



富耐克

NEEQ: 831378

富耐克超硬材料股份有限公司

FUNIK ULTRAHARD MATERIAL CO.,LTD.



年度报告

2023

## 重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人李和鑫、主管会计工作负责人吴延升及会计机构负责人（会计主管人员）刘娟保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、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当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

基于对客户及供应商信息保密性的考虑，公司相关信息披露中隐藏了前五大客户及供应商名称。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	24
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	29
第五节	行业信息 .....	32
第六节	公司治理 .....	33
第七节	财务会计报告 .....	38
附件	会计信息调整及差异情况 .....	147

备查文件目录	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
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司证券事务部

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、富耐克	指	富耐克超硬材料股份有限公司
富莱格	指	河南富莱格超硬材料有限公司，公司全资子公司
曼德希新材料	指	成都曼德希新材料有限公司，公司全资子公司
越南工厂	指	富耐克超硬工具（越南）有限公司，公司全资子公司
公司高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
公司章程、章程	指	富耐克超硬材料股份有限公司章程
北交所	指	北京证券交易所
股转系统、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、中原证券	指	中原证券股份有限公司
审计机构	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
超硬材料	指	人造金刚石和立方氮化硼等具有超高硬度的材料，及以这两种材料为主要成分制成的复合材料的总称
超硬材料制品	指	由超硬材料制成的各类工具与功能部件统称为超硬材料制品
超硬复合材料	指	由超硬料层和基体在高温高压下烧结而成的复合体。其中，超硬料层一般为金刚石微粉或者立方氮化硼微粉与相应的结合剂混合而成的粉体，基体一般为硬质合金
CBN	指	立方晶系结构氮化硼，由六方氮化硼、触媒等在高温高压下合成的超硬材料，具有很高的硬度、热稳定性和化学惰性，是加工钢铁、高温合金等金属最理想的材料，广泛应用于汽车制造、机械重工、冶金轧辊、高端装备制造、航空航天、轨道交通、风电等行业领域
PCBN	指	聚晶立方氮化硼，是由立方氮化硼微粉和结合剂经过高压高温合成工艺制造的多晶立方氮化硼致密体
PCD	指	聚晶金刚石，是由天然或人工合成的金刚石微粉和结合剂经过高压高温合成工艺制造的多晶金刚石致密体
PCD 复合片	指	以硬质合金作为基体制作出的 PCD 与硬质合金复合片
培育钻石	指	人造金刚石单晶中质优粒大可以用于制作首饰的宝石级人造金刚石单晶
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节公司概况

企业情况			
公司中文全称	富耐克超硬材料股份有限公司		
英文名称及缩写	FUNIK ULTRAHARD MATERIAL CO.,LTD.		
	Funik		
法定代表人	李和鑫	成立时间	1996年11月20日
控股股东	控股股东为(李和鑫)	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(李和鑫),一致行动人为(鹏达有限公司)
行业(挂牌公司管理型行业分类)	制造业 C-非金属矿业制品业 C30-石墨及其他非金属矿物制品制造 C309-其他非金属矿物制品制造 C3099		
主要产品与服务项目	主要从事超硬材料、超硬复合材料、超硬刀具及制品、培育钻石的研发、生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	富耐克	证券代码	831378
挂牌时间	2014年11月28日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本(股)	129,060,000
主办券商(报告期内)	中原证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	郑州市郑东新区商务外环路10号中原广发金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	吴延升	联系地址	郑州市高新技术产业开发区梧桐西街9号
电话	0371-67980563	电子邮箱	ir@funik.com
传真	0371-67980563		
公司办公地址	郑州市高新技术产业开发区梧桐西街9号	邮政编码	450066
公司网址	<a href="http://www.funik.com">http://www.funik.com</a>		
指定信息披露平台	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>		
注册情况			
统一社会信用代码	91410000271737776B		
注册地址	河南省郑州市高新技术产业开发区梧桐西街9号		
注册资本(元)	129,060,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 1. 商业模式

公司是超硬材料及制品的专业生产商及服务提供商，产品涵盖超硬材料、超硬复合材料、超硬刀具等超硬材料制品及培育钻石等，客户类型为汽车、航空、钢铁、风电、智能制造等工业加工领域及珠宝首饰消费领域，直接或间接下游客户包括圣戈班集团、住友电工集团、3M集团、三星电子集团等众多世界500强及其旗下控股公司，核心产品进入中钢集团、中国宝武和格力电器等多家国内百强企业及其控股公司供应链。经过持续不断的研发创新，公司目前已成长为国内超硬材料行业不可或缺的重要组成部分，公司为高新技术企业、工信部认定的第一批专精特新“小巨人”企业、2023年度河南省制造业单项冠军企业。

**研发模式：**公司组建了专业的研发团队，持续吸纳优秀科研人才，依托科学的管理机制，形成了稳定的研发创新能力，并与国内多家知名高校和科研院所建立了长期稳定的合作关系，形成了自主创新和外延合作创新相结合的科研模式及创新机制。在自身优势领域内有选择地布局可能影响行业的新技术，提高公司在技术革新中的领先地位。公司建立了完善的市场反馈机制，及时收集客户使用产品后的反馈信息，以市场需求和行业发展趋势为导向，快速优化生产工艺和配方，及时开发更贴合客户需求的产品。

**采购模式：**供应链中心负责原材料及设备的采购和供应链管理，依据安全库存数量和生产计划严格执行质量管理标准开展采购活动，并根据研发、生产和用户需求的反馈不断完善供应商管理评估体系。公司生产所需的主要原材料市场供应充足，经过多年的合作，与合格供应商建立了长期稳定的合作关系。供应链中心定期对主要供应商的产品质量技术标准、规格、供货稳定性、交货期、价格、生产规模、服务水平、市场信誉等关键信息进行评审，建立合格供应商名录并不断优化，提高采购效率和透明度，保证原材料和设备供应的稳定性和质量的可靠性。

**生产模式：**公司目前采用“超硬材料—超硬复合材料—超硬刀具及制品”全产业链生产经营模式。公司对处于链条前端的超硬材料，采取以前瞻性的储备生产为主；对于中后端的超硬刀具及制品则采用“以销定产+适度备货”的生产模式，根据客户订单及销售预测制定生产计划并组织生产。由于公司产品生产链条长且工艺复杂，产品生产周期较长，针对需求量大的产品，公司根据市场需求变化，灵活调整生产线，适当备置通用的半成品和成品库存，以保障及时交货。在产品生产过程中，公司持续推行精益生产理念，优化生产流程，减少浪费，提高生产效率。质量中心建立科学的质量管理体系，保证产品质量的持续稳定，通过对原材料入厂、半成品和成品入库等各个环节的质量检验和控制，保证最终产成品的质量稳定。

**销售模式：**公司坚持以“客户需求”为导向，采用面向终端用户和贸易商客户直接销售的模式。公司设有国内、国际销售中心、电子商务部门等，分别负责境内、外销售业务。销售中心线下主要通过营销推广、存量客户推介、行业展会等多种渠道拓宽销售网络，进行市场推广和客户开发；公司同时利用国内外电商平台，加强投入和宣传，提升品牌知名度和影响力，进而提高市场占有率。

## 2. 经营计划

### （1）公司财务状况

2023 年度，公司实现营业收入 33,155.34 万元，较上年同期下降 1.87%；实现净利润 862.03 万元，较上年同期下降 86.14%；经营活动产生的现金流量净额为 10,383.11 万元，较上年同期下降 20.98%。

2023 年末，公司资产总额为 89,117.61 万元，较期初下降 5.96%；归属公司股东的净资产为 48,428.13 万元，较期初增长 1.79%。

本期公司净利润较上年同期大幅下降的主要原因：①培育钻石市场价格下跌导致培育钻石毛利同比大幅下降；②设备投资增加引起本期财务费用同比大幅增加；③本期确认 IPO 期间支付的中介费用导致管理费用大幅增加。

### （2）公司整体经营情况

2023 年，全球经济下行的压力导致国内外市场需求减缓，工业品市场面临压力。培育钻石遭遇市场变化、竞争加剧的挑战，产品价格显著下降。面对经营环境和市场变化，公司明确发展战略，采取多项举措，加大技术研发，优化产品结构，推动业务稳定发展。

#### ① 加大市场推广和营销体系建设

报告期内，根据公司战略布局，公司加大市场推广力度，不断优化产品营销策略。销售中心从市场开拓、客户需求、产品销售、技术支持、资金回款和售后维护等多个环节进行细分，为用户提供最合适的产品和优质服务。结合市场需求与行业发展趋势变化，加大线上推广投入力度。公司组织参加国际机床展，加强与国际客户的信息交流与互动，通过不断优化互联网线上的推广方法，更快速高效与客户进行沟通，积极拓展海外市场。通过提升市场拓展能力，实现了销量增长，提高了市场份额。

#### ② 研发创新驱动发展

报告期内，公司始终坚持以研发创新为核心，注重产品和技术工艺开发，聚焦超硬材料产品链，优化产品结构，提升产品质量，积极拓展新的应用领域。通过对培育钻石高温高压合成和材料精密制备技术等关键环节的技术创新，大幅提升了产品的生产效率和产能。在复合材料领域，研发生产的用于金属加工的 PCD 复合片质量稳定，性能大幅提升，为客户创造价值的同时也得到用户的认可。公司研发用在难加工材料领域的精密加工 CBN 刀具，用良好的品质和使用效果，助力公司实现新的销售增长点。公司拥有一支经验丰富、技术创新能力和意识突出的研发团队，致力于超硬材料及制品领域的技术研究、产

品和工艺开发。截至报告期末，公司现行有效专利合计 317 件，其中现行有效实用新型专利 214 件，国内发明专利 103 件。

### ③ 坚持精益管理理念，持续挖潜降本增效能力

报告期内，公司深入全面开展精益管理，通过 5S、标准化作业、效率提升、质量改善、TPM 管理等多个精益管理项目，提升了产品质量、产销匹配度、产品交付效率等生产管理能力和效率。通过持续实施精益管理，增强了员工的质量意识、效率意识、安全意识和精益改善意识，有效降低了存货规模和生产成本，推动了生产效率和组织创新能力的提升。

### ④ 提升管理能力，助力公司稳健发展

报告期内，为灵活应对市场变化，加强组织协同效应，公司进行了组织架构的优化调整。通过组织优化，不仅激发了员工的潜力，也提高了运营效率和决策的科学性与高效性。公司重视人才的培养，以能力建设为核心，建立岗位胜任力模型，通过培训学习，提升自身能力，强化核心骨干人才，打造学习型团队，促进人才与企业共同成长发展的良性机制。公司重视经营现金流管理，通过资金预算、强化应收款管理、库存控制等措施，有效降低了应收账款规模，提高资金使用效率，降低资金成本。

## (二) 行业情况

经过六十多年的技术积累，中国超硬材料及制品行业已逐渐成为国家支柱产业攻克关键技术、实现技术创新的核心力量，受到了国家和地方政府的大力支持，为推动行业的持续健康发展，政府相继出台了多项政策，引导行业向高效、高端、低能耗、低污染的方向转型。随着技术的不断进步，超硬材料在全球多个国家重点产业技术升级中扮演了重要角色。面对全球发展趋势，我国政府展现出空前的重视，通过一系列扶持政策和措施积极推动产业发展，确保国内企业在国际竞争中占据有利地位。这些努力不仅加速了国内产业的技术进步，也为我国在国际舞台上实现技术领先和产业升级奠定了坚实的基础。

国家层面：相继推出《战略性新兴产业分类（2018）》《产业结构调整指导目录(2019 年本)》《“十三五”国家战略性新兴产业发展规划》《中国制造 2025》《机床工具行业“十四五”发展规划纲要(2021-2025 年)》《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》等政策，推动超硬材料及制品行业朝着高效、高端、低能耗、低污染的方向稳步发展。

地方政府层面：河南省作为我国超硬材料的发源地和产业集中地，汇集了主要的生产企业、行业协会、质检中心和标准化委员会。超硬材料及制品行业已成为河南省的优势产业之一，且在 2023 年被列在河南省二十八条重点产业链的首位。河南省正抓住行业发展的机遇，致力于打造全球最大的超硬材料研发生产基地，并计划到 2025 年基本形成具有自主技术支撑的新兴产业体系，使超硬材料产业成为引领全省高质量发展的主导力量。河南省还陆续出台了《中国制造 2025 河南行动纲要》《河南省“十四五”战略性新兴产业和未来产业发展规划》《河南省“十四五”制造业高质量发展规划》《河南省加快材料产业优势再造换道领跑行动计划(2022—2025 年)》《河南省培育壮大超硬材料产业链行动方案(2023



—2025 年)》等政策文件,大力扶持超硬材料行业传统业务转型升级、发展未来产业,鼓励企业巩固优势、布局新技术,打造新的增长点。

国家及地方政府颁布的政策和法规,为我国超硬材料及制品行业提供了坚实的发展基础和安全保障。这些政策不仅推动了行业的稳定运行,还极大地促进了研发创新,增强了行业的国际市场竞争力。面对国家产业政策的不断深化和市场发展的新趋势,超硬材料行业正面临新的挑战 and 机遇。企业需要积极响应这些变化,通过优化产品结构、加大高端产品的研发力度、提升服务水平,以及加强产业链上下游的协同创新,来满足国家战略需求,推动行业的高质量发展,通过这些措施,超硬材料行业将更好地服务于国家的经济发展和社会进步。未来数年是超硬材料行业重要的战略机遇期,公司将采取聚焦优势产品持续创新精进、加快市场拓展、内部管理优化等多措并举,确保公司业绩持续稳定地增长,从而在激烈的市场竞争中占据有利地位,实现公司的长期发展目标,创造经济价值的同时,为社会做出更大贡献。

### (三) 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><b>1、公司被认定为第一批国家级专精特新“小巨人”企业,并通过复审</b></p> <p>2019年6月13日,工业和信息化部发布第一批专精特新“小巨人”企业名单的通告,根据《工业和信息化部办公厅关于开展专精特新“小巨人”企业培育工作的通知》(工信厅企业函〔2018〕381号)要求,依据公司创新能力及科技成果转化能力、专业化程度、经济效益及财务指标、先进经营管理模式等指标评审认定,并经地方推荐、专家评审及社会公示等程序,确定富耐克等248家企业为第一批专精特新“小巨人”企业,专精特新“小巨人”企业有效期3年。</p> <p>2022年9月29日,河南省工业和信息化厅印发《关于印发河南省入选第四批专精特新“小巨人”企业和通过复核的第一批专精特新“小巨人”企业名单的通知》,公司顺利通过专精特新“小巨人”企业复审,有效期自2022年7月1日至2025年6月30日。</p> <p><b>2、全资子公司富莱格被认定为河南省“专精特新”中小企业</b></p> <p>2021年5月12日,河南省工业和信息化厅发布《关于印发2021年度河南省“专精特新”中小企业名单的通知》(豫工信办企业〔2021〕93号),依据“主导产品是否属于关键领域补短板,产业链补链强链情况,为行业龙头或大企业配套情况,参与制定产品国际、国内及行业标准情况,企业拥有核心自主知识产权情况”等指标,经专家评审,全资子公司富莱格被认定为2021年度河南省“专精特新”中小企业,有效期三年。</p> <p><b>3、公司“立方氮化硼磨料”被认定为单项冠军</b></p> <p>2023年7月24日,河南省工业和信息化厅发布《关于公布2023年度河南省制造业单项冠军企业名单的通知》(豫工信办规〔2023〕126号),省工信</p>

厅根据《河南省制造业单项冠军企业培育提升专项行动方案》和《河南省工业和信息化厅办公室关于开展 2023 年河南省制造业单项冠军企业遴选工作的通知》（豫工信办规〔2023〕106 号）要求，经初审推荐，专家评审、网上公示等程序，确定公司等 153 家企业为 2023 年度河南省制造业单项冠军企业。单项冠军证书有效期三年。

#### 4、公司属于高新技术企业

公司于 1998 年即被认定为高新技术企业。2023 年 11 月 22 日，公司通过高新技术企业复审，取得高新技术企业证书编号为 GR202341000716，有效期三年。

#### 5、全资子公司富莱格属于高新技术企业

2022 年 12 月 23 日，河南富莱格超硬材料有限公司被认定为河南省 2022 年度第二批高新技术企业，证书编号：GR202241003876，有效期三年。

上述认定，提升了公司的品牌形象和市场竞争优势，激发了科研人员追求卓越的信心和热情，同时提升了公司的自主创新活力。

## 二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	331,553,446.13	337,880,399.83	-1.87%
毛利率%	32.16%	43.02%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	8,620,314.50	62,203,255.90	-86.14%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,264,722.83	53,208,648.55	-88.23%
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）	1.80%	13.84%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	1.30%	11.84%	-
基本每股收益	0.0668	0.4820	-86.14%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	891,176,127.38	947,650,983.41	-5.96%
负债总计	406,894,797.53	471,891,630.91	-13.77%
归属于挂牌公司股东的净资产	484,281,329.85	475,759,352.50	1.79%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.75	3.69	1.63%
资产负债率%（母公司）	39.88%	39.36%	-
资产负债率%（合并）	45.66%	49.80%	-
流动比率	78.25%	79.84%	-
利息保障倍数	1.38	5.36	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	103,831,136.73	131,404,911.48	-20.98%

应收账款周转率	6.43	5.53	-
存货周转率	2.22	2.11	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-5.96%	26.13%	-
营业收入增长率%	-1.87%	5.16%	-
净利润增长率%	-86.14%	41.74%	-

### 三、财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	70,198,971.66	7.88%	96,627,537.17	10.20%	-27.35%
应收票据	14,248,607.51	1.60%	16,459,168.66	1.74%	-13.43%
应收账款	39,170,754.27	4.40%	46,077,924.01	4.86%	-14.99%
应收款项融资	2,271,983.95	0.25%	1,155,885.66	0.12%	96.56%
预付款项	3,404,592.54	0.38%	5,844,410.41	0.62%	-41.75%
其他流动资产	10,179,644.29	1.14%	18,575,123.67	1.96%	-45.20%
在建工程	4,096,456.28	0.46%	66,779,290.12	7.05%	-93.87%
使用权资产	39,047,494.07	4.38%	18,739,795.31	1.98%	108.37%
其他非流动资产	3,219,805.29	0.36%	9,594,304.41	1.01%	-66.44%
应付票据	11,351,600.00	1.27%	41,736,233.36	4.40%	-72.80%
应交税费	1,102,303.03	0.12%	14,756,773.02	1.56%	-92.53%
长期应付款	22,788,469.80	2.56%	71,773,813.73	7.57%	-68.25%
递延收益	10,257,664.54	1.15%	7,846,574.04	0.83%	30.73%
递延所得税负债	5,857,124.12	0.66%	2,810,969.29	0.30%	108.37%
其他综合收益	-299,902.16	-0.03%	-201,565.01	-0.02%	48.79%

#### 项目重大变动原因:

1. 应收款项融资期末余额较报告期期初增长96.56%，主要原因：期末持有的票据增加。
2. 预付款项期末余额较报告期期初下降41.75%，主要原因：预付材料款减少。
3. 其他流动资产期末余额较报告期期初下降45.20%，主要原因：IPO中介费转入费用以及期末增值税留抵税额减少。
4. 在建工程期末余额较报告期期初下降93.87%，主要原因：在建厂房转固。
5. 使用权资产期末余额较报告期期初增长108.37%，主要原因：融资租赁中直租业务增加。
6. 其他非流动资产期末余额较报告期期初下降66.44%，主要原因：预付工程设备款本期陆续完工投产。
7. 应付票据期末余额较报告期期初下降72.80%，主要原因：采用票据方式结算金额减少。
8. 应交税费期末余额较报告期期初下降92.53%，主要原因：期末应交企业所得税减少。
9. 长期应付款期末余额较报告期期初下降68.25%，主要原因：部分融资租赁业务到期。
10. 递延收益期末余额较报告期期初增长30.73%，主要原因：本期收到与资产相关的项目补助。

