

惠丰钻石股份有限公司
2024 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-5
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-82

审计报告

XYZH/2025ZZAA3B0039

惠丰钻石股份有限公司

惠丰钻石股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了惠丰钻石股份有限公司(以下简称惠丰钻石公司)财务报表,包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表,2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表,以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了惠丰钻石公司2024年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024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公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对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意见。

1. 收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
惠丰钻石公司主要生产和销售金刚石微粉、金刚石破碎料及人工培育钻石。如财务报表附注“五、36”所述,惠丰钻石公司2024年度的营业收入为21,629.45万元。关于收入相关的会计政	我们针对收入确认实施的审计程序主要包括: (1)了解、评价惠丰钻石公司与收入确认相关的关键内部控制,并测试相关内部控制运行的有效性;



策详见财务报表附注“三、24”所述。 营业收入是公司的主要利润来源，是公司的关键业绩指标之一，使得收入存在可能被确认于不正确的期间以达到特定目的或期望水平的固有风险。因此，我们将收入的确认作为财务报表的关键审计事项。	(2) 选取样本，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、发票、出库单、签收单据、报关单等相关资料，识别确认收入的依据是否符合企业会计准则及惠丰钻石公司会计政策的要求； (3) 对本年的营业收入实施分析性复核程序，以判断收入总体合理性及毛利率变动的合理性； (4) 采用抽样方式对营业收入执行以下程序： ① 选取样本检查确认营业收入的原始单据，核实营业收入的真实性。同时，抽取部分原始单据与账面记录核对，以核实营业收入的完整性； ② 对营业收入执行截止测试，评估营业收入是否已计入恰当的会计期间； (5) 结合应收账款审计，通过抽样方式选取样本，对客户销售额及往来余额进行函证以评价惠丰钻石公司记录应收账款和营业收入的准确性。
2、存货跌价准备计提事项	
关键审计事项 如惠丰钻石公司财务报表附注三、12及附注五、8所述，截至2024年12月31日，存货账面余额32,970.32万元、已计提存货跌价准备1,131.20万元，期末账面价值31,839.12万元，其账面价值占2024年12月31日资产总额的43.32%。 存货采用成本与可变现净值孰低计量，管理层根据存货销售可能性的预测，确定存货的跌价准备。本年存货期末余额	审计中的应对 我们针对存货跌价准备计提实施的审计程序主要包括： (1) 了解、评价惠丰钻石公司与存货跌价准备计提相关的关键内部控制，并测试相关内部控制运行的有效性； (2) 对存货实施监盘，检查存货的数量、状况等； (3) 评价管理层对存货估计售价的预测，将估计售价与历史数据、期后情况等进行



占资产总额比重较大，我们将存货跌价准备计提作为财务报表的关键审计事项。	比较； （4）评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性； （5）获取存货跌价准备计算表，复核存货跌价准确计算的准确性。
--	---

四、其他信息

惠丰钻石公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括惠丰钻石公司 2024 年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公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算惠丰钻石公司、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公司的财务报告过程。

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。

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

（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）就惠丰钻石公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对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财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



（本页无正文）

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国 北京

二〇二五年四月二十二日





合并资产负债表

2024年12月31日

单位：人民币元

编制单位：惠丰钻石股份有限公司

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	61,888,014.11	93,230,757.81
交易性金融资产	五、2	61,955,461.20	110,146,963.40
衍生金融资产			
应收票据	五、3	20,476,473.38	52,273,748.84
应收账款	五、4	92,318,589.83	154,845,614.48
应收款项融资	五、5	7,477,249.07	23,306,413.79
预付款项	五、7	7,463,262.86	13,729,873.19
其他应收款	五、6	650,300.10	189,187.35
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	318,391,204.73	248,318,053.31
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	9,561,147.01	3,767,764.74
流动资产合计		580,181,702.29	699,808,376.91
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	五、10	2,197,582.16	2,091,692.82
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	五、11	108,003,175.02	120,695,811.60
在建工程	五、12	938,112.10	
使用权资产	五、13	6,555,963.85	8,572,680.02
无形资产	五、14	7,441,453.57	7,746,941.92
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、15	8,070,893.23	11,185,412.02
递延所得税资产	五、16	20,647,668.90	16,177,121.88
其他非流动资产	五、17	994,010.00	310,420.00
非流动资产合计		154,848,858.83	166,780,080.26
资产总计		735,030,561.12	866,588,457.17

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并资产负债表（续）

2024年12月31日

单位：人民币元

编制单位：惠丰钻石股份有限公司

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、19		24,524,413.90
衍生金融负债			
应付票据	五、20	7,500,000.00	40,988,866.48
应付账款	五、21	36,797,193.58	26,252,284.41
预收款项			
合同负债	五、23	547,288.27	3,786,402.96
应付职工薪酬	五、24	3,805,412.19	4,334,710.04
应交税费	五、25	2,893,715.36	6,419,377.81
其他应付款	五、22	109,695.22	320,407.01
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、26	2,107,818.89	17,495,848.34
其他流动负债	五、27	17,426,839.33	43,952,267.64
流动负债合计		71,187,962.84	168,074,578.59
非流动负债：			
长期借款	五、28		32,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、29	4,983,138.25	6,644,830.40
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、30	16,152,968.55	2,271,481.01
递延所得税负债	五、16	7,682,943.01	8,833,247.75
其他非流动负债			
非流动负债合计		28,819,049.81	49,749,559.16
负 债 合 计		100,007,012.65	217,824,137.75
股东权益：			
股本	五、31	91,275,000.00	92,300,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、32	290,481,481.91	293,052,701.53
减：库存股	五、33	7,930,139.71	7,930,139.71
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、34	29,586,480.05	27,900,164.58
一般风险准备			
未分配利润	五、35	223,739,500.56	235,232,484.95
归属于母公司股东权益合计		627,152,322.81	640,555,211.35
少数股东权益		7,871,225.66	8,209,108.07
股东权益合计		635,023,548.47	648,764,319.42
负债和股东权益总计		735,030,561.12	866,588,457.17

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：惠丰钻石股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		50,969,559.20	63,229,244.53
交易性金融资产		59,431,079.69	105,146,963.40
衍生金融资产			
应收票据		12,316,883.31	25,235,660.83
应收账款	十七、1	94,373,173.25	111,108,189.18
应收款项融资		6,941,111.57	17,646,898.28
预付款项		7,235,350.20	12,515,658.84
其他应收款	十七、2	74,993,319.97	66,972,968.88
其中：应收利息			
应收股利			
存货		219,913,028.95	189,704,088.25
其中：数据资源			
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		526,176,506.14	591,559,672.19
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	76,651,508.76	76,548,619.42
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		26,775,561.84	30,251,342.93
在建工程			
使用权资产		3,343,475.12	4,726,982.00
无形资产		4,047,710.73	4,216,839.00
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		4,233,367.60	6,014,603.74
递延所得税资产		3,450,918.76	2,606,050.74
其他非流动资产		538,610.00	
非流动资产合计		119,044,152.81	124,361,437.83
资产总计		645,220,658.95	715,924,110.02

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：思卡钻石股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
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
应付账款		2,077,601.57	9,064,454.83
预收款项			
合同负债		212,096.58	1,255,287.14
应付职工薪酬		2,159,592.04	2,562,732.38
应交税费		2,494,030.27	5,891,238.68
其他应付款		56,432.42	231,422.51
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,442,337.55	12,632,341.67
其他流动负债		8,544,057.07	15,589,450.80
流动负债合计		16,985,547.50	75,846,583.38
非流动负债：			
长期借款			16,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,145,582.77	3,366,808.32
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		8,129,790.61	1,835,217.21
递延所得税负债		2,642,261.94	3,078,960.02
其他非流动负债			
非流动负债合计		12,917,635.32	24,280,985.55
负 债 合 计		29,903,182.82	100,127,568.93
股东权益：			
股本		91,275,000.00	92,300,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		291,782,355.84	294,353,575.46
减：库存股		7,930,139.71	7,930,139.71
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		29,586,480.05	27,900,164.58
未分配利润		210,603,779.95	209,172,940.76
股东权益合计		615,317,476.13	615,796,541.09
负债和股东权益总计		645,220,658.95	715,924,110.02

