



钜鑫新材

NEEQ:874065

广东钜鑫新材料科技股份有限公司



半年度报告

— 2024 —

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、公司负责人刘旭辉、主管会计工作负责人丑晓雁 及会计机构负责人（会计主管人员）张昌利保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 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

无。

目录

第一节 公司概况6

第二节 会计数据和经营情况7

第三节 重大事件17

第四节 股份变动及股东情况22

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况24

第六节 财务会计报告27

附件 I 会计信息调整及差异情况106

附件 II 融资情况106

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。
	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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
钜鑫新材、钜鑫科技、股份公司、公司	指	广东钜鑫新材料科技股份有限公司
巨海科技	指	珠海市巨海科技有限公司，公司全资子公司
精冠科技	指	珠海市精冠科技有限公司，公司全资子公司
巨海投资、控股股东	指	珠海市巨海投资有限公司
巨智投资	指	珠海市巨智投资中心（有限合伙）
股东大会	指	广东钜鑫新材料科技股份有限公司股东大会
董事会	指	广东钜鑫新材料科技股份有限公司董事会
监事会	指	广东钜鑫新材料科技股份有限公司监事会
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
公司章程	指	广东钜鑫新材料科技股份有限公司章程
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
上年同期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
金刚石	指	目前所知自然界最硬的物质，化学成分为 C，是碳的同素异构体，莫氏硬度为 10，密度为 3.52g/cm³。根据其具体形成方式，又有天然金刚石和人造金刚石之分
立方氮化硼（CBN）	指	英文为 Cubic Boron Nitride，缩写为：CBN，立方晶系结构氮化硼，莫氏硬度 9.7，晶体结构类似金刚石，硬度仅次于金刚石，是一种人工合成的材料
金刚石复合片（PDC）	指	金刚石复合片是采用金刚石微粉与硬质合金基片在超高压高温条件下烧结而成，既具有金刚石的高硬度、高耐磨性与导热性，又具有硬质合金的强度与抗冲击韧性，是制造切削刀具、钻井钻头及其他耐磨工具的理想材料
金刚石工具	指	以金刚石及其聚晶复合物为磨料，借助于结合剂或其它辅助材料制成的具有一定形状、性能和用途的制品。广泛应用于建筑陶瓷、石材、混凝土制品等建筑材料的磨削、切割、抛光加工；以及地质、冶金、石油及非金属矿山钻探，精密机械零部件加工等方面。按结合剂的不同，可分为：金属结合剂金刚石工具、树脂结合剂金刚石工具、陶瓷结合剂金刚石工具。公司主要产品形态为砂轮及磨块
金属结合剂金刚石工具	指	以金属或金属合金粉末为结合剂，将不同粒度金刚石作磨料，混合均匀，通过特定的生产工艺，制作成具有不同尺寸和几何形状的工具，

		公司产品主要形状为金属结合剂砂轮。主要用于磨削、研磨和切割等加工工序
树脂结合剂金刚石工具	指	采用树脂类高分子材料、加入填充增强剂作结合剂，将不同粒度金刚石作磨料，混合均匀，通过特定的生产工艺，制作成具有不同尺寸和几何形状的工具、公司产品主要形状为树脂结合剂砂轮、弹性磨块，用于磨削、研磨和抛光等加工工序
磁性材料	指	是指由过渡元素铁、钴、镍及其合金等组成的能够直接或间接产生磁性的物质
油服行业	指	是指以油田为主要业务场所，为油气资源从勘探到开采的所有环节提供工程技术支持和解决方案的生产性服务行业，包括物探、钻井、测井、录井、固井、完井、井下作业、工程和环保服务、开采油气、修井和增产等一系列技术服务，以及相关的装备、器材制造等业务

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东钜鑫新材料科技股份有限公司		
英文名称及缩写	JUXIN NEW MATERIALS TECHNOLOGY CO. LTD		
	Juxin		
法定代表人	刘旭辉	成立时间	2001 年 4 月 5 日
控股股东	控股股东为（珠海市巨海投资有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（刘旭辉），一致行动人为（珠海市巨海投资有限公司、珠海市巨智投资中心（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C30 非金属矿物制品业-C309 石墨及其他非金属矿物制品制造-C3099 其他非金属矿物制品制造		
主要产品与服务项目	金刚石复合片（PDC）、金刚石工具等复合超硬材料及其制品的研发、生产与销售		
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	钜鑫新材	证券代码	874065
挂牌时间	2023 年 5 月 18 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	75,180,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	丑晓雁	联系地址	广东省珠海市斗门区斗门镇龙山二路 567 号
电话	0756-3938182	电子邮箱	Securities@juxin-pdc.com
传真	0756-3928225		
公司办公地址	广东省珠海市斗门区斗门镇龙山二路 567 号	邮政编码	519000
公司网址	http://www.juxin-pdc.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914404007278645201		
注册地址	广东省珠海市斗门区斗门镇龙山二路 567 号(2 号厂房)		
注册资本（元）	75,180,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式与经营计划实现情况

广东钜鑫新材料科技股份有限公司是专注于高端超硬复合材料及其制品的高新技术企业，公司一直坚持“质量为本，科技为先”的发展理念，汲取国际超硬复合材料的前沿技术，大力投入，自主创新研发，已成为中国超硬复合材料及其制品的先进科技企业，旗下有两家全资子公司，分别是珠海市巨海科技有限公司及珠海市精冠科技有限公司。经过多年的技术积累和沉淀，公司开发了多项专有的产品制造技术，部分技术已通过鉴定及申请专利。公司不断总结生产经营中的经验以及客户和市场的不同需求，并推出差异化的产品，满足不同客户的需求，通过多年的经营，公司积累了一批稳定的客户群。

公司主要产品：（1）金刚石复合片，广泛应用于石油钻井设备耐磨件及石油钻探钻头，煤田钻探钻头和机械加工刀具领域，主要客户为国内外油服行业公司。（2）复合超硬材料制品主要包括砂轮（含磨边轮）、磨块等。其中，砂轮按照使用的结合剂性质不同分为金属结合剂砂轮、树脂结合剂砂轮等；磨块按照结合剂性质也可分为金属磨块和树脂磨块，公司仅生产树脂磨块。公司生产的其他产品包括金刚石滚动耐磨件、倒角轮、陶瓷结合剂砂轮、树脂基体片、刀具砂轮等，具有锋利度好，自锐性好，加工效率高，加工工件表面质量高等性能。上述金刚石复合超硬材料制品可广泛应用于：硬质合金、钢铁、汽车零部件、石材、陶瓷、玻璃、磁性材料、单晶硅片、石英晶体等各种金属材料及非金属材料的切割和磨削。

公司销售模式：（1）公司金刚石复合片均为直接销售模式，客户主要为油气开采企业或油气钻探设备生产企业，金刚石复合片均为单品销售，不存在整线销售。（2）金刚石复合超硬材料制品的销售也均为直接销售模式，直接销售模式包含单品销售模式和整线管理模式。单品销售模式下公司主要通过目标客户拜访、参加招投标以及参与展会等方式获取订单。整线销售模式主要是为提高客户黏性、提升客户体验，公司对有需要的客户提供了产品的整体解决方案，开展整线管理销售，即为客户指定的生产线提供所需耗材，并委派技术人员前往生产现场参与客户的磨抛生产工序，根据合同期间内实际为客户磨抛处理的面积和合同约定的磨抛面积单价来结算货款。

公司经营计划：公司将持续提高金刚石复合片的生产及销售，扩大产品的市场份额；通过大力推进整体合金刀具多轴联动 CNC 砂轮，以及加工碳化硅、氧化锆陶瓷等材料高速、高效、高精度磨削砂轮的研发；有序量产半导体封测用精密切割划片刀，逐步强化硬脆材料高精密切割超薄砂轮的市场地位，培育新的经济增长点；通过不断提高工艺技术、营销和运营管理水平，持续提升公司主要经营指标。公司将秉承“致力于提升中国复合超硬材料产品的全球竞争力”的理念，实施全方位战略规划，包括技术创新战略、市场拓展战略、人才发展战略、成本领先战略、并购联盟战略等，持续推进精益生产模式，提升公司工艺技术及研发水平、提升产品结构及市场结构，寻找、选择高增长的未来发展业务或产品，打造具有国内一流竞争力的超硬材料企业，为振兴中国超硬材料行业做出卓越贡献。

报告期内、报告期后至报告披露日，公司的商业模式没有发生重大变化。

（二） 行业情况

根据《挂牌公司管理型行业分类指引》（2023 年修订），公司所处行业属于：C 制造业-C30 非金属矿物制品业-C309 石墨及其他非金属矿物制品制造-C3099 其他非金属矿物制

品制造。金刚石为代表的超硬材料及制品被誉为“最硬最锋利的工业牙齿”，广泛应用于石油钻井、地质勘探、煤田钻采钻头上和机械加工工具、建筑陶瓷、玻璃等领域。近年来，国家陆续推出支持性政策和指导性文件，《“十二五”国家战略性新兴产业发展规划》、《中华人民共和国国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》、《“十三五”国家战略性新兴产业发展规划》、新材料产业“十三五”发展规划、国家发改委《产业结构调整指导目录（2019 年本）》中“鼓励信息、新能源、国防、航空航天等领域高品质人工晶体材料、制品和器件，功能性人造金刚石材料生产装备技术开发等产业发展”等，为超硬材料制品企业的健康、快速发展创造了良好的政策环境和有力的政策支持。

金刚石复合片在硬度、加工精度、摩擦系数及使用寿命方面与传统材料相比，具有显著的优势。超硬材料“超硬”的独特物理特性，使其可以加工几乎所有已知的材料，不但解决了传统硬质合金工具由于硬度不够，部分硬脆材料无法工业化加工的难题，而且大幅度提升了工业加工效率，降低了能源耗费。随着技术的不断发展，在日常生活和工业应用过程中，逐渐出现了强度和硬度更高的产品，也需要有更硬、更强的材料对这些产品进行加工，未来复合超硬材料行业也将面临更加广阔的市场空间和机遇。石油天然气用聚晶金刚石是由小金刚石颗粒和粘接剂混合组成的切削层和硬质合金衬底层在高温高压下烧结合成，该材料具有很高的强度、硬度和耐磨性，将该材料镶嵌于石油、天然气钻头上，是钻头上起到切削和掘进的核心部件，在钻头掘进的过程中，金刚石复合片逐渐消耗。在煤田矿山开采过程中，金刚石复合片起到同样的作用。PCD 刀具的耐用度较硬质合金刀具寿命高几十倍，主要加工对象为有色金属、非金属材料等。由于汽车发动机活塞的群部、销孔和化油器等部件含硅量一般在 10%以上，硬度较大，且大多采用流水线批量生产，这使得合金刀具的性价比较低，金刚石刀具适用性良好。

复合超硬材料及其制品、近年来发展十分快速，正朝着精磨、高速与数控方向发展，大大缩短了与国外高效精磨加工领域的差距。金刚石/立方氮化硼复合超硬材料制品相对于普通磨料磨具具有结合强度高、成型好、使用寿命长等显著特性。随着中高速磨削、高速磨削、超精密切割技术的快速发展，普通磨料工具已不能满足生产需要。随着国内机械加工产业的升级，国家智能制造，工业 4.0 等政策的实现，使得“B（CBN）代替 A（刚玉系列），D（DIAMOND）代替 C（碳化硅）”成为行业发展趋势，未来超硬磨料磨具的市场需求和市场空间将越来越大。

