



惠丰钻石

NEEQ: 839725

柘城惠丰钻石科技股份有限公司

Zhecheng Huifeng Diamond Technology co., LTD



年度报告

— 2021 —

公司年度大事记

1、2021年3月29日，公司“2021年股权激励计划”授予登记完成；本次授予对象为董事、高级管理人员及核心员工，授予股份数量共1,000,000.00股；

2、2021年5月24日，经2020年年度股东大会审议通过，以公司总股本33,500,000股为基数，向全体股东每10股派人民币现金2.20元，共计派发现金红利7,370,000元；

3、2021年5月，控股子公司河南克拉钻石有限公司被认定为2021年度河南省“专精特新”中小企业；

4、2021年6月，公司被商丘市工业和信息化局、商丘市财政局联合授予“商丘市技术创新示范企业”；

5、2021年7月，公司向中国证监会河南监管局提交“申请股票公开发行并在北交所上市”辅导备案材料；

6、2021年11月，公司人造单晶金刚石微粉被国家工信部确定为第六批单项冠军产品；

7、2021年12月，公司再次收到河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》。

目录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标	9
第四节	管理层讨论与分析	13
第五节	重大事件	29
第六节	股份变动、融资和利润分配	32
第七节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	38
第八节	行业信息	43
第九节	公司治理、内部控制和投资者保护	44
第十节	财务会计报告	48
第十一节	备查文件目录	152

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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

公司负责人王来福、主管会计工作负责人李秀英及会计机构负责人（会计主管人员）李秀英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
是否存在控股股东、实际控制人、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
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

基于客户及供应商信息保密性，豁免披露客户及供应商的名称。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、期末存货库存较大的风险	截止报告期末,公司存货账面价值为 11,310.84 万元,占公司总资产的 32.65%, 占比偏高。由于行业的特殊性,公司在批量生产过程中会产出少量不同粒度的非订单产品,随着公司生产规模的不断扩大,期末库存的增加对公司生产技术和市场开拓提出了更高要求。如果公司未来不能对当前存货进行有效的控制和管理,存货占用的资金成本将使企业负重而行,进而对公司经营产生不利影响。
2、原辅材料价格波动带来的不确定性风险	公司主要原材料为人造金刚石单晶,报告期末的直接材料成本占主营业务成本的 84.96%, 占比较高。原材料价格波动、人

	工成本的上升等因素对企业的经营管理和成本控制能力提出了更高的要求。未来若主要原材料价格发生较大波动,将会对公司的原材料采购成本带来不确定影响,从而对公司的成本控制和经营业绩产生较大影响。
3、实际控制人不当控制风险	<p>公司共同实际控制人王来福、寇景利直接持有公司 89.64% 的股份,且王来福担任公司董事长、总经理,寇景利现担任公司董事,二人足以对股东大会、董事会的决议产生重大影响。虽然股份公司成立后制定了相对完善的公司治理结构以及内控机制,且股份公司成立以来并没有发生实际控制人利用控制地位损害公司其他股东权益的事情,但并不能排除公司实际控制人未来利用其实际控制地位和管理职权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制,可能给公司经营和其他股东利益带来损害的风险。</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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、惠丰钻石	指	柘城惠丰钻石科技股份有限公司
柘城惠丰、有限公司	指	柘城惠丰钻石科技有限公司, 柘城惠丰钻石科技股份有限公司前身
河南惠丰、子公司、郑州技术中心	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)
参股公司	指	河南省功能金刚石研究院有限公司
主办券商、银河证券	指	中国银河证券股份有限公司
全国中小企业股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
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、财务负责人的统称
公司章程、章程	指	《柘城惠丰钻石科技股份有限公司章程》
报告期	指	2021年1月1日至2021年12月31日
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》
证监会	指	中国证券监督管理委员会

第二节 公司概况

一、 基本信息

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

二、 联系方式

董事会秘书姓名	王坤
联系地址	柘城县产业集聚区北海路 10 号
电话	0371-88883001
传真	0371-88883007
电子邮箱	info@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
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011 年 6 月 10 日
挂牌时间	2016 年 11 月 11 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	门类 C 制造业-大类 30 非金属矿物制品业-中类 309 石墨及其他非金属矿物制品制造-小类 3099 其他非金属矿物制品制造
主要产品与服务项目	公司主要从事金刚石微粉、金刚石破碎整形料的研发、生产、销售等业务。
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	33,500,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	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

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91411424725844817K	否
注册地址	河南省商丘市柘城县产业集聚区 北海路 10 号	否
注册资本	33,500,000	是
<p>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），并对激励对象授予限制性股票合计 100 万股；2021 年 3 月 5 日天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）对本次激励对象的认购股份进行了审验，并出具了“天职业字 [2021]10899 号”验资报告；2021 年 3 月 29 日公司在中国证券登记结算有限责任公司完成限制性股票登记，登记股份 100 万股，公司总股本增至 3350 万元。</p>		

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	银河证券	
主办券商办公地址	北京市丰台区西营街 8 号院 1 号楼青海金融大厦	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	银河证券	
会计师事务所	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	袁刚	靳朋飞
	2 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼 A-1 和 A-5 区域	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和财务指标

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	219,334,746.67	142,494,271.46	53.93%
毛利率%	41.10%	43.02%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	56,012,205.87	32,373,197.48	73.02%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	48,205,488.86	28,907,670.46	66.76%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	32.49%	24.99%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	27.96%	22.31%	-
基本每股收益	1.68	1.00	68.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	346,431,517.37	270,734,802.84	27.96%
负债总计	142,472,006.28	122,966,881.60	15.86%
归属于挂牌公司股东的净资产	198,436,843.91	143,161,383.85	38.61%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.92	4.40	34.55%
资产负债率%（母公司）	36.25%	42.14%	-
资产负债率%（合并）	41.13%	45.42%	-
流动比率	2.35	2.22	-
利息保障倍数	25.86	10.77	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	25,329,852.11	37,894,528.62	-33.16%
应收账款周转率	3.76	2.83	
存货周转率	1.27	0.91	

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	27.96%	6.31%	
营业收入增长率%	53.93%	31.21%	
净利润增长率%	73.28%	99.02%	

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	33,500,000	32,500,000	3.08%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

七、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

适用 不适用

八、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
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	154,040.20
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	58,028.38
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	51,168.32
非经常性损益合计	9,236,735.12
所得税影响数	1,324,349.14
少数股东权益影响额（税后）	105,668.97
非经常性损益净额	7,806,717.01

九、 补充财务指标

适用 不适用

十、 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
应收票据		26,443,985.79		
应收账款	49,585,895.11	49,257,653.49		
应收款项融资	9,449,971.60	7,701,039.00		
预付款项	882,687.82	918,687.82		
其他应收款				
存货	86,527,621.89	86,923,658.81		
其他流动资产	1,486,334.68	931,439.17		
长期待摊费用	1,454,056.09	1,126,662.28		
递延所得税资产	1,820,253.52	1,900,213.44		
资产总计	246,738,283.75	270,734,802.84		
应付账款	8,908,491.43	8,714,100.99		
预收款项				
合同负债	5,420,991.10	5,062,005.27		
应付职工薪酬	2,069,775.01	2,748,849.56		
应交税费	3,078,426.81	2,037,178.32		
其他流动负债	704,728.84	26,392,032.74		
递延所得税负债	705,292.88	685,319.28		
资本公积	16,367,235.77	16,545,524.64		
盈余公积	9,585,387.03	9,425,346.61		
未分配利润	85,443,950.44	84,690,512.60		
少数股东权益	4,626,609.00	4,606,537.39		
股东权益合计	148,523,182.24	147,767,921.24		
负债和股东权益总计	246,738,283.75	270,734,802.84		
营业收入				
营业成本	79,184,019.61	81,190,021.22		
税金及附加				
销售费用	4,222,717.11	3,456,589.91		
管理费用	8,958,960.92	9,000,209.16		
财务费用	4,011,098.49	4,031,646.44		
研发费用	12,983,016.30	9,967,127.47		
信用减值损失	-277,538.24	-216,936.32		
资产减值损失	-336,840.11	-613,284.70		
利润总额	35,516,480.01	37,014,855.57		

所得税费用	3,372,169.29	4,161,370.86		
净利润	32,144,310.72	32,853,484.71		
销售商品、提供劳务收到的现金	97,120,335.76	84,208,384.37		
收到其他与经营活动有关的现金	9,123,427.17	7,350,800.17		
购买商品、接受劳务支付的现金	22,906,555.91	26,619,522.23		
支付给职工以及为职工支付的现金	11,923,619.17	11,923,100.56		
支付其他与经营活动有关的现金	19,785,154.19	8,912,850.81		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	24,911.29	25,191.29		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	8,263,633.00	6,052,184.28		
取得借款收到的现金	20,497,633.49	25,269,404.33		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	9,942,944.30	9,401,721.14		

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式：

根据证监会颁布的《上市公司行业分类指引》(2012 年修订)公司所处行业为“C 制造业”中的“C30 非金属矿物制品业”；公司是超硬材料行业中金刚石微粉的生产制造商，主要从事金刚石微粉、金刚石破碎整形料的研发、生产、销售等业务。公司严格按照 ISO9001: 2008 管理体系要求，实行客户定制化生产模式，精准满足客户个性化需求；全面进军中高端产品市场，布局国内外高端产品需求；专注产品品质升级，市场占有率逐年提升，实现产品销售服务市场最大化。经过不懈的努力，公司打造了雄厚的技术研发实力，以公司技术中心为依托成立了省级工程技术研究中心、省级工程实验室、院士工作站等科研平台。在超硬材料行业公司率先提出金刚石微粉“四超一稳”（超纯、超细、超精、超强，质量稳定）的产品质量战略，同时公司产品在行业也受到了客户得广泛认可，成为行业知名品牌。公司产品在畅销国内的同时，还通过子公司远销欧、美、日等国。公司技术水平和产品竞争力，在细分行业处于国内领先地位，是行业技术研发的骨干力量和金刚石微粉生产龙头企业。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。

金刚石微粉及制品具有硬度高、耐磨性好、稳定性强等特点，作为切割、抛光、精密研磨材料广泛应用于电子芯片、光伏、军工、航空航天、石油煤炭、电子机械、汽车、机床工具、精密制造、石材、陶瓷等国计民生的各个领域。伴随着行业生产技术水平的不断提高和高效、高精密制造工艺的日趋成熟，金刚石微粉及制品的应用领域还在不断拓展，需求也逐年增加。公司拥有行业经验丰富的技术研发团队、具有凝聚力的管理团队与销售队伍、且拥有自主专利技术和开展业务所需的各种资质，为世界范围内有关行业提供高品质金刚石微粉的生产、销售等服务提供支持。

公司新建的郑州技术中心已经开展金刚石微粉对硬脆材料切磨抛加工解决方案的研发工作。面向电子材料、光伏材料、陶瓷材料、半导体、手机屏幕和背壳材料，开展加工参数优化、工具设计开发、装备设计、选型、加工技术经济研究等多方面的工作，以实现企业从制造业转型为服务型高技术制造企业，成为国际具有影响力的金刚石切磨抛解决方案提供商。

公司始终坚持以科技为先导，不断优化和整合科技资源，使惠丰钻石成为行业领先的技术开发平台和创新基地，努力开发一批高品质、高档次满足市场高端需求的产品，形成一批先进的加工技术，建立一套完善的产业化技术保证体系，全面提高新产品产业化的技术水平和市场竞争力，不断丰富产品结构和提高市场占有率，形成新的经济增长点。

公司主要采用直接销售的方式进行业务推广和产品销售，并通过销售部对客户统一提供售后指导、咨询等售后服务。目前公司业务收入及利润主要来源于为金刚石微粉、金刚石破碎整形料等的销售。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	√国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>1、2021年11月，惠丰钻石人造单晶金刚石微粉被国家工信部确定为第六批单项冠军产品。</p> <p>2、2021年5月，控股子公司克拉钻石被认定为2021年度河南省“专精特新”中小企业；</p> <p>3、2020年12月，惠丰钻石被国家工信部授予第二批国家级专精特新“小巨人”称号；</p> <p>4、2021年10月，惠丰钻石被河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局联合认定为“国家高新技术企业”。</p> <p>5、2021年12月，控股子公司克拉钻石被河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局联合认定为“国家高新技术企业”。</p> <p>6、2019年10月，控股子公司惠丰金刚石被河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局联合认定为“国家高新技术企业”。</p>

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	□是 √否
主营业务是否发生变化	□是 √否
主要产品或服务是否发生变化	□是 √否
客户类型是否发生变化	□是 √否
关键资源是否发生变化	□是 √否
销售渠道是否发生变化	□是 √否
收入来源是否发生变化	□是 √否
商业模式是否发生变化	□是 √否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

报告期，公司管理层全力推进核心项目的研发进展以及产业化建设工作，同时统筹各项经营活动，进一步加大研发投入及市场服务力度，建立股权激励机制调动员工积极性，圆满完成报告期各项经营计划。

1、报告期内，公司运营情况回顾

(1) 持续加大公司研发投入

公司秉持技术创新是企业生存之本的发展理念，加大技术研发活动。报告期内，公司持续加大研发投入力度，多项研发技术获得突破，新产品产出量符合预期，市场反馈效果良好。

(2) 持续加大市场服务力度

根据业务发展趋势，在深圳、佛山、东莞、泉州、长沙、梧州、苏州、淄博等地设立市场服务处；并本着客户第一的原则，进一步提高客户的体验感；同时与客户建立紧密的技术服务机制，为收入增长奠定基础。

(3) 广纳行业人才，提高企业核心竞争力

公司诚邀多名院校专家组成公司研发咨询团队，为公司在生产流程优化、质量检测、产品新应用领域研发注入强劲的开发力量，为公司持续健康的发展提供了技术支持。

(4) 通过股权激励提升员工工作积极性

为充分调动员工积极性，发挥核心员工潜能；公司制定股权激励相关制度，提名核心员工；并经第二届董事会第十次会议、第二届监事会第六次会议及 2021 年度第一次临时股东大会审议通过《股权激励计划限制性股票授予方案》；2021 年 3 月，公司本次股权激励限制性股票授予手续正式完成，授予对象 21 名，共授予 100 万股。

2、报告期内，受益于“碳中和”、“内循环”及国产替代，公司产品在 3C、光伏、新能源等行业销量持续提升；加上本年度新开发客户销量稳步增长，同时国际市场持续回暖。截至报告期末，公司总资产 34,643.15 万元，增幅 27.96%，系公司收入增长带动存货、应收账款及票据增加所致。

3、经营情况

营收情况：

(1)报告期内营业收入 21,933.47 万元，增长幅度 53.93%，主要受益于金刚石终端应用领域景气度进一步回升，应用于光伏、蓝宝石、开采及勘探、机械加工、陶瓷石材等行业微粉的采购需求量增长，

加之下游客户自身产品应用范围也在不断地扩大及产能规模的增加，公司不断加大客户开发力度，进一步加深合作，从而提高了销售规模。此外，由于上游原材料采购价格的上涨，公司适当提高产品售价，也在一定程度上促进了公司收入水平的提升。

(2)归属于母公司股东净利润实现 5,601.22 万元，增幅达 73.02%，主要是收入较上年同期增加所致。报告期内，公司主营业务未发生变化，年度经营计划稳步开展，符合预期。

(二) 行业情况

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

为推动新材料等新兴战略产业的发展，国家《“十二五”国家战略性新兴产业发展规划》中明确提出要大力发展超硬材料及制品等新型功能材料的开发和产业化。在实施“中国制造 2025”计划中，要振兴的十大行业，包括新一代信息技术产业、高档数控机床和机器人、航空航天装备、海洋工程装备及高技术船舶、先进轨道交通装备、节能与新能源汽车、电力装备、农机装备、新材料、生物医药及高性能医疗器械等十大重点领域，都需要大量金刚石工具进行切、磨、抛、钻进、切削等方式加工，微纳尺度的金刚石作为载体材料也正在被应用到生物医药领域。在“十三五”规划的国家新材料产业发展指南”文件中，作为数控机床专用刀具材料，金刚石和 CBN 被列为重点发展产品。2018 年 11 月国家统计局网站发布通知公告，金刚石、立方氮化硼等入选《战略性新兴产业分类（2018）》。随着国家出台的一系列战略规划、产业政策给予行业发展的大力支持，“十四五”期间金刚石材料大发展的时代即将到来。相关规划和政策均对超硬材料行业的新产品、新技术、新装备等发展提供了激励，也给予了超硬材料行业良好的经营环境和优先发展地位，为本行业的更好发展提供了强有力的政策保障和支持。

在国家“十四五”规划中，提到深入实施智能制造和绿色制造工程，发展服务型制造新模式，推动制造业高端化、智能化和绿色化，培育先进制造业集群，推动集成电路、航空航天、船舶与海洋工程装备、机器人、先进轨道交通装备、先进电力装备、工程机械、高端数控机床、医药及医疗设备等产业创新发展。还要构建现代能源系统，推进能源革命，建设清洁低碳、安全高效的能源体系，提高能源供给保障能力。加快发展非化石能源，坚持集中式和分布式并举，大力提升风电、光伏发电规模，加快发展东中部分布式能源，有序发展海上风电，加快西南水电基地建设，安全稳妥推动沿海核电建设，建设一批多能互补的清洁能源基地，非化石能源占能源消费总量比重提高到 20%左右。这些领域无一例外需要金刚石及金刚石精密工具，例如金刚石代替传统高能耗的碳化硅实现绿色加工、金刚石工具实现硅和碳

