



富耐克

NEEQ : 831378

富耐克超硬材料股份有限公司

FUNIK ULTRAHARD MATERIAL CO.,LTD.



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、公司负责人李和鑫、主管会计工作负责人吴延升及会计机构负责人（会计主管人员）刘娟保证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

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

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	18
第四节	股份变动及股东情况	21
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	26
附件 I	会计信息调整及差异情况	120
附件 II	融资情况	120

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司证券事务部

释义

释义项目		释义
公司、本公司、富耐克	指	富耐克超硬材料股份有限公司
富莱格	指	河南富莱格超硬材料有限公司，公司全资子公司
曼德希新材料	指	成都曼德希新材料有限公司，公司全资子公司
富耐克超硬工具（越南）有限公司	指	公司全资子公司
公司高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
主办券商、中原证券	指	中原证券股份有限公司
超硬材料	指	人造金刚石和立方氮化硼等具有超高硬度的材料，及以这两种材料为主要成分制成的复合材料的总称
超硬材料制品	指	由超硬材料制成的各类工具与功能部件统称为超硬材料制品
超硬复合材料	指	由超硬料层和基体在高温高压下烧结而成的复合体。其中，超硬料层一般为金刚石微粉或者立方氮化硼微粉与相应的结合剂混合而成的粉体，基体一般为硬质合金
CBN、立方氮化硼	指	立方晶系结构氮化硼，由六方氮化硼、触媒等在高温高压下合成的超硬材料，具有很高的硬度、热稳定性和化学惰性，是加工钢铁、高温合金等金属最理想的材料，广泛应用于汽车制造、机械重工、冶金轧辊、高端装备制造、航空航天、轨道交通、风电等行业领域
PcBN	指	聚晶立方氮化硼，是由立方氮化硼微粉和结合剂经过高压高温合成工艺制造的多晶立方氮化硼致密体
PCD	指	聚晶金刚石，是由天然或人工合成的金刚石微粉和结合剂经过高压高温合成工艺制造的多晶金刚石致密体
PCD 复合片	指	以硬质合金作为基体制作出的 PCD 与硬质合金复合片
培育钻石	指	人造金刚石单晶中质优粒大可以用于制作首饰的宝石级人造金刚石单晶
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节公司概况

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

第二节会计数据和经营情况

一、业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1. 商业模式

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

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

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

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

销售模式：公司设有国内、国际销售中心、国内电商部、创新产品销售中心等部门，负责境内、外

产品销售业务。销售中心线下主要通过营销推广、存量客户推介、行业展会等多种渠道拓宽销售网络，进行市场推广和客户开发；同时利用国内外电商平台，加强投入和宣传，提升品牌知名度和影响力，进而提高市场占有率。

2. 经营计划

(1) 公司财务状况

2024年1-6月，公司实现营业收入18,069.88万元，较上年同期增长12.37%；实现净利润1,761.90万元，较上年同期增长14.89%；经营活动产生的现金流量净额为7,627.61万元，较上年同期增长133.46%。

报告期末，公司资产总额为85,565.25万元，较期初下降3.99%；归属公司股东的净资产为47,576.84万元，较期初下降1.76%。

(2) 公司整体经营情况

在当前国内外经济多重挑战并存的大环境下，面对激烈的市场竞争格局，公司展现出坚定的发展信念和战略定力。报告期内，公司积极应对市场变化，经营管理聚焦于超硬刀具和超硬复合材料、超硬磨料的业务发展，紧紧围绕用户需求，一方面通过技术研发创新来提升产品性能，另一方面借助精益管理实现降本增效，并制定有效的销售策略全力满足客户的核心需求，为客户创造更大价值，实现了收入的稳定增长。面对培育钻石市场的持续低迷状态，公司坚定市场和产品定位，通过技术革新和精益项目管理，大幅降低成本，保证了销售的顺畅进行并维持了良好的现金流。

1.通过研发创新，持续提升产品竞争力

报告期内，公司继续秉承“研发是推动发展的原动力”的经营理念，持续研发投入，招聘培养研发人员持续提升研发实力，完善研发激励制度激发研发动力。公司以客户需求为导向，专注于关键技术和新产品的开发，为收入持续增长提供了有力的支撑。同时，公司着眼于未来发展，积极布局、研发行业领先的材料及复合材料，以保障公司的长期发展需求。

公司围绕高效精密加工领域的超硬刀具，研发出多种针对不同细分市场的高性能PCBN复合材料，并匹配最佳涂层制备技术，在替代进口刀具的应用市场赢得客户的高度认可。通过持续研发优化，提升现有聚晶刀具的性能，进一步增强了产品竞争力。通过优化原料级配和组装结构，在保证PCD复合片良好导电性的基础上，提升产品的热稳定性和耐磨性，拓宽了在金属精加工领域的市场应用。依托公司的大腔体高温高压合成技术，通过创新性优化合成块的组装结构设计，实现了培育钻石产量和品质的同步提升，并有效降低了生产成本。

