领域的研究和技术储备以及其在新兴领域产业化应用的可能性。

（二）行业情况

一、金刚石行业

金刚石微粉是目前工业材料中硬度最高、导热性最好、生物相容性最佳、耐腐蚀性最强的战略新兴材料，广泛应用于光伏、航空航天、电子、汽车、军工、机床工具、精密制造、石材、建材、石油与天然气钻井、地质勘探、煤炭及矿物采掘等国计民生的各个领域，伴随着制造业向高端转型、清洁能源领域快速发展、生物医药技术的进步，金刚石微粉及制品的市场需求量越来越多、高端市场需求不断增加。

1、行业相关政策

在实施“中国制造 2025”计划中，要振兴的十大行业，包括新一代信息技术产业、高档数控机床和机器人、航空航天装备、海洋工程装备及高技术船舶、先进轨道交通装备、节能与新能源汽车、电力装备、农机装备、新材料、生物医药及高性能医疗器械等十大重点领域，相关领域需要大量金刚石工具进行切、磨、抛、钻井、切削等方式加工。

在国家“十四五”规划中，提到深入实施智能制造和绿色制造工程，培育先进制造业集群，推动集成电路、航空航天、船舶与海洋工程装备、机器人、先进轨道交通装备、先进电力装备、工程机械、高

端数控机床、医药及医疗设备等产业创新发展。还要构建现代能源系统，推进能源革命，建设清洁低碳、安全高效的能源体系，提高能源供给保障能力。加快发展非化石能源，大力提升风电、光伏发电规模等。这些领域无一例外需要金刚石及金刚石精密工具。国家相关政策的实施，为金刚石工具进行切磨抛加工和其他领域的应用提供了巨大的市场前景。

2、行业未来发展趋势

随着国家政策的不断深入推进，金刚石微粉行业也进入了快速发展阶段。国家超硬材料产业基地首席专家王秦生教授说，当前，全球的光伏产业、IT加工产业、线切工具制造产业正在向中国集中，对于晶硅片、LED照明设备、电子产品、高档屏幕及防护屏、军工设备显示屏等进行加工，需要高效、精密、低成本的新型金刚石线切工具，市场需求巨大。金刚石微粉除了用于光伏、消费电子等领域外，还应用在LED蓝宝石、磁性材料、陶瓷材料等领域，包括3C产品、LED半导体照明、新能源汽车等产业。另外金刚石在光、电、声、热等领域的功能性应用市场已经初露端倪，产业化大幕即将拉开。包括金刚石导热材料、电极材料、耐磨材料、光电器件和生物医药材料，也会形成巨大的市场需求。

二、培育钻石行业

培育钻石由于其晶体结构完整性、透明度、折射率、色散等方面的优异特性，可与天然钻石相媲美，作为钻石消费领域的新兴选择可用于制作钻戒、项链、耳饰等各类钻石饰品及其他时尚消费品，凭借其质量、成本、环保、科技等优势成为钻石消费的新兴选择。

2018年天然钻石巨头戴比尔斯最早宣布创立培育钻品牌Lightbox，随着培育钻石得到三大权威机构GIA、IGI及HRD的认可，市场热度逐渐高涨，戴比尔斯、施华洛世奇等一批知名珠宝钻石品牌商利用其品牌知名度、时尚的设计理念和健全的销售渠道将培育钻石饰品推向消费市场。随着居民收入增加和人造钻石饰品市场认可度不断提高，培育钻石的市场需求将不断增加，培育钻石在消费领域的渗透率正快速上升。

另外，培育钻石除了目前在消费饰品领域的应用外，未来在芯片、微电子、量子、光学、超精密加工及高端医疗等众多高新技术领域也将有着更深更广的应用，培育钻石的市场需求将持续增多。同时，从环保层面考虑，天然钻石的开采对生态环境的破坏较大，而培育钻石是在实验室内完成的，污染小，随着近年来国际上对新能源、碳中和等可持续发展方向的一致推动，培育钻石的需求将快速增多，逐步覆盖天然钻石市场。

目前培育钻石在行业组织建立、技术规范制定、合成和鉴定技术提升、生产成本和零售价格降低、产能规模 and 市场份额提高等方面取得快速发展和明显进步，培育钻石行业进入快速崛起的发展阶段。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	150,471,228.82	16.34%	156,649,198.06	18.93%	-3.94%

应收票据	39,934,474.56	4.34%	69,472,116.74	8.40%	-42.52%
应收账款	200,725,156.30	21.79%	120,795,871.35	14.60%	66.17%
存货	228,705,274.59	24.83%	194,380,560.08	23.49%	17.66%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	2,038,943.43	0.22%	2,062,772.20	0.25%	-1.16%
固定资产	121,172,916.92	13.15%	85,347,714.80	10.32%	41.98%
在建工程	-	-	1,257,259.50	0.15%	-
无形资产	7,757,672.96	0.84%	7,804,272.38	0.94%	-0.60%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	28,926,453.03	3.14%	14,415,181.55	1.74%	100.67%
长期借款	6,000,000.00	0.65%	6,000,000.00	0.73%	0.00%
交易性金融资产	100,000,000.00	10.86%	131,313,215.81	15.87%	-23.85%
应收款项融资	7,522,802.11	0.82%	14,633,548.68	1.77%	-48.59%
预付款项	18,959,897.80	2.06%	1,199,632.48	0.14%	1,480.48%
其他非流动资产	1,907,123.82	0.21%	2,698,092.75	0.33%	-29.32%
应付票据	134,769,559.86	14.63%	93,045,710.00	11.25%	44.84%
应付账款	53,758,591.28	5.84%	8,904,878.15	1.08%	503.70%
应交税费	4,563,808.08	0.50%	8,475,803.31	1.02%	-46.15%
其他流动负债	38,031,714.65	4.13%	69,348,441.68	8.38%	-45.16%
递延收益	2,455,843.25	0.27%	4,641,469.21	0.56%	-47.09%

资产负债项目重大变动原因:

本报告期，变动较大项目分析如下：

1、货币资金期末余额15,047.12万元，比期初下降3.94%，主要是公司公开发行股票募集资金投入项目使用所致；

2、应收票据期末余额3,993.45万元，比期初下降42.52%，主要是已背书支付未到期应收票据减少所致；

3、应收账款期末账面价值20,072.52万元，比期初增长66.17%，主要是营业收入增加对应的一年内账龄的应收账款增加所致；

4、预付账款期末余额1,895.99万元，比期初增长1,480.48%，主要是原、辅材料等的预付款增加所致；

5、交易性金融资产期末余额10,000.00万元，比期初下降23.85%，主要是闲置资金用于银行理财金额减少所致；

6、应收款项融资期末余额752.28万元，比期初下降48.59%，主要是期末重分类至应收款项融资的应收票据减少所致；

7、固定资产期末账面价值12,117.29万元，比期初增长41.98%，主要是为扩大产能和提高技术创新能力而购置先进的生产研发设备设施增加所致；

8、存货期末账面价值22,870.53万元，比期初增长17.66%，主要是报告期第三代半导体、特种陶瓷等领域市场景气度持续向好，为满足快速增长的市场需求，在产和备货物料增加所致；

9、短期借款期末余额2,892.65万元，比期初增长100.67%，主要是银行贷款增加所致；

10、应交税费期末余额456.38万元，比期初下降46.15%，主要是报告期因扩大产能和技术投入而购置资产取得的进项税发票增加，以及支付上年度缓交各项税款所致；

11、应付票据期末余额13,476.96万元，比期初增长44.84%，主要是报告期用于支付主要材料采购款的银行承兑增加所致；

12、递延收益期末余额245.58万元，比期初下降47.09%，主要是根据项目实施进度，已通过验收的政府补助项目确认当期损益所致；

13、其他非流动资产期末余额190.71万元，比期初下降29.32%，主要是预付技术研发项目款及设备款减少所致；

14、应付账款期末余额5,375.86万元，比期初增长503.70%，主要是应付设备和材料款增加所致；

15、其他流动负债期末余额是3,803.17万元，比期初下降45.16%，主要是已背书支付且未到期应收票据减少所致。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	267,865,090.18	-	187,774,925.23	-	42.65%
营业成本	192,664,176.53	71.93%	125,403,609.33	66.78%	53.64%
毛利率	28.07%	-	33.22%	-	-
销售费用	2,074,021.58	0.77%	1,392,563.98	0.74%	48.94%
管理费用	8,846,576.33	3.30%	6,681,658.57	3.56%	32.40%
研发费用	14,479,259.25	5.41%	9,537,754.16	5.08%	51.81%
财务费用	-377,936.97	-0.14%	553,211.61	0.29%	-168.32%
信用减值损失	-4,533,769.87	-1.69%	-1,189,441.69	-0.63%	281.17%
资产减值损失	-3,643,513.34	-1.36%	842,410.91	0.45%	532.51%
其他收益	3,025,408.56	1.13%	2,169,825.94	1.16%	39.43%
投资收益	1,331,499.81	0.50%	42,257.12	0.02%	3,050.95%
公允价值变动 收益					
资产处置收益			128,406.74	0.07%	-
汇兑收益					
营业利润	45,528,621.35	17.00%	45,608,958.14	24.29%	-0.18%
营业外收入	3,570.68	0.00%	500.39	0.00%	613.58%
营业外支出	92,805.87	0.03%	16,895.43	0.01%	449.30%
净利润	40,587,766.29	-	40,020,482.24	-	1.42%
税金及附加	829,997.27	0.31%	590,628.46	0.31%	40.53%

项目重大变动原因：

本报告期，变动较大项目分析如下：

1、报告期营业收入26,786.51万元，比上年同期增长42.65%，主要是市场景气度持续向好，第三代半导体、开采及勘探、特种陶瓷等产品销售收入大幅增加所致；

2、报告期营业成本19,266.42万元，比上年同期增长53.64%，主要是收入增加及扩产实施过程形成的固定成本、损耗费用等成本增加所致；

3、报告期毛利率为28.07%，比上年同期下降5.15个百分点，主要是①报告期受上游原材料价格波动影响，特别是低强度工艺原材料价格变动频繁，上、下游价格传导机制在生产周期、市场环境等因素影响下，导致销售价格下行调整略高于采购价格；②报告期，半导体新兴应用领域需求爆发，销售量占比大幅上升。新应用领域产品受生产技术、生产工艺、生产条件等因素影响，生产成本略高于普通产品。二者综合影响毛利率下降；

4、报告期税金及附加83.00万元，比上年同期增长40.53%，主要是公司营业收入等增加所致；

5、报告期管理费用884.66万元，比上年同期增长32.4%，主要是公司产能扩大，职工薪酬和管理成本增加所致；

6、报告期研发费用1,447.93万元，比上年同期增长51.81%，主要是公司为提高研发实力、推进研发进度，在研发人员、研发设备等方面投入大幅增加所致；

7、报告期财务费用-37.79万元，比上年同期下降168.32%，主要是报告期比上年同期银行贷款规模的减小及贷款利率的小幅降低致使贷款利息减少和活期存款利息收入增加所致；

8、报告期信用减值损失-453.38万元，比上年同期增长281.17%，主要是报告期营业收入大幅提升，1年以内的应收账款大幅度增加所致；

9、报告期资产减值损失-364.35万元，比上年同期增长532.51%，主要是报告期对产成品、半成品、原材料等有减值迹象的存货充分计提跌价准备所致；

10、报告期其他收益302.54万元，比上年同期增长39.43%，主要是根据项目实施进度，已通过验收的递延收益项目确认当期收益增加所致；

11、报告期投资收益133.15万元，比上年同期增加128.92万元，主要是闲置募集资金进行银行理财取得的收益增加所致；

12、报告期净利润4,058.78万元，比上年同期增长1.42%，主要是收入增加所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	259,237,488.29	177,864,233.83	45.75%
其他业务收入	8,627,601.89	9,910,691.40	-12.95%
主营业务成本	189,057,724.27	123,460,911.85	53.13%
其他业务成本	3,606,452.26	1,942,697.48	85.64%

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
金刚石微粉	158,235,836.46	97,684,089.53	38.27%	57.24%	63.31%	减少 2.29 个百分点

金刚石破碎料	100,579,465.99	90,857,546.82	9.67%	30.23%	42.75%	减少 7.92 个百分点
其他产品	422,185.84	516,087.92	-22.24%	-	-	-
其他业务	8,627,601.89	3,606,452.26	58.20%	-12.95%	85.64%	减少 22.20 个百分点
合计	267,865,090.18	192,664,176.53	-	-	-	-

按区域分类分析：

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
国内	259,858,651.06	188,401,412.64	27.50%	43.53%	52.94%	减少 4.46 个百分点
国外	8,006,439.12	4,262,763.89	46.76%	18.97%	92.21%	减少 20.28 个百分点
合计	267,865,090.18	192,664,176.53	-	-	-	-

收入构成变动的的原因：

随着我国经济发展方式的转变、产业结构的加快调整，工业化和信息化的深度融合，第三代半导体、开采及勘探、特种陶瓷等应用领域市场需求旺盛，带动公司 2023 年上半年收入稳步增长。

报告期内，公司强化市场开拓，国内、国际市场均实现大幅增长。同时，公司在扩充产能的同时积极开拓下游客户，有力保障金刚石微粉、破碎料等主要产品销售量稳步提升和公司整体经营效益和效能的提高。

3、 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-45,745,596.34	5,149,267.54	-988.39%
投资活动产生的现金流量净额	9,299,100.76	-13,781,035.73	167.48%
筹资活动产生的现金流量净额	4,216,580.31	6,309,713.11	-33.17%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额比上年同期减少，生产规模 and 市场需求同步扩大，报告期内用于支付原材料采购款、支付本期间和之前年度缓交各项税款等款项大幅增加所致；

2、投资活动产生的现金流量净额比上年同期增加，主要是收回闲置资金理财的金额所致；

3、筹资活动产生的现金流量净额比上年同期减少，主要是偿还银行贷款和分配 2022 年股利所致。

4、 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	发生额	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明