化硅晶圆的精密切磨抛加工、金刚石聚晶刀具加工航空航天中复合材料和有色金属、高端数控机床配套的精密和超精密金刚石工具、纳米金刚石作为载体制备基因药物和癌症药物、高铁轨道修磨的金刚石工具等等。国家“十四五”规划的实施，为金刚石工具进行切磨抛加工和其他领域的应用提供了巨大的市场前景。

金刚石微粉行业上游供给及下游需求状况呈现不断增长的局面。就行业上游而言，金刚石微粉多由人造金刚石单晶经过特殊工艺处理加工而成。目前，我国单晶金刚石产量占比超过全球 85%以上，其中中南钻石、黄河旋风、豫金刚石是人工合成金刚石单晶的三巨头，三家生产商的人造金刚石产量约占全国总产量的 70%左右，金刚石微粉上游原材料供应充足。在价格方面随着我国在设备、技术、原料合成领域的突破，生产效率不断提高，单晶合成成本持续下行，金刚石价格呈现逐步下降但趋于稳定趋势，目前价格基本处于近年来的最低水平。就行业下游而言，金刚石微粉可直接使用制成研磨膏、研磨液、抛光液、精密砂轮、超精密切割工具等用品，相关产品广泛用于硬质合金、高铝陶瓷、光学玻璃、仪表宝石、半导体等材料制成的刀具、量具、光学仪器、电子器件等精密零件的抛光；金刚石微粉更多是用于制造精磨片、超精磨片、电镀制品等；如金刚石线锯、金刚石砂轮等，相关产品可广泛应用于建筑和建材、机械加工、光伏、蓝宝石、光学仪器、半导体等工业加工过程。

2020 年下半年以来，金刚石微粉行业出现供不应求状态，国家超硬材料产业基地首席专家王秦生教授说，当前，全球的光伏产业、IT 加工产业、线切工具制造产业正在向中国集中，对于晶硅片、LED 照明设备、电子产品、高档屏幕及防护屏、军工设备显示屏等进行加工，需要高效、精密、低成本的新型金刚石线切工具，市场需求巨大。2020 年国家能源局表态，光伏是未来能源变革的主力军，能源局发展中国光伏行业的决心没有动摇。2020 年 7 月份以来国家及地方政府出台了一系列政策提振光伏市场。国家层面大力推进光伏参与市场化交易、鼓励各地积极探索可再生能源强制配额和绿证交易制度等相继出台。金刚石线锯作为一种应用在硬脆材料领域的切割技术，正在广泛应用。

金刚石微粉除了用于光伏硅片外，还应用在 LED 蓝宝石、磁性材料、陶瓷材料等领域，包括 3C 产品、LED 半导体照明、新能源汽车等产业，还可用于生产聚晶金刚石复合片，这是制备 PCD 刀具、PCD 拉丝模坯、油气开采用 PDC 钻头、采矿用 PCD 钻头等产品的原料，随着世界油气田开采和深海、深地资源开发，此类产品市场需求广阔。

另外金刚石在光、电、声、热等领域的功能性应用市场已经初露端倪，产业化大幕即将拉开。包括金刚石导热材料、电极材料、耐磨材料、光电器件和生物医药材料，也会形成巨大的市场需求。

公司始终坚持以科技为先导，不断优化和整合科技资源开展创新，注重开发具有自主知识产权的核心技术，致力于市场需求的关键技术研发，成为公司不断发展的动力。公司和河南工业大学建立了产学

研战略合作关系、致力于的超硬材料和制品领域的研究开发，联合申报了河南省亚微米超硬材料微体工程技术研究中心、河南省微纳米金刚石粉体材料院士工作站、金刚石微纳粉体河南省工程实验室、河南省博士后研发基地等科技平台，开发了一批高品质、高档次满足市场高端需求的产品，形成了一批先进的加工技术，建立了一套完善的产业化技术保证体系，全面提高了新产品产业化的技术水平和市场竞争力，不断丰富了产品结构和提高市场占有率，持续形成了新的收入增长点。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	55,918,890.33	16.14%	24,947,516.02	9.01%	124.15%
应收票据	37,347,799.40	10.78%	26,443,985.79	9.55%	41.23%
应收账款	61,191,098.22	17.66%	49,257,653.49	17.80%	24.23%
存货	113,108,418.81	32.65%	86,923,658.81	31.41%	30.12%
投资性房地产					
长期股权投资	1,997,468.89	0.58%	1,954,606.89	0.71%	2.19%
固定资产	43,323,839.17	12.51%	44,740,445.06	16.17%	-3.17%
在建工程					
无形资产	7,838,981.80	2.26%	8,063,241.33	2.91%	-2.78%
商誉					
短期借款	23,845,382.03	6.88%	19,006,122.77	6.87%	25.46%
长期借款	12,000,000.00	3.46%	-	0.00%	
应付票据	43,669,082.80	12.61%	20,874,377.00	7.54%	109.20%
应付账款	6,126,888.44	1.77%	8,714,100.99	3.15%	-29.69%
其他应付款	291,366.63	0.08%	11,127,682.70	4.02%	-97.38%
应付债券		0.00%	19,649,629.64	7.10%	-100.00%
合同负债	1,939,225.42	0.56%	5,062,005.27	1.83%	-61.69%
应付职工薪酬	3,095,269.14	0.89%	2,748,849.56	0.99%	12.60%
应交税费	6,613,299.01	1.91%	2,037,178.32	0.74%	224.63%
递延收益	5,147,721.25	1.49%	6,669,583.33	2.41%	-22.82%

资产负债项目重大变动原因：

1. 货币资金期末余额 5,591.89 万元，比上年同期增加 124.15%，主要是开具银行承兑票据保证金增加所致。

2. 应收票据期末余额 3,734.78 万元，比上年同期增加 41.23%，主要是报告期收入增加且客户结算

以承兑汇票结算方式较多所致。

3、应收账款期末余额 6,119.11 万元，比上年同期增加 24.23%，主要是收入增加所致。

4、存货期末余额 11,310.84 万元，比上年同期增加 30.12%，主要是下游需求增加，公司相应增加备货需求以及原材料投入增加所致。

5、短期借款期末余额 2,384.54 万元，比上年同期增加 25.46%，主要是为了满足采购需求，增加银行贷款。

6、应付票据期末余额 4,366.91 万元，比上年同期增加 109.20%，主要是原材料采购增加且原材料款项以承兑汇票结算为主所致。

7、其他应付款账面余额为 29.14 万元，比上年同期减少 97.38%，主要是报告期清偿关联方借款所致。

8、应付债券账面余额为 0.00 万元，比上年同期减少 100.00%，主要是报告期偿还可转债所致。

9、应付职工薪酬期末余额 309.53 万元，比上年期末增加 12.60%，主要是报告期因营业收入增加导致期末应计提但未发放职工薪酬增加所致。

10、应交税费账面余额为 661.33 万元，比上年期末增加 224.63%，主要是因报告期销售收入增加，整体利润增加，带动应交增值税及所得税等增加。

11、递延收益账面余额 514.77 万元，比上年期末减少 22.82%，主要是与资产相关的政府补助在报告期分摊确认所致。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	219,334,746.67	-	142,494,271.46	-	53.93%
营业成本	129,193,212.76	58.90%	81,190,021.22	56.98%	59.12%
毛利率	41.10%	0.00%	43.02%	0.00%	-4.46%
销售费用	4,116,416.15	1.88%	3,456,589.91	2.43%	19.09%
管理费用	11,216,705.52	5.11%	9,000,209.16	6.32%	24.63%
研发费用	12,320,086.49	5.62%	9,967,127.47	6.99%	23.61%
财务费用	2,816,560.27	1.28%	4,031,646.44	2.83%	-30.14%
信用减值损失	-909,050.65	-0.41%	-216,936.32	-0.15%	319.04%
资产减值损失	-1,732,810.94	-0.79%	-613,284.70	-0.43%	182.55%
其他收益	8,973,498.22	4.09%	4,079,066.67	2.86%	119.99%

投资收益	100,890.38	0.05%	43,724.09	0.03%	130.74%
公允价值变动收益	-	0.00%	-	0.00%	
资产处置收益	154,040.20	0.07%	12,324.34	0.01%	1149.89%
汇兑收益	-	0.00%	-	0.00%	
营业利润	64,767,486.46	29.53%	36,887,692.25	25.89%	75.58%
营业外收入	100,971.04	0.05%	164,096.64	0.12%	-38.47%
营业外支出	49,802.72	0.02%	36,933.32	0.03%	34.84%
净利润	56,928,335.66	25.96%	32,853,484.71	23.06%	73.28%

项目重大变动原因：

1、报告期营业收入 21,933.47 万元，增幅 53.93%，报告期内公司的营业收入呈稳步上涨趋势，主要原因下游市场需求增长、客户采购规模扩大所致。

2、报告期营业成本 12,919.32 万元，比上年同期增加 59.12%，主要是公司总体收入增加及原材料采购价格上涨所致。

3、报告期毛利率为 41.10%，比上年同期略有降低，主要是原材料采购价格上升，加之毛利率相对较低产品销量上升所致。

4、报告期销售费用 411.64 万元，比上年同期增加 19.09%，主要是随着营业收入的增加，公司加大市场推广力度，增加销售人员薪酬等因素所致。

5、报告期研发费用 1,232.01 万元，比上年同期增加 23.61%，主要是公司致力于提升产品检测精准性、产品生产工艺水平、满足客户定制化的高端需求，在人才和设备设施等方面投入明显增大所致。

6、报告期财务费用 281.66 万元，比上年同期下降 30.14%，主要是因借款规模减小致使应付利息同期减少所致；

7、报告期信用减值损失 90.91 万元，比上年同期增加 319.04%，主要是因报告期营业收入的增长带动应收账款规模同步上升，致使坏账准备金计提额增加所致。

8、报告期资产减值损失 173.28 万元，比上年同期增加 182.55%，主要是报告期营业收入增加，带动生产投入加大，致使期末存货增加所致。公司严格按照会计谨慎性原则，期末对产成品、半成品、原材料等存货的账面价值重新进行了测算，就成本高于可变现净值的部分全额计提存货跌价准备并计入当期资产减值损失。

9、报告期其他收益 897.35 万元，比上年同期增加 119.99%，主要是相关政府部门给予的政府补助和奖励增加所致；

10、报告期营业外收入 10.10 万元，主要是在郑州研发技术中心承建方质量保证金转入所致。

11、报告期营业利润 6,476.75 万元、净利润 5,692.83 万元，比上年同期分别提高 75.58%、73.28%，

主要是收入增加所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	204,165,279.67	135,121,023.69	51.10%
其他业务收入	15,169,467.00	7,373,247.77	105.74%
主营业务成本	126,533,009.83	81,112,536.29	56.00%
其他业务成本	2,660,202.93	77,484.93	3333.19%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
金刚石微粉	151,583,995.04	87,044,731.11	42.58%	41.39%	42.14%	-0.71%
金刚石破碎整形料	52,581,284.63	39,488,278.72	24.90%	88.39%	98.68%	-13.51%
其他业务	15,169,467.00	2,660,202.93	82.46%	105.74%	3,333.19%	-16.66%

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
国内	206,827,076.16	123,451,985.30	40.31%	50.99%	55.82%	-4.39%
国外	12,507,670.51	5,741,227.46	54.10%	127.03%	192.60%	-15.98%

收入构成变动的的原因：

报告期营业收入 21,933.47 万元，比上年同期增加 7,684.05 万元，增幅 50.99%，主要是销售量增加所致；其中：

1、出口收入比上年同期增长 127.03%，主要是国外市场在新冠疫情的长期影响下，市场需求有所恢复。

2、受益于金刚石终端应用领域景气度进一步回升，应用于光伏、蓝宝石、开采及勘探、机械加工、陶瓷石材等行业微粉的采购需求量增长，加之下游客户自身产品应用范围也在不断地扩大及产能规模的

增加，报告期销售规模得到大幅提升。

(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	24,502,194.08	11.17%	否
2	客户 2	20,282,123.68	9.25%	否
3	客户 3	13,296,188.05	6.06%	否
4	客户 4	13,126,548.68	5.98%	否
5	客户 5	13,103,216.00	5.97%	否
合计		84,310,270.49	38.43%	-

(4) 主要供应商情况

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	76,743,490.25	50.62%	否
2	供应商 2	19,077,875.74	12.58%	否
3	供应商 3	17,314,159.15	11.42%	否
4	供应商 4	7,408,849.48	4.89%	否
5	供应商 5	4,175,221.24	2.75%	否
合计		124,719,595.86	82.26%	-

单位：元

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	25,329,852.11	37,894,528.62	-33.16%
投资活动产生的现金流量净额	5,608,328.30	-21,574,607.90	126.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-20,369,004.40	-33,251,074.76	38.74%

现金流量分析：

1、经营活动现金流量净额 2,532.98 万元，比上年同期下降 33.16%，主要是随着销售量的增加，生产投入量不断加大；同时受生产周期较长影响，原材料采购量明显加大，故购买商品、接受劳务支付的现金增加。其次，上年同期实缴所得税因会计政策调整影响，故支付税款同期增加。

2、投资活动产生的现金流量净额为净流入 560.83 万元，主要是新增生产和检测设备固定资产所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额为净流出 2,036.90 万元，比上年同期增加 38.74%，现金流出主要为偿还可转债、关联方借款本息和权益分派等。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
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	5,000,000.00	56,825,695.40	7,736,032.14	32,120,931.08	-703,158.22
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	15,384,600.00	72,381,740.12	42,482,055.24	73,702,194.36	5,484,284.39
河南省功能金刚石	参股公司	金刚石新应用领域开发	15,000,000.00	14,985,191.01	14,981,011.90	1,013,458.37	321,545.37

研究院有限公司							
---------	--	--	--	--	--	--	--

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	超硬材料行业功能性研究公司	开发金刚石新应用领域

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

(五) 研发情况

研发支出情况:

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	12,320,086.49	9,967,127.47
研发支出占营业收入的比例	5.62%	6.99%
研发支出中资本化的比例		

研发人员情况:

教育程度	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	4	4
本科以下	16	18
研发人员总计	20	22
研发人员占员工总量的比例	13.89%	14.10%

专利情况:

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	91	75
公司拥有的发明专利数量	4	2

研发项目情况:

公司致力于提升产品检测精准性、产品生产工艺水平、满足客户定制化的高端需求，在人才和设备

设施等方面持续加大投入，并结合市场需求和下游应用对金刚石微粉产品进行不断创新。研发人员通过深入研究原材料强度、颗粒形貌、杂质含量及粒度分布等产品关键性能指标控制技术，不断实现产品创新，提高产品市场竞争力

(六) 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：

营业收入的确认：

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。

如财务报表六、（三十四）所述，公司 2021 年度和 2020 年度营业收入分别为 21,933.47 万元、14,249.43 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作为关键审计事项。

我们针对营业收入的确认执行的主要审计程序如下：

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。

(七) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

2018年12月7日，中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）发布了《关于修订印发的通知》（财会〔2018〕35号）（以下简称“新租赁准则”），新租赁准则要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。根据上述会计准则的修订及执行期限要求，公司对会计政策相关内容进行调整，并从2021年1月1日起开始执行。根据新旧准则衔接规定，公司自2021年1月1日起按新租赁准则要求进行会计报表列报，不追溯调整2020年可比数，本次会计政策变更不影响公司2020年度股东权益、净利润等相关财务指标。

(八) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

(九) 企业社会责任

1. 扶贫社会责任履行情况

适用 不适用

2. 其他社会责任履行情况

适用 不适用

2021年6月11日，在惠丰钻石党支部的带领下，组织了党史教育实践活动-慰问烈士家属；对柘城县7户烈士家属慰问，学习党史及烈士英勇事迹，并通过礼品、慰问金等对烈士家属表示真诚的慰问。

2021年7月，河南郑州暴雨，城市内涝严重，一方有难，八方支援，子公司惠丰金刚石通过蓝天救援队向受灾地区捐赠救灾物品，为一线工作人员和受灾群众奉献自己的力量。

2021年12月，惠丰钻石领导带领下为邵园乡政府、前李楼村、双河街道小方居委会、岗王镇果子园村的疫情防控卡点分别送去了医用口罩、方便面、矿泉水等防疫物资及慰问品，向他们在疫情防控期间所付出的辛勤致以崇高的敬意和诚挚的感谢。