11. 递延所得税负债期末余额较报告期期初增长108.37%，主要原因：融资租赁中直租业务增加。

## (二) 经营情况分析

### 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	331,553,446.13	-	337,880,399.83	-	-1.87%
营业成本	224,911,292.83	67.84%	192,525,672.73	56.98%	16.82%
毛利率%	32.16%	-	43.02%	-	-
税金及附加	4,247,812.77	1.28%	3,073,174.99	0.91%	38.22%
管理费用	40,182,849.91	12.12%	30,170,540.38	8.93%	33.19%
财务费用	23,193,572.03	7.00%	13,840,659.52	4.10%	67.58%
其他收益	5,157,631.37	1.56%	9,406,707.63	2.78%	-45.17%
信用减值损失	673,975.22	0.20%	-3,691,468.75	-1.09%	-118.26%
资产处置收益	-1,126,649.04	-0.34%	287,278.36	0.09%	-492.18%
营业外收入	315,285.50	0.10%	156,778.08	0.05%	101.10%
营业外支出	197,607.28	0.06%	178,747.76	0.05%	10.55%
所得税费用	313,301.36	0.09%	7,461,393.98	2.21%	-95.80%
净利润	8,620,314.50	2.60%	62,203,255.90	18.41%	-86.14%

#### 项目重大变动原因：

1. 税金及附加本期较上年同期增长38.22%，主要原因：增值税增加引起附加税增加。
2. 管理费用本期较上年同期增长33.19%，主要原因：IPO中介费计入本期费用。
3. 财务费用本期较上年同期增长67.58%，主要原因：银行借款及融资业务利息费用增加。
4. 其他收益本期较上年同期下降45.17%，主要原因：收到的政府补助减少。
5. 信用减值损失本期较上年同期下降118.26%，主要原因：应收账款坏账准备减少。
6. 资产处置收益本期较上年同期下降492.18%，主要原因：处置设备损失。
7. 营业外收入本期较上年同期增长101.10%，主要原因：非经营性收入增加。
8. 所得税费用本期较上年同期下降95.80%，主要原因：本期利润下降。
9. 净利润本期较上年同期下降86.14%，主要原因：培育钻石价格下降导致毛利大幅下滑；利息支出增加；IPO中介费本期转入费用。

### 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	319,462,043.87	333,300,801.99	-4.15%
其他业务收入	12,091,402.26	4,579,597.84	164.03%
主营业务成本	222,487,629.47	190,278,462.02	16.93%
其他业务成本	2,423,663.36	2,247,210.71	7.85%

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百分比
超硬磨料	78,891,017.57	44,653,010.60	43.40%	0.92%	7.64%	-3.53%
超硬刀具	131,440,179.43	88,138,531.62	32.94%	-4.48%	2.37%	-4.49%
超硬复合材料	29,692,947.01	21,718,541.87	26.86%	16.57%	-4.28%	15.94%
超硬工具	4,401,513.66	3,458,738.00	21.42%	-20.12%	-25.22%	5.36%
培育钻石	75,036,386.20	64,518,807.38	14.02%	-13.29%	82.36%	-45.10%
其他	12,091,402.26	2,423,663.36	79.96%	164.03%	7.85%	29.03%

按地区分类分析：

√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百分比
境内	234,681,491.64	173,842,725.77	25.92%	-8.92%	16.19%	-16.01%
境外	96,871,954.49	51,068,567.06	47.28%	20.78%	19.04%	0.77%

收入构成变动的的原因：

- 1、其他业务收入本期较上年同期增长 164.03%，主要原因：材料销售、废旧物资出售等增加。
- 2、按产品分类中：“培育钻石”毛利率下降的主要原因是本期价格大幅降低。

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 7	26,630,950.39	8.03%	否
2	客户 8	23,889,449.62	7.21%	否
3	客户 10	21,574,854.48	6.51%	否
4	客户 1	7,794,314.47	2.35%	否
5	客户 11	6,426,621.23	1.94%	否
合计		86,316,190.19	26.03%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 1	16,955,663.71	14.63%	否
2	供应商 6	15,661,326.81	13.52%	否
3	供应商 9	5,445,787.49	4.70%	否
4	供应商 5	4,967,051.45	4.29%	否
5	供应商 8	4,657,768.36	4.02%	否

合计	47,687,597.82	41.15%	-
----	---------------	--------	---

### (三) 现金流量分析

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	103,831,136.73	131,404,911.48	-20.98%
投资活动产生的现金流量净额	-30,906,469.54	-226,633,493.44	-86.36%
筹资活动产生的现金流量净额	-78,739,323.48	100,206,819.90	-178.58%

#### 现金流量分析：

- 1.投资活动产生的现金流量净额较上期下降 86.36%，主要原因：固定资产投资减少。
- 2.筹资活动产生的现金流量净额较上期下降 178.58%，主要原因：偿还银行贷款、融资租赁款项增加。

## 四、投资状况分析

### (一) 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
河南富莱格超硬材料有限公司	控股子公司	超硬材料及制品的生产等	90,000,000	471,673,177.54	125,827,228.88	201,852,014.22	17,533,787.86
成都曼德希新材料有限公司	控股子公司	非金属矿物制品销售、珠宝首饰零售等	5,000,000	7,308,008.53	4,065,235.80	8,618,845.72	-313,009.06
富耐克超硬工具（越南）有限公司	控股子公司	超硬材料及制品、高性能复合超硬材料等的研发、生产和技术服务	20,584,850	12,304,964.51	12,302,422.21		-697,146.69
河南省功能金刚石研究院有限公司	参股公司	主要业务为磨料、磨具、超硬材料及制品的研发、生产、销售	15,000,000	19,755,672.15	15,687,868.03	11,735,313.93	356,380.54

### 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	聚焦功能金刚石材料产业化核心技术和共性技术的协同创新研究平台,支持形成功能金刚石材料创新链、打造全产业链及支持功能金刚石材料产业健康发展	为了加强与行业创新研究平台的沟通交流,有利于推动公司在功能金刚石材料等方面的技术进步,提高公司相关产品的性能、质量和市场竞争力

#### 报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

#### (二) 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

#### (三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

#### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

### 五、研发情况

#### (一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	16,698,280.47	19,075,878.21
研发支出占营业收入的比例%	5.04%	5.65%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

#### (二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	14	12
本科以下	104	97
研发人员合计	118	109
研发人员占员工总量的比例%	19.93%	17.44%

注：研发人员统计数据中包含技术人员等。

### (三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	317	339
公司拥有的发明专利数量	103	97

### (四) 研发项目情况

#### 1. 一种超精加工用聚晶金刚石复合片的产品开发

本项目系统研究了金刚石微粉种类、粒度、形貌、结合剂的种类及粒度等因素，并通过优化级配设计、制备工艺和烧结工艺等条件，最终选择亚微米级别的金刚石微粉，依托现有的高温高压合成技术及优化组装结构、合成工艺及加工工艺，制备出用于超精加工的聚晶金刚石复合片产品。该复合片产品粒度均匀细小、粗糙度低、耐磨性好，适合超精加工领域。目前，该复合片已完成内部测试，处于外部测试及小批量生产验证阶段。

#### 2. 一种兼具耐磨性和导电性聚晶复合片的开发

本项目以合适级配的金刚石微粉、金属结合剂为原料，通过分析原料种类、粒度、形貌对设计结构的影响来优化结合剂成分及配比，进而得出不同结构设计对耐磨性和导电性能的影响规律；同时，依托现有的高温高压合成技术及优化的组装结构和合成工艺制备出兼具耐磨性和导电性的聚晶复合片。该复合片满足各项设计技术指标，适用于高端金属加工领域，在加工过程中可避免线切割加工中出现的跳丝、切割效率低等现象，并能大大提高刀具的使用寿命。目前，该复合片已完成内部测试，处于外部测试及小批量验证阶段。

#### 3. 一种耐热磨损聚晶立方氮化硼复合片开发

本项目侧重于 cBN 微粉和结合剂粉体的前处理、配混料工艺设计、配方工艺设计，依托现有的高温高压合成技术及优化组装工艺，制备出耐热磨损聚晶立方氮化硼复合片，随着复合片耐热性的提高，刀具在加工工件时后刀面磨损减缓，亦可抑制前刀面磨损引起的崩刃或破损，以满足市场对刀具耐磨性能的需求。该项目目前处于研发测试与试生产阶段。

#### 4. 高品级培育钻石的关键技术研究

本项目采用大腔体合成设备，通过优化大腔体合成块的组装结构设计、优化原辅材的制备工艺及合成工艺，同时严格控制籽晶形状和生长晶面，以及通过精确调控合成过程中的温度和压力，实现产品晶型的可控生长，提升了产品的品级、尺寸及生长效率。目前该项目可稳定批量生产出重量在 2~8 克拉、颜色可达 D 色，净度最高可达 VVS 品级的培育钻石。

#### 5. 应用于灰铸铁精加工领域 PCBN 材料的研究开发



本项目采用公司自主开发的 cBN 微粉/陶瓷-金属复合结合剂为原料，通过毛坯压制工艺和高温高压烧结工艺，制成成分均匀、性质稳定的 PcBN 复合块，高温高压合成为内部原子重排分布提供了能量，通过优化合成工艺调控 PcBN 材料的微观形貌、结合剂生成种类、致密度和力学性能，有针对性地开发出最佳性能的 PcBN 超硬复合刀具，适用于灰铸铁高效率精密加工。该项目目前处于客户小批量验证阶段。

## 六、对关键审计事项说明

√适用 □不适用

大华会计师事务所（特殊普通合伙）在 2023 年年度审计报告中对关键审计事项说明如下：

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1.收入的确认；

2.存货的存在和减值。

(一)收入的确认

1. 事项描述：

2023 年度富耐克公司收入确认的会计政策及账面金额请参阅合并财务报表附注三（三十）收入、附注五注释 34。

由于收入是富耐克公司的关键绩效指标之一，也是重要的财务指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2. 审计应对：

我们针对收入的确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计，并测试关键控制措施运行的有效性。

（2）结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析性复核程序，评估报告期内销售收入及毛利率变动的合理性。

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

(4) 在本年发生的收入交易中选取样本，获取相关销售合同、发票、出库单、物流记录、客户签收单、报关单等支持性文件，并进行核对，评价相关收入确认是否符合富耐克公司的会计政策，是否及时、准确。

(5) 对资产负债表日前后记录的收入进行截止测试，对主要客户回款进行检查。

(6) 对主要客户的应收款项、销售额等信息实施函证程序，通过函证确认相关交易信息的真实性。

基于已执行的审计工作，我们认为，富耐克公司的收入确认符合其收入确认的会计政策。

## (二) 存货的存在和减值

### 1. 事项描述:

2023 年度富耐克公司与存货核算相关的会计政策及账面金额请参阅合并财务报表附注三（十六）存货、附注五注释 7。截至 2023 年 12 月 31 日，富耐克公司存货账面价值为人民币 9,496.64 万元，占资产总额的 10.66%。

富耐克公司存货涉及的品种较多，期末结存金额较大，对期末存货结存金额的核实主要依赖于盘点程序。而富耐克公司存货品种繁多且划分较细的特点使得存货盘点程序的执行存在较大的难度。管理层期末按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备，存货的减值主要依赖于管理层对存货可变现净值的估计，这种估计存在假设和不确定性，需要运用重大判断。

由于存货对富耐克公司资产具有重要性，期末结存数量的核实存在一定的难度，且期末可变现净值的确定涉及重大的管理层判断和估计，因此我们将存货的存在和减值作为关键审计事项。

### 2. 审计应对:

我们针对存货的存在和减值所实施的重要审计程序包括:

(1) 对富耐克公司与存货日常管理相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试。

(2) 期末对存货执行监盘程序，重点核查存货数量的准确性，核对富耐克公司提供的存货清单是否与实际相符；重点关注期末存货的状况，是否存在积压、滞销、长期未动用的存货。

(3) 索取并复核管理层编制的存货跌价准备测试明细表，评价管理层预测的估计售价、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等预测数据的合理性，并复核计算结果是否准确。

(4) 查询富耐克公司本年度主要原材料采购单价、产品售价的变动情况，了解超硬磨料和超硬刀具的价格走势和市场需求情况，判断产生存货跌价的风险。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对存货存在和减值的相关判断及估计是合理的。

## 七、企业社会责任

适用 不适用

长期以来，公司坚持以客户需求为导向，持续加大研发投入，致力于为客户和社会创造更有价值的产品和服务，共同寻求并实现互利共赢的合作模式。报告期内，公司持续完善内部控制体系，推进管理创新，有效防范经营风险，促进了公司的稳定运营和可持续发展，保障了股东、债权人、员工、客户和供应商等各方的权益。

报告期内，公司积极投身公益，参与了河南省公益文化传播基金会发起的 2023 年“奔跑的通知书”捐资助学活动，以及河南省慈善联合总会组织的乡村振兴、河南省见义勇为基金会组织的贫困农户帮扶等公益捐赠活动，以实际行动为促进社会和谐与进步贡献力量。

## 八、未来展望

### 是否自愿披露

是 否

#### （一）行业发展趋势

##### 1.超硬材料

立方氮化硼（CBN）和金刚石作为超硬材料的代表，在力学性能上表现非常出色，但它们的应用潜力远不止于此。金刚石不仅在力学上卓越，还在热学、声学、光学和电学等多个物理领域展现出独特的优势，使其在半导体、量子计算、生物医药、薄膜电极以及热传导等高端技术领域带来了革命性的应用。立方氮化硼，以其卓越的热稳定性和高温化学惰性，在高温电子设备和光学领域的应用场景中展现出其潜在的巨大价值，预示着在散热材料方面可能引领新的技术革新。随着对这些材料深层次性能的不断探索与开发，超硬材料的产业链有望实现从单一的力学应用到多功能、高技术应用的转型，为各行各业带来更为广阔的应用前景。

中国作为全球最大的超硬材料生产国，拥有显著的市场优势和原材料供应能力。尽管目前超硬材料的高端市场份额多由国际大型集团公司如 DI、元素六、日本住友、韩国日进等主导，但国内企业正通过技术创新和工艺改进，逐步提升产品的性能和品质，增强在国际市场上的竞争力。在全球制造业追求成本效益的大背景下，中国企业以其高性价比的产品优势，逐渐在金属切削用 PCD/PCBN 复合片等高端市场扩大影响力，展现出良好的市场竞争力，有望在国际舞台上赢得更多的发展机遇。

##### 2.超硬刀具

机加工是一个系统性工程，其中刀具扮演着至关重要的角色，它们是工业母机的“牙齿”，在制造业加工过程中约 70%的零部件都需要用刀具来切削加工。刀具不仅是制造业中常见的关键耗材，更是提升国家制造业精度和速度的重要生产力。汽车和航空航天是刀具应用最大的两个市场，分别占国内刀具

消费规模的 20%和 18%。近年来，中国市场打开了新的机会，中国电动汽车正在引领全球，这使得供应链也在发生切换，为中国刀具带来全新机遇。新能源汽车的电动机、电池等零部件产生了新的加工需求，比如电动机的定子、转子、轴、壳体和电池的托架，都需要切削加工，进而拉动专用加工刀具的市场需求。同时，随着轮毂电动机的日益成熟，在数量上也将为刀具企业带来增长空间。同样，中国大飞机的研发也为刀具行业带来新的机遇，尽管目前国内航空航天用高端刀具的进口比例超过 80%，但这也预示着巨大的国产化替代潜力。

当前，刀具行业正经历着一场由传统向现代、由低端向中高端的转型。在这一进程中，立方氮化硼和金刚石为代表的超硬刀具以其在加工难加工材料如铁族金属及其合金、高温合金、钛合金等方面的卓越性能，逐渐成为推动行业发展的关键力量。这些刀具不仅提高了切削速度和使用寿命，还显著提升了加工精度和表面质量，同时有助于降低生产成本和减少环境影响。随着“十四五”规划对制造业高端化、智能化、绿色化转型的推动，超硬刀具在汽车、航空航天、新能源等关键领域的应用前景将更加广阔。国内刀具制造商正通过不断的研发投入和技术积累，加速实现超硬刀具的国产化和出口替代进程。刀具与用户的关系密切，对机床、磨料磨具等也具有重要影响。在国内推动工业母机振兴的过程中，机加厂商与刀具厂商的联合技术研发是关键，上下游达成合作共识，不仅能有效促进工业制造领域的发展，还能更快地推动机加工系统在国家一些关键卡脖子领域实现技术突破和创新。

### 3.培育钻石

培育钻石的兴起，标志着人造金刚石技术在珠宝行业的突破，其与天然钻石相媲美的光学和物理特性，正使其成为越来越多珠宝品牌和消费者的首选。随着生产技术的不断进步，尤其是高温高压法（HTHP）的成熟应用，培育钻石不仅在成本效益上具有优势，还在环保和道德采购方面满足了现代消费者的需求。中国作为培育钻石生产的重要力量，通过 HTHP 技术生产的培育钻石已经达到世界领先水平，与印度和美国形成了完整的产业链条，这不仅推动了珠宝行业的发展，也为培育钻石在高科技领域的应用提供了广阔空间。

培育钻石市场的快速增长，得益于国际珠宝巨头的积极布局和消费者认知度的提高。尽管全球经济的不确定性和供需失衡给行业带来了挑战，但培育钻石的销量仍然保持增长，尤其是中国市场，预计将成为推动行业增长的新引擎。随着行业标准的制定和国际认可的推进，培育钻石市场将更加规范化，为行业的健康发展提供坚实的基础。同时，人造金刚石的多领域技术应用，特别是在半导体、电子器件、医疗检测等高科技产业中的重要作用，将进一步推动培育钻石行业的技术革新和市场扩展。公司通过聚焦珠宝饰品市场，中长期向功能性材料领域布局，将有助于把握行业发展的新机遇，推动公司的技术升级和持续发展。

## （二）公司发展战略

公司坚持创新驱动发展战略，秉持“以质量求生存、靠管理求发展”的可持续发展理念和“精益求精、至臻卓越”的经营管理理念，坚持以客户需求为导向的价值观。以市场需求为引领，加大技术研发投入，专注于超硬材料、超硬复合材料和超硬刀具及制品相关的应用领域深耕细作，通过精益管理来保

证产品质量和控制成本；加大培育钻石核心技术研发投入，实现工业类超硬材料耗材和消费类培育钻石共同发展。积极探索研究超硬材料在散热材料、半导体、光学等领域的应用，为公司拓展新的收入和利润增长点，成为最受客户信赖的超硬材料品牌企业。

### （三）经营计划或目标

2024年，公司根据发展战略，聚焦核心业务，围绕市场销售布局，以自主研发创新为核心，通过精益管理、提高资产使用效率、降本增效、加强技术服务等多方面持续构建公司核心竞争力，持续为创造客户价值，提升管理效能，强化现金流管理，筑牢公司可持续发展基石。

1. 加大研发力度，坚持创新驱动发展。创新驱动发展，研发是公司成长发展的关键力量。公司将加大研发中心的投入，引进和培养更多优秀的研发人员，增加研发设施和硬件投入，聚焦公司战略发展方向和核心产品，提高产品性能和生产效率，降低成本，强化技术升级，优化产品结构，拓宽产品种类和应用空间，提高产品竞争力和客户黏性。

2. 加大营销力度，提高市场份额。根据超硬磨料、超硬复合材料和超硬刀具的市场定位、客户定位和产品定位，开展有针对性的市场推广，持续跟踪客户的产品使用信息反馈，优化产品质量和服务水平，开拓更多的应用领域，提高市场占有率增加销售。

3. 提升管理水平，保证可持续发展。下一年度，公司将抓好管理维度，继续强化管理能力提升，提高管理效率和效果。内部控制管理上，认真学习公司规范运作的有关规定，进一步健全各项规章制度和内控制度，建立更为科学、高效、合理的决策系统。流程管理上，优化各个事业部的业务流程和标准，提高生产自动化能力，提升信息化水平。产品管理上，强化质量意识和过程控制，提高产销协调效率，控制库存，将降本增效落实在每一个环节、每一个细节。精益管理继续深化，制定全年精益管理计划，全员参与精益提案，强化每个人的精益管理意识。加强预算管理和绩效管理，控制融资规模提高资金使用效率，降低利息支出等举措降低运营成本，增强公司的盈利能力。