2.加强市场开拓，细化销售管理

公司对每类产品都进行了精准的市场定位、客户定位和产品定位，明确营销策略，制定切实可行的销售计划，并定期复盘、紧盯市场变化，快速高效地进行策略的动态调整，满足客户需求并实现销售目标。

对于长期合作的客户，公司通过提供现场技术服务，为其提供价格和性能兼优的产品，推进销售业务的横向拓展和深度挖掘，产品覆盖更广泛并强化现有市场的影响力。同时，面对新能源汽车零部件和粉末冶金工件等新的应用市场，公司组建研发、生产、销售和技术合作团队，更快地响应客户需求，为客户提供成熟的超硬刀具应用解决方案，拓展新的应用领域和客户群体。

公司通过整合线上和线下资源，通过精确的客户筛选和信息的有效投送，结合线下的技术服务和高效的产品交付，提升组织协同效率。公司在国内外市场推广中，提高了营销的精准度和销售转化率，确保了市场推广活动的有效性。

上述营销策略有效拓宽了销售渠道，报告期内，超硬磨料、超硬刀具及复合材料销售收入较上年同期均实现稳定增长，其中超硬磨料增长 10.13%，超硬刀具增长 29.93%，超硬复合材料增长 27.80%。

3.完善公司管理，助力高质量发展

公司坚持通过精益管理实现降本增效，为可持续发展提供支撑。公司组建了专门的精益管理组织，针对成本、质量的重要关键事项设立精益项目，并制定绩效激励方案，持续进行改善。通过在整个生产系统的实践，完善了精益管理体系，培育出一批精益管理人才，形成浓厚的精益文化。报告期内，公司有效地控制降低了产品生产成本。

公司加大了应收账款的管理，快速回笼资金；细化库存管理机制，提高周转速度和使用效率，降低库存资金占用；加强资金预算管理，提高资金使用效率，优化负债结构，降低财务费用。报告期内，公司实现经营活动现金流量净额 7,627.61 万元，同比增长 133.46%，财务费用同比下降 22.98%。

公司根据发展战略优化业务流程和组织结构，通过内部加强员工培训以提升专业技能，外部寻找和引进优秀人才，优化薪酬绩效和激励制度，提高组织效能和竞争力，更好地支持公司未来发展。

（二）行业情况

1、行业及公司发展概况

新材料产业作为国家战略性、基础性产业，在高新技术竞争中占据核心地位，其中超硬材料（立方氮化硼、金刚石）以其卓越的物理性能，被誉为“工业牙齿”和“材料之王”，在军工、航空航天、汽车、电子、机械等多个关键领域发挥着不可替代的作用。中国在超硬材料领域已构建起门类齐全、规模庞大的完整产业体系，尤其在金刚石和立方氮化硼的生产上占据全球领先地位，产量约占全球的 2/3，是世界上最大的生产基地。河南省作为中国超硬材料产业的发源地和生产中心，拥有完善的产业链和创新资源，根据中国机床工具工业协会超硬材料分会数据显示，目前河南人造金刚石和立方氮化硼产量分别占全国的 80%、95%。历经 60 余年的发展，技术、人才等产业资源的集聚促使河南省超硬材料产业生态渐趋完善，形成显著的产业集群优势，为全球超硬材料的发展做出了重要贡献。

立方氮化硼作为超硬材料的一个重要分支，中国已成为全球最大的生产国，产量占全球 70%以上。中国生产的立方氮化硼以其高硬度、良好的导热性和出色的热稳定性，在机械加工领域具有显著优势，

每年有 45%的产品出口到海外市场。公司是以立方氮化硼磨料为基础发展起来的超硬材料生产企业。近三十年的技术积累和持续创新，公司已在主业范围内延伸出金刚石磨料、超硬刀具、超硬复合材料、培育钻石等产品。公司生产的立方氮化硼磨料获业界高度认可，被河南省工信厅认定为 2023 年度河南省制造业单项冠军企业，为公司进一步拓展市场、提升品牌价值奠定了坚实基础。

2、行业发展推动因素

目前，超硬材料行业的发展正受到合成技术进步、国家战略支持、以及下游应用市场需求增长的多方面推动。首先，随着立方氮化硼、金刚石合成技术的不断迭代升级，推动超硬材料从磨料到工具材料、复合材料、功能性材料的拓展，进而引发汽车、机械、电子、光伏、航空航天、勘探采掘、建筑石材、陶瓷等行业对超硬材料的广泛需求，急需以超硬材料来推动其提质升级。其次，立方氮化硼本身具有高硬度、良好的导热性、出色的热稳定性和化学稳定性等优异性能，金刚石具备优于普通材料的“声、光、电、热”特性，其功能化应用领域的探索具有广阔前景，在宽禁带半导体、散热材料、量子计算、生物医药、声波材料、薄膜电极和热量传导等领域的应用得到广泛研究。