惠丰钻石始终秉承“一日承诺 守信百年，惠报天下 丰赢未来”的经营理念，诚信经营、依法纳税，热心公益，认真履行社会责任，做到对社会、股东及每一位员工负责。

三、 持续经营评价

公司所属行业符合国家长期发展战略，十四五规划“碳中和”大背景下的国家战略及重点支持新材

料发展的政策给公司提供了难得的发展机遇；公司发展战略明确，商业模式清晰，随着郑州技术中心的投入使用，深入紧密与各大院校进行产学研合作，研发实力在日益增强；公司治理结构逐步完善，机构、业务、资产、人员、财务等完全独立，保持良好的公司独立自主经营能力；目前公司配备世界领先的检测设备，确保公司产品的质量稳定性；公司实际控制人及核心管理团队稳定性强，对公司未来的发展充满信心；同时公司将严格遵守有关法律法规和政策守法经营。综上所述，公司不存在对持续经营能力产生影响的事项，持续经营能力较好；

报告期内，公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、 期末库存存货较大的风险

截止报告期末，公司存货账面价值为 11,310.84 万元，占公司总资产的 32.65%，占比偏高。由于行业的特殊性，公司在批量生产过程中会产出少量不同粒度的非订单产品，随着公司生产规模的不断扩大，期末库存的增加对公司生产技术和市场开拓提出了更高要求。如果公司未来不能对当前存货进行有效的控制和管理，存货占用的资金成本将使企业负重而行，进而对公司经营产生不利影响。

应对措施：

(1) 郑州技术中心已投入使用，围绕公司存货结构加强技术创新并对存货新应用领域的开发持续加大投入，减少库存量，提高公司整体营运能力；

(2) 针对存货结构及时调整营销政策和激励制度，加大市场开拓力度，充分调动业务人员积极性和提高存货变现能力；

(3) 通过改进生产工艺和技术，降低非订单产品的产出率，优化库存结构。

2、 主辅材料价格波动带来的不确定性风险

公司主要原材料为人造金刚石单晶，报告期末的直接材料成本占主营业务成本的 84.96%，比重较高。原材料价格波动、人工成本的上升等因素对企业的经营管理和成本控制能力提出了更高的要求。未来若主要原材料价格发生较大波动，将会对公司的原材料采购成本带来不确定影响，从而对公司的成本控制和经营业绩产生较大影响。

应对措施:

- (1) 加强采购环节管理和供应商的多向选择, 以降低采购成本;
- (2) 加强研发和改进工艺, 降低物耗水平;
- (3) 建立与下游客户的价格传导机制, 及时转移成本上升的风险。

3、实际控制人不当控制风险

公司共同实际控制人王来福、寇景利直接持有公司 89.64%的股份, 且王来福担任公司董事长、总经理, 寇景利现担任公司董事, 二人足以对股东大会、董事会的决议产生重大影响。虽然股份公司成立后制定了相对完善的治理结构以及内控机制, 且股份公司成立以来并没有发生公司实际控制人利用控制地位损害公司其他股东权益的事情, 但并不能排除公司实际控制人未来利用其实际控制地位和管理职权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制, 可能给公司经营和其他股东利益带来损害的风险。

应对措施:

(1) 公司将持续完善法人治理结构, 调整董事会成员构成, 通过《公司章程》、《三会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《独立董事工作细则》等规章制度, 规范实际控制人行为, 完善公司经营管理与重大事项的决策机制;

(2) 充分发挥监事会的作用, 通过日常监督、现场检查、列席会议等措施对公司董事会、高级管理人员进行监督, 行使其监督职权。

(二) 报告期内新增的风险因素

报告期内, 风险未发生变化。

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)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、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.(四)
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(五)
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.(六)
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） 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

（三） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

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		132,743.37
2. 销售产品、商品，提供劳务		1,862,574.31
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	6,300,000.00	2,208,800.00

报告期内，发生关联交易金额 4,204,117.68 元；其中关联方提供采购 132,743.37 元，向关联方销售

1,862,574.31 元，向关联方租赁经营用办公场地 208,800.00 元，接受关联方财务借款 2,000,000.00 元。

(四) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

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

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

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

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

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016 年 7 月 25 日		挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
董监高	2016 年 7 月 25 日		挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
其他股东	2016 年 7 月 25 日		挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 7 月 25 日		挂牌	关联交易	规范关联交易	正在履行中

承诺事项详细情况：

公司在挂牌时，控股股东、实际控制人、持股 5%以上的股东及任全体董事、监事、高级管理人员出具了《避免未来发生同业竞争所采取的措施》；实际控制人、控股股东出具了《关于关联交易的承诺函》。报告期内，各承诺方均严格遵守了相关承诺事项。

(六) 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	35,673,022.80	10.30%	保证金
不动产	固定资产	抵押	31,861,321.09	9.20%	抵押贷款
土地使用权	无形资产	抵押	7,046,031.74	2.03%	抵押贷款
总计	-	-	74,580,375.63	21.53%	-

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、融资和利润分配

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	9,800,000	30.15%	-	9,800,000	29.25%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,400,000	22.77%	-	7,400,000	22.09%	
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售条件股份	有限售股份总数	22,700,000	69.85%	1,000,000	23,700,000	70.75%	
	其中：控股股东、实际控制人	22,200,000	68.31%	430,000	22,630,000	67.55%	
	董事、监事、高管	-	-	150,000	150,000	0.45%	
	核心员工	-	-	420,000	420,000	1.25%	
总股本		32,500,000	-	1,000,000	33,500,000	-	
普通股股东人数							117

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2021年3月29日，公司第一期股权激励计划正式授予完成，并完成授予登记。本次授予对象共21名，为公司董事、高级管理人员及核心员工；授予数量共计1,000,000.00股，授予价格6元/股。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	王来福	29,110,000	-	29,110,000	86.8955%	21,832,500	7,277,500	-	-
2	商丘克拉创业管理中心（有限合伙）	2,394,000	-46,000	2,348,000	7.0090%	-	2,348,000	-	-

3	寇景利	490,000	430,000	920,000	2.7463%	797,500	122,500	-	-
4	刘建存	500,000	-	500,000	1.4925%	500,000	-	-	-
5	王再福	-	100,000	100,000	0.2985%	100,000	-	-	-
6	王双双	-	50,000	50,000	0.1493%	50,000	-	-	-
7	李秀英	-	50,000	50,000	0.1493%	50,000	-	-	-
8	高杰	-	50,000	50,000	0.1493%	50,000	-	-	-
9	王依晴	-	50,000	50,000	0.1493%	50,000	-	-	-
10	杨莉霞	-	25,000	25,000	0.0746%	25,000	-	-	-
合计		32,494,000	709,000	33,203,000	99.1136%	23,455,000	9,748,000	-	-

普通股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；股东王来福与王依晴系姐弟关系，股东王来福与王再福系兄弟关系。

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 29,110,000 股，占总股本的 86.90%，为公司控股股东。公司控股股东基本情况如下：

王来福，男，汉族，1973 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1995 年 6 月毕业于河南商业高等专科学校管理专业，大专学历，高级工程师。1995 年 6 月至 2001 年 1 月自由职业；2001 年 2 月至 2011 年 5 月任柘城县惠丰金刚石制品厂总经理；2011 年 6 月至 2016 年 6 月任柘城惠丰钻石科技有限公司执行董事、总经理；现任股份公司董事长、总经理。2012 年 4 月荣获“商丘市劳动模范”荣誉称号；2012 年 7 月荣获柘城县第十四届“十大杰出青年”荣誉称号；2014 年 10 月荣获“感动商丘十大慈善人物”荣誉称号；2015 年 6 月荣获商丘市第七批“专业技术拔尖人才”荣誉称号；连续荣获第四届、第五届河南省优秀中国特色社会主义事业建设者称号；2015 年 9 月当选中国光彩促进会第五届理事会理事；2017 年 9 月荣获“商丘市创新十大人物”荣誉称号。

王来福通过克拉创业间接持有公司 6.30%股份，合计持有公司股份占总股本的 93.20%，所持股份无质押、冻结、存在争议及其他转让受限情况。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

股东王来福直接持有公司股份 29,110,000 股，占总股本的 86.90%；通过克拉创业间接持有公司 6.30%股份，合计持有公司股份占总股本的 93.20%；寇景利持有公司 920,000 股，占总股本的 2.75%；王来福和寇景利直接持有公司 89.64%股份；王来福和寇景利为夫妻关系。有限公司阶段，王来福一直担任有限公司执行董事、总经理职务，整体变更为股份公司后，王来福一直担任公司董事长、总经理职务；寇景利现任股份公司董事；二者足以对公司股东大会、董事会的决议产生重大影响。因此，王来福和寇景利为公司的共同实际控制人。

寇景利，女，汉族，1973 年 9 月出生，中国国籍、无境外永久居留权。1995 年 6 月毕业于郑州航空工业管理学院财务专业，大专学历。1995 年 6 月至 2001 年 1 月自由职业；2001 年 2 月至 2011 年 5 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；现任股份公司董事。

寇景利持有公司股份 920,000 股，占总股本的 2.75%，所持股份无质押、冻结、存在争议及其他转让受限情况

报告期内，实际控制人未发生变化。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内普通股股票发行情况

适用 不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2021 年 2 月 3 日	2021 年 3 月 29 日	6.00	1,000,000	董事、高级管理人员及核心员工	不适用	6,000,000	-

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

(一) 基本情况

单位：元或股

证券代码	证券简称	期初数量	期末数量	期限	转股价格
300023.CCE	2019 惠丰钻石可转债	20,000,000.00	0.00	2019年12月15日至2021年12月15日	-

转股价格的历次调整或者修正情况：

无

(二) 前十名可转换债券持有人

单位：股

证券代码	300023	证券简称	2019 惠丰钻石转债
序号	持有人名称	期初持有数量	期末持股数量
1	河南省返乡创业股权投资基金（有限合伙）	20,000,000	0.00

(三) 转股情况

适用 不适用

(四) 赎回和回售情况

适用 不适用

公司于 2021 年 08 月 19 日向债券持有人提出《关于提前偿还可转债的申请》，债券持有人于 2021 年 08 月 27 日审议通过，同意公司于 2021 年 9 月 22 日通过中原股权交易中心提前偿还非公开发行可转债 20,000,000.00 元。（具体详见公告 2021-052 号）

(五) 契约条款履行情况

适用 不适用

(六) 其他事项

无

八、 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	抵押保证 借款	郑州银行股份 有限公司宝龙 城支行	流动资 金借 款	3,000,000.00	2021 年 2 月 2 日	2022 年 2 月 1 日	6.96%
2	抵押保证 借款	郑州银行股份 有限公司宝龙 城支行	流动资 金借 款	2,200,000.00	2021 年 2 月 2 日	2022 年 2 月 1 日	6.96%
3	抵押保证 借款	中国银行股份 有限公司柘城 县支行营业部	流动资 金借 款	12,000,000.00	2021 年 7 月 16 日	2023 年 7 月 15 日	6.02%
4	抵押借款	中国农业银行 股份有限公司 郑州自贸区分 行	流动资 金借 款	3,600,000.00	2021 年 12 月 13 日	2022 年 12 月 12 日	3.85%
5	质押保证 借款	中国银行股份 有限公司柘城 县支行营业部	流动资 金借 款	5,000,000.00	2021 年 8 月 25 日	2022 年 8 月 24 日	4.00%
6	抵押借款	华夏银行股份 有限公司郑州 北环路支行	流动资 金借 款	10,000,000.00	2021 年 10 月 26 日	2022 年 10 月 26 日	5.40%
合计	-	-	-	35,800,000.00	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2021 年 6 月 2 日	2.20	-	-

合计	2.20	-	-
----	------	---	---

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

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第七节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

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	
				起始日期	终止日期
王来福	董事长、董事、总经理	男	1973年10月	2019年6月24日	2022年6月19日
寇景利	董事	女	1973年9月	2019年6月24日	2022年6月19日
王依晴	董事、副总经理	女	1972年2月	2019年6月24日	2022年6月19日
高杰	董事、副总经理	男	1976年8月	2019年6月24日	2022年6月19日
康芳芳	董事	女	1984年12月	2019年6月24日	2022年6月19日
康芳芳	董事会秘书	女	1984年12月	2019年6月24日	2021年7月20日
王坤	董事会秘书	男	1987年7月	2021年7月20日	2022年6月19日
李秀英	财务总监	女	1975年11月	2019年6月24日	2022年6月19日
张瑞丽	监事会主席	女	1988年3月	2019年6月24日	2022年6月19日
李飞	职工监事	男	1983年5月	2019年6月24日	2022年6月19日
许长英	监事	女	1978年9月	2019年6月24日	2022年6月19日
郝大成	独立董事	男	1976年10月	2021年9月13日	2022年6月19日
王作维	独立董事	男	1982年6月	2021年9月13日	2022年6月19日
董事会人数:					7
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:

公司实际控制人、董事王来福、寇景利系夫妻关系；公司实际控制人、董事王来福、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
王来福	董事长、董事、总经理	29,110,000		29,110,000	86.8955%	0.00	0.00
寇景利	董事	490,000	430,000	920,000	2.7463%	0.00	430,000
高杰	董事、副总经理	0.00	50,000	50,000	0.1493%	0.00	50,000

王依晴	董事、副总经理	0.00	50,000	50,000	0.1493%	0.00	50,000
李秀英	财务总监	0.00	50,000	50,000	0.1493%	0.00	50,000
合计	-	29,600,000	-	30,180,000	90.0897%	0.00	580,000

(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

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
郝大成	-	新任	独立董事	新任
王作维	-	新任	独立董事	新任
王坤	-	新任	董事会秘书	新任
康芳芳	董事、董事会秘书	离任	董事	职务调整

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

王作维，男，1982年6月出生，中国国籍，汉族，无境外永久居留权，毕业于复旦大学世界经济系，硕士研究生；2006年7月至2007年4月，任新时代证券投资银行部业务经理；2007年5月至2011年7月，任中国银河证券股份有限公司投资银行部副总经理；2011年8月至2020年8月，任中信建投证券股份有限公司投资银行部总监；2020年8月至今，任中泰证券股份有限公司投资银行部执行总经理；2020年4月3日至今，任山东数字人科技股份有限公司独立董事。

郝大成，男，1976年10月出生，中国国籍，汉族，无境外永久居留权，毕业于郑州航空工业管理学院审计学，本科学历；1997年7月至2002年5月，任河南江海集团有限公司财务部主管；2002年5月至2010年10月，任河南联华会计师事务所有限公司审计部项目经理；2010年10月至2014年12月，任河南誉金会计师事务所有限公司副所长；2014年12月至今，任河南华凯会计师事务所（普通合伙）副所长、合伙人。

王坤：男，1987年7月出生，中国国籍，大专学历。具有深圳证券交易所、上海证券交易所、全国中小企业股份转让系统颁发的董事会秘书资格及中级会计师证书；2008年6月至2012年6月，任河南永华联合会计师事务所审计项目经理；2012年7月至2016年4月任河南中升华网络科技有限公司财务总监、董事会秘书；2016年5月至2019年1月，任商丘爱己爱牧生物科技股份有限公司证券事务

代表、董事会秘书、董事；2019年2月至2021年3月任大信会计师事务所河南分所，审计三部项目经理；2021年3月至2021年6月，任柘城惠丰钻石科技股份有限公司证券事务代表；2021年7月至今，任公司董事会秘书。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

√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	-	-	-	65
高杰	董事、副总经理	-	50,000	-	-	-	65
王依晴	董事、副总经理	-	50,000	-	-	-	65
李秀英	财务总监	-	50,000	-	-	-	65
合计	-		580,000	-	-	-	-
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	11	1		12
生产人员	72	10	14	68
销售人员	13	1		14
技术人员	20	3	1	22
财务人员	8	5	2	11
行政人员	20	9		29
员工总计	144	29	17	156

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	5
本科	14	16
专科	31	37
专科以下	95	98
员工总计	144	156

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。定期开展团队拓建、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。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

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
李永超	无变动	核心员工		20,000.00	20,000.00
唐永杰	无变动	核心员工		10,000.00	10,000.00
刘勇杰	无变动	核心员工		-	-
李瑞	无变动	核心员工		15,000.00	15,000.00
王在林	无变动	核心员工		15,000.00	15,000.00
赵艳梅	无变动	核心员工		25,000.00	25,000.00
杨莉霞	无变动	核心员工		25,000.00	25,000.00
寇志培	无变动	核心员工		5,000.00	5,000.00
王再福	无变动	核心员工		100,000.00	100,000.00
王双双	无变动	核心员工		50,000.00	50,000.00
鲍思伟	无变动	核心员工		25,000.00	25,000.00
宋东伟	无变动	核心员工		25,000.00	25,000.00
孙文芝	无变动	核心员工		15,000.00	15,000.00
韩敬忠	离职	核心员工		-	-
罗俊	无变动	核心员工		25,000.00	25,000.00
胥伟力	无变动	核心员工		10,000.00	10,000.00
梁宝玉	无变动	核心员工		15,000.00	15,000.00
寇景民	无变动	核心员工		15,000.00	15,000.00
王红磊	无变动	核心员工		25,000.00	25,000.00
刘炳	离职	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