银行理财产品	募集资金	100,000,000.00	100,000,000.00	0.00	不存在
合计	-	100,000,000.00	100,000,000.00	0.00	-

单项金额重大的委托理财，或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财

适用 不适用

八、 主要控股参股公司分析

(一) 主要控股子公司、参股公司经营情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
惠丰金刚石	控股子公司	金刚石微粉、破碎整形料、研磨液、CVD培育钻石研发、生产、销售	50,000,000	160,889,776.39	51,663,766.86	19,190,787.51	-2,019,842.32
克拉钻石	控股子公司	金刚石微粉、破碎整形料研发、生产、销售	15,384,600	151,588,965.20	60,101,173.46	122,518,732.06	5,870,648.72
惠丰半导体	控股子公司	半导体行业相关研磨材料的研发、生产、销售	10,000,000	637,003.95	-52,969.38		-52,969.38
金刚石研究院	参股公司	金刚石新应用领域开发	15,000,000	15,376,064.21	15,292,148.71		-178,760.47

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
河南省功能金刚石研究院有限公司	开展功能金刚石材料产业化研究	有利于公司联合行业内研发力量，加速推进金刚石行业产业化研究

(一) 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
深圳惠丰半导体材料有限公司	新设立取得	截止 2023 年 6 月 30 日，未对公司生产经营和业绩产生影响

合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否

2023 年 2 月 7 日，全资子公司深圳惠丰半导体材料有限公司已完成工商注册登记，并取得由深圳市市场监督管理局核发的营业执照。该事项已经公司第三届董事会第六次会议审议通过，具体内容请详见 2023 年 1 月 10 日公司在北京证券交易所指定信息披露平台（www.bse.cn）上披露的《对外投资（设立子公司）的公告》（公告编号：2023-006）。

九、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

十一、 企业社会责任

（一） 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

适用 不适用

（三） 环境保护相关的情况

适用 不适用

十二、 报告期内未盈利或存在累计未弥补亏损的情况

适用 不适用

十三、 对 2023 年 1-9 月经营业绩的预计

适用 不适用

十四、 公司面临的风险和应对措施

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
宏观经济波动、产业政策变化及市场空间下滑风险	<p>重大风险事项描述：</p> <p>公司生产的金刚石微粉主要用于切磨抛等超硬材料制品，产品市场需求受下游行业的产业政策、行业景气度和宏观经济形势的影响。尽管在国家大力发展清洁能源、消费电子、半导体等战略新兴产业的背景下，金刚石微粉的市场需求预计将保持相对景气，但若未来宏观经济状况和下游行业投资规模等出现放缓或下滑、相关行业产业政策出现不利调整等，则会影响下游行业及终端应用领域的景气度，从而导致公司产品的市场需求减少，市场空间下滑，为公</p>

	<p>司的持续盈利能力带来挑战。</p> <p>应对措施：</p> <p>公司积极巩固金刚石微粉等主要产品的市场竞争力，加大销售服务体系建设。在不断加深与原有客户合作关系的基础上，积极开拓新老客户的产品需求与产品应用市场领域。</p>
<p>市场竞争加剧风险</p>	<p>重大风险事项描述：</p> <p>公司所处的超硬材料行业生产参与企业数量众多、规模和产品质量参差不齐，面临较为激烈的市场竞争环境。虽然公司生产的金刚石微粉在产品质量和服务方面具有一定的竞争优势，但若公司不能持续在工艺技术创新、产品质量、成本控制和服务等方面保持相对优势，可能造成公司客户的流失或份额下滑，从而对公司的市场份额和经营业绩造成不利影响。</p> <p>应对措施：</p> <p>公司严格执行质量控制标准，在生产规模逐步扩大的同时，保证产品质量的稳定性及可靠性。通过加大对产品性能、工艺技术等研发投入力度，提高公司产品的市场竞争力。</p>
<p>客户稳定性风险</p>	<p>重大风险事项描述：</p> <p>报告期内，公司前五大客户的销售收入占比 58.11%，受下游客户自身业务规模变化和市场竞争的影响，前五大客户构成存在一定波动。公司的主要客户信誉良好且具备一定的资金实力，其中部分客户为上市公司或细分行业的龙头企业。虽然公司与主要客户保持稳定的合作关系，但若未来主要客户的需求下降或向其他供应商采购产品，将会对公司的生产经营和盈利能力产生不利影响。</p> <p>应对措施：</p> <p>公司不断加大销售服务体系建设，建立了较为完善的产品售前、售中、售后的销售机制。在日常经营过程中，销售部门及时收集并整理下游客户对订单需求、性能等方面的信息，通过良好的专业服务加深与下游客户的合作关系。</p>
<p>经营场所租赁风险</p>	<p>重大风险事项描述：</p> <p>公司（含下属子公司）部分生产用房为租赁取得。若未来出租方收回厂房或该厂房被纳入拆迁计划或被拆除，公司存在搬迁和停工风险，短期内对公司生产经营造成不利影响。</p> <p>应对措施：</p> <p>公司积极推进募投项目实施，待募投项目正式投产后，将有效</p>

	解决自有生产基地不足的问题。
管理风险	<p>重大风险事项描述：</p> <p>经过多年的发展，公司管理层积累了丰富的行业经验和管理经验，建立了有效的治理结构和内部控制体系。公司完成公开发行并在北交所上市，随着募集资金的投入和生产经营规模的不断扩张，将对公司的管理体系、内部控制、财务管理和人力资源等方面提出更高的要求。若公司现有的管理体系和管理能力无法适应经营规模的快速扩张，则公司未来经营管理可能受到不利影响。</p> <p>应对措施：</p> <p>公司管理层通过与行业专家及优秀公司交流与学习、参加专项培训、自学相关法律法规等方式，增加知识储备、提升管理能力。此外，也将通过吸引优秀人才等方式，不断充实公司经营管理层力量。</p>
实际控制人控制不当风险	<p>重大风险事项描述：</p> <p>公司实际控制人王来福和寇景利夫妇合计控制公司股份超过70%，处于绝对控股地位。虽然公司已建立了有效的内部治理结构和内控体系，但公司实际控制人仍有可能利用其控制地位，通过行使表决权对公司的经营、人事、财务等实施不当控制，影响公司的正常经营或损害公司中小股东利益，给公司持续健康发展带来风险。</p> <p>应对措施：</p> <p>公司持续建立健全治理机制和完善内部控制制度，保证公司在人员、资产、业务、财务和机构等方面的独立性。同时公司也将严格执行关联交易等管理制度，进一步保证公司运作规范性。同时，控股股东、实际控制人已出具相关承诺，保障公司及中小股东的利益。</p>
人才流失和技术泄密风险	<p>重大风险事项描述：</p> <p>公司经过多年的发展，培养了一批生产、研发和销售等关键岗位的业务骨干，推动公司业务的快速发展。公司重视生产工艺提升和产品自主研发，通过不断完善研发体系和激励机制，保证持续的创新能力。尽管公司建立了有效的激励制度保证人员的稳定性，并与核心技术人员签订了保密协议和竞业禁止协议，但若未来行业内的竞争对手通过高薪等方式吸引公司的关键岗位人员，可能会对公司经营管理造成不利影响，公司的技术机密也有泄露的风险。</p>

	<p>应对措施：</p> <p>公司将继续完善各项激励和管理制度，对业务骨干及核心技术人员实行严格和科学的考核和评价机制的基础上，营造有利于各类人才的成长和晋升机制，提高其工作热情、工作获得感。同时，组织开展各类学术和技术交流，以内部培养和外部引进的方式，不断壮大人才队伍。不定期加强技术人员的保密培训工作，明确责任范围，保护公司核心技术安全。</p>
<p>技术迭代风险</p>	<p>重大风险事项描述：</p> <p>发行人生产过程主要为破碎、整形、分选、提纯，通过自身多年生产及研发经验的积累，发行人在相关工艺技术上已形成了核心技术并取得了专利，具有一定优势。若行业内出现变革性技术路线，或现有部分工艺被取代，则公司掌握的技术将面临先进程度不足而被替代的风险，从而对公司发展造成较大不利影响。</p> <p>应对措施：</p> <p>公司将加强研发投入，做好产品研发布局。在内部研发的同时，通过与高校、科研院所、技术领先企业等合作研发或技术引进的形式加快成果转化。保持公司的技术先进性及市场地位。</p>
<p>存货规模较大风险</p>	<p>重大风险事项描述：</p> <p>报告期内，公司存货的账面价值为 22,870.53 万元，占总资产的比例为 24.83%，存货周转率为 0.88。公司期末存货规模较大主要系行业特点和经营模式所致，未来随着公司生产规模的扩大，期末库存可能会继续增加，从而对公司存货管理水平提出更高的要求。虽然公司已建立完善的存货管理制度，但若未来公司产品价格和原材料价格大幅波动，可能导致公司存货占用资金较多或发生大额存货跌价的风险，从而对公司业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施：</p> <p>公司逐步提高存货管理水平，通过科学预测产品市场需求、合理安排生产计划等方式加强对存货的管理；另一方面，公司积极进行产品的市场开拓，以消化库存。</p>
<p>毛利率波动风险</p>	<p>重大风险事项描述：</p> <p>报告期内，公司综合毛利率为 28.07%，公司的毛利率受到产品售价、产品结构、原材料采购价格、技术进步、下游市场需求等因素的影响。随着上游原材料金刚石单晶的产能及价格的波动，加之下游领域需求增强，未来如果产品售价不能相应调整，公司的毛利</p>

	<p>率将会产生波动风险，进而影响公司的经营业绩。</p> <p>公司使用低强度工艺金刚石单晶主要因为满足客户对产品需求的多样性，与使用高强度工艺金刚石单晶生产的产品形成互补。低强度工艺金刚石单晶产品毛利率低于高强度工艺金刚石单晶产品。未来随着下游市场需求变化，可能存在部分主要产品使用低强度工艺生产的金刚石单晶比重持续增高，从而导致公司毛利率下降，进而影响公司盈利能力的风险。</p> <p>应对措施：</p> <p>首先，公司将持续加大对新技术、新产品的研发，提升自身技术优势，提高产品附加值，保持产品利润空间。其次，公司将加大市场开拓力度，在低强度工艺产品销售规模扩大的同时，增加高毛利产品的销售力度，促使公司利润水平保持较好的增长态势，以此应对公司毛利率下降带来的风险。</p>
<p>应收账款余额较高风险</p>	<p>重大风险事项描述：</p> <p>报告期内，公司应收账款账面价值为 20,072.52 万元，占当期期末资产总额的比例为 21.79%，账龄主要在一年以内。随着公司业务规模的持续扩大，公司应收账款规模呈逐年上升趋势。若未来国内宏观经济形势、行业发展前景发生重大不利变化，部分客户经营出现问题，导致应收账款无法及时收回，可能对公司经营业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施：</p> <p>公司不断加强应收账款的管理，对新客户进行信用信息调查，规避经营恶化、财务风险较大的客户；对原有客户定期进行信用风险评估，及时调整信用政策；强化销售回款考核机制，降低应收账款坏账风险。</p>
<p>原材料价格波动风险</p>	<p>重大风险事项描述：</p> <p>公司主要产品所需的主要原材料为金刚石单晶，直接材料占主营业务成本的比例较高。虽然金刚石产业链上下游存在一定的价格传导机制，但若上游供应商的供求状况发生重大变化、主要原材料价格出现重大异常波动，可能对公司产品毛利率产生不利影响。</p> <p>应对措施：</p> <p>一方面，公司通过与上游供应商签署年度框架协议及支付预付款项等方式稳定主要原材料的采购价格；另一方面，公司也将通过提升产品质量及服务水平、与客户进行积极沟通等方式发挥产业链</p>

	的价格传导机制，以降低由于原材料价格波动对公司经营业绩的影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资、以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的重大合同	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的对外担保事项

单位：元

担保对象	担保对象是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	担保对象是否为关联方	担保金额	担保余额	实际履行担保责任的金额	担保期间		担保类型	责任类型	是否履行必要决策程序
						起始日期	终止日期			
克拉钻石	否	是	10,000,000.00	600,000.00	5,000,000.00	2023年5月24日	2024年5月24日	保证	连带	已事前及时履行

克拉钻石	否	是			4,400,000.00	2022年8月3日	2023年8月3日	质押	连带	已事前及时履行
惠丰金刚石	否	是	5,000,000.00	0.00	5,000,000.00	2023年5月23日	2024年5月23日	抵押	连带	已事前及时履行
总计	-	-	15,000,000.00	600,000.00	14,400,000.00	-	-	-	-	-

对外担保分类汇总：

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
公司对外提供担保（包括公司、控股子公司的对外担保，以及公司对控股子公司的担保）	14,400,000.00	600,000.00
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00	0.00
直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保对象提供的债务担保金额	0.00	0.00
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00

清偿和违规担保情况：

无

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 报告期内公司发生的重大关联交易情况

1、 公司是否预计日常性关联交易

是 否

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
2. 销售产品、商品，提供劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	320,300,000.00	23,904,400.00

2、 重大日常性关联交易

适用 不适用

3、 资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

4、与关联方共同对外投资发生的关联交易

√适用 □不适用

单位：元

共同投资方	被投资企业的名称	主营业务	注册资本	总资产	净资产	净利润	重大在建项目进展情况	临时公告披露时间
王再福	克拉钻石	金刚石微粉生产、销售	15,384,600.00	151,588,965.20	60,101,173.46	5,870,648.72	-	2017年4月28日

5、与关联方存在的债权债务往来事项

√适用 □不适用

单位：元

关联方	报表科目	债权债务期初余额	本期发生额	期末余额	形成的原因	对公司的影响	临时公告披露时间
王来福	租赁负债	2,162,906.16	-46,293.18	2,116,612.98	租赁办公区	-	2023年4月7日
王来福	应付账款	208,800.00	-104,400.00	104,400.00	租赁办公区	-	2023年4月7日
王来福	一年内到期的非流动负债	208,800.00		208,800.00	租赁办公区	-	2023年4月7日