（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	2023 年 12 月 28 日，巨海科技取得高新技术企业证书，证书编号：GR202344002823，有效期三年。 2022 年 12 月 22 日，钜鑫新材取得高新技术企业证书，证书编号：GR202244006006，有效期三年。 2022 年 12 月 20 日，广东省工业和信息化厅认定钜鑫新材及巨海科技为创新型中小企业，有效期三年。 2023 年 1 月 18 日，广东省工业和信息化厅认定钜鑫新材及巨海科技为专精特新中小企业，有效期三年。

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	97,429,004.74	110,569,811.36	-11.88%
毛利率%	30.10%	26.86%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,559,051.50	7,636,986.67	-14.11%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,997,867.55	7,491,175.02	-19.93%
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）	2.37%	2.94%	-
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）	2.17%	2.89%	-
基本每股收益	0.09	0.11	-41.22%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	333,574,006.08	340,808,081.59	-2.12%
负债总计	61,474,574.88	66,246,101.89	-7.20%
归属于挂牌公司股东的净资产	272,099,431.20	274,561,979.70	-0.90%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.62	3.65	-0.90%
资产负债率%（母公司）	10.89%	11.66%	-
资产负债率%（合并）	18.43%	19.44%	-
流动比率	3.76	3.82	-
利息保障倍数	1,960.21	892.55	-
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	18,791,413.36	5,622,734.02	234.20%
应收账款周转率	0.99	1.09	-
存货周转率	1.07	1.14	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.12%	4.07%	-
营业收入增长率%	-11.88%	5.41%	-
净利润增长率%	-14.11%	11.69%	-

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	48,559,859.56	14.56%	71,724,103.01	21.05%	-32.30%
应收票据	17,244,028.06	5.17%	12,887,241.74	3.78%	33.81%
应收账款	76,072,377.04	22.81%	86,347,734.77	25.34%	-11.90%
应收款项融资	3,398,939.68	1.02%	8,615,839.18	2.53%	-60.55%
预付款项	7,480,368.75	2.24%	9,334,168.12	2.74%	-19.86%
其他应收款	1,739,603.09	0.52%	1,515,347.01	0.44%	14.80%
存货	60,825,075.27	18.23%	61,326,422.56	17.99%	-0.82%
一年内到期的非流动资产	13,799,431.45	4.14%	0.00	0.00%	
其他流动资产	1,556,792.56	0.47%	388,172.70	0.11%	301.06%
债权投资	0.00	0.00%	3,066,229.57	0.90%	-100.00%
固定资产	59,905,582.20	17.96%	58,245,069.25	17.09%	2.85%
在建工程	0.00	0.00%	152,511.58	0.04%	-100.00%
使用权资产	388,235.52	0.12%	670,871.26	0.20%	-42.13%
无形资产	2,778,087.92	0.83%	2,832,497.42	0.83%	-1.92%
长期待摊费用	2,368,347.28	0.71%	3,189,832.38	0.94%	-25.75%
递延所得税资产	6,751,537.70	2.02%	6,205,200.26	1.82%	8.80%
其他非流动资产	30,705,740.00	9.21%	14,306,840.78	4.20%	114.62%
应付票据	16,871,710.92	5.06%	22,287,268.78	6.54%	-24.30%
应付账款	28,402,382.80	8.51%	26,187,157.05	7.68%	8.46%
预收款项	68,800.00	0.02%	0.00	0.00%	
合同负债	1,543,623.02	0.46%	1,788,406.29	0.52%	-13.69%
应付职工薪酬	4,741,709.19	1.42%	6,741,747.19	1.98%	-29.67%
应交税费	2,453,549.11	0.74%	4,365,804.85	1.28%	-43.80%
其他应付款	2,360,638.00	0.71%	1,104,248.04	0.32%	113.78%
一年内到期的非流动负债	243,382.68	0.07%	386,506.93	0.11%	-37.03%
其他流动负债	4,725,055.97	1.42%	3,109,994.16	0.91%	51.93%
租赁负债	63,723.19	0.02%	274,968.60	0.08%	-76.83%

项目重大变动原因

- 1、货币资金减少32.30%：主要是本期现金分红902.16万元、大额定期存款本金（未列为货币资金）增加3,000万元。
- 2、应收票据增加33.81%：公司将收到的银行承兑汇票中由15家大型银行承兑的汇票列报为应收款项融资，此15家以外的银行承兑的汇票列报为应收票据。应收票据与应收款项融资

两项合计的金额与年初相比没有大的波动，但期末大型银行承兑的汇票金额下降、其他银行承兑的汇票金额上升。商业承兑汇票的余额与年初相比没有大的波动。

3、应收款项融资减少60.55%：公司将收到的银行承兑汇票中由15家大型银行承兑的汇票列报为应收款项融资，此15家以外的银行承兑的汇票列报为应收票据。应收票据与应收款项融资两项合计的金额与年初相比没有大的波动，但期末大型银行承兑的汇票金额下降、其他银行承兑的汇票金额上升。

4、一年内到期的非流动资产比年初增加1,379.94万元：大额定期存款1,079.78万元、债权投资300.17万元将于一年内到期，从非流动资产重分类到本项目列报。

5、其他流动资产增加301.06%：主要是本期预缴企业所得税增加126.77万元。

6、债权投资减少100%：期末金额300.17万元，将于一年内到期，已调整到一年内到期的非流动资产披露。

7、在建工程减少100%：年初的宿舍装修工程及废气处理工程本期均已完工并分别转入长期待摊费用、固定资产。

8、使用权资产减少42.13%：主要是本期计提折旧13.67万元、租赁合同终止导致减少14.59万元。

9、其他非流动资产增加114.62%：大额定期存款本金年初1,000万元（将于一年内到期，已调整到流动资产披露）、本期新增大额定期存款本金3,000万元。

10、预收款项比年初增加6.88万元：系预收客户货款增加。

11、应交税费减少43.80%：主要是应交增值税减少201.63万元。原因为巨海科技各月销售收入有一定波动，2023年12月其开具发票的不含税销售金额为2,686.54万元，而2024年6月为1,228.06万元。

12、其他应付款增加113.78%：主要是本期展览费、审计费及已完工尚未结算的零星工程支出增加97.62万元。

13、一年内到期的非流动负债减少37.03%：使用权资产本期无新增，租赁合同终止导致租赁负债减少；支付租金导致租赁负债减少。一年内到期的非流动负债随租赁负债同步减少。

14、其他流动负债增加51.93%：主要是已背书未终止确认的应收票据增加164.07万元。

15、租赁负债减少76.83%：使用权资产本期无新增，租赁合同终止导致租赁负债减少；支付租金导致租赁负债减少。

（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	97,429,004.74	-	110,569,811.36	-	-11.88%
营业成本	68,106,238.78	69.90%	80,866,756.21	73.14%	-15.78%
毛利率	30.10%	-	26.86%	-	-
税金及附加	865,738.92	0.89%	877,097.69	0.79%	-1.30%
销售费用	6,678,496.25	6.85%	7,677,171.44	6.94%	-13.01%
管理费用	6,896,189.76	7.08%	7,830,326.77	7.08%	-11.93%
研发费用	8,734,539.12	8.97%	6,971,001.58	6.30%	25.30%
财务费用	-1,045,040.70	-1.07%	-1,153,775.89	-1.04%	9.42%

其他收益	674,066.66	0.69%	122,383.72	0.11%	450.78%
投资收益	32,337.98	0.03%	32,670.82	0.03%	-1.02%
信用减值损失	88,106.06	0.09%	1,229,303.39	1.11%	-92.83%
资产减值损失	-1,487,224.60	-1.53%	-1,021,237.95	-0.92%	-45.63%
资产处置收益	10,635.38	0.01%	-4,693.45	0.00%	326.60%
营业外收入	0.08	0.00%	21,300.22	0.02%	-100.00%
营业外支出	56,823.69	0.06%	118.19	0.00%	47,978.26%
所得税费用	-105,111.02	-0.11%	243,855.45	0.22%	-143.10%

项目重大变动原因

1、其他收益增加450.78%：主要是本期新增增值税进项税额加计抵减32.31万元、重点群体就业创业税收优惠33.41万元。
2、信用减值损失减少92.83%：应收账款的期末余额较年初下降1,076.28万元，导致应收账款的坏账准备余额减少48.74万元，体现为利润表上的收益；上年同期公司1-2年的应收账款从1,610万元下降为977万元，所以上年同期收益金额较大。
3、资产减值损失增加45.63%：系存货跌价准备计提金额增加。
4、资产处置收益变动326.60%：主要是租赁合同终止产生收益0.91万元导致的增加。
5、营业外收入减少100%：上年同期将无法对外支付的应付账款2万元计入营业外收入。
6、营业外支出增加47978.26%：主要是本期捐赠支出增加5.30万元。
7、所得税费用减少143.10%：主要是本期可弥补亏损导致的递延所得税资产增加60.32万元，进而影响递所得税费用减少。

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	96,922,218.33	110,563,498.97	-12.34%
其他业务收入	506,786.41	6,312.39	7928.44%
主营业务成本	68,095,943.24	80,866,756.21	-15.79%
其他业务成本	10,295.54	0.00	-

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
金刚石复合片	21,051,800.99	15,998,075.09	24.01%	-20.87%	8.59%	-20.62%
金属结合剂砂轮	23,982,385.83	17,339,668.16	27.70%	33.35%	19.08%	8.67%

树脂结合剂砂轮	17,474,694.33	10,902,831.29	37.61%	22.11%	3.05%	11.55%
磨块	27,253,625.76	19,440,681.21	28.67%	-24.23%	-30.36%	6.28%
其他产品	7,159,711.42	4,414,687.49	38.34%	-54.39%	-66.24%	21.64%

按区域分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
出口	10,444,265.66	7,911,482.70	24.25%	0.95%	23.77%	-13.97%
内销	86,477,952.67	60,184,460.54	30.40%	-13.71%	-19.19%	4.72%

收入构成变动的原因

- 1、主营业务收入下降 12.34%，主要是内销收入下降 1,373.94 万元。受石油需求增长乏力、新增油井作业下降的影响，金刚石复合片的内销收入下降 559.58 万元；房地产行业持续低迷、竞争加剧，应用于建筑陶瓷磨削加工的磨块销售收入下降 871.40 万元。
- 2、主营业务毛利率从上年同期的 26.86%上升为 29.74%。金刚石是巨海科技及精冠科技主要消耗的原材料，本期从主要供应商采购的金刚石价格下降 12.07%，金刚石价格下降影响毛利润 157.92 万元，导致毛利率整体提高 1.63 个百分点；本期转销的存货跌价准备较上年增加导致毛利率整体提高 0.65 个百分点；客户及产品结构的变化也对整体毛利率也有一定影响。金刚石复合片毛利率较上期下降，主要原因为 2023 年底、2024 年初其生产线搬迁到新厂房，设备及工艺磨合过程中产量下降、产品的合格率波动所致。

（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	18,791,413.36	5,622,734.02	234.20%
投资活动产生的现金流量净额	-32,786,475.56	-5,048,785.62	-549.39%
筹资活动产生的现金流量净额	-8,298,243.41	12,373,594.65	-167.06%

现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额增加 234.20%：其中销售商品收到的现金增加 302.88 万元，对采购付款过程加强管理、更好的使用供应商信用导致购买商品及服务支付的现金减少 1,013.47 万元。
- 2、投资活动产生的现金流量净额增加 549.39%：主要原因是本期新增大额定期存款 3,000 万元。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额减少 167.06%：上期发行新股筹集资金 1,282.50 万元，而本期现金分红支出 902.16 万元。