报告期内，由于个人原因核心人员离职 2 人；离职员工离职前已将工作进行平稳交接，未对公司日常经营活动产生重大影响。

三、 报告期后更新情况

√适用 □不适用

2022 年 1 月 28 日，经公司 2022 年第一次临时股东大会审议并通过，选举只金芳、朱嘉琦为公司独

立董事，任职期限自股东大会审议通过之日起至公司第二届董事会届满之日止。

第八节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第九节 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司已建立规范的治理结构，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》、《非上市公司监督管理办法》等相关法律、法规和规章制度的要求，履行各自的权利和义务；公司加强治理内控工作，建立合理、科学的决策体系，保证公司内部控制的有效运行、信息披露的真实、准确、完整，保证公司财产的独立、安全。截至报告期末，本公司依法运作，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。

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》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规相关规定和要求，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

公司严格遵守《公司章程》的规定，依据建立的重大事项相关内部控制制度实施决策程序，重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项均依法依规操作，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

报告内，根据公司经营发展需要，对《公司章程》进行了2次修改。1、2021年2月9日，公司2021年第一次临时股东大会审议通过《关于修改公司章程》的议案。具体内容详见公司2021年1月22日披露在全国中小企业股份转让系统管网（www.neeq.com.cn）的关于拟修订《公司章程》公告（2021-005

号)。2、2021年9月13日，公司2020年第二次临时股东大会审议通过《关于修改公司章程》的议案。具体内容详见公司2021年8月27日披露在全国中小企业股份转让系统管网（www.neeq.com.cn）的关于拟修订《公司章程》公告（2021-047号）。

（二） 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	4	3

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、授权委托、表决和决议等严格按照有关法律、法规、《公司法》、《公司章程》、“三会”议事规则等的要求规范运行，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，公司建立健全了内部治理规则，对《公司章程》进行了修订，提名并聘任2名外部独立董事，建立独立董事议事规则，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报告，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、电话等途径与投资者保持联系，沟通渠道畅通。

二、 内部控制

（一） 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。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、公司业务独立：公司是一家专注于高品质金刚石微粉的研发、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。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司依据有关法律法规和《公司法》、《公司章程》的规定，按照《企业会计准则》的要求建立了会计核算体系，依法开展会计核算工作。结合公司实际情况，建立健全各项财务管理制度，对公司部门费用进行预算控制和考核，能够依法合规的进行财务管理工作，保证公司运行规范。同时公司开展深化内部风险评估、推进过程控制、加强监督检查等完善内部控制的系列工作。报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷；今后公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，提高公司防范风险的能力，保障公司健康平稳运行。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司制定了《年度报告信息披露重大差错责任追究制度》，同时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。报告期内公司严格按照《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。

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

(二) 特别表决权股份

适用 不适用

第十节 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[2022]2888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	2022年3月3日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	袁刚 靳朋飞 2年 1年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	2年
会计师事务所审计报酬	25万元

柘城惠丰钻石科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的柘城惠丰钻石科技股份有限公司（以下简称“惠丰钻石”或“公司”）财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021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2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021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
<p>营业收入的确认</p> <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>如财务报表六、（三十四）所述，公司 2021 年度和 2020 年度营业收入分别为 21,933.47 万元、14,249.43 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 2021 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
二〇二二年三月三日

中国注册会计师
(项目合伙人): 袁 刚

中国注册会计师: 靳朋飞

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位: 元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产:			
货币资金	六、(一)	55,918,890.33	24,947,516.02
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产	六、(二)	5,900,000.00	15,600,000.00
衍生金融资产			
应收票据	六、(三)	37,347,799.40	26,443,985.79
应收账款	六、(四)	61,191,098.22	49,257,653.49
应收款项融资	六、(五)	4,919,190.12	7,701,039.00
预付款项	六、(六)	2,704,639.16	918,687.82
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)	365,646.52	81,653.74
其中: 应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	六、(八)	113,108,418.81	86,923,658.81
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)	1,926,419.71	931,439.17
流动资产合计		283,382,102.27	212,805,633.84

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）	1,997,468.89	1,954,606.89
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）	43,323,839.17	44,740,445.06
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、（十二）	5,107,318.89	
无形资产	六、（十三）	7,838,981.80	8,063,241.33
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、（十四）	1,681,976.47	1,126,662.28
递延所得税资产	六、（十五）	2,349,829.88	1,900,213.44
其他非流动资产	六、（十六）	750,000.00	144,000.00
非流动资产合计		63,049,415.10	57,929,169.00
资产总计		346,431,517.37	270,734,802.84
流动负债：			
短期借款	六、（十七）	23,845,382.03	19,006,122.77
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、（十八）	43,669,082.80	20,874,377.00
应付账款	六、（十九）	6,126,888.44	8,714,100.99
预收款项			
合同负债	六、（二十）	1,939,225.42	5,062,005.27
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、（二十一）	3,095,269.14	2,748,849.56
应交税费	六、（二十二）	6,613,299.01	2,037,178.32
其他应付款	六、（二十三）	291,366.63	11,127,682.70
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、（二十四）	1,348,392.27	
其他流动负债	六、（二十五）	33,573,954.54	26,392,032.74
流动负债合计		120,502,860.28	95,962,349.35
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、（二十六）	12,000,000.00	
应付债券	六、（二十七）		19,649,629.64
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、（二十八）	4,249,847.44	
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）	5,147,721.25	6,669,583.33
递延所得税负债	六、（十五）	571,577.31	685,319.28
其他非流动负债			
非流动负债合计		21,969,146.00	27,004,532.25
负债合计		142,472,006.28	122,966,881.60
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、（三十）	33,500,000.00	32,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（三十一）	22,178,778.83	16,545,524.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（三十二）	14,552,245.20	9,425,346.61
一般风险准备			
未分配利润	六、（三十三）	128,205,819.88	84,690,512.60
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		198,436,843.91	143,161,383.85
少数股东权益		5,522,667.18	4,606,537.39
所有者权益（或股东权益）合计		203,959,511.09	147,767,921.24
负债和所有者权益（或股东权益）总计		346,431,517.37	270,734,802.84

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：李秀英

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
----	----	-------------	-------------

流动资产：			
货币资金		47,395,163.67	16,864,950.41
交易性金融资产			15,600,000.00
衍生金融资产			
应收票据		18,096,091.80	10,604,342.45
应收账款	十七、（一）	54,246,337.89	43,397,509.85
应收款项融资		4,401,424.91	4,105,555.00
预付款项		2,607,816.13	14,482.00
其他应收款	十七、（二）	15,941,861.97	10,124,137.26
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		87,289,065.73	70,580,973.41
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,116,943.77	206,621.77
流动资产合计		231,094,705.87	171,498,572.15
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、（三）	31,454,395.49	31,411,533.49
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		19,556,864.74	21,285,678.74
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,290,843.20	4,434,310.21
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		293,603.10	16,670.32
递延所得税资产		1,377,784.16	1,330,364.86
其他非流动资产			126,000.00
非流动资产合计		56,973,490.69	58,604,557.62
资产总计		288,068,196.56	230,103,129.77
流动负债：			
短期借款		15,225,053.33	14,000,511.20
交易性金融负债			
衍生金融负债			

应付票据		36,734,351.80	20,287,377.00
应付账款		7,610,259.24	14,466,213.67
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,094,135.20	2,099,420.49
应交税费		5,726,972.94	1,404,846.95
其他应付款		1,322,478.71	5,762,878.70
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,508,993.04	1,817,902.30
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		20,625.60	
其他流动负债		16,354,724.93	11,090,008.39
流动负债合计		87,597,594.79	70,929,158.70
非流动负债：			
长期借款		12,000,000.00	
应付债券			19,649,629.64
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,647,721.25	6,169,583.33
递延所得税负债		174,316.16	224,108.58
其他非流动负债			
非流动负债合计		16,822,037.41	26,043,321.55
负债合计		104,419,632.20	96,972,480.25
所有者权益（或股东权益）：			
股本		33,500,000.00	32,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		23,479,652.76	17,860,723.78
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		14,552,245.20	9,425,346.61
一般风险准备			
未分配利润		112,116,666.40	73,344,579.13
所有者权益（或股东权益）合计		183,648,564.36	133,130,649.52
负债和所有者权益（或股东权益）总计		288,068,196.56	230,103,129.77

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、营业总收入		219,334,746.67	142,494,271.46
其中：营业收入	六、（三十四）	219,334,746.67	142,494,271.46
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		161,153,827.42	108,911,473.29
其中：营业成本	六、（三十四）	129,193,212.76	81,190,021.22
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、（三十五）	1,490,846.23	1,265,879.09
销售费用	六、（三十六）	4,116,416.15	3,456,589.91
管理费用	六、（三十七）	11,216,705.52	9,000,209.16
研发费用	六、（三十八）	12,320,086.49	9,967,127.47
财务费用	六、（三十九）	2,816,560.27	4,031,646.44
其中：利息费用	六、（三十九）	2,606,908.99	3,790,427.21
利息收入	六、（三十九）	319,486.38	189,240.20
加：其他收益	六、（四十）	8,973,498.22	4,079,066.67
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（四十一）	100,890.38	43,724.09
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）	六、（四十一）	42,862.00	-8,661.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（四十二）	-909,050.65	-216,936.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、（四十三）	-1,732,810.94	-613,284.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、（四十四）	154,040.20	12,324.34
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		64,767,486.46	36,887,692.25
加：营业外收入	六、（四十五）	100,971.04	164,096.64

减：营业外支出	六、（四十六）	49,802.72	36,933.32
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		64,818,654.78	37,014,855.57
减：所得税费用	六、（四十七）	7,890,319.12	4,161,370.86
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		56,928,335.66	32,853,484.71
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）		56,928,335.66	32,853,484.71
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）		916,129.79	480,287.23
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		56,012,205.87	32,373,197.48
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		56,928,335.66	32,853,484.71
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		56,012,205.87	32,373,197.48
（二）归属于少数股东的综合收益总额		916,129.79	480,287.23
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十八、（二）	1.68	1.00
（二）稀释每股收益（元/股）	十八、（二）	1.68	0.93

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：李秀英

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、营业收入	十七、(四)	154,375,910.77	108,555,608.01
减：营业成本	十七、(四)	79,554,928.54	61,903,470.14
税金及附加		1,143,409.07	957,191.87
销售费用		3,396,591.73	2,838,958.22
管理费用		8,024,053.30	5,387,353.31
研发费用		6,721,801.82	7,339,903.50
财务费用		2,046,886.65	3,567,160.95
其中：利息费用		2,277,483.56	3,311,996.85
利息收入		296,788.12	157,555.88
加：其他收益		7,895,818.22	1,235,066.67
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、(五)	90,322.84	35,767.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）	十七、(五)	42,862.00	-8,661.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-463,353.07	-455,217.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,763,663.10	-527,226.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-24,392.10	12,324.34
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		59,222,972.45	26,862,284.72
加：营业外收入		461.85	163,095.90
减：营业外支出		46,634.79	36,933.31
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		59,176,799.51	26,988,447.31
减：所得税费用		7,907,813.65	3,251,644.13
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		51,268,985.86	23,736,803.18
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		51,268,985.86	23,736,803.18
（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		51,268,985.86	23,736,803.18
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.54	0.73
（二）稀释每股收益（元/股）		1.54	0.68

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020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		125,689,423.34	84,208,384.37
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		1,570,464.81	163,947.99
收到其他与经营活动有关的现金		7,347,403.63	7,350,800.17
经营活动现金流入小计		134,607,291.78	91,723,132.53
购买商品、接受劳务支付的现金		72,220,465.26	26,619,522.23
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		15,206,986.56	11,923,100.56
支付的各项税费		12,897,430.68	6,373,130.31

支付其他与经营活动有关的现金		8,952,557.17	8,912,850.81
经营活动现金流出小计		109,277,439.67	53,828,603.91
经营活动产生的现金流量净额		25,329,852.11	37,894,528.62
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		49,600,000.00	34,200,000.00
取得投资收益收到的现金		58,028.38	52,385.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		472,600.00	25,191.29
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		50,130,628.38	34,277,576.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,622,300.08	6,052,184.28
投资支付的现金		39,900,000.00	49,800,000.00
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		44,522,300.08	55,852,184.28
投资活动产生的现金流量净额		5,608,328.30	-21,574,607.90
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		6,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		44,428,966.76	25,269,404.33
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,000,000.00	5,000,000.00
筹资活动现金流入小计		52,428,966.76	30,269,404.33
偿还债务支付的现金		29,888,745.84	32,485,387.95
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,287,470.75	9,401,721.14
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		34,621,754.57	21,633,370.00
筹资活动现金流出小计		72,797,971.16	63,520,479.09
筹资活动产生的现金流量净额		-20,369,004.40	-33,251,074.76
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		10,569,176.01	-16,931,154.04
加：期初现金及现金等价物余额		9,676,691.52	26,607,845.56
六、期末现金及现金等价物余额		20,245,867.53	9,676,691.52

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：李秀英

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020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		97,992,045.33	78,929,134.43
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,807,039.09	4,221,202.35
经营活动现金流入小计		104,799,084.42	83,150,336.78
购买商品、接受劳务支付的现金		50,469,344.91	30,860,676.41
支付给职工以及为职工支付的现金		10,546,415.18	8,187,539.79
支付的各项税费		12,112,532.81	6,098,553.76
支付其他与经营活动有关的现金		6,363,597.04	5,954,604.60
经营活动现金流出小计		79,491,889.94	51,101,374.56
经营活动产生的现金流量净额		25,307,194.48	32,048,962.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		44,700,000.00	34,100,000.00
取得投资收益收到的现金		47,460.84	44,428.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			25,191.29
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		44,747,460.84	34,169,619.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,110,288.05	1,374,307.26
投资支付的现金		29,100,000.00	65,833,370.00
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		30,210,288.05	67,207,677.26
投资活动产生的现金流量净额		14,537,172.79	-33,038,057.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		6,000,000.00	
取得借款收到的现金		32,228,966.76	17,896,149.77
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		19,300,000.00	21,600,000.00
筹资活动现金流入小计		57,528,966.76	39,496,149.77
偿还债务支付的现金		21,288,745.84	27,485,387.95
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,321,775.82	9,130,514.36
支付其他与筹资活动有关的现金		51,287,066.41	24,603,570.04
筹资活动现金流出小计		80,897,588.07	61,219,472.35
筹资活动产生的现金流量净额		-23,368,621.31	-21,723,322.58
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		16,475,745.96	-22,712,417.86
加：期初现金及现金等价物余额		2,181,125.91	24,893,543.77
六、期末现金及现金等价物余额		18,656,871.87	2,181,125.91

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021 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	32,500,000.00				16,545,524.64				9,425,346.61		84,690,512.60	4,606,537.39	147,767,921.24
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	32,500,000.00				16,545,524.64				9,425,346.61		84,690,512.60	4,606,537.39	147,767,921.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,000,000.00				5,633,254.19				5,126,898.59		43,515,307.28	916,129.79	56,191,589.85
（一）综合收益总额											56,012,205.87	916,129.79	56,928,335.66
（二）所有者投入和减少资本	1,000,000.00				5,633,254.19								6,633,254.19
1. 股东投入的普通股	1,000,000.00				5,000,000.00								6,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他				633,254.19								633,254.19
(三) 利润分配							5,126,898.59	-12,496,898.59				-7,370,000.00
1. 提取盈余公积							5,126,898.59	-5,126,898.59				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配								-7,370,000.00				-7,370,000.00
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	33,500,000.00			22,178,778.83			14,552,245.20		128,205,819.88	5,522,667.18	203,959,511.09
----------	---------------	--	--	---------------	--	--	---------------	--	----------------	--------------	----------------

项目	2020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	32,500,000.00				16,271,847.30				7,051,666.29		61,190,995.44	4,126,250.16	121,140,759.19
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	32,500,000.00				16,271,847.30				7,051,666.29		61,190,995.44	4,126,250.16	121,140,759.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					273,677.34				2,373,680.32		23,499,517.16	480,287.23	26,627,162.05
（一）综合收益总额											32,373,197.48	480,287.23	32,853,484.71
（二）所有者投入和减少资本					273,677.34								273,677.34
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权													

益的金额												
4. 其他				273,677.34								273,677.34
(三) 利润分配							2,373,680.32	-8,873,680.32				-6,500,000.00
1. 提取盈余公积							2,373,680.32	-2,373,680.32				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配								-6,500,000.00				-6,500,000.00
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	32,500,000.00			16,545,524.64			9,425,346.61	84,690,512.60	4,606,537.39			147,767,921.24

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：李秀英

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2021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	32,500,000.00				17,860,723.78				9,425,346.61		73,344,579.13	133,130,649.52
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	32,500,000.00				17,860,723.78				9,425,346.61		73,344,579.13	133,130,649.52
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,000,000.00				5,618,928.98				5,126,898.59		38,772,087.27	50,517,914.84
（一）综合收益总额											51,268,985.86	51,268,985.86
（二）所有者投入和减少资本	1,000,000.00				5,618,928.98							6,618,928.98
1. 股东投入的普通股	1,000,000.00				5,000,000.00							6,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益												