6、关联方为公司提供担保的事项

√适用 □不适用

单位：元

关联方	担保内容	担保金额	担保余额	实际履行担保责任的金额	担保期间		担保类型	责任类型	临时公告披露时间
					起始日期	终止日期			
王再福、董红霞	主债	10,000,000.00	600,000.00	5,000,000.00	2023年5月24日	2024年5月24日	保证	连带	2023年4月7日
王再福、董红霞	主债			4,400,000.00	2022年8月3日	2023年8月3日	保证	连带	2022年6月29日

7、公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间存在的存款、贷款、授信或其他金融业务

□适用 √不适用

8、其他重大关联交易

适用 不适用

(五) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

1、2021年1月20日，公司召开了第二届董事会第十次会议、第二届监事会第六次会议，审议通过了《关于〈柘城惠丰钻石科技股份有限公司2021年股权激励计划（草案）〉的议案》，关联董事已回避表决。

2、2021年2月9日，公司召开了2021年第一次临时股东大会，审议了《关于〈柘城惠丰钻石科技股份有限公司2021年股权激励计划（草案）〉（更正后）的议案》，根据《公司章程》，全体出席股东均与本议案存在关联关系的，全体股东不予回避，议案已经出席会议的股东所持表决权的2/3以上通过。

3、2021年2月10日，公司披露了《关于公司2021年股权激励计划限制性股票授予公告》，约定缴款日期为2021年2月18日—28日，截止2021年2月28日，所有限制性股票认股款项已全部缴纳完毕。

4、2021年3月29日，公司第一期股权激励计划正式授予完成，并完成授予登记。本次授予对象共21名，为公司董事、高级管理人员及核心员工；授予数量共计1,000,000.00股。

(六) 承诺事项的履行情况

公司是否新增承诺事项

适用 不适用

承诺事项详细情况：

报告期内，公司不存在新增承诺事项，已披露的承诺事项均不存在超期未履行完毕的情形，承诺人均正常履行承诺事项，不存在违反承诺的情形。

(七) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	抵押	87,864,630.03	9.54%	保证金
不动产	固定资产	抵押	13,116,217.70	1.42%	抵押贷款
无形资产	无形资产	抵押	3,366,994.80	0.37%	抵押贷款
总计	-	-	104,347,842.53	11.33%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

为取得更多的企业发展资金，对不动产及土地使用权进行资产抵押筹借资金，对公司发展具有积极影响。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	22,004,000	23.84%	4,400,000	26,404,000	28.61%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	-	0	0.00%	
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售条件股份	有限售股份总数	70,296,000	76.16%	-4,400,000	65,896,000	71.39%	
	其中：控股股东、实际控制人	60,060,000	65.07%	-	60,060,000	65.07%	
	董事、监事、高管	300,000	0.33%	-	300,000	0.33%	
	核心员工	840,000	0.91%	-	840,000	0.91%	
总股本		92,300,000	-	0	92,300,000	-	
普通股股东人数						4,472	

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2023年2月6日，公司在北京证券交易所上市首发战配股东10名共计持有股份4,400,000股上市流通。

(二) 持股 5%以上的股东或前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	股东性质	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	王来福	境内自然人	58,220,000	0	58,220,000	63.08%	58,220,000	0
2	商丘克拉创业管理中心（有限合伙）	境内非国有法人	4,696,000	0	4,696,000	5.09%	4,696,000	0
3	寇景利	境内自然人	1,840,000	0	1,840,000	1.99%	1,840,000	0
4	刘建存	境内自然人	1,046,300	20,458	1,066,758	1.16%	0	1,066,758
5	河南润拓投资集团有限公司	国有法人	1,000,000	0	1,000,000	1.08%	0	1,000,000
6	开源证券股份有限公司	国有法人	733,064	160,737	893,801	0.97%	0	893,801
7	北京天科半导体股份有限公司	国有法人	700,000	0	700,000	0.76%	0	700,000
8	中国农业银行股份有限公司-华夏北交所创新中小企业精选两年定期开放混合型发起式证券投资基金	基金、理财产品	569,729	95,097	664,826	0.72%	0	664,826
9	交通银行股份有限公司-南方北交所精选两年定期开放混合型发起式证券投资基金	基金、理财产品	281,800	279,144	560,944	0.61%	0	560,944
10	北京金长川资本管理有限公司-嘉兴金长川贰号股权投资合伙企业（有限合伙）	境内非国有法人	500,000	0	500,000	0.54%	0	500,000
合计		-	69,586,893	555,436	70,142,329	75.99%	64,756,000	5,386,329
持股 5%以上的股东或前十名股东间相互关系说明：								
公司控股股东、实际控制人王来福与寇景利为夫妻关系；王来福是克拉创业的执行事务合伙人，并持有克拉创业 89.875%的股份。								

公司是否存在质押、司法冻结股份

适用 不适用

投资者通过认购公司公开发行的股票成为前十名股东的情况：

适用 不适用

序号	股东名称	持股期间的起止日期
1	河南润栢投资集团有限公司	战略投资者限售期为6个月，自公开发行股票在北交所上市之日起开始计算。截止2023年6月30日，已解除限售。
2	开源证券股份有限公司	战略投资者限售期为6个月，自公开发行股票在北交所上市之日起开始计算。截止2023年6月30日，已解除限售。
3	北京天科合达半导体股份有限公司	战略投资者限售期为6个月，自公开发行股票在北交所上市之日起开始计算。截止2023年6月30日，已解除限售。
4	北京金长川资本管理有限公司-嘉兴金长川贰号股权投资合伙企业（有限合伙）	战略投资者限售期为6个月，自公开发行股票在北交所上市之日起开始计算。截止2023年6月30日，已解除限售。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

适用 不适用

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内普通股股票发行情况

适用 不适用

募集资金使用详细情况：

公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北交所上市，共计发行人民币普通股1,265.00万股（超额配售选择权行使后），发行价格为28.18元/股，募集资金总额人民币35,647.70万元，扣除相关发行费用后实际募集资金净额为人民币32,903.27万元。截止2023年6月30日，募集资金具体使用情况详见公司在北交所信息披露平台（www.bse.cn）披露的《2023年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》（公告编号：2023-066）。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至中期报告批准报出日的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

适用 不适用

是否符合公司章程及审议程序的规定

是 否

中期财务会计报告审计情况：

适用 不适用

八、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
王来福	董事长、总经理	男	1973年10月	2022年9月15日	2025年9月15日
寇景利	董事	女	1973年9月	2022年9月15日	2025年9月15日
高杰	董事、副总经理	男	1976年8月	2022年9月15日	2025年9月15日
王依晴	董事、副总经理	女	1972年2月	2022年9月15日	2025年9月15日
康芳芳	董事	女	1984年12月	2022年9月15日	2025年9月15日
王志强	董事	男	1980年10月	2022年9月15日	2025年9月15日
郝大成	独立董事	男	1976年10月	2022年9月15日	2025年9月15日
朱嘉琦	独立董事	男	1974年1月	2022年9月15日	2025年9月15日
只金芳	独立董事	女	1963年12月	2022年9月15日	2025年9月15日
罗俊	监事会主席	男	1989年12月	2022年9月15日	2025年9月15日
李素梅	职工代表监事	女	1985年12月	2022年8月26日	2025年9月15日
谢瀚鹏	监事	男	1974年8月	2022年9月15日	2025年9月15日
李秀英	财务总监	女	1975年11月	2022年9月15日	2025年9月15日
王坤	董事会秘书	男	1987年7月	2022年9月15日	2025年9月15日
董事会人数:					9
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					5

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事长王来福、董事寇景利系夫妻关系；公司董事长王来福、董事王依晴系姐弟关系；除上述关联关系外公司董事、监事、高级管理人员无其他亲属关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量	期末持有无限售股份数量
王来福	董事长、总经理	58,220,000	0	58,220,000	63.08%	0	0	0
寇景利	董事	1,840,000	0	1,840,000	1.99%	0	860,000	0
高杰	董事、副总经理	100,000	0	100,000	0.11%	0	100,000	0
王依晴	董事、副	100,000	0	100,000	0.11%	0	100,000	0

	总经理							
李秀英	财务总监	100,000	0	100,000	0.11%	0	100,000	0
罗俊	监事会主席	50,000	0	50,000	0.05%	0	50,000	0
合计	-	60,410,000	-	60,410,000	65.45%	0	1,210,000	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	独立董事是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(四) 股权激励情况

适用 不适用

单位：股

姓名	职务	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/股）
寇景利	董事	0	860,000	0	0	-	-
高杰	董事、副总经理	0	100,000	0	0	-	-
王依晴	董事、副总经理	0	100,000	0	0	-	-
李秀英	财务总监	0	100,000	0	0	-	-
王再福	核心员工	0	200,000	0	0	-	-
王双双	核心员工	0	100,000	0	0	-	-
赵艳梅	核心员工	0	50,000	0	0	-	-
鲍思玮	核心员工	0	50,000	0	0	-	-
宋东伟	核心员工	0	50,000	0	0	-	-
王红磊	核心员工	0	50,000	0	0	-	-
杨莉霞	核心员工	0	50,000	0	0	-	-
罗俊	核心员工	0	50,000	0	0	-	-
李永超	核心员工	0	40,000	0	0	-	-
寇景民	核心员工	0	30,000	0	0	-	-
王在林	核心员工	0	30,000	0	0	-	-

李瑞	核心员工	0	30,000	0	0	-	-
孙文芝	核心员工	0	30,000	0	0	-	-
梁宝玉	核心员工	0	30,000	0	0	-	-
唐永杰	核心员工	0	20,000	0	0	-	-
胥伟力	核心员工	0	20,000	0	0	-	-
寇志培	核心员工	0	10,000	0	0	-	-
合计	-	0	2,000,000	0	0	-	-
备注（如有）							

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	13	0	0	13
生产人员	114	58	3	169
销售人员	15	2	0	17
技术人员	38	3	0	41
财务人员	11	1	0	12
行政人员	45	13	2	56
员工总计	236	77	5	308

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	9	14
本科	27	41
专科	64	78
专科以下	135	174
员工总计	236	308

（二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	17	0	0	17

核心人员的变动情况：

报告期内，核心员工未发生变化。

三、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	150,471,228.82	156,649,198.06
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、（二）	100,000,000.00	131,313,215.81
衍生金融资产			
应收票据	六、（三）	39,934,474.56	69,472,116.74
应收账款	六、（四）	200,725,156.30	120,795,871.35
应收款项融资	六、（五）	7,522,802.11	14,633,548.68
预付款项	六、（六）	18,959,897.80	1,199,632.48
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（七）	303,206.50	379,103.09
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（八）	228,705,274.59	194,380,560.08
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（九）	5,869,415.51	6,066,947.34
流动资产合计		752,491,456.19	694,890,193.63
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、（十）	2,038,943.43	2,062,772.20
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	六、（十一）	121,172,916.92	85,347,714.80
在建工程	六、（十二）		1,257,259.50
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、（十三）	9,594,133.34	10,171,005.04
无形资产	六、（十四）	7,757,672.96	7,804,272.38
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、（十五）	12,026,153.77	10,658,358.33
递延所得税资产	六、（十六）	14,166,664.76	12,465,547.48
其他非流动资产	六、（十七）	1,907,123.82	2,698,092.75
非流动资产合计		168,663,609.00	132,465,022.48
资产总计		921,155,065.19	827,355,216.11
流动负债：			
短期借款	六、（十八）	28,926,453.03	14,415,181.55
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、（十九）	134,769,559.86	93,045,710.00
应付账款	六、（二十）	53,758,591.28	8,904,878.15
预收款项			
合同负债	六、（二十一）	2,472,095.01	2,247,559.61
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、（二十二）	2,962,961.33	3,528,066.23
应交税费	六、（二十三）	4,563,808.08	8,475,803.31
其他应付款	六、（二十四）	355,529.44	348,457.36
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、（二十五）	4,456,553.51	4,335,466.67
其他流动负债	六、（二十六）	38,031,714.65	69,348,441.68
流动负债合计		270,297,266.19	204,649,564.56
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、（二十七）	6,000,000.00	6,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	六、（二十八）	7,616,192.71	8,251,354.21
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、（二十九）	2,455,843.25	4,641,469.21
递延所得税负债		8,658,467.29	9,158,846.60
其他非流动负债			
非流动负债合计		24,730,503.25	28,051,670.02
负债合计		295,027,769.44	232,701,234.58
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、（三十）	92,300,000.00	92,300,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（三十一）	292,964,482.37	292,848,934.44
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（三十二）	20,797,679.83	20,797,679.83
一般风险准备			
未分配利润	六、（三十三）	212,276,369.31	181,681,787.35
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		618,338,531.51	587,628,401.62
少数股东权益		7,788,764.24	7,025,579.91
所有者权益（或股东权益）合计		626,127,295.75	594,653,981.53
负债和所有者权益（或股东权益）总计		921,155,065.19	827,355,216.11

法定代表人：王来福

主管会计工作负责人：李秀英

会计机构负责人：李梦雅

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		121,829,841.38	140,134,004.85
交易性金融资产		100,000,000.00	130,313,215.81
衍生金融资产			
应收票据		20,115,795.66	23,618,549.34
应收账款	十七、（一）	136,531,716.84	95,463,280.89
应收款项融资		6,457,321.41	12,786,878.94
预付款项		13,186,550.31	75,852.04
其他应收款	十七、（二）	75,464,526.36	42,042,149.90