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
珠海市巨海科技有限公司	控股子公司	超硬材料及复合材料的研发、生产、销售；商业批发、零售	10,000,000.00	228,034,725.31	176,995,623.48	77,632,215.11	7,808,519.27
珠海市精冠科技有限公司	控股子公司	新材料技术研发；新材料技术推广服务；非金属矿及制品销售；金属工具制造；金属工具销售	5,000,000.00	9,311,528.89	5,074,098.84	4,851,795.12	549,409.26

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 对关键审计事项的说明

☐适用 ☒不适用

六、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

七、 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、原材料价格波动的风险	公司主要原材料为金刚石微粉、金刚石、铜粉、锡粉、合金粉、合金基体等。2024 半年度公司材料费用占营业成本的比例为 81.05%，占比较高。报告期内，上述主要原材料的采购单价均存在一定波动，公司的生产成本也受原材料采购价格波动影响有所变动。如果未来上游金刚石、金刚石微粉、合金基体等原材料价格出现较大波动，而公司产品价格未能及时调整，将对公司经营业绩产生较大影响。 应对措施：公司将继续加强采购环节管理，提升材料议价能力；同时，加大技术创新投入并提升工艺水平，降低材料消耗量，缓解原材料价格上升带来的成本压力。
2、毛利率下降的风险	公司 2023 半年度、2024 半年度毛利率分别为 26.86%、30.10%。公司的主要产品面向陶瓷建筑类客户销售，受到最近国内年房地产不景气等行业因素影响，客户压低公司产品的销售价格，未来公司毛利率的波动依然受产品销售结构的变化、原材料价格上涨等因素的影响，可能存在毛利率持续下降的风险。 应对措施：公司将积极开发新产品、新市场，提升产品附加值及盈利能力，降低现有产品毛利率下降对公司经营业绩的影响。
3、应收账款产生坏账准备的风险	2024 半年度公司应收账款平均账面价值为 8,121 万元，期末占流动资产的 32.98%，随着公司经营规模的扩大，公司应收账款可能继续增加，如果宏观经济环境、客户信用状况等情况发生不利变化亦或公司催收不力，则可能产生坏账损失的风险。

	应对措施:公司将加强客户信用风险评估及应收账款的管理,加大催收力度;与客户建立积极的沟通机制,加快货款回笼速度。
4、客户集中的风险	报告期内,公司客户相对集中。公司 2024 半年度对前五大客户销售收入为 4309 万元,占营业收入的比重为 44.22%。若主要客户因行业周期波动或者自身经营不善等因素导致生产经营状况发生重大不利变化,公司的产品销售将会受到不利影响,公司存在一定客户集中的风险。 应对措施:公司正积极开发新产品、开拓新市场,努力提升其他客户的销售规模以控制单一客户规模较大带来的风险。
5、汇率波动的风险	2024 半年度公司外销收入占营业收入的比例为 10.72% (2023 半年度为 9.36%),公司外销业务主要采用美元结算方式。公司目前虽然外销比例较低,但不排除随着全球经济的复苏,外销收入的占比可能增加。2024 半年度公司确认汇兑损失金额为-27 万元 (2023 半年度为-55 万元),占利润总额的比例为-4.16% (2023 半年度为-6.98%),人民币兑美元汇率的波动对公司的业绩具有一定影响。 应对措施:积极与国外客户协商,已对部分国外客户实现人民币结算;运用远期结汇等工具适当控制汇率波动风险;确定销售价格时,考虑汇率可能产生的影响。
6、税收优惠政策变动的风险	报告期内,公司及子公司巨海科技作为高新技术企业享受企业所得税优惠税率 15%的政策。如果公司将来未能通过高新技术企业资格的重新认定,或者国家相关税收政策发生变化,会对公司的经营业绩产生不利影响 应对措施:一方面,公司将积极扩大销售规模和提升盈利能力,降低税收优惠政策变动带来的不利影响;另一方面,公司将严格参照新的《高新技术企业认定管理办法》的规定,在研发、生产、管理、经营、用工等各方面达到高新技术企业认定条件,进而能够持续享受现行的优惠政策。
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

								人及其控制的企业	
1	珠海市巨海科技有限公司	30,000,000.00	0	23,095,390.40	2022年4月15日	2025年4月15日	连带	否	已事后补充履行
总计	-	30,000,000.00	0	23,095,390.40	-	-	-	-	-

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）	30,000,000.00	23,095,390.40
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	0	0
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

（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） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	0	198,019.80
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0

提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
接受担保	0	16,871,710.92
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

1、根据公司发展战略及生产经营管理需要，公司及其关联公司就管理提升、财务、法律合规等内容向专业机构购买咨询管理服务，关联方上海玖禄源金融信息服务有限公司，该法人的法定代表人、控制股东及实际控制人周学群，系公司股东。报告期内，发生实际交易金额 19.80 万元，根据《公司章程》的规定，本次关联交易的额度无需经董事会审议，已按公司内部管理流程审批。

2、接受担保：子公司珠海市巨海科技有限公司为公司及子公司珠海市巨海科技有限公司在中国农业银行珠海南湾支行开具银行承兑汇票等相关业务提供抵押保证，保证金额最高为人民币 55,385,447 元；实际控制人刘旭辉先生为公司及子公司珠海市巨海科技有限公司在中国农业银行珠海南湾支行、珠海华润银行珠海分行的开具银行承兑汇票等相关业务提供连带责任保证，保证金额最高分别为人民币 5,500 万元、3,000 万元、2,000 万元。该担保属公司单方受益，免于关联交易审议程序。截至 2024 年 6 月 30 日，公司及子公司珠海市巨海科技有限公司在上述银行开具的尚未到期银行承兑汇票金额共 1,687.17 万元。

上述关联交易、接受担保是公司生产经营的正常所需，有利于促进公司发展、持续稳定经营，不会对公司产生不利影响，不存在损害公司及其他股东利益的行为。

（五） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2022 年 6 月 30 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	2022 年 6 月 30 日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不通过任何方式占用公司资金而损害公司利益	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 6 月 30 日	-	挂牌	其他承诺（减少关联交易）	承诺不利用关联关系（指本人与本人直接或者间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他	正在履行中

					关系）损害公司利益	
实际控制人或控股股东	2022 年 6 月 30 日	-	挂牌	其他承诺（诚信）	承诺不存在重大违反法律、法规处罚行为，不存在被列入失信被执行人名单、被执行联合惩戒的情形	正在履行中
董监高	2022 年 6 月 30 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2022 年 6 月 30 日	-	挂牌	其他承诺（减少关联交易）	承诺不利用关联关系（指本人与本人直接或者间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系）损害公司利益	正在履行中
董监高	2022 年 6 月 30 日	-	挂牌	其他承诺（诚信）	承诺不存在重大违反法律、法规处罚行为，不存在被列入失信被执行人名单、被执行联合惩戒的情形	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

（六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	货币资金	冻结	4,188,013.62	1.26%	开具票据保证金
房屋建筑物	固定资产	抵押	9,205,548.51	2.76%	综合授信抵押
土地使用权	无形资产	抵押	2,732,400.00	0.82%	综合授信抵押
总计	-	-	16,125,962.13	4.83%	-

资产权利受限事项对公司的影响

子公司珠海市巨海科技有限公司以其厂房、宿舍及土地使用权作为抵押，为公司及其自身综合授信额度提供担保。上述资产权利受限对公司生产经营没有影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、 普通股股本情况

（一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	28,072,800	37.34%	0	28,072,800	37.34%
	其中：控股股东、实际控制人	19,367,250	25.67%	0	19,367,250	25.67%
	董事、监事、高管	1,571,150	2.09%	0	1,571,150	2.09%
	核心员工	301,000	0.40%	0	301,000	0.40%
有限售条件股份	有限售股份总数	47,107,200	62.66%	0	47,107,200	62.66%
	其中：控股股东、实际控制人	42,393,750	56.39%	0	42,393,750	56.39%
	董事、监事、高管	4,713,450	6.27%	0	4,713,450	6.27%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		75,180,000	—	0	75,180,000	—
普通股股东人数		14				

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	巨海投资	36,414,000	0	36,414,000	48.44%	24,276,000	12,138,000	0	0
2	刘旭辉	14,637,000	0	14,637,000	19.47%	10,977,750	3,659,250	0	0

3	巨智投资	10,710,000	0	10,710,000	14.25%	7,140,000	3,570,000	0	0
4	周学群	5,415,200	0	5,415,200	7.2%	0	5,415,200	0	0
5	许洪新	2,142,000	0	2,142,000	2.85%	1,606,500	535,500	0	0
6	刘俊生	1,785,000	0	1,785,000	2.37%	1,338,750	446,250	0	0
7	张海波	1,001,000	0	1,001,000	1.33%	750,750	250,250	0	0
8	王永川	928,200	0	928,200	1.23%	0	928,200	0	0
9	丑晓雁	571,200	0	571,200	0.76%	428,400	142,800	0	0
10	刘旭微	490,000	0	490,000	0.65%	0	490,000	0	0
合计		74,093,600	—	74,093,600	98.55%	46,518,150	27,575,450	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

刘旭辉直接持有巨海投资 100%股权，为巨海投资的法定代表人及实际控制人。刘旭辉持有巨智投资 45.76%的出资份额，为巨智投资的执行事务合伙人及实际控制人；其他股东刘俊生、许洪新、王永川、丑晓雁、张海波为巨智投资的有限合伙人。刘旭辉与刘旭微系兄妹关系，王永川系刘旭辉堂妹之配偶，除上述情况之外，公司其他股东之间不存在任何关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

（一） 基本情况

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				
刘旭辉	董事长、总经理	男	1963年10月	2020年6月5日	2023年5月28日	14,637,000	0	14,637,000	19.47%
许洪新	董事	男	1960年7月	2020年5月28日	2023年5月28日	2,142,000	0	2,142,000	2.85%
许洪新	副总经理	男	1960年7月	2021年5月6日	2023年5月28日	-	-	-	-
王绍斌	董事	男	1964年2月	2020年5月28日	2023年5月28日	428,400	0	428,400	0.57%
王绍斌	副总经理	男	1964年2月	2022年6月23日	2023年5月28日	-	-	-	-
丑晓雁	董事	女	1972年9月	2020年5月28日	2023年5月28日	571,200	0	571,200	0.76%
丑晓雁	副总经理	女	1972年9月	2021年5月6日	2023年5月28日	-	-	-	-
丑晓雁	董秘、财务总监	女	1972年9月	2020年6月29日	2023年5月28日	-	-	-	-
罗平隆	独立董事	男	1949年5月	2020年5月28日	2023年5月28日	0	0	0	0%
王明智	独立董事	男	1952年4月	2020年5月28日	2023年5月28日	0	0	0	0%
刘俊	监事	男	1965年	2020年	2023年	1,785,0	0	1,785,000	2.37%

生	会主 席		2 月	6 月 30 日	5 月 28 日	00			
戴文 久	监事	男	1969 年 6 月	2020 年 5 月 28 日	2023 年 5 月 28 日	0	0	0	0%
冯军	职工 监事	男	1978 年 6 月	2022 年 5 月 6 日	2023 年 5 月 28 日	0	0	0	0%
张全 文	副总 经理	男	1974 年 5 月	2021 年 5 月 6 日	2023 年 5 月 28 日	357,000	0	357,000	0.47%
张海 波	副总 经理	男	1967 年 8 月	2022 年 6 月 23 日	2023 年 5 月 28 日	1,001,0 00	0	1,001,000	1.33%