4. 加强人才培养、提升团队建设。人力资源是公司发展的基石，公司高度重视人才培养，按照“精准选人、倍速培养、高效激励、能上能下”的管理理念，在选用预留多个环节提高人力资源管理能力。通过明确部门及岗位职责，优化绩效考核机制，有效结合短期与长期、晋升与薪酬等不同激励方式，激发员工内在潜能，建立一支高绩效人才团队，促进组织不断进步。

## 九、公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1. 宏观经济波动风险	公司产品应用领域较为广泛，市场需求与宏观经济形势、下游行业产业政策及景气度密切相关。目前国内经济增速放缓，全球产业链价值链加速重构，内外部经营环境的不确定性风险依然存在，若未来宏观经济持续低迷、地缘政治风险升级，可能引发国内外下游行业景气度变化或市场需求放缓，从而导致

	<p>公司经营业绩的波动。</p> <p>主要对策：公司将加强宏观经济形势研判，密切关注国内外经济政策变化，深入分析行业格局，及时调整经营策略，专注于工业产品领域，进行多元化市场布局。不断完善技术及产品储备，加强国际合作伙伴关系，深入拓展国内外市场，减少单一市场依赖，分散地缘政治风险，增强公司抗风险能力。</p>
<p>2.市场竞争加剧风险</p>	<p>公司所处的超硬材料行业生产参与企业数量众多，规模和产品质量参差不齐，国内市场竞争激烈，不排除部分竞争对手可能采取低价竞争策略从而导致公司部分产品被竞争对手替代的可能。如果公司未来不能保持产品质量的稳定性、订单交付及时性以及持续研发创新性，可能导致客户流失、市场竞争力下降。同时培育钻石产品作为钻石消费的新兴选择，市场前景广阔，吸引较多国内外钻石生产商关注和布局，加剧了公司在该领域的市场竞争。</p> <p>主要对策：公司与多数大客户构建战略联盟或达成合作，深化长期合作关系，共同强化产业链竞争优势。公司持续推动技术创新，不断升级现有产品、技术，改善产品工艺，以保持技术领先地位；加强品牌建设和市场营销，提升品牌影响力和市场占有率；不断提升服务质量，降低生产成本，优化产品性能和客户体验，形成自身独特的产品和服务优势，增强客户粘性和市场竞争力。</p>
<p>3.原材料价格波动风险</p>	<p>公司主要原材料为六方氮化硼、触媒原料和叶腊石粉等。报告期内，公司主要原材料采购金额占本期采购总额的比例较高且相对稳定。由于近年来国际局势复杂，大宗商品及原材料市场价格受通胀、市场供求关系等影响加剧。如果公司主要原材料价格大幅波动，将直接影响生产成本，进而影响经营业绩。</p> <p>主要对策：公司与各供应商建立了稳定的合作关系，拥有较强的议价能力，对原材料价格小幅波动有一定的防范机制。公司适时调整采购策略，导入招投标等采购机制；同时通过产品结构优化、技术及工艺创新、实施精益生产管理等举措，努力消除生产要素价格波动带来的影响。</p>
<p>4.经营规模扩张带来的管理风险</p>	<p>随着公司经营规模和业务领域的扩大，对公司管理机制、战略布局、经营决策及风险控制等方面提出了更高的要求。虽然公司经营管理层具备较为丰富的经营管理经验，但仍需不断调整,以适应外部环境变化和公司业务发展的需要。如管理层管理水平的提升和内控制度的改善不能适应业务扩张和环境变化的需求，将极有可能阻碍公司经营和战略规划顺利推进，并错失发展良机，存在一定的经营管理风险。</p> <p>主要对策：公司持续优化内控制度和管理体系，不断提升风险防控能力。坚持实施日常学习计划，促进管理层不断更新管理理念，掌握先进的管理工具</p>

	<p>和方法，建立高效的管理团队，努力保证战略布局的稳定可持续性 &amp; 经营决策的科学有效性。公司发挥自身比较优势，持续开拓创新，巩固核心产品市场地位，以高性价比和精准服务效率提升客户满意度；加强员工培训，提升员工专业能力和业务协同力，以满足新形势下业务发展需求。</p>
5. 存货规模较大风险	<p>公司的全产业链经营模式涵盖一系列超硬材料、超硬复合材料、超硬刀具、培育钻石等，公司产品生产工艺环节较多，生产周期较长，产品规格型号种类众多。随着公司经营规模扩大，存货余额可能会继续增加，较大的存货规模可能会影响公司资金周转速度，降低资金运营效率。在经营过程中，如果出现原材料或产品价格波动，可能存在存货跌价风险。</p> <p>主要对策：公司各期末已按照既定会计政策充分计提了存货跌价准备，目前已对库存进行分类，制定消化方案，进行有效管控；加强市场预测和需求管理，将信息流、物流和资金流进行有效控制，保障存货管理机制的有效运行，减少库存积压，保持合理的存货规模。</p>
6. 应收账款回收风险	<p>在国内外经济下行压力增大等多重不利因素影响下，随着公司市场开拓力度加大，应收账款坏账风险将增加。</p> <p>主要对策：公司已按照既定会计政策充分计提应收款项坏账准备，严格执行应收账款管理规定，重视客户质量，严格执行客户信用管控及回款政策，控制应收账款的账龄。财务与销售定期梳理客户欠款并及时沟通，加强应收款项催收；公司定期组织客户信用额度评审，持续健全客户信用管理体系，严格执行信用额度内供货原则，严格管控应收账款规模。</p>
7. 实际控制人不当控制风险	<p>报告期末，公司董事长李和鑫先生直接及间接持有公司 63.74% 的股权，为公司控股股东、实际控制人。虽然公司已建立较为完善的法人治理结构及各项规章制度，但仍存在实际控制人利用其控制地位，通过行使表决权等方式对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司及其他股东利益。</p> <p>主要对策：公司严格遵守各项法律法规及内控制度，持续完善治理结构，严格履行关联交易和对外担保等事项的决策程序，充分发挥独立董事、监事会的监督职能，确保决策过程的透明性和公正性，保护中小股东权益；实际控制人主动参加资本市场相关法律法规的培训，提高规范运作意识，以规避不当控制行为。</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

### 第三节 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	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	三.二.(四)
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	三.二.(五)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### 一、诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### 二、公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	河南富莱格超硬	22,152,000.00	0	4,615,000.00	2022年5月	2024年5月	连带	是	已事前及



	材料有限公司				27日	月27日			时履行
2	河南富莱格超硬材料有限公司	21,602,315.00	0	10,439,813.00	2022年5月27日	2025年5月26日	连带	是	已事前及时履行
3	河南富莱格超硬材料有限公司	10,814,236.00	0	5,219,099.00	2022年6月17日	2025年6月16日	连带	是	已事前及时履行
4	河南富莱格超硬材料有限公司	5,098,695.00	0	1,660,300.00	2022年8月30日	2024年8月19日	连带	是	已事前及时履行
5	河南富莱格超硬材料有限公司	11,066,492.63	0	4,148,902.44	2022年9月2日	2024年9月2日	连带	是	已事前及时履行
6	河南富莱格超硬材料有限公司	22,338,119.19	0	8,403,020.64	2022年9月29日	2024年9月10日	连带	是	已事前及时履行
7	河南富莱格超硬材料有限公司	16,122,213.60	0	6,716,955.00	2022年10月13日	2024年10月12日	连带	是	已事前及时履行
8	河南富莱格超硬材料有限公司	26,850,625.33	0	13,414,863.96	2022年10月14日	2024年10月15日	连带	是	已事前及时履行
9	河南富莱格超硬材料有限公司	33,276,641.79	0	23,332,260.01	2022年11月17日	2025年11月16日	连带	是	已事前及时履行
10	河南富莱格超硬材料有限公司	19,044,000.00	0	15,066,000.00	2023年3月31日	2026年3月31日	连带	是	已事前及时履行
11	河南富莱格超硬材料有限公司	10,743,461.46	0	6,565,448.67	2023年5月30日	2024年11月29日	连带	是	已事前及时履行
12	河南富莱格超硬材料有限公司	11,041,127.50	0	8,351,737.50	2023年7月31日	2025年7月31日	连带	是	已事前及时履行
合计	-	210,149,927.50		107,933,400.22	-	-	-	-	-

#### 可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无

#### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	210,149,927.50	107,933,400.22
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	210,149,927.50	107,933,400.22

公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

### 应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

上表中担保金额 210,149,927.50 元全部为公司对全资子公司富莱格提供的担保。截至 2023 年 12 月 31 日，富莱格资产负债率为 73.32%。富莱格信用及经营状况较好，公司为其融资业务提供担保有利于子公司经营业务的发展。富莱格具备债务清偿能力，本次担保风险在可控范围内，不会给公司带来重大财务风险。

### 预计担保及执行情况

√适用 □不适用

公司分别于 2023 年 1 月 10 日、2023 年 3 月 24 日召开了第四届董事会第十一次会议、2022 年年度股东大会，审议通过《关于预计 2023 年为全资子公司提供担保的议案》，公司预计 2023 年将为合并报表范围内全资子公司河南富莱格超硬材料有限公司、成都曼德希新材料有限公司融资提供担保额度合计不超过人民币 2.5 亿元。截至报告期末，2023 年实际执行的担保额度未超过上述审批标准。

### 三、股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

### 四、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	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014 年 11 月 28 日	-	挂牌	同业竞争承诺	公司控股股东、实际控制人李和鑫先生、持股 5%以上股份的股东鹏达有限公司承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2014 年 11 月 28 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014 年 11 月 28 日	-	挂牌	资金占用承诺	控股股东、实际控制人李和鑫先生及其控制的鹏达有限公司在公司挂牌时承诺：承诺人、近亲属及所控制的关联企业不得以直接或间接方式占用公司资金，且不得要求公司违规为其提供担保	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014 年 11 月 28 日	-	挂牌	规范关联交易承诺	回避表决，尽可能避免承诺人控制或参股的企业与公司发生关联交易，以免损害其他股东利益	正在履行中

董监高	2014年11月28日	-	挂牌	规范关联交易承诺	回避表决，尽可能避免承诺人控制或参股的企业与公司发生关联交易，以免损害其他股东利益	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014年11月28日	-	挂牌	股份锁定承诺	按照规定解除限售；任职期间每年转让股份不超过其本人持有公司股份总数的25%；离职后半年内不转让所持有的公司股份	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年4月12日	2024年2月27日	发行	限售承诺	公司控股股东、实际控制人李和鑫及其持有100%股权比例的鹏达有限公司，李和鑫妹妹李雪芳，董事、总经理蔺华，原副总经理、董事会秘书李麟申请自愿限售，公司在北交所上市之日前或公开发行股票并上市事项终止前不减持公司股票。2024年2月6日，公司收到北交所终止公司上市审核的决定，上述人员均已履行承诺	已履行完毕
其他股东						
董监高						
董监高	2022年4月12日	2024年4月10日	挂牌	限售承诺	公司原副总经理、董事会秘书李麟于2023年9月28日离职，2024年3月27日已满足离职半年的承诺	已履行完毕

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

#### 五、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	其他货币资金	冻结	21,356,263.35	2.40%	保证金
固定资产	固定资产	抵押	431,529,263.18	48.42%	融资租赁、银行借款抵押受限
无形资产	土地	抵押	24,705,698.34	2.77%	银行借款抵押受限
使用权资产	使用权资产	抵押	39,047,494.07	4.38%	融资租赁受限
<b>总计</b>	-	-	516,638,718.94	57.97%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

公司根据生产经营需要，以上述资产抵押担保有利于提升公司融资能力，抵押担保行为是合理的、必要的，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

#### 六、应当披露的其他重大事项

公司综合考虑经营情况、资本市场变化等因素，在与相关各方充分沟通、综合研判后，决定终止公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北交所上市的申请。2023年12月12日，公司向北交所提交了

撤材料申请。2024年2月6日，收到北交所出具的终止公司上市审核的决定。详见公司于2024年2月7日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台发布的《关于收到北京证券交易所出具<关于终止对富耐克超硬材料股份有限公司公开发行股票并在北京证券交易所上市审核的决定>的公告》（公告编号：2024-003）。

## 第四节股份变动、融资和利润分配

### 七、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	43,099,000	33.39%		43,099,000	33.39%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%		0	0%
	董事、监事、高管	0	0%		0	0%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	85,961,000	66.61%		85,961,000	66.61%
	其中：控股股东、实际控制人	59,432,800	46.05%		59,432,800	46.05%
	董事、监事、高管	100,000	0.08%	-50,000	50,000	0.04%
	核心员工					
总股本		129,060,000	-	0	129,060,000	-
普通股股东人数						422

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (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	李和鑫	59,432,800		59,432,800	46.0505%	59,432,800		16,000,000	
2	鹏达有限公司	22,828,800		22,828,800	17.6885%	22,828,800			
3	翟宝莉	3,750,000		3,750,000	2.9056%		3,750,000		
4	李雪芳	3,599,400		3,599,400	2.7889%	3,599,400			
5	浙江正茂创业投资有限公司	2,718,000		2,718,000	2.106%		2,718,000		
6	国元证券股份有限公司	2,395,870		2,395,870	1.8564%		2,395,870		
7	西部证券股份有限公司	1,660,296		1,660,296	1.2865%		1,660,296		

	公司做市专用证券账户								
8	上海融鼎股权投资管理有限公司	1,601,772		1,601,772	1.2411%		1,601,772		
9	赵来宾	1,525,804		1,525,804	1.1822%		1,525,804		
10	李萍	1,373,558		1,373,558	1.0643%		1,373,558		
合计		100,886,300	0	100,886,300	78.17%	85,861,000	15,025,300	16,000,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

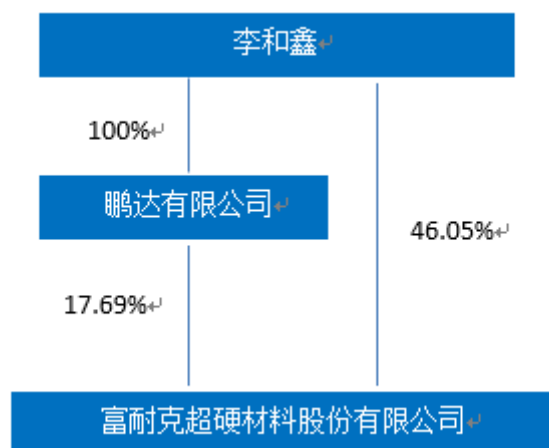
- 1、公司控股股东、实际控制人李和鑫先生持有鹏达有限公司 100%股权，现任鹏达有限公司董事；
- 2、股东李雪芳女士与李和鑫先生系兄妹关系。

## 八、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东、实际控制人为李和鑫先生。截至报告期末，李和鑫先生共持有公司 82,261,600 股股份，占公司总股本的 63.74%，其中直接持有 59,432,800 股，占公司总股本的 46.05%；通过鹏达有限公司（李和鑫先生直接持有其 100%股权）间接持有 22,828,800 股，占公司总股本的 17.69%。本报告期未发生变动。李和鑫先生产权关系控制图如下：



## 九、报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

十、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

十一、存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

十二、存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

十三、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

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	2.00	0	0

## 第五节行业信息

是否自愿披露

是 否



## 第六节公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
李和鑫	董事长	男	1966年7月	2021年1月8日	2024年1月7日	59,432,800		59,432,800	46.05%
蔺华	董事、总经理	男	1974年2月	2021年1月8日	2024年1月7日	50,000		50,000	0.04%
范林	董事、供应链中心总监	男	1972年11月	2021年1月8日	2024年1月7日				
孙玉福	独立董事	男	1958年11月	2021年1月8日	2024年1月7日				
谢军民	独立董事	男	1967年12月	2021年1月8日	2024年1月7日				
吴延升	财务总监、董事会秘书	男	1982年2月	2021年12月15日	2024年1月7日				
李月华	监事会主席、证券事务代表	女	1981年5月	2021年1月8日	2024年1月7日				
潘复臣	监事、审计部部长	男	1971年7月	2021年1月8日	2024年1月7日				
杜冰心	监事	女	1989年8月	2021年1月8日	2024年1月7日				
李麟	原副总经理、董事会秘书	男	1969年11月	2021年1月8日	2023年9月28日	50,000	0	50,000	0.04%

注：公司第四届董事会、监事会任期已于2024年1月7日届满。目前换届工作暂未完成，第四届董事、监事及高级管理人员将依照规定继续履行相应的义务和职责，直至第五届董事会、监事会及高级管理人员选聘产生为止。

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长李和鑫先生为公司控股股东、实际控制人，范林先生为董事长李和鑫先生妹妹李雪芳女士（公司股东）的配偶，除此之外，其他董事、监事、高级管理人员相互之间无关联关系，且与控股股东、实

际控制人不存在关联方关系。

## (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李麟	副总经理、董事会秘书	离任	无	个人原因
吴延升	财务总监	新任	财务总监、董事会秘书	聘任

## 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

吴延升，男，中国国籍，无境外永久居留权，1982年出生，本科学历，注册会计师。曾任内蒙古蒙牛乳业集团股份有限公司财务主管、财务部长，三全食品股份有限公司财务经理，公司财务总监。现任公司财务总监、董事会秘书。

## (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

## 二、员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）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	37	8	11	34
生产人员	351	130	70	411
销售人员	57	2	2	57
技术人员	118	40	49	109
财务人员	29	0	15	14
员工总计	592	180	147	625

注：上表中财务人员减少是由于公司为提高整体工作效率和组织协同性，对组织架构进行了调整，将该部分财务人员转至供应链中心，并依据工作性质划分为生产人员。

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	22	21
本科	61	72
专科	120	140
专科以下	389	392
员工总计	592	625

## 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

### 1. 员工薪酬政策的优化

为确保公司的薪酬体系与整体发展战略保持一致，公司遵循国家相关劳动法律法规，结合劳动力市场的薪资水平、员工所在区域的经济状况，以及员工的职责范围、个人贡献、出勤情况和所需的专业知识与技能等多方面因素，合理设定了薪酬、福利和绩效考核标准；同时，公司关注关键岗位人才、表现卓越的员工以及市场上紧缺岗位的人才，通过适度提高其薪酬水平以吸引和留住关键人才，从而优化人力资源配置，推动公司持续发展。

### 2. 员工培训与发展

公司始终将人才的培养和能力提升作为战略重点，致力于打造一个充满正能量和鼓励创新的工作环境，让员工能充分发挥潜能，实现自我价值。公司坚持实施管理层日常学习计划，以促进其不断更新管理理念，掌握先进的管理工具和方法，持续提升公司的管理水平，使之更加科学和规范。同时，公司根据业务发展需求，明确了提升员工综合素质的目标，并基于此目标制定了一系列详尽的年度培训计划，激发员工的自驱力和创造力，确保员工能够在面对挑战时展现出卓越的应对能力，从而构建人才与企业共同成长、共同发展的科学机制。

### 3. 公司不存在需要承担费用的离退休职工。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
李和鑫	无变动	董事长	59,432,800	0	59,432,800
王彬彬	无变动	研发中心总监	0	0	0
范林	无变动	董事、供应链中心总监	0	0	0

### 核心员工的变动情况

本报告期无变动。

## 三、公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	√是 □否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

### （一）公司治理基本情况

报告期内，公司秉承合规经营的原则，不断优化公司治理结构，以提升公司治理水平，确保所有股东的合法权益得到充分保护，并享有平等的权利。首先，公司积极倾听并采纳中小投资者的意见和建议，通过建立有效沟通渠道，确保外部投资者的声音能够得到充分表达和重视。同时，公司规范了内部重大信息的报备和保密程序，确保信息的真实性、准确性和完整性，及时、公平地向市场披露相关信息。其次，公司股东大会、董事会、监事会和经营管理层之间实现了科学分工与有效制衡，权责分明，确保了公司治理结构的健全性。公司严格按照相关规定召集和召开“三会”，提案审议及决策程序均合法合规，保障了公司治理的透明性和公正性，为公司的持续健康发展奠定了坚实基础。