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		181,003,535.71	146,297,764.64
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,387,636.47	-
流动资产合计		655,976,924.14	590,731,696.41
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	十七、（三）	76,495,870.03	76,519,698.80
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		31,098,855.31	28,286,766.95
在建工程		-	294,538.85
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,418,735.44	6,110,488.88
无形资产		4,330,723.14	4,336,926.30
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		6,484,683.76	4,840,165.05
递延所得税资产		2,933,426.77	2,854,448.68
其他非流动资产		785,380.00	80,000.00
非流动资产合计		127,547,674.45	123,323,033.51
资产总计		783,524,598.59	714,054,729.92
流动负债：			
短期借款		14,512,888.88	-
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		114,769,559.86	93,045,710.00
应付账款		21,320,286.92	4,781,214.92
预收款项			
合同负债		788,034.93	202,458.91
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,709,720.13	2,390,160.40
应交税费		3,771,747.43	7,093,355.23
其他应付款		274,146.63	278,021.68
其中：应付利息			

应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,611,533.33	3,610,666.67
其他流动负债		19,188,579.36	23,306,516.45
流动负债合计		179,946,497.47	134,708,104.26
非流动负债：			
长期借款		6,000,000.00	6,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		4,027,836.60	4,688,864.88
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,088,343.25	4,141,469.21
递延所得税负债		2,589,669.86	2,788,225.32
其他非流动负债			
非流动负债合计		14,705,849.71	17,618,559.41
负债合计		194,652,347.18	152,326,663.67
所有者权益（或股东权益）：			
股本		92,300,000.00	92,300,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		294,265,356.30	294,149,808.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		20,797,679.83	20,797,679.83
一般风险准备			
未分配利润		181,509,215.28	154,480,578.05
所有者权益（或股东权益）合计		588,872,251.41	561,728,066.25
负债和所有者权益（或股东权益）合计		783,524,598.59	714,054,729.92

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入	六、（三十四）	267,865,090.18	187,774,925.23
其中：营业收入	六、（三十四）	267,865,090.18	187,774,925.23
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		218,516,093.99	144,159,426.11
其中：营业成本	六、(三十四)	192,664,176.53	125,403,609.33
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、(三十五)	829,997.27	590,628.46
销售费用	六、(三十六)	2,074,021.58	1,392,563.98
管理费用	六、(三十七)	8,846,576.33	6,681,658.57
研发费用	六、(三十八)	14,479,259.25	9,537,754.16
财务费用	六、(三十九)	-377,936.97	553,211.61
其中：利息费用	六、(三十九)	252,780.04	889,793.38
利息收入	六、(三十九)	985,224.08	579,330.95
加：其他收益	六、(四十)	3,025,408.56	2,169,825.94
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(四十一)	1,331,499.81	42,257.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、(四十一)	-23,828.77	-7,947.92
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(四十二)	-4,533,769.87	-1,189,441.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(四十三)	-3,643,513.34	842,410.91
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(四十四)		128,406.74
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		45,528,621.35	45,608,958.14
加：营业外收入	六、(四十五)	3,570.68	500.39
减：营业外支出	六、(四十六)	92,805.87	16,895.43
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		45,439,386.16	45,592,563.10
减：所得税费用	六、(四十七)	4,851,619.87	5,572,080.86
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		40,587,766.29	40,020,482.24
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		40,587,766.29	40,020,482.24
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		763,184.33	1,374,521.50
2. 归属于母公司所有者的净利润		39,824,581.96	38,645,960.74
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			

1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		40,587,766.29	40,020,482.24
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		39,824,581.96	38,645,960.74
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		763,184.33	1,374,521.50
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.43	0.58
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.43	0.58

法定代表人：王来福

主管会计工作负责人：李秀英

会计机构负责人：李梦雅

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十七、(四)	146,627,339.82	99,920,213.34
减：营业成本	十七、(四)	92,882,725.32	55,781,053.27
税金及附加		427,747.38	406,017.02
销售费用		1,123,985.71	1,064,385.31
管理费用		5,669,953.33	4,693,051.83
研发费用		4,422,933.40	4,823,826.30
财务费用		-602,912.92	249,772.30
其中：利息费用		93,351.36	658,179.93
利息收入		856,405.74	484,280.69
加：其他收益		2,330,029.77	1,353,125.96
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、(五)	1,302,002.65	5,130.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十七、(五)	-23,828.77	-7,947.92
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			

汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,521,083.42	-732,095.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,791,277.42	812,314.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		42,022,579.18	34,340,582.20
加：营业外收入		2,965.68	500.39
减：营业外支出		10,129.00	16,841.23
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		42,015,415.86	34,324,241.36
减：所得税费用		5,756,778.63	4,460,136.94
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		36,258,637.23	29,864,104.42
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		36,258,637.23	29,864,104.42
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		36,258,637.23	29,864,104.42
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		121,956,024.19	102,017,102.82

客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		4,813,038.52	1,995,683.44
收到其他与经营活动有关的现金	六、(四十八)	1,756,819.72	2,234,525.64
经营活动现金流入小计		128,525,882.43	106,247,311.90
购买商品、接受劳务支付的现金		134,684,170.58	79,642,167.01
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		13,722,125.09	9,380,446.06
支付的各项税费		16,558,273.17	4,996,749.53
支付其他与经营活动有关的现金	六、(四十八)	9,306,909.93	7,078,681.76
经营活动现金流出小计		174,271,478.77	101,098,044.36
经营活动产生的现金流量净额	六、(四十九)	-45,745,596.34	5,149,267.54
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		269,600,000.00	32,950,000.00
取得投资收益收到的现金		1,808,818.36	50,205.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,000.00	19,000.00
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			
投资活动现金流入小计		271,410,818.36	33,019,205.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,511,717.60	19,750,240.77
投资支付的现金		238,600,000.00	27,050,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		262,111,717.60	46,800,240.77
投资活动产生的现金流量净额		9,299,100.76	-13,781,035.73
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		44,500,000.00	25,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			-
筹资活动现金流入小计		44,500,000.00	25,000,000.00
偿还债务支付的现金		30,000,000.00	17,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,483,419.69	890,286.89
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	六、（四十八）	800,000.00	
筹资活动现金流出小计		40,283,419.69	18,690,286.89
筹资活动产生的现金流量净额		4,216,580.31	6,309,713.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	六、（四十九）	-32,229,915.27	-2,322,055.08
加：期初现金及现金等价物余额	六、（四十九）	94,836,514.06	20,245,867.53
六、期末现金及现金等价物余额	六、（四十九）	62,606,598.79	17,923,812.45

法定代表人：王来福

主管会计工作负责人：李秀英

会计机构负责人：李梦雅

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		61,513,150.67	60,300,840.45
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,001,276.86	1,653,152.11
经营活动现金流入小计		62,514,427.53	61,953,992.56
购买商品、接受劳务支付的现金		73,527,636.05	35,676,429.55
支付给职工以及为职工支付的现金		8,388,741.43	6,581,972.14
支付的各项税费		12,602,972.61	4,233,543.15
支付其他与经营活动有关的现金		3,012,927.83	4,557,096.35
经营活动现金流出小计		97,532,277.92	51,049,041.19
经营活动产生的现金流量净额		-35,017,850.39	10,904,951.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		250,000,000.00	9,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,779,321.20	13,078.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	
收到其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流入小计		251,779,321.20	9,013,078.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		2,107,984.49	1,812,893.00

付的现金			
投资支付的现金		220,000,000.00	9,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		222,107,984.49	10,812,893.00
投资活动产生的现金流量净额		29,671,336.71	-1,799,814.84
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		34,500,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金		-	
收到其他与筹资活动有关的现金		8,500,000.00	24,500,000.00
筹资活动现金流入小计		43,000,000.00	34,500,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	17,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,309,595.82	654,400.78
支付其他与筹资活动有关的现金		42,700,000.00	32,100,000.00
筹资活动现金流出小计		72,009,595.82	49,954,400.78
筹资活动产生的现金流量净额		-29,009,595.82	-15,454,400.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-34,356,109.50	-6,349,264.25
加：期初现金及现金等价物余额		78,321,320.85	18,656,871.87
六、期末现金及现金等价物余额		43,965,211.35	12,307,607.62

(七) 合并股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2023 年半年度												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	92,300,000.00				292,848,934.44	-	-	-	20,797,679.83	-	181,681,787.35	7,025,579.91	594,653,981.53
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	92,300,000.00				292,848,934.44	-	-	-	20,797,679.83	-	181,681,787.35	7,025,579.91	594,653,981.53
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					115,547.93	-	-	-	-	-	30,594,581.96	763,184.33	31,473,314.22
（一）综合收益总额											39,824,581.96	763,184.33	40,587,766.29
（二）所有者投入和减少资本					115,547.93	-	-	-	-	-	-	-	115,547.93
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					115,547.93								115,547.93
4. 其他													
（三）利润分配											-9,230,000.00		-9,230,000.00
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-9,230,000.00		-9,230,000.00

二、本年期初余额	33,500,000.00				22,178,778.83				14,552,245.20		128,240,950.64	5,526,761.17	203,998,735.84
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					216,952.03						38,645,960.74	1,374,521.50	40,237,434.27
（一）综合收益总额											38,645,960.74	1,374,521.50	40,020,482.24
（二）所有者投入和减少资本					216,952.03							-	216,952.03
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					216,952.03								216,952.03
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	33,500,000.0				22,395,730.86				14,552,245.20		166,886,911.38	6,901,282.67	244,236,170.11

4. 其他					216,952.03							216,952.03
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	33,500,000.00				23,696,604.79				14,552,245.20		141,980,770.82	213,729,620.81

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	五、(一)
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	√是 □否	七、(二)
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	√是 □否	六、(三十三)
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

附注事项索引说明：

无。

(二) 财务报表项目附注

惠丰钻石股份有限公司

2023年6月30日财务报表附注

(除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

(一) 公司基本信息

惠丰钻石股份有限公司(以下简称“惠丰钻石”或“本公司”或“公司”，曾用名为柘城惠丰钻石科技股份有限公司)成立于2011年6月10日，统一社会信用代码91411424725844817K；由柘城惠丰钻石科技有限公司(以下简称“惠丰有限”)于2016年6月28日整体改制设立。公司住所：柘城县产业集聚区北海路；法定代表人：王来福；注册资本为人民币9,230.00万元。

经营范围：金刚石、金刚石微粉、金刚石破碎料及金刚石制品生产、销售；货物进出口、技术进出

口（凡法律法规禁止的项目除外，法律法规限制的项目，须取得许可后方可经营）。

经营期限：2011年06月10日至无固定期限。

（二）历史沿革

惠丰有限由自然人王来福与寇景利共同出资设立，于2011年6月10日取得柘城县工商行政管理局对有限公司的设立核准登记并颁发了《企业法人营业执照》，注册号为411424000007111，注册资本100万元，惠丰有限的股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	出资比例（%）
1	王来福	51.00	51.00	51.00
3	寇景利	49.00	49.00	49.00
	<u>合计</u>	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

注：本次经商丘市汇丰会计师事务所出具商汇验报字（2011）第6-6号《验资报告》。

2016年4月26日，惠丰有限召开临时股东会，同意股东王来福将其持有的惠丰有限8.00%的股权共计240.00万元作价480.00万元转让给商丘克拉创业管理中心(有限合伙)（以下简称“克拉创业”）。本次股权转让完成后，惠丰有限的股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	出资比例（%）
1	王来福	2,711.00	2,711.00	90.37
2	克拉创业	240.00	240.00	8.00
3	寇景利	49.00	49.00	1.63
	<u>合计</u>	<u>3,000.00</u>	<u>3,000.00</u>	<u>100.00</u>

2016年5月30日，惠丰有限召开临时股东会，同意以2016年4月30日为审计、评估基准日，以惠丰有限全部股东作为发起人，整体变更为股份有限公司。2016年6月6日，瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了瑞华审字[2016]41100023号《审计报告》。经审计，截至2016年4月30日，惠丰有限账面净资产为人民币5,687.82万元。

2016年6月15日，惠丰有限全体股东作为发起人签署了《发起人协议》，各发起人经审计的账面净资产人民币为5,687.82万元按1.8959:1的比例折股，其中3,000.00万元折为公司股份3,000万股，每股面值1元，上述净资产扣除折合股本后的余额2,687.82万元计入股份公司资本公积，将有限公司整体变更为股份公司。本次整体变更完成后，惠丰钻石的股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	出资比例（%）
1	王来福	2,711.00	2,711.00	90.37
2	克拉创业	240.00	240.00	8.00
3	寇景利	49.00	49.00	1.63
	<u>合计</u>	<u>3,000.00</u>	<u>3,000.00</u>	<u>100.00</u>

注：本次变更经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具瑞华验字〔2016〕41100004号《验资报告》。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意柘城惠丰钻石科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2016]7825号）核准，同意公司在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券代码 839725。

2017年12月22日，公司召开2017年第二次临时股东大会，同意公司以人民币4.00元/股的价格向刘建存及股东王来福定向增发普通股250.00万股，募集资金1,000.00万元。本次增资完成后，惠丰钻石股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	出资比例（%）
1	王来福	2,911.00	2,911.00	89.57
2	克拉创业	240.00	240.00	7.38
3	刘建存	50.00	50.00	1.54
4	寇景利	49.00	49.00	1.51
	<u>合计</u>	<u>3,250.00</u>	<u>3,250.00</u>	<u>100.00</u>

2021年2月9日，公司召开了2021年第一次临时股东大会，审议通过了《关于〈柘城惠丰钻石科技股份有限公司2021年股权激励计划（草案）〉（更正后）的议案》，向寇景利、高杰以及王依晴等21名股权激励对象以每股6元的价格授予100万限制性股票，本次股权激励后，公司股权结构如下：