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并利润表
2024年度

编制单位：惠丰钻石股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		216,294,525.45	495,517,175.85
其中：营业收入	五、36	216,294,525.45	495,517,175.85
二、营业总成本		218,571,068.46	421,120,603.02
其中：营业成本	五、36	170,526,147.62	360,348,604.73
税金及附加	五、37	997,174.35	1,853,220.22
销售费用	五、38	6,301,941.52	6,038,726.75
管理费用	五、39	18,204,670.77	20,182,065.93
研发费用	五、40	21,765,071.72	33,578,996.52
财务费用	五、41	776,059.48	-881,011.13
其中：利息费用		1,629,374.97	963,572.59
利息收入		833,828.61	2,444,850.40
加：其他收益	五、42	8,559,622.08	9,421,469.34
投资收益（损失以“-”号填列）	五、44	1,889,767.42	2,179,969.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		117,541.49	47,505.53
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、43	257,959.17	146,963.40
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	1,943,852.80	-2,232,062.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-9,281,613.18	-5,454,754.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,093,045.28	78,458,157.68
加：营业外收入	五、47	20,207.68	5,815.08
减：营业外支出	五、48	68,256.72	192,447.08
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,044,996.24	78,271,525.68
减：所得税费用	五、49	-2,556,452.43	7,204,815.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,601,448.67	71,066,710.51
（一）按经营持续性分类		3,601,448.67	71,066,710.51
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,601,448.67	71,066,710.51
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		3,601,448.67	71,066,710.51
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,939,331.08	69,883,182.35
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-337,882.41	1,183,528.16
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
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		3,601,448.67	71,066,710.51
归属于母公司股东的综合收益总额		3,939,331.08	69,883,182.35
归属于少数股东的综合收益总额		-337,882.41	1,183,528.16
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.04	0.76
（二）稀释每股收益（元/股）		0.04	0.76

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司利润表
2024年度

编制单位：惠丰钻石股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十七、4	148,294,790.65	287,270,653.34
减：营业成本	十七、4	111,372,198.80	183,099,842.29
税金及附加		550,334.85	1,133,979.12
销售费用		3,938,630.52	3,950,164.31
管理费用		10,502,811.52	12,874,769.58
研发费用		6,810,273.47	9,867,686.03
财务费用		302,418.93	-1,254,076.07
其中：利息费用		827,749.50	539,479.16
利息收入		560,198.77	2,104,919.91
加：其他收益		6,445,290.72	7,333,983.70
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	1,865,742.08	2,150,472.36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		117,541.49	47,505.53
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		231,079.69	146,963.40
信用减值损失（损失以“-”号填列）		769,054.71	-1,687,351.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,385,734.12	-3,343,654.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-390.65	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		18,746,164.99	82,198,701.72
加：营业外收入		135.56	3,772.48
减：营业外支出		25,142.35	95,303.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,721,158.20	82,107,171.20
减：所得税费用		1,858,003.54	11,082,323.74
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		16,863,154.66	71,024,847.46
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		16,863,154.66	
（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			
1. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		16,863,154.66	71,024,847.46

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并现金流量表

2024年度

编制单位：惠丰钻石股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		206,359,751.90	274,564,738.79
收到的税费返还		1,314,077.85	9,565,896.21
收到其他与经营活动有关的现金	五、50	19,924,645.12	4,615,913.22
经营活动现金流入小计		227,598,474.87	288,746,548.22
购买商品、接受劳务支付的现金		147,760,104.27	266,461,560.40
支付给职工以及为职工支付的现金		29,752,114.52	29,877,193.19
支付的各项税费		8,954,111.24	22,631,735.73
支付其他与经营活动有关的现金	五、50	10,606,386.49	15,890,106.55
经营活动现金流出小计		197,072,716.52	334,860,595.87
经营活动产生的现金流量净额		30,525,758.35	-46,114,047.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		394,900,000.00	769,600,000.00
取得投资收益收到的现金		1,950,683.11	2,629,861.21
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
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		396,850,683.11	772,231,861.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,215,209.15	29,493,420.34
投资支付的现金		346,600,000.00	748,600,000.00
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		351,815,209.15	778,093,420.34
投资活动产生的现金流量净额		45,035,473.96	-5,861,559.13
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	103,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	103,000,000.00
偿还债务支付的现金		81,500,000.00	53,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,002,490.27	10,154,998.57
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	五、50	3,657,052.50	9,069,584.14
筹资活动现金流出小计		100,159,542.77	73,124,582.71
筹资活动产生的现金流量净额		-90,159,542.77	29,875,417.29
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		-14,598,310.46	-22,100,189.49
加：期初现金及现金等价物余额		72,736,324.57	94,836,514.06
六、期末现金及现金等价物余额		58,138,014.11	72,736,324.57

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司现金流量表
2024年度

编制单位：惠丰钻石股份有限公司

单位：人民币元

日	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		118,381,722.96	143,653,137.18
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		10,732,800.04	3,608,071.66
经营活动现金流入小计		129,114,523.00	147,261,208.84
购买商品、接受劳务支付的现金		85,704,953.01	135,997,233.36
支付给职工以及为职工支付的现金		16,887,161.33	17,277,518.21
支付的各项税费		8,135,114.86	18,236,033.19
支付其他与经营活动有关的现金		6,248,123.62	9,997,979.30
经营活动现金流出小计		116,975,352.82	181,508,764.06
经营活动产生的现金流量净额		12,139,170.18	34,247,555.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		370,500,000.00	750,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,923,210.59	2,600,364.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		285,890.00	
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		372,709,100.59	752,600,364.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		882,092.30	3,131,808.98
投资支付的现金		324,700,000.00	725,000,000.00
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		325,582,092.30	728,131,808.98
投资活动产生的现金流量净额		47,127,008.29	24,468,555.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			64,500,000.00
发行债券收到的现金（适用新三板/北交所）			
收到其他与筹资活动有关的现金		44,400,000.00	77,000,000.00
筹资活动现金流入小计		44,400,000.00	141,500,000.00
偿还债务支付的现金		36,500,000.00	36,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,392,268.06	9,738,515.27
支付其他与筹资活动有关的现金		55,478,412.50	110,629,744.14
筹资活动现金流出小计		106,370,680.56	156,368,259.41
筹资活动产生的现金流量净额		-61,970,680.56	-14,868,259.41
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		-2,704,502.09	-24,647,259.56
加：期初现金及现金等价物余额		53,674,061.29	78,321,320.85
六、期末现金及现金等价物余额		50,969,559.20	53,674,061.29

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

2023年度													
	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	其他	小计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	92,300,000.00				293,052,701.53	7,930,139.71			27,900,161.58		235,232,481.95		640,555,211.35
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	92,300,000.00				293,052,701.53	7,930,139.71			27,900,161.58		235,232,481.95		640,555,211.35
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-1,025,000.00				-2,571,219.62				1,686,315.47		-11,392,981.39		-13,746,889.54
（一）综合收益总额											3,939,311.08		3,939,311.08
1. 股东投入和减少资本	-1,025,000.00				-2,571,219.62								-3,596,219.62
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他	-1,025,000.00				-2,571,219.62								-3,596,219.62
（二）利润分配									1,686,315.47		-15,432,315.47		-13,746,000.00
1. 提取盈余公积									1,686,315.47		-1,686,315.47		
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配											-13,746,000.00		-13,746,000.00
4. 其他													
（三）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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													
（四）专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
（五）其他													
四、本年年末余额	91,275,000.00				290,481,481.91	7,930,139.71			29,586,477.05		223,839,566.56		635,023,548.47

法定代表人：



主管会计（负责人）：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表（续）

2024年度

编制单位：福至股份有限公司

单位：人民币元

2023年度															
归属于母公司股东权益															
	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	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	92,300,000.00				292,848,934.44				29,797,679.83		981,681,787.35		587,628,404.62	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、本年初余额	92,300,000.00				292,848,934.44				29,797,679.83		981,681,787.35		587,628,404.62	7,025,579.91	594,653,981.53
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					203,767.09	7,930,139.71			7,102,484.75		59,550,697.60		52,933,809.75	1,183,528.16	54,110,337.89
（一）综合收益总额											59,550,697.60		52,933,809.75	1,183,528.16	54,110,337.89
（二）股东投入和减少资本					203,767.09	7,930,139.71					69,883,182.35		69,883,182.35	1,183,528.16	71,066,710.51
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额					203,767.09								203,767.09		203,767.09
4. 其他						7,930,139.71							-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		-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. 对股东的分配											9,230,000.00		-9,230,000.00		-9,230,000.00
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
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. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	92,300,000.00				293,052,701.53	7,930,139.71			27,900,164.58		235,232,484.95		640,555,214.35	8,209,108.07	648,764,319.42

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司股东权益变动表

2024年度

编制单位：惠丰钻石股份有限公司

单位：人民币元

项 目	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	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	92,300,000.00				294,353,575.46	7,930,139.71			27,900,164.58		209,172,940.76		615,796,541.09
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	92,300,000.00				294,353,575.46	7,930,139.71			27,900,164.58		209,172,940.76		615,796,541.09
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-1,025,000.00				-2,571,219.62				1,686,315.47		1,430,839.19		-479,064.96
（一）综合收益总额											1,430,839.19		-479,064.96
（二）股东投入和减少资本	-1,025,000.00				-2,571,219.62						16,863,154.66		16,863,154.66
1. 股东投入的普通股													-3,596,219.62
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他	-1,025,000.00				-2,571,219.62								-3,596,219.62
（三）利润分配									1,686,315.47		-15,432,315.47		-13,746,000.00
1. 提取盈余公积									1,686,315.47		-1,686,315.47		
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他											-13,746,000.00		-13,746,000.00
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	91,275,000.00				291,782,355.84	7,930,139.71			29,586,480.05		210,693,779.95		615,317,476.13

