

证券代码：839725

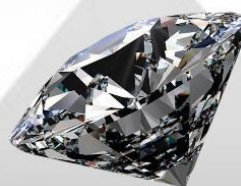
证券简称：惠丰钻石

公告编号：2024-009



证券简称：惠丰钻石
证券代码：839725

惠丰钻石股份有限公司
HUIFENG DIAMOND CO., LTD



2023年 年度报告

公司年度大事记

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。

河南省大尺寸功能 金刚石工程技术研究中心

河南省科学技术厅
二〇二三年二月三日



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。

2023年11月，河南省发改委公示了省企业技术中心名单，惠丰钻石股份有限公司顺利通过“省企业技术中心”认定。



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	会计数据和财务指标	9
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重大事件	43
第六节	股份变动及股东情况	48
第七节	融资与利润分配情况	52
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	55
第九节	行业信息	60
第十节	公司治理、内部控制和投资者保护	61
第十一节	财务会计报告	68
第十二节	备查文件目录	156

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在虚假记载、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）李梦雅保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本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
是否存在公司董事、监事、高级管理人员对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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

1、未按要求披露的事项及原因

基于客户及供应商保密性，免于披露客户及供应商的名称。

【重大风险提示表】

1、是否存在退市风险

是 否

2、本期重大风险是否发生重大变化

是 否

公司在本报告“第四节 管理层讨论与分析”之“四、风险因素”部分分析了公司的重大风险因素，敬请投资者注意阅读。

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）
金刚石研究院	指	河南省功能金刚石研究院有限公司
惠丰半导体	指	深圳惠丰半导体材料有限公司
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12月31日
上期、上年同期	指	2022年1月1日至2022年12月31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	万磊
联系地址	柘城县产业集聚区北海路 10 号
电话	0371-88883001
传真	0370-7277688
董秘邮箱	wl@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

公司年度报告	2023 年年度报告
公司披露年度报告的证券交易所网站	www.bse.cn
公司披露年度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)
公司年度报告备置地	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、金刚石破碎整形料及功能性金刚石
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

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》。

六、 中介机构

公司聘请的会计师事务所	名称	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
	办公地址	北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼 A-1 和 A-5 区域
	签字会计师姓名	王金峰、靳鹏飞
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

根据《惠丰钻石股份有限公司 2021 年股权激励计划（草案）》，公司核心员工罗俊限制性股票激励计划解除限售条件未成就，其不具备激励资格，因此公司决定对其已获授但尚未解除限售的限制性股票 50,000 股进行回购注销。公司于 2023 年 11 月 10 日召开第三届董事会第十四次会议、第三届监事会第十二次会议，审议通过《关于回购注销 2021 年股权激励计划部分限制性股票方案的议案》，并经 2023 年第二次临时股东大会审议通过。

报告期后，公司通过股份回购专用证券账户，共回购股份 50,000 股，占回购前公司总股本的比例为 0.0542%。公司已在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕上述 50,000 股回购股份的注销手续。本次回购股份注销完成前，公司股份总额为 92,300,000 股，本次回购股份注销完成后，公司

股份总额为 92,250,000 股，公司剩余库存股 610,000 股。公司将按照规定办理减资及工商变更登记手续，并申领新的营业执照。

第三节 会计数据和财务指标

一、 盈利能力

单位：元

	2023 年	2022 年	本年比上年增 减%	2021 年
营业收入	495,517,175.85	431,442,552.86	14.85%	219,334,746.67
毛利率%	27.28%	29.50%	-	41.10%
归属于上市公司股东的净利润	69,883,182.35	73,531,271.34	-4.96%	56,047,336.63
归属于上市公司股东的扣除非 经常性损益后的净利润	62,710,624.50	68,419,039.44	-8.34%	48,240,619.62
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）	11.34%	19.75%	-	32.51%
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）	10.18%	18.37%	-	27.98%
基本每股收益	0.76	0.95	-20.00%	0.84

二、 营运情况

单位：元

	2023 年末	2022 年末	本年末比上年 末增减%	2021 年末
资产总计	866,588,457.17	827,355,216.11	4.74%	347,236,839.48
负债总计	217,824,137.75	232,701,234.58	-6.39%	143,238,103.64
归属于上市公司股东的净资产	640,555,211.35	587,628,401.62	9.01%	198,471,974.67
归属于上市公司股东的每股净 资产	6.94	6.37	8.95%	5.92
资产负债率%（母公司）	13.99%	21.23%	-	36.25%
资产负债率%（合并）	25.14%	28.13%	-	41.26%
流动比率	4.16	3.40	22.35%	2.35
	2023 年	2022 年	本年比上年增 减%	2021 年
利息保障倍数	82.23	59.38	-	25.86
经营活动产生的现金流量净额	-46,114,047.65	-43,020,112.13	-7.19%	25,329,852.11
应收账款周转率	3.41	4.49	-	3.76
存货周转率	1.57	1.92	-	1.27
总资产增长率%	4.74%	138.27%	-	28.26%
营业收入增长率%	14.85%	96.71%	-	53.93%
净利润增长率%	-5.28%	31.71%	-	73.40%

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

四、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

适用 不适用

项目	业绩快报	年度报告	变动比例
营业收入	495,517,175.85	495,517,175.85	0.00%
归属于上市公司股东的利润	69,951,180.78	69,883,182.35	-0.10%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	60,330,701.39	62,710,624.50	3.94%
基本每股收益	0.76	0.76	0.00%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	11.35%	11.34%	-
加权平均净资产收益率%（扣后前）	9.79%	10.18%	-
总资产	866,588,457.17	866,588,457.17	0.00%
归属于上市公司股东的所有者权益	640,623,209.78	640,555,211.35	-0.01%
股本	92,300,000.00	92,300,000.00	0.00%
归属于上市公司股东的每股净资产	6.94	6.94	0.00%

公司于2024年2月27日披露的《惠丰钻石股份有限公司2023年年度业绩快报》公告，公告所载2023年度主要财务数据为初步核算数据，未经会计师事务所审计。2023年年度报告中披露的经审计财务数据与业绩快报中披露的财务数据不存在重大差异。

五、 2023年分季度主要财务数据

单位：元

项目	第一季度 (1-3月份)	第二季度 (4-6月份)	第三季度 (7-9月份)	第四季度 (10-12月份)
营业收入	108,762,814.62	159,102,275.56	112,081,292.14	115,570,793.53
归属于上市公司股东的净利润	17,566,208.21	22,258,373.75	10,013,235.44	20,045,364.95
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	14,683,230.31	21,525,046.42	7,438,199.97	19,064,147.80

季度数据与已披露定期报告数据差异说明：

适用 不适用

六、 非经常性损益项目和金额

单位：元

项目	2023年金额	2022年金额	2021年金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产		127,980.38	154,040.20	

减值准备的冲销部分				
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	6,367,989.28	5,394,927.70	8,973,498.22	
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	2,304,749.92	885,018.00	58,028.38	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-186,632.00	-154,689.88	51,168.32	
非经常性损益合计	8,486,107.20	6,253,236.20	9,236,735.12	
所得税影响数	1,272,916.08	937,985.43	1,324,349.14	
少数股东权益影响额（税后）	40,633.27	203,018.87	105,668.97	
非经常性损益净额	7,172,557.85	5,112,231.90	7,806,717.01	

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 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	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	2,349,829.88	3,155,151.99
递延所得税负债	7,633,195.85	9,158,846.60	571,577.31	1,337,674.67
所得税费用	7,048,464.42	7,026,616.80	7,890,319.12	7,851,094.37
归属于母公司所有者的净利润	73,507,821.81	73,531,271.34	56,012,205.87	56,047,336.63
少数股东损益	1,500,420.65	1,498,818.74	916,129.79	920,223.78
未分配利润	181,625,912.70	181,681,787.35	128,205,819.88	128,240,950.64
盈余公积	20,794,974.19	20,797,679.83	14,552,245.20	14,552,245.20
少数股东权益	7,023,087.83	7,025,579.91	5,522,667.18	5,526,761.17

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。

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式报告期内变化情况：

一、业务介绍

惠丰钻石是一家专业从事人造金刚石单晶微粉、微粉延伸应用产品及 CVD 金刚石材料的研发、生产和销售的高新技术企业，主要产品包括金刚石微粉、金刚石破碎整形料及 CVD 培育钻石等。公司自成立以来，坚持聚焦金刚石微粉“切磨抛”及“功能性金刚石”方面的应用研究，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“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；2022 年 1 月公司被河南省科技厅评为“瞪羚企业”；2023 年 11 月公司被河南省发改委认定为“河南省企业技术中心”。

二、经营模式

公司致力于全品级金刚石微粉的研发、生产和销售，始终专注业务创新、产品创新与技术创新，不断提高产品的技术水平并丰富产品结构，保持公司在行业内的市场竞争力。经过多年的技术积累与产品创新，已经形成了一套完整的经营体系和盈利模式。报告期内，公司商业模式未发生变化。

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。公司对原材料及期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。

报告期内核心竞争力变化情况：

适用 不适用

专精特新等认定情况

专精特新等认定情况

适用 不适用

“专精特新”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	是
其他相关的认定情况	省企业技术中心 - 河南省发改委

二、经营情况回顾

（一）经营计划

2023年是经济社会恢复活力、持续发展的一年，面对百年未有之大变局继续深化、各种不确定因素持续增多、企业发展的有利和不利情况交替出现、外部形势依然严峻等诸多困难，公司继续以“四超一稳”产品质量战略和专业化、精细化、集团化、品牌化发展战略为指引，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、清洁能源、军工等战略新兴产业良好发展的契机，进一步延伸产品链条，战略布局 CVD 法生产培育钻石，并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在新兴领域产业化应用的可能性，保障公司持续稳定经营。

公司报告期内实现营业收入 49,551.72 万元，比上年同期增长 14.85%；实现扣除非经营性损益后归属上市公司净利润 6,271.06 万元，比上年同期减少 8.34%；公司研发费用投入 3,357.90 万元，同比增长 59.56%，占营业收入比重为 6.78%；研发人员 88 人，占公司员工总数的 28.76%。

报告期内，公司的主要经营情况如下：

1、营业收入持续攀升

报告期内，公司围绕既定战略目标，不断加大市场的开拓力度，深入了解市场需求变化，满足不同客户的需求，公司产品在市场上获得了良好口碑及品牌效应，得到了客户的广泛认可。同时，受益于第三代半导体应用领域的快速发展，应用于该领域的微粉销售收入同比增长。报告期内，公司实现营业收入 49,551.72 万元，较上年同期增加 14.85%。

2、研发创新能力不断增强

报告期内，公司加快院企合作步伐，充分发挥产学研一体化作用，加强研发和应用技术服务。公司积极引进人才，研发人员增加至 88 人。研发投入 3,357.90 万元，占营业收入的 6.78%。截至 2023 年公司获得授权专利 133 项，为公司创新驱动发展提供有力支撑。

3、人力资源管理水平得到提升

报告期内，公司认真做好人力资源规划、人才招聘、人才培养与开发工作，全面加强员工入职管理、绩效与薪酬管理。组织员工现场管理知识培训、专业技能培训和新员工培训，为员工落实了全员健康体检、职工节日生活福利和员工集体庆生。此外，公司注重人才引进，员工质量得到优化，人力资源管理提升新水平。

4、公司治理和内部控制体系持续优化

报告期内，为进一步完善公司内控制度，董事会根据相关法律法规的要求，修订了《公司章程》《独立董事制度》等一系列内部制度，并制定了《独立董事专门会议工作制度》《审计委员会工作细则》《战略委员会工作细则》《薪酬与考核委员会工作细则》《提名委员会工作细则》等制度。同时，公司设立了董事会专门委员会并选举委员，治理结构及内部控制体系进一步优化。

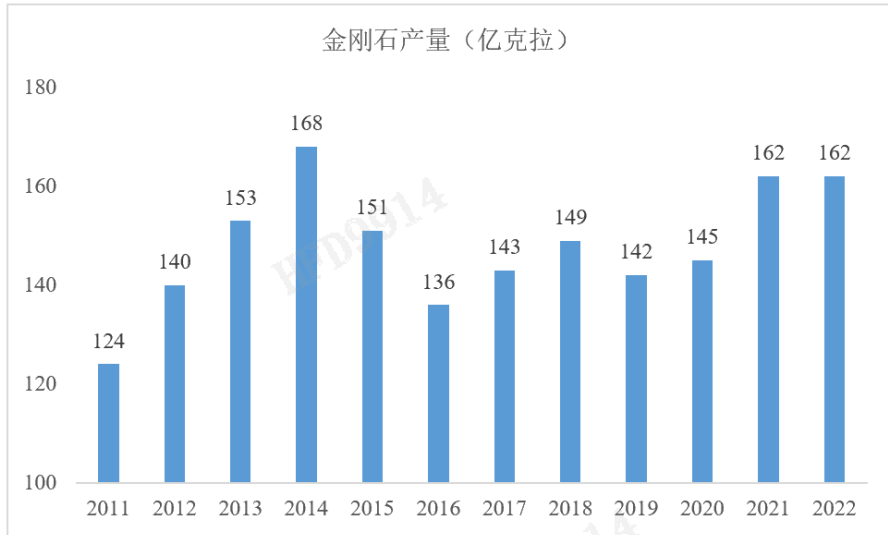
5、积极回报全体股东

综合考虑公司发展及全体股东的利益，报告期内，公司以总股本 92,300,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.00 元（含税），共计派发现金红利 923.00 万元。

(二) 行业情况

1、传统金刚石行业情况

我国是全球第一大人造金刚石生产国，产量占全球总产量 90%以上，用于满足全球主要金刚石消费市场的需求。根据中国磨料磨具工业年鉴的数据显示，2022 年我国金刚石产量为 162 亿克拉。2023 年据中国机床工具工业协会统计，我国人造金刚石的产量占全球 95%以上。



数据来源：中国磨料磨具工业年鉴

(1) 工业金刚石在勘探采掘、建筑石材领域保持重要地位

随着高品质陶瓷产品需求上升、建筑陶瓷行业集中度的提升以及海外市场的扩大，对陶瓷磨削抛光超硬材料制品的巨大需求，促进国内金刚石产品进入新一轮成长。随着全球范围内住宅投资的增加，建筑产业的扩张和建设支出的增加，全球石材市场在不断增长。巴西、印度等国对于石材的高消费、高产出与高储备推动了我国超硬材料制品的出口增长，带动了工业金刚石的需求。

工业金刚石相比于其他硬质合金，更能适应深孔要求且在坚硬岩层中具有优良的钻进效果。随着勘探深度的增加，工业金刚石钻进的经济性优势更加明显，未来在深部采矿中具有良好的应用前景，矿产采掘力度的加大也将进一步增加工业金刚石及其工具制品的需求。

(2) 金刚石线锯在新能源行业应用广泛

金刚石线锯目前主要应用于光伏晶硅片和蓝宝石片的切割，尤其是用于单晶硅片切割生产，光伏行业的需求动向基本决定了金刚石线锯的需求发展趋势。随着金刚石线锯国产替代的快速推进，近年来国内金刚石线锯价格降幅较大，产业规模从 2017 年的 109.78 亿元下降至 2021 年的 60.21 亿元。2022 年受益于光伏产业爆发式增长，我国金刚石线锯规模增长至 85.56 亿元。据 CPIA 测算，2021-2025 年全球光伏新增装机量将从 170GW 增长至 330GW，按照金刚线 37.50 万千米/GW，容配比 1.32 计算，2025 年全

球硅片需求将达 436GW，金刚线需求量将达 16,335 万千米，年复合增长率达 23.90%。

国产品牌领先，头部企业竞争力不断强化。金刚石线锯最早是由国外厂商率先进行研发生产，而随着光伏产业链逐步转移至我国，以美畅股份、高测股份、岱勒新材、三超新材等为代表的国内金刚石线锯生产企业，持续投入钻研相关技术，相继突破了电镀金刚石线锯技术，打破了日本厂商的技术垄断。随着国产品牌技术进步和成本优化，目前国产品牌已凭借价格优势迅速抢占日本厂商的市场份额。2022 年，全球新增光伏装机量大幅增长，金刚石线锯的市场需求也大幅增长，美畅股份等相关企业纷纷跟随市场情况积极投产、扩产。

(3) 半导体研磨抛光市场前景

研磨抛光产品在半导体材料加工中发挥着重要的作用，可以有效地提高半导体材料的表面质量和加工效率，为制造高性能的半导体器件提供了可靠的保障。目前，抛光液和抛光垫是化学机械抛光过程中价值量最大的两种材料，分别占比 49%和 33%。

半导体领域研磨抛光技术的发展趋势和创新点主要体现在技术创新、自动化和智能化、环保和可持续发展、多元化和定制化以及产业链协同创新等方面。这些发展趋势和创新点将有助于提高研磨抛光技术的效率和精度，促进半导体产业的发展和 innovation。

未来，随着半导体技术的不断进步和发展，研磨抛光产品的未来前景也十分广阔。一方面，随着 5G、物联网、人工智能等技术的普及和应用，需要更高性能芯片支持，这将进一步推动研磨抛光技术的发展。另一方面，随着新能源汽车、智能家居等领域的快速发展，也需要更多的芯片支持，这也将为研磨抛光市场带来新的增长点。

此外，随着全球对环保和可持续发展的重视，研磨抛光产品的环保性和可持续性也将成为未来发展的重要趋势。公司设有精密研磨抛光实验室，专注于系列精密研磨抛光材料和工艺研发，以提供更加高效、环保和可持续的研磨抛光产品和技术解决方案。

2、CVD 大尺寸金刚石衬底市场

CVD 金刚石可作为高新技术材料在半导体、光学、量子技术等工业领域有广阔的应用空间。CVD 法合成金刚石具有尺寸大、低杂质浓度、高结晶质量等优点，在大尺寸、高纯度金刚石制备与掺杂研究方面优势更明显，电学、光学、热学、声学等方面性能优异，是一种具有巨大开发潜力的功能性材料。近年来各国陆续布局半导体产业，产业化进程快速崛起。金刚石禁带宽度达 5eV，是当前单质半导体材料中带隙最宽的材料，同时具有高击穿电场、大饱和载流子速度、高载流子迁移率和底介电常数等优异电学性质，被认为是制备下一代高功率、高频、高温及低功率损耗电子器件最有希望的材料，有望成为第四代半导体材料。

“金刚石芯片”引发市场关注。2023年11月20日华为与哈工大联合申请的专利《一种基于硅和金刚石的三维集成芯片的混合键合方法》公布，引发市场关注。专利摘要显示，该发明涉及芯片制造技术领域，实现了以Cu/SiO₂混合键合为基础的硅/金刚石三维异质集成。华为的“钻石芯片”不仅仅是一项技术突破，更是为高性能计算、5G通信、人工智能等领域提供了极具潜力的解决方案。在高性能计算领域，金刚石芯片能够更好地满足对计算速度和稳定性的需求。在5G通信领域，金刚石芯片将提升设备的数据处理能力和传输速度，实现更高效的通信。而在人工智能领域，金刚石芯片则能够加速复杂计算任务的处理，从而提高智能设备的性能。

3、培育钻石饰品行业发展

随着国际及国内珠宝巨头的纷纷进入，培育钻石市场发展迅猛，培育钻石全球市场规模不断攀升，2017-2021年，全球培育钻石产量由150万克拉增长至900万克拉。根据贝恩咨询预测数据，2025年全球培育钻石市场规模将从2020年的167亿元增至368亿元，其中我国培育钻石市场规模将由83亿元增至295亿元。

(1) 培育钻石供需市场回顾

① 供给端

大克拉培育钻石技术日趋成熟。人造金刚石的研究由来已久，工业上已经应用成熟；而宝石级培育钻石随着技术进步逐渐出现，近两年稳定生产大克拉的技术突破迎来行业快速发展阶段。