序号	股东姓名	出资方式	实缴金额 (万元)	实缴比例 (%)	认缴金额 (万元)	认缴比例 (%)
1	王来福	净资产折股及 货币	2,911.00	86.90	2,911.00	86.90
2	寇景利	货币	92.00	2.75	92.00	2.75
3	克拉创业	净资产折股	240.00	7.16	240.00	7.16
4	刘建存	货币	50.00	1.49	50.00	1.49
5	鲍思玮	货币	2.50	0.07	2.50	0.07
6	高杰	货币	5.00	0.15	5.00	0.15
7	寇景民	货币	1.50	0.04	1.50	0.04
8	寇志培	货币	0.50	0.01	0.50	0.01
9	李瑞	货币	1.50	0.04	1.50	0.04
10	李秀英	货币	5.00	0.15	5.00	0.15
11	李永超	货币	2.00	0.06	2.00	0.06
12	梁宝玉	货币	1.50	0.04	1.50	0.04
13	罗俊	货币	2.50	0.07	2.50	0.07

序号	股东姓名	出资方式	实缴金额 (万元)	实缴比例 (%)	认缴金额 (万元)	认缴比例 (%)
14	宋东伟	货币	2.50	0.07	2.50	0.07
15	孙文芝	货币	1.50	0.04	1.50	0.04
16	唐永杰	货币	1.00	0.03	1.00	0.03
17	王红磊	货币	2.50	0.07	2.50	0.07
18	王双双	货币	5.00	0.15	5.00	0.15
19	王依晴	货币	5.00	0.15	5.00	0.15
20	王再福	货币	10.00	0.30	10.00	0.30
21	王在林	货币	1.50	0.04	1.50	0.04
22	胥伟力	货币	1.00	0.03	1.00	0.03
23	杨莉霞	货币	2.50	0.07	2.50	0.07
24	赵艳梅	货币	2.50	0.07	2.50	0.07
	合计		<u>3,350.00</u>	<u>100.00</u>	<u>3,350.00</u>	<u>100.00</u>

注：本次增资经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）予以验资，出具天职业字[2021]10899号验资报告。

2022年7月4日，公司依据中国证监会管理委员会证监许可[2022]1243号《关于同意柘城惠丰钻石科技股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票注册的批复》，公司本次发行股票每股面值人民币1.00元，发行数量11,000,000股（超额配售选择权行使前），每股人民币28.18元，募集资金总额为人民币309,980,000.00元（超额配售选择权行使前），该事项经天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)审验通过，并出具了天职业字[2022]36439号验资报告。

2022年8月17日，公司依据中国证监会管理委员会证监许可[2022]1243号《关于同意柘城惠丰钻石科技股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票注册的批复》，公司及主承销商采用超额配售选择权发行股份，在初始发行11,000,000股普通股的基础上额外发行1,650,000股，发行价格为每股人民币28.18元，增加募集资金总额为人民币46,497,000.00元，该事项经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审验通过，并出具了天职业字[2022]39617号验资报告。

2022年11月23日，公司召开2022年第四次临时股东大会，会议通过关于公司《2022年第三季度权益分派预案》的议案，同意以资本公积向全体股东以每10股转增10股，本次转增后公司的注册资本由人民币4,615.00万元变更为人民币9,230.00万元。

2023年4月27日召开股东大会审议，会议通过《关于〈2022年度权益分派预案〉的议案》，同意以公司现有总股本92,300,000股为基数，向全体股东每10股派1.00元人民币现金。

截至2023年6月30日，公司注册资本为人民币9,230.00万元。

（三）财务报告的批准报出机构和批准报出日期

本公司的财务报告于2023年8月17日经本公司董事会批准对外报出。

（四）合并财务报表范围及其变化情况

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

报告期本公司纳入合并范围的公司共 3 家，具体如下：

序号	子公司名称	简称
1	河南省惠丰金刚石有限公司	惠丰金刚石
2	河南克拉钻石有限公司	克拉钻石
3	深圳惠丰半导体材料有限公司	惠丰半导体

本报告期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

公司报告期末起至少十二个月，生产经营稳定、具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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》（2014 年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

正常经营周期，是指公司从购买用于生产的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为正常经营周期，并以其作为资产与负债流动性划分的标准。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处

置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（九）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

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

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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

3. 金融负债分类和计量

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5. 金融资产减值

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

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的

金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

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

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

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

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

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

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

第三阶段：初始确认后发生信用减值

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

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

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

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

（3）应收款项及租赁应收款

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

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

(十) 应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款以及其他应收款。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收款项，无论是否包含重大融资成分，公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。除了单项评估信用风险的应收款项外，公司在以前年度应收款项实际损失率、对未回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，依据信用风险特征划分应收款项组合确定预期信用损失率。应收款项确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
应收款项组合 1	应收其他非关联方客户

应收款项组合 2	合并范围内关联方应收款项
应收款项组合 3	商业承兑汇票
应收款项组合 4	本组合为银行承兑汇票，承兑人为风险较小的银行

期末，公司计算应收款项的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

合并范围内关联方应收款项：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，该组合预期信用损失率为 0%。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

对于租赁应收款、通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对于涉诉款项、客户信用状况恶化、账龄远大于信用期、长期无法联系债务人的应收款项等，单独进行减值测试有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项，采用单项计提坏账准备。

公司向金融机构转让不附追索权的应收账款，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（十一）应收款项融资

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

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货包括原材料、自制半成品、库存商品、周转材料、委托加工物资、发出商品。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现

净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按照一次转销法进行摊销。

（十三）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日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的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资

产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额;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。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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,使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账,并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	3.00	4.85
机器设备	年限平均法	10	3.00	9.70
运输设备	年限平均法	4	3.00	24.25
办公设备及其他	年限平均法	3-5	3.00	32.33-19.40

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十五）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十六）借款费用

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当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；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（十七）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

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. 发生的初始直接费用；

4. 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对上述第4项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

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。对于能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（十八）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及软件使用权等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	50
专利权	10
软件使用权	10

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（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。

（十九）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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等。

资产预计未来现金流量的现值，应当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。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十二）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

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。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
3. 购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；
4. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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，本公司采用增量借款利率作为折现率。

（二十四）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十五）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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的，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，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十六) 收入

1. 收入的确认

本公司的收入主要包括销售商品、提供劳务等。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

(1) 本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、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。

(1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

4. 公司收入确认的具体政策

国内收入确认以货物出厂、承运人承运、客户签收为依据确认收入；出口业务收入确认以产品通过海关审批、装运后，取得出口报关单、货运提单为收入确认依据。

（二十七）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 政府补助采用净额法：

（1）与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，冲减相关成本；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接冲减相关成本。

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

6. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

7. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直

接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十九）租赁

1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

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。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。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当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。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

（2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%/25%

（二）重要税收优惠政策及其依据

1. 根据河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局三个政府机构联合颁发的GR202141000326号高新技术企业认定证书，本公司被认定为高新技术企业，有效期自2021年10月28日至2024年10月28日，2023年1-6月企业所得税享受优惠税率15%。

2. 根据河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局三个政府机构联合颁发的GR202241003301号高新技术企业认定证书，有效期自2022年12月1日至2025年12月1日，本公司之子公司惠丰金刚石被认定为高新技术企业，2023年1-6月企业所得税享受优惠税率15%。

3. 根据河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局三个政府机构联合颁发的GR202141003091号高新技术企业认定证书，有效期自2021年12月15日至2024年12月15日，本公司之子公司克拉钻石被认定为高新技术企业，2023年1-6月企业所得税享受优惠税率15%。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

本公司自2023年1月1日采用《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关规定，解释发布前企业

的财务报表未按照上述规定列报的，应当将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。会计政策变更导致的影响如下：

1) 合并财务报表

项目	2022年12月31日/2022年度	2022年12月31日/2022年度	调整金额
	追溯前	追溯后	
递延所得税资产	10,878,824.36	12,465,547.48	1,586,723.12
递延所得税负债	7,633,195.85	9,158,846.60	1,525,650.75
所得税费用	7,048,464.42	7,026,616.80	-21,847.62
归属于母公司所有者的净利润	73,507,821.81	73,531,271.34	23,449.53
少数股东损益	1,500,420.65	1,498,818.74	-1,601.91
未分配利润	181,625,912.70	181,681,787.35	55,874.65
盈余公积	20,794,974.19	20,797,679.83	2,705.64
少数股东权益	7,023,087.83	7,025,579.91	2,492.08

2) 母公司财务报表

项目	2022年12月31日/2022年度	2022年12月31日/2022年度	调整金额
	追溯前	追溯后	
递延所得税资产	1,910,818.95	2,854,448.68	943,629.73
递延所得税负债	1,871,651.99	2,788,225.32	916,573.33
所得税费用	8,700,602.61	8,673,546.21	-27,056.40
净利润	62,427,289.88	62,454,346.28	27,056.40
未分配利润	154,456,227.29	154,480,578.05	24,350.76
盈余公积	20,794,974.19	20,797,679.83	2,705.64

(二) 会计估计的变更

本报告期内无会计估计变更事项。

(三) 前期会计差错更正

无。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2022年12月31日，期末指2023年06月30日，上期指2022年1-6月，本期指2023年1-6月。

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	86,082.55	117,256.33
银行存款	62,520,516.24	94,719,257.73
其他货币资金	87,864,630.03	61,812,684.00
<u>合计</u>	<u>150,471,228.82</u>	<u>156,649,198.06</u>

其中因抵押、质押、冻结等对使用有限制款项的其他货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据保证金	87,864,630.03	61,812,684.00
<u>合计</u>	<u>87,864,630.03</u>	<u>61,812,684.00</u>

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	100,000,000.00	131,313,215.81
<u>合计</u>	<u>100,000,000.00</u>	<u>131,313,215.81</u>

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	39,906,697.75	69,453,598.86
商业承兑汇票	29,238.75	19,492.51
减：商业承兑汇票坏账准备	1,461.94	974.63
<u>合计</u>	<u>39,934,474.56</u>	<u>69,472,116.74</u>

2. 期末无质押的应收票据

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	78,547,294.38	33,011,969.18	
<u>合计</u>	<u>78,547,294.38</u>	<u>33,011,969.18</u>	

4. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备	39,935,936.50	100.00	1,461.94	<0.01	39,934,474.56
其中：					
银行承兑汇票	39,906,697.75	99.93			39,906,697.75
商业承兑汇票	29,238.75	0.07	1,461.94	5.00	27,776.81
合计	39,935,936.50	100.00	1,461.94	—	39,934,474.56

续：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备	69,473,091.37	100.00	974.63	<0.01	69,472,116.74
其中：					
银行承兑汇票	69,453,598.86	99.97			69,453,598.86
商业承兑汇票	19,492.51	0.03	974.63	5.00	18,517.88
合计	69,473,091.37	100.00	974.63	—	69,472,116.74

5. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合计提	974.63	1,461.94	974.63		1,461.94
合计	974.63	1,461.94	974.63		1,461.94

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	207,168,193.90
1-2年（含2年）	3,467,009.85
2-3年（含3年）	679,580.01
3-4年（含4年）	439,705.26
4-5年（含5年）	181,700.03

账龄	期末账面余额
5年以上	52,560.00
小计	211,988,749.05
坏账准备	11,263,592.75
合计	<u>200,725,156.30</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备	156,166.80	0.07	156,166.80	100.00			
按组合计提坏账准备	211,832,582.25	99.93	11,107,425.95	5.24			200,725,156.30
其中：账龄分析组合	211,832,582.25	99.93	11,107,425.95	5.24			200,725,156.30
合计	<u>211,988,749.05</u>	<u>100.00</u>	<u>11,263,592.75</u>	—			<u>200,725,156.30</u>

续：

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备	156,166.80	0.12	156,166.80	100.00			
按组合计提坏账准备	127,365,914.72	99.88	6,570,043.37	5.16			120,795,871.35
其中：账龄分析组合	127,365,914.72	99.88	6,570,043.37	5.16			120,795,871.35
合计	<u>127,522,081.52</u>	<u>100.00</u>	<u>6,726,210.17</u>	—			<u>120,795,871.35</u>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额		坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
	账面余额	坏账准备			
焦作市宝来超硬材料有限公司	156,166.80	156,166.80	156,166.80	100.00	预计无法收回
合计	<u>156,166.80</u>	<u>156,166.80</u>	<u>156,166.80</u>	—	—

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄分析组合

名称	期末余额
----	------

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	207,168,193.90	10,358,409.71	5.00
1-2年 (含2年)	3,467,009.85	346,700.98	10.00
2-3年 (含3年)	679,580.01	135,916.01	20.00
3-4年 (含4年)	359,498.46	179,749.23	50.00
4-5年 (含5年)	143,300.03	71,650.02	50.00
5年以上	15,000.00	15,000.00	100.00
合计	211,832,582.25	11,107,425.95	---

接上表

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	125,335,934.58	6,266,796.76	5.00
1-2年 (含2年)	1,485,310.20	148,531.02	10.00
2-3年 (含3年)	414,064.60	82,812.92	20.00
3-4年 (含4年)	116,097.08	58,048.54	50.00
4-5年 (含5年)	1,308.26	654.13	50.00
5年以上	13,200.00	13,200.00	100.00
合计	127,365,914.72	6,570,043.37	---

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他变动					
单项计提	156,166.80				156,166.80
组合计提	6,570,043.37	4,537,382.58			11,107,425.95
合计	6,726,210.17	4,537,382.58			11,263,592.75

4. 本期无实际核销的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位1	54,042,160.00	25.49	2,702,108.00

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位 2	14,987,450.00	7.07	749,372.50
单位 3	14,797,100.00	6.98	739,855.00
单位 4	13,860,000.00	6.54	693,000.00
单位 5	11,560,500.00	5.45	578,025.00
<u>合计</u>	<u>109,247,210.00</u>	<u>51.53</u>	<u>5,462,360.50</u>

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

(五) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	7,522,802.11	14,633,548.68
<u>合计</u>	<u>7,522,802.11</u>	<u>14,633,548.68</u>

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	18,926,297.80	99.82	1,164,932.48	97.11
1-2年(含2年)			1,100.00	0.09
2-3年(含3年)			33,600.00	2.80
3年以上	33,600.00	0.18		
<u>合计</u>	<u>18,959,897.80</u>	<u>100.00</u>	<u>1,199,632.48</u>	<u>100.00</u>