公司第二届董事、监事、高级管理人员待换届，原董事、监事、高级管理人员仍按照相关法律法规、公司章程的规定继续忠实、勤勉履行相关义务和职责，不影响公司正常的经营管理。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

刘旭辉为公司实际控制人。刘旭辉直接持有控股股东巨海投资 100%股权，为巨海投资的法定代表人及实际控制人。刘旭辉、刘俊生、许洪新、丑晓雁、王绍斌、张全文、张海波均为公司股东巨智投资的出资人，刘旭辉为执行事务合伙人，其他六位为有限合伙人。张全文系刘旭辉之妹刘旭微配偶之妹夫。除上述情况之外，公司董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在任何关联关系。

（二） 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

（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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	8	1	1	8
生产人员	209	27	30	206
销售人员	38	3	3	38
技术人员	59	4	3	60
财务人员	8	0	0	8
行政人员	9	0	0	9
员工总计	331	35	37	329

（二）核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	6	0	0	6

核心员工的变动情况

无

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	48,559,859.56	71,724,103.01
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	五、2	17,244,028.06	12,887,241.74
应收账款	五、3	76,072,377.04	86,347,734.77
应收款项融资	五、4	3,398,939.68	8,615,839.18
预付款项	五、5	7,480,368.75	9,334,168.12
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	1,739,603.09	1,515,347.01
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	60,825,075.27	61,326,422.56
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、8	13,799,431.45	
其他流动资产	五、9	1,556,792.56	388,172.70
流动资产合计		230,676,475.46	252,139,029.09
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资	五、10		3,066,229.57
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			

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、11	59,905,582.20	58,245,069.25
在建工程	五、12	0.00	152,511.58
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13	388,235.52	670,871.26
无形资产	五、14	2,778,087.92	2,832,497.42
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、15	2,368,347.28	3,189,832.38
递延所得税资产	五、16	6,751,537.70	6,205,200.26
其他非流动资产	五、17	30,705,740.00	14,306,840.78
非流动资产合计		102,897,530.62	88,669,052.50
资产总计		333,574,006.08	340,808,081.59
流动负债：			
短期借款			
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	五、18	16,871,710.92	22,287,268.78
应付账款	五、19	28,402,382.80	26,187,157.05
预收款项	五、20	68,800.00	0.00
合同负债	五、21	1,543,623.02	1,788,406.29
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	五、22	4,741,709.19	6,741,747.19
应交税费	五、23	2,453,549.11	4,365,804.85
其他应付款	五、24	2,360,638.00	1,104,248.04
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	五、25	243,382.68	386,506.93
其他流动负债	五、26	4,725,055.97	3,109,994.16
流动负债合计		61,410,851.69	65,971,133.29
非流动负债：			

保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、27	63,723.19	274,968.60
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		63,723.19	274,968.60
负债合计		61,474,574.88	66,246,101.89
所有者权益：			
股本	五、28	75,180,000.00	75,180,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、29	14,523,844.47	14,523,844.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、30	9,725,883.75	9,725,883.75
一般风险准备			
未分配利润	五、31	172,669,702.98	175,132,251.48
归属于母公司所有者权益合计		272,099,431.20	274,561,979.70
少数股东权益			
所有者权益合计		272,099,431.20	274,561,979.70
负债和所有者权益合计		333,574,006.08	340,808,081.59

法定代表人：刘旭辉主管会计工作负责人：丑晓雁 会计机构负责人：张昌利

（二） 母公司资产负债表

单位：元			
项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		6,311,693.43	22,025,188.29
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十四、1	5,955,527.96	4,007,350.31

应收账款	十四、2	28,871,899.08	31,024,739.32
应收款项融资			
预付款项		61,243.34	96,477.05
其他应收款	十四、3	1,006,388.71	1,462,453.02
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		21,855,283.99	27,769,733.69
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		10,797,763.89	
其他流动资产			
流动资产合计		74,859,800.40	86,385,941.68
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、4	36,288,510.59	36,288,510.59
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		12,425,730.96	10,132,284.29
在建工程			102,970.30
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,710,770.32	2,200,746.57
无形资产		45,687.92	60,497.42
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,354,005.31	1,692,230.35
递延所得税资产		4,707,271.62	3,977,945.52
其他非流动资产		10,440,693.33	14,257,762.78
非流动资产合计		66,972,670.05	68,712,947.82
资产总计		141,832,470.45	155,098,889.50
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		1,489,653.79	6,236,316.45
应付账款		3,993,251.22	3,287,129.02

预收款项			
合同负债		1,353,168.14	1,271,964.67
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,777,003.72	3,281,761.61
应交税费		587,968.01	1,093,652.52
其他应付款		3,040,719.14	374,058.22
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		684,399.38	758,545.69
其他流动负债		1,155,405.05	159,198.23
流动负债合计		14,081,568.45	16,462,626.41
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,367,610.69	1,626,440.74
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,367,610.69	1,626,440.74
负债合计		15,449,179.14	18,089,067.15
所有者权益：			
股本		75,180,000.00	75,180,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		25,592,953.78	25,592,953.78
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,725,883.75	9,725,883.75
一般风险准备			
未分配利润		15,884,453.78	26,510,984.82
所有者权益合计		126,383,291.31	137,009,822.35
负债和所有者权益合计		141,832,470.45	155,098,889.50

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		97,429,004.74	110,569,811.36
其中：营业收入	五、32	97,429,004.74	110,569,811.36
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		90,236,162.13	103,068,577.80
其中：营业成本	五、32	68,106,238.78	80,866,756.21
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	五、33	865,738.92	877,097.69
销售费用	五、34	6,678,496.25	7,677,171.44
管理费用	五、35	6,896,189.76	7,830,326.77
研发费用	五、36	8,734,539.12	6,971,001.58
财务费用	五、37	-1,045,040.70	-1,153,775.89
其中：利息费用		3,294.16	8,839.53
利息收入		801,611.69	643,193.57
加：其他收益	五、38	674,066.66	122,383.72
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39	32,337.98	32,670.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）	五、40	88,106.06	1,229,303.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-1,487,224.60	-1,021,237.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、42	10,635.38	-4,693.45
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,510,764.09	7,859,660.09
加：营业外收入	五、43	0.08	21,300.22
减：营业外支出	五、44	56,823.69	118.19
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,453,940.48	7,880,842.12
减：所得税费用	五、45	-105,111.02	243,855.45

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,559,051.50	7,636,986.67
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）		6,559,051.50	7,636,986.67
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		6,559,051.50	7,636,986.67
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		6,559,051.50	7,636,986.67
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		6,559,051.50	7,636,986.67
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十五、2	0.0872	0.1060
（二）稀释每股收益（元/股）	十五、2	0.0872	0.1060

法定代表人：刘旭辉主管会计工作负责人：丑晓雁 会计机构负责人：张昌利

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入	十四、5	21,293,199.42	26,603,779.94
减：营业成本	十四、5	15,091,446.64	14,732,867.27
税金及附加		240,476.87	192,858.69
销售费用		1,850,395.30	2,028,339.23
管理费用		4,014,938.91	4,638,070.72
研发费用		2,695,673.43	3,437,821.49
财务费用		-557,755.39	-858,214.91
其中：利息费用		48,184.28	47,186.87
利息收入		345,426.91	365,289.88
加：其他收益		82,513.41	114,792.98
投资收益（损失以“-”号填列）			16,000,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		92,561.98	595,511.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-609,002.32	-996,967.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）		198,469.82	-4,889.86
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,277,433.45	18,140,485.34
加：营业外收入			
减：营业外支出		56,823.69	0.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,334,257.14	18,140,485.34
减：所得税费用		-729,326.10	-277,225.26
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,604,931.04	18,417,710.60
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,604,931.04	18,417,710.60
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			

4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-1,604,931.04	18,417,710.60
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		106,603,152.68	103,574,320.26
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		154,888.47	513,697.68
收到其他与经营活动有关的现金	五、46	966,883.73	1,895,384.87
经营活动现金流入小计		107,724,924.88	105,983,402.81
购买商品、接受劳务支付的现金		53,672,329.07	63,807,060.62
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		22,883,377.36	24,165,539.47
支付的各项税费		7,567,120.91	6,215,375.78
支付其他与经营活动有关的现金	五、46	4,810,684.18	6,172,692.92
经营活动现金流出小计		88,933,511.52	100,360,668.79
经营活动产生的现金流量净额		18,791,413.36	5,622,734.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		96,900.00	96,900.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		26,045.00	350.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		122,945.00	97,250.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,909,420.56	5,146,035.62
投资支付的现金		30,000,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		32,909,420.56	5,146,035.62
投资活动产生的现金流量净额		-32,786,475.56	-5,048,785.62
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			12,825,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、46	943,663.41	152,488.40
筹资活动现金流入小计		943,663.41	12,977,488.40
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,021,600.00	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、46	220,306.82	603,893.75
筹资活动现金流出小计		9,241,906.82	603,893.75
筹资活动产生的现金流量净额		-8,298,243.41	12,373,594.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		268,436.44	549,884.26
五、现金及现金等价物净增加额		-22,024,869.17	13,497,427.31
加：期初现金及现金等价物余额		66,396,715.11	51,674,015.49
六、期末现金及现金等价物余额		44,371,845.94	65,171,442.80

法定代表人：刘旭辉 主管会计工作负责人：丑晓雁 会计机构负责人：张昌利

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		23,340,596.24	25,812,692.86
收到的税费返还		154,888.47	513,697.68
收到其他与经营活动有关的现金		2,513,165.30	1,285,738.76
经营活动现金流入小计		26,008,650.01	27,612,129.30
购买商品、接受劳务支付的现金		9,424,901.71	13,970,308.05
支付给职工以及为职工支付的现金		9,199,195.66	10,397,029.44
支付的各项税费		1,291,601.35	1,091,105.56
支付其他与经营活动有关的现金		1,812,361.15	3,760,163.96
经营活动现金流出小计		21,728,059.87	29,218,607.01
经营活动产生的现金流量净额		4,280,590.14	-1,606,477.71
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		134,559.04	350.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		134,559.04	350.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,335,480.57	3,817,531.99
投资支付的现金		10,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		11,335,480.57	3,817,531.99
投资活动产生的现金流量净额		-11,200,921.53	-3,817,181.99
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			12,825,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		943,663.41	
筹资活动现金流入小计		943,663.41	12,825,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,021,600.00	
支付其他与筹资活动有关的现金		40,000.00	1,131,758.03

筹资活动现金流出小计		9,061,600.00	1,131,758.03
筹资活动产生的现金流量净额		-8,117,936.59	11,693,241.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		268,436.44	549,884.26
五、现金及现金等价物净增加额		-14,769,831.54	6,819,466.53
加：期初现金及现金等价物余额		20,660,383.73	20,151,600.85
六、期末现金及现金等价物余额		5,890,552.19	26,971,067.38

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☒ 是 ☐ 否	五、31
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

分配利润详见附注五、31.