### （二）监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会成员通过列席董事会会议等方式参与公司重大经营决策事项，并依据《公司法》、《公司章程》的规定，对公司经营运作、财务、信息披露等情况进行监督。监事会认为，公司相关事项决策程序符合法律、法规和《公司章程》的规定，公司董事会和董事、高级管理人员履行公司职务时能够勤勉尽责，未发现违反法律、法规、《公司章程》，或损害公司、股东利益的行为。

### （三）公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司遵循《公司法》、《证券法》及其他相关法律法规的规定，以及《公司章程》的要求，建立并持续优化法人治理结构，确保公司在业务、人员、资产、机构和财务等方面的完全独立性，保障公司的自主经营能力。

1、业务独立：公司的业务领域为超硬材料及制品相关产业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争，且不存在显失公平的关联交易。公司拥有独立完整的业务运营系统，确保业务决策和运营的自主性，不存在对控股股东及实际控制人的依赖。

2、人员独立：公司的董事、监事和高级管理人员均依照相关法律法规及《公司章程》的规定选举产生，相关人员均未违反规定在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，且均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领取薪酬。公司的财务人员没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职。公司设有独立的人力资源部门，依据《劳动合同法》等法律法规，与员工签订劳动合同，确保员工的劳动、人事和工资关系完全独立。

3、资产独立：公司拥有合法且独立的房产、土地、机器设备以及知识产权等资产，对所有资产享有完整的控制权和支配权。公司资产权属明确、独立，与控股股东、实际控制人及其控制企业无任何关联。

4、机构独立：公司根据业务发展需求，建立了适合自身特点的独立内部管理机构，各机构拥有独立的生产经营和办公场所，并具备完善的管理制度，确保机构运作的独立性。

5、财务独立：公司设立了独立的财务部门，并建立了规范的财务核算体系和财务管理制度。公司独立开设银行账户、独立纳税，并自主做出所有财务决策，保障了财务的独立性和完整性。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司制定的各项内部管理制度均得到有效落实，对加强公司管理、规范业务运作、提高经济效益以及公司长远发展起到积极有效的作用。

1、关于会计核算体系：公司严格遵守国家法律法规，根据自身情况规范并优化会计核算体系，按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系：公司财务管理中心制定了全面的财务工作规划，完善财务管理体系，加强财务预算及财务分析职能，做到有序工作、严格管理，确保财务管理工作的顺利进行。

3、关于风险控制体系：公司始终强化风险意识，高度重视企业运营管理中存在的各项风险。通过有效分析经营风险、政策风险、财务风险和法律风险等多种风险因素，并采取预防性措施和过程控制，持续优化风险控制体系，以适应企业规范化管理的需求。

报告期内，公司在会计核算、财务管理和风险控制等重大内部管理制度方面未发现重大缺陷。公司将根据行业发展趋势、经营现状以及外部环境的变化，对公司内部控制制度进行不断优化，以确保公司的持续健康发展。

## 四、投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

2023年3月24日，公司通过现场投票和网络投票相结合的方式召开了2022年年度股东大会，审议通过《关于2022年年度报告及摘要的议案》等十三项议案，出席和授权出席本次股东大会现场会议的股东共10人，持有公司表决权股份总数89,628,159股，占公司表决权股份总数的69.45%，均为现场投票表决，无股东通过网络投票方式参与表决。

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 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	大华审字[2024]0011008230 号
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层
审计报告日期	2024 年 4 月 29 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	黄志刚 路珂 3 年 3 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	12 年
会计师事务所审计报酬（万元）	30

#### 一、 审计意见

我们审计了富耐克超硬材料股份有限公司(以下简称富耐克公司)财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

#### 二、 形成审计意见的基础

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

#### 三、 关键审计事项

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 收入的确认;
2. 存货的存在和减值。

##### (一)收入的确认

#### 1. 事项描述:

2023 年度富耐克公司收入确认的会计政策及账面金额请参阅合并财务报表附注三（三十）收入、附注五注释 34。

由于收入是富耐克公司的关键绩效指标之一，也是重要的财务指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

#### 2. 审计应对:

我们针对收入的确认所实施的重要审计程序包括:

1、了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计，并测试关键控制措施运行的有效性。  
2、结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析性复核程序，评估报告期内销售收入及毛利率变动的合理性。

3、选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价富耐克公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求。

4、在本年发生的收入交易中选取样本，获取相关销售合同、发票、出库单、物流记录、客户签收单、报关单等支持性文件，并进行核对，评价相关收入确认是否符合富耐克公司的会计政策，是否及时、准确。

5、对资产负债表日前后记录的收入进行截止测试，对主要客户回款进行检查。

6、对主要客户的应收款项、销售额等信息实施函证程序，通过函证确认相关交易信息的真实性。  
基于已执行的审计工作，我们认为，富耐克公司的收入确认符合其收入确认的会计政策。

### (二) 存货的存在和减值

#### 1. 事项描述:

2023 年度富耐克公司与存货核算相关的会计政策及账面金额请参阅合并财务报表附注三（十六）存货、附注五注释 7。截至 2023 年 12 月 31 日，富耐克公司存货账面价值为人民币 9,496.64 万元，占资产总额的 10.66%。

富耐克公司存货涉及的品种较多，期末结存金额较大，对期末存货结存金额的核实主要依赖于盘点程序。而富耐克公司存货品种繁多且划分较细的特点使得存货盘点程序的执行存在较大的难度。管理层期末按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备，存货的减值主要依赖于管理层对存货可变现净值的估计，这种估计存在假设和不确定性，需要运用重大判断。

由于存货对富耐克公司资产具有重要性，期末结存数量的核实存在一定的难度，且期末可变现净值的确定涉及重大的管理层判断和估计，因此我们将存货的存在和减值作为关键审计事项。

#### 2. 审计应对:

我们针对存货的存在和减值所实施的重要审计程序包括:

1、对富耐克公司与存货日常管理相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试。  
2、期末对存货执行监盘程序，重点核查存货数量的准确性，核对富耐克公司提供的存货清单是否与实际相符；重点关注期末存货的状况，是否存在积压、滞销、长期未动用的存货。

3、索取并复核管理层编制的存货跌价准备测试明细表，评价管理层预测的估计售价、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等预测数据的合理性，并复核计算结果是否准确。

4、查询富耐克公司本年度主要原材料采购单价、产品售价的变动情况，了解超硬磨料和超硬刀具的价格走势和市场需求情况，判断产生存货跌价的风险。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对存货存在和减值的相关判断及估计是合理的。

#### **四、其他信息**

富耐克公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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**

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

治理层负责监督富耐克公司的财务报告过程。

#### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，就可能导致对富耐克公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们



得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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富耐克公司不能持续经营。

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

6. 就富耐克公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师： 黄志刚

(项目合伙人)

中国·北京

中国注册会计师： 路珂

二〇二四年四月二十九日

## 二、财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释 1	70,198,971.66	96,627,537.17
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释 2	14,248,607.51	16,459,168.66
应收账款	注释 3	39,170,754.27	46,077,924.01
应收款项融资	注释 4	2,271,983.95	1,155,885.66
预付款项	注释 5	3,404,592.54	5,844,410.41
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 6	14,057,596.62	19,766,345.90
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 7	94,966,433.37	99,172,568.44
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	注释 8	10,179,644.29	18,575,123.67
<b>流动资产合计</b>		<b>248,498,584.21</b>	<b>303,678,963.92</b>
<b>非流动资产：</b>			
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			
其他权益工具投资	注释 9	1,000,000.00	1,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释 10	532,996,539.07	487,334,583.83
在建工程	注释 11	4,096,456.28	66,779,290.12
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 12	39,047,494.07	18,739,795.31

无形资产	注释 13	48,183,063.99	49,617,618.96
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释 14	14,134,184.47	10,906,426.86
其他非流动资产	注释 15	3,219,805.29	9,594,304.41
<b>非流动资产合计</b>		642,677,543.17	643,972,019.49
<b>资产总计</b>		891,176,127.38	947,650,983.41
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释 16	140,000,000.00	145,000,000.00
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	注释 17	11,351,600.00	41,736,233.36
应付账款	注释 18	39,516,784.99	46,349,564.95
预收款项			
合同负债	注释 19	3,238,855.36	2,917,526.86
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	注释 20	3,573,514.15	3,779,654.39
应交税费	注释 21	1,102,303.03	14,756,773.02
其他应付款	注释 22	4,304,637.03	3,528,066.99
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	注释 23	101,143,772.30	107,711,484.04
其他流动负债	注释 24	13,331,368.43	14,558,282.29
<b>流动负债合计</b>		317,562,835.29	380,337,585.90
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	注释 25	40,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释 26	10,428,703.78	9,122,687.95
长期应付款	注释 27	22,788,469.80	71,773,813.73
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益	注释 28	10,257,664.54	7,846,574.04
递延所得税负债	注释 14	5,857,124.12	2,810,969.29
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>89,331,962.24</b>	<b>91,554,045.01</b>
<b>负债合计</b>		<b>406,894,797.53</b>	<b>471,891,630.91</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	注释 29	129,060,000.00	129,060,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 30	243,612,291.04	243,612,291.04
减：库存股			
其他综合收益	注释 31	-299,902.16	-201,565.01
专项储备			
盈余公积	注释 32	38,228,095.32	38,228,095.32
一般风险准备			
未分配利润	注释 33	73,680,845.65	65,060,531.15
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		484,281,329.85	475,759,352.50
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>484,281,329.85</b>	<b>475,759,352.50</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>891,176,127.38</b>	<b>947,650,983.41</b>

法定代表人：李和鑫

主管会计工作负责人：吴延升

会计机构负责人：刘娟

## （二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		27,610,812.12	61,390,351.72
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		8,691,878.53	9,310,856.36
应收账款	注释 1	36,460,439.50	43,936,687.12
应收款项融资		2,263,483.95	1,060,921.00
预付款项		1,387,077.09	1,670,458.93
其他应收款	注释 2	212,595,323.39	162,526,066.83
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		62,239,947.83	62,428,342.86
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		2,614,313.24	5,339,398.08
<b>流动资产合计</b>		<b>353,863,275.65</b>	<b>347,663,082.90</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	104,770,211.38	104,770,211.38
其他权益工具投资		1,000,000.00	1,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		257,823,058.10	212,695,378.71
在建工程		3,017,688.64	62,293,132.72
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		23,147,796.89	23,941,751.66
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		7,226,138.00	5,284,756.63
其他非流动资产		2,566,935.39	1,459,046.31
<b>非流动资产合计</b>		<b>399,551,828.40</b>	<b>411,444,277.41</b>
<b>资产总计</b>		<b>753,415,104.05</b>	<b>759,107,360.31</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		135,000,000.00	145,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		17,300,000.00	21,854,000.00
应付账款		34,336,312.03	28,975,368.27
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,089,460.91	3,204,886.39
应交税费		750,206.36	14,323,484.25
其他应付款		15,574,260.87	1,951,663.16
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		3,237,483.68	2,727,702.65
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		27,736,503.50	44,997,394.22

其他流动负债		8,254,461.13	8,276,464.20
<b>流动负债合计</b>		<b>245,278,688.48</b>	<b>271,310,963.14</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		40,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		7,152,186.89	22,091,710.21
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		8,062,944.09	5,377,513.51
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>55,215,130.98</b>	<b>27,469,223.72</b>
<b>负债合计</b>		<b>300,493,819.46</b>	<b>298,780,186.86</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		129,060,000.00	129,060,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		234,652,259.40	234,652,259.40
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		38,228,095.32	38,228,095.32
一般风险准备			
未分配利润		50,980,929.87	58,386,818.73
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>452,921,284.59</b>	<b>460,327,173.45</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>753,415,104.05</b>	<b>759,107,360.31</b>

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>	注释 34	331,553,446.13	337,880,399.83
其中：营业收入	注释 34	331,553,446.13	337,880,399.83
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

<b>二、营业总成本</b>		322,965,615.96	270,624,704.90
其中：营业成本	注释 34	224,911,292.83	192,525,672.73
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	注释 35	4,247,812.77	3,073,174.99
销售费用	注释 36	13,731,807.95	11,938,779.07
管理费用	注释 37	40,182,849.91	30,170,540.38
研发费用	注释 38	16,698,280.47	19,075,878.21
财务费用	注释 39	23,193,572.03	13,840,659.52
其中：利息费用		7,253,226.12	4,453,093.83
利息收入		600,674.56	1,406,470.14
加：其他收益	注释 40	5,157,631.37	9,406,707.63
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 41	9,299.43	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	注释 42	673,975.22	-3,691,468.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 43	-4,486,149.51	-3,571,592.61
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 44	-1,126,649.04	287,278.36
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		8,815,937.64	69,686,619.56
加：营业外收入	注释 45	315,285.50	156,778.08
减：营业外支出	注释 46	197,607.28	178,747.76
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		8,933,615.86	69,664,649.88
减：所得税费用	注释 47	313,301.36	7,461,393.98
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		8,620,314.50	62,203,255.90
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）		8,620,314.50	62,203,255.90
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）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		8,620,314.50	62,203,255.90

<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-98,337.15	693,907.50
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-98,337.15	693,907.50
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		-98,337.15	693,907.50
（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		-98,337.15	693,907.50
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		8,521,977.35	62,897,163.40
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		8,521,977.35	62,897,163.40
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0668	0.4820
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0485	0.4820

法定代表人：李和鑫

主管会计工作负责人：吴延升

会计机构负责人：刘娟

#### （四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业收入</b>	注释 4	347,382,108.36	348,744,656.48
减：营业成本	注释 4	287,680,646.68	238,652,847.67
税金及附加		2,212,641.06	1,124,469.59
销售费用		12,827,604.77	11,006,206.91
管理费用		31,536,383.98	19,180,244.30
研发费用		9,594,851.22	11,368,558.56
财务费用		13,266,128.33	10,744,729.76
其中：利息费用		7,202,476.12	4,453,093.83
利息收入		293,953.25	1,221,273.53
加：其他收益		3,040,038.16	8,226,217.21



投资收益（损失以“-”号填列）		9,299.43	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		1,000,979.95	-3,358,165.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,536,686.27	-3,333,979.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-811,179.48	407,379.19
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-9,033,695.89</b>	<b>58,609,050.99</b>
加：营业外收入		313,835.50	
减：营业外支出		116,865.92	153,747.76
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-8,836,726.31</b>	<b>58,455,303.23</b>
减：所得税费用		-1,430,837.45	6,875,609.02
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-7,405,888.86</b>	<b>51,579,694.21</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,405,888.86	51,579,694.21
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-7,405,888.86</b>	<b>51,579,694.21</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		304,171,071.39	271,538,339.89
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		12,254,775.53	19,045,581.41
收到其他与经营活动有关的现金	注释 48	6,934,150.25	13,751,717.27
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>323,359,997.17</b>	<b>304,335,638.57</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		109,475,583.40	80,757,819.18
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		52,112,106.20	52,151,623.26
支付的各项税费		34,228,111.86	16,968,209.11
支付其他与经营活动有关的现金	注释 48	23,713,058.98	23,053,075.54
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>219,528,860.44</b>	<b>172,930,727.09</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>103,831,136.73</b>	<b>131,404,911.48</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		9,299.43	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		503,850.79	4,717,985.12
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	注释 48		841,403.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>513,150.22</b>	<b>5,559,388.12</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,419,619.76	232,192,881.56
投资支付的现金			

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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		31,419,619.76	232,192,881.56
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-30,906,469.54	-226,633,493.44
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		240,220,773.12	145,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 48	51,341,914.22	131,368,110.91
<b>筹资活动现金流入小计</b>		291,562,687.34	276,368,110.91
偿还债务支付的现金		208,045,995.34	48,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,080,101.31	18,868,732.25
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	注释 48	155,175,914.17	109,292,558.76
<b>筹资活动现金流出小计</b>		370,302,010.82	176,161,291.01
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-78,739,323.48	100,206,819.90
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-199,301.80	187,473.51
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-6,013,958.09	5,165,711.45
加：期初现金及现金等价物余额		54,856,666.40	49,690,954.95
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		48,842,708.31	54,856,666.40

法定代表人：李和鑫

主管会计工作负责人：吴延升

会计机构负责人：刘娟

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		315,502,961.81	328,822,490.47
收到的税费返还		2,769,839.89	7,857,987.63
收到其他与经营活动有关的现金		25,443,361.53	49,665,366.84
<b>经营活动现金流入小计</b>		343,716,163.23	386,345,844.94
购买商品、接受劳务支付的现金		237,752,694.93	261,568,055.96
支付给职工以及为职工支付的现金		29,531,334.19	31,614,556.86
支付的各项税费		24,905,714.41	9,248,208.08
支付其他与经营活动有关的现金		19,956,610.59	27,993,564.18
<b>经营活动现金流出小计</b>		312,146,354.12	330,424,385.08
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		31,569,809.11	55,921,459.86
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金		9,299.43	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		315,443.00	4,672,566.12
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			841,403.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>324,742.43</b>	<b>5,513,969.12</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,504,064.34	102,001,904.66
投资支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>19,504,064.34</b>	<b>102,001,904.66</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-19,179,321.91</b>	<b>-96,487,935.54</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		214,524,777.78	145,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		28,005,000.00	55,982,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>242,529,777.78</b>	<b>200,982,000.00</b>
偿还债务支付的现金		208,045,995.34	48,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,029,351.31	18,868,732.25
支付其他与筹资活动有关的现金		69,038,822.38	79,462,943.82
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>284,114,169.03</b>	<b>146,331,676.07</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-41,584,391.25</b>	<b>54,650,323.93</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			<b>-103,505.70</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-29,193,904.05</b>	<b>13,980,342.55</b>
加：期初现金及现金等价物余额		39,501,714.31	25,521,371.76
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>10,307,810.26</b>	<b>39,501,714.31</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合 收益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	129,060,000.00				243,612,291.04		-201,565.01		38,228,095.32		65,060,531.15		475,759,352.50
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	129,060,000.00				243,612,291.04		-201,565.01		38,228,095.32		65,060,531.15		475,759,352.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-98,337.15				8,620,314.50		8,521,977.35
（一）综合收益总额							-98,337.15				8,620,314.50		8,521,977.35
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>129,060,000.00</b>				<b>243,612,291.04</b>		<b>-299,902.16</b>		<b>38,228,095.32</b>		<b>73,680,845.65</b>	<b>484,281,329.85</b>

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	129,060,000.00				243,612,291.04		-895,472.51		33,070,125.90		20,921,244.67		425,768,189.10
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	129,060,000.00				243,612,291.04		-895,472.51		33,070,125.90		20,921,244.67		425,768,189.10
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							693,907.50		5,157,969.42		44,139,286.48		49,991,163.40
（一）综合收益总额							693,907.50				62,203,255.90		62,897,163.40
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配								5,157,969.42	-18,063,969.42	-12,906,000.00
1. 提取盈余公积								5,157,969.42	-5,157,969.42	
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分配									-12,906,000.00	-12,906,000.00
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										
<b>四、本年期末余额</b>	<b>129,060,000.00</b>			<b>243,612,291.04</b>		<b>-201,565.01</b>		<b>38,228,095.32</b>	<b>65,060,531.15</b>	<b>475,759,352.50</b>

法定代表人：李和鑫

主管会计工作负责人：吴延升

会计机构负责人：刘娟



(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	129,060,000.00				234,652,259.40				38,228,095.32		58,386,818.73	460,327,173.45
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	129,060,000.00				234,652,259.40				38,228,095.32		58,386,818.73	460,327,173.45
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-7,405,888.86	-7,405,888.86
（一）综合收益总额											-7,405,888.86	-7,405,888.86
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	129,060,000.00				234,652,259.40				38,228,095.32		50,980,929.87	452,921,284.59

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	129,060,000.00				234,652,259.40				33,070,125.90		24,871,093.94	421,653,479.24

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年期初余额</b>	129,060,000.00			234,652,259.40			33,070,125.90		24,871,093.94		421,653,479.24
<b>三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)</b>							5,157,969.42		33,515,724.79		38,673,694.21
(一)综合收益总额									51,579,694.21		51,579,694.21
(二)所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三)利润分配							5,157,969.42		-18,063,969.42		-12,906,000.00
1. 提取盈余公积							5,157,969.42		-5,157,969.42		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配									-12,906,000.00		-12,906,000.00
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												
<b>四、本期末余额</b>	<b>129,060,000.00</b>				<b>234,652,259.40</b>				<b>38,228,095.32</b>		<b>58,386,818.73</b>	<b>460,327,173.45</b>