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
单位 1	12,843,000.00	67.74
单位 2	3,296,052.00	17.38
单位 3	2,000,000.00	10.55
单位 4	93,704.00	0.49
单位 5	89,200.00	0.47
<u>合计</u>	<u>18,321,956.00</u>	<u>96.63</u>

(七) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	303,206.50	379,103.09
<u>合计</u>	<u>303,206.50</u>	<u>379,103.09</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	314,954.16
3-4年(含4年)	8,000.00
5年以上	6,000.00
<u>小计</u>	<u>328,954.16</u>
坏账准备	25,747.66
<u>合计</u>	<u>303,206.50</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
出口退税	187,740.69	322,970.77
员工社保	90,453.47	63,288.80
押金保证金	50,760.00	14,000.00
员工备用金		6,691.20
保险赔偿款		2,000.00
<u>合计</u>	<u>328,954.16</u>	<u>408,950.77</u>

(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	29,847.68			<u>29,847.68</u>
2023年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	4,100.02			<u>4,100.02</u>
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	25,747.66			<u>25,747.66</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合计提	29,847.68		4,100.02		25,747.66
<u>合计</u>	<u>29,847.68</u>		<u>4,100.02</u>		<u>25,747.66</u>

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位 1	出口退税	187,740.69	1 年以内	57.07	9,387.03
单位 2	押金	32,760.00	1 年以内	9.96	1,638.00
单位 3	押金	8,000.00	3-4 年	2.43	4,000.00
单位 4	押金	6,000.00	5 年以上	1.82	6,000.00
单位 5	押金	4,000.00	1 年以内	1.22	200.00
<u>合计</u>		<u>238,500.69</u>		72.50	<u>21,225.03</u>

(八) 存货

1. 分类列示

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额
原材料	10,353,173.38		10,353,173.38	7,223,500.79
在产品	108,941,938.62	4,010,197.02	104,931,741.60	93,429,205.56
				3,336,372.03
				90,092,833.53

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	114,613,071.48	4,424,012.53	110,189,058.95	99,617,776.63	3,354,237.88	96,263,538.75
周转材料	3,146,954.03		3,146,954.03	799,935.51		799,935.51
委托加工物资	84,346.63		84,346.63	751.50		751.50
<u>合计</u>	<u>237,139,484.14</u>	<u>8,434,209.55</u>	<u>228,705,274.59</u>	<u>201,071,169.99</u>	<u>6,690,609.91</u>	<u>194,380,560.08</u>

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	3,336,372.03	673,824.99				4,010,197.02
库存商品	3,354,237.88	2,969,688.35		1,899,913.70		4,424,012.53
<u>合计</u>	<u>6,690,609.91</u>	<u>3,643,513.34</u>		<u>1,899,913.70</u>		<u>8,434,209.55</u>

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	5,869,415.51	6,066,947.34
<u>合计</u>	<u>5,869,415.51</u>	<u>6,066,947.34</u>

(十) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动		宣告发放现金 红利或利润
		追加投资	减少投资	
联营企业				
河南省功能金刚石研究院有限公司	2,062,772.20			
接上表：				
权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动		

-23,828.77

接上表：

本期增减变动	期末余额	减值准备期末余额
--------	------	----------

本期计提减值准备

其他

2,038,943.43

(十一) 固定资产

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	121,172,916.92	85,347,714.80
<u>合计</u>	<u>121,172,916.92</u>	<u>85,347,714.80</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	45,963,839.79	57,367,183.48	6,218,077.72	9,864,089.89	<u>119,413,190.88</u>
2. 本期增加金额	464,589.23	37,876,385.91	1,800,287.02	969,446.57	<u>41,110,708.73</u>
(1) 购置		37,876,385.91	1,800,287.02	969,446.57	<u>40,646,119.50</u>
(2) 在建工程转固	464,589.23				<u>464,589.23</u>
3. 本期减少金额		31,538.46	4,300.00	40,623.25	<u>76,461.71</u>
(1) 处置或报废		31,538.46	4,300.00	40,623.25	<u>76,461.71</u>
4. 期末余额	46,428,429.02	95,212,030.93	8,014,064.74	10,792,913.21	<u>160,447,437.90</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额	16,331,764.95	10,470,270.62	2,900,330.99	4,363,109.52	<u>34,065,476.08</u>
2. 本期增加金额	1,114,623.18	2,650,072.41	593,236.84	908,106.83	<u>5,266,039.26</u>
(1) 计提	1,114,623.18	2,650,072.41	593,236.84	908,106.83	<u>5,266,039.26</u>
3. 本期减少金额		17,312.88	4,171.00	35,510.48	<u>56,994.36</u>
(1) 处置或报废		17,312.88	4,171.00	35,510.48	<u>56,994.36</u>
4. 期末余额	17,446,388.13	13,103,030.15	3,489,396.83	5,235,705.87	<u>39,274,520.98</u>
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					

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
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	28,982,040.89	82,109,000.78	4,524,667.91	5,557,207.34	<u>121,172,916.92</u>
2. 期初账面价值	29,632,074.84	46,896,912.86	3,317,746.73	5,500,980.37	<u>85,347,714.80</u>

(十二) 在建工程

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程		1,257,259.50
<u>合计</u>		<u>1,257,259.50</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额
其他				1,257,259.50
<u>合计</u>				<u>1,257,259.50</u>

(十三) 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	12,070,672.23	<u>12,070,672.23</u>
2. 本期增加金额	444,581.62	<u>444,581.62</u>
(1) 新增租赁	444,581.62	<u>444,581.62</u>
3. 本期减少金额		
(1) 租赁终止减少		
4. 期末余额	12,515,253.85	<u>12,515,253.85</u>
二、累计折旧		
1. 期初余额	1,899,667.19	<u>1,899,667.19</u>

项目	房屋建筑物	合计
2. 本期增加金额	1,021,453.32	<u>1,021,453.32</u>
(1) 计提	1,021,453.32	<u>1,021,453.32</u>
3. 本期减少金额		
(1) 租赁终止减少		
4. 期末余额	2,921,120.51	<u>2,921,120.51</u>
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	9,594,133.34	<u>9,594,133.34</u>
2. 期初账面价值	10,171,005.04	<u>10,171,005.04</u>

(十四) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件使用权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	8,402,903.04	194,174.75	1,100,544.38	<u>9,697,622.17</u>
2. 本期增加金额			106,646.04	<u>106,646.04</u>
(1) 购置			106,646.04	<u>106,646.04</u>
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	8,402,903.04	194,174.75	1,207,190.42	<u>9,804,268.21</u>
二、累计摊销				
1. 期初余额	1,524,929.38	55,825.14	312,595.27	<u>1,893,349.79</u>
2. 本期增加金额	84,029.04	12,135.90	57,080.52	<u>153,245.46</u>
(1) 计提	84,029.04	12,135.90	57,080.52	<u>153,245.46</u>
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	1,608,958.42	67,961.04	369,675.79	<u>2,046,595.25</u>

项目	土地使用权	专利权	软件使用权	合计
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	6,793,944.62	126,213.71	837,514.63	<u>7,757,672.96</u>
2. 期初账面价值	6,877,973.66	138,349.61	787,949.11	<u>7,804,272.38</u>

(十五) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修支出	10,469,679.09	2,920,160.35	1,458,025.29		11,931,814.15
咨询服务费	188,679.24		94,339.62		94,339.62
<u>合计</u>	<u>10,658,358.33</u>	<u>2,920,160.35</u>	<u>1,552,364.91</u>		<u>12,026,153.77</u>

(十六) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	19,725,011.90	2,958,925.74	13,447,642.39	2,017,146.37
内部交易未实现利润			625,049.46	93,757.42
可抵扣亏损	61,889,094.79	9,290,608.52	53,811,334.65	8,071,700.20
递延收益	2,455,843.25	368,376.48	4,641,469.21	696,220.37
租赁负债	10,063,212.89	1,548,754.02	10,578,154.21	1,586,723.12
<u>合计</u>	<u>94,133,162.83</u>	<u>14,166,664.76</u>	<u>83,103,649.92</u>	<u>12,465,547.48</u>

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性税前扣除	47,358,944.78	7,180,446.40	50,574,756.53	7,586,213.48
交易性金融资产公允价值变动			313,215.81	46,982.37

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	9,594,133.34	1,478,020.89	10,171,005.04	1,525,650.75
<u>合计</u>	<u>56,953,078.12</u>	<u>8,658,467.29</u>	<u>61,058,977.38</u>	<u>9,158,846.60</u>

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	1,907,123.82		1,907,123.82	150,923.01		150,923.01
预付长期资产采购款				2,547,169.74		2,547,169.74
<u>合计</u>	<u>1,907,123.82</u>		<u>1,907,123.82</u>	<u>2,698,092.75</u>		<u>2,698,092.75</u>

(十八) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	14,512,888.88	
抵押借款	5,004,583.33	5,005,652.78
质押及保证借款	9,408,980.82	9,409,528.77
<u>合计</u>	<u>28,926,453.03</u>	<u>14,415,181.55</u>

2. 本公司本期无已逾期未偿还的短期借款情况。

(十九) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	134,769,559.86	93,045,710.00
<u>合计</u>	<u>134,769,559.86</u>	<u>93,045,710.00</u>

(二十) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	34,876,199.44	2,856,287.01
应付工程款	2,367,897.18	328,804.37
应付设备款	12,700,379.26	2,866,750.64
其他	3,814,115.40	2,853,036.13

项目	期末余额	期初余额
合计	53,758,591.28	8,904,878.15

2. 本公司本期无账龄超过1年的重要应付账款。

(二十一) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收销售商品款	2,472,095.01	2,247,559.61
合计	2,472,095.01	2,247,559.61

(二十二) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,523,994.91	12,902,018.87	13,463,052.45	2,962,961.33
二、离职后福利中-设定提存计划负债	4,071.32	729,440.41	733,511.73	
合计	3,528,066.23	13,631,459.28	14,196,564.18	2,962,961.33

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,469,163.72	10,841,292.68	11,351,059.65	2,959,396.75
二、职工福利费		1,397,681.00	1,397,681.00	
三、社会保险费	35,088.19	366,122.04	401,210.23	
其中：医疗保险费	35,088.19	315,718.11	350,806.30	
工伤保险费		40,521.10	40,521.10	
生育保险费		9,882.83	9,882.83	
四、住房公积金	19,231.00	212,614.00	231,845.00	
五、工会经费和职工教育经费	512.00	84,309.15	81,256.57	3,564.58
合计	3,523,994.91	12,902,018.87	13,463,052.45	2,962,961.33

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		697,727.36	697,727.36	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2. 失业保险费	4,071.32	31,713.05	35,784.37	
<u>合计</u>	<u>4,071.32</u>	<u>729,440.41</u>	<u>733,511.73</u>	

(二十三) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	13,226.13	1,963,989.89
企业所得税	3,936,082.28	5,707,032.75
房产税	366,545.22	342,077.28
城市维护建设税	661.30	135,349.72
教育费附加	661.30	135,349.73
土地使用税	42,980.70	31,320.17
代扣代缴个人所得税	104,992.12	32,062.63
其他	98,659.03	128,621.14
<u>合计</u>	<u>4,563,808.08</u>	<u>8,475,803.31</u>

(二十四) 其他应付款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	355,529.44	348,457.36
<u>合计</u>	<u>355,529.44</u>	<u>348,457.36</u>

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
员工备用金	2,706.70	2,706.70
代垫款	352,822.74	345,750.66
<u>合计</u>	<u>355,529.44</u>	<u>348,457.36</u>

(2) 本公司本期无账龄超过1年的重要其他应付款

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	2,447,020.18	2,326,800.00
1年内到期的长期借款	2,009,533.33	2,008,666.67
<u>合计</u>	<u>4,456,553.51</u>	<u>4,335,466.67</u>

(二十六) 其他流动负债

1. 其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
待转销增值税销项税额	5,019,745.47	3,713,586.87
期末未终止确认票据	33,011,969.18	65,634,854.81
<u>合计</u>	<u>38,031,714.65</u>	<u>69,348,441.68</u>

(二十七) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
信用借款	6,000,000.00	6,000,000.00	3.9%
<u>合计</u>	<u>6,000,000.00</u>	<u>6,000,000.00</u>	

(二十八) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
经营性租赁	7,616,192.71	8,251,354.21
<u>合计</u>	<u>7,616,192.71</u>	<u>8,251,354.21</u>

(二十九) 递延收益

递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	4,641,469.21		2,185,625.96	2,455,843.25	与资产相关
<u>合计</u>	<u>4,641,469.21</u>		<u>2,185,625.96</u>	<u>2,455,843.25</u>	

涉及政府补助的项目:

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
科技助力经济 2020 重点专项补助资金	500,000.00			132,500.00		367,500.00	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
先进制造业发展专项资金	233,333.44			34,999.98		198,333.35	与资产相关
高纯度纳米金刚石粉体的研 发与产业化	397,499.89			45,000.00		352,500.00	与资产相关
产业化项目微纳米应用	86,666.67			19,999.98		66,666.69	与资产相关
信息化发展专项资金	143,750.00			37,500.00		106,250.00	与资产相关
硬脆材料加工用表面泡沫化 金刚石微粉的开发及产业化	721,885.88			65,626.02		656,259.86	与资产相关
2020年先进制造业发展专项资 金	758,333.33			49,999.98		708,333.35	与资产相关
中央引导地方科技发展专项 资金	1,800,000.00			1,800,000.00			与资产相关
合计	4,641,469.21			2,185,625.96		2,455,843.25	

（三十）股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	92,300,000.00					92,300,000.00	
合计	92,300,000.00					92,300,000.00	

（三十一）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（或股本溢价）	291,469,772.73			291,469,772.73
其他资本公积	1,379,161.71	115,547.93		1,494,709.64
合计	292,848,934.44	115,547.93		292,964,482.37