（二） 财务报表项目附注

财务报表附注

一、公司基本情况

广东钜鑫新材料科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系珠海市钜鑫科技开发有限公司（以下简称“钜鑫科技”）以整体变更的方式设立的股份有限公司，由钜鑫科技原全体股东作为发起人共同发起设立，于2017年4月26日经广东省珠海市工商行政管理局核准成立。

截至2024年6月30日，本公司股本75,180,000元。

公司统一社会信用代码：914404007278645201。

公司注册地址：珠海市斗门区斗门镇龙山二路 567 号(2 号厂房)。

公司法定代表人：刘旭辉。

公司行业性质：制造业-非金属矿物制品业。

本公司及其子公司主要经营活动：从事复合超硬材料及其制品的研发、生产与销售。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2023 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。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、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定收入确认政策，具体会计政策参见附注三、24。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2024 年半年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，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。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，在个别财务报表中，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，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，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留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的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的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

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，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、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。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式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；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应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资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产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资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；

- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收合并范围内关联方
- 应收账款组合 2：应收其他客户

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本公司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：

- 其他应收款组合 1：应收合并范围内关联方
- 其他应收款组合 2：应收押金和保证金
- 其他应收款组合 3：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11、公允价值计量

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

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、自制半成品、发出商品、委托加工物资、低值易耗品、包装物等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（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

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货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

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，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；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；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资本公积（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在

两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	3-10	5	31.67-9.50
运输设备	3-5	5	31.67-19.00

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
办公设备及其他	3-5	5	31.67-19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

- (3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。
- (4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。
- 使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 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。

15、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

16、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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

17、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	直线法	
软件	5 年	直线法	

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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转为无形资产。

19、资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，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一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

23、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

24、收入

（1）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的控制权时确认收入。

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

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

- ①客户在本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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本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。

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

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

本公司已向客户转让商品或服务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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10（6））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

- ①单品销售模式

国内销售：

A、签收确认：根据销售合同约定的交货方式将货物发给客户或客户自行提货，控制权转移后确认收入；

B、提货确认：对于发货至客户或客户指定仓库由其根据需要领用的，在商品被耗用后，确认收入。

国外销售：

签收确认：商品已发出并查询到客户的邮递签收信息，确认收入；

②整线管理模式

本公司与客户按月统计客户磨抛处理的面积和约定的单位面积价格进行结算，公司取得客户确认的结算单后，确认收入。

25、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的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）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

28、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、29。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

29、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

30、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

31、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

无。

(2) 重要会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

合并范围内各纳税主体的企业所得税税率如下：

纳税主体名称	税率%
广东钜鑫新材料科技股份有限公司	15
珠海市巨海科技有限公司	15
珠海市精冠科技有限公司	25

2、税收优惠及批文

2022 年 12 月 22 日，公司经广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局批准，公司被认定为高新技术企业，高新技术企业认定证书编号为：GR202244006006 号，证书有效期为 3 年。

2023 年 12 月 28 日，子公司珠海市巨海科技有限公司经广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局批准，子公司被认定为高新技术企业，高新技术企业认定证书编号为：GR202344002823 号，证书有效期为 3 年。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	0.00	0.00
银行存款	44,368,663.22	66,650,721.86
其他货币资金	4,191,196.34	5,073,381.15
合计	48,559,859.56	71,724,103.01

说明：期末其他货币资金中的银行承兑汇票保证金，因使用受限从现金流量表的现金及现金等价物中扣除，详见附注五、48 所有权或使用权受到限制的资产。

2、应收票据

票据种类	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
银行承兑汇票	12,788,693.09	0.00	12,788,693.09	8,272,189.28	0.00	8,272,189.28
商业承兑汇票	4,652,605.44	197,270.47	4,455,334.97	4,819,394.80	204,342.34	4,615,052.46
合计	17,441,298.53	197,270.47	17,244,028.06	13,091,584.08	204,342.34	12,887,241.74

- (1) 期末本公司无已质押的应收票据。
- (2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	0.00	4,524,384.98
商业承兑票据	0.00	0.00

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
合计	0.00	4,524,384.98

(3) 期末无本公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(4) 按坏账计提方法分类

按坏账准备计提方法分类披露应收票据

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	17,441,298.53	100.00	197,270.47	1.13	17,244,028.06
银行承兑票据	12,788,693.09	73.32	0.00	0.00	12,788,693.09
商业承兑票据	4,652,605.44	26.68	197,270.47	4.24	4,455,334.97
合计	17,441,298.53	100.00	197,270.47	1.13	17,244,028.06

按坏账准备计提方法分类披露应收票据（续）

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	13,091,584.08	100.00	204,342.34	1.56	12,887,241.74
银行承兑票据	8,272,189.28	63.19	0.00	0.00	8,272,189.28
商业承兑票据	4,819,394.80	36.81	204,342.34	4.24	4,615,052.46
合计	13,091,584.08	100.00	204,342.34	1.56	12,887,241.74

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：银行承兑汇票

名称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	12,788,693.09	0.00	0.00	8,272,189.28	0.00	0.00

组合计提项目：商业承兑汇票

名称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	4,652,605.44	197,270.47	4.24	4,819,394.80	204,342.34	4.24

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	204,342.34
本期计提	-7,071.87
本期收回或转回	0.00
本期核销	0.00
期末余额	197,270.47

(6) 本期无实际核销的应收票据情况

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内(含 1 年)	65,546,044.04	77,296,777.19
1 至 2 年	12,700,674.07	10,218,943.36
2 至 3 年	4,885,673.85	6,891,394.24
3 至 4 年	2,269,376.03	1,625,990.39
4 至 5 年	138,080.00	933,499.88
5 年以上	7,328,751.39	6,664,790.38
小 计	92,868,599.38	103,631,395.44
减：坏账准备	16,796,222.34	17,283,660.67
合计	76,072,377.04	86,347,734.77

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	5,388,132.99	5.80	5,388,132.99	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	87,480,466.39	94.20	11,408,089.35	13.04	76,072,377.05
其中：					
应收其他客户	87,480,466.39	94.20	11,408,089.35	13.04	76,072,377.05
合计	92,868,599.38	100.00	16,796,222.34	18.09	76,072,377.05

续：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	5,388,132.99	5.20	5,388,132.99	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	98,243,262.45	94.80	11,895,527.68	12.11	86,347,734.77
其中：					

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
应收其他客户	98,243,262.45	94.80	11,895,527.68	12.11	86,347,734.77
合计	103,631,395.44	100.00	17,283,660.67	16.68	86,347,734.77

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
江西金牛陶瓷有限公司	87,814.00	87,814.00	100.00	预计无法收回
江西威臣陶瓷有限公司	564,018.99	564,018.99	100.00	预计无法收回
四川联发陶瓷有限责任公司	4,736,300.00	4,736,300.00	100.00	预计无法收回
合计	5,388,132.99	5,388,132.99	100.00	/

续：

名称	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
江西金牛陶瓷有限公司	87,814.00	87,814.00	100.00	预计无法收回
江西威臣陶瓷有限公司	564,018.99	564,018.99	100.00	预计无法收回
四川联发陶瓷有限责任公司	4,736,300.00	4,736,300.00	100.00	预计无法收回
合计	5,388,132.99	5,388,132.99	100.00	/

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收其他客户

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	65,546,044.04	2,778,404.85	4.24	77,296,777.19	3,277,383.36	4.24
1至2年	12,700,674.07	2,977,038.00	23.44	10,218,943.36	2,395,320.32	23.44
2至3年	4,885,673.85	2,092,045.54	42.82	6,891,394.24	2,950,895.01	42.82
3至4年	2,269,376.03	1,481,902.55	65.30	1,625,990.39	1,061,771.72	65.30
4至5年	138,080.00	138,080.00	100.00	933,499.88	933,499.88	100.00
5年以上	1,940,618.40	1,940,618.40	100.00	1,276,657.39	1,276,657.39	100.00
合计	87,480,466.39	11,408,089.35	13.04	98,243,262.45	11,895,527.68	12.11

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	17,283,660.67
本期计提	-214,448.33
本期收回或转回	0.00
本期核销	272,990.00
期末余额	16,796,222.34

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	272,990.00

其中，应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
四川奥格特金刚石钻头有限公司	货款	268,960.00	无法收回	管理层审批	否
常州市西夏墅纳克硬质合金刀具有限公司	货款	4,030.00	无法收回	管理层审批	否
合计		272,990.00			

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 30,483,140.96 元，占应收账款期末余额合计数的比例 32.82%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 8,641,967.05 元。

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

4、应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	3,398,939.68	8,615,839.18
应收账款	0.00	0.00
合计	3,398,939.68	8,615,839.18
减：其他综合收益-公允价值变动	0.00	0.00
期末公允价值	3,398,939.68	8,615,839.18

(1) 期末本公司无已质押的应收票据

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	3,860,911.80	0.00

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	7,480,368.75	100.00	9,334,168.12	100.00

(2) 账龄超过 1 年的重要预付款项

无。

(3) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

截止 2024 年 6 月 30 日,按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 7,276,035.14 元, 占预付款项期末余额合计数的比例 97.27%。

6、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	1,739,603.09	1,515,347.01
合计	1,739,603.09	1,515,347.01

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	1,355,447.67	1,533,604.96
1 至 2 年	591,662.00	95,834.49
2 至 3 年	55,000.00	8,000.00
3 至 4 年	173,840.00	194,640.00
4 至 5 年	8,800.00	0.00
小计	2,184,749.67	1,832,079.45
减：坏账准备	445,146.58	316,732.44
合计	1,739,603.09	1,515,347.01

② 按款项性质披露

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	373,641.00	69,709.74	303,931.26	70,400.00	64,202.13	6,197.87
保证金、押金	1,259,454.55	341,841.10	917,613.45	1,553,403.23	239,840.26	1,313,562.97
其他	551,654.12	33,595.74	518,058.38	208,276.22	12,690.05	195,586.17
合计	2,184,749.67	445,146.58	1,739,603.09	1,832,079.45	316,732.44	1,515,347.01

③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用 损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	
按组合计提坏账准备	2,184,749.67	20.38	445,146.58	1,739,603.09	
应收押金和保证金	1,259,454.55	27.14	341,841.10	917,613.45	
应收其他款项	925,295.12	11.16	103,305.48	821,989.64	
合计	2,184,749.67	20.38	445,146.58	1,739,603.09	

期末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用 损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	
按组合计提坏账准备	1,832,079.45	17.29	316,732.44	1,515,347.01	
应收押金和保证金	1,553,403.23	15.44	239,840.26	1,313,562.97	
应收其他款项	278,676.22	27.59	76,892.18	201,784.04	
合计	1,832,079.45	17.29	316,732.44	1,515,347.01	

上年年末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损 失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	合计
期初余额	316,732.44	0.00	0.00	316,732.44
期初余额在本期				0.00
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00

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)	
本期计提	133,414.14	0.00	0.00	133,414.14
本期转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本期转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本期核销	5,000.00	0.00	0.00	5,000.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
期末余额	445,146.58	0.00	0.00	445,146.58

⑤ 租入房屋押金 5000 元无法收回，予以核销

⑥ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例 (%)	坏账准备 期末余额
中国石化国际事业有限公司武汉招标中心	招投标保证金	440,942.55	1 年以内	20.18	26,853.40
大庆油田物资公司	履约保证金	420,000.00	1-2 年	19.22	106,344.00
昆仑银行电子招投标保证金	招投标保证金	100,000.00	1-2 年	4.58	25,320.00
江西格仕祺陶瓷有限公司	保证金	100,000.00	3-4 年	4.58	100,000.00
垫付员工社保	社保	83,741.20	1 年以内	3.83	5,099.84
合计	--	1,144,683.75	--	52.39	263,617.24

⑦ 本期无应收政府补助情况

⑧ 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况

⑨ 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	19,132,285.04	360,389.45	18,771,895.59	20,274,340.90	233,982.36	20,040,358.54
发出商品	7,953,189.10	0.00	7,953,189.10	9,323,056.46	329,617.42	8,993,439.04