# 富耐克超硬材料股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

富耐克超硬材料股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为河南富耐克超硬材料有限公司，系由李和鑫、李和聪、李雪芳于 1996 年 11 月以机器设备及现金共同出资组建。2014 年 11 月，根据股转系统函[2014]1846 号《关于同意河南富耐克超硬材料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》，公司通过全国中小企业股份转让系统挂牌申请并办理了挂牌手续，挂牌后公司纳入非上市公众公司监管。2014 年 12 月，根据河南富耐克超硬材料股份有限公司召开的第一届董事会第十七次会议决议，河南富耐克超硬材料股份有限公司变更企业名称为富耐克超硬材料股份有限公司，并于 2014 年 12 月 23 日办理了工商登记手续。

经过历年的股本变更，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股份总数 12,906.00 万股，注册资本为 12,906.00 万元，注册地址：河南省郑州市高新技术产业开发区梧桐西街 9 号，实际控制人为李和鑫。

#### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属制造业中的非金属矿物制品业(C30)。经营范围为：超硬材料（立方氮化硼、人造金刚石等）、高性能复合材料的研发、生产、销售；用于金属、非金属加工的刀具、切割打磨工具的研发、生产、销售；挖掘钻探工具及其他制品的材料、设备等的研发、生产、销售；相关技术咨询、服务及转让；经营本企业自产产品及相关技术的进出口业务；房屋租赁。（以上涉及国家许可经营的凭有效许可证或批准文件经营）。

#### (三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注六、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

#### (四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 29 日批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

## （二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## （三）记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

# 三、重要会计政策、会计估计

## （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

## （二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## （三）营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## （四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

## （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
本期重要的应收款项核销	金额 100 万元以上
单项计提坏账准备的应收款项	金额 100 万元以上

## **(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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. 同一控制下的企业合并**

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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### **3. 非同一控制下的企业合并**

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

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### **4. 为合并发生的相关费用**

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### **(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

#### **1. 控制的判断标准**

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

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

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。



- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

## 2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

## 3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

- (1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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）处置子公司或业务

### 1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情

况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

## **2. 共同经营会计处理方法**

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

### **(九) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### **(十) 外币业务和外币报表折算**

#### **1. 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

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

## **2. 外币财务报表的折算**

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

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

## **(十一) 金融工具**

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### **1. 金融资产的分类、确认和计量**

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款

或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类，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。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

### (3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

### (4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

### (5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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) 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企业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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对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，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。



3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时, 要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同, 在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的, 终止确认金融资产, 即从其账户和资产负债表内予以转销:

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移, 且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的, 则终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

本公司与借出方之间签订协议, 以承担新金融负债方式替换原金融负债, 且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的, 或对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的, 则终止确认原金融负债, 同时确认一项新金融负债, 账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额, 计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的, 按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例, 对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额, 应当计入当期损益。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时, 评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度, 并分别下列情形处理:

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形), 则根据其是否保留了对金融资产的控制, 分别下列情形处理:

1) 未保留对该金融资产控制的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度, 是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值, 并尽可能优先

使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其

他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### （1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

#### （2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### （3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

### （4）减记金融资产

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

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

## （十二）应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （十一）

## 6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票组合	结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险确定组合	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征计量预期信用损失

### (十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （十一）

## 6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
关联方组合	合并范围内各公司之间的应收款项	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%

### (十四) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（十一）6.金融工具减值。

## (十五) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (十一)

### 6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	按类似信用风险特征（账龄）进行组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
无风险组合	因出口退税形成的应收补贴款、出口关税保证金、进口关税预付款、合并范围内的往来款	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%

## (十六) 存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、库存商品、在产品、自制半成品、周转材料等。

### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

### 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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存

货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### **4. 存货的盘存制度**

采用永续盘存制。

#### **5. 低值易耗品和包装物的摊销方法**

低值易耗品、包装物和其他周转材料采用一次转销法摊销。

### **(十七) 合同资产**

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (十一) 6.金融工具减值。

### **(十八) 持有待售的非流动资产或处置组**

#### **1. 划分为持有待售确认标准**

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准【如适用】，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

#### **2. 持有待售核算方法**

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计



量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## **(十九) 长期股权投资**

### **1. 初始投资成本的确定**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

#### **(2) 其他方式取得的长期股权投资**

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### **2. 后续计量及损益确认**

#### **(1) 成本法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照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。

#### **(2) 权益法**

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司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和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### **3. 长期股权投资核算方法的转换**

#### **(1) 公允价值计量转权益法核算**

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### **(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算**

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追

加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

### （3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

### （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

## 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

## **5. 共同控制、重大影响的判断标准**

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

## （二十）固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### （1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
----	------	---------	--------	---------

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
固定资产：				
其中：房屋及建筑物	年限平均法	25-40 年	3	2.43-3.88
机器设备	年限平均法	5-12 年	3、10	7.50-19.40
运输工具	年限平均法	5 年	3	19.40
其他设备	年限平均法	5 年	3	19.40
融资租入固定资产：				
其中：机器设备	年限平均法	5-12 年	3、10	7.50-19.40

## （2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

## （3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## （二十一）在建工程

### 1. 在建工程初始计量

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

### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

## （二十二）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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可

使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## **2. 借款费用资本化期间**

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

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

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

## **3. 暂停资本化期间**

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

## **4. 借款费用资本化金额的计算方法**

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

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

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

## **(二十三) 使用权资产**

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1) 租赁负债的初始计量金额；

2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额, 存在租赁激励的, 扣除已享受的租赁激励相关金额;

3) 本公司发生的初始直接费用;

4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(不包括为生产存货而发生的成本)。

在租赁期开始日后, 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产, 则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

#### **(二十四) 无形资产与开发支出**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产, 包括土地使用权、专利权和软件等。

##### **1. 无形资产的初始计量**

外购无形资产的成本, 包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付, 实质上具有融资性质的, 无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产, 以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值, 并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额, 计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本, 不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值; 以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产, 其成本包括: 开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用, 以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

##### **2. 无形资产的后续计量**

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命, 划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。



### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	实际使用年限	证件所载年限
专利权	5-10年	预计可使用年限
软件	5年	预计可使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

### 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

**研究阶段：**为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

**开发阶段：**在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

## **(二十五) 长期资产减值**

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## **(二十六) 合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## **(二十七) 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。

### **1. 短期薪酬**

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### **2. 离职后福利**

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，

提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### **3. 辞退福利**

辞退福利是指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给予职工的补偿，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。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

### **4. 其他长期职工福利**

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由公司使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## **(二十八) 预计负债**

### **1. 预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是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；

该义务的金额能够可靠地计量。

### **2. 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

## **(二十九) 租赁负债**

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

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

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

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

## **(三十) 收入**

### **1. 收入确认的一般原则**

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或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

## **2. 收入确认的具体方法**

境内收入按照销售合同的约定于公司仓库发货、开具出库单，公司取得客户签收凭证时确认收入。

境内寄售情况下，按月与客户对账，公司取得经客户核对无误的寄售清单后，开具发票时确认收入。

境外销售的产品，货物办理出口报关并取得海关电子口岸出口报关单后确认收入。

## **(三十一) 合同成本**

### **1. 合同履约成本**

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### **2. 合同取得成本**

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### **3. 合同成本摊销**

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### **4. 合同成本减值**

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## **(三十二) 政府补助**

### **1. 类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### **2. 政府补助的确认**

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### **3. 会计处理方法**

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，

在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### **(三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

#### **2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **(三十四) 租赁**

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在

一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

### **1. 租赁合同的分拆**

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

报告期内，本公司不存在合同中同时包含租赁和非租赁部分的租赁业务。

### **2. 租赁合同的合并**

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### **3. 本公司作为承租人的会计处理**

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### **（1）短期租赁和低价值资产租赁**

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三 / （二十三）、（二十九）。

### **4. 本公司作为出租人的会计处理**

#### **（1）租赁的分类**

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。



一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司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。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### 5. 售后回租

本公司为卖方兼承租人适用会计政策表述

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一

项与转让收入等额的金融负债。

本公司为买方兼出租人适用会计政策表述

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

### (三十五) 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债和非流动负债的划分”“关于供应商融资安排的披露”和“关于售后租回交易的会计处理”	董事会审批	(1)

#### (1) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2024 年 1 月 1 日起施行“关于流动负债和非流动负债的划分”“关于供应商融资安排的披露”和“关于售后租回交易的会计处理”。

本公司执行解释 17 号对可比期间财务报表无重大影响。

#### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；出口 CBN 磨料	13%	
	不动产租赁服务	9%	
	销售货物和提供加工、修理修配劳务	10%	注 1
	其他应税销售服务行为	6%	
	简易计税方法	5%或 3%	

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
	除 CBN 磨料外的出口货物	0%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育附加	实缴流转税税额	2%	
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	12%、1.2%	

注 1: FUNIK ULTRAHARD TOOLS (VIETNAM) COMPANY LIMITED 子公司根据当地法律规定, 适用 10% 的增值税税率。

不同纳税主体所得税税率说明:

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
河南富莱格超硬材料有限公司	15%
成都曼德希新材料有限公司	5%
FUNIK ULTRAHARD TOOLS (VIETNAM) COMPANY LIMITED	20%

## (二) 税收优惠政策及依据

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《对河南省认定机构 2023 年认定报备的第一批高新技术企业进行备案的公告》，本公司被认定为河南省 2023 年第一批高新技术企业，证书编号 GR202341000716，有效期三年，企业所得税 2023-2025 年适用税率为 15%。

根据《高新技术企业认定管理办法》和《高新技术企业认定管理工作指引》有关规定，本公司之子公司河南富莱格超硬材料有限公司被认定为河南省 2022 年度第二批高新技术企业，证书编号：GR202241003876，有效期三年，企业所得税 2022-2024 年适用税率为 15%。

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号，以下简称“财税 2022 年 13 号公告”)第一条规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号，以下简称“财税 2023 年 6 号公告”)第一条规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司子公司成都曼德希新材料有限公司 2023 年实际享受此项税收优惠政策。

本公司出口商品的增值税按照国家的有关规定执行“免、抵、退”政策。根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部、税务总局、海关总

署公告 2019 年第 39 号) 的相关规定, 2019 年 4 月 1 日起, 原适用 16% 税率且出口退税率为 16% 的出口货物劳务, 出口退税率调整为 13%, 公司刀具产品退税率由 16% 调整到 13%, 多晶金刚石退税率仍为 6%。根据《关于提高部分产品出口退税率公告》(财政部 税务总局公告 2020 年第 15 号) 的相关规定, 2020 年 3 月 20 日起, 公司多晶金刚石退税率由 6% 提高到 13%。

本公司 CBN 磨料的出口退税率为 0%, 根据《为进一步规范零退税率出口货物和免税出口货物的税收管理》的规定, 视同内销货物征税, 对退税率为零的出口货物不再通过《出口货物退税申报系统》进行出口免税申报, 而是在每月增值税纳税申报时按规定计算应纳增值税。

根据财政部和国家税务总局联合下发《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号, 以下简称“财税 12 号公告”), 将自 2022 年 1 月 1 日开始实施的扩围的小微企业“六税两费”减免政策执行期限延长至 2027 年 12 月 31 日, 并且将原来授权地方政府确定减征比例直接明确为减半征收。即自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公司子公司成都曼德希新材料有限公司 2023 年实际享受此项税收优惠政策。

## 五、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元, 期初指 2023 年 1 月 1 日)

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	272.07	963.01
银行存款	48,642,387.03	54,726,614.09
其他货币资金	21,556,312.56	41,899,960.07
合计	70,198,971.66	96,627,537.17
其中: 存放在境外的款项总额	303,395.06	373,125.14

期末余额较期初余额减少 26,428,565.51 元, 减少 27.35%, 主要系银行承兑保证金减少。

其中受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	21,353,263.35	41,764,379.08
履行保证金	3,000.00	3,000.00

项目	期末余额	期初余额
其他		3,491.69
合计	21,356,263.35	41,770,870.77

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司除存在上述受限的货币资金外，无其他质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

## 注释2. 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	14,248,607.51	14,806,168.66
商业承兑汇票		1,653,000.00
合计	14,248,607.51	16,459,168.66

### 2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	14,248,607.51	100.00			14,248,607.51
其中：银行承兑汇票	14,248,607.51	100.00			14,248,607.51
商业承兑汇票					
合计	14,248,607.51	100.00			14,248,607.51

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	16,546,168.66	100.00	87,000.00	0.53	16,459,168.66
其中：银行承兑汇票	14,806,168.66	89.48			14,806,168.66
商业承兑汇票	1,740,000.00	10.52	87,000.00	5.00	1,653,000.00
合计	16,546,168.66	100.00	87,000.00		16,459,168.66

### 3. 期末无单项计提坏账准备的应收票据

### 4. 按组合计提坏账准备的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	14,248,607.51		
商业承兑汇票			
合计	14,248,607.51		

### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收票据						
按组合计提坏账准备的应收票据	87,000.00	-87,000.00				
其中：银行承兑汇票						
商业承兑汇票	87,000.00	-87,000.00				
合计	87,000.00	-87,000.00				

### 6. 期末公司无已质押的应收票据

### 7. 公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	23,777,465.73	13,136,428.26
商业承兑汇票		
合计	23,777,465.73	13,136,428.26

### 注释3. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	37,264,399.06	40,116,510.16
1—2年	1,444,419.63	5,665,660.09
2—3年	2,532,156.22	5,102,687.65
3—4年	1,238,385.45	2,388,985.30
4—5年	750,582.01	734,884.01
5年以上	369,863.38	5,540,207.66
小计	43,599,805.75	59,548,934.87
减：坏账准备	4,429,051.48	13,471,010.86
合计	39,170,754.27	46,077,924.01

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	43,599,805.75	100.00	4,429,051.48	10.16	39,170,754.27
其中：账龄组合	43,599,805.75	100.00	4,429,051.48	10.16	39,170,754.27
关联方组合					
合计	43,599,805.75	100.00	4,429,051.48		39,170,754.27

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,640,479.97	6.11	3,640,479.97	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	55,908,454.90	93.89	9,830,530.89	17.58	46,077,924.01
其中：账龄组合	55,908,454.90	93.89	9,830,530.89	17.58	46,077,924.01
关联方组合					
合计	59,548,934.87	100.00	13,471,010.86		46,077,924.01

### 3. 期末无单项计提预期信用损失的应收账款

### 4. 按组合计提坏账准备的应收账款

#### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	37,264,399.06	1,863,219.95	5.00
1—2年	1,444,419.63	216,662.94	15.00
2—3年	2,532,156.22	759,646.87	30.00
3—4年	1,238,385.45	619,192.73	50.00
4—5年	750,582.01	600,465.61	80.00
5年以上	369,863.38	369,863.38	100.00
合计	43,599,805.75	4,429,051.48	

### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	核销	其他变动
单项计提坏账准备的应收账款	3,640,479.97	10,637.09		3,651,117.06	
按组合计提坏账准备的应收账款	9,830,530.89	-724,264.65		4,677,214.76	4,429,051.48
其中：账龄组合	9,830,530.89	-724,264.65		4,677,214.76	4,429,051.48
关联方组合					-
合计	13,471,010.86	-713,627.56		8,328,331.82	4,429,051.48

#### 6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	8,328,331.82

#### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	账面余额	占应收账款账面余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	12,271,656.80	28.15	1,829,691.07

#### 注释4. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,271,983.95	1,155,885.66
合计	2,271,983.95	1,155,885.66

#### 1. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长/剩余期限较长但实际利率与市场利率差异不大，公允价值与账面价值相若。

#### 2. 坏账准备情况

本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失。

#### 3. 本期增减变动说明

本期余额较上期余额增加 1,116,098.29 元，增加 96.56%，主要系期末持有票据增加所致。

#### 注释5. 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,287,598.48	96.56	5,759,901.31	98.56



账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1至2年	111,447.43	3.28	70,967.21	1.21
2至3年			5,068.14	0.09
3年以上	5,546.63	0.16	8,473.75	0.14
合计	3,404,592.54	100.00	5,844,410.41	100.00

## 2. 期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项

## 3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
期末余额前五名预付账款汇总	2,073,074.82	60.89	1年以内	预付材料款服务费

预付账款说明：

本期余额较上期余额减少 2,439,817.87 元，减少 41.75%，主要系预付材料款减少所致。

## 注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	14,057,596.62	19,766,345.90
合计	14,057,596.62	19,766,345.90

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

### (一) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	4,314,868.97	10,163,128.11
1—2年	9,134,000.00	7,902,196.00
2—3年	952,622.56	1,835,300.00
3—4年		
4—5年		57,837.00
5年以上	104,872.64	130,000.00
小计	14,506,364.17	20,088,461.11
减：坏账准备	448,767.55	322,115.21
合计	14,057,596.62	19,766,345.90

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	11,642,500.00	18,921,068.00
押金	1,002,000.00	32,000.00
其他	1,861,864.17	1,135,393.11
合计	14,506,364.17	20,088,461.11

### 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	14,506,364.17	448,767.55	14,057,596.62	20,088,461.11	322,115.21	19,766,345.90
第二阶段						
第三阶段						
合计	14,506,364.17	448,767.55	14,057,596.62	20,088,461.11	322,115.21	19,766,345.90

### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	11,629,000.00	80.17			11,629,000.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,877,364.17	19.83	448,767.55	15.60	2,428,596.62
其中：账龄组合	2,215,658.01	15.27	448,767.55	20.25	1,766,890.46
无风险组合	661,706.16	4.56			661,706.16
合计	14,506,364.17	100.00	448,767.55		14,057,596.62

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	18,907,568.00	94.12			18,907,568.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,180,893.11	5.88	322,115.21	27.28	858,777.90
其中：账龄组合	1,180,893.11	5.88	322,115.21	27.28	858,777.90
无风险组合					
合计	20,088,461.11	100.00	322,115.21		19,766,345.90

### 5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
海发宝诚融资租赁有限公司	1,542,000.00			
天津临港国际融资租赁有限公司	2,400,000.00			
浙江浙银金融租赁股份有限公司	1,140,000.00			
航天科工金融租赁有限公司	297,000.00			
平安国际融资租赁(天津)有限公司	1,000,000.00			
中关村科技租赁股份有限公司	3,000,000.00			
厦门建发融资租赁有限公司	1,000,000.00			
中科租赁(天津)有限公司	1,250,000.00			
合计	11,629,000.00			

截止 2023 年 12 月 31 日, 其他应收款海发宝诚融资租赁有限公司、天津临港国际融资租赁有限公司、浙江浙银金融租赁股份有限公司、航天科工金融租赁有限公司、中关村科技租赁股份有限公司、平安国际融资租赁(天津)有限公司、厦门星原融资租赁有限公司、中科租赁(天津)有限公司款项性质为融资租赁保证金, 对该等应收款项在单项层面评估预期信用损失。

## 6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,156,162.81	57,808.14	5.00
1—2 年	2,000.00	300.00	15.00
2—3 年	952,622.56	285,786.77	30.00
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上	104,872.64	104,872.64	100.00
合计	2,215,658.01	448,767.55	

## 7. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	322,115.21			322,115.21
期初余额在本期				
—转入第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	126,652.34			126,652.34
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	448,767.55			448,767.55

#### 8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款账面余额的比例(%)	坏账准备期末余额
中关村科技租赁股份有限公司	保证金	3,000,000.00	1 至 2 年	20.68	
天津临港国际融资租赁有限公司	保证金	2,400,000.00	2 年以内	16.54	
海发宝诚融资租赁有限公司	保证金	1,542,000.00	1 至 2 年	10.63	
中科租赁（天津）有限公司	保证金	1,250,000.00	1 至 2 年	8.62	
浙江浙银金融租赁股份有限公司	保证金	1,140,000.00	1 至 2 年	7.86	
合计		9,332,000.00		64.33	