的金额												
4. 其他					618,928.98							618,928.98
(三) 利润分配								5,126,898.59		-12,496,898.59		-7,370,000.00
1. 提取盈余公积								5,126,898.59		-5,126,898.59		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-7,370,000.00		-7,370,000.00
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	33,500,000.00				23,479,652.76			14,552,245.20		112,116,666.40		183,648,564.36

项目	2020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	32,500,000.00				17,712,713.11				7,051,666.29		58,481,456.27	115,745,835.67
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	32,500,000.00				17,712,713.11				7,051,666.29		58,481,456.27	115,745,835.67
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					148,010.67				2,373,680.32		14,863,122.86	17,384,813.85
（一）综合收益总额											23,736,803.18	23,736,803.18
（二）所有者投入和减少资本					148,010.67							148,010.67
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他					148,010.67							148,010.67
（三）利润分配									2,373,680.32		-8,873,680.32	-6,500,000.00
1. 提取盈余公积									2,373,680.32		-2,373,680.32	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-6,500,000.00	-6,500,000.00

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	32,500,000.00				17,860,723.78				9,425,346.61		73,344,579.13	133,130,649.52

三、 财务报表附注

柘城惠丰钻石科技股份有限公司 2021 年度财务报表附注

(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

柘城惠丰钻石科技股份有限公司(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股份有限公司(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: 3, 350.00 万元人民币。

经营范围: 金刚石、金刚石微粉、金刚石破碎料及金刚石制品生产、销售; 货物进出口、技术进出口(凡法律法规禁止的项目除外, 法律法规限制的项目, 须取得许可后方可经营)。

经营期限: 2011 年 06 月 10 至无固定期限。

(二) 历史沿革

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

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

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

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

序号	股东姓名	认缴出资(万元)	实缴出资(万元)	出资比例(%)
----	------	----------	----------	---------

1	王来福	2,711.00	2,711.00	90.37
2	克拉创业	240.00	240.00	8.00
3	寇景利	49.00	49.00	1.63
	<u>合计</u>	<u>3,000.00</u>	<u>3,000.00</u>	<u>100.00</u>

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

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

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

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

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

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

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

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

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

截至 2021 年 12 月 31 日，公司股本为 3,350.00 万股。

（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 2022 年 3 月 3 日经本公司董事会批准对外报出。

（四）合并财务报表范围及其变化情况

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

报告期本公司纳入合并范围的公司共 2 家，具体如下：

序号	子公司名称	简称
1	河南省惠丰金刚石有限公司	惠丰金刚石
2	河南克拉钻石有限公司	克拉钻石

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

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

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

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15

号——财务报告的一般规定》（2014年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

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

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

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

(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。

(六) 合并财务报表的编制方法

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

（七）现金及现金等价物的确定标准

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

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

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

（九）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

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

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同

现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

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

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

3. 金融负债分类和计量

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

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4. 金融工具抵销

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

5. 金融资产减值

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

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

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

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

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

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

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

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

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

第三阶段：初始确认后发生信用减值

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

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

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

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

（3）应收款项及租赁应收款

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

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁

应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6. 金融资产转移

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

（十）应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款以及其他应收款。

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

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

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

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

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

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

组合名称	确定组合的依据
应收款项组合1	应收其他非关联方客户
应收款项组合2	合并范围内关联方应收款项
应收款项组合3	商业承兑汇票
应收款项组合4	本组合为银行承兑汇票，承兑人为风险较小的银行

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

合并范围内关联方应收款项：本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为0%。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

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

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

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

（十一）应收款项融资

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

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

（十二）存货

1. 存货的分类

存货包括原材料、自制半成品、库存商品、周转材料、委托加工物资、发出商品。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按照一次转销法进行摊销。

（十三）长期股权投资

1. 投资成本的确定

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

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

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

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

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成

本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

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

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

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

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

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

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

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

（十四）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

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

2. 各类固定资产的折旧方法

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

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

（十五）在建工程

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

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

（十六）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：①资产支出已经发生；②借款

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

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

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十七）使用权资产

以下政策自 2021 年 1 月 1 日起适用

在租赁期开始日，承租人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。

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

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. 承租人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》对本条第 4 项所述成本进行确认和计量。

租赁激励，是指出租人为达成租赁向承租人提供的优惠，包括出租人向承租人支付的与租赁有关的款项、出租人为承租人偿付或承担的成本等。

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。

承租人参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

（十八）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及软件使用权等，按成本进行初始计量。

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

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	50
专利权	10
软件使用权	10

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

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产

开发阶段的支出能够可靠地计量。

（十九）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

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

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

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

（二十）长期待摊费用

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

（二十一）合同负债

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

（二十二）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 辞退福利

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

3. 设定提存计划

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

(二十三) 租赁负债

以下会计政策自 2021 年 1 月 1 日起实施:

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

租赁期开始日,是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

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

1. 固定付款额及实质固定付款额,存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额,该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;
3. 购买选择权的行权价格,前提是承租人合理确定将行使该选择权;
4. 行使终止租赁选择权需支付的款项,前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权;

5. 根据承租人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，承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

（二十四）预计负债

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

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十五）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

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

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

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

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但

权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

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

（3）修改、终止股份支付计划

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

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

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

（二十六）收入

1. 收入的确认

本公司的收入主要包括销售商品、提供劳务等。

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

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

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

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

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

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

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

- ① 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ② 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③ 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④ 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤ 客户已接受该商品。
- ⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(1) 可变对价

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

(2) 重大融资成分

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

(3) 非现金对价

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

(4) 应付客户对价

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

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

4. 公司收入确认的具体政策

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

（二十七）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

3. 政府补助采用总额法：

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

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

4. 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。

5. 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；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。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

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

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

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

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

(二十九) 租赁

1. 承租人

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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

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

2. 出租人

(1) 融资租赁

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

(2) 经营租赁

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

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

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
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%

(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、河南省国家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，2021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、河南省国家税务局三个政府机构联合颁发的GR201941000217号高新技术企业认定证书，有效期自2019年10月31日至2022年10月31日，本公司之子公司惠丰金刚石被认定为高新技术企业，2021年度企业所得税度享受优惠税率15%。

3. 根据河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家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，2021年度企业所得税度享受优惠税率15%。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

（1）本公司自2021年1月1日采用《企业会计准则第21号——租赁》（财会[2018]35号）相关规定，根据累积影响数，调整使用权资产、租赁负债、年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下：

时点	会计政策 变更的内容	受影响的报表 项目名称	原政策下的 账面价值	新政策下的 账面价值	影响金额
2021年1月1	新租赁准则	使用权资产		6,032,925.95	6,032,925.95
		租赁负债		5,034,125.95	5,034,125.95
		一年内到期的非 流动负债		998,800.00	998,800.00

（2）本自2021年1月1日采用《企业会计准则解释第14号》（财会〔2021〕1号）相关规定，根据累积影响数，调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。会计政策变更对本公司无影响。

（3）本自2021年1月1日采用《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号）中“关于资金集中管理相关列报”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，应当按照本解释对可比期间的财务报表数据进行相应调整。会计政策变更对本公司无影响。

除上述会计政策变更的情形外，在报告期内未发生其他会计政策变更的情形。

（二）会计估计的变更

本报告期内无会计估计变更事项

（三）前期会计差错更正

1. 本报告期对本公司财务报表采用追溯重述法的前期会计差错如下：

（1）票据还原

公司遵照更为谨慎的原则，对应收票据承兑人的信用等级进行了划分，分为信用等级较高的6家大型商业银行和9家上市股份制商业银行（以下简称“信用等级较高银行”）以及信用等级一般的其他商业银行（以下简称“信用等级一般银行”）。6家大型商业银行分别为中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行，9家上市股份制商业银行分别为招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民

生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行。

公司对承兑汇票分情况进行列示，对于在手票据为 15 家信用等级较高银行的承兑汇票，报表列示在应收款项融资；对期末在手票据且信用等级一般银行的承兑汇票在报表列示在应收票据；对背书转让、贴现票据并且信用等级一般银行的承兑汇票进行还原，同时增加应收票据和其他流动负债；因商业承兑汇票存在较高的信用风险，因此按照预期信用损失模型对其计提坏账，对此进行了追溯调整。上述会计差错更正影响合并财务报表的科目及累计金额：

合并资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日
应收票据	26,443,985.79
应收款项融资	-1,748,932.60
递延所得税资产	-13,807.37
其他流动负债	24,608,004.09
盈余公积	3,442.50
未分配利润	65,858.06
少数股东权益	3,941.17

合并利润表

项目	2020 年度
信用减值损失（损失以“-”列示）	37,439.10
所得税费用	6,365.87
净利润	31,073.23
归属于母公司股东的净利润	30,557.56
少数股东损益	515.67

（2）薪酬跨期

对公司工资、奖金以及提成未按照权责发生制进行核算，导致对相关会计科目存在误差，对此进行了追溯调整。

上述会计差错更正影响合并财务报表的科目及累计金额：

合并资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日
应付职工薪酬	679,074.55
应交税费	-30,224.95

盈余公积	-17,127.47
未分配利润	-631,722.13

合并利润表

项目	2020 年度
营业成本	6,365.00
销售费用	-766,127.20
管理费用	5,360.00
研发费用	-25,566.00
所得税费用	97,659.01
净利润	682,309.19
归属于母公司股东的净利润	679,745.59
少数股东损益	2,563.60

(3) 存货及存货跌价准备

由于公司进行会计政策变更，2 微米以下的产品不参与成本核算，公司对 2017-2019 年以年度加权平均法结转成本进行结转，与现在按照月度加权平均法重新结转成本存在误差，对存货和存货跌价准备重新进行测算，并对此进行了追溯调整。

上述会计差错更正影响合并财务报表的科目及累计金额：

合并资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日
存货	-2,538,793.47
递延所得税资产	45,175.23
应交税费	-261,933.99
盈余公积	-203,165.90
未分配利润	-1,904,437.16
少数股东权益	-124,081.19

合并利润表

项目	2020 年度
营业成本	1,110,397.64
研发费用	38,693.88

资产减值损失（损失以“-”列示）	-276,444.59
利润总额	-1,425,536.11
所得税费用	-215,680.58
净利润	-1,209,855.53
少数股东损益	-111,227.24
归属于母公司股东的净利润	-1,098,628.29

（4）研发费用

对于公司在研发过程中形成的研发废料，公司生产部门对研发废料再处理后形成产品销售，因此，对生产领用的研发废料参与成本核算，并冲减研发费用，对此进行了追溯调整。

上述会计差错更正影响合并财务报表的科目及累计金额：

项目	2020年12月31日
存货	2,521,276.79
应交税费	813,082.73
盈余公积	124,304.63
未分配利润	1,523,420.21
少数股东权益	60,469.22

项目	2020年度
营业成本	1,028,240.54
研发费用	-3,070,247.75
所得税费用	651,703.95
净利润	1,390,303.26
少数股东损益	59,273.86
归属于母公司股东的净利润	1,331,029.40

（5）长期待摊费用调整

公司对2020年发生的中牟大楼装修费按照20年进行摊销，现根据预计使用年限和谨慎原则，对其按照5年摊销，对此进行了追溯调整。

上述会计差错更正影响合并财务报表的科目及累计金额：

项目	2020年度
长期待摊费用	-327,393.81

应付账款	-194,390.44
未分配利润	-133,003.37
研发费用	41,231.04
营业成本	49,211.25
管理费用	42,561.08
利润总额	-133,003.37
净利润	-133,003.37

(6) 成本跨期

公司依据签收单把客户的收入确认到 2021 年，但相关主营成本确认在 2020 年，按照权责发生制予以追溯调整。

上述会计差错更正影响合并财务报表的科目及累计金额：

项目	2020 年度
存货	413,553.60
应交税费	62,033.04
未分配利润	305,822.89
少数股东权益	45,697.67
营业成本	-413,553.60
利润总额	413,553.60
所得税费用	62,033.04
净利润	351,520.56

(7) 暂估未含税调整

公司依据签收单对符合收入确认条件的客户进行暂估，但未暂估销项税，本次补充暂估并追溯调整，同时把公司已经暂估的销项税重分类到其他流动负债。

上述会计差错更正影响合并财务报表的科目及累计金额：

项目	2020 年度
应收账款	66,629.33
应交税费	-1,059,891.44
其他流动负债	1,126,520.77

(8) 股东无息借款

公司向实际控制人王来福无息借款未计算利息，基于谨慎性原则，补充确认利息并视同股东捐赠，现予以追溯调整。

上述会计差错更正影响合并财务报表的科目及累计金额：

项目	2020 年度
应交税费	-24,183.86
资本公积	161,225.76
未分配利润	-123,337.71
盈余公积	-13,704.19

项目	2020 年度
财务费用	20,547.95
所得税费用	-3,082.19
净利润	-17,465.76

(9) 其他事项综合影响

由于公司会计科目之间的重分类、税率变动等原因对相关会计科目进行追溯调整，会计差错更正影响合并财务报表的科目及累计金额如下：

项目	2020 年度
应收账款	-394,870.95
预付账款	36,000.00
其他流动资产	-554,895.51
递延所得税资产	48,592.06
合同负债	-358,985.83
应交税费	-540,130.02
其他流动负债	-47,220.96
递延所得税负债	-19,973.60
资本公积	17,063.11
盈余公积	-53,789.99
未分配利润	143,961.37
少数股东权益	-6,098.48

项目	2020 年度
营业成本	225,340.78
管理费用	-6,672.84
信用减值损失（损失以“-”列示）	23,162.82
所得税费用	190,202.47
净利润	-385,707.59

（10）出于谨慎性原则，公司将柘城县华钻超硬材料有限公司补充确认为关联方，因此公司对财务报表附注进行了更正，具体包括：

1) 关联方

更正前：

无。

更正后：

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
柘城县华钻超硬材料有限公司	公司董事长王来福的哥哥王再福曾控制的公司

2) 关联交易

出售商品/提供劳务情况表

更正前：

无。

更正后：

关联方	关联交易内容	2020年度
柘城县华钻超硬材料有限公司	销售商品	1,761,072.49
<u>合计</u>		<u>1,761,072.49</u>

3) 关联方应收应付款项

变更前：

无。

更正后:

项目名称	关联方	2020年12月31日	
		账面余额	坏账准备
应收账款	柘城县华钻超硬材料有限公司	1,796,126.99	89,806.35
	<u>合计</u>	<u>1,796,126.99</u>	<u>89,806.35</u>

2. 会计差错更正影响合并财务报表科目及累计金额:

单位: 元

项目	2020年12月31日 (更正前)	2020年12月31日 (更正后)	会计差错差异
应收票据		26,443,985.79	26,443,985.79
应收账款	49,585,895.11	49,257,653.49	-328,241.62
应收款项融资	9,449,971.60	7,701,039.00	-1,748,932.60
预付款项	882,687.82	918,687.82	36,000.00
存货	86,527,621.89	86,923,658.81	396,036.92
其他流动资产	1,486,334.68	931,439.17	-554,895.51
长期待摊费用	1,454,056.09	1,126,662.28	-327,393.81
递延所得税资产	1,820,253.52	1,900,213.44	79,959.92
资产总计	246,738,283.75	270,734,802.84	23,996,519.09
应付账款	8,908,491.43	8,714,100.99	-194,390.44
合同负债	5,420,991.10	5,062,005.27	-358,985.83
应付职工薪酬	2,069,775.01	2,748,849.56	679,074.55
应交税费	3,078,426.81	2,037,178.32	-1,041,248.49
其他流动负债	704,728.84	26,392,032.74	25,687,303.90
递延所得税负债	705,292.88	685,319.28	-19,973.60
资本公积	16,367,235.77	16,545,524.64	178,288.87
盈余公积	9,585,387.03	9,425,346.61	-160,040.42
未分配利润	85,443,950.44	84,690,512.60	-753,437.84
少数股东权益	4,626,609.00	4,606,537.39	-20,071.61
股东权益合计	148,523,182.24	147,767,921.24	-755,261.00
负债和股东权益总计	246,738,283.75	270,734,802.84	23,996,519.09

营业成本	79,184,019.61	81,190,021.22	2,006,001.61
销售费用	4,222,717.11	3,456,589.91	-766,127.20
管理费用	8,958,960.92	9,000,209.16	41,248.24
财务费用	4,011,098.49	4,031,646.44	20,547.95
研发费用	12,983,016.30	9,967,127.47	-3,015,888.83
信用减值损失	-277,538.24	-216,936.32	60,601.92
资产减值损失	-336,840.11	-613,284.70	-276,444.59
利润总额	35,516,480.01	37,014,855.57	1,498,375.56
所得税费用	3,372,169.29	4,161,370.86	789,201.57
净利润	32,144,310.72	32,853,484.71	709,173.99
销售商品、提供劳务收到的现金	97,120,335.76	84,208,384.37	-12,911,951.39
收到其他与经营活动有关的现金	9,123,427.17	7,350,800.17	-1,772,627.00
购买商品、接受劳务支付的现金	22,906,555.91	26,619,522.23	3,712,966.32
支付给职工以及为职工支付的现金	11,923,619.17	11,923,100.56	-518.61
支付其他与经营活动有关的现金	19,785,154.19	8,912,850.81	-10,872,303.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	24,911.29	25,191.29	280.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	8,263,633.00	6,052,184.28	-2,211,448.72
取得借款收到的现金	20,497,633.49	25,269,404.33	4,771,770.84
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	9,942,944.30	9,401,721.14	-541,223.16