中印政策支持有力支撑培育钻石产业发展。人造金刚石行业是国家政策支持和鼓励的战略性新兴产业，自2015年中国陆续出台扶持鼓励人造金刚石发展，中国培育钻石发展进入快车道。印度作为中游钻石加工的重地，牢牢把握中游加工环节，独占全球90%-95%的钻石切磨加工业务。但中游价值增值有限、利润低下，再加上印度多年来钻石产业的积累，印度政府重视培育钻石的发展前景，22年以来印度出台了一系列政策以鼓励扶持钻石产业的发展，以增加印度上游钻石毛坯生产的市场份额。

天然钻石持续供给受限，激发培育钻石替代性需求。根据戴比尔斯发布的《2019钻石行业洞察报告》，到2025年部分大型天然钻石矿山因达到使用寿命而关闭，新建以及预备开放的矿山资源不能完全弥补关闭矿山减少的天然钻石产量。根据AWDC和贝恩咨询发布的《2019年全球钻石行业报告》预测，全球天然钻石供应量将从2021年开始以每年约8%的降幅持续性大幅下滑，并且近几年天然钻石供应量下滑趋势进一步加剧。根据金伯利进程的数据，22年全球原石产值同比增长24%，达到160.2亿美元，产量为1.18亿克拉，总进口量下降16%，而全球出口量下降21%，其中俄罗斯毛坯钻石出口量同比下滑24%、博茨瓦纳出口量下降36%、欧盟下降29%、阿联酋(UAE)出口克拉数量下降14%。

② 需求端

培育钻石的下游为零售终端及相关配套服务产业。目前全球培育钻石主要零售市场仍集中在美国，其占比高达八成；第二市场则为中国，尽管目前零售终端占比较小，但同比仍处于增长中。

天然钻石产量下滑，培育钻石市场需求处于快速崛起阶段。在全球钻石珠宝市场需求稳步增长、天然钻石市场供给不断减少的背景下，培育钻石凭借其优异产品质量、更低生产成本和更好迎合消费者个性化需求的优势，得到了各大钻石品牌商和消费者的青睐，迎来黄金发展期。

天然钻石品牌近年陆续进军培育钻石。培育钻石市场需求处于快速崛起阶段，销售数量稳步上升，同时 3 克拉及以上大颗粒培育钻石的产量、销量占比明显上升，大颗粒培育钻石销售价格和毛利率较高。全球范围内，越来越多的金刚石生产商、钻石品牌运营商开始大力投入培育钻石的技术研发、商业化生产、市场培育和销售渠道建设，充分挖掘培育钻石的市场价值。2018 年 5 月，戴比尔斯宣布将通过其旗下的 LightboxJewelry 品牌开展培育钻石销售业务，且其子公司元素六（ElementSix）拟投资 9,400 万美元新建年产约 50 万克拉培育钻石的生产基地。2019 年 12 月，美国最大的钻石珠宝零售商 SIGNET 也宣布在其旗下 Kay、Jared、Zales、JamesAllen 等著名品牌中销售培育钻石珠宝首饰。

（2）上游培育钻石产能情况

2020 年，以 HPHT 技术为主的中国培育钻石产能约 300 万克拉，在全球培育钻石产能中占比近半。根据贝恩咨询数据，2020 年全球培育钻石产能在 720 万克拉左右，其中国内产能在 300 万克拉左右，占比超过 40%。国内市场，中南钻石、黄河旋风、郑州华晶和力量钻石等公司是生产力第一梯队，且以 HPHT 技术为主，占据国内培育钻石产能的 80%-90%；上海征世、杭州超然和宁波晶钻等公司则以布局 CVD 技术为主，产能占比相对较小。海外培育钻石产能以 CVD 为主，印度产能在 150 万克拉左右，美国产能在 100 万克拉左右，新加坡产能大致与美国持平，欧洲和中东以及俄罗斯分别有 100 万、50 万与 20 万克拉左右产能。

培育钻石具有低价格、真钻石、环保性、新消费等竞争优势，预计 2025 年全球培育钻石原石增至 313 亿元，年复合增速 35%。培育钻石的市场关注度和市场需求显著提升，已成为超硬材料行业最重要的发展方向之一。我国培育钻石需求尚处于初期阶段，随着消费者认知度的不断提升，在天然钻石供给不断萎缩、全球钻石需求不断上升的趋势下，我国培育钻石渗透率将会进一步提升，成为超硬材料行业下一个增长点。

（三） 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	2023 年末		2022 年末		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	93,230,757.81	10.76%	156,649,198.06	18.93%	-40.48%
应收票据	52,273,748.84	6.03%	69,472,116.74	8.40%	-24.76%
应收账款	154,845,614.48	17.87%	120,795,871.35	14.60%	28.19%
存货	248,318,053.31	28.65%	194,380,560.08	23.49%	27.75%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	2,091,692.82	0.24%	2,062,772.20	0.25%	1.40%
固定资产	120,695,811.60	13.93%	85,347,714.80	10.32%	41.42%
在建工程	-	-	1,257,259.50	0.15%	-100.00%
无形资产	7,746,941.92	0.89%	7,804,272.38	0.95%	-0.73%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	24,524,413.90	2.83%	14,415,181.55	1.74%	70.13%
长期借款	32,000,000.00	3.69%	6,000,000.00	0.73%	433.33%
其他应收款	189,187.35	0.02%	379,103.09	0.05%	-50.10%
其他流动资产	3,767,764.74	0.43%	6,066,947.34	0.73%	-37.90%
预付款项	13,729,873.19	1.58%	1,199,632.48	0.14%	1,044.51%
应收账款融资	23,306,413.79	2.69%	14,633,548.68	1.77%	59.27%
递延所得税资产	16,177,121.88	1.87%	12,465,547.48	1.51%	29.77%
其他非流动资产	310,420.00	0.04%	2,698,092.75	0.33%	-88.49%
应付票据	40,988,866.48	4.73%	93,045,710.00	11.25%	-55.95%
应付账款	26,252,284.41	3.03%	8,904,878.15	1.08%	194.81%
合同负债	3,786,402.96	0.44%	2,247,559.61	0.27%	68.47%
递延收益	2,271,481.01	0.26%	4,641,469.21	0.56%	-51.06%
一年内到期的非流动负债	17,495,848.34	2.02%	4,335,466.67	0.52%	303.55%
其他流动负债	43,952,267.64	5.07%	69,348,441.68	8.38%	-36.62%
盈余公积	27,900,164.58	3.22%	20,797,679.83	2.51%	34.15%

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9,323.08万元，比期初下降40.48%，主要是公司公开发行股票募集资金投入项目使用和购买原材料承兑保证金到期所致；

2、应收票据期末余额5,227.37万元，比期初下降24.76%，主要是报告期末公司收到的银行承兑汇票已背书支付未到期部分减少所致；

3、应收账款期末账面价值15,484.56万元，比期初增长28.19%，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1,372.99万元，比期初增长1,044.51%，主要是为了保障原材料的稳定供给，

支付的原、辅材料等的预付款增加所致；

5、应收款项融资期末余额2,330.64万元，比期初增长59.27%，主要是期末重分类至应收款项融资的应收票据增加所致；

6、固定资产期末账面价值12,069.58万元，比期初增长41.42%，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；

7、存货期末账面价值24,831.81万元，比期初增长27.75%，一是报告期第三代半导体等领域市场景气度持续向好，受生产周期长、交货量大且交货周期较短影响，在产物料和备货物料均有所增加；二是报告期下半年培育钻石部分规格产品实现量产，在产品 and 半成品等新产品相关存货增加。

8、其他应收款期末账面价值18.92万元，比期初下降50.1%，主要是未收到的出口退税金额减少所致；

9、其他流动资产期末余额376.78万元，比期初下降37.9%，主要是待抵扣进项税减少所致；

10、其他非流动资产期末余额31.04万元，比期初下降88.49%，主要是预付技术研发项目款及设备款减少所致；

11、短期借款期末余额2,452.44万元，比期初增长70.13%，主要是根据经营需求，向招商银行等申请一年内短期借款增加所致；

12、应付票据期末余额4,098.89万元，比期初下降55.95%，主要是报告期用于支付材料采购款的银行承兑汇票到期兑付所致；

13、应付账款期末余额2,625.23万元，比期初增长194.81%，主要是随着存货采购金额增加，应付材料款相应增加所致；

14、合同负债期末余额378.64万元，比期初增加68.47%，主要是报告期收到的客户预收款增加所致；

15、一年内到期的非流动负债期末余额1,749.58万元，比期初增长303.55%，主要是报告期一年内到期的长期借款增加所致；

16、其他流动负债期末余额4,395.23万元，比期初下降36.62%，主要是报告期已背书支付未到期应收票据减少所致；

17、递延收益期末余额227.15万元，比期初下降51.06%，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；

18、长期借款期末余额3,200.00万元，比期初增长433.33%，主要是报告期取得中信银行、民生银行两年期借款增加所致。

境外资产占比较高的情况

□适用 √不适用

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	2023年		2022年		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	495,517,175.85	-	431,442,552.86	-	14.85%
营业成本	360,348,604.73	72.72%	304,174,325.01	70.50%	18.47%
毛利率	27.28%	-	29.50%	-	-
销售费用	6,038,726.75	1.22%	3,610,011.89	0.84%	67.28%
管理费用	20,182,065.93	4.07%	16,918,629.12	3.92%	19.29%
研发费用	33,578,996.52	6.78%	21,045,055.51	4.88%	59.56%
财务费用	-881,011.13	-0.18%	298,232.00	0.07%	-395.41%
信用减值损失	-2,232,062.98	-0.45%	-3,104,035.70	-0.72%	-28.09%
资产减值损失	-5,454,754.43	-1.10%	-5,515,935.99	-1.28%	-1.11%
其他收益	9,421,469.34	1.90%	5,394,927.70	1.25%	74.64%
投资收益	2,179,969.52	0.44%	625,622.17	0.15%	248.45%
公允价值变动收益	146,963.40	0.03%	313,215.81	0.07%	-53.08%
资产处置收益	-	-	127,980.38	0.03%	-100.00%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	78,458,157.68	15.83%	82,211,396.76	19.06%	-4.57%
营业外收入	5,815.08	0.00%	1,556.89	0.00%	273.51%
营业外支出	192,447.08	0.04%	156,246.77	0.04%	23.17%
净利润	71,066,710.51	14.34%	75,030,090.08	17.39%	-5.28%
税金及附加	1,853,220.22	0.37%	1,026,676.94	0.24%	80.51%

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 49,551.72 万元，比上年同期增长 14.85%，主要是市场景气度持续向好，应用于第三代半导体、清洁能源等产品销售收入大幅增加所致；

2、报告期营业成本 36,034.86 万元，比上年同期增长 18.47%，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 27.28%，比上年同期下降 2.22 个百分点，主要原因：①报告期原材料价格同比下降，因生产周期与实现销售期间存在时间差异，上年度高成本存货在本年度实现销售并结转营业成本，导致营业成本增长幅度高于营业收入增长幅度；②受产品结构影响，低强度工艺产品毛利率偏低，报告期该类产品毛利率下降幅度相对偏大且销售占比较高；③应用于第三代半导体领域的微粉销售收入同

比增长，受生产技术、生产工艺等因素影响，该领域产品的工艺性损耗成本略高。以上三者综合影响导致毛利率有所下降。

4、报告期税金及附加 185.32 万元，比上年同期增长 80.51%，主要是公司营业收入等增加所致；

5、报告期管理费用 2,018.21 万元，比上年同期增长 19.29%，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 3,357.90 万元，比上年同期增长 59.56%，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-88.10 万元，比上年同期下降 395.41%，主要是报告期比上年同期银行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、报告期其他收益 942.15 万元，比上年同期增长 74.64%，主要是递延收益和增值税进项税额加计抵减确认当期收益增加所致；

9、报告期投资收益 218.00 万元，比上年同期增长 248.45%，主要是闲置募集资金进行银行理财取得的收益增加所致；

10、报告期公允价值变动收益 14.70 万元，比上年同期下降 53.08%，主要是未到期的交易性金融资产的投资收益降低所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	2023 年	2022 年	变动比例%
主营业务收入	473,351,361.35	414,598,957.36	14.17%
其他业务收入	22,165,814.50	16,843,595.50	31.60%
主营业务成本	349,802,636.16	298,583,536.90	17.15%
其他业务成本	10,545,968.57	5,590,788.11	88.63%

按产品分类分析：

单位：元

分产品	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	308,610,320.17	195,130,678.40	36.77%	28.95%	36.78%	减少 3.62 个百分点
金刚石破碎料	161,837,436.11	152,116,201.33	6.01%	-7.57%	-2.36%	减少 5.01 个百分点
其他产品	2,903,605.07	2,555,756.43	11.98%	1457.18%	1865.72%	减少 18.29 个百分点

其他业务	22,165,814.50	10,545,968.57	52.42%	31.60%	88.63%	减少 14.39 个百分点
合计	495,517,175.85	360,348,604.73	-	-	-	-

按区域分类分析：

单位：元

分地区	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	482,767,472.30	352,598,488.92	26.96%	15.71%	18.63%	减少 1.80 个百分点
国外	12,749,703.55	7,750,115.81	39.21%	-10.40%	11.34%	减少 11.87 个百分点
合计	495,517,175.85	360,348,604.73	-	-	-	-

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、清洁能源等应用领域市场需求旺盛，带动公司 2023 年度收入稳步增长。

报告期内，公司强化市场开拓，一方面不断深耕现有客户及产品，积极加大对战略新兴产业应用的研发，受益于第三代半导体应用领域的快速发展，应用于该领域的微粉销售收入同比增长。另一方面，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等主要产品销售量稳步提高和公司整体经营效益和效能的提升。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 1	100,938,937.98	20.37%	否
2	客户 2	74,392,212.36	15.01%	否
3	客户 3	36,430,796.43	7.35%	否
4	客户 4	31,437,109.06	6.34%	否
5	客户 5	14,311,238.83	2.89%	否
合计		257,510,294.66	51.97%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 1	88,595,575.15	21.91%	否
2	供应商 2	86,733,362.74	21.45%	否

3	供应商 3	34,663,716.79	8.57%	否
4	供应商 4	30,057,522.06	7.43%	否
5	供应商 5	27,641,062.02	6.84%	否
合计		267,691,238.76	66.21%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	2023 年	2022 年	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-46,114,047.65	-43,020,112.13	-7.19%
投资活动产生的现金流量净额	-5,861,559.13	-182,788,937.16	96.79%
筹资活动产生的现金流量净额	29,875,417.29	300,399,695.82	-90.05%

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，主要是生产规模 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，主要是本期购置固定资产减少及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，主要是上期收到上市募集资金所致。

(四) 投资状况分析

1、 总体情况

√适用 □不适用

单位：元

报告期投资额	上年同期投资额	变动比例%
29,327,715.43	36,970,498.67	-20.67%

2、 报告期内获取的重大的股权投资情况

√适用 □不适用

单位：元

被投资公司名称	主要业务	投资金额	持股比例%	资金来源	合作方	投资期限	产品类型	预计收益	本期投资盈亏	是否涉诉
深圳惠丰半导体材料有限公司	非金属矿物制品、半导体器件专用设备	10,000,000	100%	自有资金	无	长期	非金属矿物制品、半导体器件	-	-191,664.75	否

司	备、电子 专用材料 研发、生 产、销售						专用设 备、电子 专用材 料			
合计	-	10,000,000	-	-	-	-	-	-	-191,664.75	-

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

√适用 □不适用

单位：元

项目名称	本期投入情况	累计实际投入 情况	资金来源	项目进度	预计收益	截止报告 期末累计 实现的收 益	是否达到 计划进度 和预计收 益的原因
研发升级 改造项目	29,327,715.43	66,298,214.10	募集资金	建设中	-	-	不适用
合计	29,327,715.43	66,298,214.10	-	-	-	-	-

4、以公允价值计量的金融资产情况

□适用 √不适用

5、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	自有资 金	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00	不存在
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	-	110,000,000.00	110,000,000.00	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

6、委托贷款情况

□适用 √不适用

7、主要控股参股公司分析

√适用 □不适用

(1) 主要控股子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：万元

公司名	公司	主要业务	注册资	总资产	净资产	主营业务	主营业务	净利润
-----	----	------	-----	-----	-----	------	------	-----

称	类型		本			收入	利润	
河南省惠丰金刚石有限公司	控股子公司	金刚石微粉、破碎整形料研发、生产、销售，CVD培育钻石	5,000	14,935.41	4,468.70	3,375.79	-1,331.25	-899.66
河南克拉钻石有限公司	控股子公司	金刚石微粉、破碎整形料研发、生产、销售	1,538.46	16,726.68	6,332.50	21,190.96	966.80	909.45
深圳惠丰半导体材料有限公司	控股子公司	非金属矿物制品、半导体器件专用设备、电子专用材料研发、生产、销售	1,000	54.42	-19.17	0.43	-25.56	-19.17

(2) 主要控股参股公司情况说明

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	金刚石新应用领域开发	开展功能金刚石材料产业化研究

子公司或参股公司的经营业绩同比出现大幅波动

□适用 √不适用

(3) 报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

(4) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(五) 税收优惠情况

√适用 □不适用

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年度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年度企业所得税享受优惠税率15%。

(六) 研发情况

1、研发支出情况：

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	33,578,996.52	21,045,055.51
研发支出占营业收入的比例	6.78%	4.88%
研发支出资本化的金额	0.00	0.00
资本化研发支出占研发支出的比例	0.00%	0.00%
资本化研发支出占当期净利润的比例	0.00%	0.00%

研发投入总额占营业收入的比重较上年发生显著变化的原因

适用 不适用

研发投入资本化率变化情况及其合理性说明

适用 不适用

2、研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	1
硕士	8	10
本科	6	18
专科及以下	24	59
研发人员总计	38	88
研发人员占员工总量的比例（%）	16.10%	28.76%

3、专利情况：

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	133	120
公司拥有的发明专利数量	6	6

4、 研发项目情况:

√适用 □不适用

研发项目名称	项目目的	所处阶段/ 项目进展	拟达到的目标	预计对公司未来发展的影响
粉碎法 D50 小于 50 纳米金刚石制备	通过对湿法破碎和分级工艺研究, 形成 50 纳米以细纳米金刚石制备技术。	完结	实现 50 纳米以细纳米金刚石批量化生产, 提高纳米金刚石生产效率。	纳米金刚石制备工艺技术的研究, 一方面提高公司金刚石微粉制备工艺技术水平、促进生产发展, 是一项强有力的技术储备; 另一方面增加金刚石微粉功能化应用, 未来在导热涂层材料、生物成像、药物传输、基因治疗、癌症诊断与治疗等领域具有广阔的市场空间。
高端专用金刚石微粉准备研究开发	通过一种创新的工艺技术, 经过特殊整形、控制粒度分布、高纯处理后采用高精分选设备和分级技术专用化金刚石微粉, 进一步提高金刚石微粉的热稳定性、高耐磨性, 延长使用寿命。	完结	形成高端专用系列金刚石微粉, 实现批量化生产。	随着行业技术发展, 产品品质不断升级调整, 生产技术不断升级革新, 未来逐步向高端、专用化发展。研究高端专用系列金刚石微粉, 形成定制化产品生产模式, 为公司未来业绩增长提供动力。
金刚石微粉表面改性研究开发	通过研究单颗粒表面镀覆、复杂的表面形貌及多颗粒相关技术, 以期彻底解决相关产品在研磨抛半导体、光学镜头等精密工件过程中, 存在划伤工件的现象, 提高磨具自锐性, 同时有效降低切削损伤, 改善表面加工质量。	完结	实现稳定批量化表面改性金刚石微粉生产线, 全面提升产品的把持力、锋利度、自锐性等各项性能指标, 改善表面加工质量。	随着下游市场加工材料性能的转变, 对金刚石微粉的粒度、杂质、形貌、表面性能提出了越来越多的要求, 金刚石微粉表面改性的研究, 对公司进一步细化产品的结构, 满足市场需求, 提高产品市场竞争力具有重大意义。
精密加工金刚石微粉应用解	通过对金刚石微粉在陶瓷、金属等材质方面研磨抛光案例的分析及半导体、3C 领域的精密研	产品性能测试	拓展金刚石微粉研磨抛光液在半导体材料、3C 产	开展精密加工金刚石微粉应用技术研发, 拓展金刚石微粉在半导体等精密电子元器件领域的