#### 注释7. 存货

##### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	25,686,878.04		25,686,878.04	32,614,052.84		32,614,052.84
库存商品	51,170,353.62	2,640,600.64	48,529,752.98	42,207,741.72	2,004,829.92	40,202,911.80
在产品	9,839,124.77		9,839,124.77	11,389,380.21		11,389,380.21
自制半成品	12,756,226.45	1,845,548.87	10,910,677.58	16,532,986.28	1,566,762.69	14,966,223.59
合计	99,452,582.88	4,486,149.51	94,966,433.37	102,744,161.05	3,571,592.61	99,172,568.44

##### 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	转销	其他	
原材料							

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	转销	其他	
库存商品	2,004,829.92	2,640,600.64			2,004,829.92		2,640,600.64
在产品							
自制半成品	1,566,762.69	1,845,548.87			1,566,762.69		1,845,548.87
合计	3,571,592.61	4,486,149.51			3,571,592.61		4,486,149.51

#### 注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	1,556,643.15	14,172,129.61
预缴企业所得税	2,655,528.42	61,507.68
预缴房产税	27,902.20	3,750.58
IPO 中介费		4,337,735.80
待认证进项税额	5,662,477.91	
预付融资费用	277,092.61	
合计	10,179,644.29	18,575,123.67

期末余额较期初余额减少 8,395,479.38 元，减少 45.20%，主要系本年 IPO 中介费计入费用以及期末增值税留抵税额减少所致。

#### 注释9. 其他权益工具投资

##### 1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
河南省功能金刚石研究院有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	1,000,000.00	1,000,000.00

##### 2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
河南省功能金刚石研究院有限公司	非交易性	9,299.43	9,299.43			

#### 注释10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	532,996,539.07	487,334,583.83
固定资产清理		
合计	532,996,539.07	487,334,583.83

##### (一) 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	其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	110,571,664.31	610,878,462.60	4,564,063.14	13,211,505.82	739,225,695.87
2. 本期增加金额	65,733,153.58	31,754,264.42	110,000.00	1,856,582.81	99,454,000.81
购置		3,350,238.89	110,000.00	327,292.49	3,787,531.38
在建工程转入	65,733,153.58	28,406,075.96		1,529,290.32	95,668,519.86
其他增加					
外币报表折算差额		-2,050.43			-2,050.43
3. 本期减少金额		5,331,520.02	3,362.83	60,666.96	5,395,549.81
处置或报废		5,331,520.02	3,362.83	60,666.96	5,395,549.81
处置子公司					
其他减少					
4. 期末余额	176,304,817.89	637,301,207.00	4,670,700.31	15,007,421.67	833,284,146.87
二. 累计折旧					
1. 期初余额	27,539,516.70	196,854,241.36	4,065,221.60	12,074,294.39	240,533,274.05
2. 本期增加金额	3,973,581.89	47,830,275.42	126,268.82	268,379.00	52,198,505.13
本期计提	3,973,581.89	47,830,067.60	126,268.82	268,379.00	52,198,297.31
其他增加（租赁到期）					
外币报表折算差额		207.82			207.82
3. 本期减少金额		3,593,782.63	1,685.47	58,848.40	3,654,316.50
处置或报废		3,593,782.63	1,685.47	58,848.40	3,654,316.50
处置子公司					
其他减少					
4. 期末余额	31,513,098.59	241,090,734.15	4,189,804.95	12,283,824.99	289,077,462.68
三. 减值准备					
1. 期初余额	4,463,310.03	6,795,936.79	57,345.88	41,245.29	11,357,837.99
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额		147,643.47		49.40	147,692.87
处置或报废		147,643.47		49.40	147,692.87
4. 期末余额	4,463,310.03	6,648,293.32	57,345.88	41,195.89	11,210,145.12
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	140,328,409.27	389,562,179.53	423,549.48	2,682,400.79	532,996,539.07
2. 期初账面价值	78,568,837.58	407,228,284.45	441,495.66	1,095,966.14	487,334,583.83

## 2. 期末通过融资租赁租入的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
----	------	------	------	------

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	370,278,707.74	93,236,288.80	1,350,251.20	275,692,167.74
合计	370,278,707.74	93,236,288.80	1,350,251.20	275,692,167.74

### 3. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	342,612.51
合计	342,612.51

### 4. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	14,129,479.95	正在办理中
合计	14,129,479.95	

### 5. 期末固定资产抵押情况详见附注十/（一）重要承诺事项。

#### 注释11. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	4,096,456.28	66,779,290.12
合计	4,096,456.28	66,779,290.12

本期余额较上期余额减少 62,682,833.84 元，减少 93.87%，主要系在建厂房转固的原因所致。

#### （一）在建工程

##### 1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
压机 950				3,550,585.01		3,550,585.01
一期园区建设	1,763,526.35		1,763,526.35	58,873,132.72		58,873,132.72
信息化工程				3,420,000.00		3,420,000.00
新高低压配电项目 (富耐克)						
新高低压配电项目 (富莱格)				935,572.39		935,572.39
中央空调						
武汉工厂电力项目	521,029.80		521,029.80			
设备	1,811,900.13		1,811,900.13			

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
合计	4,096,456.28		4,096,456.28	66,779,290.12		66,779,290.12

## 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产、无形资产	本期其他减少	期末余额
压机 950	3,550,585.01	10,862,562.43	14,413,147.44		
一期园区建设	58,873,132.72	9,706,111.86	66,815,718.23		1,763,526.35
信息化工程	3,420,000.00			3,420,000.00	
新高低压配电项目（富耐克）		2,623,538.06	2,623,538.06		
新高低压配电项目（富莱格）	935,572.39	6,766,915.41	7,702,487.80		
中央空调		583,185.83	583,185.83		
武陟工厂电力项目		521,029.80			521,029.80
设备		5,342,342.63	3,530,442.50		1,811,900.13
合计	66,779,290.12	36,405,686.02	95,668,519.86	3,420,000.00	4,096,456.28

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
压机 950	37,788.20	100.00	100.00				自筹
一期园区建设	9,546.70	71.84	99.00	1,439,787.08	38,241.89	4.91	自筹
信息化工程	520.00	95.51	100.00				自筹
新高低压配电项目（富莱格）	1,000.00	77.02	100.00				自筹
新高低压配电项目（富耐克）	300.00	87.45	100.00				自筹
中央空调	148.00	39.40	90.00				自筹
武陟工厂电力项目	195.00	26.72	99.00				自筹
设备	600.00	89.04	60.00				自筹
合计	50,097.90			1,439,787.08	38,241.89	4.91	

## 注释12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额		19,032,743.36			19,032,743.36



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
2. 本期增加金额		23,009,734.52			23,009,734.52
——租赁		23,009,734.52			23,009,734.52
其他增加					
3. 本期减少金额					
租赁到期					
其他减少					
4. 期末余额		42,042,477.88			42,042,477.88
二. 累计折旧					
1. 期初余额		292,948.05			292,948.05
2. 本期增加金额		2,702,035.76			2,702,035.76
本期计提		2,702,035.76			2,702,035.76
3. 本期减少金额					
租赁到期					
4. 期末余额		2,994,983.81			2,994,983.81
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
本期计提					
3. 本期减少金额					
租赁到期					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值		39,047,494.07			39,047,494.07
2. 期初账面价值		18,739,795.31			18,739,795.31

本期余额较上期余额增加 23,009,734.52 元，增加 120.90%，主要系本期对中电投融和融资租赁有限公司的直租业务增加所致。

### 注释13. 无形资产

#### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	56,146,158.04	155,487.60	1,844,674.08	58,146,319.72
2. 本期增加金额				
购置				
在建工程转入				
3. 本期减少金额				

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
处置子公司				
一. 期末余额	56,146,158.04	155,487.60	1,844,674.08	58,146,319.72
二. 累计摊销				
1. 期初余额	7,458,349.50	155,487.60	914,863.66	8,528,700.76
2. 本期增加金额	1,123,368.24		311,186.73	1,434,554.97
本期计提	1,123,368.24		311,186.73	1,434,554.97
3. 本期减少金额				
处置子公司				
4. 期末余额	8,581,717.74	155,487.60	1,226,050.39	9,963,255.73
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	47,564,440.30		618,623.69	48,183,063.99
2. 期初账面价值	48,687,808.54		929,810.42	49,617,618.96

## 2. 无形资产说明

期末受限的无形资产详见附注十/（一）重要承诺事项。

## 3. 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况

### 注释14. 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	19,630,024.13	2,919,441.54	28,259,829.31	4,272,503.34
政府补助	10,257,664.54	1,538,649.68	7,846,574.04	1,176,986.11
可弥补亏损	34,762,381.09	5,214,357.17	15,300,596.30	2,295,089.45
内部交易未实现利润	6,160,181.90	924,027.29	5,561,454.54	834,218.19
租赁负债	23,584,725.23	3,537,708.79	15,517,531.82	2,327,629.77
合计	94,394,976.89	14,134,184.47	72,485,986.01	10,906,426.86

#### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	39,047,494.07	5,857,124.12	18,739,795.31	2,810,969.29
合计	39,047,494.07	5,857,124.12	18,739,795.31	2,810,969.29

### 3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
坏账准备	944,089.53	549,727.36
可抵扣亏损	302,784.52	91,081.17
合计	1,246,874.05	640,808.53

期末未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异系本公司越南子公司存在亏损以及计提坏账准备所致。基于越南子公司目前经营情况，预计未来5年内都无法产生足够的应纳税所得额，故公司未就该暂时性差异确认递延所得税资产。

### 注释15. 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
预付工程设备款	3,219,805.29		3,219,805.29	9,594,304.41		9,594,304.41
合计	3,219,805.29		3,219,805.29	9,594,304.41		9,594,304.41

其他非流动资产说明：

期末余额较期初余额减少 6,374,499.12 元，减少 66.44%，主要系公司上期预付工程设备款本期陆续完工投产，与供应商结算所致。

### 注释16. 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	44,000,000.00	19,000,000.00
抵押+保证借款	60,000,000.00	100,000,000.00
质押+保证借款	36,000,000.00	26,000,000.00
合计	140,000,000.00	145,000,000.00

#### 2. 短期借款说明

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司的抵押、质押、保证借款情况详见附注十（一）1 之（1）至（12）。

### 注释17. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	11,351,600.00	41,736,233.36
合计	11,351,600.00	41,736,233.36

应付票据说明：

本期余额较上期余额减少 30,384,633.36 元，减少 72.80%，主要系本期采用票据结算方式金额减少所致。

**注释18. 应付账款**

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	26,632,542.97	30,333,526.13
应付工程款	842,610.93	725,016.05
应付设备款	7,251,283.32	13,103,377.36
应付其他款	4,790,347.77	2,187,645.41
合计	39,516,784.99	46,349,564.95

**1. 账龄超过一年的重要应付账款**

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
账龄超过一年重要应付账款汇总	3,482,724.12	未到结算期

**注释19. 合同负债**

项目	期末余额	期初余额
预收货款	3,238,855.36	2,732,481.41
预收固定资产处置款		185,045.45
合计	3,238,855.36	2,917,526.86

**注释20. 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
短期薪酬	3,779,654.39	50,701,477.22	50,907,617.46	3,573,514.15
离职后福利-设定提存计划		2,899,962.63	2,899,962.63	
合计	3,779,654.39	53,601,439.85	53,807,580.09	3,573,514.15

**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
工资、奖金、津贴和补贴	3,777,097.00	46,014,068.22	46,296,930.92	3,494,234.30
职工福利费		1,084,309.83	1,084,309.83	
社会保险费		1,533,256.26	1,533,256.26	

其中：基本医疗保险费		1,260,892.58	1,260,892.58	
工伤保险费		177,099.34	177,099.34	
生育保险费		95,264.34	95,264.34	
住房公积金		770,004.00	770,004.00	
工会经费和职工教育经费	2,557.39	1,299,838.91	1,223,116.45	79,279.85
合计	3,779,654.39	50,701,477.22	50,907,617.46	3,573,514.15

### 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
基本养老保险		2,778,366.95	2,778,366.95	
失业保险费		121,595.68	121,595.68	
合计		2,899,962.63	2,899,962.63	

### 注释21. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	261,836.71	3,029,359.73
企业所得税	1,519.41	10,799,544.11
印花税	142,271.06	97,990.70
房产税	209,787.67	
土地使用税	298,095.00	298,095.00
个人所得税	116,651.29	102,252.31
城市维护建设税	36,250.31	217,032.11
教育费附加	21,532.08	127,566.06
地方教育费附加	14,354.72	84,928.22
应交环境保护税	4.78	4.78
合计	1,102,303.03	14,756,773.02

本期余额较上期余额减少 13,654,469.99 元，减少 92.53%，主要系期末应交企业所得税减少所致。

### 注释22. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	4,304,637.03	3,528,066.99
合计	4,304,637.03	3,528,066.99

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

#### (一) 其他应付款

### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	829,850.00	833,300.00
其他	3,474,787.03	2,694,766.99
合计	4,304,637.03	3,528,066.99

### 2. 无账龄超过一年的重要其他应付款

#### 注释23. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	89,072,926.98	101,585,936.22
一年内到期的租赁负债	12,070,845.32	6,125,547.82
合计	101,143,772.30	107,711,484.04

#### 注释24. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	194,940.17	373,727.10
期末已背书未终止确认的票据	13,136,428.26	14,184,555.19
合计	13,331,368.43	14,558,282.29

#### 注释25. 长期借款

##### 1. 长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款		
抵押借款		
抵押+保证借款	40,000,000.00	
质押+保证借款		
未到期应付利息		
减：一年内到期的长期借款		
合计	40,000,000.00	

##### 2. 长期借款说明

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司的抵押、质押、保证借款情况详见附注十（一）1 之（1）至（12）。

#### 注释26. 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1 年以内	13,679,738.83	7,094,557.73
1-2 年	11,312,821.18	5,932,588.88

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
2-3年		4,021,122.86
— 租赁付款额总额小计	24,992,560.01	17,048,269.47
减：未确认融资费用	2,493,010.91	1,800,033.70
租赁付款额现值小计	22,499,549.10	15,248,235.77
减：一年内到期的租赁负债	12,070,845.32	6,125,547.82
合计	10,428,703.78	9,122,687.95

### 注释27. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	22,788,469.80	71,773,813.73
合计	22,788,469.80	71,773,813.73

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

本期余额较上期余额减少 48,985,343.93 元，减少 68.25%，主要系本期部分租赁业务到期以及提前结清所致。

#### （一）长期应付款

##### 1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	111,861,396.78	173,359,749.95
减：一年内到期的长期应付款	89,072,926.98	101,585,936.22
合计	22,788,469.80	71,773,813.73

### 注释28. 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
与资产相关政府补助	7,846,574.04	5,000,000.00	2,588,909.50	10,257,664.54	详见表 1
合计	7,846,574.04	5,000,000.00	2,588,909.50	10,257,664.54	

期末余额较期初余额增加 2,411,090.50 元，增加 30.73%，主要系本期新增省高质量发展专项资金国家级专精特新“小巨人”企业项目补助所致。

#### 1. 与政府补助相关的递延收益

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	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
年产 150 万件超硬工具项目	600,000.00			150,000.00			450,000.00	与资产相关

年产 6500 万克拉 CBN 磨料和 110 万把 CBN 刀具生产基地项目	1,454,000.00			1,454,000.00				与资产相关
郑州高新技术产业集聚区研发中心扩建	150,000.00			150,000.00				与资产相关
3C 电子行业专用超硬刀具	2,469,060.53			274,340.08			2,194,720.45	与资产相关
2022 年省高质量发展专项资金国家级专精特新“小巨人”企业项目奖补资金	3,173,513.51			369,729.72			2,803,783.79	与资产相关
省高质量发展专项资金国家级专精特新“小巨人”企业项目		5,000,000.00		190,839.70			4,809,160.30	与资产相关
合计	7,846,574.04	5,000,000.00		2,588,909.50			10,257,664.54	

#### 注释29. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	129,060,000.00						129,060,000.00

#### 注释30. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	243,610,772.04			243,610,772.04
其他资本公积	1,519.00			1,519.00
合计	243,612,291.04			243,612,291.04



### 注释31. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额								期末余额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额		减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
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											
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. 外币报表折算差额	-201,565.01	-98,337.15					-98,337.15				-299,902.16
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的处置收益											
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产											
其他综合收益合计	-201,565.01	-98,337.15					-98,337.15				-299,902.16

**注释32. 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	38,228,095.32			38,228,095.32
合计	38,228,095.32			38,228,095.32

**注释33. 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	65,060,531.15	20,921,244.67
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	65,060,531.15	20,921,244.67
加：本期归属于母公司所有者的净利润	8,620,314.50	62,203,255.90
减：提取法定盈余公积		5,157,969.42
应付普通股股利		12,906,000.00
加：所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	73,680,845.65	65,060,531.15

**注释34. 营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	319,462,043.87	222,487,629.47	333,300,801.99	190,278,462.02
其他业务	12,091,402.26	2,423,663.36	4,579,597.84	2,247,210.71
合计	331,553,446.13	224,911,292.83	337,880,399.83	192,525,672.73

**注释35. 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	769,346.33	290,067.65
教育费附加	388,828.19	171,116.51
地方教育费附加	259,218.84	114,076.90
房产税	1,087,301.95	904,550.29
土地使用税	1,192,380.00	1,192,380.00
车船使用税	12,060.00	12,060.00
印花税	538,658.34	388,904.53
环境保护税	19.12	19.11
合计	4,247,812.77	3,073,174.99

本期发生额较上期发生额增加 1,174,637.78 元，增加 38.22%，主要系增值税附加税增加所致。

**注释36. 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,058,347.10	8,974,186.43
办公费	91,263.90	268,738.46
差旅费	871,403.58	458,092.50
业务招待费	441,697.80	233,001.61
宣传费	1,728,454.71	775,540.34
其他	1,540,640.86	1,229,219.73
合计	13,731,807.95	11,938,779.07

### 注释37. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,783,663.06	13,655,624.67
办公费	2,115,015.52	1,398,719.22
差旅费	1,628,281.92	941,297.64
招待费	4,447,076.98	4,054,658.00
折旧摊销费	4,334,836.67	3,901,939.25
中介费	8,439,042.39	3,210,392.54
租赁费	401,336.04	418,299.18
维修费	780,680.06	971,315.30
其他	5,252,917.27	1,618,294.58
合计	40,182,849.91	30,170,540.38

### 注释38. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工	4,253,270.32	3,749,082.45
水电费	799,028.29	687,893.45
折旧	2,659,674.49	2,640,505.35
材料	8,538,525.70	9,527,124.31
技术服务费	345,564.85	2,279,999.94
其他	102,216.82	191,272.71
合计	16,698,280.47	19,075,878.21

### 注释39. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	7,253,226.12	4,453,093.83
减：利息收入	600,674.56	1,406,470.14
汇兑损益	-319,726.93	-188,292.46
未确认融资费用摊销	16,330,829.07	10,532,878.43
手续费及其他	529,918.33	449,449.86
合计	23,193,572.03	13,840,659.52

本期发生额较上期发生额增加 9,352,912.51 元，增加 67.58%，主要系本期融资租赁

购入设备，以及银行借款增加，导致相应利息成本增加所致。

## 注释40. 其他收益

### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	5,127,502.82	9,383,695.24
个税手续费返还	30,128.55	23,012.39
合计	5,157,631.37	9,406,707.63