(四) 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

金额单位：元

项 目	2020年12月31日	2021年1月1日	新准则
流动资产			
货币资金	24,947,516.02	24,947,516.02	
交易性金融资产	15,600,000.00	15,600,000.00	
应收票据	26,443,985.79	26,443,985.79	

应收账款	49,257,653.49	49,257,653.49	
应收款项融资	7,701,039.00	7,701,039.00	
预付款项	918,687.82	918,687.82	
其他应收款	81,653.74	81,653.74	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	86,923,658.81	86,923,658.81	
其他流动资产	931,439.17	931,439.17	
流动资产合计	212,805,633.84	212,805,633.84	
非流动资产			
长期股权投资	1,954,606.89	1,954,606.89	
固定资产	44,740,445.06	44,740,445.06	
在建工程			
使用权资产		6,032,925.95	6,032,925.95
无形资产	8,063,241.33	8,063,241.33	
长期待摊费用	1,126,662.28	1,126,662.28	
递延所得税资产	1,900,213.44	1,900,213.44	
其他非流动资产	144,000.00	144,000.00	
非流动资产合计	57,929,169.00	63,962,094.95	6,032,925.95
资产总计	270,734,802.84	276,767,728.79	6,032,925.95
流动负债			
短期借款	19,006,122.77	19,006,122.77	
应付票据	20,874,377.00	20,874,377.00	
应付账款	8,714,100.99	8,714,100.99	
预收款项			
合同负债	5,062,005.27	5,062,005.27	
应付职工薪酬	2,748,849.56	2,748,849.56	
应交税费	2,037,178.32	2,037,178.32	
其他应付款	11,127,682.70	11,127,682.70	
其中：应付利息			
应付股利			
一年内到期的非流动负债		998,800.00	998,800.00
其他流动负债	26,392,032.74	26,392,032.74	
流动负债合计	95,962,349.35	96,961,149.35	998,800.00
非流动负债			

长期借款			
应付债券	19,649,629.64	19,649,629.64	
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		5,034,125.95	5,034,125.95
长期应付款			
递延收益	6,669,583.33	6,669,583.33	
递延所得税负债	685,319.28	685,319.28	
其他非流动负债			
非流动负债合计	27,004,532.25	32,038,658.20	5,034,125.95
负 债 合 计	122,966,881.60	128,999,807.55	6,032,925.95
所有者权益			
股本	32,500,000.00	32,500,000.00	
资本公积	16,545,524.64	16,545,524.64	
盈余公积	9,425,346.61	9,425,346.61	
未分配利润	84,690,512.60	84,690,512.60	
归属于母公司所有者权益合计	143,161,383.85	143,161,383.85	
少数股东权益	4,606,537.39	4,606,537.39	
所有者权益合计	147,767,921.24	147,767,921.24	
负债及所有者权益合计	270,734,802.84	276,767,728.79	6,032,925.95

注：2021年1月1日执行新租赁准则，将剩余租赁期1年以上经营租赁的租赁付款额按照增量借款利率折现后的现值扣除首次执行日已支付的租赁付款额（预付款项），调整增加期初使用权资产，将1年内到期的租赁付款额扣除1年内到期的未确认融资费用调整增加期初一年内到期的非流动负债，将1年以上到期的租赁付款额扣除1年以上到期的未确认融资费用的差额调整增加租赁负债。

对母公司资产负债表无影响。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2021年01月01日，期末指2021年12月31日，上期指2020年度，本期指2021年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	115,794.41	138,718.04

银行存款	20,130,073.12	9,537,973.48
其他货币资金	35,673,022.80	15,270,824.50
<u>合计</u>	<u>55,918,890.33</u>	<u>24,947,516.02</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	35,673,022.80	15,270,824.50
<u>合计</u>	<u>35,673,022.80</u>	<u>15,270,824.50</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	5,900,000.00	15,600,000.00

注：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，系非保本浮动收益型理财产品。

（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	37,156,184.40	26,348,985.79
商业承兑汇票	201,700.00	100,000.00
减：商业承兑汇票坏账准备	10,085.00	5,000.00
<u>合计</u>	<u>37,347,799.40</u>	<u>26,443,985.79</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	期末终止确认原值金额	期末未终止确认原值金额
银行承兑汇票	43,568,336.38	31,714,773.25
商业承兑汇票		100,000.00
<u>合计</u>	<u>43,568,336.38</u>	<u>31,814,773.25</u>

4. 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	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	37,357,884.40	100.00	10,085.00	0.03	37,347,799.40
其中:					
银行承兑汇票	37,156,184.40	99.46			37,156,184.40
商业承兑汇票	201,700.00	0.54	10,085.00	5.00	191,615.00
合计	37,357,884.40	100.00	10,085.00	--	37,347,799.40

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备	26,448,985.79	100.00	5,000.00	0.02	26,443,985.79
其中:					
银行承兑汇票	26,348,985.79	99.62			26,348,985.79
商业承兑汇票	100,000.00	0.38	5,000.00	5.00	95,000.00
合计	26,448,985.79	100.00	5,000.00	--	26,443,985.79

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	5,000.00	10,085.00	5,000.00		10,085.00
合计	5,000.00	10,085.00	5,000.00		10,085.00

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	62,270,064.99	50,956,811.96
1-2年(含2年)	2,005,025.67	630,380.79

2-3年(含3年)	241,843.36	343,424.29
3-4年(含4年)	277,368.26	
4-5年(含5年)		13,200.00
5年以上	13,200.00	
<u>小计</u>	<u>64,807,502.28</u>	<u>51,943,817.04</u>
坏账准备	3,616,404.06	2,686,163.55
<u>合计</u>	<u>61,191,098.22</u>	<u>49,257,653.49</u>

2. 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	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	156,166.80	0.24	156,166.80	100.00	
按组合计提坏账准备	64,651,335.48	99.76	3,460,237.26	5.35	61,191,098.22
其中：账龄分析组合	64,651,335.48	99.76	3,460,237.26	5.35	61,191,098.22
<u>合计</u>	<u>64,807,502.28</u>	<u>100.00</u>	<u>3,616,404.06</u>	—	<u>61,191,098.22</u>

接上表

类别	账面余额		期初余额		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	51,943,817.04	100.00	2,686,163.55	5.17	49,257,653.49
其中：账龄分析组合	51,943,817.04	100.00	2,686,163.55	5.17	49,257,653.49
<u>合计</u>	<u>51,943,817.04</u>	<u>100.00</u>	<u>2,686,163.55</u>	—	<u>49,257,653.49</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

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)	62,270,064.99	3,113,503.25	5.00
1-2年 (含2年)	2,005,025.67	200,502.57	10.00
2-3年 (含3年)	161,636.56	32,327.31	20.00
3-4年 (含4年)	201,408.26	100,704.13	50.00
4-5年 (含5年)			
5年以上	13,200.00	13,200.00	100.00
合计	64,651,335.48	3,460,237.26	—

接上表

名称	期初余额		计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备	
1年以内 (含1年)	50,956,811.96	2,547,840.61	5.00
1-2年 (含2年)	630,380.79	63,038.08	10.00
2-3年 (含3年)	343,424.29	68,684.86	20.00
3-4年 (含4年)			
4-5年 (含5年)	13,200.00	6,600.00	50.00
5年以上			
合计	51,943,817.04	2,686,163.55	—

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回 转销或核销	
单项计提		156,166.80		156,166.80
组合计提	2,686,163.55	774,073.71		3,460,237.26
合计	2,686,163.55	930,240.51		3,616,404.06

4. 本期无实际核销的应收账款情况

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司	2021年12月31日余额	账龄	占应收账款总额的	2021年12月31
------	------	---------------	----	----------	------------

	关系			比例 (%)	日坏账准备
单位 1	非关联方	6,152,913.15	1 年以内	9.49	307,645.66
单位 2	非关联方	5,173,600.00	2 年以内	7.98	278,705.00
单位 3	非关联方	4,314,624.00	1 年以内	6.66	215,731.20
单位 4	非关联方	3,800,050.00	1 年以内	5.86	190,002.50
单位 5	非关联方	3,730,390.65	1 年以内	5.76	186,519.53
<u>合计</u>		<u>23,171,577.80</u>		<u>35.75</u>	<u>1,178,603.89</u>

(五) 应收款项融资

应收票据种类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,919,190.12	7,701,039.00
<u>合计</u>	<u>4,919,190.12</u>	<u>7,701,039.00</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	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,671,039.16	98.76	906,675.99	98.69
1-2 年 (含 2 年)	33,600.00	1.24	12,011.83	1.31
<u>合计</u>	<u>2,704,639.16</u>	<u>100.00</u>	<u>918,687.82</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	与本公司关系	期末余额	账龄	占预付款项总额的比例 (%)
单位1	非关联方	2,550,166.05	1 年以内	94.29
单位2	非关联方	33,600.00	1-2 年	1.24
单位3	非关联方	27,466.67	1 年以内	1.02
单位4	非关联方	25,800.00	1 年以内	0.95
单位5	非关联方	20,323.03	1 年以内	0.75
<u>合计</u>		<u>2,657,355.75</u>		<u>98.25</u>

(七) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	365,646.52	81,653.74
<u>合计</u>	<u>365,646.52</u>	<u>81,653.74</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	378,154.24
1-2年(含2年)	
2-3年(含3年)	8,000.00
3-4年(含4年)	
4-5年(含5年)	
5年以上	6,000.00
<u>小计</u>	<u>392,154.24</u>
坏账准备	26,507.72
<u>合计</u>	<u>365,646.52</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
社保	49,769.22	18,682.88
押金保证金	47,000.00	113,786.43
保险赔偿款	2,000.00	
出口退税	293,385.02	4,677.01
<u>合计</u>	<u>392,154.24</u>	<u>137,146.32</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)	

2021年1月1日余额	55,492.58	<u>55,492.58</u>
2021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		
本期转回	26,274.86	<u>26,274.86</u>
本期转销		
本期核销	2,710.00	<u>2,710.00</u>
其他变动		
2021年12月31日余额	26,507.72	<u>26,507.72</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	55,492.58		26,274.86	2,710.00	26,507.72
<u>合计</u>	<u>55,492.58</u>		<u>26,274.86</u>	<u>2,710.00</u>	<u>26,507.72</u>

(5) 报告期各期实际核销的其他应收款情况

项目	2021年发生额
实际核销的其他应收款	2,710.00

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	关联方关系	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位 1	非关联方	293,385.02	1 年以内	74.81	14,669.25
单位 2	非关联方	41,000.00	3 年以内	10.46	3,250.00
单位 3	非关联方	6,000.00	5 年以上	1.53	6,000.00
单位 4	非关联方	2,000.00	1 年以内	0.51	100.00
单位 5	非关联方	1,744.67	1 年以内	0.44	87.23
<u>合计</u>		<u>344,129.69</u>		<u>87.75</u>	<u>24,106.48</u>

（八）存货

1. 分类列示

项目	2021年12月31日			2020年12月31日		
	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	4,881,334.18		4,881,334.18	50,130.30		50,130.30
在产品	41,022,046.30	772,232.62	40,249,813.68	28,025,874.04	442,145.42	27,583,728.62
库存商品	69,157,708.55	1,528,627.78	67,629,080.77	59,049,625.57	603,570.10	58,446,055.47
周转材料	345,658.17		345,658.17	209,263.08		209,263.08
委托加工物资	2,532.01		2,532.01	760.23		760.23
发出商品				633,721.11		633,721.11
合计	<u>115,409,279.21</u>	<u>2,300,860.40</u>	<u>113,108,418.81</u>	<u>87,969,374.33</u>	<u>1,045,715.52</u>	<u>86,923,658.81</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	442,145.42	330,087.20				772,232.62
库存商品	603,570.10	1,402,723.74		477,666.06		1,528,627.78
合计	<u>1,045,715.52</u>	<u>1,732,810.94</u>		<u>477,666.06</u>		<u>2,300,860.40</u>

（九）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	809,475.94	724,817.40
待抵扣企业所得税		206,621.77
预付上市发行费用	1,116,943.77	
合计	<u>1,926,419.71</u>	<u>931,439.17</u>

（十）长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		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	1,954,606.89		

接上表：

	本期增减变动			宣告发放现金 红利或利润
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		

42,862.00

接上表：

本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
本期计提减值准备	其他		

1,997,468.89

(十一) 固定资产

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	43,323,839.17	44,740,445.06
<u>合计</u>	<u>43,323,839.17</u>	<u>44,740,445.06</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	15,215,962.64	3,169,825.79	4,974,998.81	<u>69,324,627.03</u>
2. 本期增加金额		700,570.81	1,279,194.70	1,669,502.71	<u>3,649,268.22</u>
(1) 购置		700,570.81	1,279,194.70	1,669,502.71	<u>3,649,268.22</u>
3. 本期减少金额		65,057.76	1,030,637.45	372,914.68	<u>1,468,609.89</u>
(1) 处置或报废		65,057.76	1,030,637.45	372,914.68	<u>1,468,609.89</u>
4. 期末余额	45,963,839.79	15,851,475.69	3,418,383.04	6,271,586.84	<u>71,505,285.36</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额	11,852,538.62	7,034,301.21	2,564,614.02	3,132,728.12	<u>24,584,181.97</u>
2. 本期增加金额	2,249,980.08	1,494,073.67	267,582.75	736,107.34	<u>4,747,743.84</u>
(1) 计提	2,249,980.08	1,494,073.67	267,582.75	736,107.34	<u>4,747,743.84</u>

3. 本期减少金额		52,162.68	736,473.60	361,843.34	<u>1,150,479.62</u>
(1) 处置或报废		52,162.68	736,473.60	361,843.34	<u>1,150,479.62</u>
4. 期末余额	14,102,518.70	8,476,212.20	2,095,723.17	3,506,992.12	<u>28,181,446.19</u>
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期初账面价值	34,111,301.17	8,181,661.43	605,211.77	1,842,270.69	<u>44,740,445.06</u>
2. 期末账面价值	31,861,321.09	7,375,263.49	1,322,659.87	2,764,594.72	<u>43,323,839.17</u>

(十二) 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2021年1月1日	6,032,925.95	<u>6,032,925.95</u>
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2021年12月31日	6,032,925.95	<u>6,032,925.95</u>
二、累计折旧		
1. 2021年1月1日		
2. 本期增加金额	925,607.06	<u>925,607.06</u>
(1) 计提	925,607.06	<u>925,607.06</u>
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2021年12月31日	925,607.06	<u>925,607.06</u>
三、减值准备		
1. 2021年1月1日		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2021年12月31日		
四、账面价值		

1. 2021年1月1日	<u>6,032,925.95</u>	<u>6,032,925.95</u>
2. 2021年12月31日	<u>5,107,318.89</u>	<u>5,107,318.89</u>

(十三) 无形资产

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	145,631.07	853,612.50	<u>9,402,146.61</u>
2. 本期增加金额			44,867.26	<u>44,867.26</u>
(1) 购置			44,867.26	<u>44,867.26</u>
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	8,402,903.04	145,631.07	898,479.76	<u>9,447,013.87</u>
二、累计摊销				
1. 期初余额	1,188,813.22	24,271.80	125,820.26	<u>1,338,905.28</u>
2. 本期增加金额	168,058.08	14,563.08	86,505.63	<u>269,126.79</u>
(1) 计提	168,058.08	14,563.08	86,505.63	<u>269,126.79</u>
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	1,356,871.30	38,834.88	212,325.89	<u>1,608,032.07</u>
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期初账面价值	7,214,089.82	121,359.27	727,792.24	<u>8,063,241.33</u>
2. 期末账面价值	7,046,031.74	106,796.19	686,153.87	<u>7,838,981.80</u>

(十四) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	期末余额
装修支出	1,109,991.96	996,497.78	424,513.27		1,681,976.47
厂区道路改造支出	16,670.32		16,670.32		

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	期末余额
合计	<u>1,126,662.28</u>	<u>996,497.78</u>	<u>441,183.59</u>		<u>1,681,976.47</u>

(十五) 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	5,953,857.18	893,078.60	3,792,371.65	568,855.77
内部交易未实现利润	867,427.22	130,114.08	1,562,867.86	234,430.18
可抵扣亏损	3,696,526.79	554,479.01	643,266.63	96,489.99
递延收益	5,147,721.25	772,158.19	6,669,583.33	1,000,437.50
合计	<u>15,665,532.44</u>	<u>2,349,829.88</u>	<u>12,668,089.47</u>	<u>1,900,213.44</u>

2. 未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	3,810,515.39	571,577.31	4,568,795.19	685,319.28
合计	<u>3,810,515.39</u>	<u>571,577.31</u>	<u>4,568,795.19</u>	<u>685,319.28</u>

(十六) 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	750,000.00		750,000.00	144,000.00		144,000.00
合计	<u>750,000.00</u>		<u>750,000.00</u>	<u>144,000.00</u>		<u>144,000.00</u>