决方案	磨抛光实验研究, 调整金刚石微粉研磨抛光液工艺配方, 形成一套成熟的不同领域的金刚石微粉加工解决方案, 为客户提供全面的技术支持和服务。		品、5G 网络陶瓷滤波器等领域研磨抛光应用, 提高产品研磨效率。	应用, 为客户提供切磨抛加工工艺应用解决方案, 巩固公司产品在市场上的竞争力。
功能化金刚石研究开发	通过对光固化树脂基金刚石复合材料制备技术研究, 将金刚石微粉作为高热传导性高耐磨性涂层材料的填料, 应用于手机背板涂层材料, 提高手机背板的耐磨性和热传导性。	产品性能测试	实现金刚石复合手机背板材料制备, 结合金刚石复合手机背板制备工艺, 推广金刚石微粉在导热领域的应用。	随着通信技术的不断发展, 新一代的电子通信设备在性能上和外观上都有所突破, 同时散热问题也成为了广大消费者关注的重点之一。散热效率会影响电子设备的安全性、使用年限和使用效率, 因此导热材料是散热系统中不可或缺的一部分, 金刚石在室温下导热系数在 2000Wm-1K-1, 超高的导热系数, 是一种比较理想的导热材料。研究金刚石微粉导热复合材料, 拓展产品功能化应用, 未来进一步提高公司经济效益。
培育钻石研究开发	通过研究各路气体的浓度、生长温度、籽晶表面缺陷等参数对 MPCVD 培育钻石品质的影响, 旨在突破技术壁垒, 形成成熟稳定的 MPCVD 培育钻石工艺, 填补天然钻石供需缺口。	量产	建立 MPCVD 培育钻石生产线, 实现产业化生产。	一方面进一步提高公司的技术创新能力, 保障公司的稳定可持续发展; 另一方面丰富产品线, 增强公司的市场竞争能力和盈利能力。
生物医药用纳米金刚石研究开发	通过对微纳米金刚石破碎工艺, 提纯方式研究, 以及结合金刚石表面改性技术, 解决 500nm 以细微纳米金刚石生产效率低、杂质高及分散性差的问题, 形成成熟的高性能微纳米金刚石	产品性能测试	实现 500nm 以细高性能的金刚石微粉批量化生产, 开拓第三代半导体、蓝宝石、视窗玻璃、3C 产品等	针对产品粒度, 纯度, 分散性等关键制备技术研究, 研究制备出一种粒度分布集中、晶粒形貌优异、纯度高、强度和韧性好的微纳米金刚石, 推动产品在研磨抛光、减磨润滑、复合材

	制备技术。		高端研磨抛光及导热材料、医药载体等功能化应用市场。	料强化、医药载体等领域更广阔的应用，开拓市场提高公司经济效益。
第三代半导体材料及 3C 产品用新型金刚石研究开发	通过对高品级金刚石微粉原材料选型、粒度优化、金刚石微粉表面处理等方面的研究，以解决现有金刚石微粉在碳化硅晶圆线切割、减薄、研磨抛光等应用领域中，产品存在寿命低、不锋利的问题，形成一套成熟的碳化硅晶圆加工专用金刚石微粉生产技术，提高加工效率和良品率。	完结	实现碳化硅晶圆加工专用金刚石微粉系列产品批量化生产，改善工件表面加工质量，提高产品加工效率。	随着第三代半导体碳化硅的迅速发展，金刚石微粉大批量应用在碳化硅晶体切割、晶片研磨、晶片抛光等几个重要生产环节，高品级、高锋利度的专用型金刚石微粉研究将进一步增强公司产品未来在市场上的竞争力。
光伏用金刚石线锯专用微粉	通过对金刚石微粉破碎工艺研究，结合大功率金刚石气流粉碎机，利用自主改进的粉碎、分选等关键部位装置，提高线锯用金刚石微粉出料率，扩大产能。	完结	线锯用微粉固定粒度段出料率，提高物料成品转化率和生产效率。	产品主要用于制作金刚石线锯等，多用于单晶硅、多晶硅、蓝宝石、磁性材料等硬脆材料的切割，通过对核心技术气流粉碎工艺改进研究，提高产品的出料率，扩大产能，提高公司的经济效益。
金刚石微粉智能自动分选系统的应用	通过研发一种新型可以自动检测浓度的智能控制自动分选系统，在传统的自动分选工艺上进行优化和升级，针对生产过程中金刚石微粉浓度降低问题，研究出平衡浓度的方法，避免大颗粒及粒度分布不均现象，并实现批量供应。	完结	设计一种新型智能控制金刚石微粉自动分选系统，通过自动检测产品浓度，提高产品粒度均匀度，减少大颗粒占比，提高生产效率。	金刚石微粉的粒度分级是公司的核心生产工艺之一，也是提高产品质量的重要工艺手段，更是公司持续研发投入的重点方向。因此实现高效率高精度的粒度分级技术，是未来公司产品质量的重要保障，将进一步地提高公司的综合竞争力和经济效益。
金刚石微粉溢	通过对金刚石微粉溢流循环分级方法的研究，	完结	完成金刚石微粉溢流分级	改变传统的粒度分级方式，研究利用溢流分级

流分级技术开发	解决了现有技术生产效率低、粒径分布大、杂质含量高的缺陷,改善产品粒度分布,提高颗粒均匀度和纯度。		技术开发,通过改进溢流分级装置实现超精准的金 刚石微粉粒度分级,改善 产品粒度分布,提高颗粒 均匀度和纯度。	的方式实现超精准的金 刚石微粉粒度分级,改 善产品粒度分布,提高颗粒均匀度和纯度,进一 步提高公司产品整体水平,为公司产品快速发 展提供技术保障。
半导体专用金 刚石微粉的研 发	主要针对金刚石微粉在半导体产业系列产品 方面实现技术突破和提升,研究产品在切、磨、 抛、及功能化应用等方向的下游应用场景的探 索以及新产品的研发,加强产品应用研究,同 时利用开发新的工艺装备或改进技术工艺手 段,通过小批量、中产及大批量投入研发,来 保证改进产品的稳定性。	完结	利用开发新的工艺装备和 改进技术工艺手段,实现 高性能半导体专用金刚石 微粉批量化生产。	开发高性能半导体专用金刚石微粉,提高产品 的耐磨性和锋利度,实现产品在半导体领域中 切、磨、抛的加工应用,完善产品体系,提高 公司的综合经济效益。
金刚石微粉除 杂关键技术研 发与应用	常规的高温除杂工艺,只能去除包覆在金刚石 表面的一部份杂质,对于强吸附在金刚石表面 的杂质,无法有效地完全根除,杂质含量无法 达到高端应用市场要求。为解决这一难题,设 计金刚石微粉新型专业化生产除杂装置,研究 配方设计、工艺参数设定,提高处理效果,降 低生产成本。	完结	实现产品表面杂质含量降 低 20%-30%,提高产品纯 度,主要表面杂质元素总 含量最低可控制在 20ppm 以内,提高生产效率。	开展金刚石微粉除杂关键技术研究,采用新型 金刚石微粉净化提纯装置和真空热处理工艺, 能够使处理产品中杂质达到高纯效果,降低生 产成本,提升公司产品整体技术水平,进一步 地提高公司的综合竞争力和经济效益。
金刚石微粉新 型整形工艺技 术研究	通过控制高品质原材料选型、研究多种破碎整 形机理、采用不同种类及黏度分散体系等多种 技术手段,提升产品生产效率、纯度及粒径分	完结	研究多种破碎整形机理, 采用气流粉碎、球磨、砂 磨等多种破碎、整形方法	开展金刚石微粉新型整形工艺技术研究,从根 本上解决了金刚石微粉强度低、锋利度差、大 颗粒占比多的问题,提高金刚石微粉锋利性、

	布等指标与性能，从根本上解决了金刚石微粉强度低、锋利度差、大颗粒占比多的问题，结合搭建新型金刚石微粉性能检测评价体系，进一步验证产品性能，保证产品质量稳定。		相结合，建立精密整形工艺新产线。	耐磨性以及单一粒度出料率，进一步巩固公司产品市场的竞争优势，提高公司的经济效益。
--	--	--	------------------	--

5、 与其他单位合作研发的项目情况：

√适用 □不适用

合作单位	合作项目	合作协议的主要内容
河南工业大学、惠州比亚迪电子有限公司	金刚石电子应用联合实验室	<p>1、培育钻石 3C 应用研发：研究培育钻石的合成、加工；培育钻石和 3C 产品复合技术研究；复合的 3C 产品外观设计研究；</p> <p>2、金刚石复合手机背板材料的研发：金刚石-树脂和金刚石-陶瓷背板材料配比研究；金刚石复合手机背板制备工艺研究；金刚石复合手机背板性能调控技术研究；</p> <p>3、6G 产品金刚石导热材料的研发：影响金刚石导热因素研究；金刚石导热材料性能研究；相关 6G 设备的金刚石导热材料制备技术研究。</p>
哈工大郑州研究院	战略合作协议	<p>一、科技创新方面</p> <p>1、公司委托哈工大郑州研究院开发“微波 CVD 化学气相沉积系统”及相关生产工艺，协助公司建设微波 CVD 金刚石生产线；</p> <p>2、双方整合自有优势资源，结合行业需求与技术发展，联合申报省部级及以上的科技创新平台。在互惠互利、共同发展基础上建立伙伴关系，实现产、学、研紧密结合。提炼实施项目的技术内容，实现项目技术产业化。致力于相关技术产品的推广应用。</p> <p>二、企业人才培养方面</p> <p>依托哈工大郑州研究院的学术资源和科研力量，向公司员工开展高质量的有偿教育培训服务，包括但不限于微波 CVD 化学气相沉积技术、管理技能提升、数字化转型、行业发展培训等。哈工大郑州研究院作为哈工大在郑州的教育、科研、产学研合作总体牵头单位，面向公司的领导干部、高级管理人员和专业技术人员提供 MBA、MEM 等必要的学历提升服务。</p>
郑州航空工业管理学院	产学研合作协议	<p>1、双方合作开展科学研究、学习新知识新技术、探索新知识新技术的创造性应用、进行新产品的测试或在项目进行新技术的开发和应用等。重点在表面刻蚀金刚石多刃磨粒的制造，及其在半导体材料加工中的研磨、抛光的应用方面展开研究；</p> <p>2、双方根据需要联合申报并实施各级各类科研项目、产学研合作项目等；</p> <p>3、双方合作建立产学研基地，本科生、研究生实习实训题，为今后的长期合作及时作出相应的决策。</p>
南京航空航天大学	金刚石微粉制备的破碎机理	<p>1、现有气流破碎工艺分析及数值模型；</p>

	研究及新方法开发	2、金刚石微粉制备的气流破碎工艺数理驱动模型； 3、金刚石微粉制备新方法的调研及探索。
中原科技学院	共建超硬材料制品高性能设计与制造特色行业学院	1、双方以行业学院为平台，遵循“多元、融合、开放、共享”的共建理念，共探校企“双元育人”人才培养模式改革，面向智能制造类企业，培养创新型、复合型高素质技术技能人才。本着“优势互补、资源共享、互惠双赢、共同发展”的共建原则，推进企业与学校的全面技术合作，促进专业 and 行业的共同发展，努力实现“校企合作，产学共赢”； 2、共建超硬材料制品高性能设计与制造特色行业学院，按照行业学院运行机制，开展订单式人才培养、技术技能培训、技术研发及产品品质与性能提升，实现行业和专业教育融合、社会实践与业务发展融合、行业发展与专项研究融合、人力资源与人才培养融合、品牌战略与社会形象融合。

(七) 审计情况

1. 非标准审计意见说明:

适用 不适用

2. 关键审计事项说明:

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
营业收入的确认	
<p>如财务报表附注三、（二十六）所述，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。</p> <p>如财务报表附注六、（三十五）所述，公司 2023 年度和 2022 年度营业收入分别为 49,551.72 万元、43,144.26 万元。由于营业收入是公司关键业绩指标之一，且增长幅度较高，对财务报表具有重要性。因此，我们将营业收入的确认</p>	<p>我们针对营业收入的确认执行的主要审计程序如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解、评估销售与收款流程相关的关键内部控制的设计，并对其报告期内的运行有效性实施测试； 2、访谈管理层以了解收入确认政策，获取重大客户销售合同，检查其主要条款，并评价各销售模式收入确认政策的适当性； 3、对营业收入、销售单价、毛利率变化情况执行合理性分析； 4、抽样测试与收入确认相关的支持性凭证，核实收入的真实性、截止准确性，核实收入确认是否与披露的会计政策一致； 5、对主要客户交易额及往来余额进行函证；

作为关键审计事项。	6、针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对至各模式下收入确认的支持性凭证，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。
-----------	---

3. 对会计师事务所履职评估情况以及对会计师事务所履行监督职责情况：

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）具有从事证券业务资格，与公司长期合作，在担任公司审计机构期间，能够勤勉尽责、公允合理的发表独立审计意见，出具各项报告客观、真实的反映了公司的财务状况和经营成果，顺利完成审计工作。

（八） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√适用 □不适用

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：

合并财务报表影响：

项目	2022 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	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
盈余公积	20,794,974.19	20,797,679.83	2,705.64
未分配利润	181,625,912.70	181,681,787.35	55,874.65
少数股东权益	7,023,087.83	7,025,579.91	2,492.08
所得税费用	7,048,464.42	7,026,616.80	-21,847.62
少数股东损益	1,500,420.65	1,498,818.74	-1,601.91

母公司财务报表影响：

项目	2022 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	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
盈余公积	20,794,974.19	20,797,679.83	2,705.64
未分配利润	154,456,227.29	154,480,578.05	24,350.76
所得税费用	8,700,602.61	8,673,546.21	-27,056.40

（九） 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

报告期内，投资设立全资子公司深圳惠丰半导体材料有限公司。

(十) 企业社会责任

1. 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

适用 不适用

2. 其他社会责任履行情况

适用 不适用

公司高度重视并积极履行社会责任，公司积极努力推进经营业务发展，在追求最佳企业经济效益的同时，切实履行对股东、职工、客户、供应商等利益相关者的社会责任，实现公司与社会的全面、协调、可持续性发展。

公司重视投资者尤其是中小投资者利益保护，严格遵守相关法律法规的要求。公司根据《公司法》《证券法》《北京证券交易所上市公司持续监管办法（试行）》《北京证券交易所股票上市规则（试行）》《上市公司独立董事管理办法》等相关法律法规的要求，不断完善公司治理结构，健全公司内部管理和控制制度，结合公司实际情况先后更新修订了《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《独立董事工作制度》《募集资金管理制度》《对外担保管理制度》《承诺管理制度》《投资者关系管理制度》《信息披露管理制度》，并建立了《独立董事专门会议工作制度》《董事会审计委员会工作细则》《董事会提名委员会工作细则》《董事会薪酬与考核委员会工作细则》《董事会战略委员会工作细则》等相关内控系列管理制度。同时，公司设立了董事会专门委员会并选举委员，治理结构及内部控制体系进一步优化。公司严格按照相关规定履行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确、及时、完整和公平。公司重视投资者关系管理，已建立多层次、多渠道的投资者沟通机制。公司在创造经济效益的同时，制定合理的利润分配政策，积极回报股东。

公司重视和关怀员工权益和幸福，严格遵守《劳动合同法》《妇女权益保障法》等有关法律法规。公司建立了完善的薪酬体系、晋升体系和全面的培训体系，给员工成长提供资源和平台。公司定期开展丰富多彩的工会、党群活动，丰富员工的生活，增强了公司凝聚力和向心力。报告期内，组织各类员工现场管理知识培训 8 次，专业技能培训和新员工培训 6 次，为员工落实了全员健康体检、职工节日生活福利和员工集体庆生。

报告期内，公司开展“金秋助学”活动，为 22 名贫困家庭的优秀应届大学生，发放助学金 55,000 元。公司从 2017 年开始实施“金秋助学”活动，由公司内部员工子女考上大学的发放资助金，逐渐扩大到社会，通过教育部门和企业调研中发现贫困生，为贫困大学生提供助学金，助力帮助学子圆梦。

报告期内，公司为柘城公益慈善事业奉献爱心，为“柘城老兵，爱心早餐”公益项目捐款 20,000 元。

3. 环境保护相关的情况

适用 不适用

(十一) 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

三、 未来展望

(一) 行业发展趋势

公司主要产品金刚石微粉属于国家重点发展新材料中的先进无机非金属材料，行业市场化程度较高，生产企业间的竞争主要体现在技术研发、产品质量、成本控制和规模效应等方面。目前金刚石微粉行业生产技术和工艺水平不断提高，生产过程逐渐自动化。同时，伴随着尖端科技和高端制造业发展的需要，对金刚石微粉性能提出不同程度的要求。当前国内少数厂家已经能够根据用途生产不同类型的金刚石微粉，未来金刚石微粉行业将朝着精细化、专用化、功能化方向发展。

1、发展专用型金刚石微粉

由于新能源、新材料、新技术在金刚石工具制造领域的应用、研发及工艺改进，相关领域对其加工工具的性能提出了差异化的要求，金刚石微粉行业专用化和定制化的市场空间逐步扩大，行业内已开发出复合片专用型金刚石微粉、线锯专用型金刚石微粉等。

2、生产装备智能化发展

粒度分级是金刚石微粉生产工艺中重要的工序，目前国内金刚石微粉广泛使用自动化的分级设备，但不具备粒度在线检测功能，无法达到更加智能化连续生产的目的。随着微粉产业的不断发展，未来全自动化、分选速度快且精度高、劳动成本低设备将成为行业主流。

3、发展超细、超纯、超精和表面改性金刚石微粉

金刚石微粉具有较高的强度、硬度、耐磨性和化学惰性，在精密磨削和抛光过程中得到广泛应用。但金刚石微粉容易因杂质、受潮、磁性、静电等因素聚成团，在抛光半导体、光学镜头等精密工件过程中，存在划伤工件的现象，将影响超细金刚石微粉在精密抛光领域的应用。为细化金刚石微粉的结构、提高磨具自锐性，同时有效降低切削损伤，改善表面加工质量，下游市场的不断转型升级对金刚石微粉的粒度、杂质、形貌、表面改性提出了越来越高的要求。微粉粒度集中、杂质含量小于 50ppm、形貌圆度更好、表面镀覆或功能基团处理等方面是金刚石微粉发展的方向。

4、推进纳米金刚石在生物医药领域的应用

由于金刚石具有生物相容性、无毒性和化学稳定性，在生物医药领域具有广阔的市场空间，纳米金刚石与生物体的兼容性较好，是人造骨、人造关节的表面耐磨涂层的适宜材料，因其不粘连皮肤，可作外科敷料的内层保护膜等，在生物成像、药物传输、基因治疗、癌症诊断与治疗等生物医学领域受到青睐，发达国家的相关领域每年从中国进口的纳米金刚石高速增长。未来推进纳米金刚石在生物医药等领域的应用将成为行业高端发展方向。

1、公司发展战略

作为国内领先的金刚石微粉供应商，公司始终坚持“一日承诺，守信百年”的经营管理理念，为客户提供全品级的金刚石微粉产品。未来，公司将坚定不移的走专业化发展的道路，以金刚石微粉为主业，