注：本公司实施的员工股权激励计划2023年1-6月共计提股权激励费用增加其他资本公积115,547.93元。

（三十二）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	20,797,679.83			20,797,679.83
合计	20,797,679.83			20,797,679.83

(三十三) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	181,681,787.35	128,205,819.88
调整期初未分配利润调整合计数(调增+,调减-)		35,130.76
调整后期初未分配利润	181,681,787.35	128,240,950.64
加:本期归属于母公司所有者的净利润	39,824,581.96	38,645,960.74
减:提取法定盈余公积		
应付普通股股利	9,230,000.00	
期末未分配利润	<u>212,276,369.31</u>	<u>166,886,911.38</u>

(三十四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	259,237,488.29	189,057,724.27	177,864,233.83	123,460,911.85
其他业务	8,627,601.89	3,606,452.26	9,910,691.40	1,942,697.48
<u>合计</u>	<u>267,865,090.18</u>	<u>192,664,176.53</u>	<u>187,774,925.23</u>	<u>125,403,609.33</u>

2. 合同产生的收入的情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
商品类型		
微粉、破碎料及其他	267,865,090.18	187,774,925.23
按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	267,865,090.18	187,774,925.23
<u>合计</u>	<u>267,865,090.18</u>	<u>187,774,925.23</u>

(三十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	201,355.20	176,887.25
印花税	137,030.88	59,562.95
城市维护建设税	196,734.67	136,262.04
教育费附加	196,734.66	136,262.05

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	74,300.87	62,640.21
水资源税	13,225.00	10,402.10
环境保护税	4,778.18	4,961.86
车船使用税	5,837.81	3,650.00
<u>合计</u>	<u>829,997.27</u>	<u>590,628.46</u>

(三十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,366,704.57	1,067,342.46
广告宣传费	407,827.27	141,305.26
差旅费	131,059.84	48,073.41
业务招待费	71,971.99	44,834.06
其他	96,457.91	91,008.79
<u>合计</u>	<u>2,074,021.58</u>	<u>1,392,563.98</u>

(三十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,262,976.74	2,402,517.63
资产折旧与摊销	2,088,824.25	1,171,019.07
中介机构服务费	716,922.86	992,941.42
业务招待费及差旅费	1,211,360.71	573,926.24
租赁费	39,299.99	121,466.90
股份支付	115,547.93	216,952.03
办公费等其他	1,411,643.85	1,202,835.28
<u>合计</u>	<u>8,846,576.33</u>	<u>6,681,658.57</u>

(三十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,746,616.29	1,396,498.75
材料投入	6,949,130.06	4,846,852.48
燃料、动力	1,387,983.27	401,985.66
固定资产折旧费	2,631,724.21	1,176,778.33

项目	本期发生额	上期发生额
其他费用	763,805.42	1,715,638.94
<u>合计</u>	<u>14,479,259.25</u>	<u>9,537,754.16</u>

(三十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	252,780.04	889,793.38
利息收入	985,224.08	579,330.95
汇兑损益	49,577.28	9,334.00
手续费	40,942.64	40,296.27
租赁负债未确认融资费用摊销	263,987.15	193,118.91
<u>合计</u>	<u>-377,936.97</u>	<u>553,211.61</u>

(四十) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
柘城县产业集聚区管理委员会租金支持		394,999.98
省级创新示范专项资金		1,000,000.00
满负荷生产财政奖励资金	500,000.00	300,000.00
2021 年企业研发财政补助专项资金		86,700.00
2021 年度郑州市重大科技专项项目启动经费		135,000.00
硬脆材料加工用表面泡沫化金刚石微粉的开发及产业化	65,626.02	65,626.02
2020 年先进制造发展专项资金	49,999.98	49,999.98
高纯度纳米金刚石粉体的研发与产业化	45,000.00	45,000.00
信息化发展专项资金	37,500.00	37,500.00
先进制造业发展专项资金	34,999.98	34,999.98
产业化项目微纳米应用	19,999.98	19,999.98
职业技能等级评价补贴	21,280.00	
失业补助	2,000.00	
2021 年新增规上企业入库奖励 10 万元	100,000.00	
规模以上工业企业春节前后稳岗稳产奖补资金	20,000.00	
科技助力经济 2020 重点专项补助资金	132,500.00	
商丘市科学技术局的 商丘领军人才 项目资助费	100,000.00	
省级研发费用后补助资金	90,000.00	
中央引导地方科技发展专项资金	1,800,000.00	

项目	本期发生额	上期发生额
财政返个税手续费	6,502.60	
<u>合计</u>	<u>3,025,408.56</u>	<u>2,169,825.94</u>

(四十一) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-23,828.77	-7,947.92
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,355,328.58	50,205.04
<u>合计</u>	<u>1,331,499.81</u>	<u>42,257.12</u>

(四十二) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-487.31	10,085.00
应收账款坏账损失	-4,537,382.58	-1,207,359.51
其他应收款坏账损失	4,100.02	7,832.82
<u>合计</u>	<u>-4,533,769.87</u>	<u>-1,189,441.69</u>

(四十三) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-3,643,513.34	842,410.91
<u>合计</u>	<u>-3,643,513.34</u>	<u>842,410.91</u>

(四十四) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得		13,269.92
使用权资产处置利得		115,136.82
<u>合计</u>		<u>128,406.74</u>

(四十五) 营业外收入

1. 分类列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	3,570.68	500.39	3,570.68

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
<u>合计</u>	<u>3,570.68</u>	<u>500.39</u>	<u>3,570.68</u>

(四十六) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
资产报废、毁损损失	19,467.35	54.20	19,467.35
对外捐赠	10,000.00	2,670.92	10,000.00
滞纳金支出	1,088.02		1,088.02
其他	62,250.50	14,170.31	62,250.50
<u>合计</u>	<u>92,805.87</u>	<u>16,895.43</u>	<u>92,805.87</u>

(四十七) 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	7,053,116.46	5,992,274.00
递延所得税费用	-2,201,496.59	-420,193.14
<u>合计</u>	<u>4,851,619.87</u>	<u>5,572,080.86</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	45,439,386.16	45,592,563.10
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,815,907.92	6,838,884.47
子公司适用不同税率的影响	-7,244.31	
调整以前期间所得税的影响	174,045.65	
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	23,564.12	33,819.14
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		27,338.54
研发费用加计扣除金额的影响	-2,171,888.89	-1,327,961.29
其他	17,235.38	
所得税费用合计	<u>4,851,619.87</u>	<u>5,572,080.86</u>

(四十八) 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	839,782.60	1,521,700.00
利息收入	857,727.54	579,330.95
收保证金、押金、备用金等	44,762.64	74,623.27
罚没、赔款等其他营业外收入	14,546.94	58,871.42
<u>合计</u>	<u>1,756,819.72</u>	<u>2,234,525.64</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售、管理、研发等费用性支出	3,953,569.23	3,899,994.89
金融机构手续费	36,792.50	36,162.05
滞纳金、赔款、捐赠等其他营业外支出	81,431.09	10,000.00
支付保证金、押金、备用金等	73,760.00	20,950.00
往来款及其他	5,161,357.11	3,111,574.82
<u>合计</u>	<u>9,306,909.93</u>	<u>7,078,681.76</u>

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
发行费用	800,000.00	
<u>合计</u>	<u>800,000.00</u>	

(四十九) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	40,587,766.29	40,020,482.24
加：资产减值准备	1,743,599.64	-842,410.91
信用减值损失	4,533,769.87	1,189,441.69
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,266,039.26	2,777,209.65
使用权资产摊销	1,021,453.32	452,312.04
无形资产摊销	153,245.46	136,913.64
长期待摊费用摊销	1,552,364.91	337,300.22

补充资料	本期发生额	上期发生额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)		-128,406.74
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	19,467.35	54.20
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	252,780.04	1,092,246.29
投资损失(收益以“—”号填列)	-1,331,499.81	-42,257.12
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-1,701,117.28	-1,262,116.49
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-500,379.31	841,923.35
存货的减少(增加以“—”号填列)	-36,068,314.15	-35,487,463.65
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-68,915,502.97	-18,000,272.67
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	33,577,129.14	14,317,437.76
其他	-25,936,398.10	-253,125.96
经营活动产生的现金流量净额	-45,745,596.34	5,149,267.54

二、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

三、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	62,606,598.79	17,923,812.45
减：现金的期初余额	94,836,514.06	20,245,867.53
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	-32,229,915.27	-2,322,055.08

2. 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	62,606,598.79	17,923,812.45
其中：库存现金	86,082.55	115,230.30
可随时用于支付的银行存款	62,520,516.24	17,808,582.15
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		

项目	本期发生额	上期发生额
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	62,606,598.79	17,923,812.45
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(五十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	87,864,630.03	保证金
固定资产	13,116,217.70	贷款抵押
无形资产	3,366,994.80	贷款抵押
合计	104,347,842.53	

(五十一) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	166,008.20	7.0965	1,178,077.19

(五十二) 政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2021年新增规上企业入库奖励10万元	100,000.00	其他收益	100,000.00
规模以上工业企业春节前后稳岗稳产奖补资金	20,000.00	其他收益	20,000.00
满负荷生产财政奖励资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
科技助力经济2020重点专项补助资金	132,500.00	递延收益	132,500.00
商丘市科学技术局的 商丘领军人才 项目资助费	100,000.00	其他收益	100,000.00
省级研发费用后补助资金	90,000.00	其他收益	90,000.00
中央引导地方科技发展专项资金	1,800,000.00	递延收益	1,800,000.00
硬脆材料加工用表面泡沫化金刚石微粉的开发及产业化	65,626.02	递延收益/其他收益	65,626.02
2020年先进制造发展专项资金	49,999.98	递延收益	49,999.98
高纯度纳米金刚石粉体的研发与产业化	45,000.00	递延收益	45,000.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
信息化发展专项资金	37,500.00	递延收益	37,500.00
先进制造业发展专项资金	34,999.98	递延收益	34,999.98
产业化项目微纳米应用	19,999.98	递延收益	19,999.98
职业技能等级评价补贴	21,280.00	其他收益	21,280.00
失业补助	2,000.00	其他收益	2,000.00
财政返个税手续费	6,502.60	其他收益	6,502.60
<u>合计</u>	<u>3,025,408.56</u>		<u>3,025,408.56</u>

2. 政府补助退回情况

无。

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

本报告期内未发生非同一控制下企业合并。

（二）同一控制下企业合并

2023年1月9日，经公司第三届董事会第六次会议审议通过关于设立全资子公司深圳惠丰半导体材料有限公司，深圳惠丰半导体材料有限公司于2023年2月7日在深圳市市场监督管理局登记设立完成，统一社会信用代码：91440300MA5HN0LY93。

本报告期内新增惠丰半导体为同一控制下企业合并。

（三）反向购买

本报告期内未发生反向购买。

（四）处置子公司

本报告期内未发生处置子公司情况。

（五）其他原因的合并范围变动

无。

（六）其他

无。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
惠丰金刚石	郑州市中牟县	郑州市中牟县	金刚石微粉、破碎整形料、研磨液、CVD 培育钻石研发、生产、销售	100.00		100.00	同一控制下企业合并
克拉钻石	商丘市柘城县	商丘市柘城县	金刚石微粉、破碎整形料研发、生产、销售	87.00		87.00	投资设立
惠丰半导体	深圳市坪山区	深圳市坪山区	半导体行业相关研磨材料的研发、生产、销售	100.00		100.00	投资设立

2. 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持股比例	少数股东的表决权比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
克拉钻石	13.00	13.00	763,184.33		7,788,764.24

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
流动资产	145,014,901.90	137,094,357.09
非流动资产	6,574,063.30	6,112,896.03
资产合计	151,588,965.20	143,207,253.12
流动负债	89,747,491.17	86,979,748.10
非流动负债	1,740,300.57	1,996,980.28
负债合计	91,487,791.74	88,976,728.38
营业收入	122,518,732.06	97,035,464.07
净利润（净亏损）	5,870,648.72	10,735,799.66
综合收益总额	5,870,648.72	10,735,799.66
经营活动现金流量	-157,412.30	-4,481,840.30

4. 报告期内公司未发生使用公司资产和清偿公司债务存在重大限制的情况。

5. 报告期内公司无纳入合并财务报表范围的结构化主体。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

无

（三）投资性主体

无

(四) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要联营企业

联营企业的名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
河南省功能金刚石研究院有限公司	郑州市	郑州市	金刚石材料的技术研究、开发、生产及销售	13.33		权益法

注：根据河南省功能金刚石研究院有限公司的公司章程，惠丰钻石占有一个董事席位，能够参与并影响联营企业的生产与经营。

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
流动资产	5,551,558.15	6,461,671.74
非流动资产	9,824,506.06	10,132,220.54
资产合计	15,376,064.21	16,593,892.28
流动负债	83,915.50	1,122,983.10
非流动负债		
负债合计	83,915.50	1,122,983.10
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	15,292,148.71	15,470,909.18
按持股比例计算的净资产份额	2,038,943.43	2,062,772.20
调整事项		
——商誉		
——内部交易未实现利润		
——其他		
对联营企业权益投资的账面价值	2,038,943.43	2,062,772.20
存在公开报价的联营权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-178,760.47	-59,624.29
终止经营的净利润		

项目	年末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
其他综合收益		
综合收益总额	-178,760.47	-59,624.29
本年度收到的来自联营企业的股利		

3. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

无。

4. 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

(五) 重要的共同经营

无。

(六) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

(七) 其他

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，包括应收款项、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

(一) 金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

(1) 2023年6月30日

金融资产项目	以摊余成本计量的	以公允价值计量且其变动计入	以公允价值计量且其变动计入	合计
	金融资产	当期损益的金融资产	其他综合收益的金融资产	
货币资金	150,471,228.82			<u>150,471,228.82</u>
交易性金融资产		100,000,000.00		<u>100,000,000.00</u>
应收票据	39,934,474.56			<u>39,934,474.56</u>
应收款项融资			7,522,802.11	<u>7,522,802.11</u>
应收账款	200,725,156.30			<u>200,725,156.30</u>
其他应收款	303,206.50			<u>303,206.50</u>