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表（续）

2024年度

编制单位：惠丰石化股份有限公司

单位：人民币元

项	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	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	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、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					203,767.09	7,930,139.71			7,102,884.75		54,692,362.71		54,668,474.81
（一）综合收益总额											71,024,847.46		71,024,847.46
（二）股东投入和减少资本					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. 股份支付计入股东权益的金额					203,767.09								203,767.09
4. 其他						7,930,139.71							-7,930,139.71
（三）利润分配									7,102,884.75		-16,332,484.75		-9,230,600.00
1. 提取盈余公积									7,102,884.75		-7,102,884.75		
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配											9,230,000.00		-9,230,000.00
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	92,300,000.00				294,353,575.46	7,930,139.71			27,900,564.58		209,172,940.76		615,796,541.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



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”，在包含子公司时统称本集团)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；截至 2024 年 12 月 31 日，注册资本为人民币 9,127.50 万元。本公司所发行人民币普通股 A 股股票，已在北京证券交易所上市。

本公司属于非金属矿物制品制造，主要从事金刚石、金刚石微粉、金刚石破碎料及金刚石制品的生产和销售。主要产品为金刚石微粉、金刚石破碎整形料、培育钻石等。

本财务报表于 2025 年 4 月 22 日由本公司董事会批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》(2023 年修订)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自 2024 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期



本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五、4	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 1,000 万元
重要的在建工程	五、12	工程发生额大于 500 万元

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。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) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、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，将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为，本集团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。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排为合营企业。

9. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币财务报表折算

外币交易

本集团外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

11. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团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。

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），即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出：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。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

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。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团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。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付，包含对货币时间价值的修正进行评估时，判断与基准现金流量相比是否具有显著差异；对包含提前还款特征的金融资产，判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

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：①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。②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。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

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：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为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，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的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

以摊余成本计量的金融负债，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（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。



(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

1) 预期信用损失的计量

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本集团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。

整个存续期预期信用损失,是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月,则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项,本集团运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产,本集团选择运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产(如债权投资、其他债权投资、其他应收款),本集团采用一般方法(三阶段法)计提预期信用损失。在每个资产负债表日,本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后未显著增加,处于第一阶段,本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本集团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,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,本集团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,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具,本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、1。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估时,根据历史还款数据并结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

2) 按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据



本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、逾期信息、应收款项账龄等。

① 应收账款（与合同资产）的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款（与合同资产）的账龄、款项性质、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款（与合同资产），本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本集团参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础评估其预期信用损失。本集团根据确认应收账款（合同资产）时计算账龄。

② 应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：a. 承兑人为信用程度较高的承兑银行的银行承兑汇票，本集团评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；b. 承兑人为其他的承兑银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票，参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

信用程度较高的承兑银行为 6 家国有商业银行及 9 家上市股份制商业银行。

3) 按照单项计提坏账减值准备的单项计提判断标准

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如涉诉款项、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，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

4) 减值准备的核销

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本集团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；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，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融



资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②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。)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②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。)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

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。

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本集团计入当期损益。



金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本集团作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本集团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;(2)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

12. 存货

本集团存货包括原材料、在产品、库存商品、周转材料、委托加工物资、发出商品。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制,领用或发出存货,采用月末一次加权平均法确定其实际成本。周转材料采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。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。

13. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

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

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法,详见上述附注三、11.(4)金融资产减值相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

14. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。



(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本集团对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% 以上但低于 50% 的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。本集团持有被投资单位 20% 以下表决权的,如本集团在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的/参与被投资单位财务和经营政策制定过程的/与被投资单位之间发生重要交易的/向被投资单位派出管理人员的/向被投资单位提供关键技术资料等,本集团认为对被投资单位具有重大影响。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本;

除企业合并形成的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资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的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资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的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。



后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本集团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不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团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，本集团负有承担额外损失义务的除外。

15. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	20	3.00	4.85
2	机器设备	10	3.00	9.70
3	运输设备	4	3.00	24.25
4	办公设备及其他	3-5	3.00	32.33-19.40

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

16. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，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。

17. 借款费用



本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或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，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果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、且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间，本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利权、软件使用权等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本集团对各类无形资产的摊销方法及摊销年限如下：

类别	摊销方法	摊销年限（年）	确定依据
土地使用权	年限平均法	50	合同约定或预期能为公司带来经济利益的期限
专利权	年限平均法	10	
软件使用权	年限平均法	10	

摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

使用寿命有限的无形资产，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

本集团研发支出的归集范围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、其他费等。



本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益，对于开发阶段的支出，在同时满足以下条件时予以资本化：本集团评估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；本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产预计能够为本集团带来经济利益；本集团有足够的技术、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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

19. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团在进行减值测试时，按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层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，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

20. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括房屋装修支出等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在 1 年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊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。

21. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利；本集团提供给职工配偶、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。



短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费等，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，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是本集团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，在本集团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。

22. 预计负债

当与对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

23. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才



可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

24. 收入确认原则和计量方法

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团的收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入。

(1) 集团的销售收入确认政策

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

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

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务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，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

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

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

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



- ①本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
- ②本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
- ③本集团已将该商品的实物转移给客户。
- ④本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- ⑤客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

(2) 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。

25. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;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(1元)计量。

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,取得时确认为递延收益,在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。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。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,取得时确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与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。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。



本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债: (1) 暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认; (2) 与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异, 本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限, 对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产: (1) 暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认; (2) 与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异, 不能同时满足以下条件的: 暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内, 就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。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。

于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

27. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日, 本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价, 则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的, 本集团将合同予以分拆, 并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的, 本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理, 非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁, 在租赁期开始日, 本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产, 是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利, 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扣除已享受的租赁激励相关金额; ③发生的初始直接费用; ④为



拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（属于为生产存货而发生的除外）。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。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。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率，本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团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。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人，如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，本集团将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。



租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团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。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

28. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量交易性金融资产和权益工具投资。公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值,确定所属的公允价值层次:第一层次输入值,在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值,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,相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日,本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估,以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(对于第一和第二层次)对于在活跃市场上交易的金融工具,本集团以其活跃市场报价确定其公允价值;对于不在活跃市场上交易的金融工具,本集团采用估值技术确定其公允价值,所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括:债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价;股权类为估值乘数和流动性折价。

(对于第三层次)第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定,例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格,相同或类似金融工具的近期交易,或者可比金融工具的完全第三方交易。于2024年12月31日,以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值,但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

29. 重要会计政策和会计估计变更



(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2023 年 10 月 25 日发布《企业会计准则解释第 17 号》(财会[2023]21 号，以下简称“解释 17 号”)，本集团自 2024 年 1 月 1 日起执行其相关规定。	无影响
财政部于 2024 年 12 月 6 日发布《企业会计准则解释第 18 号》(财会[2024]24 号，以下简称“解释 18 号”)，本集团自 2024 年 12 月 6 日起执行其相关规定。	无影响

(2) 重要会计估计变更

本年未发生重要的会计估计的变更。

四、税项

1. 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%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
惠丰钻石股份有限公司	15%
河南省惠丰金刚石有限公司（以下简称惠丰金刚石）	15%
河南克拉钻石有限公司（以下简称克拉钻石）	15%
深圳惠丰半导体材料有限公司（以下简称惠丰半导体）	25%

2. 税收优惠

(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 GR202441000559 号高新技术企业认定证书，本公司被认定为高新技术企业，2024 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，本公司之子公司河南省惠丰金刚石有限公司被认定为高新技术企业，2024 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 GR202441001190 号高新技术企业认定证书，本公司之子公司河南克拉钻石有限公司被认定为高新技术企业，2024 年度企业所得税享受优惠税率 15%。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2024 年 1 月 1 日，“年末”系指 2024 年 12 月 31 日，“本年”系指 2024 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	139,393.97	68,785.86
银行存款	57,998,619.03	72,596,404.79
其他货币资金	3,750,001.11	20,565,567.16
合计	61,888,014.11	93,230,757.81
其中：存放在境外的款项总额		

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	61,955,461.20	110,146,963.40
其中：结构性存款及理财产品	61,955,461.20	110,146,963.40
合计	61,955,461.20	110,146,963.40