不断进行工艺革新、设备改造，优化现有产品结构。同时，重点布局培育钻石产业，加大功能性金刚石在半导体、散热材料、光学等新领域的应用，开拓新的收入增长点，为公司长期可持续发展奠定基础。

2、经营计划或目标

2024年，超硬材料产业发展方向更加明确，路径更加清晰。公司要认真贯彻全省超硬材料产业高质量发展精神，更好地深耕优势领域，抢占前沿赛道，自觉在危机中育先机、在变局中开新局、在变革中求创新、在开拓中求发展，坚定信心、保持定力、稳中求进、进中提质，积极整合科研力量，突破关键技术，着力锻长板、补短板、强基础、创品牌，奋力开创惠丰钻石高质量发展新局面。

总体目标继续以“四超一稳”产品质量战略和专业化、精细化、集团化、智能化、品牌化发展战略为指引，以高标准、严要求、精细化、产品零缺陷、客户无抱怨为目标，坚持质量立企、科技强企、新兴企、管理业企、人才振企、品牌名企、文化强企、实力壮企，努力保障惠丰钻石永续经营、行稳致远。

（一）强化生产管理，加快提质增效

要持续提升生产管理能力，加强生产团队内部良性竞争，加强新设备、新技术的引进和研发，加强内部物料损耗控制，注重节约生产成本，努力促进效率提高。

（二）严格质量控制，推进质量立企

要坚持以质量为生命，树牢质量立企意识，严格质量管理，加强质量检测、数据分析，完善质量体系，严把质量控制各个环节，切实减少质量问题发生。

（三）强化开拓意识，提升销售业绩

要充分利用政策机遇和风口机遇，积极联系对接国内外客户，积极组织参加行业展会，密切关注行业上下游会议，特别是技术性的会议。着力优化创新销售服务策略，扩大海外销售市场，增加非市场紧缺产品销售额，加快资金周转。

（四）优化人力资源，建强惠丰文化

要进一步细化优化行政管理，加大人才招聘力度和技能性岗位全员培训力度，实现培训工作的实用化和常态化。开展丰富多彩的学习和文体娱乐活动，努力提高员工队伍的学习能力、团队意识和综合素质。

（五）推进项目建设，强化引擎作用

继续跟踪省重点研发专项项目及资金拨付，为惠丰钻石积极申报河南省重大科技专项项目，努力形成新的集聚效应和增长动力，为惠丰钻石高质量发展提供强劲动能。

（六）优化财务管理，筑实资金保障

进一步优化财务制度，完善财务制度体系，夯实财务基础，严格业务规范，加强财务监督，强化绩效考核，提高财务质量和工作效率，提高业财整合能力，做到采购成本事中控制、销售趋势事中分析、事后及时反馈。

（七）做强克拉钻石，提升综合实力

克拉钻石要进一步增强创新开拓意识，以安全生产、节能增效为中心，以生产破碎料为主，降低成本，提高生产效率，创新优化销售策略，保证销售订单完成。

（八）做强惠丰金刚石，开拓培育钻石市场

惠丰金刚石要紧紧围绕公司的发展战略，积极转变思维方式，更新思想观念，进一步加大新产品技术关注度，以横向合作为平台，以郑州技术中心为依托，跨领域开展交流合作，积极寻求产品的功能性应用，适时开发更多的新产品，认真做好技术问题项目化运作，做好培育钻石批量生产稳定性保障。

3、不确定性因素

无

四、 风险因素

（一） 持续到本年度的风险因素

重大风险事项名称	公司持续到本年度的风险和应对措施
宏观经济波动、产业政策变化及市场空间下滑风险	<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稳定，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，为公司的持续盈利能力带来挑战。</p> <p>应对措施：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>
市场竞争加剧风险	<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：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、工艺技术等的研发投入力度，提高公司产品的市场竞争力。</p>
客户稳定性	报告期内，公司前五大客户的销售收入占比 51.97%，受下游客户自身业务规模变化

风险	<p>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：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>
经营场所租赁风险	<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：公司与相关出租方保持长期稳定的合作关系，尽可能签署长期租赁合同以保证生产经营的稳定性，同时在有条件的基础上建设自有生产基地。</p>
管理风险	<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。公司北交所上市后，随着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：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>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 70.16%，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：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>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和人员的稳定性。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</p>

	<p>机密也有泄露的风险。</p> <p>应对措施：公司将进一步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>
技术迭代风险	<p>公司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，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：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>
存货规模较大风险	<p>报告期内，公司存货的账面价值为 24,831.81 万元，占总资产的比例为 28.65%，存货周转率为 1.57。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：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>
毛利率波动风险	<p>报告期内，公司综合毛利率为 27.28%，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原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：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</p>

	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。
应收账款余额较高风险	<p>报告期内，公司应收账款账面价值为 15,484.56 万元，占当期期末资产总额的比例为 17.87%，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：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>
原材料价格波动风险	<p>公司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：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。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

(二) 报告期内新增的风险因素

新增风险事项名称	公司报告期内新增的风险和应对措施
无	不适用

第五节 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	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(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	五.二.(三)
是否存在重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(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	五.二.(五)
是否存在股份回购事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(六)
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(七)
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	五.二.(八)
是否存在年度报告披露后面临退市情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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（如事项存在选择以下表格填列）

（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	5,000,000.00	5,000,000.00	0.00	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	5,000,000.00	5,000,000.00	0.00	2023年8月9日	2024年8月9日	抵押	连带	已事前及时履行
克拉钻石	否	是	10,000,000.00	9,500,000.00	0.00	2023	2026	保	连	已事

						年2月15日	年2月15日	证	带	前及时履行
克拉钻石	否	是	10,000,000.00	1,439,250.00	0.00	2023年12月12日	2026年12月12日	保证	连带	已事前及时履行
惠丰金刚石	否	是	5,000,000.00	5,000,000.00	0.00	2023年5月23日	2024年5月23日	抵押	连带	已事前及时履行
惠丰金刚石	否	是	20,000,000.00	20,000,000.00	0.00	2023年12月28日	2025年12月27日	保证	连带	已事前及时履行
总计	-	-	55,000,000.00	45,939,250.00	0.00	-	-	-	-	-

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）	55,000,000.00	45,939,250.00
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保		
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		
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额		

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	65,208,800.00

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	167,266,814.80	63,325,013.66	9,094,488.92	-	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	-92,586.36	2,070,319.80	租赁办公区	-	2023年4月7日
王来福	应付账款	208,800.00		208,800.00	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	主债权	10,000,000.00	5,000,000.00	0.00	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	主债权		5,000,000.00	0.00	2023年8月9日	2024年8月9日	保证	连带	2023年4月7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

存款情况

适用 不适用

贷款情况

适用 不适用

授信或其他金融业务情况

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》，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股。

5、2023年08月17日，公司召开了第三届董事会第十一次会议、第三届监事会第九次会议，审议通过了《关于公司2021年股权激励限制性股票第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》。根据《2021年股权激励计划（草案）》，公司2021年股权激励限制性股票第一个解除限售期解除限售条件已成就，除1名激励对象因不符合股权激励条件而不能解除限售外，剩余符合可解除限售条件的激励对象人数为20人，可解除限售的限制性股票数量为97.5万股。

6、2023年9月27日，公司2021年股权激励限制性股票第一个股票解除限售已完成，本次解除限售登记股票数量95万股，可交易日为2023年9月27日；变更限售登记类型为高管锁定股数量2.5万股。

(六) 股份回购情况

公司于2023年8月27日召开公司第三届董事会第十二次会议、第三届监事会第十次会议，并于2023年9月13日召开2023年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司回购股份方案的议案》。

截至2023年12月31日,公司通过回购股份专用证券账户以连续竞价转让方式回购公司股份610,000股,占公司总股本0.6609%,占拟回购数量上限的61.00%,已超过回购方案披露的回购规模下限,最高成交价为13.90元/股,最低成交价为11.18元/股,已支付的总金额为7,930,139.71元(不含印花税、佣金等交易费用),占公司拟回购资金总额上限的52.8676%。

本次回购方案已于2024年1月13日实施完毕,回购实施结果与回购股份方案不存在差异。

(七) 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。其他承诺事项详见招股说明书。

(八) 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	20,494,433.24	2.36%	保证金
不动产	固定资产	抵押	12,456,487.58	1.44%	抵押贷款
无形资产	无形资产	抵押	3,323,362.02	0.38%	抵押贷款
总计	-	-	36,274,282.84	4.19%	-

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。

第六节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	22,004,000	23.84%	20,073,762	42,077,762	45.59%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	14,985,000	14,985,000	16.24%
	董事、监事、高管	0	0.00%	125,000	125,000	0.14%
	核心员工	0	0.00%	334,000	334,000	0.36%
有限售条件股份	有限售股份总数	70,296,000	76.16%	-20,073,762	50,222,238	54.41%
	其中：控股股东、实际控制人	60,060,000	65.07%	-14,985,000	45,075,000	48.84%
	董事、监事、高管	300,000	0.33%	-125,000	175,000	0.19%
	核心员工	840,000	0.91%	-395,000	445,000	0.48%
总股本		92,300,000	-	0	92,300,000	-
普通股股东人数						5,293

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

1、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。

2、根据《北京证券交易所股票上市规则》第2.4.3条“上市公司董事、监事、高级管理人员持有的本公司股份，按照《公司法》规定，自上市之日起12个月内不得转让，在任职期间每年转让的股份不超过其所持本公司股份总数的25%，离职后6个月内不得转让。”公司董事、监事、高级管理人员持有公司股份自公开发行并上市之日起已满12个月，共计14,723,762股解除限售，可交易时间为2023年9月21日。

3、根据公司《2021年股权激励计划（草案）》，公司2021年股权激励限制性股票第一个解除限售期解除限售条件已成就符合可解除限售条件的激励对象人数为20人，解除限售的限制性股票数量为95万股，可交易时间为2023年9月27日。

(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	质押或司法冻结情况	
									股份状态	数量
1	王来福	境内自然人	58,220,000	0	58,220,000	63.08%	43,665,000	14,555,000	-	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%	4,527,238	168,762	-	0
3	寇景利	境内自然人	1,840,000	0	1,840,000	1.99%	1,410,000	430,000	-	0
4	刘建存	境内自然人	1,046,300	25,400	1,071,700	1.16%	0	1,071,700	-	0
5	河南润栢投资集团有限公司	国有法人	1,000,000	0	1,000,000	1.08%	0	1,000,000	-	0
6	李凯	境内自然人	0	724,203	724,203	0.78%	0	724,203	-	0
7	北京天科合达半导体股份有限公司	国有法人	700,000	0	700,000	0.76%	0	700,000	-	0
8	惠丰钻石股份有限公司回购专用证券账户	境内非国有法人	0	610,000	610,000	0.66%	0	610,000	-	0
9	莫诚隆	境外自然人	0	569,500	569,500	0.61%	0	569,500	-	0
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）	基金、理财产品	500,000	0	500,000	0.54%	0	500,000	-	0
合计		-	68,002,300	1,929,103	69,931,403	75.77%	49,602,238	20,329,165	-	0
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。										

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。
2	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。
3	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。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

股东王来福直接持有公司股份 58,220,000 股，占总股本的 63.08%，为公司控股股东。

王来福先生，1973 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，高级工程师。2001 年 2 月至 2011 年 6 月任栾川县惠丰金刚石制品厂总经理；2011 年 6 月至 2016 年 6 月任栾城惠丰钻石科技有限公司执行董事、总经理；2009 年 2 月至今任惠丰金刚石的法定代表人和执行董事；2016 年 4 月至今任克拉创业的执行业务合伙人；2018 年 8 月至今任河南省功能金刚石研究院有限公司董事；2016 年 6 月至今任公司董事长、总经理。获得“商丘青年科技创新优秀奖”、“商丘市劳动模范”、商丘市第七批“专业技术拔尖人才”、“河南省社会主义优秀建设者”、“中国光彩会理事”、“河南省人大代表”等荣誉。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为王来福和寇景利夫妇，报告期内，王来福直接持有公司 63.08% 股份，通过担任克拉创业的执行业务合伙人间接控制公司 5.09% 股份对应表决权，寇景利直接持有公司 1.99% 股份，二人直接和间接合计控制公司 70.16% 股份对应表决权，为公司的共同实际控制人。

王来福先生，1973 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，高级工程师。2001 年 2 月至 2011 年 6 月任栾川县惠丰金刚石制品厂总经理；2011 年 6 月至 2016 年 6 月任栾城惠丰钻石科技有限公司执行董事、总经理；2009 年 2 月至今任惠丰金刚石的法定代表人和执行董事；2016 年 4 月至

今任克拉创业的执行业务合伙人；2018年8月至今任河南省功能金刚石研究院有限公司董事；2016年6月至今任公司董事长、总经理。获得“商丘青年科技创新优秀奖”、“商丘市劳动模范”、商丘市第七批“专业技术拔尖人才”、“河南省社会主义优秀建设者”、“中国光彩会理事”、“河南省人大代表”等荣誉。

寇景利女士，1973年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2001年2月至2011年6月任柘城县惠丰金刚石制品厂监事；2011年6月至2016年6月任柘城惠丰钻石科技有限公司监事；2016年6月至今任公司董事；2019年12月至2023年12月任公司研发部副总监；2024年1月至今任人力中心总经理。

报告期内，公司控股股东和实际控制人未发生变化。

第七节 融资与利润分配情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

1、 报告期内普通股股票发行情况

(1) 公开发行情况

适用 不适用

(2) 定向发行情况

适用 不适用

2、 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

募集方式	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
首次公开发行	356,477,000	29,327,715.43	否	不适用	-	已事前及时履行

募集资金使用详细情况：

公司募集资金主要用于金刚石微粉智能生产基地扩建项目、研发中心升级建设项目及补充流动资金。募集资金使用详细情况见公司在北交所信息披露平台（www.bse.cn）披露的《惠丰钻石股份有限公司2023年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》（公告编号：2024-017）。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至年度报告批准报出日的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

五、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	信用贷款	中国农业银行 栎城支	流动资金借 款	10,000,000.00	2022年6月22 日	2023年6月 21日	4.50%

		行					
2	抵押保 证贷款	郑 州 银 行 宝 龙 城 支行	流 动 资 金 借 款	5,000,000.00	2022年3月3 日	2023年3月2 日	4.35%
3	信用借 款	中 信 银 行 商 丘 分 行	流 动 资 金 借 款	8,000,000.00	2022年12月9 日	2024年12月 9日	3.90%
4	保证借 款	中 国 银 行 栎 城 支 行	流 动 资 金 借 款	5,000,000.00	2022年6月29 日	2023年5月 29日	3.70%
5	质押保 证借款	中 国 银 行 栎 城 支 行	流 动 资 金 借 款	4,400,000.00	2022年8月3 日	2023年8月3 日	3.70%
6	抵押保 证借款	中 国 银 行 栎 城 支 行	流 动 资 金 借 款	5,000,000.00	2022年6月28 日	2023年5月 28日	3.70%
7	保证借 款	中 国 银 行 栎 城 支 行	流 动 资 金 借 款	5,000,000.00	2023年5月24 日	2024年5月 24日	3.70%
8	质押保 证借款	中 国 银 行 栎 城 支 行	流 动 资 金 借 款	5,000,000.00	2023年8月9 日	2024年8月9 日	3.70%
9	抵押保 证借款	中 国 银 行 栎 城 支 行	流 动 资 金 借 款	5,000,000.00	2023年5月23 日	2024年5月 23日	3.70%
10	保证借 款	中 信 银 行 商 丘 分 行	流 动 资 金 借 款	3,500,000.00	2023年10月9 日	2024年10月 9日	3.90%
11	信用借 款	民 生 银 行 经 开 区 支行	流 动 资 金 借 款	20,000,000.00	2023年12月 18日	2025年12月 18日	3.60%
12	保证借 款	中 信 银 行 商 丘 分 行	流 动 资 金 借 款	20,000,000.00	2023年12月 28日	2025年12月 27日	3.45%
13	信用借 款	中 信 银 行 商 丘 分 行	流 动 资 金 借 款	2,000,000.00	2023年4月13 日	2023年4月 28日	3.65%
14	信用借 款	中 信 银 行 商 丘 分 行	流 动 资 金 借 款	5,000,000.00	2023年5月5 日	2023年5月 31日	3.65%
15	信用借 款	中 信 银 行 商 丘 分 行	流 动 资 金 借 款	5,000,000.00	2023年6月13 日	2023年6月 30日	3.65%
16	信用借 款	招 商 银 行 郑 州 分 行	流 动 资 金 借 款	9,500,000.00	2023年5月29 日	2024年5月 29日	3.20%
17	信用借 款	招 商 银 行 郑 州 分 行	流 动 资 金 借 款	5,000,000.00	2023年5月31 日	2023年11月 30日	3.20%
18	信用借	招 商 银	流 动 资 金 借	10,000,000.00	2023年8月15	2023年10月	3.10%

	款	行 郑 州 分 行	款		日	30 日	
合计	-	-	-	132,400,000.00	-	-	-

六、 权益分派情况

(一) 报告期内利润分配政策，特别是现金分红政策的制定、执行或调整情况

适用 不适用

2023年4月27日，公司召开2022年年度股东大会，审议通过了《关于〈2022年度权益分派预案〉的议案》。2023年6月28日，公司实施2022年度权益分派方案，向全体股东每10股派发现金红利1元（含税），共计派发现金红利9,230,000.00元。

(二) 现金分红政策的专项说明

是否符合公司章程的规定或者股东大会决议的要求	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
分红标准和比例是否明确清晰	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
相关的决策程序和机制是否完备	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
中小股东是否有充分表达意见和诉求的机会，其合法权益是否得到了充分保护	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
现金分红政策进行调整或变更的，条件及程序是否合规、透明	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不适用

(三) 年度权益分派方案情况

适用 不适用

单位：元/股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1.50	0	0

报告期权益分派方案是否符合公司章程及相关法律法规的规定

是 否

报告期内盈利且未分配利润为正，但未提出现金红利分配预案的情况

适用 不适用

(四) 报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况

适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

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		年度税前报酬 (万元)	是否在公司 关联方 获取报酬
				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	50.44	否
寇景利	董事	女	1973年9月	2022年9月15日	2025年9月15日	26.64	否
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	13.50	否
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	15.54	否
康芳芳	董事	女	1984年12月	2022年9月15日	2025年9月15日	19.11	否
王志强	董事	男	1980年10月	2022年9月15日	2025年9月15日	36.27	否
郝大成	独立董事	男	1976年10月	2022年9月15日	2025年9月15日	5.40	否
朱嘉琦	独立董事	男	1974年1月	2022年9月15日	2025年9月15日	5.40	否
只金芳	独立董事	女	1963年12月	2022年9月15日	2025年9月15日	5.40	否
罗俊	监事会主席	男	1989年12月	2022年9月15日	2025年9月15日	12.99	否
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	8.19	否
谢瀚鹏	监事	男	1974年8月	2022年9月15日	2025年9月15日	5.40	否
李秀英	财务总监	女	1975年11月	2022年9月15日	2025年9月15日	21.56	否
万磊	董事会秘书	男	1988年8月	2023年12月13日	2025年9月15日	1.44	否
王坤	董事会秘书(离任)	男	1987年7月	2022年9月15日	2023年9月15日	16.91	否
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	14,555,000
寇景利	董事	1,840,000	0	1,840,000	1.99%	0	860,000	430,000
高杰	董事、副总经理	100,000	0	100,000	0.11%	0	100,000	50,000
王依晴	董事、副总经理	100,000	0	100,000	0.11%	0	100,000	50,000
李秀英	财务总监	100,000	0	100,000	0.11%	0	100,000	25,000
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	15,110,000