(2) 2022年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的	以公允价值计量且其变动计入	以公允价值计量且其变动计入	合计
	金融资产	当期损益的金融资产	其他综合收益的金融资产	
货币资金	156,649,198.06			<u>156,649,198.06</u>
交易性金融资产		131,313,215.81		<u>131,313,215.81</u>
应收票据	69,472,116.74			<u>69,472,116.74</u>
应收款项融资			14,633,548.68	<u>14,633,548.68</u>
应收账款	120,795,871.35			<u>120,795,871.35</u>
其他应收款	379,103.09			<u>379,103.09</u>

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2023年6月30日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当	其他金融负债	合计
	期损益的金融负债		
短期借款		28,926,453.03	<u>28,926,453.03</u>
应付票据		134,769,559.86	<u>134,769,559.86</u>
应付账款		53,758,591.28	<u>53,758,591.28</u>
其他应付款		355,529.44	<u>355,529.44</u>
一年内到期的非流动负债		4,456,553.51	<u>4,456,553.51</u>
其他流动负债		38,031,714.65	<u>38,031,714.65</u>
长期借款		6,000,000.00	<u>6,000,000.00</u>
租赁负债		7,616,192.71	<u>7,616,192.71</u>

(2) 2022年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期	其他金融负债	合计
	损益的金融负债		
短期借款		14,415,181.55	<u>14,415,181.55</u>
应付票据		93,045,710.00	<u>93,045,710.00</u>
应付账款		8,904,878.15	<u>8,904,878.15</u>
其他应付款		348,457.36	<u>348,457.36</u>
一年内到期的非流动负债		4,335,466.67	<u>4,335,466.67</u>
其他流动负债		69,348,441.68	<u>69,348,441.68</u>
长期借款		6,000,000.00	<u>6,000,000.00</u>
租赁负债		8,251,354.21	<u>8,251,354.21</u>

（二）信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六、（四）和六、（七）中。

（三）流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

（四）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。市场风险主要包括利率风险、外汇风险等。

1. 利率风险

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的负债有关。

2. 汇率风险

外汇风险，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。报告期内本公司外汇收支及外汇余额较小，报告期无外汇重大风险。

十、资本管理

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

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2022年度及2023年1-6月，资本管理目标、政策或程序未发生变化。本公司采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是以负债除以负债与权益之和，权益为股东权益。

本公司于资产负债表日的杠杆比率如下：

项目	期末余额或比率	期初余额或比率
负债总额	295,027,769.44	232,701,234.58
股东权益总额	626,127,295.75	594,653,981.53
负债总额和股东权益总额合计	921,155,065.19	827,355,216.11
杠杆比率	32.03%	28.13%

十一、公允价值的披露

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或转移一项债务所需支付的价格。

本公司采用的公允价值在计量时分为以下层次：

第一层次输入值是企业在计量日能取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。第三层次输入值包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、企业使用自身数据作出的财务预测等。

本公司以摊余成本进行计量的金融资产与金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。本公司上述不以公允价值计量的金融资产与金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

项目	期末余额			合计
	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	
持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		100,000,000.00		<u>100,000,000.00</u>
（二）应收款项融资		7,522,802.11		<u>7,522,802.11</u>

十二、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的母公司有关信息

本公司的母公司：无。

本公司最终控制人：王来福。

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“附注八、（一）在子公司中的权益”。

（四）本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营和联营企业的情况详见附注“附注八、（四）在合营企业或联营企业中的权益”。

（五）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
商丘克拉创业管理中心（有限合伙）	实际控制人控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
寇景利	实际控制人配偶
王依晴	董事、副总经理
高杰	董事、副总经理
康芳芳	董事
王志强	董事
李秀英	财务总监
王坤	董事会秘书
王再福	克拉钻石执行董事兼总经理

(六) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

无。

(2) 出售商品/提供劳务情况表

无。

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方：

无。

(2) 本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	租赁费定价依据	2023年1-6月确认的租赁费
王来福	办公房屋	市场价	104,400.00

报告期内，惠丰钻石之子公司惠丰金刚石与王来福签订的合同为每年续签的合同，续签的合同日期均为每年的1月1日至12月31日。

由于本公司2021年执行新租赁准则，对上述租赁按照新租赁准则执行，截至2023年6月30日确认使用权资产2,204,887.62元，租赁负债、应付账款和一年内到期的非流动负债分别为2,116,612.98元、104,400.00元、208,800.00元，2023年1-6月确认的利息支出58,106.82元，使用权资产折旧67,844.40元。

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
克拉钻石	5,000,000.00	2022-06-29	2023-05-29	是
克拉钻石	5,000,000.00	2023-05-24	2024-05-24	否
克拉钻石	4,400,000.00	2022-08-03	2023-08-03	否
惠丰金刚石	5,000,000.00	2022-03-03	2023-03-02	是
惠丰金刚石	5,000,000.00	2022-06-28	2023-05-28	是
惠丰金刚石	5,000,000.00	2023-05-23	2024-05-23	否

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保主债权金额	担保的主债权期间	担保的主债权是否已经履行完毕
王再福、董红霞	5,000,000.00	2022-03-21 至 2023-05-29	是
王再福、董红霞	5,000,000.00	2023-05-24 至 2024-05-24	否
王再福、董红霞	4,400,000.00	2022-08-03 至 2023-08-03	否
王来福	5,000,000.00	2022-03-03 至 2023-03-02	是

5. 关联方资金拆借

无。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,151,629.53	1,303,147.25

8. 其他关联交易

无。

(七) 关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
租赁负债	王来福	2,116,612.98	2,162,906.16
应付账款	王来福	104,400.00	208,800.00

一年内到期的非流动负债	王来福	208,800.00	208,800.00
<u>合计</u>		<u>2,429,812.98</u>	<u>2,580,506.16</u>

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司于2021年2月9日，公司召开了2021年第一次临时股东大会，审议通过了《关于〈柘城惠丰钻石科技股份有限公司2021年股权激励计划（草案）〉（更正后）的议案》；本次对董事、高级管理人员和核心员工共计21人定向发行股票不超过100万股（最终以实际认购数量为准），占本激励计划提交股东大会审议时公司股份总额3,250万股的3.08%，限制性股票的授予价格为6.00元/股，授予价格参考北京华亚正信资产评估有限公司出具的《柘城惠丰钻石科技股份有限公司拟进行股权激励项目资产评估报告》（华亚正信评报字[2021]第A15-0001号），测算的公司每股价值为7.05元。

根据《柘城惠丰钻石科技股份有限公司2021年股权激励计划（草案）》（更正后）的议案，限制性股票授予登记完成之日起24个月后，解限售比例50%；限制性股票授予登记完成之日起36个月后，解限售剩余50%，同时，对上述不同限售期设置了不同的公司业绩条件和个人业绩条件。禁售期内激励对象根据激励计划获授的限制性股票在解除限售期不得转让、用于担保、偿还债务。

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	本期发生额
授予日权益工具公允价值的确定方法	以2020年6月30日为基准日对公司进行评估，评估值为参考公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权员工数变动等后续信息进行估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	941,404.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	115,547.93

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司本报告期无重要承诺事项。

(二) 或有事项

本公司本报告期无重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

报告期内本公司无需要披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	139,349,987.86
1-2年(含2年)	2,872,614.13
2-3年(含3年)	218,621.80
3-4年(含4年)	433,757.35
4-5年(含5年)	38,400.03
5年以上	50,760.00
<u>小计</u>	<u>142,964,141.17</u>
减: 坏账准备	6,432,424.33
<u>合计</u>	<u>136,531,716.84</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)			
按单项计提坏账准备	156,166.80	0.11	156,166.80	100.00			
按组合计提坏账准备	142,807,974.37	99.89	6,276,257.53	4.39		136,531,716.84	
其中: 账龄组合	121,671,052.53	85.11	6,276,257.53	5.16		115,394,795.00	
关联方组合	21,136,921.84	14.78				21,136,921.84	
<u>合计</u>	<u>142,964,141.17</u>		<u>6,432,424.33</u>			<u>136,531,716.84</u>	

接上表

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)			
按单项计提坏账准备	156,166.80	0.16	156,166.80	100.00			
按组合计提坏账准备	99,220,119.80	99.84	3,756,838.91	3.79		95,463,280.89	
其中: 账龄组合	74,117,693.35	74.58	3,756,838.91	5.07		70,360,854.44	
关联方组合	25,102,426.45	25.26				25,102,426.45	
<u>合计</u>	<u>99,376,286.60</u>	<u>100.00</u>	<u>3,913,005.71</u>			<u>95,463,280.89</u>	

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
焦作市宝来超硬材料有限公司	156,166.80	156,166.80	100.00	预计无法收回
<u>合计</u>	<u>156,166.80</u>	<u>156,166.80</u>	---	---

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄分析组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	118,558,303.47	5,927,915.19	5.00
1-2 年	2,872,614.13	287,261.41	10.00
2-3 年	218,621.80	43,724.36	20.00
3-4 年	8,313.13	4,156.57	50.00
5 年以上	13,200.00	13,200.00	100.00
<u>合计</u>	<u>121,671,052.53</u>	<u>6,276,257.53</u>	---

接上表:

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	73,393,188.83	3,669,659.46	5.00
1-2 年	682,837.02	68,283.70	10.00
2-3 年	28,460.00	5,692.00	20.00
3-4 年	7.50	3.75	50.00
5 年以上	13,200.00	13,200.00	100.00
<u>合计</u>	<u>74,117,693.35</u>	<u>3,756,838.91</u>	---

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	156,166.80				156,166.80
组合计提	3,756,838.91	2,519,418.62			6,276,257.53
<u>合计</u>	<u>3,913,005.71</u>	<u>2,519,418.62</u>			<u>6,432,424.33</u>

4. 本期无实际核销的应收账款情况

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位 1	21,025,576.24	14.71	
单位 2	14,987,450.00	10.48	749,372.50
单位 3	14,797,100.00	10.35	739,855.00
单位 4	13,860,000.00	9.69	693,000.00
单位 5	11,560,500.00	8.09	578,025.00
<u>合计</u>	76,230,626.24	53.32	2,760,252.50

(二) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	75,464,526.36	42,042,149.90
<u>合计</u>	<u>75,464,526.36</u>	<u>42,042,149.90</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	75,467,922.41
5年以上	6,000.00
<u>小计</u>	75,473,922.41
减: 坏账准备	9,396.05
<u>合计</u>	<u>75,464,526.36</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
内部单位往来款	75,400,000.00	42,000,000.00
社保	67,922.41	44,368.46
押金	6,000.00	6,000.00
<u>合计</u>	<u>75,473,922.41</u>	<u>42,050,368.46</u>

(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	8,218.56			<u>8,218.56</u>
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,177.49			<u>1,177.49</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	9,396.05			<u>9,396.05</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合计提	8,218.56	1,177.49			9,396.05
<u>合计</u>	<u>8,218.56</u>	<u>1,177.49</u>			<u>9,396.05</u>

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
单位 1	内部单位往来款	60,200,000.00	1 年以内, 1-2 月	79.76	
单位 2	内部单位往来款	15,000,000.00	1 年以内	19.87	
单位 3	内部单位往来款	200,000.00	1 年以内	0.26	
单位 4	社保	67,922.41	1 年以内	0.09	3,396.05
单位 5	押金	6,000.00	5 年以上	0.01	6,000.00
<u>合计</u>		<u>75,473,922.41</u>		<u>100.00</u>	<u>9,396.05</u>

(三) 长期股权投资

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	74,456,926.60		74,456,926.60	74,456,926.60		74,456,926.60
对联营、合营企业投资	2,038,943.43		2,038,943.43	2,062,772.20		2,062,772.20
<u>合计</u>	<u>76,495,870.03</u>		<u>76,495,870.03</u>	<u>76,519,698.80</u>		<u>76,519,698.80</u>

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备
					减值准备	期末余额
惠丰金刚石	50,323,556.60			50,323,556.60		
克拉钻石	24,133,370.00			24,133,370.00		
<u>合计</u>	<u>74,456,926.60</u>			<u>74,456,926.60</u>		

2. 对联营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
河南省功能金刚石研究院有限公司	2,062,772.20		

接上表：

权益法下确认的投资损益	本期增减变动		
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润
-23,828.77			

接上表：

本期计提减值准备	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	其他			
			2,038,943.43	

(四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	138,653,337.01	88,239,376.84	90,401,874.11	53,333,798.42
其他业务	7,974,002.81	4,643,348.48	9,518,339.23	2,447,254.85
合计	<u>146,627,339.82</u>	<u>92,882,725.32</u>	<u>99,920,213.34</u>	<u>55,781,053.27</u>

2、合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
商品类型		
微粉、破碎料及其他	146,627,339.82	99,920,213.34
按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	146,627,339.82	99,920,213.34
合计	<u>146,627,339.82</u>	<u>99,920,213.34</u>

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-23,828.77	-7,947.92
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,325,831.42	13,078.16
合计	<u>1,302,002.65</u>	<u>5,130.24</u>

十八、补充资料

(一) 按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况

1. 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额	说明
(1) 非流动性资产处置损益		
(2) 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
(3) 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）	3,025,408.56	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益		

非经常性损益明细

金额

说明

(8) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
(9) 债务重组损益		
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 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		1,355,328.58
(15) 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
(19) 受托经营取得的托管费收入		
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出		-89,235.19
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计		4,291,501.95
减：所得税影响金额		643,725.29
扣除所得税影响后的非经常性损益		3,647,776.66
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益		3,616,305.23
归属于少数股东的非经常性损益		31,471.43

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.59	0.43	0.43
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.99	0.39	0.39

第八节 备查文件目录

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

文件备置地址：

惠丰钻石股份有限公司董事会秘书办公室

惠丰钻石股份有限公司
二〇二三年八月十八日