(十七) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款		2,000,511.20
抵押及保证借款	5,210,053.33	12,000,000.00
抵押借款	13,622,315.00	
质押及保证借款	5,013,013.70	5,005,611.57
合计	<u>23,845,382.03</u>	<u>19,006,122.77</u>

2. 本公司本期无已逾期未偿还的短期借款情况。

(十八) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	43,669,082.80	20,874,377.00
<u>合计</u>	<u>43,669,082.80</u>	<u>20,874,377.00</u>

(十九) 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	5,714,678.31	5,749,946.51
应付工程款	36,786.00	2,856,294.12
其他	375,424.13	107,860.36
<u>合计</u>	<u>6,126,888.44</u>	<u>8,714,100.99</u>

2. 本公司本期无账龄超过1年的重要应付账款

(二十) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收销售商品款	1,939,225.42	5,062,005.27
<u>合计</u>	<u>1,939,225.42</u>	<u>5,062,005.27</u>

(二十一) 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	2,748,849.56	14,906,384.58	14,559,965.00	3,095,269.14
二、离职后福利中-设定提存计划负债		650,756.18	650,756.18	
<u>合计</u>	<u>2,748,849.56</u>	<u>15,557,140.76</u>	<u>15,210,721.18</u>	<u>3,095,269.14</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	2,748,324.56	13,085,243.99	12,759,499.68	3,074,068.87
二、职工福利费		1,327,137.22	1,327,137.22	
三、社会保险费		196,170.94	175,520.67	20,650.27
其中：医疗保险费		152,283.45	131,633.18	20,650.27
工伤保险费		37,977.65	37,977.65	
生育保险费		5,909.84	5,909.84	
四、住房公积金		120,551.01	120,551.01	
五、工会经费和职工教育经费	525.00	177,281.42	177,256.42	550.00
合计	2,748,849.56	14,906,384.58	14,559,965.00	3,095,269.14

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		623,176.59	623,176.59	
2. 失业保险费		27,579.59	27,579.59	
合计		650,756.18	650,756.18	

(二十二) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	2,551,281.18	1,220,133.65
企业所得税	3,344,639.13	349,548.61
房产税	366,545.15	252,361.78
城市维护建设税	122,326.82	65,349.69
教育费附加	122,326.81	65,349.68
土地使用税	42,980.82	42,980.78
代扣代缴个人所得税	28,294.60	31,134.98
其他	34,904.50	10,319.15
合计	6,613,299.01	2,037,178.32

(二十三) 其他应付款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	291,366.63	11,127,682.70
<u>合计</u>	<u>291,366.63</u>	<u>11,127,682.70</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
资金拆借款		10,837,633.32
押金保证金		128,409.00
员工备用金	4,704.26	25,692.05
代垫款	286,662.37	135,948.33
<u>合计</u>	<u>291,366.63</u>	<u>11,127,682.70</u>

(2) 本公司本期无账龄超过1年的重要其他应付款

(二十四) 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	1,327,766.67	998,800.00
1年内到期的长期借款	20,625.60	
<u>合计</u>	<u>1,348,392.27</u>	<u>998,800.00</u>

(二十五) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销增值税销项税额	1,759,181.29	1,784,028.65
期末未终止确认票据	31,814,773.25	24,608,004.09
<u>合计</u>	<u>33,573,954.54</u>	<u>26,392,032.74</u>

(二十六) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
抵押及保证借款	12,000,000.00		6.02%
<u>合计</u>	<u>12,000,000.00</u>		

(二十七) 应付债券

1. 应付债券

项目	期末余额	期初余额
可转债面值		20,000,000.00
利息调整		-350,370.36
<u>合计</u>		<u>19,649,629.64</u>

2. 应付债券的增减变动：（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2020年12月31日
可转换公司债券	20,000,000.00	2019-12-25	不超过24个月	20,000,000.00	19,649,629.64
(续)					
本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还金额	2021年12月31日	
	1,649,596.79	1,999,967.15	20,000,000.00		

3. 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

本公司于2019年12月25日在中原股权交易中心发行票面金额为100元的认股权和债券分离交易的可转换债券200,000张。债券票面年利率为4.75%，每季度付息一次，最后一期随本金的兑付一起支付。在发行日采用未附认股权的类似债券的市场利率来估计该债券成分的公允价值，剩余部分作为权益成分的公允价值，并计入股东权益。

2021年9月22日，本公司提前偿还发行的可转换公司债券。

（二十八）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
经营性租赁	4,249,847.44	5,034,125.95
<u>合计</u>	<u>4,249,847.44</u>	<u>5,034,125.95</u>

(二十九) 递延收益

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	6,669,583.33	1,334,500.00	2,856,362.08	5,147,721.25	与资产相关

涉及政府补助的项目:

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
科技助力经济 2020 重点专项补助资金	500,000.00					500,000.00	与资产相关
先进制造业发展专项资金	373,333.44			70,000.00		303,333.44	与资产相关
高纯度纳米金刚石粉体的研发与产业化	577,499.89			90,000.00		487,499.89	与资产相关
产业化项目微纳米应用	166,666.67			40,000.00		126,666.67	与资产相关
信息化发展专项资金	293,750.00			75,000.00		218,750.00	与资产相关
硬脆材料加工用表面泡沫化金刚石微粉的开发及产业化	2,000,000.00	1,334,500.00		2,481,362.08		853,137.92	与资产相关
20 年先进制造发展专项资金	958,333.33			100,000.00		858,333.33	与资产相关
中央引导地方科技发展专项资金	1,800,000.00					1,800,000.00	与资产相关
<u>合计</u>	<u>6,669,583.33</u>	<u>1,334,500.00</u>		<u>2,856,362.08</u>		<u>5,147,721.25</u>	<u>——</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		
一、有限售条件股份	22,700,000.00	1,000,000.00				1,000,000.00	23,700,000.00
其他内资持股							
其中：境内法人持股							
境内自然人持股	22,700,000.00	1,000,000.00				1,000,000.00	23,700,000.00
二、无限售条件流通股份	9,800,000.00						9,800,000.00
人民币普通股	9,800,000.00						9,800,000.00
股份合计	32,500,000.00	1,000,000.00				1,000,000.00	33,500,000.00

注：变动原因详见“一、公司基本情况”

(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
股本溢价	15,992,219.00	5,244,898.07		21,237,117.07
其他资本公积	553,305.64	388,356.12		941,661.76
<u>合计</u>	<u>16,545,524.64</u>	<u>5,633,254.19</u>		<u>22,178,778.83</u>

注：本公司于2021年2月9日，第一次临时股东大会通过惠丰钻石2021年股权激励计划，以每股6元的价格授予员工100万股股票，增加资本公积溢价500.00万元；

本公司自股东王来福取得无息借款，按照公允利率确认利息计入资本公积溢价244,898.07元；

本公司实施的员工股权激励计划2021年1-12月共计提股权激励费用增加其他资本公积388,356.12元。

(三十二) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	9,425,346.61	5,126,898.59		14,552,245.20
<u>合计</u>	<u>9,425,346.61</u>	<u>5,126,898.59</u>		<u>14,552,245.20</u>

(三十三) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	84,690,512.60	61,190,995.44
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	84,690,512.60	61,190,995.44
加：本期归属于母公司所有者的净利润	56,012,205.87	32,373,197.48
减：提取法定盈余公积	5,126,898.59	2,373,680.32
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	7,370,000.00	6,500,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<u>128,205,819.88</u>	<u>84,690,512.60</u>

(三十四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	204,165,279.67	126,533,009.83	135,121,023.69	81,112,536.29
其他业务	15,169,467.00	2,660,202.93	7,373,247.77	77,484.93
<u>合计</u>	<u>219,334,746.67</u>	<u>129,193,212.76</u>	<u>142,494,271.46</u>	<u>81,190,021.22</u>

2. 合同产生的收入的情况

合同分类	2021年	2020年
商品类型		
微粉及破碎料	204,165,279.67	135,121,023.69
边角料	13,657,853.73	7,371,864.97
受托加工	228,427.44	1,382.80
原材料	1,283,185.83	
按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	219,334,746.67	142,494,271.46
<u>合计</u>	<u>219,334,746.67</u>	<u>142,494,271.46</u>

(三十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准(%)
房产税	451,645.96	444,289.07	1.2
城市维护建设税	377,344.24	285,884.74	5
教育费附加	377,344.21	285,884.73	3、2
土地使用税	171,922.80	171,922.80	
印花税	80,137.65	59,243.25	
水资源税	17,487.70	5,343.30	
车船使用税	4,995.00	4,915.00	
环境保护税	9,968.67	8,396.20	
<u>合计</u>	<u>1,490,846.23</u>	<u>1,265,879.09</u>	

(三十六) 销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,830,313.46	2,504,675.82
广告宣传费	711,518.86	410,189.60
差旅费	240,950.00	330,094.88
业务招待费	205,107.10	92,528.86
其他	128,526.73	119,100.75
<u>合计</u>	<u>4,116,416.15</u>	<u>3,456,589.91</u>

(三十七) 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,218,502.48	3,735,116.26
资产折旧与摊销	2,089,517.46	1,438,586.47
中介机构服务费	1,392,785.33	639,645.22
业务招待费及差旅费	1,621,799.51	1,037,061.87
租赁费	94,434.84	1,071,884.80
股份支付	388,356.12	
办公费等其他	1,411,309.78	1,077,914.54
<u>合计</u>	<u>11,216,705.52</u>	<u>9,000,209.16</u>

(三十八) 研发费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,784,548.42	1,967,550.31
材料投入	6,360,511.50	5,141,245.68
燃料、动力	635,211.79	518,233.35
固定资产折旧费	1,621,161.58	1,162,573.43
其他费用	918,653.20	1,177,524.70
<u>合计</u>	<u>12,320,086.49</u>	<u>9,967,127.47</u>

(三十九) 财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,606,908.99	3,790,427.21
利息收入	319,486.38	189,240.20
汇兑损益	99,968.79	4,032.67
手续费	94,480.71	426,426.76

租赁负债未确认融资费用摊销

334,688.16

合计

2,816,560.27

4,031,646.44

(四十) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
硬脆材料加工用表面泡沫化金刚石微粉的开发及产业化	5,146,862.08	
专精特新“小巨人”中小企业高质量发展奖补资金	1,830,000.00	
柘城县产业集聚区管理委员会租金支持	790,000.00	790,000.00
2021年企业研发财政补助专项资金	300,000.00	
柘城县工业信息化和科技局优秀院士工作站奖励资金	200,000.00	
2020年稳岗补贴	127,680.00	
2020年企业研发财政补助专项资金	160,000.00	
2020年先进制造发展专项资金	100,000.00	41,666.67
高纯度纳米金刚石粉体的研发与产业化	90,000.00	90,000.00
信息化发展专项资金	75,000.00	75,000.00
先进制造业发展专项资金	70,000.00	70,000.00
产业化项目微纳米应用	40,000.00	40,000.00
以工代训培训	39,800.00	76,800.00
财政返个税手续费	4,156.14	
2018年度首次认定高新技术企业省级奖		200,000.00
2020年度全市科技创新奖励-河南省精密微纳抛磨超硬材料粉体工程技术研究中心		200,000.00
党建活动经费		2,000.00
高新技术企业奖补19		300,000.00
高新技术企业奖补20		150,000.00
工会建设补助		10,000.00
工业结构调整专项奖补资金		750,000.00
工业信息化和科技局项目专款		228,000.00
科技企业孵化器奖补资金		100,000.00
稳就业奖补资金		631,600.00
郑州市科技雏鹰企业补助款		150,000.00
专利资助资金		4,000.00
专项资金补助		170,000.00
<u>合计</u>	<u>8,973,498.22</u>	<u>4,079,066.67</u>

(四十一) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	42,862.00	-8,661.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	58,028.38	52,385.09
<u>合计</u>	<u>100,890.38</u>	<u>43,724.09</u>

(四十二) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-5,085.00	20,000.00
应收账款坏账损失	-930,240.51	-213,425.38
其他应收款坏账损失	26,274.86	-23,510.94
<u>合计</u>	<u>-909,050.65</u>	<u>-216,936.32</u>

(四十三) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,732,810.94	-613,284.70
<u>合计</u>	<u>-1,732,810.94</u>	<u>-613,284.70</u>

(四十四) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	154,040.20	12,324.34
<u>合计</u>	<u>154,040.20</u>	<u>12,324.34</u>

(四十五) 营业外收入

1. 分类列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		100,000.00	
其他	971.04	64,096.64	971.04
违约金收入	100,000.00		100,000.00
<u>合计</u>	<u>100,971.04</u>	<u>164,096.64</u>	<u>100,971.04</u>

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
县长质量奖		100,000.00	与收益相关
<u>合计</u>		<u>100,000.00</u>	-

(四十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	12,563.10	24,736.36	12,563.10
罚没及滞纳金支出	634.79		634.79
其他	36,604.83	12,196.96	36,604.83
<u>合计</u>	<u>49,802.72</u>	<u>36,933.32</u>	<u>49,802.72</u>

(四十七) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	8,453,677.53	4,230,855.96
递延所得税费用	-563,358.41	-69,485.10
<u>合计</u>	<u>7,890,319.12</u>	<u>4,161,370.86</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	64,818,654.78	37,014,855.57
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,722,798.22	5,552,228.34
子公司适用不同税率的影响		11,391.81
调整以前期间所得税的影响		
税率变动对期初递延所得税余额的影响		16,314.94
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	72,883.13	43,007.17
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-213,596.19
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
研发费用加计扣除金额的影响	-1,905,362.23	-1,247,975.21
所得税费用合计	7,890,319.12	4,161,370.86

(四十八) 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	6,661,636.14	6,272,400.00
罚没、赔款等其他营业外收入	100,971.04	164,096.64
利息收入	319,486.38	189,240.20
收保证金、押金、备用金等	265,310.07	725,063.33
<u>合计</u>	<u>7,347,403.63</u>	<u>7,350,800.17</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	8,208,163.54	7,662,447.28
罚没、赔款等其他营业外支出	49,802.72	36,933.32
金融机构手续费	94,480.71	426,426.76
支付保证金、押金、备用金等	600,110.20	200,043.45
支付经营受限的货币资金		587,000.00
<u>合计</u>	<u>8,952,557.17</u>	<u>8,912,850.81</u>

3. 收到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
收到股东及关联方借款	2,000,000.00	5,000,000.00
<u>合计</u>	<u>2,000,000.00</u>	<u>5,000,000.00</u>

4. 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
偿还股东及关联方借款	12,470,525.85	5,500,000.00
支付河南省中原科创风险投资基金（有限合伙）款		16,133,370.00
支付债券本金及利息	20,699,596.79	
发行费用	1,116,943.77	
支付使用权资产租金	334,688.16	
<u>合计</u>	<u>34,621,754.57</u>	<u>21,633,370.00</u>

（四十九）现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	56,928,335.66	32,853,484.71
加：资产减值准备	2,161,485.53	-673,437.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,747,743.84	4,216,030.33
使用权资产折旧	925,607.06	
无形资产摊销	269,126.79	225,619.42
长期待摊费用摊销	441,183.59	229,143.48
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）	-154,040.20	-12,324.34
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,696,699.08	3,642,416.54
投资损失（收益以“-”号填列）	-100,890.38	-43,724.09
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-449,616.44	-322,423.06
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-113,741.97	252,937.96
存货的减少（增加以“-”号填列）	-27,439,904.88	3,012,464.80
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-26,492,053.45	-15,823,616.52
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	31,678,861.99	15,442,150.79
其他	-19,768,944.11	-5,104,194.21
经营活动产生的现金流量净额	25,329,852.11	37,894,528.62
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	20,245,867.53	9,676,691.52
减：现金的期初余额	9,676,691.52	26,607,845.56
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	10,569,176.01	-16,931,154.04

2. 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	20,245,867.53	9,676,691.52
其中：库存现金	115,794.41	138,718.04
可随时用于支付的银行存款	20,130,073.12	9,537,973.48
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	20,245,867.53	9,676,691.52
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(五十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	35,673,022.80	保证金
固定资产	31,861,321.09	贷款抵押
无形资产	7,046,031.74	贷款抵押
<u>合计</u>	<u>74,580,375.63</u>	

(五十一) 外币货币性项目

项目	期末外币金额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款-美元	409,819.95	6.3757	2,612,889.06
<u>合计</u>	<u>409,819.95</u>	<u>6.3757</u>	<u>2,612,889.06</u>

(五十二) 政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
硬脆材料加工用表面泡沫化金刚石微粉的开发及产业化	5,578,255.81	递延收益/其他收益	5,146,862.08
专精特新“小巨人”中小企业高质量发展奖补资金	1,830,000.00	其他收益	1,830,000.00
柘城县产业集聚区管理委员会租金支持	790,000.00	其他收益	790,000.00
柘城县工业信息化和科技局优秀院士工作站奖励资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
2020年稳岗补贴	127,680.00	其他收益	127,680.00
2020年企业研发财政补助专项资金	160,000.00	其他收益	160,000.00
2020年先进制造发展专项资金	100,000.00	递延收益	100,000.00