(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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王坤	董事会秘书	离任	-	个人原因
万磊	-	新任	董事会秘书	新任

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

万磊先生，男，1988年8月出生，中国国籍，中共党员，无境外永久居留权，本科学历。注册会计师非执业会员、准保荐代表人，具有法律职业资格、税务师及深圳证券交易所董事会秘书等资格。2011年6月至2012年11月任河南五建集团公司税务专员；2012年11月至2015年9月任瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）河南分所高级项目经理；2015年9月至2019年4月任中航证券有限公司高级经理；2019年4月至2022年5月任城发环境股份有限公司证券事务岗；2022年5月至2023年1月任南阳城市运营发展有限公司总会计师；2023年1月至2023年12月任中原证券股份有限公司企业融资五部业务董事；2023年12月至今任惠丰钻石股份有限公司董事会秘书。

董事、监事和高级管理人员报酬的决策程序、报酬确定依据以及实际支付情况：

公司于2022年1月13日、2022年1月28日分别召开第二届董事会第十四次会议、2022年第一次临时股东大会，审议通过《董事、监事及高级管理人员薪酬管理制度》。公司董监高的薪酬以公司经营与综合管理情况为基础，根据经营计划完成情况、分管工作职责及工作目标完成情况、个人履职及发展情况相结合进行综合考核确定薪酬。报告期内，公司以公开、公平、公正为考核原则，科学考评、严格兑现。

公司于2022年8月26日、2022年9月15日分别召开第二届董事会第二十次会议、2022年第三次临时股东大会，审议通过《关于调整公司独立董事薪酬的议案》。公司根据战略发展的需要，同时参照公司所处地区、实际经营情况、盈利状况及公司独立董事的工作量和专业性。确定独立董事薪酬为每人每年5.4万人民币（税前）。报告期内，公司按上述情况如实支付独立董事薪酬。

(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	430,000	430,000	0	0	-	-
高杰	董事、副总经理	50,000	50,000	0	0	-	-
王依晴	董事、副总经理	50,000	50,000	0	0	-	-
李秀英	财务总监	25,000	75,000	0	0	-	-
王再福	核心员工	100,000	100,000	0	0	-	-
王双双	核心员工	50,000	50,000	0	0	-	-
赵艳梅	核心员工	25,000	25,000	0	0	-	-
鲍思玮	核心员工	25,000	25,000	0	0	-	-
宋东伟	核心员工	25,000	25,000	0	0	-	-
王红磊	核心员工	25,000	25,000	0	0	-	-
杨莉霞	核心员工	25,000	25,000	0	0	-	-
罗俊	核心员工	0	50,000	0	0	-	-
李永超	核心员工	20,000	20,000	0	0	-	-
寇景民	核心员工	15,000	15,000	0	0	-	-
王在林	核心员工	15,000	15,000	0	0	-	-
李瑞	核心员工	15,000	15,000	0	0	-	-
孙文芝	核心员工	15,000	15,000	0	0	-	-
梁宝玉	核心员工	15,000	15,000	0	0	-	-
唐永杰	核心员工	10,000	10,000	0	0	-	-
胥伟力	核心员工	10,000	10,000	0	0	-	-
寇志培	核心员工	5,000	5,000	0	0	-	-
合计	-	950,000	1,050,000	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	1	1	13
生产人员	114	20	14	120
销售人员	15	2	0	17
技术人员	38	90	40	88
财务人员	11	3	2	12
行政人员	45	16	5	56
员工总计	236	132	62	306

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	9	13
本科	27	50
专科及以下	199	242
员工总计	236	306

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

薪酬政策：公司建立完整的薪酬管理体系，并根据市场水平和公司效益，为员工提供有竞争力的薪酬与奖励考核机制。

学习培训：公司每年制定学习培训计划，包括员工岗位培训、团队凝聚力培训、专业知识培训等。定期开展团队拓展、集中学习、春夏游及增强团队凝聚力活动。

离退休职工：公司无离退休职工情况。

劳务外包情况：

适用 不适用

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

单位：股

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
王再福	无变动	核心员工	200,000	-16,000	184,000
王双双	无变动	核心员工	100,000	0	100,000
赵艳梅	无变动	核心员工	50,000	0	50,000
鲍思玮	无变动	核心员工	50,000	0	50,000
宋东伟	无变动	核心员工	50,000	0	50,000
王红磊	无变动	核心员工	50,000	0	50,000
杨莉霞	无变动	核心员工	50,000	0	50,000
罗俊	无变动	核心员工	50,000	0	50,000
李永超	无变动	核心员工	40,000	-20,000	20,000
寇景民	无变动	核心员工	30,000	0	30,000
王在林	无变动	核心员工	30,000	0	30,000

李瑞	无变动	核心员工	30,000	0	30,000
孙文芝	无变动	核心员工	30,000	0	30,000
梁宝玉	无变动	核心员工	30,000	-15,000	15,000
唐永杰	无变动	核心员工	20,000	0	20,000
胥伟力	无变动	核心员工	20,000	-10,000	10,000
寇志培	无变动	核心员工	10,000	0	10,000
刘勇杰	无变动	核心员工	-	-	-

核心员工的变动对公司的影响及应对措施：

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	√是 □否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是 □否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司严格根据《公司法》《证券法》《北京证券交易所上市公司持续监管办法（试行）》《北京证券交易所股票上市规则（试行）》《上市公司独立董事管理办法》等相关法律法规的要求，不断完善公司治理结构，健全公司内部管理和控制制度，结合公司实际情况先后更新修订了《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《独立董事工作制度》《募集资金管理制度》《对外担保管理制度》《承诺管理制度》《投资者关系管理制度》《信息披露管理制度》，并建立了《独立董事专门会议工作制度》《董事会审计委员会工作细则》《董事会提名委员会工作细则》《董事会薪酬与考核委员会工作细则》《董事会战略委员会工作细则》等相关内控系列管理制度。截止报告期末，公司股东大会、董事会、监事会均严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

公司在未来的治理实践中，将继续严格执行相关法律法规、各项内部管理制度；继续强化董事、监事及高级管理人员在公司治理和规范运作方面的学习能力和执行能力，使其勤勉尽责，促进公司治理更加规范、完善。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司现有的治理机制符合《公司法》《证券法》《北京证券交易所上市公司持续监管办法（试行）》《北京证券交易所股票上市规则（试行）》等相关法律法规的要求，能够保护所有股东的合法、平等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司严格执行《公司章程》等相关法律法规的规定，依据建立的内部控制制度实施决策程序，重要人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项均依法操作，履行规定决策程序。报告期内，三会运作规范，信息披露及时、准确、完整，公司治理合法合规。

4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司根据实际经营情况，对《公司章程》进行了2次修改。具体情况如下：

1、2023年4月27日，公司2022年年度股东大会审议通过《关于拟修订〈公司章程〉并办理工商登记的议案》。具体内容详见公司在北交所信息披露平台（www.bse.cn）披露的《关于拟修订〈公司章程〉公告》（公告编号：2023-035）。

2、2023年12月13日，公司第三届董事会第十五次会议审议通过《关于修订〈公司章程〉的议案》并经2023年第三次临时股东大会审议通过。具体内容详见公司在北交所信息披露平台（www.bse.cn）披露的《惠丰钻石股份有限公司章程》（公告编号：2023-108）。

（二） 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	10	<p>一、2023年1月9日召开第三届董事会第六次会议：</p> <p>1、审议通过《关于设立子公司的议案》；</p> <p>2、审议通过《关于使用闲置募集资金暂时补充流动资金的议案》。</p> <p>二、2023年3月8日召开第三届董事会第七次会议，审议通过《关于使用部分募集资金向全资子公司提供无息借款以实施募投项目的议案》。</p> <p>三、2023年4月6日召开第三届董事会第八次会议，审议通过《2022年年度报告和摘要》等相关议案。</p> <p>四、2023年4月20日召开第三届董事会第九次会议，审议通过《关于公司〈2023年第一季度报告〉的议案》。</p> <p>五、2023年6月30日召开第三届董事会第十次会议，审议通过《关于公司向中国银行申请授信额度并提供资产抵押及关联担保的议案》。</p> <p>六、2023年8月17日召开第三届董事会第十一次会议，审议通过《2023年半年度报告和摘要》等相关议案。</p> <p>七、2023年8月27日召开第三届董事会第十二次会议：</p> <p>1、审议通过《关于公司回购股份方案的议案》；</p> <p>2、审议通过《关于提请股东大会授权董事会全权办理本次回购股份相关的议案》；</p> <p>3、审议通过《关于提请召开公司2023年第一次临时股东大会的议案》。</p> <p>八、2023年10月30日召开第三届董事会第十三次会议，审议通过《关于公司〈2023年第三季度报告〉的议案》。</p> <p>九、2023年11月10日召开第三届董事会第十四次会议：</p> <p>1、审议通过《关于回购注销2021年股权激励计划部分限制性股票的议案》；</p> <p>2、审议通过《关于减少公司注册资本暨修订〈公司章程〉的议案》；</p> <p>3、审议通过《关于提请召开2023年第二次临时股东大会的议案》；</p> <p>4、审议通过《关于公司拟向银行申请授信额度的议案》；</p> <p>5、审议通过《关于子公司拟向银行申请授信额度暨关联担保的议案》。</p> <p>十、2023年12月13日召开第三届董事会第十五次会议：</p> <p>1、审议通过《关于公司董事会秘书任命的议案》；</p> <p>2、审议通过关于修订《公司章程》等相关议案；</p> <p>3、审议通过《关于提请召开2023年第三次临时股东大会的议案》。</p>
监事会	8	<p>一、2023年1月9日召开第三届监事会第五次会议，审议通过《关于使</p>

		<p>用闲置募集资金暂时补充流动资金的议案》。</p> <p>二、2023年3月8日召开第三届监事会第六次会议，审议通过《关于使用部分募集资金向全资子公司提供无息借款以实施募投项目的议案》。</p> <p>三、2023年4月6日召开第三届监事会第七次会议，审议通过《2022年年度报告和摘要》等相关议案。</p> <p>四、2023年4月20日召开第三届监事会第八次会议，审议通过《关于公司<2023年第一季度报告>的议案》。</p> <p>五、2023年8月17日召开第三届监事会第九次会议，审议通过《2023年半年度报告和摘要》等相关议案。</p> <p>六、2023年8月27日召开第三届监事会第十次会议，审议通过《关于公司回购股份方案的议案》。</p> <p>七、2023年10月30日召开第三届监事会第十一次会议，审议通过《关于公司<2023年第三季度报告>的议案》。</p> <p>八、2023年11月10日召开第三届监事会第十二次会议： 1、审议通过《关于回购注销2021年股权激励计划部分限制性股票的议案》； 2、审议通过《关于减少公司注册资本暨修订<公司章程>的议案》。</p>
股东大会	4	<p>一、2023年4月27日召开2022年年度股东大会，审议通过《2022年年度报告和摘要》等相关议案。</p> <p>二、2023年9月13日召开2023年第一次临时股东大会： 1、审议通过《关于公司回购股份方案的议案》； 2、审议通过《关于提请股东大会授权董事会全权办理本次回购股份相关的议案》。</p> <p>三、2023年11月28日召开2023年第二次临时股东大会： 1、审议通过《关于回购注销2021年股权激励计划部分限制性股票的议案》； 2、审议通过《关于减少公司注册资本暨修订<公司章程>的议案》； 3、审议通过《关于子公司拟向银行申请授信额度暨关联担保的议案》。</p> <p>四、2023年12月29日召开2023年第三次临时股东大会，审议通过关于修订《公司章程》等相关议案。</p>

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案、通知时间、召开程序、委托授权、表决和决议等严格按照相关法律法规、《公司法》《公司章程》、三会议事规则等规范要求运行，决议内容合规，均依法履行了各自的权利和义务。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司严格根据《公司法》《证券法》《北京证券交易所上市公司持续监管办法（试行）》《北京证券交易所股票上市规则（试行）》《上市公司独立董事管理办法》等相关法律法规的要求，健全公司内部管理和控制制度，结合公司实际情况先后建立了独立董事专门工作会议、审计委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会、战略委员会，进一步完善公司治理结构；公司积极听取多方有利于改进公司治理的意见，并根据经营治理需要不断更新完善各项制度，不断提高公司治理水平。

(四) 投资者关系管理情况

公司严格按照信息披露规定与要求履行信息披露业务，编制并披露定期报告和临时公告，确保投资者能够及时了解公司生产经营、财务状况等重要信息。同时公司也通过网络、电话、调研等途径与投资者保持联系，沟通渠道畅通。

二、 内部控制

(一) 董事会下设专门委员会在报告期内履行职责情况

根据经营发展要求，公司于 2023 年 12 月 13 日召开的第三届董事会第十五次会议审议通过《关于设立董事会专门委员会并选举委员的议案》，公司董事会下设战略委员会、薪酬与考核委员会、审计委员会、提名委员会等四个专门委员会，并制定了相应的工作细则，明确了各专门委员会的职权和议事决策程序。报告期内，各专门委员会委员结合行业发展趋势、市场情况等因素，充分发挥自身专业知识，认真履行职责，按照各专门委员会职责对公司各相关重大事项进行研究并提出建议，提高公司董事会规范运作和科学决策水平，积极推进公司稳步发展。

独立董事人数是否不少于董事会人数的 1/3

是 否

是否设置以下专门委员会、内审部门

审计委员会 是 否

提名委员会 是 否

薪酬与考核委员会 是 否

战略委员会 是 否

内审部门 是 否

(二) 报告期内独立董事履行职责的情况

独立董事姓名	兼职上市公司家数 (含本公司)	在公司连续任职时间 (年)	出席董事会次数	出席董事会方式	出席股东大会次数	出席股东大会方式	现场工作时间 (天)
郝大成	1	2	10	现场、通讯	4	现场、通讯	15
只金芳	1	2	10	现场、通讯	4	现场、通讯	10
朱嘉琦	1	2	10	现场、通讯	4	现场、通讯	15

独立董事对公司有关事项是否提出异议：

是 否

独立董事对公司有关建议是否被采纳：

是 否

报告期内，公司独立董事根据《北京证券交易所股票上市规则（试行）》《公司章程》《独立董事工作制度》等相关规定，认真、忠实、勤勉、尽责的履行独立董事职责，谨慎的行使公司所赋予的权利，及时了解公司的生产经营信息，关注公司的发展状况，认真审议董事会相关议案，并按照相关法律法规对董事会的相关议案发表意见，充分发挥独立董事的独立性和专业性作用，维护了公司和股东特别是中

小股东的合法权益。

独立董事资格情况

报告期内，公司对独立董事的职业、学历、职称、详细的工作经历、全部兼职等情况切实进行了审查，符合《上市公司独立董事管理办法》关于独立董事的要求，未发现影响独立董事独立性的情形。

(三) 监事会就年度内监督事项的意见

公司监事会严格履行监督职责，对公司的正常运作及董事、高管履行责任进行了有效监督；监事会认为：报告期内，董事会运作规范，并认真执行了股东大会的各项决议，董事、高级管理人员勤勉尽职，未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(四) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、公司业务独立：公司是一家专业从事人造金刚石单晶微粉、微粉延伸应用产品及 CVD 金刚石材料的研发、生产和销售的高新技术企业；具有独立的研发、服务和销售业务体系，能独立展开公司的业务活动；公司主要采用直接销售的方式进行业务推广和产品销售，业务独立完善、生产经营场所独立。公司独立承担责任与风险，与控股股东、实际控制人及其控制的企业不存在同业竞争；

2、公司人员独立：公司已按照国家有关规定与员工之间签订劳动合同，建立了独立的人事和分配制度；公司董事、监事及高级管理人员均全职在公司工作并领取薪酬，符合劳动法相关规定，人员完全独立管理；

3、公司财务独立：公司设有独立财务部门，配备了专业的财务人员并进行了适当的分工授权，建立了独立会计核算体系和财务制度；公司依法独立纳税，开立了独立的银行基本账户；公司根据经营需要独立做出财务决策，不存在股东占用资金的情况及其他事项；

4、公司机构独立：公司具有健全的组织结构，依法建立健全股东大会、董事会、监事会等完备的法人治理结构；公司具有完备的内部管理制度，各部门职责明确、工作流程明晰，不存在与股东控制的其他企业混合经营的情形；

5、公司资产独立：公司已具备与生产经营有关的业务体系和主要相关资产，资产产权清晰、独立完整，公司对所有的资产拥有完全的控制权和支配权，不存在被股东占用而损害公司利益的情形。

(五) 内部控制制度的建设及实施情况

公司已建立了一套较为健全、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时，公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

(六) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司要求各部分相关工作人员对提供资料的真实性、准确性、及时性和完整性承担责任，严格按照《年度报告信息披露重大差错责任追究制度》进行信息披露工作，信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

(七) 报告期内对高级管理人员的考评机制，以及激励机制的建立、实施情况

适用 不适用

公司建立了完善的高级管理人员绩效考核体系和薪酬制度，高级管理人员的工作绩效与其收入直接挂钩，公司高级管理人员的激励主要为薪酬激励和限制性股票；2021年，公司董事会对高级管理人员及核心员工授予了限制性股票，分24个月和36个月两次解锁，每期解锁条件均设定了公司业绩和个人业绩两个维度的考核指标，进一步优化了公司收入与分配机制，能够促进公司持续、稳定、健康发展。目前2021年股权激励限制性股票第一个解除限售期解除限售条件已成就并解除限售。

三、 投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

报告期内，公司召开4次股东大会，其中2023年4月27日召开的2022年年度股东大会、2023年9月13日召开的2023年第一次临时股东大会、2023年11月28日召开的2023年第二次临时股东大会、2023年12月29日召开2023年第三次临时股东大会，提供了网络投票方式。

(二) 特别表决权股份

适用 不适用

(三) 投资者关系的安排

适用 不适用

为切实提高公司的规范运作水平，充分保障投资者依法享有获取公司信息、享有资产收益、参与重大决策和选择管理者等权利，公司制定了一系列的制度以保护投资者的合法权益。

一、建立健全内部信息披露制度和流程。为规范公司信息披露行为，加强信息披露事务管理，保护投资者的合法权益，确保信息披露真实、准确、完整、及时，公司根据《公司法》《证券法》《北京证券交易所上市公司持续监管办法（试行）》《北京证券交易所股票上市规则（试行）》等相关法律法规的规定，明确了公司管理人员在信息披露和投资者关系管理中的责任和义务，明确规定了定期报告、临时报告等信息披露的具体流程以及内部审批程序，有助于加强公司与投资者之间的信息沟通，提升规范运作和公司治理水平，切实保护投资者的合法权益。

二、投资者沟通渠道的情况及未来开展投资者关系管理的规划。为完善公司治理结构，增强信息披露的效能，加强公司与现有投资者和潜在投资者之间的信息沟通，明确了董事长为投资者关系管理工作

的第一责任人，董事会秘书为公司投资者关系管理的主管负责人，负责公司投资者关系管理的具体事务。公司未来将继续通过定期报告、临时报告、股东大会、年度报告说明会、一对一沟通会、电话咨询、邮寄资料、广告媒体报刊、路演、现场参观和投资者见面会、公司网站等尽可能多种方式与投资者及时、深入和广泛的沟通，增进投资者对公司的了解和认同，不断完善公司治理水平。

第十一节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	天职业字[2024]9368号
审计机构名称	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域
审计报告日期	2024年3月26日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王金峰 1年 靳朋飞 3年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	4年
会计师事务所审计报酬（万元）	35