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	20,469,925.03	46,512,639.85
商业承兑汇票	6,893.00	6,064,325.25
减：坏账准备	344.65	303,216.26
合计	20,476,473.38	52,273,748.84

(2) 按坏账计提方法分类列示



惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	20,476,818.03	100.00	344.65	<0.01	20,476,473.38
其中：银行承兑汇票	20,469,925.03	99.97			20,469,925.03
商业承兑汇票	6,893.00	0.03	344.65	5.00	6,548.35
合计	20,476,818.03	100.00	344.65		20,476,473.38

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
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
合计	52,576,965.10	100.00	303,216.26		52,273,748.84

1) 应收票据按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	20,469,925.03		
商业承兑汇票	6,893.00	344.65	5.00
合计	20,476,818.03	344.65	—

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况



惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初 余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或核销	其他	
组合 计提	303,216.26	-302,871.61				344.65
合计	303,216.26	-302,871.61				344.65

(4) 年末已质押的应收票据

年末无质押的票据

(5) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		16,050,821.53
商业承兑汇票		
合计		16,050,821.53

(6) 本年无实际核销的应收票据

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年）	72,011,408.88	160,954,070.81
1-2 年	24,986,814.69	1,382,153.92
2-3 年	1,425,491.86	641,200.30
3 年以上	889,611.52	534,321.94
其中：3-4 年	447,304.38	277,749.80
4-5 年	185,735.00	167,153.88
5 年以上	256,572.14	89,418.26
合计	99,313,326.95	163,511,746.97

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提 坏账准备	231,156.80	0.23	231,156.80	100.00	



惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	99,082,170.15	99.77	6,763,580.32	6.83	92,318,589.83
其中：账龄分析组合	99,082,170.15	99.77	6,763,580.32	6.83	92,318,589.83
合计	99,313,326.95	100.00	6,994,737.12	—	92,318,589.83

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	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
合计	163,511,746.97	100.00	8,666,132.49	—	154,845,614.48

1） 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
焦作市宝来超材料有限公司	156,166.80	156,166.80	156,166.80	156,166.80	100.00	预计无法收回
河南省豫星新材料有限公司			45,500.00	45,500.00	100.00	预计无法收回
梧州市台融玻璃制品有限公司			16,000.00	16,000.00	100.00	预计无法收回
洛阳格兰泰克磨料磨具有限公司			13,200.00	13,200.00	100.00	预计无法收回
其他小计			290.00	290.00	100.00	预计无法收回
合计	156,166.80	156,166.80	231,156.80	231,156.80	—	—



惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	72,011,408.88	3,600,570.44	5.00
1-2 年	24,970,814.69	2,497,081.47	10.00
2-3 年	1,425,491.86	285,098.38	20.00
3-4 年	447,254.38	223,627.19	50.00
4-5 年	139,995.00	69,997.50	50.00
5 年以上	87,205.34	87,205.34	100.00
合计	99,082,170.15	6,763,580.32	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	156,166.80	74,990.00				231,156.80
组合计提	8,509,965.69	-1,746,385.37				6,763,580.32
合计	8,666,132.49	-1,671,395.37				6,994,737.12

(4) 本年无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例（%）	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
单位 1	18,520,191.78		18,520,191.78	18.65	1,812,454.18
单位 2	5,581,070.00		5,581,070.00	5.62	433,953.50
单位 3	5,563,803.89		5,563,803.89	5.60	278,630.39
单位 4	4,450,000.00		4,450,000.00	4.48	222,650.00
单位 5	3,912,200.00		3,912,200.00	3.94	195,610.00
合计	38,027,265.67		38,027,265.67	38.29	2,943,298.07

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示



惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	7,477,249.07	23,306,413.79
合计	7,477,249.07	23,306,413.79

(2) 年末无已质押的应收款项融资

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	27,186,818.14	
合计	27,186,818.14	

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	650,300.10	189,187.35
合计	650,300.10	189,187.35

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
出口退税	344,504.65	56,023.53
员工社保	132,636.34	102,150.53
押金保证金	223,320.00	50,760.00
合计	700,460.99	208,934.06

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年）	649,700.99	194,934.06
1-2 年	36,760.00	
2-3 年		
3 年以上	14,000.00	14,000.00
其中:3-4 年		
4-5 年		8,000.00
5 年以上	14,000.00	6,000.00
合计	700,460.99	208,934.06



(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	700,460.99	100.00	50,160.89	7.16	650,300.10
其中：账龄分析组合	700,460.99	100.00	50,160.89	7.16	650,300.10
合计	700,460.99	100.00	50,160.89	—	650,300.10

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
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
合计	208,934.06	100.00	19,746.71	—	189,187.35

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	649,700.99	32,484.89	5.00
1-2 年	36,760.00	3,676.00	10.00
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上	14,000.00	14,000.00	100.00
合计	700,460.99	50,160.89	—

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备



惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

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)	
2024 年 1 月 1 日 余额	19,746.71			19,746.71
2024 年 1 月 1 日 余额在本年	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提	30,414.18			30,414.18
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	50,160.89			50,160.89

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
组合计提	19,746.71	30,414.18				50,160.89
合计	19,746.71	30,414.18				50,160.89

(5) 本年度无实际核销的其他应收款

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 年末余额
单位 1	出口退税	344,504.65	1 年以内	49.18	17,225.07
单位 2	押金保证金	172,560.00	1 年以内	24.64	8,628.00
单位 3	员工社保	132,636.34	1 年以内	18.94	6,631.82
单位 4	押金保证金	32,760.00	1-2 年	4.68	3,276.00
单位 5	押金保证金	8,000.00	5 年以上	1.14	8,000.00
合计	—	690,460.99	—	98.58	43,760.89



7. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	7,451,516.21	99.84	13,712,738.19	99.88
1—2 年			17,135.00	0.12
2—3 年	11,746.65	0.16		
3 年以上				
合计	7,463,262.86	100.00	13,729,873.19	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
单位 1	6,867,000.00	92.01
单位 2	173,333.33	2.32
单位 3	149,025.60	2.00
单位 4	54,324.00	0.73
单位 5	30,000.00	0.40
合计	7,273,682.93	97.46

8. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	30,349,072.36		30,349,072.36	5,933,362.63		5,933,362.63
在产品	96,524,573.10	4,765,480.98	91,759,092.12	113,068,691.92	2,728,531.55	110,340,160.37
库存商品	196,180,511.25	6,520,734.02	189,659,777.23	131,183,940.19	5,471,775.27	125,712,164.92
周转材料	5,846,171.93		5,846,171.93	6,321,682.63		6,321,682.63
委托加工物资	802,900.69	25,809.60	777,091.09	10,682.76		10,682.76
合计	329,703,229.33	11,312,024.60	318,391,204.73	256,518,360.13	8,200,306.82	248,318,053.31

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备



惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
在产品	2,728,531.55	3,824,339.15		1,787,389.72		4,765,480.98
库存商品	5,471,775.27	5,431,464.43		4,382,505.68		6,520,734.02
周转材料						
委托加工物资		25,809.60				25,809.60
合计	8,200,306.82	9,281,613.18		6,169,895.40		11,312,024.60

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待认证待抵扣进项税	9,293,139.53	3,710,995.33
预缴企业所得税	268,007.48	56,769.41
合计	9,561,147.01	3,767,764.74



惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示)

10. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初 余额（账面 价值）	减值准 备年初 余额	本年增减变动								年末余额 （账面价 值）	减值准 备年末 余额
			追加 投资	减少 投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其他		
联营企业												
河南省功能 金刚石研究 院有限公司	2,091,692.82				117,541.49			11,652.15			2,197,582.16	
合计	2,091,692.82				117,541.49			11,652.15			2,197,582.16	



11. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	108,003,175.02	120,695,811.60
固定资产清理		
合计	108,003,175.02	120,695,811.60

11.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	46,428,429.02	101,332,488.08	8,014,064.74	11,624,752.38	167,399,734.22
2. 本年增加金额		1,776,869.00	1,066,897.40	351,610.53	3,195,376.93
(1) 购置		1,776,869.00	1,066,897.40	351,610.53	3,195,376.93
3. 本年减少金额		822,905.08		69,745.43	892,650.51
(1) 处置或报废		822,905.08		69,745.43	892,650.51
4. 年末余额	46,428,429.02	102,286,452.00	9,080,962.14	11,906,617.48	169,702,460.64
二、累计折旧					
1. 年初余额	18,572,277.57	17,673,545.01	4,224,470.42	6,233,629.62	46,703,922.62
2. 本年增加金额	2,251,778.88	9,347,829.31	1,573,403.98	2,089,017.88	15,262,030.05
(1) 计提	2,251,778.88	9,347,829.31	1,573,403.98	2,089,017.88	15,262,030.05
3. 本年减少金额		199,013.99		67,653.06	266,667.05
(1) 处置或报废		199,013.99		67,653.06	266,667.05
4. 年末余额	20,824,056.45	26,822,360.33	5,797,874.40	8,254,994.44	61,699,285.62
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
(1) 计提					
3. 本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	25,604,372.57	75,464,091.67	3,283,087.74	3,651,623.04	108,003,175.02
2. 年初账面价值	27,856,151.45	83,658,943.07	3,789,594.32	5,391,122.76	120,695,811.60