高纯度纳米金刚石粉体的研发与产业化	90,000.00	递延收益	90,000.00
信息化发展专项资金	75,000.00	递延收益	75,000.00
先进制造业发展专项资金	70,000.00	递延收益	70,000.00
产业化项目微纳米应用	40,000.00	递延收益	40,000.00
财政返个税手续费	4,156.14	其他收益	4,156.14
以工代训培训	39,800.00	其他收益	39,800.00
2021 年企业研发财政补助专项资金	300,000.00	其他收益	300,000.00
<u>合计</u>	<u>9,404,891.95</u>		<u>8,973,498.22</u>

2. 政府补助退回情况

无。

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

本报告期内未发生非同一控制下企业合并。

（二）同一控制下企业合并

本报告期内未发生同一控制下企业合并。

（三）反向购买

本报告期内未发生反向购买。

（四）处置子公司

本报告期内未发生处置子公司情况。

（五）其他原因的合并范围变动

无。

（六）其他

无。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	取得方式
-------	-------	-----	------	----------	-----------	------

				直接	间接	
惠丰金刚石	郑州市中牟县	郑州市中牟县	金刚石微粉销售	100.00	100.00	同一控制下企业合并
克拉钻石	商丘市柘城县	商丘市柘城县	金刚石微粉生产、销售	87.00	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 (%)	少数股东的表决权比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	本期少数股东权益余额
克拉钻石	13.00	13.00	916,129.79		5,522,667.18

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	66,857,635.47	56,900,688.29
非流动资产	5,524,104.65	6,129,426.46
资产合计	72,381,740.12	63,030,114.75
流动负债	27,722,530.48	22,337,818.93
非流动负债	2,177,154.40	3,694,524.97
负债合计	29,899,684.88	26,032,343.90
营业收入	73,702,194.36	42,610,564.28
净利润（净亏损）	5,484,284.39	5,257,385.01
综合收益总额	5,484,284.39	5,257,385.01
经营活动现金流量	3,895.52	4,641,069.45

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）在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要联营企业

联营企业的名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业:						

河南省功能金刚石研究院有限公司	郑州市	郑州市	金刚石材料的技术研究、开发、生产及销售	13.33	权益法
-----------------	-----	-----	---------------------	-------	-----

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

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本期发生额	年初余额/本期发生额
流动资产	7,490,540.78	11,276,283.14
非流动资产	7,494,650.23	1,403,888.73
资产合计	14,985,191.01	12,680,171.87
流动负债	4,179.11	20,705.34
非流动负债		
负债合计	4,179.11	20,705.34
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	14,981,011.90	12,659,466.53
按持股比例计算的净资产份额	1,997,468.89	1,954,606.89
调整事项		
——商誉		
——内部交易未实现利润		
——其他		
对联营企业权益投资的账面价值	1,997,468.89	1,954,606.89
存在公开报价的联营权益投资的公允价值		
营业收入	1,013,458.37	516,831.69
净利润	321,545.37	-64,973.73
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	321,545.37	-64,973.73
本年度收到的来自联营企业的股利		

3. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

无。

4. 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

（四）重要的共同经营

无。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

(六) 其他

无。

九、与金融工具相关的风险

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

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

(一) 金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

(1) 2021年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	55,918,890.33			55,918,890.33
交易性金融资产		5,900,000.00		5,900,000.00
应收票据	37,347,799.40			37,347,799.40
应收款项融资			4,919,190.12	4,919,190.12
应收账款	61,191,098.22			61,191,098.22
其他应收款	365,646.52			365,646.52

(2) 2020年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	24,947,516.02			24,947,516.02

交易性金融资产		15,600,000.00	15,600,000.00
应收票据	26,443,985.79		26,443,985.79
应收款项融资		7,701,039.00	7,701,039.00
应收账款	49,257,653.49		49,257,653.49
其他应收款	81,653.74		81,653.74

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2021年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		23,845,382.03	23,845,382.03
应付票据		43,669,082.80	43,669,082.80
应付账款		6,126,888.44	6,126,888.44
其他应付款		291,366.63	291,366.63
一年内到期的非流动负债		1,348,392.27	1,348,392.27
其他流动负债		31,814,773.25	31,814,773.25
长期借款		12,000,000.00	12,000,000.00
租赁负债		4,249,847.44	4,249,847.44

(2) 2020年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		19,006,122.77	19,006,122.77
应付票据		20,874,377.00	20,874,377.00
应付账款		8,714,100.99	8,714,100.99
其他应付款		11,127,682.70	11,127,682.70
其他流动负债		24,608,004.09	24,608,004.09
应付债券		19,649,629.64	19,649,629.64

(二) 信用风险

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

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

中。

（三）流动性风险

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

（四）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险等。

1. 利率风险

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的负债有关。

2. 汇率风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。报告期内本公司外汇收支及外汇余额较小，报告期无外汇重大风险。

十、资本管理

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

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2020年度及2021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	期末余额或比率	期初余额或比率
负债总额	142,472,006.28	122,966,881.60
股东权益总额	203,959,511.09	147,767,921.24
负债总额和股东权益总额合计	346,431,517.37	270,734,802.84
杠杆比率	41.13%	45.42%

十一、公允价值的披露

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

本公司采用的公允价值在计量时分为以下层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

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

项目	期末余额			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产		5,900,000.00		5,900,000.00
(二) 应收款项融资		4,919,190.12		4,919,190.12

十二、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

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

(二) 本公司的母公司有关信息

本公司的母公司：无。

本公司最终控制人：王来福。

(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“附注八、（一）在子公司中的权益”。

(四) 本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营和联营企业的情况详见附注“附注八、（三）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
李秀英	财务总监
王坤	董事会秘书
王再福	实际控制人兄弟
王作维	独立董事
郝大成	独立董事
张瑞丽	监事会主席
许长英	监事
李飞	职工监事
柘城县华钻超硬材料有限公司	王再福曾控制的公司

(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

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
柘城县华钻超硬材料有限公司	采购商品	132,743.37	
<u>合计</u>		<u>132,743.37</u>	

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
柘城县华钻超硬材料有限公司	销售商品	1,862,574.31	1,761,072.49
<u>合计</u>		<u>1,862,574.31</u>	<u>1,761,072.49</u>

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方：

无。

(2) 本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	租赁费定价依据	2020年度确认的租赁费
-------	--------	---------	--------------

出租方名称	租赁资产种类	租赁费定价依据	2020年度确认的租赁费
王来福	办公房屋	市场价	208,800.00
<u>合计</u>			<u>208,800.00</u>

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2021年12月31日确认使用权资产2,408,420.82元，租赁负债和一年内到期的非流动负债分别为2,251,167.72元、417,600.00元，2021年度确认的利息支出124,661.22元，使用权资产折旧135,685.68元。

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保主债权金额	担保的主债权期间	担保是否已经履行完毕
克拉钻石	5,000,000.00	2019-7-16 至 2020-07-15	是
克拉钻石	5,000,000.00	2020-7-28 至 2021-07-27	是
克拉钻石	5,000,000.00	2021-8-25 至 2022-08-24	否

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保主债权金额	担保的主债权期间	担保的主债权是否已经履行完毕
王来福、寇景利、韩敬贺	2,000,000.00	2020-11-10 至 2021-11-09	是
王来福、寇景利	7,000,000.00	2020-06-17 至 2021-06-17	是
王来福、寇景利	5,000,000.00	2020-07-14 至 2021-07-14	是
王来福、寇景利	12,000,000.00	2021-07-16 至 2022-07-16	否
王来福	3,000,000.00	2021-02-02 至 2022-02-01	否
王来福	2,200,000.00	2021-09-15 至 2022-09-14	否
王来福	3,600,000.00	2020-11-30 至 2025-11-29	否
王来福、寇景利、王再福、董红霞	5,000,000.00	2020-07-28 至 2021-07-27	是
王来福、寇景利、王再福、董红霞	5,000,000.00	2021-08-25 至 2022-08-24	否
惠丰金刚石	10,000,000.00	2021-10-26 至 2022-10-26	否
王来福、寇景利、惠丰金刚石、克拉钻石	20,000,000.00	2019-12-25 至 2021-12-25	是
王来福、寇景利	23,541,232.12	额度循环使用[注 1]	是
王来福、寇景利	3,317,800.00	额度循环使用[注 2]	否

注1：王来福、寇景利为惠丰钻石与中国银行股份有限公司柘城支行之间的《授信额度协议》（编号：ZCH20E2018004）项下800万元银行承兑汇票额度提供担保，在担保期内（2018.07.12-2021.07.11），主债权发生额为23,541,232.12元。

注2：王来福、寇景利为惠丰钻石与中国银行股份有限公司柘城支行之间的《授信额度协议》（编号：ZCH20E2021006）项下800万元银行承兑汇票额度提供担保，在担保起始日至报告期末（2021.07.12-2021.12.31），主债权发生额为3,317,800.00元。

5. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	实际归还日	说明
拆入				
王来福	2,000,000.00	2019-10-17	2021-1-25	已归还
王来福	5,000,000.00	2020-6-4	2021-1-25	归还 480 万元
王来福	2,000,000.00	2021-6-9	2021-1-26	归还 20 万元
王来福	2,000,000.00	2021-6-9	2021-6-30	已归还
高杰	1,600,000.00	2017-11-28	2021-1-25	归还 50 万元
高杰	150,000.00	2019-5-27	2021-6-11	归还 110 万元
高杰	150,000.00	2019-5-27	2021-6-11	已归还
高杰	1,200,000.00	2019-7-25	2021-1-25	已归还，注 1

注1：资金来源于实际控制人王来福。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,700,582.39	1,451,735.36

8. 其他关联交易

无。

（七）关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末账面金额		期初账面金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	柘城县华钻超硬材料有限公司			1,796,126.99	89,806.35
	<u>合计</u>			<u>1,796,126.99</u>	<u>89,806.35</u>

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
其他应付款	高杰		3,306,737.90
其他应付款	王来福		7,221,300.01
租赁负债	王来福	2,251,167.72	
一年内到期的非流动负债	王来福	417,600.00	
<u>合计</u>		<u>2,668,767.72</u>	<u>10,528,037.91</u>

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

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

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

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	本期发生额
授予日权益工具公允价值的确定方法	以2020年6月30日为基准日对公司进行评估，评估值为参考公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权员工数变动等后续信息进行估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	388,356.12
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	388,356.12

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司本报告期无重要承诺事项。

(二) 或有事项

本公司本报告期无重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

报告期内本公司无需要披露的其他重组事项。

十七、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	55,735,734.07
1-2年（含2年）	432,032.98
2-3年（含3年）	80,214.30
3-4年（含4年）	178,060.00
5年以上	13,200.00
小计	<u>56,439,241.35</u>
减：坏账准备	2,192,903.46
合计	<u>54,246,337.89</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	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	0.28	156,166.80	100.00		
按组合计提坏账准备	56,283,074.55	99.72	2,036,736.66	3.62		54,246,337.89
其中：账龄组合	39,132,977.22	69.33	2,036,736.66	5.20		37,096,240.56
关联方组合	17,150,097.33	30.39				17,150,097.33
合计	<u>56,439,241.35</u>	<u>100.00</u>	<u>2,192,903.46</u>	<u>---</u>		<u>54,246,337.89</u>

接上表

类别	账面余额		期初余额		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	45,133,020.23	100.00	1,735,510.38	3.85	43,397,509.85
其中：账龄组合	33,838,198.15	74.97	1,735,510.38	5.13	32,102,687.77
关联方组合	11,294,822.08	25.03			11,294,822.08
合计	45,133,020.23	100.00	1,735,510.38	---	43,397,509.85

3. 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
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
合计	156,166.80	156,166.80	—	—

4. 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	38,585,636.74	1,929,281.86	5.00
1-2 年	432,032.98	43,203.30	10.00
2-3 年	7.50	1.50	20.00
3-4 年	102,100.00	51,050.00	50.00
5 年以上	13,200.00	13,200.00	100.00
合计	39,132,977.22	2,036,736.66	---

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	33,451,320.82	1,672,566.04	5.00
1-2 年	183,911.30	18,391.13	10.00
2-3 年	189,766.03	37,953.21	20.00
4-5 年	13,200.00	6,600.00	50.00
合计	33,838,198.15	1,735,510.38	---

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
单项计提		156,166.80		156,166.80
组合计提	1,735,510.38	301,226.28		2,036,736.66
<u>合计</u>	<u>1,735,510.38</u>	<u>457,393.08</u>		<u>2,192,903.46</u>

6. 本期无实际核销的应收账款情况

7. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	期末坏账准备
单位 1	子公司	17,150,097.33	1 年以内	30.39	
单位 2	非关联方	6,152,913.15	1 年以内	10.90	307,645.66
单位 3	非关联方	5,173,600.00	2 年以内	9.17	278,705.00
单位 4	非关联方	4,314,624.00	1 年以内	7.64	215,731.20
单位 5	非关联方	3,730,390.65	1 年以内	6.61	186,519.53
<u>合计</u>		<u>36,521,625.13</u>		<u>64.71</u>	<u>988,601.39</u>

(二) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	15,941,861.97	10,124,137.26
<u>合计</u>	<u>15,941,861.97</u>	<u>10,124,137.26</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2021 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	6,340,307.30
1-2 年 (含 2 年)	9,603,570.04
5 年以上	6,000.00
<u>小计</u>	<u>15,949,877.34</u>
减: 坏账准备	8,015.37
<u>合计</u>	<u>15,941,861.97</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
内部单位往来款	15,903,570.04	10,103,570.04
社保	40,307.30	14,809.60
押金保证金	6,000.00	12,898.00
<u>小计</u>	<u>15,949,877.34</u>	<u>10,131,277.64</u>
减：坏账准备	8,015.37	7,140.38
<u>合计</u>	<u>15,941,861.97</u>	<u>10,124,137.26</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）	
2021年1月1日余额	7,140.38			<u>7,140.38</u>
2021年1月1日账面余额在本期				
——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	874.99			<u>874.99</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	8,015.37			<u>8,015.37</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	7,140.38	874.99			8,015.37
<u>合计</u>	<u>7,140.38</u>	<u>874.99</u>			<u>8,015.37</u>

(5) 本公司本期无实际核销的其他应收款情况。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				总额的比例(%)	期末余额
单位 1	关联方往来款	15,903,570.04	2 年以内	99.71	
单位 2	押金	6,000.00	5 年以上	0.04	6,000.00
单位 3	非关联方	1,744.67	1 年以内	0.01	87.23
单位 4	非关联方	1,588.86	1 年以内	0.01	79.44
单位 5	非关联方	1,211.19	1 年以内	0.01	60.56
<u>合计</u>		<u>15,914,114.76</u>		<u>99.78</u>	<u>6,227.23</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	29,456,926.60		29,456,926.60	29,456,926.60		29,456,926.60
对联营企业投资	1,997,468.89		1,997,468.89	1,954,606.89		1,954,606.89
<u>合计</u>	<u>31,454,395.49</u>		<u>31,454,395.49</u>	<u>31,411,533.49</u>		<u>31,411,533.49</u>

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备
					减值准备	期末余额
惠丰金刚石	5,323,556.60			5,323,556.60		
克拉钻石	24,133,370.00			24,133,370.00		
<u>合计</u>	<u>29,456,926.60</u>			<u>29,456,926.60</u>		

2. 对联营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
河南省功能金刚石研究院有限公司	1,954,606.89		

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		

42,862.00

接上表：

本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
本期计提减值准备	其他		
		1,997,468.89	

（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	140,211,107.65	76,197,278.61	99,622,389.50	58,698,851.93
其他业务	14,164,803.12	3,357,649.93	8,933,218.51	3,204,618.21
<u>合计</u>	<u>154,375,910.77</u>	<u>79,554,928.54</u>	<u>108,555,608.01</u>	<u>61,903,470.14</u>

2. 合同产生的收入的情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
商品类型		
微粉及破碎料	140,211,107.65	99,622,389.50
边角料	12,493,185.87	6,831,448.60
受托加工	16,750.00	
原材料	1,654,867.25	2,101,769.91
按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	154,375,910.77	108,555,608.01
<u>合计</u>	<u>154,375,910.77</u>	<u>108,555,608.01</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	42,862.00	-8,661.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	47,460.84	44,428.47
<u>合计</u>	<u>90,322.84</u>	<u>35,767.47</u>

十八、补充资料

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

报告期非经常性损益情况

1. 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额	说明
(1) 非流动性资产处置损益	154,040.20	
(2) 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
(3) 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	8,973,498.22	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益		
(8) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
(9) 债务重组损益		
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	58,028.38	
(15) 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
(19) 受托经营取得的托管费收入		
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	51,168.32	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	9,236,735.12	
减：所得税影响金额	1,324,349.14	
扣除所得税影响后的非经常性损益	7,912,385.98	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	7,806,717.01	
归属于少数股东的非经常性损益	105,668.97	

(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	32.49	1.68	1.68
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	27.96	1.45	1.45

附：

第十一节 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：

柘城惠丰钻石科技股份有限公司董事会秘书办公室