审计报告

天职业字[2024]9368号

惠丰钻石股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的惠丰钻石股份有限公司（以下简称“惠丰钻石”或“公司”）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了惠丰钻石2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于惠丰钻石，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表审计意见。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
营业收入的确认	
<p>如财务报表附注三、（二十六）所述，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。</p> <p>如财务报表附注六、（三十五）所述，公司2023年度和2022年度营业收入分别为49,551.72万元、43,144.26万元。</p> <p>由于营业收入是公司关键业绩指标之一，且增长幅度较高，对财务报表具有重要性。因此，我们将营业收入的确认作为关键审计事项。</p>	<p>我们针对营业收入的确认执行的主要审计程序如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解、评估销售与收款流程相关的关键内部控制的设计，并对其报告期内的运行有效性实施测试； 2、访谈管理层以了解收入确认政策，获取重大客户销售合同，检查其主要条款，并评价各销售模式收入确认政策的适当性； 3、对营业收入、销售单价、毛利率变化情况执行合理性分析； 4、抽样测试与收入确认相关的支持性凭证，核实收入的真实性、截止准确性，核实收入确认是否与披露的会计政策一致； 5、对主要客户交易额及往来余额进行函证； 6、针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对至各模式下收入确认的支持性凭证，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。

四、其他信息

惠丰钻石管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括惠丰钻石 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估惠丰钻石的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算惠丰钻石、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督惠丰钻石的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用了职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对惠丰钻石持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致惠丰钻石不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就惠丰钻石中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中国·北京
二〇二三年三月二十六日

中国注册会计师
(项目合伙人)：
中国注册会计师：

王金峰
靳朋飞

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	93,230,757.81	156,649,198.06
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、（二）	110,146,963.40	131,313,215.81
衍生金融资产			
应收票据	六、（三）	52,273,748.84	69,472,116.74
应收账款	六、（四）	154,845,614.48	120,795,871.35
应收款项融资	六、（五）	23,306,413.79	14,633,548.68
预付款项	六、（六）	13,729,873.19	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）	189,187.35	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）	248,318,053.31	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）	3,767,764.74	6,066,947.34
流动资产合计		699,808,376.91	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）	2,091,692.82	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）	120,695,811.60	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）	8,572,680.02	10,171,005.04
无形资产	六、（十四）	7,746,941.92	7,804,272.38
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、（十五）	11,185,412.02	10,658,358.33
递延所得税资产	六、（十六）	16,177,121.88	12,465,547.48
其他非流动资产	六、（十七）	310,420.00	2,698,092.75

非流动资产合计		166,780,080.26	132,465,022.48
资产总计		866,588,457.17	827,355,216.11
流动负债：			
短期借款	六、（十八）	24,524,413.90	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）	40,988,866.48	93,045,710.00
应付账款	六、（二十）	26,252,284.41	8,904,878.15
预收款项			
合同负债	六、（二十一）	3,786,402.96	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）	4,334,710.04	3,528,066.23
应交税费	六、（二十三）	6,419,377.81	8,475,803.31
其他应付款	六、（二十四）	320,407.01	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）	17,495,848.34	4,335,466.67
其他流动负债	六、（二十六）	43,952,267.64	69,348,441.68
流动负债合计		168,074,578.59	204,649,564.56
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、（二十七）	32,000,000.00	6,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、（二十八）	6,644,830.40	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）	2,271,481.01	4,641,469.21
递延所得税负债	六、（十六）	8,833,247.75	9,158,846.60
其他非流动负债			
非流动负债合计		49,749,559.16	28,051,670.02
负债合计		217,824,137.75	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）	293,052,701.53	292,848,934.44

减：库存股	六、（三十二）	7,930,139.71	-
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（三十三）	27,900,164.58	20,797,679.83
一般风险准备			
未分配利润	六、（三十四）	235,232,484.95	181,681,787.35
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		640,555,211.35	587,628,401.62
少数股东权益		8,209,108.07	7,025,579.91
所有者权益（或股东权益）合计		648,764,319.42	594,653,981.53
负债和所有者权益（或股东权益）总计		866,588,457.17	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12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		63,229,244.53	140,134,004.85
交易性金融资产		105,146,963.40	130,313,215.81
衍生金融资产			
应收票据		25,235,660.83	23,618,549.34
应收账款	十九、（一）	111,108,189.18	95,463,280.89
应收款项融资		17,646,898.28	12,786,878.94
预付款项		12,515,658.84	75,852.04
其他应收款	十九、（二）	66,972,968.88	42,042,149.90
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		189,704,088.25	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			
流动资产合计		591,559,672.19	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	十九、（三）	76,548,619.42	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		30,251,342.93	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		4,726,982.00	6,110,488.88
无形资产		4,216,839.00	4,336,926.30
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		6,014,603.74	4,840,165.05
递延所得税资产		2,606,050.74	2,854,448.68
其他非流动资产		-	80,000.00
非流动资产合计		124,364,437.83	123,323,033.51
资产总计		715,924,110.02	714,054,729.92
流动负债：			
短期借款		9,509,288.89	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		19,110,366.48	93,045,710.00
应付账款		9,064,454.83	4,781,214.92
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,562,732.38	2,390,160.40
应交税费		5,891,238.68	7,093,355.23
其他应付款		231,422.51	278,021.68
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,255,287.14	202,458.91
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		12,632,341.67	3,610,666.67
其他流动负债		15,589,450.80	23,306,516.45
流动负债合计		75,846,583.38	134,708,104.26
非流动负债：			
长期借款		16,000,000.00	6,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,366,808.32	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		1,835,217.21	4,141,469.21
递延所得税负债		3,078,960.02	2,788,225.32
其他非流动负债			
非流动负债合计		24,280,985.55	17,618,559.41
负债合计		100,127,568.93	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		294,353,575.46	294,149,808.37
减：库存股		7,930,139.71	
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积		27,900,164.58	20,797,679.83
一般风险准备			
未分配利润		209,172,940.76	154,480,578.05
所有者权益（或股东权益）合计		615,796,541.09	561,728,066.25
负债和所有者权益（或股东权益）总计		715,924,110.02	714,054,729.92

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入	六、（三十五）	495,517,175.85	431,442,552.86
其中：营业收入	六、（三十五）	495,517,175.85	431,442,552.86
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		421,120,603.02	347,072,930.47
其中：营业成本	六、（三十五）	360,348,604.73	304,174,325.01
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、（三十六）	1,853,220.22	1,026,676.94
销售费用	六、（三十七）	6,038,726.75	3,610,011.89
管理费用	六、（三十八）	20,182,065.93	16,918,629.12
研发费用	六、（三十九）	33,578,996.52	21,045,055.51
财务费用	六、（四十）	-881,011.13	298,232.00
其中：利息费用	六、（四十）	963,572.59	1,405,622.78
利息收入	六、（四十）	2,444,850.40	1,802,436.30
加：其他收益	六、（四十一）	9,421,469.34	5,394,927.70
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（四十二）	2,179,969.52	625,622.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）	六、（四十二）	47,505.53	65,303.31
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）	六、（四十三）	146,963.40	313,215.81
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（四十四）	-2,232,062.98	-3,104,035.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、（四十五）	-5,454,754.43	-5,515,935.99
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、（四十六）	-	127,980.38
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		78,458,157.68	82,211,396.76
加：营业外收入	六、（四十七）	5,815.08	1,556.89
减：营业外支出	六、（四十八）	192,447.08	156,246.77

四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		78,271,525.68	82,056,706.88
减：所得税费用	六、（四十九）	7,204,815.17	7,026,616.80
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		71,066,710.51	75,030,090.08
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）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,183,528.16	1,498,818.74
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		69,883,182.35	73,531,271.34
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			
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		69,883,182.35	73,531,271.34
（二）归属于少数股东的综合收益总额		1,183,528.16	1,498,818.74
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十九、（二）	0.76	0.95
（二）稀释每股收益（元/股）	十九、（二）	0.76	0.95

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	2022年
一、营业收入	十九、（四）	287,270,653.34	230,116,601.73
减：营业成本	十九、（四）	183,099,842.29	134,645,676.75
税金及附加		1,133,979.12	710,304.53
销售费用		3,950,164.31	2,734,814.38
管理费用		12,874,769.58	11,989,258.44

研发费用		9,867,686.03	8,011,969.60
财务费用		-1,254,076.07	-457,087.38
其中：利息费用		539,479.16	817,843.80
利息收入		2,104,919.91	1,643,507.58
加：其他收益		7,333,983.70	3,267,012.04
投资收益（损失以“-”号填列）	十九、（五）	2,150,472.36	586,922.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）	十九、（五）	47,505.53	65,303.31
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）		146,963.40	313,215.81
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,687,351.43	-1,716,195.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,343,654.39	-3,655,553.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		82,198,701.72	71,277,067.50
加：营业外收入		3,772.48	611.89
减：营业外支出		95,303.00	149,786.90
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		82,107,171.20	71,127,892.49
减：所得税费用		11,082,323.74	8,673,546.21
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		71,024,847.46	62,454,346.28
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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		71,024,847.46	62,454,346.28
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	2022年
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		274,564,738.79	306,746,491.64
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		9,565,896.21	2,880,254.82
收到其他与经营活动有关的现金	六、（五十）	4,615,913.22	7,581,257.62
经营活动现金流入小计		288,746,548.22	317,208,004.08
购买商品、接受劳务支付的现金		266,461,560.40	318,397,926.81
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		29,877,193.19	21,105,387.43
支付的各项税费		22,631,735.73	9,674,532.53
支付其他与经营活动有关的现金	六、（五十）	15,890,106.55	11,050,269.44
经营活动现金流出小计		334,860,595.87	360,228,116.21
经营活动产生的现金流量净额	六、（五十一）	-46,114,047.65	-43,020,112.13
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		769,600,000.00	180,950,000.00
取得投资收益收到的现金		2,629,861.21	571,802.19
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	19,560.00
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		772,231,861.21	181,541,362.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,493,420.34	58,280,299.35
投资支付的现金		748,600,000.00	306,050,000.00
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		778,093,420.34	364,330,299.35
投资活动产生的现金流量净额		-5,861,559.13	-182,788,937.16
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	332,055,994.99
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		103,000,000.00	38,207,692.76
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		103,000,000.00	370,263,687.75
偿还债务支付的现金		53,900,000.00	51,607,692.76
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,154,998.57	15,292,782.19
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、（五十）	9,069,584.14	2,963,516.98
筹资活动现金流出小计		73,124,582.71	69,863,991.93
筹资活动产生的现金流量净额		29,875,417.29	300,399,695.82
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、（五十一）	-22,100,189.49	74,590,646.53
加：期初现金及现金等价物余额	六、（五十一）	94,836,514.06	20,245,867.53
六、期末现金及现金等价物余额	六、（五十一）	72,736,324.57	94,836,514.06

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	2022年
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		143,653,137.18	139,438,104.19
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,608,071.66	3,525,922.44
经营活动现金流入小计		147,261,208.84	142,964,026.63
购买商品、接受劳务支付的现金		135,997,233.36	131,828,415.29
支付给职工以及为职工支付的现金		17,277,518.21	13,890,954.17
支付的各项税费		18,236,033.19	7,959,444.01
支付其他与经营活动有关的现金		9,997,979.30	7,089,635.17
经营活动现金流出小计		181,508,764.06	160,768,448.64
经营活动产生的现金流量净额		-34,247,555.22	-17,804,422.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		750,000,000.00	157,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,600,364.05	533,102.83
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		752,600,364.05	157,533,102.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,131,808.98	16,269,223.83
投资支付的现金		725,000,000.00	332,000,000.00
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		728,131,808.98	348,269,223.83
投资活动产生的现金流量净额		24,468,555.07	-190,736,121.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	332,055,994.99

取得借款收到的现金		64,500,000.00	18,807,692.76
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		77,000,000.00	45,403,570.04
筹资活动现金流入小计		141,500,000.00	396,267,257.79
偿还债务支付的现金		36,000,000.00	38,007,692.76
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,738,515.27	14,699,856.06
支付其他与筹资活动有关的现金		110,629,744.14	75,354,716.98
筹资活动现金流出小计		156,368,259.41	128,062,265.80
筹资活动产生的现金流量净额		-14,868,259.41	268,204,991.99
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		-24,647,259.56	59,664,448.98
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		53,674,061.29	78,321,320.85

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	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)					203,767.09	7,930,139.71			7,102,484.75		53,550,697.60	1,183,528.16	54,110,337.89
(一) 综合收益总额											69,883,182.35	1,183,528.16	71,066,710.51
(二) 所有者投入和减少资本					203,767.09	7,930,139.71							-7,726,372.62
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					203,767.09								203,767.09
4. 其他						7,930,139.71							-7,930,139.71
(三) 利润分配									7,102,484.75		-16,332,484.75		-9,230,000.00
1. 提取盈余公积									7,102,484.75		-7,102,484.75		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)											-9,230,000.00		-9,230,000.00

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、本年期末余额	92,300,000.00				293,052,701.53	7,930,139.71			27,900,164.58	235,232,484.95	8,209,108.07	648,764,319.42	

项目	2022年												
	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	33,500,000.00				22,178,778.83				14,552,245.20		128,240,950.64	5,526,761.17	203,998,735.84
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	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)	58,800,000.00			270,670,155.61			6,245,434.63	53,440,836.71	1,498,818.74	390,655,245.69			
(一)综合收益总额								73,531,271.34	1,498,818.74	75,030,090.08			
(二)所有者投入和减少资本	12,650,000.00			316,820,155.61						329,470,155.61			
1.股东投入的普通股	12,650,000.00			316,382,655.66						329,032,655.66			
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				437,499.95						437,499.95			
4.其他													
(三)利润分配							6,245,434.63	-20,090,434.63		-13,845,000.00			
1.提取盈余公积							6,245,434.63	-6,245,434.63					
2.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配								-13,845,000.00		-13,845,000.00			
4.其他													
(四)所有者权益内部结转	46,150,000.00			-46,150,000.00									
1.资本公积转增资本(或股本)	46,150,000.00			-46,150,000.00									
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五)专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
(六)其他													

四、本年期末余额	92,300,000.00			292,848,934.44			20,797,679.83		181,681,787.35	7,025,579.91	594,653,981.53
----------	---------------	--	--	----------------	--	--	---------------	--	----------------	--------------	----------------

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

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	92,300,000.00				294,149,808.37				20,797,679.83		154,480,578.05	561,728,066.25
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	92,300,000.00				294,149,808.37				20,797,679.83		154,480,578.05	561,728,066.25
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					203,767.09	7,930,139.71			7,102,484.75		54,692,362.71	54,068,474.84
（一）综合收益总额											71,024,847.46	71,024,847.46
（二）所有者投入和减少资本					203,767.09	7,930,139.71						-7,726,372.62
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					203,767.09							203,767.09
4. 其他						7,930,139.71						-7,930,139.71
（三）利润分配									7,102,484.75		-16,332,484.75	-9,230,000.00
1. 提取盈余公积									7,102,484.75		-7,102,484.75	
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
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、本年期末余额	92,300,000.00				294,353,575.46	7,930,139.71			27,900,164.58	-	209,172,940.76	615,796,541.09

项目	2022年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	33,500,000.00				23,479,652.76				14,552,245.20	-	112,116,666.40	183,648,564.36
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	33,500,000.00				23,479,652.76				14,552,245.20	-	112,116,666.40	183,648,564.36
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	58,800,000.00				270,670,155.61				6,245,434.63		42,363,911.65	378,079,501.89
(一) 综合收益总额											62,454,346.28	62,454,346.28
(二) 所有者投入和减少资本	12,650,000.00				316,820,155.61							329,470,155.61
1. 股东投入的普通股	12,650,000.00				316,382,655.66							329,032,655.66
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					437,499.95							437,499.95

4. 其他												
(三) 利润分配									6,245,434.63		-20,090,434.63	-13,845,000.00
1. 提取盈余公积									6,245,434.63		-6,245,434.63	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-13,845,000.00	-13,845,000.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	46,150,000.00											
1. 资本公积转增资本（或股本）	46,150,000.00											
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	92,300,000.00					294,149,808.37			20,797,679.83		154,480,578.05	561,728,066.25

惠丰钻石股份有限公司

2023 年度合并财务报表附注

(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”)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。

经营期限: 2011 年 06 月 10 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
2	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

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 (%)
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
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。

截至 2023 年 12 月 31 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 2024 年 3 月 26 日经本公司董事会批准对外报出。

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》（2023 年修订）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。

（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）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程	500 万人民币

（六）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。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

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。

（八）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。

（九）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。

（十）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“十一、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。

（十一）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。

（十二）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。

（十三）存货

1. 存货的分类

存货包括原材料、在产品、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。

（十四）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。

(十五) 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。

(十六) 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。

（十七）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。

（十八）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。

（十九）无形资产

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。

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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。

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。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

（1）研发支出的归集范围

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

（2）研发支出相关会计处理方法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。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：1）本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益；2）在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段

（二十）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。

（二十一）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。

（二十二）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。

（二十三）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，应当采用与本公司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. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

（1）判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

（2）会计处理方法

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计入相关资产成本或当期损益。

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

（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，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%
消费税	应纳税销售额	5%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
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%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明。

纳税主体名称	所得税税率（%）
惠丰钻石	15
克拉钻石	15
惠丰金刚石	15
惠丰半导体	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，2023年度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，本公司之子公司惠丰金刚石被认定为高新技术企业，2023年度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，本公司之子公司克拉钻石被认定为高新技术企业，2023年度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

1. 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：

合并财务报表影响：

项目	2022年12月31日	2022年12月31日	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
盈余公积	20,794,974.19	20,797,679.83	2,705.64
未分配利润	181,625,912.70	181,681,787.35	55,874.65
少数股东权益	7,023,087.83	7,025,579.91	2,492.08
所得税费用	7,048,464.42	7,026,616.80	-21,847.62
少数股东损益	1,500,420.65	1,498,818.74	-1,601.91

母公司财务报表影响：

项目	2022年12月31日	2022年12月31日	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
盈余公积	20,794,974.19	20,797,679.83	2,705.64
未分配利润	154,456,227.29	154,480,578.05	24,350.76
所得税费用	8,700,602.61	8,673,546.21	-27,056.40

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2023年01月01日，期末指2023年12月31日，上期指2022年度，本期指2023年度。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	68,785.86	117,256.33
银行存款	72,596,404.79	94,719,257.73
其他货币资金	20,565,567.16	61,812,684.00
<u>合计</u>	<u>93,230,757.81</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	20,494,433.24	61,812,684.00
<u>合计</u>	<u>20,494,433.24</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	110,146,963.40	131,313,215.81
<u>合计</u>	<u>110,146,963.40</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	46,512,639.85	69,453,598.86
商业承兑汇票	6,064,325.25	19,492.51
减：商业承兑汇票坏账准备	303,216.26	974.63
<u>合计</u>	<u>52,273,748.84</u>	<u>69,472,116.74</u>

2. 期末无已质押的应收票据

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		40,405,056.05
<u>合计</u>		<u>40,405,056.05</u>

4. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		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	52,576,965.10	100.00	303,216.26	0.58	52,273,748.84
其中：					
银行承兑汇票	46,512,639.85	88.47			46,512,639.85
商业承兑汇票	6,064,325.25	11.53	303,216.26	5.00	5,761,108.99
<u>合计</u>	<u>52,576,965.10</u>	<u>100.00</u>	<u>303,216.26</u>	—	<u>52,273,748.84</u>

续

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备		
			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	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
<u>合计</u>	<u>69,473,091.37</u>	<u>100.00</u>	<u>974.63</u>	—	<u>69,472,116.74</u>

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	303,216.26	974.63		303,216.26
<u>合计</u>	<u>974.63</u>	<u>303,216.26</u>	<u>974.63</u>		<u>303,216.26</u>

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	160,954,070.81	125,335,934.58
1-2年(含2年)	1,382,153.92	1,485,310.20
2-3年(含3年)	641,200.30	414,064.60
3-4年(含4年)	277,749.80	196,303.88
4-5年(含5年)	167,153.88	77,268.26
5年以上	89,418.26	13,200.00
<u>小计</u>	<u>163,511,746.97</u>	<u>127,522,081.52</u>
坏账准备	8,666,132.49	6,726,210.17
<u>合计</u>	<u>154,845,614.48</u>	<u>120,795,871.35</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		账面价值
	账面余额	坏账准备	