- (2) 年末无暂时闲置的固定资产
- (3) 年末无通过经营租赁租出的固定资产
- (4) 年末无未办妥产权证书的固定资产

12. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	938,112.10	
工程物资		
合计	938,112.10	

12.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装及改造	938,112.10		938,112.10			
合计	938,112.10		938,112.10			

13. 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. 年初余额	12,515,253.85	12,515,253.85
2. 本年增加金额	28,571.43	28,571.43
(1) 新增租赁	28,571.43	28,571.43
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额	12,543,825.28	12,543,825.28
二、累计折旧		
1. 年初余额	3,942,573.83	3,942,573.83
2. 本年增加金额	2,045,287.60	2,045,287.60
(1) 计提	2,045,287.60	2,045,287.60
3. 本年减少金额		
(1) 处置		



惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	合计
4. 年末余额	5,987,861.43	5,987,861.43
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
(1) 计提		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	6,555,963.85	6,555,963.85
2. 年初账面价值	8,572,680.02	8,572,680.02

14. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	专利权	软件使用权	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	8,402,903.04	194,174.75	1,373,892.93	9,970,970.72
2. 本年增加金额			60,444.15	60,444.15
(1) 购置			60,444.15	60,444.15
3. 本年减少金额				
(1) 处置				
4. 年末余额	8,402,903.04	194,174.75	1,434,337.08	10,031,414.87
二、累计摊销				
1. 年初余额	1,692,987.46	80,096.94	450,944.40	2,224,028.80
2. 本年增加金额	168,058.08	24,271.80	173,602.62	365,932.50
(1) 计提	168,058.08	24,271.80	173,602.62	365,932.50
3. 本年减少金额				
(1) 处置				
4. 年末余额	1,861,045.54	104,368.74	624,547.02	2,589,961.30
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本年增加金额				
(1) 计提				



惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权	软件使用权	合计
3. 本年减少金额				
(1) 处置				
4. 年末余额				
四、账面价值				
1. 年末账面价值	6,541,857.50	89,806.01	809,790.06	7,441,453.57
2. 年初账面价值	6,709,915.58	114,077.81	922,948.53	7,746,941.92

15. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
装修支出	11,091,072.40	329,345.23	3,541,348.30		7,879,069.33
咨询服务费	94,339.62	169,811.32	72,327.04		191,823.90
合计	11,185,412.02	499,156.55	3,613,675.34		8,070,893.23

16. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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	18,357,267.26	2,753,917.72	17,189,402.28	2,578,577.97
内部交易未实现利润	16,956.32	2,543.45	465,494.36	69,824.15
可抵扣亏损	95,486,849.77	14,381,524.70	78,425,771.68	11,788,612.96
递延收益	16,152,968.55	2,422,945.29	2,271,481.01	340,722.14
租赁负债	7,090,957.14	1,086,737.74	9,102,670.40	1,399,384.66
合计	137,104,999.04	20,647,668.90	107,454,819.73	16,177,121.88

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	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	44,307,573.10	6,646,135.97	49,946,384.15	7,491,957.62
交易性金融资产公允价值变动	234,079.69	35,111.95	146,963.40	22,044.51
使用权资产	6,529,773.43	1,001,695.09	8,572,680.02	1,319,245.62
合计	51,071,426.22	7,682,943.01	58,666,027.57	8,833,247.75



惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

17. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	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	994,010.00		994,010.00	310,420.00		310,420.00
合计	994,010.00		994,010.00	310,420.00		310,420.00

18. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,750,000.00	3,750,000.00	质押	承兑汇票保证金
合计	3,750,000.00	3,750,000.00	—	—

(续)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	20,494,433.24	20,494,433.24	质押	承兑汇票保证金
固定资产	27,205,365.58	12,456,487.58	抵押	贷款抵押
无形资产	4,363,276.61	3,323,362.02	抵押	贷款抵押
合计	52,063,075.43	36,274,282.84	—	—

19. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
质押及保证借款		10,010,083.34
抵押借款		5,005,041.67
信用借款		9,509,288.89
合计		24,524,413.90

20. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	7,500,000.00	40,988,866.48
合计	7,500,000.00	40,988,866.48

21. 应付账款

(1) 应付账款列示



惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
应付材料款	30,559,194.24	13,023,508.72
应付工程款	182,015.87	229,302.87
应付设备款	2,437,995.05	9,533,550.78
其他	3,617,988.42	3,465,922.04
合计	36,797,193.58	26,252,284.41

(2) 期末无账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

22. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	109,695.22	320,407.01
合计	109,695.22	320,407.01

22.1 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
应付报销款	1,211.12	542.50
代垫款	108,484.10	319,864.51
合计	109,695.22	320,407.01

(2) 年末无账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

23. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收销售商品款	547,288.27	3,786,402.96
合计	547,288.27	3,786,402.96

(2) 年末无账龄超过 1 年的重要合同负债

24. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	4,334,710.04	27,028,936.64	27,558,234.49	3,805,412.19



惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
离职后福利-设定提存计划		2,211,829.15	2,211,829.15	
合计	4,334,710.04	29,240,765.79	29,770,063.64	3,805,412.19

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,331,505.27	23,523,978.77	24,052,874.35	3,802,609.69
职工福利费		1,720,671.57	1,720,671.57	
社会保险费		995,028.11	995,028.11	
其中：医疗保险费		913,669.58	913,669.58	
工伤保险费		37,008.45	37,008.45	
生育保险费		44,350.08	44,350.08	
住房公积金		643,582.32	643,582.32	
工会经费和职工教育经费	3,204.77	145,675.87	146,078.14	2,802.50
合计	4,334,710.04	27,028,936.64	27,558,234.49	3,805,412.19

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		2,118,916.84	2,118,916.84	
失业保险费		92,912.31	92,912.31	
合计		2,211,829.15	2,211,829.15	

25. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	906,859.33	1,973,099.05
消费税	25,773.72	
企业所得税	1,371,133.27	3,736,361.41
房产税	367,520.78	367,520.78
城市维护建设税	45,682.96	99,104.46
教育费附加	45,682.96	99,069.96
土地使用税	42,980.70	42,980.68
个人所得税	32,350.70	17,221.07
其他	55,730.94	84,020.40
合计	2,893,715.36	6,419,377.81



惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

26. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款		15,038,008.34
一年内到期的租赁负债	2,107,818.89	2,457,840.00
合计	2,107,818.89	17,495,848.34

27. 其他流动负债

（1）其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
待转销增值税销项税额	1,376,017.80	3,547,211.59
期末未终止确认票据	16,050,821.53	40,405,056.05
合计	17,426,839.33	43,952,267.64

28. 长期借款

（1）长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款		16,000,000.00
信用借款		16,000,000.00
合计		32,000,000.00

29. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债	7,090,957.14	9,102,670.40
减：一年内到期部分	2,107,818.89	2,457,840.00
合计	4,983,138.25	6,644,830.40

30. 递延收益

（1）递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	2,271,481.01	14,910,000.00	1,028,512.46	16,152,968.55	与资产相关
合计	2,271,481.01	14,910,000.00	1,028,512.46	16,152,968.55	—

（2）政府补助项目



惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别说明外, 均以人民币元列示)

负债项目	年初余额	本年新增补助 金额	本年计入 营业外收 入金额	本年计入其他 收益金额	本年冲减成 本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关 /与收益相 关
2020 年先进制造业发展 专项资金补助	658,333.33			99,999.96			558,333.37	与资产相关
硬脆材料加工用表面泡 沫金刚石系列微粉的开 发及产业化项目	590,633.88			131,252.04			459,381.84	与资产相关
科技助力经济 2020 重点 专项项目	436,263.80			63,736.20			372,527.60	与资产相关
高纯度纳米金刚石粉体 的研发与产业化项目	307,500.00			90,000.00			217,500.00	与资产相关
2015 年先进制造业发展 专项资金补助	163,333.33			69,999.96			93,333.37	与资产相关
2014 年信息化发展专项 资金补助	68,750.00			68,750.00				与资产相关
微纳米超硬材料粉体技 术产业化应用项目	46,666.67			39,999.96			6,666.71	与资产相关
2024 年省级制造业高质 量发展专项资金项目		5,070,000.00		329,349.66			4,740,650.34	与资产相关
2023 年高性能人造金刚 石二次分级、整形技术 项目		5,000,000.00					5,000,000.00	与资产相关
2023 年功能性金刚石材 料用大功率 (60kw) MPCVD 设备项目		2,730,000.00					2,730,000.00	与资产相关
2024 年省级制造业高质 量发展专项资金项目		1,930,000.00		135,424.68			1,794,575.32	与资产相关



惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示)

负债项目	年初余额	本年新增补助 金额	本年计入 营业外收 入金额	本年计入其他 收益金额	本年冲减成 本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关 /与收益相 关
2024 年度河南省重大科 技专项项目		180,000.00					180,000.00	与资产相关
合计	2,271,481.01	14,910,000.00		1,028,512.46			16,152,968.55	



惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

31. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	92,300,000.00				-1,025,000.00	-1,025,000.00	91,275,000.00

注：2021 年 2 月公司实行股权激励，共发行新股 100 万股，2022 年 11 月，公司 2022 年第四次临时股东大会，决定以资本公积向全体股东以每 10 股转增 10 股，股权激励股份变更为 200 万股；股权激励分两批解锁，每批解锁总股数的 50%，即 100 万股，2023 年，首批股权激励股份达到解锁条件，共解锁 97.50 万股（其中一个员工不符合股权激励对象，其持有的全部股份 5 万股未解锁）；2024 年，第二批股权激励股份未达到解锁条件，公司对不符合股权激励条件员工的股份及第二批未解锁的股份合计 102.5 万股进行回购，回购价格为 3 元/股。

32. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	291,469,772.73		2,053,471.46	289,416,301.27
其他资本公积	1,582,928.80		517,748.16	1,065,180.64
合计	293,052,701.53		2,571,219.62	290,481,481.91

注：资本公积-股本溢价减少系本期回购不符合股权激励条件股份及未达解锁条件的股份支付款项溢价部分；资本公积-其他资本公积减少系不符合股权激励条件股份及未达解锁条件的股份对应的股权激励费用。

33. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
库存股	7,930,139.71			7,930,139.71
合计	7,930,139.71			7,930,139.71

34. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	27,900,164.58	1,686,315.47		29,586,480.05
合计	27,900,164.58	1,686,315.47		29,586,480.05

35. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	235,232,484.95	181,681,787.35



惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年	上年
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	235,232,484.95	181,681,787.35
加：本年归属于母公司所有者的净利润	3,939,331.08	69,883,182.35
减：提取法定盈余公积	1,686,315.47	7,102,484.75
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	13,746,000.00	9,230,000.00
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	223,739,500.56	235,232,484.95

36. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	191,826,096.97	159,574,561.35	473,351,361.35	349,802,636.16
其他业务	24,468,428.48	10,951,586.27	22,165,814.50	10,545,968.57
合计	216,294,525.45	170,526,147.62	495,517,175.85	360,348,604.73

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 商品类型				
微粉、破碎料及其他	216,294,525.45	170,526,147.62	495,517,175.85	360,348,604.73
2. 按商品转让的时间分类				
在某一时点转让	216,294,525.45	170,526,147.62	495,517,175.85	360,348,604.73
合计	216,294,525.45	170,526,147.62	495,517,175.85	360,348,604.73

37. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	63,137.34	489,411.15
教育费附加	63,137.35	489,376.64
房产税	455,548.52	404,336.30
印花税	173,759.01	265,238.68
土地使用税	171,922.78	148,601.71



惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
水资源税	13,686.20	38,611.30
环境保护税	9,556.36	9,556.36
车船使用税	9,865.62	7,397.81
消费税	36,561.17	690.27
合计	997,174.35	1,853,220.22

38. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,349,646.67	3,563,329.61
广告宣传费	1,995,756.48	1,637,976.70
差旅费	324,408.17	357,908.65
业务招待费	367,417.41	287,360.71
其他	264,715.79	192,151.08
合计	6,301,944.52	6,038,726.75

39. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	8,527,412.28	7,696,091.60
资产折旧与摊销	5,411,579.64	4,480,679.00
业务招待费及差旅费	998,926.22	2,425,966.31
中介机构服务费	1,273,051.58	2,161,021.55
股份支付	-517,748.16	203,767.09
办公费等其他	2,511,449.21	3,214,540.38
合计	18,204,670.77	20,182,065.93

注：股份支付为负数系本年冲回计提的不符合股权激励条件股份及未达解锁条件的股份对应的股权激励费用

40. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	5,137,127.38	6,453,925.59
材料投入	8,147,802.22	14,313,058.95
燃料、动力	2,037,989.15	3,387,990.57
固定资产折旧费	4,443,230.02	5,862,802.79
其他费用	1,998,922.95	3,561,218.62



惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
合计	21,765,071.72	33,578,996.52

41. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	1,194,068.03	963,572.59
减：利息收入	833,828.64	2,444,850.40
加：汇兑损失	-98,633.81	-1,707.86
手续费	79,146.96	75,019.78
租赁负债未确认融资费用摊销	435,306.94	526,954.76
合计	776,059.48	-881,011.13

42. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	5,167,938.72	4,662,886.68
租金减免	1,602,000.00	1,602,000.00
增值税加计等抵减	1,775,320.29	3,150,080.06
代扣个税手续费返还	14,363.07	6,502.60
合计	8,559,622.08	9,421,469.34

43. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	257,959.17	146,963.40
合计	257,959.17	146,963.40

44. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	117,541.49	47,505.53
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,789,569.59	2,157,786.52
票据终止确认贴现利息	-17,343.66	-25,322.53
合计	1,889,767.42	2,179,969.52

45. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	302,871.61	-302,241.63



惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	1,671,395.37	-1,939,922.32
其他应收款坏账损失	-30,414.18	10,100.97
合计	1,943,852.80	-2,232,062.98

46. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-9,281,613.18	-5,454,754.43
合计	-9,281,613.18	-5,454,754.43

47. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	20,207.68	5,815.08	20,207.68
合计	20,207.68	5,815.08	20,207.68

48. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	15,304.99	31,108.31	15,304.99
公益性捐赠支出	10,000.00	98,000.00	10,000.00
其他	42,951.73	63,338.77	42,951.73
合计	68,256.72	192,447.08	68,256.72

49. 所得税费用

（1）所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	3,064,399.33	11,241,988.42
递延所得税费用	-5,620,851.76	-4,037,173.25
合计	-2,556,452.43	7,204,815.17

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	1,044,996.24
按法定/适用税率计算的所得税费用	156,749.44
子公司适用不同税率的影响	-34,134.64



惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额
调整以前期间所得税的影响	373,167.42
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	29,784.64
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发费用加计扣除金额的影响	-3,082,019.29
所得税费用	-2,556,452.43

50. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到的政府补助	19,049,426.26	2,299,401.08
利息收入	833,828.64	2,304,005.86
收保证金、押金、备用金等		8,733.80
其他营业外收入	41,390.22	3,772.48
合计	19,924,645.12	4,615,913.22

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
销售、管理、研发等费用性支出	10,215,008.19	15,444,939.60
金融机构手续费	68,487.70	75,019.78
其他营业外支出	148,330.60	161,338.77
支付保证金、押金、备用金等	174,560.00	208,808.40
合计	10,606,386.49	15,890,106.55

(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	本年发生额	上年发生额
回购库存股	3,078,412.50	7,929,744.14
发行费用		800,000.00
支付使用权资产租金	578,640.00	339,840.00



惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
合计	3,657,052.50	9,069,584.14

2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	24,524,413.90	10,000,000.00	510,013.88	35,034,427.78		
长期借款	47,038,008.34		684,054.15	47,722,062.49		
租赁负债	9,102,670.40		435,306.94	329,020.20	2,118,000.00	7,090,957.14
其他应付款 -应付股利			13,746,000.00	13,746,000.00		
合计	80,665,092.64	10,000,000.00	15,375,374.97	96,831,510.47	2,118,000.00	7,090,957.14

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。

51. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	3,601,448.67	71,066,710.51
加：资产减值准备	9,281,613.18	1,509,696.91
信用减值损失	-1,943,852.80	2,232,062.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,262,030.05	12,724,517.11
使用权资产折旧	2,045,287.60	2,042,906.64
无形资产摊销	365,932.50	330,679.01
长期待摊费用摊销	3,613,675.34	3,370,076.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	15,304.99	31,108.31
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	-257,959.17	-146,963.40
财务费用（收益以“-”填列）	1,629,374.97	1,490,527.35
投资损失（收益以“-”填列）	-1,889,767.42	-2,205,292.05
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-4,470,547.02	-3,711,574.40
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-1,150,304.74	-325,598.85



惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年金额	上年金额
存货的减少（增加以“-”填列）	-79,354,764.60	-55,447,190.14
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	211,740,254.74	-56,622,642.91
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-127,444,160.82	-63,974,518.88
其他	-517,807.12	41,521,447.28
经营活动产生的现金流量净额	30,525,758.35	-46,114,047.65
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	58,138,014.11	72,736,324.57
减：现金的年初余额	72,736,324.57	94,836,514.06
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-14,598,310.46	-22,100,189.49

（2） 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	58,138,014.11	72,736,324.57
其中：库存现金	139,393.97	68,785.86
可随时用于支付的银行存款	57,998,619.03	72,596,404.79
可随时用于支付的其他货币资金	1.11	71,133.92
可用于支付的存放中央银行款项		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	58,138,014.11	72,736,324.57
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	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
受限其他货币资金	3,750,000.00	20,494,433.24	承兑汇票保证金
合计	3,750,000.00	20,494,433.24	—



52. 外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
应收账款	—	—	
其中：美元	358,622.68	7.1865	2,577,241.89

53. 租赁

（1）本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	435,306.94	526,954.76
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	28,182.27	
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	548,640.00	339,840.00
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	5,137,127.38	6,453,925.59
材料投入	8,147,802.22	14,313,058.95
燃料、动力	2,037,989.15	3,387,990.57
固定资产折旧费	4,443,230.02	5,862,802.79
其他费用	1,998,922.95	3,561,218.62
合计	21,765,071.72	33,578,996.52
其中：费用化研发支出	21,765,071.72	33,578,996.52
资本化研发支出		

七、 合并范围的变更

1. 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。



2. 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。

3. 反向收购

报告期内未发生反向购买。

4. 处置子公司

报告期内未发生处置子公司。

5. 其他原因的合并范围变动

报告期内未发生合并范围变动。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子 公 司 名 称	注册 资 本 (万 元)	主 要 经 营 地	注 册 地	业 务 性 质	持 股 比 例 (%)		取 得 方 式
					直 接	间 接	
惠 丰 金 刚 石	5,000.00	郑 州 市 中 牟 县	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	1,000.00	深 圳 市 坪 山 区	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	1,538.46	商 丘 市 柘 城 县	商 丘 市 柘 城 县	金 刚 石 微 粉 生 产、销 售、研 发	87.00		投 资 设 立

(2) 重要的非全资子公司

子 公 司 名 称	少 数 股 东 持 股 比 例	本 年 归 属 于 少 数 股 东 的 损 益	本 年 向 少 数 股 东 宣 告 分 派 的 股 利	年 末 少 数 股 东 权 益 余 额
河 南 克 拉 钻 石 有 限 公 司	13.00%	-337,882.41		7,871,225.66



惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
河南克拉钻石有限公司	119,471,588.37	7,336,049.76	126,807,638.13	64,770,594.46	1,311,125.49	66,081,719.95

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
河南克拉钻石有限公司	161,361,126.75	5,905,688.05	167,266,814.80	102,358,733.31	1,583,067.83	103,941,801.14

(续)

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
河南克拉钻石有限公司	87,186,388.11	-2,599,095.48	-2,599,095.48	13,651,951.43	211,909,556.97	9,094,488.92	9,094,488.92	2,313,589.96



(4) 报告期内未发生使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制的情况

(5) 报告期内公司无纳入合并财务报表范围的结构化主体

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况

无

3. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
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，本公司占有一个董事席位，能够参与并影响联营企业的生产与经营。

(2) 重要的联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	5,991,155.37	7,222,010.85
其中：现金和现金等价物	629,187.05	337,705.95
非流动资产	11,706,748.57	12,533,661.30
资产合计	17,697,903.94	19,755,672.15
流动负债	1,215,667.26	4,067,804.12
非流动负债		
负债合计	1,215,667.26	4,067,804.12
净资产合计	16,482,236.68	15,687,868.03
其中：少数股东权益		
归属于母公司股东权益	16,482,236.68	15,687,868.03
按持股比例计算的净资产份额	2,197,582.16	2,091,692.82
调整事项		
——商誉		
——内部交易未实现利润		
——其他		



惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

对联营企业权益投资的账面价值	2,197,582.16	2,091,692.82
存在公开报价的联营权益投资的公允价值		
营业收入	17,039,397.50	11,735,313.93
财务费用	-1,082.70	-2,081.67
所得税费用	59,265.55	11,404.35
净利润	881,781.65	356,380.54
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	881,781.65	356,380.54
本年度收到的来自联营企业的股利	11,652.15	18,584.91

(3) 不重要的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公司转移资金能力存在的重大限制

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。

4. 重要的共同经营

无。

5. 未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目



惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

会 计 科 目	年初余额	本年新增补 助金额	本年计 入营业 外收入 金额	本年转入 其他收益 金额	本年 其他 变动	年末余额	与资产/ 收益相 关
政 府 补 助	2,271,481.01	14,910,000.00		1,028,512.46		16,152,968.55	与资产 相关

2. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
计入其他收益的政府补助 金额	5,167,938.72	4,662,886.68

十、与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括市场风险（如汇率风险、利率风险和商品价格风险）、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

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

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元有关，除惠丰金刚石以美元进行销售外，本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2024年12月31日，除下表所述资产及负债的美元余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收账款-美元	358,622.68	24,886.20

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响，目前外币金额较小，汇率变动对集团影响较小。

2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团



根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2024年12月31日，本集团银行借款等带息债务已全部归还，年末无银行借款等带息债务。

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，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，本集团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。

(3) 流动风险

本集团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动风险。

1) 本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2024年12月31日金额：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	61,888,014.11				61,888,014.11
交易性金融资产	61,955,461.20				61,955,461.20
应收票据	20,476,818.03				20,476,818.03
应收账款	99,313,326.95				99,313,326.95
应收款项融资	7,477,249.07				7,477,249.07
其他应收款	700,460.99				700,460.99
金融负债					
应付票据	7,500,000.00				7,500,000.00
应付账款	36,797,193.58				36,797,193.58
其他应付款	109,695.22				109,695.22
租赁负债	2,107,818.89	2,208,603.27	1,154,378.57	1,620,156.41	7,090,957.14

2. 金融资产转移

(1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书 / 票据贴现	应收票据	16,050,821.53	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报



惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
				酬，包括与其相关的违约风险
票据背书 / 票据贴现	应收款项融资	100,140,487.10	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计		116,191,308.63		

（2）因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据背书	87,976,595.26	—
应收款项融资	票据贴现	12,163,891.84	-17,343.66
合计		100,140,487.10	-17,343.66

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）结构性存款及理财产品		61,955,461.20		61,955,461.20
（二）应收款项融资		7,477,249.07		7,477,249.07

2. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司持有的交易性金融资产公允价值采用预期收益率确定；本公司持有的应收款项融资公允价值采用市场公平交易价格确定。

十二、关联方及关联交易

1. 关联方关系

（1）本公司的母公司情况

本公司的母公司：无；

本公司实际控制人是王来福、寇景利。



(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

(3) 本企业合营企业及联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、3. (1) 重要的合营企业或联营企业”相关内容。

(4) 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
商丘克拉创业管理中心（有限合伙）	实际控制人控制的企业
河南高创鹏远股权投资基金合伙企业（有限合伙）	实际控制人参股的企业
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
王再福	克拉钻石执行董事兼总经理
万磊	董事会秘书

2. 关联交易

(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

无。

2) 销售商品/提供劳务

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) 出租情况

无。

2) 承租情况



惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
王来福	办公房屋	208,800.00	208,800.00	111,676.92	116,213.64

注:本公司之子公司惠丰金刚石租赁实际控制人王来福房产用于办公,租赁合同由一年一签改为两年一签,新签订的租赁合同期限为 2024 年 1 月 1 日-2025 年 12 月 31 日;

惠丰金刚石于新租赁准则实施日对此项租赁确认了使用权资产及租赁负债,并在使用期间内进行摊销及确认利息支出。

截至 2024 年 12 月 31 日确认使用权资产 2,027,544.89 元,租赁负债和一年内到期的非流动负债分别为 2,080,114.55 元、101,882.17 元,2024 年 1-12 月确认的利息支出 111,676.92 元,使用权资产折旧 138,069.76 元。

(4) 关联担保情况

1) 作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王再福、董红霞	5,000,000.00	2023-5-24	2024-5-24	是
王再福、董红霞	5,000,000.00	2023-8-9	2024-8-9	是
王再福、董红霞	10,000,000.00	2024-9-24	2024-10-23	是

(5) 关联方资金拆借

无。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(7) 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	2,419,605.02	2,279,921.19

(8) 其他关联交易

无。

3. 关联方应收应付余额

(1) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	王来福		208,800.00



惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
租赁负债	王来福	2,080,114.55	2,070,319.80
一年内到期的非流动负债	王来福	101,882.17	208,800.00
合计		2,181,996.72	2,487,919.80