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	30,755,377.25	2,055,905.84	28,699,471.41	28,883,573.53	1,852,130.92	27,031,442.61
包装物	71,600.30	2,231.66	69,368.64	91,913.44	1,833.32	90,080.12
低值易耗品	1,714,940.11	160,083.71	1,554,856.40	1,447,627.88	211,185.67	1,236,442.21
自制半成品	918,608.49	40,349.68	878,258.81	877,905.25	8,186.56	869,718.69
生产成本	2,898,035.32	0.00	2,898,035.32	3,064,941.35	0.00	3,064,941.35
合计	63,444,035.61	2,618,960.34	60,825,075.27	63,963,358.81	2,636,936.25	61,326,422.56

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	233,982.36	131,330.35	0.00	4,923.26	0.00	360,389.45
发出商品	329,617.42	0.00	0.00	329,617.42	0.00	0.00
库存商品	1,852,130.92	1,303,923.44	0.00	1,141,335.82	0.00	2,014,718.54
包装物	1,833.32	932.52	0.00	534.18	0.00	2,231.66
低值易耗品	211,185.67	18,875.17	0.00	28,789.83	0.00	201,271.01
自制半成品	8,186.56	32,163.12	0.00	0.00	0.00	40,349.68
合计	2,636,936.25	1,487,224.60	0.00	1,505,200.51	0.00	2,618,960.34

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额	领用
发出商品	按估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额	出售
库存商品	按估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额	出售
包装物	估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额	领用
低值易耗品	估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额	领用

8、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的定期存款	10,797,763.89	0.00
一年内到期的债权投资	3,001,667.56	0.00

合计	13,799,431.45	0.00
----	---------------	------

9、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
进项税额	289,133.62	388,172.70
预缴所得税	1,267,658.94	0.00
合计	1,556,792.56	388,172.70

10、债权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
政策性金融债	3,001,667.56	0.00	3,001,667.56	3,066,229.57	0.00	3,066,229.57
小计	3,001,667.56	0.00	3,001,667.56	3,066,229.57	0.00	3,066,229.57
减：一年内到期的债权投资	3,001,667.56	0.00	3,001,667.56	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	0.00	0.00	3,066,229.57	0.00	3,066,229.57

(1) 期末重要的债权投资

项目	期末余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日
20 国开 03（续 5）	3,000,000.00	3.23%	2.1093%	2025-1-10

续：

项目	上年年末余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日
20 国开 03（续 5）	3,000,000.00	3.23%	2.1093%	2025-1-10

11、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	59,892,940.61	58,245,069.25
固定资产清理	12,641.59	0.00
合计	59,905,582.20	58,245,069.25

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	58,431,345.44	48,010,278.43	6,672,543.59	2,083,542.54	115,197,710.00

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
2. 本期增加金额	0.00	4,713,796.75	3,600.00	89,470.78	4,806,867.53
（1）购置	0.00	4,713,796.75	3,600.00	89,470.78	4,806,867.53
3. 本期减少金额	0.00	417,394.07	793,987.21	8,395.06	1,219,776.34
（1）处置或报废	0.00	417,394.07	793,987.21	8,395.06	1,219,776.34
4. 期末余额	58,431,345.44	52,306,681.11	5,882,156.38	2,164,618.26	118,784,801.19
二、累计折旧					
1. 期初余额	17,367,059.24	32,515,032.85	5,387,777.92	1,682,770.74	56,952,640.75
2. 本期增加金额	1,399,380.96	1,376,000.25	205,291.40	100,671.65	3,081,344.26
（1）计提	1,399,380.96	1,376,000.25	205,291.40	100,671.65	3,081,344.26
3. 本期减少金额	0.00	397,410.81	737,817.15	6,896.47	1,142,124.43
（1）处置或报废	0.00	397,410.81	737,817.15	6,896.47	1,142,124.43
4. 期末余额	18,766,440.20	33,493,622.29	4,855,252.17	1,776,545.92	58,891,860.58
三、减值准备					
1. 期初余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（1）计提	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（1）处置或报废	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值					
1. 期末账面价值	39,664,905.24	18,813,058.82	1,026,904.21	388,072.34	59,892,940.61
2. 期初账面价值	41,064,286.20	15,495,245.58	1,284,765.67	400,771.80	58,245,069.25

②截至期末，本公司抵押、担保的固定资产情况详见附注五、48

③截至期末，本公司无暂时闲置的固定资产情况。

④截至期末，本公司无通过融资租赁租入固定资产的情况。

⑤截至期末，本公司无通过经营租赁租出固定资产的情况。

⑥未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
3 号宿舍	5,749,872.39	尚在办理中
合计	5,749,872.39	

12、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	0.00	152,511.58
工程物资	0.00	0.00
合计	0.00	152,511.58

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
3 号新宿舍装修	0.00	0.00	0.00	49,541.28	0.00	49,541.28
新厂房废气处理工程	0.00	0.00	0.00	102,970.30	0.00	102,970.30
合计	0.00	0.00	0.00	152,511.58	0.00	152,511.58

② 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	转入长期待摊费用	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%	期末余额
3 号新宿舍装修	49,541.28	0.00	0.00	49,541.28	0.00	0.00	0.00	0.00
新厂房废气处理工程	102,970.30	0.00	102,970.30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

13、使用权资产

项目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1. 期初余额	1,144,151.88
2. 本期增加金额	0.00
(1) 租入	
3. 本期减少金额	214,184.40
(1) 其他减少	214,184.40
4. 期末余额	929,967.48
二、累计折旧	
1. 期初余额	473,280.62
2. 本期增加金额	136,717.93
(1) 计提	136,717.93
3. 本期减少金额	68,266.59
(1) 其他减少	68,266.59
4. 期末余额	541,731.96
三、减值准备	
1. 期初余额	0.00
2. 本期增加金额	0.00
(1) 计提	0.00
3. 本期减少金额	0.00
(1) 其他减少	0.00
4. 期末余额	0.00
四、账面价值	

项目	房屋及建筑物
1. 期末账面价值	388,235.52
2. 期初账面价值	670,871.26

说明：本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注十三、1。

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	3,960,000.00	342,041.93	4,302,041.93
2. 本期增加金额	0.00	0.00	0.00
(1) 其他增加	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00
4. 期末余额	3,960,000.00	342,041.93	4,302,041.93
二、累计摊销			
1. 期初余额	1,188,000.00	281,544.51	1,469,544.51
2. 本期增加金额	39,600.00	14,809.50	54,409.50
(1) 计提	39,600.00	14,809.50	54,409.50
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00
4. 期末余额	1,227,600.00	296,354.01	1,523,954.01
三、减值准备			
1. 期初余额	0.00	0.00	0.00
2. 本期增加金额	0.00	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00
4. 期末余额	0.00	0.00	0.00
四、账面价值			
1. 期末账面价值	2,732,400.00	45,687.92	2,778,087.92
2. 期初账面价值	2,772,000.00	60,497.42	2,832,497.42

15、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费	3,189,832.38	49,541.28	871,026.38	0.00	2,368,347.28

16、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
坏账准备	17,438,639.39	2,623,399.78	17,804,735.45	2,670,710.32
存货跌价准备	2,618,960.34	401,062.22	2,636,936.25	395,540.44
可弥补亏损	24,928,301.00	3,739,245.15	20,501,176.23	3,136,047.62
租赁负债	307,105.87	46,065.88	685,012.05	103,532.57
小计	45,293,006.60	6,809,773.03	41,627,859.98	6,305,830.95
递延所得税负债：				
使用权资产	388,235.52	58,235.33	670,871.26	100,630.69
小计	388,235.52	58,235.33	670,871.26	100,630.69

(2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	58,235.33	6,751,537.70	100,630.69	6,205,200.26
递延所得税负债	58,235.33		100,630.69	

17、其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
定期存款						
本金及利息	30,287,500.00	0.00	30,287,500.00	10,619,277.78	0.00	10,619,277.78
预付工程及设备款	418,240.00	0.00	418,240.00	3,687,563.00	0.00	3,687,563.00
合计	30,705,740.00	0.00	30,705,740.00	14,306,840.78	0.00	14,306,840.78

18、应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	0.00	0.00
银行承兑汇票	16,871,710.92	22,287,268.78
合计	16,871,710.92	22,287,268.78

说明：期末不存在已到期未支付的应付票据。

19、应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
货款	28,402,382.80	25,298,203.68
工程款	0.00	888,953.37
合计	28,402,382.80	26,187,157.05

说明：期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。前五名供应商应付账款余额合计 10,643,110.56 元，账龄均为 1 年以内，占应付账款余额比例 37.47%。

20、预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	68,800.00	0.00

21、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
合同负债	1,543,623.02	1,788,406.29

22、应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	6,741,747.19	19,552,422.95	21,552,460.95	4,741,709.19
离职后福利-设定提存计划	0.00	1,342,734.67	1,342,734.67	0.00
辞退福利	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	6,741,747.19	20,895,157.62	22,895,195.62	4,741,709.19

(1) 短期薪酬

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	6,626,297.62	17,694,547.97	19,627,917.91	4,692,927.68
职工福利费	67,271.07	626,002.03	693,273.10	0.00
社会保险费	0.00	447,147.09	447,147.09	0.00
其中：1. 医疗保险费（含生育保险）	0.00	398,628.29	398,628.29	0.00
2. 工伤保险费	0.00	48,518.80	48,518.80	0.00
住房公积金	0.00	415,482.00	415,482.00	0.00
工会经费和职工教育经费	48,178.50	369,243.86	368,640.85	48,781.51
合计	6,741,747.19	19,552,422.95	21,552,460.95	4,741,709.19

(2) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	0.00	1,342,734.67	1,342,734.67	0.00
其中：基本养老保险费	0.00	1,288,204.12	1,288,204.12	0.00
失业保险费	0.00	54,530.55	54,530.55	0.00
合计	0.00	1,342,734.67	1,342,734.67	0.00

23、应交税费

税项	期末余额	上年年末余额
增值税	1,340,367.98	3,356,704.51
企业所得税	739,239.39	602,654.47
个人所得税	59,659.71	48,070.03
城市维护建设税	44,351.21	185,274.26
教育费附加	31,679.43	132,338.77
印花税	31,550.97	33,746.80
房产税	186,628.18	7,001.28
其他	20,072.24	14.73
合计	2,453,549.11	4,365,804.85

24、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00
其他应付款	2,360,638.00	1,104,248.04
合计	2,360,638.00	1,104,248.04

(1) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
预提费用	1,840,936.16	864,736.10
保证金和押金	299,999.98	75,800.00
应付设备款	0.00	67,390.00
其他	219,701.86	96,321.94
合计	2,360,638.00	1,104,248.04

无账龄超过1年的重要其他应付款

25、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的租赁负债	243,382.68	386,506.93

26、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
已背书未终止确认的应收票据	4,524,384.98	2,883,658.52
待转销项税额	200,670.99	226,335.64
合计	4,725,055.97	3,109,994.16

27、租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	311,894.87	980,772.62
减：未确认融资费用	4,789.00	319,297.09
小计	307,105.87	661,475.53
减：一年内到期的租赁负债	243,382.68	386,506.93
合计	63,723.19	274,968.60

说明：本年计提的租赁负债利息费用金额为人民币 3,294.16 元，计入财务费用-利息支出中。

28、股本

项目	期初余额	本期增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	75,180,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	75,180,000.00

29、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	14,523,844.47	0.00	0.00	14,523,844.47

30、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	9,725,883.75	0.00	0.00	9,725,883.75