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	156,166.80	0.10	156,166.80	100.00	
按组合计提坏账准备	163,355,580.17	99.90	8,509,965.69	5.21	154,845,614.48
其中：账龄分析组合	163,355,580.17	99.90	8,509,965.69	5.21	154,845,614.48
<u>合计</u>	<u>163,511,746.97</u>	<u>100.00</u>	<u>8,666,132.49</u>	—	<u>154,845,614.48</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
<u>合计</u>	<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		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	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

名称	期末余额		计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备	
1年以内（含1年）	160,954,070.81	8,047,703.54	5.00
1-2年（含2年）	1,382,153.92	138,215.39	10.00
2-3年（含3年）	641,200.30	128,240.06	20.00
3-4年（含4年）	277,749.80	138,874.90	50.00
4-5年（含5年）	86,947.08	43,473.54	50.00
5年以上	13,458.26	13,458.26	100.00
<u>合计</u>	<u>163,355,580.17</u>	<u>8,509,965.69</u>	—

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
<u>合计</u>	<u>127,365,914.72</u>	<u>6,570,043.37</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	
其他变动					
单项计提	156,166.80				156,166.80
组合计提	6,570,043.37	1,939,922.32			8,509,965.69
<u>合计</u>	<u>6,726,210.17</u>	<u>1,939,922.32</u>			<u>8,666,132.49</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余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位 1	26,419,160.00	16.16	1,320,958.00
单位 2	15,690,000.00	9.60	784,500.00
单位 3	15,600,511.88	9.54	780,025.59
单位 4	12,488,475.39	7.64	634,623.77
单位 5	7,679,000.00	4.70	383,949.99
<u>合计</u>	<u>77,877,147.27</u>	<u>47.64</u>	<u>3,904,057.35</u>

(五) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	23,306,413.79	14,633,548.68
<u>合计</u>	<u>23,306,413.79</u>	<u>14,633,548.68</u>

2. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	83,019,942.24	
<u>合计</u>	<u>83,019,942.24</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)	13,712,738.19	99.88	1,164,932.48	97.11
1-2 年 (含 2 年)	17,135.00	0.12	1,100.00	0.09
2-3 年 (含 3 年)			33,600.00	2.80
<u>合计</u>	<u>13,729,873.19</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	12,436,160.70	90.58
单位 2	752,000.00	5.48
单位 3	165,016.50	1.20
单位 4	93,704.00	0.68
单位 5	50,100.00	0.36
<u>合计</u>	<u>13,496,981.20</u>	<u>98.30</u>

(七) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	189,187.35	379,103.09
<u>合计</u>	<u>189,187.35</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	期初账面余额
1年以内(含1年)	194,934.06	392,950.77
1-2年(含2年)		2,000.00
2-3年(含3年)		
3-4年(含4年)		8,000.00
4-5年(含5年)	8,000.00	
5年以上	6,000.00	6,000.00
<u>小计</u>	<u>208,934.06</u>	<u>408,950.77</u>
坏账准备	19,746.71	29,847.68
<u>合计</u>	<u>189,187.35</u>	<u>379,103.09</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	56,023.53	322,970.77
员工社保	102,150.53	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>208,934.06</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				
——转回第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失 （已发生信用减值）	
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	10,100.97			<u>10,100.97</u>
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	19,746.71			<u>19,746.71</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		10,100.97		19,746.71
<u>合计</u>	<u>29,847.68</u>		<u>10,100.97</u>		<u>19,746.71</u>

(5) 按坏账计提方法分类披露坏账准备计提情况

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	208,934.06	100.00	19,746.71	9.45	189,187.35
其中：账龄分析组合	208,934.06	100.00	19,746.71	9.45	189,187.35
<u>合计</u>	<u>208,934.06</u>	<u>100.00</u>	<u>19,746.71</u>	--	<u>189,187.35</u>

接上表

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	408,950.77	100.00	29,847.68	7.30	379,103.09

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
其中：账龄分析组合	408,950.77	100.00	29,847.68	7.30	379,103.09
<u>合计</u>	<u>408,950.77</u>	<u>100.00</u>	<u>29,847.68</u>	--	<u>379,103.09</u>

(6) 本期无实际核销的其他应收款。

(7) 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	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
单位 1	102,150.53	48.89	社保	1 年以内	5,107.53
单位 2	56,023.53	26.81	出口退税	1 年以内	2,801.18
单位 3	32,760.00	15.68	押金	1 年以内	1,638.00
单位 4	8,000.00	3.83	押金	4-5 年	4,000.00
单位 5	6,000.00	2.87	押金	5 年以上	6,000.00
<u>合计</u>	<u>204,934.06</u>	<u>98.08</u>	——	——	<u>19,546.71</u>

(八) 存货

1. 存货分类

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
原材料	5,933,362.63		5,933,362.63	7,223,500.79		7,223,500.79
在产品	113,068,691.92	2,728,531.55	110,340,160.37	93,429,205.56	3,336,372.03	90,092,833.53
库存商品	131,183,940.19	5,471,775.27	125,712,164.92	99,617,776.63	3,354,237.88	96,263,538.75
周转材料	6,321,682.63		6,321,682.63	799,935.51		799,935.51
委托加工物资	10,682.76		10,682.76	751.50		751.50
<u>合计</u>	<u>256,518,360.13</u>	<u>8,200,306.82</u>	<u>248,318,053.31</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	680,401.02		1,288,241.50		2,728,531.55

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	
库存商品	3,354,237.88	4,774,353.41		2,656,816.02		5,471,775.27
<u>合计</u>	<u>6,690,609.91</u>	<u>5,454,754.43</u>		<u>3,945,057.52</u>		<u>8,200,306.82</u>

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	3,710,995.33	6,066,947.34
预缴企业所得税	56,769.41	
<u>合计</u>	<u>3,767,764.74</u>	<u>6,066,947.34</u>

(十) 长期股权投资

1. 长期股权投资情况

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
联营企业			
河南省功能金刚石研究院有限公司	2,062,772.20		
<u>合计</u>	<u>2,062,772.20</u>		

接上表：

权益法下确认的投资损益	本期增减变动		宣告发放现金 红利或利润
	其他综合收益调整	其他权益变动	
47,505.53			18,584.91
<u>47,505.53</u>			18,584.91

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			
			2,091,692.82	
			<u>2,091,692.82</u>	

(十一) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	120,695,811.60	85,347,714.80
合计	<u>120,695,811.60</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	44,020,432.80	1,800,287.02	1,818,413.17	<u>48,103,722.22</u>
(1) 购置		43,440,836.34	1,417,162.83	1,818,413.17	<u>46,676,412.34</u>
(2) 在建工程转入	464,589.23	579,596.46	383,124.19		<u>1,427,309.88</u>
3. 本期减少金额		55,128.20	4,300.00	57,750.68	<u>117,178.88</u>
(1) 处置或报废		55,128.20	4,300.00	57,750.68	<u>117,178.88</u>
4. 期末余额	46,428,429.02	101,332,488.08	8,014,064.74	11,624,752.38	<u>167,399,734.22</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	2,240,512.62	7,234,697.82	1,328,310.43	1,920,996.24	<u>12,724,517.11</u>
(1) 计提	2,240,512.62	7,234,697.82	1,328,310.43	1,920,996.24	<u>12,724,517.11</u>
3. 本期减少金额		31,423.43	4,171.00	50,476.14	<u>86,070.57</u>
(1) 处置或报废		31,423.43	4,171.00	50,476.14	<u>86,070.57</u>
4. 期末余额	18,572,277.57	17,673,545.01	4,224,470.42	6,233,629.62	<u>46,703,922.62</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) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
1. 期末账面价值	27,856,151.45	83,658,943.07	3,789,594.32	5,391,122.76	<u>120,695,811.60</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. 项目列示

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

（十三）使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 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）处置		
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>
2. 本期增加金额	2,042,906.64	<u>2,042,906.64</u>
（1）计提	2,042,906.64	<u>2,042,906.64</u>
3. 本期减少金额		
（1）处置		
4. 期末余额	3,942,573.83	<u>3,942,573.83</u>

项目	房屋及建筑物	合计
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	8,572,680.02	<u>8,572,680.02</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			273,348.55	<u>273,348.55</u>
(1) 购置			273,348.55	<u>273,348.55</u>
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	8,402,903.04	194,174.75	1,373,892.93	<u>9,970,970.72</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	168,058.08	24,271.80	138,349.13	<u>330,679.01</u>
(1) 计提	168,058.08	24,271.80	138,349.13	<u>330,679.01</u>
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	1,692,987.46	80,096.94	450,944.40	<u>2,224,028.80</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				

项目	土地使用权	专利权	软件使用权	合计
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	6,709,915.58	114,077.81	922,948.53	<u>7,746,941.92</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	3,802,790.95	3,181,397.64		11,091,072.40
咨询服务费	188,679.24	94,339.62	188,679.24		94,339.62
<u>合计</u>	<u>10,658,358.33</u>	<u>3,897,130.57</u>	<u>3,370,076.88</u>		<u>11,185,412.02</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	17,189,402.28	2,578,577.97	13,447,642.39	2,017,146.37
内部交易未实现利润	465,494.36	69,824.15	625,049.46	93,757.42
可抵扣亏损	78,425,771.68	11,788,612.96	53,811,334.65	8,071,700.20
递延收益	2,271,481.01	340,722.14	4,641,469.21	696,220.37
租赁负债	9,102,670.40	1,399,384.66	10,578,154.21	1,586,723.12
<u>合计</u>	<u>107,454,819.73</u>	<u>16,177,121.88</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	49,946,384.15	7,491,957.62	50,574,756.53	7,586,213.48
交易性金融资产公允价值变动	146,963.40	22,044.51	313,215.81	46,982.37
使用权资产	8,572,680.02	1,319,245.62	10,171,005.04	1,525,650.75
<u>合计</u>	<u>58,666,027.57</u>	<u>8,833,247.75</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	310,420.00		310,420.00	150,923.01		150,923.01
预付长期资产采购款				2,547,169.74		2,547,169.74
合计	<u>310,420.00</u>		<u>310,420.00</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
抵押借款	5,005,041.67	5,005,652.78
质押及保证借款	10,010,083.34	9,409,528.77
信用借款	9,509,288.89	
合计	<u>24,524,413.90</u>	<u>14,415,181.55</u>

2. 报告期期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

(十九) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	40,988,866.48	93,045,710.00
合计	<u>40,988,866.48</u>	<u>93,045,710.00</u>

报告期期末不存在已到期未支付的应付票据。

(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	13,023,508.72	2,856,287.01
应付工程款	229,302.87	328,804.37
应付设备款	9,533,550.78	2,866,750.64
其他	3,465,922.04	2,853,036.13
合计	<u>26,252,284.41</u>	<u>8,904,878.15</u>

2. 报告期期末无账龄超过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
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
预收销售商品款	3,786,402.96	2,247,559.61
<u>合计</u>	<u>3,786,402.96</u>	<u>2,247,559.61</u>

2. 报告期期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

(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	28,980,508.09	28,169,792.96	4,334,710.04
二、离职后福利中-设定提存计划负债	4,071.32	1,787,484.43	1,791,555.75	
<u>合计</u>	<u>3,528,066.23</u>	<u>30,767,992.52</u>	<u>29,961,348.71</u>	<u>4,334,710.04</u>

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	24,790,744.48	23,928,402.93	4,331,505.27
二、职工福利费		2,476,331.75	2,476,331.75	
三、社会保险费	35,088.19	855,056.99	890,145.18	
其中：医疗保险费	35,088.19	744,026.88	779,115.07	
工伤保险费		80,247.60	80,247.60	
生育保险费		30,782.51	30,782.51	
四、住房公积金	19,231.00	499,812.32	519,043.32	
五、工会经费和职工教育经费	512.00	358,562.55	355,869.78	3,204.77
<u>合计</u>	<u>3,523,994.91</u>	<u>28,980,508.09</u>	<u>28,169,792.96</u>	<u>4,334,710.04</u>

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		1,712,103.92	1,712,103.92	
2. 失业保险费	4,071.32	75,380.51	79,451.83	
<u>合计</u>	<u>4,071.32</u>	<u>1,787,484.43</u>	<u>1,791,555.75</u>	

(二十三) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,973,099.05	1,963,989.89

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	3,736,361.41	5,707,032.75
房产税	367,520.78	342,077.28
城市维护建设税	99,104.46	135,349.72
教育费附加	99,069.96	135,349.73
土地使用税	42,980.68	31,320.17
代扣代缴个人所得税	17,221.07	32,062.63
其他	84,020.40	128,621.14
<u>合计</u>	<u>6,419,377.81</u>	<u>8,475,803.31</u>

(二十四) 其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	320,407.01	348,457.36
<u>合计</u>	<u>320,407.01</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	542.50	2,706.70
代垫款	319,864.51	345,750.66
<u>合计</u>	<u>320,407.01</u>	<u>348,457.36</u>

(2) 报告期期末无账龄超过1年的重要其他应付账款。

(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	2,457,840.00	2,326,800.00
1年内到期的长期借款	15,038,008.34	2,008,666.67
<u>合计</u>	<u>17,495,848.34</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	3,547,211.59	3,713,586.87
期末未终止确认票据	40,405,056.05	65,634,854.81
<u>合计</u>	<u>43,952,267.64</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
保证借款	16,000,000.00		3.45%
信用借款	16,000,000.00	6,000,000.00	3.60%-3.90%
<u>合计</u>	<u>32,000,000.00</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	6,644,830.40	8,251,354.21
<u>合计</u>	<u>6,644,830.40</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		2,369,988.20	2,271,481.01	与资产相关
<u>合计</u>	<u>4,641,469.21</u>		<u>2,369,988.20</u>	<u>2,271,481.01</u>	--

(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	
<u>股份合计</u>	<u>92,300,000.00</u>					<u>92,300,000.00</u>	

(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	203,767.09		1,582,928.80
<u>合计</u>	<u>292,848,934.44</u>	<u>203,767.09</u>		<u>293,052,701.53</u>

注：本公司实施的员工股权激励计划 2023 年 1-12 月共计提股权激励费用增加其他资本公积 203,767.09 元。

（三十二）库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股		7,930,139.71		7,930,139.71
<u>合计</u>		<u>7,930,139.71</u>		<u>7,930,139.71</u>

注：2023 年 9 月 13 日，公司召开 2023 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司回购股份方案的议案》，拟以自有资金回购公司股份，用于实施股权激励或员工持股计划。结合公司近期股价，确定本次回购价格不超过 15.00 元/股，具体回购价格综合公司二级市场股票价格、公司财务状况和经营状况确定。截至 2023 年 12 月 31 日，公司已回购 610,000 股，占总股本的 0.66%。

（三十三）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	7,102,484.75		27,900,164.58
<u>合计</u>	<u>20,797,679.83</u>	<u>7,102,484.75</u>		<u>27,900,164.58</u>

（三十四）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	69,883,182.35	73,531,271.34
减：提取法定盈余公积	7,102,484.75	6,245,434.63
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	9,230,000.00	13,845,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<u>235,232,484.95</u>	<u>181,681,787.35</u>

（三十五）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	473,351,361.35	349,802,636.16	414,598,957.36	298,583,536.90
其他业务	22,165,814.50	10,545,968.57	16,843,595.50	5,590,788.11
<u>合计</u>	<u>495,517,175.85</u>	<u>360,348,604.73</u>	<u>431,442,552.86</u>	<u>304,174,325.01</u>

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 商品类型				
微粉、破碎料及其他	495,517,175.85	360,348,604.73	431,442,552.86	304,174,325.01
2. 按商品转让的时间分类				
在某一时点转让	495,517,175.85	360,348,604.73	431,442,552.86	304,174,325.01
<u>合计</u>	<u>495,517,175.85</u>	<u>360,348,604.73</u>	<u>431,442,552.86</u>	<u>304,174,325.01</u>

(三十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	489,411.15	141,217.21
教育费附加	489,376.64	141,217.19
房产税	404,336.30	353,774.51
印花税	265,238.68	225,448.72
土地使用税	148,601.71	125,280.55
水资源税	38,611.30	24,972.40
环境保护税	9,556.36	9,556.36
车船使用税	7,397.81	5,210.00
消费税	690.27	
<u>合计</u>	<u>1,853,220.22</u>	<u>1,026,676.94</u>

(三十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,563,329.61	2,577,456.25
广告宣传费	1,637,976.70	735,832.66

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	357,908.65	137,693.57
业务招待费	287,360.71	96,045.61
其他	192,151.08	62,983.80
<u>合计</u>	<u>6,038,726.75</u>	<u>3,610,011.89</u>

(三十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,696,091.60	5,844,301.45
资产折旧与摊销	4,480,679.00	2,827,307.74
业务招待费及差旅费	2,425,966.31	2,348,330.40
中介机构服务费	2,161,021.55	3,041,323.98
股份支付	203,767.09	437,499.95
办公费等其他	3,214,540.38	2,419,865.60
<u>合计</u>	<u>20,182,065.93</u>	<u>16,918,629.12</u>

(三十九) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,453,925.59	3,686,670.53
材料投入	14,313,058.95	11,167,631.72
燃料、动力	3,387,990.57	1,353,594.77
固定资产折旧费	5,862,802.79	3,219,078.88
其他费用	3,561,218.62	1,618,079.61
<u>合计</u>	<u>33,578,996.52</u>	<u>21,045,055.51</u>

(四十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	963,572.59	1,405,622.78
利息收入	2,444,850.40	1,802,436.30
汇兑损益	-1,707.86	-3,122.81
手续费	75,019.78	104,834.84

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债未确认融资费用摊销	526,954.76	593,333.49
<u>合计</u>	<u>-881,011.13</u>	<u>298,232.00</u>

(四十一) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	6,271,389.28	5,394,927.70
增值税加计抵减	3,150,080.06	
<u>合计</u>	<u>9,421,469.34</u>	<u>5,394,927.70</u>

(四十二) 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	47,505.53	65,303.31
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,157,786.52	571,802.19
其他	-25,322.53	-11,483.33
<u>合计</u>	<u>2,179,969.52</u>	<u>625,622.17</u>

(四十三) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	146,963.40	313,215.81
<u>合计</u>	<u>146,963.40</u>	<u>313,215.81</u>

(四十四) 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	-302,241.63	9,110.37
应收账款坏账损失	-1,939,922.32	-3,109,806.11
其他应收款坏账损失	10,100.97	-3,339.96
<u>合计</u>	<u>-2,232,062.98</u>	<u>-3,104,035.70</u>

(四十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-5,454,754.43	-5,515,935.99
<u>合计</u>	<u>-5,454,754.43</u>	<u>-5,515,935.99</u>

(四十六) 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		12,741.52
使用权资产处置利得		115,238.86
<u>合计</u>		<u>127,980.38</u>

(四十七) 营业外收入

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	5,815.08	1,556.89	5,815.08
<u>合计</u>	<u>5,815.08</u>	<u>1,556.89</u>	<u>5,815.08</u>

(四十八) 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	31,108.31	68,659.86	31,108.31
对外捐赠	98,000.00	31,171.12	98,000.00
其他	63,338.77	56,415.79	63,338.77
<u>合计</u>	<u>192,447.08</u>	<u>156,246.77</u>	<u>192,447.08</u>

(四十九) 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	11,241,988.42	8,515,840.36
递延所得税费用	-4,037,173.25	-1,489,223.56
<u>合计</u>	<u>7,204,815.17</u>	<u>7,026,616.80</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	78,271,525.68	82,056,706.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,740,728.85	12,308,506.03
子公司适用不同税率的影响	-25,555.30	
调整以前期间所得税的影响	174,045.65	