本期发生额较上期发生额减少 4,249,076.26 元，减少 45.17%，主要系本期政府补助减少所致。

### 2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
递延收益摊销	2,588,909.50	2,274,826.57	与资产相关
重大科技专项经费		1,000,000.00	与收益相关
工业企业出口运费补贴	39,532.00	43,400.00	与收益相关
两化融合贯标奖励		300,000.00	与收益相关
各类试点示范项目奖励		1,000,000.00	与收益相关
国内发明专利授权政策兑现		21,000.00	与收益相关
知识产权优秀企业和个人		4,000.00	与收益相关
大型科学仪器共享使用补贴	15,000.00	5,800.00	与收益相关
科技金融项目补助资金		130,400.00	与收益相关
研究开发财政补助资金		287,000.00	与收益相关
企业研发费用补助	30,000.00	504,000.00	与收益相关
重大科技创新专项验收补助		1,020,000.00	与收益相关
2018 年度标准化奖励资金		400,000.00	与收益相关
广西玉柴合作议题补助		400,000.00	与收益相关
稳岗补贴	103,877.79	68,268.67	与收益相关
创新创业团队项目支持资金		350,000.00	与收益相关
省级知识产权高价值专利培育奖补	225,000.00	500,000.00	与收益相关
2021 年进出口企业增量奖励资金		200,000.00	与收益相关
满负荷生产奖励金	300,000.00	300,000.00	与收益相关
焦作市科技重大专项奖励资金		500,000.00	与收益相关
焦作市科学技术局创新创业领军人才团队项目经费		75,000.00	与收益相关
先进制造业加计抵减增值税额	1,405,867.57		与收益相关
鼓励企业稳产增产政策	100,000.00		与收益相关
河南省专利转化项目补贴	90,000.00		与收益相关
聘用应届毕业生扩岗补贴	1,000.00		与收益相关
2022 年质量标杆企业奖励	200,000.00		与收益相关
失业补贴金	28,315.96		与收益相关

合计	5,127,502.82	9,383,695.24
----	--------------	--------------

#### 注释41. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资产生的投资收益	9,299.43	
合计	9,299.43	

#### 注释42. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	673,975.22	-3,691,468.75
合计	673,975.22	-3,691,468.75

#### 注释43. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-4,486,149.51	-3,571,592.61
合计	-4,486,149.51	-3,571,592.61

#### 注释44. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-1,126,649.04	287,278.36
合计	-1,126,649.04	287,278.36

本期发生额较上期发生额减少 1,413,927.40 元，减少 492.18%，主要系本期处置长期资产损失增加所致。

#### 注释45. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	315,285.50	156,778.08	315,285.50
合计	315,285.50	156,778.08	315,285.50

#### 注释46. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	130,000.00	125,000.00	130,000.00
其他	67,607.28	53,747.76	67,607.28
合计	197,607.28	178,747.76	197,607.28

#### 注释47. 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	494,904.14	7,248,623.50
递延所得税费用	-181,602.78	212,770.48
合计	313,301.36	7,461,393.98

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	8,933,615.86
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,340,042.38
子公司适用不同税率的影响	-9,121.59
调整以前期间所得税的影响	493,384.73
不可抵扣的成本、费用和损失影响	801,767.41
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	139,429.34
研发费用加计扣除的影响	-2,500,542.06
残疾人工资加计扣除	-18,716.74
因后来满足小微企业优惠政策, (25%税率转至 5%税率) 税率变化进行调整本期及期初	67,057.89
所得税费用	313,301.36

### 注释48. 现金流量表附注

#### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	6,132,725.75	11,438,868.67
利息收入	600,674.56	1,374,832.73
其他营业外收入	30,128.55	23,900.47
其他往来款	170,621.39	914,115.40
合计	6,934,150.25	13,751,717.27

#### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用支付现金	21,947,949.85	21,024,350.25
财务费用手续费	202,948.93	449,449.86
营业外支出付现	197,607.28	135,000.00
其他往来款	1,364,552.92	1,444,275.43
合计	23,713,058.98	23,053,075.54

#### 3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
土地收储款		841,403.00
合计		841,403.00

#### 4. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的融资租赁款	51,341,914.22	131,368,110.91
合计	51,341,914.22	131,368,110.91

## 5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的融资租赁款	145,675,914.17	79,878,558.76
支付的票据保证金	9,500,000.00	25,000,000.00
IPO 中介费用		4,414,000.00
合计	155,175,914.17	109,292,558.76

### 注释49. 现金流量表补充资料

#### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	8,620,314.50	62,203,255.90
加：信用减值损失	-673,975.22	3,691,468.75
资产减值准备	4,486,149.51	3,571,592.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	52,198,297.31	42,651,861.25
使用权资产折旧	2,702,035.76	292,948.05
无形资产摊销	1,434,554.97	1,435,179.96
长期待摊费用摊销		
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)	1,126,649.04	-287,278.36
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)	23,289,157.60	15,967,840.55
投资损失(收益以“-”号填列)	-9,299.43	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-3,227,757.61	-2,598,198.81
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	3,046,154.83	2,810,969.29
存货的减少(增加以“-”号填列)	3,291,578.17	-27,491,588.96
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-70,823,566.14	96,004,178.94
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	78,370,843.44	-66,847,317.69
其他		
经营活动产生的现金流量净额	103,831,136.73	131,404,911.48
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产	23,009,734.52	19,032,743.36
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	48,842,708.31	54,856,666.40
减：现金的期初余额	54,856,666.40	49,690,954.95
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

项目	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	-6,013,958.09	5,165,711.45

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	48,842,708.31	54,856,666.40
其中：库存现金	272.07	963.01
可随时用于支付的银行存款	48,642,387.03	54,726,614.09
可随时用于支付的其他货币资金	200,049.21	129,089.30
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	48,842,708.31	54,856,666.40
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 注释50. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值	受限原因
货币资金	21,356,263.35	保证金，详见附注五、注释 1
固定资产	431,529,263.18	融资租赁、银行借款抵押受限
无形资产	24,705,698.34	银行借款抵押受限
使用权资产	39,047,494.07	融资租赁受限
合计	516,638,718.94	

## 注释51. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：越南盾	1,036,458,208.00	0.0002927	303,395.06
应收账款			
其中：越南盾	5,642,454,150.00	0.0002927	1,651,675.59
日元	104,568,240.00	0.050213	5,250,685.04
美元	772,467.36	7.0827	5,471,154.57
欧元	6,693.70	7.8592	52,607.13
其他应收款			
其中：越南盾	3,208,230,500.00	0.0002927	939,122.56

## 注释52. 政府补助

### 1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	5,000,000.00	2,588,909.50	详见附注五、注释 28
计入其他收益的政府补助	2,538,593.32	2,538,593.32	详见附注五、注释 40
合计	7,538,593.32	5,127,502.82	



## 六、在其他主体中的权益

### (一)在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
河南富莱格超硬材料有限公司	河南武陟	河南武陟	超硬材料及制品的生产销售	100.00		同一控制下的企业合并
成都曼德希新材料有限公司	四川成都	四川成都	超硬材料及制品的销售	100.00		设立
FUNIK ULTRAHARD TOOLS (VIETNAM) COMPANY LIMITED	越南	越南	超硬材料及制品的生产销售	100.00		设立

## 七、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由审计部、安全运营部、财务部等各责任部门按照董事会批准的政策开展，通过与其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

### (一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十一(一)所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	14,248,607.51	
应收账款	43,599,805.75	4,429,051.48
应收款项融资	2,271,983.95	
其他应收款	14,506,364.17	448,767.55
合计	74,626,761.38	4,877,819.03

本公司的主要客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 11.94%(2022 年 12 月 31 日：11.04%)。

## (二) 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				合计
	即时偿还	1 年以内	1-5 年	5 年以上	
非衍生金融负债					

项目	期末余额				合计
	即时偿还	1年以内	1-5年	5年以上	
短期借款		140,000,000.00			140,000,000.00
应付票据		11,351,600.00			11,351,600.00
应付账款	39,516,784.99				39,516,784.99
其他应付款	4,304,637.03				4,304,637.03
一年内到期的非流动负债		101,143,772.30			101,143,772.30
长期应付款			22,788,469.80		22,788,469.80
租赁负债			10,428,703.78		10,428,703.78
合计	43,821,422.02	252,495,372.30	33,217,173.58		329,533,967.90

### (三) 市场风险

#### 1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和越南盾）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

(1) 截止 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			合计
	美元项目	越南盾项目	其他外币项目	
外币金融资产：				
货币资金		303,395.06		303,395.06
应收账款	5,471,154.57	1,651,675.59	5,303,292.17	12,426,122.33
其他应收款		939,122.56		939,122.56
小计	5,471,154.57	2,894,193.21	5,303,292.17	13,668,639.95

#### (2) 敏感性分析：

截止 2023 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少净利润约 422,771.04 元或增加净利润约 516,720.15 元（2022 年减少净利润约 658,985.44 元或增加净利润约 805,426.65 元）。

#### 2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款、融资租赁等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不

利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整来降低利率风险。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司短期带息债务有一部分为人民币计价的浮动利率合同，金额为 10,000,000.00 元。

#### （1）敏感性分析

截止 2023 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少 34,417.92 元或增加约 9,026.53 元。

## 八、公允价值

### （一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

### （二）期末公允价值计量

#### 1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
应收款项融资			2,271,983.95	2,271,983.95
其他权益工具投资			1,000,000.00	1,000,000.00

（三）持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

### （四）本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

### （五）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 九、关联方及关联交易

### (一) 本企业的实际控制人情况

本公司的实际控制人为李和鑫，截止报表日，实际控制人直接持有本公司 46.05%股权，直接持有鹏达有限公司 100.00%股权，通过鹏达有限公司间接持有本公司 17.69%股权，合计持有本公司 63.74%股权，拥有 63.74%表决权。

### (二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
李雪芳	股东、实际控制人之亲属
马霁月	实际控制人之配偶
李彩霞	实际控制人之妹
蔺华	董事、高级管理人员
范林	董事
孙玉福	独立董事
谢军民	独立董事
李麟	高级管理人员
吴延升	高级管理人员
李月华	监事
潘复臣	监事
杜冰心	监事
鹏达有限公司	受同一实际控制人控制的企业、公司第二大股东
河南富莱特机床工具有限公司	实际控制人亲属控制的公司
河南省四二八汽摩运动有限公司	实际控制人亲属控制的公司
郑州四二八汽车俱乐部有限公司	实际控制人亲属控制的公司
郑州四二八文化传媒有限公司	实际控制人亲属控制的公司
乌鲁木齐高德振宇科技发展有限公司	实际控制人亲属控制的公司
西藏四二八文化旅游发展有限公司	实际控制人亲属控制的公司
郑州西子石川岛工程机电有限公司	实际控制人亲属控制的公司

### (四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

### 2. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保事项	担保金额	借款起始日	借款到期日	担保是否已经履行完毕
河南富莱格超硬材料有限公司、李和鑫、马霁月	富耐克超硬材料股份有限公司	短期借款	30,000,000.00	2023/5/24	2024/5/24	否

担保方	被担保方	担保事项	担保金额	借款起始日	借款到期日	担保是否已经履行完毕
李和鑫、马霁月	富耐克超硬材料股份有限公司	短期借款	9,000,000.00	2023/11/23	2024/5/17	否
李和鑫、范林、李雪芳、河南富莱格超硬材料有限公司	富耐克超硬材料股份有限公司	短期借款	10,000,000.00	2023/12/22	2024/12/22	否
李和鑫、马霁月、河南富莱格超硬材料有限公司	富耐克超硬材料股份有限公司	短期借款	16,000,000.00	2023/3/2	2024/2/17	否
李和鑫、马霁月、河南富莱格超硬材料有限公司	富耐克超硬材料股份有限公司	短期借款	20,000,000.00	2023/3/15	2024/3/7	否
李和鑫	河南富莱格超硬材料有限公司	短期借款	5,000,000.00	2023/9/28	2024/9/28	否
李和鑫、范林、李雪芳、河南富莱格超硬材料有限公司	富耐克超硬材料股份有限公司	融资保理	10,000,000.00	2023/9/15	2024/3/8	否
河南富莱格超硬材料有限公司、李和鑫、马霁月	富耐克超硬材料股份有限公司	融资保理	10,000,000.00	2023/6/2	2024/5/31	否
河南富莱格超硬材料有限公司、李和鑫	富耐克超硬材料股份有限公司	短期借款	10,000,000.00	2023/12/7	2024/12/7	否
河南富莱格超硬材料有限公司、李和鑫	富耐克超硬材料股份有限公司	短期借款	10,000,000.00	2023/12/27	2024/12/27	否
李和鑫、马霁月	富耐克超硬材料股份有限公司	短期借款	10,000,000.00	2023/3/29	2024/3/28	否
李和鑫、马霁月	富耐克超硬材料股份有限公司	中长期借款	40,000,000.00	2023/10/30	2026/10/17	否
李和鑫、河南富莱格超硬材料有限公司	富耐克超硬材料股份有限公司	融资租赁	21,403,978.00	2022/1/7	2024/1/7	否
李和鑫、李雪芳、马霁月、范林、河南富莱格超硬材料有限公司	富耐克超硬材料股份有限公司	融资租赁	27,270,000.00	2022/2/25	2024/2/25	否
李和鑫	富耐克超硬材料股份有限公司	融资租赁	20,776,190.40	2022/3/15	2025/3/15	否
李和鑫、马霁月、河南富莱格超硬材料有限公司	富耐克超硬材料股份有限公司	融资租赁	6,606,500.00	2022/3/28	2024/3/18	否
富耐克超硬材料股份有限公司、李和鑫、李雪芳	河南富莱格超硬材料有限公司	融资租赁	22,152,000.00	2022/5/27	2024/5/27	否
富耐克超硬材料股份有限公司、李和鑫	河南富莱格超硬材料有限公司	融资租赁	21,602,315.00	2022/5/27	2025/5/26	否
富耐克超硬材料股份有限公司、李和鑫	河南富莱格超硬材料有限公司	融资租赁	10,814,236.00	2022/6/17	2025/6/16	否
李和鑫、马霁月、富耐克超硬材料股份有限公司	河南富莱格超硬材料有限公司	融资租赁	5,098,695.00	2022/8/30	2024/8/19	否
富耐克超硬材料股份有限公司、李和鑫	河南富莱格超硬材料有限公司	融资租赁	11,066,492.63	2022/9/2	2024/9/2	否
富耐克超硬材料股份有限公司、李和鑫、马霁月、范林、李雪芳	河南富莱格超硬材料有限公司	融资租赁	22,338,119.19	2022/9/29	2024/9/10	否

担保方	被担保方	担保事项	担保金额	借款起始日	借款到期日	担保是否已经履行完毕
富耐克超硬材料股份有限公司、李和鑫、马霁月、范林、李雪芳	河南富莱格超硬材料有限公司	融资租赁	16,122,213.60	2022/10/13	2024/10/12	否
富耐克超硬材料股份有限公司、李和鑫、马霁月	河南富莱格超硬材料有限公司	融资租赁	26,850,625.33	2022/10/14	2024/10/15	否
富耐克超硬材料股份有限公司、李和鑫	河南富莱格超硬材料有限公司	融资租赁	33,276,641.79	2022/11/17	2025/11/16	否
李和鑫、河南富莱格超硬材料有限公司	富耐克超硬材料股份有限公司	融资租赁	21,776,667.00	2023/2/8	2025/2/8	否
富耐克超硬材料股份有限公司、李和鑫	河南富莱格超硬材料有限公司	融资租赁	19,044,000.00	2023/3/31	2026/3/31	否
富耐克超硬材料股份有限公司、李和鑫	河南富莱格超硬材料有限公司	融资租赁	10,743,461.46	2023/5/30	2024/11/29	否
李和鑫、马霁月、河南富莱格超硬材料有限公司	富耐克超硬材料股份有限公司	融资租赁	10,656,000.00	2023/7/26	2025/7/26	否
富耐克超硬材料股份有限公司、李和鑫、范林、李雪芳	河南富莱格超硬材料有限公司	融资租赁	11,041,127.50	2023/7/31	2025/7/31	否
合计			498,639,262.90			

### 3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	4,138,162.27	4,211,984.00

## 十、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

#### 1、银行借款情况

(1) 本公司以河南富莱格超硬材料有限公司原值为 61,054,468.08 元，净值为 45,240,787.27 元的房屋所有权（武房权证圪字第 022411 号）、原值为 31,441,938.04 元，净值 24,705,698.34 元的土地使用权（武国用（2013）第 105 号）进行抵押，并由李和鑫、马霁月提供最高额保证，从中信银行郑州分行取得短期借款 3000 万元，借款合同期限为 2023 年 5 月 24 日至 2024 年 5 月 24 日。

(2) 本公司由李和鑫、马霁月提供连带责任保证，并签订《最高额保证合同》，自广发银行郑州金城支行取得短期借款 900 万元，借款合同期限为 2023 年 11 月 17 日至 2024 年 5 月 17 日。

(3) 本公司以原值为 106,111,206.88 元，净值为 51,632,044.59 元的设备作为抵押，由河南富莱格超硬材料有限公司、李和鑫、李雪芳、范林签订《最高额保证合同》并提供连带责任保证，由富耐克超硬材料股份有限公司和河南富莱格超硬材料有限公司签订《最高额抵押

合同》，自中国银行郑州高新技术开发区支行取得短期借款 1000 万元，借款合同期限为 2023 年 12 月 22 日至 2024 年 12 月 22 日。

(4) 李和鑫以其所持富耐克股权 600 万股作为质押，并由河南富莱格超硬材料有限公司、李和鑫、马霁月提供连带责任保证，并签订《最高额保证合同》。自中原银行郑州分行取得短期借款 1600 万元，借款合同期限为 2023 年 2 月 17 日至 2024 年 2 月 17 日。

(5) 李和鑫以其所持富耐克股权 1000 万股作为质押，并由河南富莱格超硬材料有限公司、李和鑫、马霁月提供连带责任保证，并签订《最高额保证合同》。自中原银行郑州分行取得短期借款 2000 万元，借款合同期限为 2023 年 3 月 7 日至 2024 年 3 月 7 日。

(6) 本公司由李和鑫提供连带责任保证，并签订《最高额保证合同》，自上海浦东发展银行银行郑州分行取得短期借款 500 万元，借款合同期限为 2023 年 9 月 28 日至 2024 年 9 月 28 日。

(7) 本公司以原值为 106,111,206.88 元，净值为 51,632,044.59 元的设备作为抵押，由河南富莱格超硬材料有限公司、李和鑫、李雪芳、范林签订《最高额保证合同》并提供连带责任保证，由富耐克超硬材料股份有限公司和河南富莱格超硬材料有限公司签订《最高额抵押合同》，自中国银行郑州高新技术开发区支行取得保理融资款 1000 万元，合同期限为 2023 年 9 月 15 日至 2024 年 3 月 8 日。

(8) 本公司以河南富莱格超硬材料有限公司原值为 61,054,468.08 元，净值为 45,240,787.27 元的房屋所有权（武房权证圪字第 022411 号）、原值为 31,441,938.04 元，净值 24,705,698.34 元的土地使用权（武国用（2013）第 105 号）进行抵押，并由李和鑫、马霁月提供最高额保证，从中信银行郑州分行取得保理融资 1000 万元，借款合同期限 2023 年 6 月 2 日至 2024 年 5 月 31 日。

(9) 本公司由河南富莱格超硬材料有限公司、李和鑫提供连带责任保证，并签订《最高额保证合同》，自上海浦东发展银行银行郑州分行取得短期借款 1000 万元，借款合同期限为 2023 年 12 月 7 日至 2024 年 12 月 7 日。

(10) 本公司由河南富莱格超硬材料有限公司、李和鑫提供连带责任保证，并签订《最高额保证合同》，自上海浦东发展银行银行郑州分行取得短期借款 1000 万元，借款合同期限为 2023 年 12 月 27 日至 2024 年 12 月 27 日。

(11) 本公司由李和鑫、马霁月提供连带责任保证，并签订《最高额保证合同》，自兴业银行股份有限公司郑州分行取得短期借款 1000 万元，借款合同期限为 2023 年 3 月 29 日至 2024 年 3 月 28 日。

(12) 本公司以富耐克超硬材料股份有限公司原值为 29,764,593.05 元，净值为 29,584,145.21 元的房屋所有权（豫(2023)郑州市不动产权第 0391415 号）、原值为 29,559,321.75 元，净值 29,380,118.37 元的房屋所有权（豫(2023)郑州市不动产权第 0391424 号）进行抵押，并由李和鑫、马霁月提供最高额保证，从中国工商银行股份有限公司郑州高