4. 关联方承诺

无。

5. 其他

无。

十三、 股份支付

1. 股份支付总体情况

2021 年 2 月 9 日，本公司董事会批准了《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 21 名符合条件的高级管理人员以每股 6 元的价格授予 100 万股限制性股票，分两批解锁，首批 50%解锁时间为 2023 年度，剩余 50%解锁期为 2024 年度。

2. 本年股份支付费用

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	-517,748.16	
合计	-517,748.16	

3. 股份支付的终止或修改情况

2023 年，首批股权激励股份达到解锁条件，共解锁 97.50 万股（其中一个员工不符合股权激励对象，其持有的全部股份 5 万股未解锁）；2024 年，第二批股权激励股份未达到解锁条件，公司对不符合股权激励条件员工的股份及第二批未解锁的股份合计 102.5 万股进行回购。

十四、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团不存在需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团不存在需要披露的重要或有事项。



十五、 资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

2025 年 4 月 22 日，公司召开第三届董事会第二十二次会议、第三届监事会第十七次会议，经审议通过的权益分派预案为：以总股本为 91,275,000.00 股扣除库存股 610,000.00 股后的 90,665,000.00 股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 1.00 元（含税）。本次权益分派共预计派发现金红利 9,066,500.00 元。

该议案尚需提交公司 2024 年年度股东大会审议，最终预案以股东大会审议结果为准。

2. 其他资产负债表日后事项说明

无。

十六、 其他重要事项

截至本财务报表批准报出日，本集团不存在需披露的其他重要事项。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年）	65,621,935.45	115,356,602.06
1-2 年	31,948,361.11	738,329.64
2-3 年	1,358,965.13	111,916.78
3 年以上	273,151.08	197,834.30
其中：3-4 年	75,316.78	28,460.00
4-5 年	28,460.00	80,214.30
5 年以上	169,374.30	89,160.00
合计	99,202,412.77	116,404,682.78

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提 坏账准备	169,416.80	0.17	169,416.80	100.00	
按组合计提 坏账准备	99,032,995.97	99.83	4,659,822.72	4.71	94,373,173.25



惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄分析组合	68,336,750.59	68.89	4,659,822.72	6.82	63,676,927.87
关联方组合	30,696,245.38	30.94			30,696,245.38
合计	99,202,412.77	100.00	4,829,239.52	—	94,373,173.25

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	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：账龄分析组合	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	116,404,682.78	100.00	5,296,493.60	—	111,108,189.18

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
焦作市宝来超材料有限公司	156,166.80	156,166.80	156,166.80	156,166.80	100.00	预计无法收回
洛阳格兰泰克磨料磨具有限公司			13,200.00	13,200.00	100.00	预计无法收回
其他小计			50.00	50.00	100.00	预计无法收回
合计	156,166.80	156,166.80	169,416.80	169,416.80	—	—

2) 按账龄分析组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	47,024,926.42	2,351,246.32	5.00
1-2 年	19,849,124.76	1,984,912.48	10.00



惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2-3 年	1,358,965.13	271,793.03	20.00
3-4 年	75,266.78	37,633.39	50.00
4-5 年	28,460.00	14,230.00	50.00
5 年以上	7.50	7.50	100.00
合计	68,336,750.59	4,659,822.72	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	156,166.80	13,250.00				169,416.80
组合计提	5,140,326.80	-480,504.08				4,659,822.72
合计	5,296,493.60	-467,254.08				4,829,239.52

(4) 本年无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
单位 1	22,906,521.15		22,906,521.15	23.09	
单位 2	17,566,436.20		17,566,436.20	17.71	1,731,253.62
单位 3	7,789,724.23		7,789,724.23	7.85	
单位 4	5,581,070.00		5,581,070.00	5.63	433,953.50
单位 5	5,563,803.89		5,563,803.89	5.61	278,630.39
合计	59,407,555.47		59,407,555.47	59.89	2,443,837.51

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	74,993,319.97	66,972,968.88
合计	74,993,319.97	66,972,968.88

2.1 其他应收款



惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
内部单位往来款	74,900,000.00	66,900,000.00
员工社保	98,231.42	76,809.35
押金	6,000.00	6,000.00
合计	75,004,231.42	66,982,809.35

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年）	41,284,121.42	66,976,809.35
1-2 年	33,714,110.00	
2-3 年		
3 年以上	6,000.00	6,000.00
其中：3-4 年		
4-5 年		
5 年以上	6,000.00	6,000.00
合计	75,004,231.42	66,982,809.35

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	75,004,231.42	100.00	10,911.45	0.01	74,993,319.97
其中：账龄分析组合	104,231.42	0.14	10,911.45	10.47	93,319.97
关联方组合	74,900,000.00	99.86			74,900,000.00
合计	75,004,231.42	100.00	10,911.45	—	74,993,319.97

(续)



惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
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	66,982,809.35	100.00	9,840.47	—	66,972,968.88

1) 其他应收款按账龄分析组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	98,231.42	4,911.45	5.00
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上	6,000.00	6,000.00	100.00
合计	104,231.42	10,911.45	—

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	9,840.47			9,840.47
2024 年 1 月 1 日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	1,070.98			1,070.98



惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	合计
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	10,911.45			10,911.45

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余 额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
组合计提	9,840.47	1,070.98				10,911.45
合计	9,840.47	1,070.98				10,911.45

(5) 本年度无实际核销的其他应收款

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单 位 名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例（%）	坏账准备 年末余额
单位 1	内部单位往来款	64,200,000.00	2 年以内	85.60	
单位 2	内部单位往来款	10,000,000.00	1 年以内	13.33	
单位 3	内部单位往来款	700,000.00	2 年以内	0.93	
单位 4	员工社保	98,231.42	1 年以内	0.13	4,911.45
单位 5	押金	6,000.00	5 年以上	0.01	6,000.00
合计	—	75,004,231.42	—	100.00	10,911.45

3. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	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	2,197,582.16		2,197,582.16	2,091,692.82		2,091,692.82
合计	76,654,508.76		76,654,508.76	76,548,619.42		76,548,619.42



惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
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	74,456,926.60						74,456,926.60	

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额 (账面价值)	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业												
河南省功能金刚石研究院有限公司	2,091,692.82				117,541.49			11,652.15			2,197,582.16	
合计	2,091,692.82				117,541.49			11,652.15			2,197,582.16	



4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	109,853,905.33	81,694,610.92	265,363,321.37	169,967,598.59
其他业务	38,440,885.32	29,677,587.88	21,907,331.97	13,132,243.70
合计	148,294,790.65	111,372,198.80	287,270,653.34	183,099,842.29

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 商品类型				
微粉、破碎料及其他	148,294,790.65	111,372,198.80	287,270,653.34	183,099,842.29
2. 按商品转让的时间分类				
在某一时点转让	148,294,790.65	111,372,198.80	287,270,653.34	183,099,842.29
合计	148,294,790.65	111,372,198.80	287,270,653.34	183,099,842.29

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	117,541.49	47,505.53
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,764,595.04	2,128,289.36
票据终止确认贴现利息	-16,394.45	-25,322.53
合计	1,865,742.08	2,150,472.36



财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	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）	-15,304.99	
计入当期损益的政府补助（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）	5,167,938.72	
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	2,165,070.25	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	538,125.00	
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	-32,744.05	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,687,258.61	



惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	说明
小计	9,510,343.54	
减: 所得税影响额	1,178,677.34	
少数股东权益影响额(税后)	24,758.97	
合计	8,306,907.23	—

2. 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(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收 益
归属于母公司普通股股东的净利润	0.62	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-0.69	-0.05	-0.05



惠丰钻石股份有限公司
二〇二五年四月二十二日





统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

(副本) (3-1)



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英、宋朝学、谭小青

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000 万元

成立日期 2012 年 03 月 02 日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦
A座8层

登记机关



2025年 01月 24日



会计师事务所 执业证书

名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日



证书序号：0014624

说明

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

发证机关：北京市财政局

二〇一一年七月五日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



孙政军

年
月
日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年
月
日



姓名 孙政军
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1972-09-23
Date of birth
工作单位 信永中和会计师事务所（特
殊普通合伙）郑州分所
Working unit
身份证号码 412702197209237473
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



411400050009

证书编号:
No. of Certificate

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

发证日期: 1998年07月08日
Date of Issuance

2021年6月30日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



2021年6月30日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入

Agree the holder to be transferred to



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

同意调入

Agree the holder to be transferred to



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



赵利红

长期执业中未审

2021年6月30日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入

Agree the holder to be transferred from



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

同意调入

Agree the holder to be transferred to



姓名 赵利红
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1983-05-11
Date of birth
工作单位 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 410821198305112029
Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

2018年3月30日

证书编号: 110100754999
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017年04月14日
Date of Issuance