项目	本期发生额	上期发生额
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	136,386.52	126,771.32
研发费用加计扣除金额的影响	-4,820,790.55	-3,249,584.84
其他		-2,159,075.71
<u>合计</u>	<u>7,204,815.17</u>	<u>7,026,616.80</u>

（五十）现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	2,299,401.08	3,690,842.34
利息收入	2,304,005.86	1,802,436.30
收回经营受限的货币资金		2,000,000.00
收保证金、押金、备用金等	8,733.80	86,422.09
其他营业外收入	3,772.48	1,556.89
<u>合计</u>	<u>4,615,913.22</u>	<u>7,581,257.62</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	15,444,939.60	10,892,388.78
金融机构手续费	75,019.78	104,834.84
其他营业外支出	161,338.77	38,501.24
支付保证金、押金、备用金等	208,808.40	14,544.58
<u>合计</u>	<u>15,890,106.55</u>	<u>11,050,269.44</u>

2. 与筹资活动有关的现金

（1）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
回购库存股	7,929,744.14	
发行费用	800,000.00	2,754,716.98

项目	本期发生额	上期发生额
支付使用权资产租金	339,840.00	208,800.00
<u>合计</u>	<u>9,069,584.14</u>	<u>2,963,516.98</u>

(2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	14,415,181.55	55,000,000.00	742,872.58	45,633,640.23		24,524,413.90
长期借款	8,008,666.67	48,000,000.00	220,700.01	9,191,358.34		47,038,008.34
租赁负债	10,578,154.21		1,007,835.56	339,840.00	2,143,479.37	9,102,670.40
其他应付款-			9,230,000.00	9,230,000.00		
应付股利						
<u>合计</u>	<u>33,002,002.43</u>	<u>103,000,000.00</u>	<u>11,201,408.15</u>	<u>64,394,838.57</u>	<u>2,143,479.37</u>	<u>80,665,092.64</u>

注：长期借款项目包含一年内到期的长期借款，租赁负债项目包含一年内到期的租赁负债。

(五十一) 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	71,066,710.51	75,030,090.08
加：资产减值准备	1,509,696.91	4,389,749.51
信用减值损失	2,232,062.98	3,104,035.70
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,724,517.11	6,727,177.56
使用权资产摊销	2,042,906.64	1,418,192.64
无形资产摊销	330,679.01	285,317.72
长期待摊费用摊销	3,370,076.88	1,201,638.71
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）		-127,980.38
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	31,108.31	68,659.86
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-146,963.40	-313,215.81
财务费用（收益以“-”号填列）	1,490,527.35	1,998,956.27
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,205,292.05	-625,622.17
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,711,574.40	-9,310,395.49

补充资料	本期发生额	上期发生额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-325,598.85	7,821,171.93
存货的减少（增加以“-”号填列）	-55,447,190.14	-85,661,890.78
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-56,622,642.91	-103,055,934.62
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-63,974,518.88	78,349,777.34
其他	41,521,447.28	-24,319,840.20
经营活动产生的现金流量净额	-46,114,047.65	-43,020,112.13

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	72,736,324.57	94,836,514.06
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	-22,100,189.49	74,590,646.53

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	72,736,324.57	94,836,514.06
其中：库存现金	68,785.86	117,256.33
可随时用于支付的银行存款	72,596,404.79	94,719,257.73
可随时用于支付的其他货币资金	71,133.92	
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	72,736,324.57	94,836,514.06
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
受限货币资金	20,494,433.24	61,812,684.00	保证金
合计	<u>20,494,433.24</u>	<u>61,812,684.00</u>	--

(五十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	期初账面价值	受限原因
货币资金	20,494,433.24	61,812,684.00	保证金
固定资产	12,456,487.58	29,632,074.84	贷款抵押
无形资产	3,323,362.02	6,877,973.66	贷款抵押
<u>合计</u>	<u>36,274,282.84</u>	<u>98,322,732.50</u>	

(五十三) 外币货币性项目

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	24,886.20	7.0827	176,261.49
其中：美元	24,886.20	7.0827	176,261.49

七、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,453,925.59	3,686,670.53
材料投入	14,313,058.95	11,167,631.72
燃料、动力	3,387,990.57	1,353,594.77
固定资产折旧费	5,862,802.79	3,219,078.88
其他费用	3,561,218.62	1,618,079.61
<u>合计</u>	<u>33,578,996.52</u>	<u>21,045,055.51</u>
其中：费用化研发支出	33,578,996.52	21,045,055.51
资本化研发支出		

八、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

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

报告期内未发生同一控制下企业合并。

(三) 反向购买

报告期内未发生反向购买。

（四）处置子公司

报告期内未发生处置子公司。

（五）其他原因的合并范围变动

2023年2月7日，新设立子公司深圳惠丰半导体材料有限公司，持股比例及表决权均为100%。

（六）其他

无。

九、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

子公司简称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
惠丰金刚石	郑州市中牟县	5,000.00	郑州市中牟县	金刚石微粉及 CVD 钻石的生产、研发、销售	100.00		同一控制下企业合并
惠丰半导体	深圳市坪山区	1,000.00	深圳市	非金属矿物制品、半导体器件专用设备、电子专用材料研发、生产、销售	100.00		投资设立
克拉钻石	商丘市柘城县	1,538.46	商丘市柘城县	金刚石微粉生产、销售、研发	87.00		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 (%)	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
河南克拉钻石有限公司	13.00	1,183,528.16		8,209,108.07

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	161,361,126.75	137,094,357.09
非流动资产	5,905,688.05	6,112,896.03
资产合计	167,266,814.80	143,207,253.12
流动负债	102,358,733.31	86,979,748.10
非流动负债	1,583,067.83	1,996,980.28
负债合计	103,941,801.14	88,976,728.38
营业收入	211,909,556.97	216,155,064.30

净利润（净亏损）	9,094,488.92	11,716,977.25
综合收益总额	9,094,488.92	11,716,977.25
经营活动现金流量	2,313,589.96	-21,831,481.86

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. 重要合营企业或联营企业

合营企业或联营 企业的名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业 投资的会计处理方法
				直接	间接	
一、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	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
流动资产	7,222,010.85	6,461,671.74
非流动资产	12,533,661.30	10,132,220.54
资产合计	19,755,672.15	16,593,892.28
流动负债	4,067,804.12	1,122,983.10
非流动负债		
负债合计	4,067,804.12	1,122,983.10
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	15,687,868.03	15,470,909.18
按持股比例计算的净资产份额	2,091,692.82	2,062,772.20
调整事项		

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
——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	2,091,692.82	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	11,735,313.93	5,760,310.53
净利润	356,380.54	489,897.28
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	356,380.54	489,897.28
本年度收到的来自联营企业的股利	18,584.91	

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。

5. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

6. 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

7. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

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。

十、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	本期转入 其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/ 收益相关
递延收益	4,641,469.21			2,369,988.20		2,271,481.01	与资产相关
<u>合计</u>	<u>4,641,469.21</u>			<u>2,369,988.20</u>		<u>2,271,481.01</u>	--

(二) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
计入其他收益的政府补助金额	9,421,469.34	5,394,927.70
<u>合计</u>	<u>9,421,469.34</u>	<u>5,394,927.70</u>

十一、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) 金融工具的分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

(1) 2023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	以公允价值计量且其变动计入	合计
	金融资产	入当期损益的金融资产	其他综合收益的金融资产	
货币资金	93,230,757.81			<u>93,230,757.81</u>
交易性金融资产		110,146,963.40		<u>110,146,963.40</u>
应收票据	52,273,748.84			<u>52,273,748.84</u>
应收账款	154,845,614.48			<u>154,845,614.48</u>
应收款项融资			23,306,413.79	<u>23,306,413.79</u>
其他应收款	189,187.35			<u>189,187.35</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	以公允价值计量且其变动计入	合计
	金融资产	入当期损益的金融资产	其他综合收益的金融资产	

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	以公允价值计量且其变动计入	合计
	金融资产	入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>
应收账款	120,795,871.35			<u>120,795,871.35</u>
应收款项融资			14,633,548.68	<u>14,633,548.68</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12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入	其他金融负债	合计
	当期损益的金融负债		
短期借款		24,524,413.90	<u>24,524,413.90</u>
应付票据		40,988,866.48	<u>40,988,866.48</u>
应付账款		26,252,284.41	<u>26,252,284.41</u>
其他应付款		320,407.01	<u>320,407.01</u>
一年内到期的非流动负债		17,495,848.34	<u>17,495,848.34</u>
其他流动负债		40,405,056.05	<u>40,405,056.05</u>
长期借款		32,000,000.00	<u>32,000,000.00</u>
租赁负债		6,644,830.40	<u>6,644,830.40</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	其他金融负债	合计
	当期损益的金融负债		
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		65,634,854.81	<u>65,634,854.81</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。

十二、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。2023年度资本管理目标、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	期末余额或期末比率	期初余额或期初比率
负债总额	217,824,137.75	232,701,234.58
股东权益总额	648,764,319.42	594,653,981.53
负债总额和股东权益总额合计	866,588,457.17	827,355,216.11
杠杆比率	25.14%	28.13%

十三、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	期末公允价值			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	
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产		110,146,963.40		<u>110,146,963.40</u>
(二) 应收款项融资		23,306,413.79		<u>23,306,413.79</u>

十四、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“附注九、（一）在子公司中的权益”。

(四) 本公司的合营和联营企业情况

公司重要的合营或联营企业的情况详见附注“附注九、（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
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(2023年9月15日辞任)
王再福	克拉钻石执行董事兼总经理
万磊	董事会秘书(自2023年12月13日起)

(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	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
王来福	办公房屋	208,800.00	208,800.00	116,213.64	120,538.44		
<u>合计</u>	—	<u>208,800.00</u>	<u>208,800.00</u>	<u>116,213.64</u>	<u>120,538.44</u>		

关联方租赁情况说明：

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12月31日确认使用权资产2,137,043.22元，租赁负债、应付账款和一年内到期的非流动负债分别为2,070,319.80元、208,800.00元、208,800.00元，2023年1-12月确认的利息支出116,213.64元，使用权资产折旧135,688.80

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（元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
惠丰金刚石	5,000,000.00	2022-3-3	2023-3-2	是
惠丰金刚石	5,000,000.00	2022-6-28	2023-5-28	是
克拉钻石	5,000,000.00	2022-6-29	2023-5-29	是
克拉钻石	4,400,000.00	2022-8-3	2023-8-3	是
克拉钻石	3,500,000.00	2023-10-9	2024-10-9	是[注]
惠丰金刚石	5,000,000.00	2023-5-23	2024-5-23	否
惠丰金刚石	20,000,000.00	2023-12-28	2025-12-27	否
克拉钻石	5,000,000.00	2023-5-24	2024-5-24	否
克拉钻石	5,000,000.00	2023-8-9	2024-8-9	否
克拉钻石	1,425,000.00	2023-8-31	2024-2-29	否
克拉钻石	1,575,000.00	2023-9-4	2024-3-4	否
克拉钻石	3,500,000.00	2023-10-23	2024-4-23	否
克拉钻石	1,000,000.00	2023-11-3	2024-5-3	否
克拉钻石	1,000,000.00	2023-11-6	2024-5-6	否
克拉钻石	1,000,000.00	2023-12-1	2024-6-1	否
克拉钻石	1,439,250.00	2023-12-12	2024-6-12	否

注：该笔担保额度循环使用，截至期末主债权已偿还。

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额（元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王来福	5,000,000.00	2022-3-3	2023-3-2	是
王再福、董红霞	5,000,000.00	2022-6-29	2023-5-29	是
王再福、董红霞	4,400,000.00	2022-8-3	2023-8-3	是
王再福、董红霞	5,000,000.00	2023-5-24	2024-5-24	否
王再福、董红霞	5,000,000.00	2023-8-9	2024-8-9	否

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	2,279,921.19	2,139,488.39

8. 其他关联交易

无。

(七) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	王来福	208,800.00	208,800.00
租赁负债	王来福	2,070,319.80	2,162,906.16
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>2,487,919.80</u>	<u>2,580,506.16</u>

(八) 关联方承诺事项

无。

(九) 其他

无。

十五、股份支付

(一) 股份支付总体情况

授予对象 类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员					500,000.00	3,000,000.00	50,000.00	300,000.00
<u>合计</u>					<u>500,000.00</u>	<u>3,000,000.00</u>	<u>50,000.00</u>	<u>300,000.00</u>

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权	
	行权价格的范围	合同剩余期限
管理人员	6.00 元/股	3 个月

（二）以权益结算的股份支付情况

项目	内容
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
授予日权益工具公允价值的重要参数	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	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,029,623.16
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	203,767.09

（三）本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	203,767.09	
<u>合计</u>	<u>203,767.09</u>	

十六、承诺及或有事项

无。

十七、资产负债表日后事项

（一）回购股份注销

2024年1月19日,公司将股份回购专户回购的50,000.00股回购股份注销,并在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕上述50,000.00股回购股份的注销手续。本次回购股份注销完成前,公司股份总额为92,300,000.00股,本次回购股份注销完成后,公司股份总额为92,250,000.00股,公司剩余库存股610,000.00股。

（二）权益分派

2024年3月26日,公司召开第三届董事会第十六次会议、第三届监事会第十三次会议,经审议通过的权益分派预案为:以总股本为92,250,000.00股扣除库存股610,000.00股后的91,640,000.00股为基数,以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利1.5元(含税)。本次权益分派共预计派发现金红利13,746,000.00元。

十八、其他重要事项

截至本财务报表批准报出日,本公司不存在需披露的其他重要事项。

十九、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	期初账面余额
1年以内(含1年)	115,356,602.06	98,495,615.28
1-2年(含2年)	738,329.64	682,837.02
2-3年(含3年)	111,916.78	28,460.00
3-4年(含4年)	28,460.00	80,214.30
4-5年(含5年)	80,214.30	75,960.00
5年以上	89,160.00	13,200.00
小计	<u>116,404,682.78</u>	<u>99,376,286.60</u>
减: 坏账准备	5,296,493.60	3,913,005.71
合计	<u>111,108,189.18</u>	<u>95,463,280.89</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	0.13	156,166.80	100.00			
按组合计提坏账准备	116,248,515.98	99.87	5,140,326.80	4.42		111,108,189.18	
其中: 账龄组合	101,225,448.23	86.96	5,140,326.80	5.08		96,085,121.43	
关联方组合	15,023,067.75	12.91				15,023,067.75	
合计	<u>116,404,682.78</u>	<u>100.00</u>	<u>5,296,493.60</u>	—		<u>111,108,189.18</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	0.16	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	
合计	<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	100,333,534.31	5,016,676.73	5.00
1-2 年	738,329.64	73,832.96	10.00
2-3 年	111,916.78	22,383.36	20.00
3-4 年	28,460.00	14,230.00	50.00
4-5 年	7.50	3.75	50.00
5 年以上	13,200.00	13,200.00	100.00
<u>合计</u>	<u>101,225,448.23</u>	<u>5,140,326.80</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	
其他变动					
单项计提	156,166.80				156,166.80
组合计提	3,756,838.91	1,383,487.89			5,140,326.80

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	
合计	3,913,005.71	1,383,487.89			5,296,493.60

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额合计数 的比例(%)	坏账准备期末余额
单位 1	15,690,000.00	13.48	784,500.00
单位 2	15,591,500.02	13.39	779,575.00
单位 3	14,630,804.03	12.57	
单位 4	11,538,475.39	9.91	576,923.77
单位 5	5,247,750.00	4.51	262,387.50
合计	62,698,529.44	53.86	2,403,386.27

(二) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	66,972,968.88	42,042,149.90
合计	66,972,968.88	42,042,149.90

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	66,976,809.35	42,044,368.46
5 年以上	6,000.00	6,000.00
小计	66,982,809.35	42,050,368.46
减: 坏账准备	9,840.47	8,218.56
合计	66,972,968.88	42,042,149.90

(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	66,900,000.00	42,000,000.00
员工社保	76,809.35	44,368.46
押金	6,000.00	6,000.00
<u>合计</u>	<u>66,982,809.35</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	1,621.91			<u>1,621.91</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	9,840.47			<u>9,840.47</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	其他变动	
组合计提	8,218.56	1,621.91				9,840.47
<u>合计</u>	<u>8,218.56</u>	<u>1,621.91</u>				<u>9,840.47</u>

(5) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备	
				计提比例(%)	

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							
按组合计提坏账准备	66,982,809.35	100.00	9,840.47	<0.01			66,972,968.88
其中：账龄分析组合	82,809.35	0.12	9,840.47	11.88			72,968.88
关联方组合	66,900,000.00	99.88					66,900,000.00
合计	<u>66,982,809.35</u>	<u>100.00</u>	<u>9,840.47</u>	--			<u>66,972,968.88</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							
按组合计提坏账准备	42,050,368.46	100.00	8,218.56	0.02			42,042,149.90
其中：账龄分析组合	50,368.46	0.12	8,218.56	16.32			42,149.90
关联方组合	42,000,000.00	99.88					42,000,000.00
合计	<u>42,050,368.46</u>	<u>100.00</u>	<u>8,218.56</u>	--			<u>42,042,149.90</u>

(6) 本期无实际核销的其他应收款。

(7) 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	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
单位 1	40,200,000.00	60.02	内部单位往来款	1 年以内	
单位 2	26,400,000.00	39.41	内部单位往来款	1 年以内	
单位 3	300,000.00	0.45	内部单位往来款	1 年以内	
单位 4	76,809.35	0.11	社保	1 年以内	3,840.47
单位 5	6,000.00	0.01	押金	5 年以上	6,000.00
合计	<u>66,982,809.35</u>	<u>100.00</u>			<u>9,840.47</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	2,091,692.82	2,091,692.82	2,062,772.20	2,062,772.20
合计	<u>76,548,619.42</u>	<u>76,548,619.42</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	减值准备期末
					准备	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		
合计	<u>74,456,926.60</u>			<u>74,456,926.60</u>		

2. 对联营企业、合营企业投资

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
一、联营企业			
河南省功能金刚石研究院有限公司	2,062,772.20		
合计	<u>2,062,772.20</u>		

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
47,505.53			18,584.91
<u>47,505.53</u>			<u>18,584.91</u>

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			
			2,091,692.82	
			<u>2,091,692.82</u>	

(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	265,363,321.37	169,967,598.59	209,985,476.66	126,291,137.37
其他业务	21,907,331.97	13,132,243.70	20,131,125.07	8,354,539.38
<u>合计</u>	<u>287,270,653.34</u>	<u>183,099,842.29</u>	<u>230,116,601.73</u>	<u>134,645,676.75</u>

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 商品类型				
微粉、破碎料及其他	287,270,653.34	183,099,842.29	230,116,601.73	134,645,676.75
2. 按商品转让的时间分类				
在某一时点转让	287,270,653.34	183,099,842.29	230,116,601.73	134,645,676.75
<u>合计</u>	<u>287,270,653.34</u>	<u>183,099,842.29</u>	<u>230,116,601.73</u>	<u>134,645,676.75</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	47,505.53	65,303.31
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,128,289.36	533,102.83
其他	-25,322.53	-11,483.33
<u>合计</u>	<u>2,150,472.36</u>	<u>586,922.81</u>

二十、补充资料

(一) 当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	6,367,989.28	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	2,304,749.92	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		

非经常性损益明细

金额

说明

对外委托贷款取得的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
非货币性资产交换损益	
债务重组损益	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-186,632.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
减：所得税影响金额	1,272,916.08
少数股东权益影响额（税后）	40,633.27
<u>合计</u>	<u>7,172,557.85</u>

(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	11.34	0.76	0.76
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.18	0.68	0.68

附：

第十二节 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。

（三）年度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。