31、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	175,132,251.48	168,733,311.26	--
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0.00	0.00	--
调整后期初未分配利润	175,132,251.48	168,733,311.26	
加：本期归属于母公司股东的净利润	6,559,051.50	24,280,155.77	--
减：提取法定盈余公积	0.00	1,771,215.55	10%
应付普通股股利	9,021,600.00	16,110,000.00	
期末未分配利润	172,669,702.98	175,132,251.48	

根据2023年度股东大会决议，以公司股权登记日的应分配股数75,180,000股为基数，向参与分配的股东每10股派发1.20元人民币现金。

32、营业收入和营业成本

(1) 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	96,922,218.33	68,095,943.24	110,563,498.97	80,866,756.21
其他业务	506,786.41	10,295.54	6,312.39	0.00
合计	97,429,004.74	68,106,238.78	110,569,811.36	80,866,756.21

(2) 主营业务收入、主营业务成本按销售模式划分

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
单品销售模式	85,086,343.48	59,163,128.55	91,322,953.86	65,017,668.28
整线管理模式	11,835,874.85	8,932,814.69	19,240,545.11	15,849,087.93
合计	96,922,218.33	68,095,943.24	110,563,498.97	80,866,756.21

(3) 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
金刚石复合片	21,051,800.99	15,998,075.09	26,603,779.94	14,732,867.27
金属结合剂砂轮	23,982,385.83	17,339,668.16	17,984,231.39	14,561,736.49
树脂结合剂砂轮	17,474,694.33	10,902,831.29	14,310,149.25	10,580,537.06
磨块	27,253,625.76	19,440,681.21	35,967,635.37	27,915,904.67
其他	7,159,711.42	4,414,687.49	15,697,703.02	13,075,710.72
合计	96,922,218.33	68,095,943.24	110,563,498.97	80,866,756.21

(4) 主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
出口	10,444,265.66	7,911,482.70	10,346,109.06	6,392,094.44
内销	86,477,952.67	60,184,460.54	100,217,389.91	74,474,661.77
合计	96,922,218.33	68,095,943.24	110,563,498.97	80,866,756.21

(5) 营业收入分解信息

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	96,922,218.33	110,563,498.97
其中：在某一时点确认	96,922,218.33	110,563,498.97
在某一时段确认	0.00	0.00
其他业务收入	506,786.41	6,312.39
合计	97,429,004.74	110,569,811.36

33、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	315,262.45	294,147.82
教育费附加	225,187.46	210,105.59
房产税	237,793.78	276,225.95
土地使用税	20,000.00	20,000.00
印花税	54,987.10	64,543.70
其他	12,508.13	12,074.63
合计	865,738.92	877,097.69

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

34、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,201,813.92	4,258,586.75
差旅费	465,119.05	727,203.18
业务招待费	783,357.77	843,961.16
汽车费用	413,601.48	403,723.04
折旧费	259,778.75	278,288.51
办公费	84,839.76	357,765.16
租赁费	118,071.11	5,306.56
快递费	147,639.46	280,808.47
广告及业务宣传费	676,195.55	287,441.17
其他	528,079.40	234,087.44
合计	6,678,496.25	7,677,171.44

35、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,077,676.72	3,622,616.87
中介机构费用	409,803.64	1,001,226.48
折旧费	662,694.68	733,699.26
无形资产及长期待摊摊销	925,435.88	1,016,107.46
办公费	140,524.28	145,333.24
汽车费用	176,518.60	212,582.31
咨询服务费	387,079.82	209,644.98
业务招待费	67,792.35	58,818.96
装修、维修费	245,628.06	259,203.73
通讯费	85,347.22	95,244.05
租赁	122,924.53	122,924.53
差旅费	30,734.16	29,576.58

项目	本期发生额	上期发生额
会务费	4,764.15	3,301.89
广告及业务宣传费	471.70	34,047.17
保安服务费	188,169.11	134,628.95
其他	370,624.86	151,370.31
合计	6,896,189.76	7,830,326.77

36、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,369,801.20	4,741,133.93
折旧	414,986.98	585,684.17
水电费	134,502.17	139,806.79
材料费	3,708,388.88	1,418,484.14
咨询服务费	0.00	53,773.58
其他	106,859.89	32,118.97
合计	8,734,539.12	6,971,001.58

37、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	3,294.16	8,839.53
减：利息收入	801,611.69	643,193.57
汇兑损益	-268,436.44	-549,884.26
手续费及其他	21,713.27	30,462.41
合计	-1,045,040.70	-1,153,775.89

38、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	0.00	104,201.00
个税手续费返还	16,821.67	18,182.72
增值税进项税额加计抵减	323,144.99	0.00
招用重点群体就业创业税收优惠	334,100.00	0.00
合计	674,066.66	122,383.72

说明：

- （1）政府补助的具体信息，详见附注五、50 政府补助。
- （2）作为经常性损益的政府补助，具体原因见附注十五、1。

39、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
债权投资持有期间的利息收入	32,337.98	32,670.82

40、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	7,071.87	307,723.71
应收账款坏账损失	214,448.33	1,096,258.05
其他应收款坏账损失	-133,414.14	-174,678.37
合计	88,106.06	1,229,303.39

41、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,487,224.60	-1,021,237.95

42、资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	10,635.38	-4,693.45

43、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.08	21,300.22	0.08
合计	0.08	21,300.22	0.08

44、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	53,000.00	0.00	53,000.00
其他支出	3,823.69	118.19	3,823.69
合计	56,823.69	118.19	56,823.69

45、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	441,226.42	0.00
递延所得税调整	-546,337.44	243,855.45
合计	-105,111.02	243,855.45

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	6,453,940.48	7,880,842.12
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	968,091.07	1,182,126.32
某些子公司适用不同税率的影响	88,003.49	-14,658.76
不可抵扣的成本、费用和损失	67,844.23	16,554.23
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-1,282,860.06	-992,518.51
其他	53,810.25	52,352.17
所得税费用	-105,111.02	243,855.46

46、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	285,685.73	689,845.15
政府补助	350,921.67	122,383.72
其他	330,276.33	1,083,156.00
合计	966,883.73	1,895,384.87

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用支付的现金	21,716.92	30,461.51
销售及管理、研发费用支付的现金	4,442,201.28	4,877,565.98
营业外支出支付的现金	56,823.69	118.19
经营性往来及其他	289,942.29	1,264,547.24
合计	4,810,684.18	6,172,692.92

(3) 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
票据保证金	943,663.41	152,488.40
合 计	943,663.41	152,488.40

(4) 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
偿还租赁负债支付的金额	148,186.00	288,727.72
票据保证金	72,120.82	315,166.03
合 计	220,306.82	603,893.75

47、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	6,559,051.50	7,636,986.67
加：资产减值损失	1,487,224.60	1,021,237.95
信用减值损失	-88,106.06	-1,229,303.39
固定资产折旧	3,081,344.26	3,098,288.78
使用权资产折旧	136,717.93	154,818.25
无形资产摊销	54,409.50	61,749.99
长期待摊费用摊销	871,026.38	954,357.47
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）	-10,635.38	4,693.45
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
财务费用（收益以“-”号填列）	-268,436.44	-549,884.26
投资损失（收益以“-”号填列）	-32,337.98	-32,670.82
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-546,337.44	243,855.45
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	0.00	0.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	519,323.20	-9,382,147.66
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	11,445,326.64	10,905,914.10
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,417,157.36	-7,265,161.96
其他	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	18,791,413.36	5,622,734.02
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
当期新增的使用权资产	0.00	424,252.97
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	44,371,845.94	65,171,442.80
减：现金的期初余额	66,396,715.11	51,674,015.49
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-22,024,869.17	13,497,427.31

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	44,371,845.94	66,396,715.11
其中：库存现金	0.00	0.00
可随时用于支付的银行存款	44,368,663.22	66,382,890.17
可随时用于支付的其他货币资金	3,182.72	13,824.94
二、现金等价物	0.00	0.00
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	0.00

项目	期末余额	上年年末余额
三、期末现金及现金等价物余额	44,371,845.94	66,396,715.11

48、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	4,188,013.62	票据保证金
固定资产	9,205,548.51	综合授信抵押
无形资产	2,732,400.00	综合授信抵押
合计	16,125,962.13	

49、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			102.64
其中：美元	14.01	7.1268	99.84
日元	6.00	0.0447	0.27
欧元	0.33	7.6617	2.53
应收账款			4,137,205.61
其中：美元	580,513.78	7.1268	4,137,205.61

50、政府补助

(1) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益 的金额	本期计入损益 的金额	计入损益的列 报项目	与资产相关/与 收益相关
一次性扩岗补助	财政拨款	3,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
2022 年促进知 识产权高质量发 展一般资助项目 款	财政拨款	79,051.00	0.00	其他收益	与收益相关
2022 年高企认 定后补助资金	财政拨款	22,150.00	0.00	其他收益	与收益相关
合计		104,201.00	0.00		

六、合并范围的变动

本期合并范围未发生变动。

七、在其他主体中的权益

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例% 直接 间接	取得方式
-------	-----------	-----	------	----------------	------

珠海市巨海科技有限公司	珠海	珠海	超硬材料	100.00	0.00	同一控制下合并设立
珠海市精冠科技有限公司	珠海	珠海	新材料技术研发	100.00	0.00	

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、债权投资、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

（1）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。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他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。本公司会定期对客户信用记录进行监控，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，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的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。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。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 32.82%；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 52.39%。

(2) 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结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时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。

期末，本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项目	期末余额			合计
	一年以内	一年至三年以内	三年以上	
金融资产：				
货币资金	4,855.99	0.00	0.00	4,855.99
应收票据	1,724.40	0.00	0.00	1,724.40
应收账款	6,276.76	1,251.73	78.75	7,607.24
应收款项融资	339.89	0.00	0.00	339.89
其他应收款	127.29	46.67	0.00	173.96
债权投资	300.17	0.00	0.00	300.17
定期存款	1,079.78	3,028.75	0.00	4,108.53
金融资产合计	14,704.28	4,327.15	78.75	19,110.17
金融负债：				
应付票据	1,687.17	0.00	0.00	1,687.17
应付账款	2,840.24	0.00	0.00	2,840.24
其他应付款	236.06	0.00	0.00	236.06
一年内到期的非流动负债	24.34	0.00	0.00	24.34
租赁负债	0.00	6.37	0.00	6.37
金融负债和或有负债合计	4,787.81	6.37	0.00	4,794.18

(3) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司未发生借款，不存在相关的利率风险。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但存在部分交易以外币结算，考虑到本公司能承受的外汇风险，本公司采用非套期的外汇远期合同以管理外汇风险。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、欧元等）依然存在外汇风险。

于 2024 年 6 月 30 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（单位：人民币元）：

项目	外币负债		外币资产	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
美元	0.00	0.00	4,137,305.45	6,837,448.90
日元	0.00	0.00	0.27	0.00
欧元	0.00	0.00	2.53	2.59
合计	0.00	0.00	4,137,308.25	6,837,451.49

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2024 年 6 月 30 日，本公司的资产负债率为 18.43%（2023 年 12 月 31 日：19.44%）。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

(1) 以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	第一层次 公允价值 计量	第二层次 公允价值 计量	第三层次公 允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	0.00	0.00	3,398,939.68	3,398,939.68
（一）应收款项融资	0.00	0.00	3,398,939.68	3,398,939.68
持续以公允价值计量的资产 总额	0.00	0.00	3,398,939.68	3,398,939.68

本年度，本公司的金融资产的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资 本 (万元)	母公司对本公 司持股比例%	母公司对本公 司表决权比 例%
珠海市巨海投资有限公司	珠海	创业投资	1,000.00	48.44	48.44