新技术开发区支行取得长期借款 4000 万元，借款合同期限为 2023 年 10 月 23 日至 2026 年 10 月 17 日。

## 2、融资租赁情况

(1) 2021 年 12 月 29 日，本公司由李和鑫、河南富莱格超硬材料有限公司提供连带责任保证，与天津临港国际融资租赁有限公司签订融资租赁合同，合同约定租赁期间为 2022 年 1 月 7 日至 2024 年 1 月 7 日，分 8 期付租金，租赁物留购价格 100.00 元。总计应付租金额为 21,404,742.00 元。2023 年 7 月份收到租金调整通知书，总计应付租金变更为 21,403,978.00 元。截至 2023 年 12 月 31 日，公司已支付租金 18,856,235.00 元，尚未支付租金 2,547,743.00 元。

(2) 2022 年 1 月 6 日，本公司由李和鑫、李雪芳、马霁月、范林、河南富莱格超硬材料有限公司提供连带责任保证，与安徽正奇融资租赁有限公司签订融资租赁合同，合同约定租赁期间为 2022 年 2 月 25 日至 2024 年 2 月 25 日，前 7 期每期租金 3,410,000.00 元，第 8 期为 3,400,000.00，租赁物留购物件价格为 10,000.00 元。总计应付租金 27,270,000.00 元。截至 2023 年 12 月 31 日，公司已支付租金 23,870,000.00 元，尚未支付租金 3,400,000.00 元。

(3) 2022 年 3 月 9 日，本公司由李和鑫提供连带责任保证，与浙江浙银金融租赁股份有限公司签订融资租赁合同，合同约定租赁期间为 2022 年 3 月 15 日至 2025 年 3 月 15 日，共 36 期，每期 577,116.40 元，2022 年 4 月 15 日付第一期。租赁物留购价格 20,000.00 元。总计应付租金额为 20,776,190.40 元。截至 2023 年 12 月 31 日，公司已支付租金 12,119,444.40 元，尚未支付租金 8,656,746.00 元。

(4) 自有机器设备做抵押，由李和鑫、马霁月、河南富莱格超硬材料有限公司提供连带责任保证，与永赢金融租赁有限公司签订融资租赁合同，合同约定租赁期间为 2022 年 3 月 28 日至 2024 年 3 月 18 日，共 24 期，前 23 期每期租金 275,500.00 元，第 24 期租金 270,000.00 元，2022 年 4 月 15 日付第一期。租赁物留购价格 1.00 元。截至 2023 年 12 月 31 日，公司已支付租金 5,785,500.00 元，尚未支付租金 821,000.00 元。

(5) 2022 年 5 月 23 日，本公司之子公司河南富莱格超硬材料有限公司由富耐克超硬材料股份有限公司签订保证合同，并由李和鑫、李雪芳提供连带责任保证，与平安国际融资租赁（天津）有限公司签订售后回租合同。合同约定租赁期间为 2022 年 5 月 27 日至 2024 年 5 月 27 日，共 24 期，每期 923,000.00 元，2022 年 6 月 27 日付第一期。租赁物留购价格 100.00 元。总计应付租金 22,152,000.00 元。截至 2023 年 12 月 31 日，公司已支付租金 17,537,000.00 元，尚未支付租金 4,615,000.00 元。

(6) 2022 年 5 月 27 日，本公司之子公司河南富莱格超硬材料有限公司由富耐克超硬材料股份有限公司、李和鑫提供连带责任保证，与中关村科技租赁股份有限公司签订售后回租合同。合同约定租赁期间为 2022 年 5 月 27 日至 2025 年 5 月 26 日，共 36 期，2022 年 8 月 15 日付第一期。租赁物留购价格 100.00 元。总计应付租金 21,602,315.00 元。截至 2023

年 12 月 31 日，公司已支付租金 11,162,502.00 元，尚未支付租金 10,439,813.00 元。

(7) 2022 年 6 月 17 日，本公司之子公司河南富莱格超硬材料有限公司由富耐克超硬材料股份有限公司、李和鑫提供连带责任保证，与中关村科技租赁股份有限公司签订售后回租合同。合同约定租赁期间为 2022 年 6 月 17 日至 2025 年 6 月 16 日，共 36 期，2022 年 9 月 15 日付第一期。租赁物留购价格 100.00 元。总计应付租金 10,814,236.00 元。截至 2023 年 12 月 31 日，公司已支付租金 5,595,137.00 元，尚未支付租金 5,219,099.00 元。

(8) 2022 年 8 月 29 日，本公司之子公司河南富莱格超硬材料有限公司由李和鑫、马霁月、富耐克超硬材料股份有限公司提供连带责任保证，与永赢金融租赁有限公司签订融资租赁（直租），合同约定租赁期间为 2022 年 8 月 30 日至 2024 年 8 月 19 日，共 24 期，第 1-4 期、第 6-23 期每期租金 214,900.00 元，第 5 期租金 214,895.00 元，第 24 期租金 156,000.00 元，总计应付租金额为 5,098,695.00 元，租赁物留购价格 1.00 元。截至 2023 年 12 月 31 日，公司已支付租金 3,438,395.00 元，尚未支付租金 1,660,300.00 元。

(9) 2022 年 9 月 1 日，本公司之子公司河南富莱格超硬材料有限公司由富耐克超硬材料股份有限公司、李和鑫提供连带责任保证，与邦银金融租赁股份有限公司签订融资租赁合同，合同约定租赁期间为 2022 年 9 月 2 日至 2024 年 9 月 2 日，共 24 期，总计应付租金额为 11,069,655.12 元，租赁物留购价格 100.00 元。2023 年 9 月 2 日，收到租金调整通知书，总计应付租金变更为 11,066,492.63 元。截至 2023 年 12 月 31 日，公司已支付租金 6,917,590.19 元，尚未支付租金 4,148,902.44 元。

(10) 2022 年 9 月 28 日，本公司之子公司河南富莱格超硬材料有限公司由富耐克超硬材料股份有限公司、李和鑫、马霁月、范林、李雪芳提供连带责任保证，与厦门建发融资租赁有限公司（原名为厦门星原融资租赁有限公司）签订融资租赁合同，合同约定租赁期间为 2022 年 9 月 29 日至 2024 年 9 月 10 日，共 24 期，总计应付租金额为 22,338,119.19 元，租赁物留购价格 3,000.00 元。截至 2023 年 12 月 31 日，公司已支付租金 13,935,098.55 元，尚未支付租 8,403,020.64 元。

(11) 2022 年 10 月 9 日，本公司之子公司河南富莱格超硬材料有限公司由富耐克超硬材料股份有限公司、李和鑫、马霁月、范林、李雪芳提供连带责任保证，与海发宝诚融资租赁有限公司签订融资租赁合同，合同约定租赁期间为 2022 年 10 月 13 日至 2024 年 10 月 12 日，共 24 期，总计应付租金额为 16,128,000.00 元。2023 年 7 月 25 日，收到租金调整通知书，总计应付租金变更为 16,122,213.60 元。截至 2023 年 12 月 31 日，公司已支付租金 9,405,258.60 元，尚未支付租金 6,716,955.00 元。租赁物残值转让费 100.00 元。

(12) 2022 年 10 月 8 日，本公司之子公司河南富莱格超硬材料有限公司由富耐克超硬材料股份有限公司、李和鑫、马霁月提供连带责任保证，与中科租赁（天津）有限公司签订融资租赁合同，合同约定租赁期间为 2022 年 10 月 14 日至 2024 年 10 月 15 日，共 24 期，总计应付租金额为 26,867,008.85 元。2023 年 10 月份收到租金调整通知书，总计应付租金

变更为 26,850,625.33 元。截至 2023 年 12 月 31 日，公司已支付租金 13,435,761.37 元，尚未支付租金 13,414,863.96 元。租赁期末留购价 0.00 元。

(13) 2022 年 10 月 25 日，本公司之子公司河南富莱格超硬材料有限公司由富耐克超硬材料股份有限公司、李和鑫提供连带责任保证，与中电投融和融资租赁有限公司签订融资租赁合同，合同约定租赁期间为 2022 年 11 月 17 日至 2025 年 11 月 16 日，共 37 期，总计应付租金额为 33,276,641.79 元。截至 2023 年 12 月 31 日，公司已支付租金 9,944,381.78 元，尚未支付租金 23,332,260.01 元。留购价款 10,000.00 元。

(14) 2023 年 2 月 7 日，本公司由李和鑫、河南富莱格超硬材料有限公司提供连带责任保证，与天津临港国际融资租赁有限公司签订融资回租合同，合同约定租赁期间为 2023 年 2 月 8 日至 2025 年 2 月 8 日，共分 8 期支付租金，总计应付租金额为 21,776,667.00 元。截至 2023 年 12 月 31 日，公司已支付租金 8,533,500.00 元，尚未支付租金 13,243,167.00 元。租赁物留购价格为 100.00 元。

(15) 2023 年 3 月 28 日，本公司之子公司河南富莱格超硬材料有限公司由富耐克超硬材料股份有限公司、李和鑫提供连带责任保证，与平安国际融资租赁有限公司签订售后回租合同，合同约定租赁期间为 2023 年 3 月 31 日至 2026 年 3 月 31 日，共 36 期，第 1-12 期每期租金 442,000.00 元，第 13-24 期每期租金 533,000.00 元，第 25-36 期每期租金 612,000.00 元，总计应付租金额为 19,044,000.00 元。截至 2023 年 12 月 31 日，公司已支付租金 3,978,000.00 元，尚未支付租金 15,066,000.00 元。留购价款 100.00 元。

(16) 2023 年 5 月 30 日，本公司之子公司河南富莱格超硬材料有限公司由富耐克超硬材料股份有限公司、李和鑫提供连带责任保证，与邦银金融租赁股份有限公司签订融资租赁合同，合同约定租赁期间为 2023 年 5 月 30 日至 2024 年 11 月 29 日，共 18 期，总计应付租金额为 10,743,461.46 元，租赁物留购价格 100.00 元。截至 2023 年 12 月 31 日，公司已支付租金 4,178,012.79 元，尚未支付租金 6,565,448.67 元。

(17) 2023 年 7 月 20 日，本公司由李和鑫、马霁月、河南富莱格超硬材料有限公司提供连带责任保证，与航天科工金融租赁有限公司签订融资租赁合同，合同约定租赁期间为 2023 年 7 月 26 日至 2025 年 7 月 26 日，分 24 期付租金，租赁物留购价格 100.00 元。总计应付租金额为 10,656,000.00 元。截至 2023 年 12 月 31 日，公司已支付租金 2,220,000.00 元，尚未支付租金 8,436,000.00 元。

(18) 2023 年 7 月 27 日，本公司之子公司河南富莱格超硬材料有限公司由富耐克超硬材料股份有限公司、李和鑫、范林、李雪芳提供连带责任保证，与远东国际融资租赁股份有限公司签订售后回租赁合同，合同约定租赁期间为 2023 年 7 月 31 日起至 2025 年 7 月 31 日，共 24 期，总计应付租金额为 11,041,127.50 元，租赁物留购价格 1000.00 元。截至 2023 年 12 月 31 日，公司已支付租金 2,689,390.00 元，尚未支付租金 8,351,737.50 元。

## (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

## 1. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

关联方提供担保详见“本附注九、（四）关联方交易之2”。

除存在上述或有事项外，截止2023年12月31日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

### （一） 利润分配情况

根据公司董事会审议通过的2023年利润分配预案：公司拟以实施2023年年度权益分派方案时股权登记日的总股本为基数，向全体股东每10股派发现金股利人民币2.00元（含税），不送红股，也不以资本公积金转增股本，该预案尚待公司2023年度股东大会审议通过。

### （二） 其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项说明

### （一） 前期会计差错

公司存在不符合长期资产资本化的期间费用，按追溯重述法对受影响的比较期间（2022年12月31日/2022年度）报表项目前期差错进行更正，相应调整在建工程、未分配利润（应计入以前年度费用）等列报科目。

#### 1. 追溯重述法

##### （1）2022年12月31日（2022年度）

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间 报表项目名称	累积影响数
对不符合长期资产资本化定义的期间费用进行调整	董事会审批	在建工程	-15,158,508.78
	董事会审批	资产总额	-15,158,508.78
	董事会审批	盈余公积	-1,515,850.88
	董事会审批	未分配利润	-13,642,657.90
	董事会审批	归属于母公司所有者权益合计	-15,158,508.78
	董事会审批	负债和股东权益总计	-15,158,508.78
	董事会审批	加权平均净资产收益率	0.45
	董事会审批	扣除非经常性损益后的 加权平均净资产收益率	0.38

### （二） 分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- (1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10% 或者以上；
- (2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10% 或者以上。

本公司的业务单一，主要为立方氮化硼磨料及制品的生产与销售，管理层将此业务视为作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

### 十三、母公司财务报表主要项目注释

#### 注释1. 应收账款

##### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	34,919,835.44	39,187,613.25
1—2 年	1,429,953.23	4,956,964.19
2—3 年	2,430,245.29	4,350,927.88
3—4 年	544,500.61	1,998,521.01
4—5 年	363,131.70	734,884.01
5 年以上	369,863.38	5,540,207.66
小计	40,057,529.65	56,769,118.00
减：坏账准备	3,597,090.15	12,832,430.88
合计	36,460,439.50	43,936,687.12

##### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	40,057,529.65	100.00	3,597,090.15	8.98	36,460,439.50
其中：账龄组合	39,555,784.85	98.75	3,597,090.15	9.09	35,958,694.70
关联方组合	501,744.80	1.25			501,744.80
合计	40,057,529.65	100.00	3,597,090.15		36,460,439.50

续：

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,640,479.97	6.41	3,640,479.97	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	53,128,638.03	93.59	9,191,950.91	17.30	43,936,687.12
其中：账龄组合	51,827,224.61	91.29	9,191,950.91	17.74	42,635,273.70
关联方组合	1,301,413.42	2.29			1,301,413.42
合计	56,769,118.00	100.00	12,832,430.88		43,936,687.12

### 3. 按组合计提坏账准备的应收账款

#### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	34,418,090.64	1,720,904.53	5.00
1—2年	1,429,953.23	214,492.98	15.00
2—3年	2,430,245.29	729,073.59	30.00
3—4年	544,500.61	272,250.31	50.00
4—5年	363,131.70	290,505.36	80.00
5年以上	369,863.38	369,863.38	100.00
合计	39,555,784.85	3,597,090.15	

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	3,640,479.97	10,637.09		3,651,117.06		
按组合计提坏账准备的应收账款	9,191,950.91	-917,646.00		4,677,214.76	3,597,090.15	
其中：账龄组合	9,191,950.91	-917,646.00		4,677,214.76	3,597,090.15	
无风险组合						
合计	12,832,430.88	-907,008.91		8,328,331.82	3,597,090.15	

### 5. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	8,328,331.82

### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	账面余额	占应收账款账面余额的比例 (%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款合计	12,271,656.80	30.64	1,829,691.07

### 注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	212,595,323.39	162,526,066.83
合计	212,595,323.39	162,526,066.83

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

### (一) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	210,248,774.31	154,366,956.43
1-2年	2,342,000.00	6,315,768.00
2-3年	13,500.00	1,835,300.00
3-4年		
4-5年		57,837.00
5年以上	104,872.64	130,000.00
小计	212,709,146.95	162,705,861.43
减：坏账准备	113,823.56	179,794.60
合计	212,595,323.39	162,526,066.83

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	3,850,500.00	10,489,068.00
押金	2,000.00	32,000.00
资金往来	207,998,049.75	152,002,956.43
其他	858,597.20	181,837.00
合计	212,709,146.95	162,705,861.43

#### 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	212,709,146.95	113,823.56	212,595,323.39	162,705,861.43	179,794.60	162,526,066.83
第二阶段						
第三阶段						
合计	212,709,146.95	113,823.56	212,595,323.39	162,705,861.43	179,794.60	162,526,066.83

#### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,837,000.00	1.80			3,837,000.00

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	208,872,146.95	98.20	113,823.56	0.05	208,758,323.39
其中：账龄组合	212,391.04	0.10	113,823.56	53.59	98,567.48
无风险组合	208,659,755.91	98.10			208,659,755.91
合计	212,709,146.95	100.00	113,823.56		212,595,323.39

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	10,475,568.00	6.44			10,475,568.00
按组合计提坏账准备的应收账款	152,230,293.43	93.56	179,794.60	0.12	152,050,498.83
其中：账龄组合	227,337.00	0.14	179,794.60	79.09	47,542.40
无风险组合	152,002,956.43	93.42			152,002,956.43
合计	162,705,861.43	100.00	179,794.60		162,526,066.83

#### 5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
天津临港国际融资租赁有限公司	2,400,000.00			
浙江浙银金融租赁股份有限公司	1,140,000.00			
航天科工金融租赁有限公司	297,000.00			
合计	3,837,000.00			

#### 6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

##### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	92,018.40	4,600.92	5.00
1—2年	2,000.00	300.00	15.00
2—3年	13,500.00	4,050.00	30.00
3—4年			50.00
4—5年			80.00
5年以上	104,872.64	104,872.64	100.00
合计	212,391.04	113,823.56	

##### (2) 无风险组合



项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	208,659,755.91		
合计	208,659,755.91		

### 7. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	179,794.60			179,794.60
期初余额在本期				
—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	-65,971.04			-65,971.04
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	113,823.56			113,823.56

### 8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款账面余额的比例(%)	坏账准备期末余额
河南富莱格超硬材料有限公司	资金往来	207,998,049.75	1年以内	97.79	
天津临港国际融资租赁有限公司	保证金	2,400,000.00	2年以内	1.13	
浙江浙银金融租赁股份有限公司	保证金	1,140,000.00	1至2年	0.54	
出口退税应退税额	应收出口退税	661,706.16	1年以内	0.31	
航天科工金融租赁有限公司	保证金	297,000.00	1年以内	0.14	
合计		212,496,755.91		99.91	

### 注释3. 长期股权投资

款项性质	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	112,567,413.98	7,797,202.60	104,770,211.38	112,567,413.98	7,797,202.60	104,770,211.38
对联营、合营企业投资						
合计	112,567,413.98	7,797,202.60	104,770,211.38	112,567,413.98	7,797,202.60	104,770,211.38

## 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
河南富莱格超硬材料有限公司	86,982,563.98	86,982,563.98			86,982,563.98		
成都曼德希新材料有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
FUNIK ULTRAHARD TOOLS (VIETNAM) COMPANY LIMITED	20,584,850.00	20,584,850.00			20,584,850.00		7,797,202.60
合计	112,567,413.98	112,567,413.98			112,567,413.98		7,797,202.60

### 注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	317,559,249.05	259,280,192.11	331,420,977.77	222,192,917.49
其他业务	29,822,859.31	28,400,454.57	17,323,678.71	16,459,930.18
合计	347,382,108.36	287,680,646.68	348,744,656.48	238,652,847.67

## 十四、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-1,126,649.04	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,721,635.25	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	9,299.43	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	117,678.22	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	30,128.55	
减：所得税影响额	396,500.74	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	2,355,591.67	

### (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	1.80	0.0668	0.0668
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.30	0.0485	0.0485

富耐克超硬材料股份有限公司

二〇二四年四月二十九日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
在建工程	81,937,798.90	66,779,290.12		
资产总额	962,809,492.19	947,650,983.41		
盈余公积	39,743,946.20	38,228,095.32		
未分配利润	78,703,189.05	65,060,531.15		
归属于母公司所有者 权益合计	490,917,861.28	475,759,352.50		
负债和股东权益总计	962,809,492.19	947,650,983.41		
加权平均净资产收益 率	13.39%	13.84%		
扣除非经常性损益后 的加权平均净资产收 益率	11.46%	11.84%		

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

自查发现以前年度会计处理存在重大会计差错。本公司已对涉及的前期会计差错进行了更正，并对 2022 年度财务报表进行了追溯调整。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》和全国中小企业股份转让系统的相关规定，本公司现将前期重大差错更正事项说明如下：

前期重大差错更正的原因：公司对不符合长期资产资本化定义的期间费用进行调整，相应调整在建工程、未分配利润（应计入以前年度费用）等列报科目。

公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2022 年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响请见本节一、（一）会计数据追溯调整或重述情况。

### 二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-1,126,649.04

计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,721,635.25
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	9,299.43
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	117,678.22
其他符合非经常性损益定义的损益项目	30,128.55
<b>非经常性损益合计</b>	<b>2,752,092.41</b>
减：所得税影响数	396,500.74
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>2,355,591.67</b>

### 三、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用