本公司最终控制方是：刘旭辉

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

无。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
珠海市华普投资发展有限公司	实际控制人控制的公司
上海玖禄源金融信息服务有限公司	持有公司 5%以上股权的股东控制的公司
刘旭辉	实际控制人、董事长、总经理
许洪新	董事、副总经理
王绍斌	董事
丑晓雁	董事、董事会秘书、副总经理、财务总监
张全文	副总经理
张海波	副总经理
罗平隆	独立董事
王明智	独立董事
刘俊生	监事会主席
戴文久	监事
冯军	监事

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海玖禄源金融信息服务有限公司	管理顾问费	198,019.80	200,000.00

（2）关联担保

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
刘旭辉	广东钜鑫新材料科技股份有限公司 珠海市巨海科技有限公司*1	55,000,000.00	2023 年 10 月 24 日	2026 年 10 月 23 日	否
珠海市巨海科技有限公司	广东钜鑫新材料科技股份有限公司 珠海市巨海科技有限公司*2	55,385,447.00	2022 年 10 月 19 日	2027 年 10 月 18 日	否
广东钜鑫新材料科技股份有限公司、刘旭	珠海市巨海科技有限公司*3	30,000,000.00	2022 年 4 月 15 日	2025 年 4 月 15 日	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否 已经 履行完毕
辉					
刘旭辉	广东钜鑫新材料科技 股份有限公司*4	20,000,000.00	2023年1月18 日	2026年7月18 日	否

- *1、刘旭辉为本公司及本公司子公司珠海市巨海科技有限公司包含但不限于贸易融资、信用证等相关业务提供连带责任保证。
- *2、本公司子公司珠海市巨海科技有限公司以厂房、宿舍及土地使用权作为抵押，为本公司及其自身综合授信额度提供担保。
- *3、本公司、刘旭辉为子公司珠海市巨海科技有限公司包含但不限于贸易融资、信用证等相关业务提供连带责任保证。
- *4、刘旭辉为本公司包含但不限于贸易融资、信用证等相关业务提供连带责任保证。

（3）关联方资产转让、债务重组情况

无。

（4）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	1,866,657.54	1,890,974.43

6、关联方应收应付款项

无。

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至 2024 年 8 月 19 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、租赁

作为承租人

① 本公司对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，未确认使用权资产和租赁负债，短期租赁、低价值资产和未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额当期计入费用的情况如下：

项目	本期发生额
短期租赁	240,995.64

2、其他

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,456,512.64	0.00	2,456,512.64	0.00	0.00	0.00
商业承兑汇票	3,653,942.48	154,927.16	3,499,015.32	4,184,785.20	177,434.89	4,007,350.31
合计	6,110,455.12	154,927.16	5,955,527.96	4,184,785.20	177,434.89	4,007,350.31

- (1) 期末本公司无已质押的应收票据
- (2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	0.00	979,493.19
商业承兑票据	0.00	0.00
合计	0.00	979,493.19

- (3) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据
- (4) 按坏账计提方法分类

按坏账准备计提方法分类披露应收票据

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	6,110,455.12	100.00	154,927.16	2.54	5,955,527.96
银行承兑票据	2,456,512.64	40.20	0.00	0.00	2,456,512.64
商业承兑票据	3,653,942.48	59.80	154,927.16	4.24	3,499,015.32
合计	6,110,455.12	100.00	154,927.16	2.54	5,955,527.96

按坏账准备计提方法分类披露应收票据（续）

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	4,184,785.20	100.00	177,434.89	4.24	4,007,350.31
银行承兑票据	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
商业承兑票据	4,184,785.20	100.00	177,434.89	4.24	4,007,350.31
合计	4,184,785.20	100.00	177,434.89	4.24	4,007,350.31

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：银行承兑汇票

名称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	2,456,512.64	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

组合计提项目：商业承兑汇票

名称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	3,653,942.48	154,927.16	4.24	4,184,785.20	177,434.89	4.24

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	177,434.89
本期计提	-22,507.73
本期收回或转回	0.00
本期核销	0.00
本期转销	0.00
其他	0.00
期末余额	154,927.16

(6) 本期无实际核销的应收票据情况

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	22,734,491.44	25,584,613.87
1 至 2 年	7,456,331.73	6,275,667.47
2 至 3 年	2,111,175.89	2,375,061.19
3 至 4 年	534,709.88	1,043,810.01
4 至 5 年	21,450.00	485,829.88
5 年以上	506,858.98	181,358.97
小计	33,365,017.92	35,946,341.39
减：坏账准备	4,493,118.84	4,921,602.07
合计	28,871,899.08	31,024,739.32

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	33,365,017.92	100.00	4,493,118.84	13.47	28,871,899.08
其中：					
应收其他客户	33,365,017.92	100.00	4,493,118.84	13.47	28,871,899.08
合计	33,365,017.92	100.00	4,493,118.84	13.47	28,871,899.08

续：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	35,946,341.39	100.00	4,921,602.07	13.69	31,024,739.32
其中：					
应收其他客户	35,946,341.39	100.00	4,921,602.07	13.69	31,024,739.32
合计	35,946,341.39	100.00	4,921,602.07	13.69	31,024,739.32

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收其他客户

账龄	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内(含 1 年)	22,734,491.44	963,874.64	4.24	25,584,613.87	1,084,787.63	4.24
1 至 2 年	7,456,331.73	1,747,764.16	23.44	6,275,667.47	1,471,016.45	23.44
2 至 3 年	2,111,175.89	904,005.52	42.82	2,375,061.19	1,017,001.20	42.82
3 至 4 年	534,709.88	349,165.55	65.30	1,043,810.01	681,607.94	65.30
4 至 5 年	21,450.00	21,450.00	100.00	485,829.88	485,829.88	100.00
5 年以上	506,858.98	506,858.98	100.00	181,358.97	181,358.97	100.00
合计	33,365,017.92	4,493,118.84	13.47	35,946,341.39	4,921,602.07	13.69

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	4,921,602.07
本期计提	-159,523.23
本期收回或转回	0.00
本期核销	268,960.00
期末余额	4,493,118.84

(4) 本期实际核销四川奥格特金刚石钻头有限公司欠款 268,960.00 元。

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 17,892,733.15 元，占应收账款期末余额合计数的比例 53.63%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,661,257.20 元。

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额

3、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	1,006,388.71	1,462,453.02
合计	1,006,388.71	1,462,453.02

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	603,530.96	1,514,953.80
1 至 2 年	588,662.00	43,834.49
2 至 3 年	0.00	0.00

账龄	期末余额	上年年末余额
3 至 4 年	9,040.00	9,040.00
小计	1,201,232.96	1,567,828.29
减：坏账准备	194,844.25	105,375.27
合计	1,006,388.71	1,462,453.02

② 按款项性质披露

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	80,000.00	4,872.00	75,128.00	0.00	0.00	0.00
保证金、押金	1,038,644.55	184,942.62	853,701.93	1,368,603.23	100,305.31	1,268,297.92
往来款	0.00	0.00	0.00	116,014.04	0.00	116,014.04
其他	82,588.41	5,029.63	77,558.78	83,211.02	5,069.96	78,141.06
合计	1,201,232.96	194,844.25	1,006,388.71	1,567,828.29	105,375.27	1,462,453.02

③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用 损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	
按组合计提坏账准备	1,201,232.96	16.22	194,844.25	1,006,388.71	
应收合并范围内关联方	0.00	0.00	0.00	0.00	
应收押金和保证金	1,038,644.55	17.81	184,942.62	853,701.93	
应收其他款项	162,588.41	6.09	9,901.63	152,686.78	
合计	1,201,232.96	16.22	194,844.25	1,006,388.71	

期末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用 损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	

类别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用 损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	1,567,828.29	6.72	105,375.27	1,462,453.02	
应收合并范围内关联方	116,014.04	0.00	0.00	116,014.04	
应收押金和保证金	1,368,603.23	7.33	100,305.31	1,268,297.92	
应收其他款项	83,211.02	6.09	5,069.96	78,141.06	
合计	1,567,828.29	6.72	105,375.27	1,462,453.02	

上年年末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
期初余额	105,375.27	0.00	0.00	105,375.27
期初余额在本期				
——转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
——转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
——转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
——转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本期计提	89,468.98	0.00	0.00	89,468.98
本期转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本期转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本期核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
期末余额	194,844.25	0.00	0.00	194,844.25

⑤ 本期无实际核销的其他应收款情况

⑥ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
中国石化国际事业有限公司武汉招标中心	招投标保证金	440,942.55	1 年以内	36.71	26,853.40
大庆油田物资公司	履约保证金	420,000.00	1-2 年	34.96	106,344.00
昆仑银行电子招投标保证金	招投标保证金	100,000.00	1-2 年	8.32	25,320.00

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
中国石化国际事业有限 公司上海招标中心	招投标保 证金	68,662.00	1-2 年	5.72	17,385.22
代扣代缴个人社保	代扣代缴 个人社保	46,290.87	1 年以内	3.85	2,819.11
合计	—	1,075,895.42	—	89.57	178,721.73

- ⑦ 本期无应收政府补助情况
- ⑧ 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况
- ⑨ 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况

4、长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	36,288,510.59	0.00	36,288,510.59	36,288,510.59	0.00	36,288,510.59

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
珠海市巨海科技有限公司	31,288,510.59	0.00	0.00	31,288,510.59	0.00	0.00
珠海市精冠科技有限公司	5,000,000.00	0.00	0.00	5,000,000.00	0.00	0.00
合计	36,288,510.59	0.00	0.00	36,288,510.59	0.00	0.00

5、营业收入和营业成本

(1) 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	21,106,180.40	15,087,201.50	26,603,779.94	14,732,867.27
其他业务	187,019.02	4,245.14	0.00	0.00
合计	21,293,199.42	15,091,446.64	26,603,779.94	14,732,867.27

(2) 主营业务收入、主营业务成本按产品类型划分

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
金刚石复合片	20,719,198.37	15,066,481.24	26,603,779.94	14,732,867.27
其他	386,982.03	20,720.26	0.00	0.00
合计	21,106,180.40	15,087,201.50	26,603,779.94	14,732,867.27

(3) 主营业务收入、主营业务成本按地区划分

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
出口	10,444,265.66	7,911,482.70	10,346,109.06	6,392,094.44
内销	10,661,914.74	7,175,718.80	16,257,670.88	8,340,772.83
合计	21,106,180.40	15,087,201.50	26,603,779.94	14,732,867.27

(4) 营业收入分解信息

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	21,106,180.40	26,603,779.94
其中：在某一时点确认	21,106,180.40	26,603,779.94
在某一时段确认	0.00	0.00
其他业务收入	187,019.02	0.00
合计	21,293,199.42	26,603,779.94

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益	10,635.38	-4,693.45
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	674,066.66	122,383.72
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	32,337.98	32,670.82
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	0.00	0.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-56,823.61	21,182.03
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.00	0.00
非经常性损益总额	660,216.41	171,543.12
减：非经常性损益的所得税影响数	99,032.46	25,731.47
非经常性损益净额	561,183.95	145,811.65
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	0.00	0.00
归属于公司普通股股东的非经常性损益	561,183.95	145,811.65

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资	每股收益
-------	--------	------

	产 收益率%	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	2.37	0.0872	0.0872
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	2.17	0.0798	0.0798

广东钜鑫新材料科技股份有限公司

2024 年 8 月 19 日

附件 I 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

(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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	10,635.38
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	674,066.66
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	32,337.98
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-56,823.61
非经常性损益合计	660,216.41
减：所得税影响数	99,032.46
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	561,183.95

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用