因此，近年来超硬材料行业得到国家战略层面的高度重视和政策支持，国家和地方政府出台了一系列鼓励政策，推动产业转型升级和新技术研发。这些扶持政策为行业提供了良好的发展环境，同时下游市场需求为行业增长提供了持续的发展动力。

3、行业发展所面临的挑战

作为后发国家的跟跑追赶战略导致我国超硬材料产业前沿基础技术研究缺乏，源头创新技术供给不足，是导致河南乃至全国超硬材料产品多而不优的主要原因。行业发展现状：（1）超硬材料及刀具等工业品市场中低端产品多，高端产品少，一些关键领域仍然依赖进口，因此我国超硬材料产品长期处于价值链的中低端。此外，在功能性应用研究领域虽然全球目前都处于探索阶段，但日本、欧洲、美国等发达国家处于国际领先地位。（2）培育钻石类消费品市场：全球经济下行，消费者购买力下降及预期转弱影响了消费信心，限制了非生活必需品如钻石等饰品的消费意愿，培育钻石价格因而持续走低。

为了提升行业的国际竞争力，需要企业进一步加大科研投入，推动产业结构优化升级，发展高端产品，提高产品质量和附加值。

4、报告期内行业法律法规变化

超硬材料作为河南省在全国领先、全球独具优势的产业，经过行业共同努力，先进超硬材料产业链被纳入国家锻长板重点产业链之一，明确全国超硬材料产业链发展以河南为主导，支持河南建设世界级先进制造业集群，打造全球超硬材料生产制造基地和创新策源地。近年来频繁出台了一系列鼓励性政策：《战略性新兴产业分类（2018）》《产业结构调整指导目录(2019 年本)》《“十三五”国家战略性新兴产业发展规划》《中国制造 2025》《机床工具行业“十四五”发展规划纲要（2021-2025 年）》《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》等，为超硬材料产业的蓬勃发展提供了坚实的政策保障和有力的发展契机。

报告期内，国家发改委修订的《产业结构调整指导目录（2024 年本）》自 2024 年 2 月 1 日起正式施行，将功能性人造金刚石材料生产装备技术开发等列入鼓励类产业；国家工信部发布的《重点新材料首批次应用示范指导目录（2024 年版）》自 2024 年 1 月 1 日起生效，新增了“切削刀具用超硬材料制品如聚晶金刚石复合片、聚晶 PCBN 刀片”等产品目录。

上述一系列政策体现了国家对新材料产业特别是超硬材料行业的高度重视和长期稳定支持，有助于激发行业创新活力，提高材料附加值和竞争力，加快超硬材料技术的成果转化和产业化进程，对提升制造业整体水平和推动产业升级具有重要意义。这些关键材料在未来国家产业发展中将扮演更加重要的角色，促进产业向更高端、更环保、更智能化的方向发展。

5.对公司经营的影响

行业的稳定可持续发展和需求增长为公司提供了广阔的市场空间，叠加相关政策的大力支持有利于超硬材料行业获得更多资源投入研发，开发新产品，拓宽应用领域，提高产品附加值。未来数年将是超硬材料行业重要的黄金发展期。然而，面对经济下行压力和日益激烈的行业竞争，公司将通过“聚焦自身优势持续创新精进、加快市场拓展、内部精益管理优化”等多措并举，不断完善自身技术和产品质量，优化产品结构、加大高端产品的研发布局，加强产业链上下游协同创新，以满足国家战略需求，推动行业高质量发展，更好地服务于国家的经济发展和社会进步，创造经济价值的同时为社会做出更多贡献，并同步实现公司的长期发展目标。

（三）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>1、第一批国家级专精特新“小巨人”企业认定与复审</p> <p>2019 年 6 月 13 日，工业和信息化部依据公司创新能力、科技成果转化能力、专业化程度、经济效益及财务指标、先进经营管理模式等指标，并经地方推荐、专家评审及社会公示等严格程序，确定富耐克等 248 家企业为第一批专精特新“小巨人”企业。国家级专精特新“小巨人”企业有效期 3 年。</p> <p>2022 年 9 月 29 日，河南省工业和信息化厅印发通知，公司凭借持续的创新实力与稳健的经营发展，顺利通过专精特新“小巨人”企业复审，有效期自 2022 年 7 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日。</p> <p>该项认定与复审，彰显了公司在专业领域的领先地位与优势，有力地提升了公司的品牌影响力和市场竞争力。</p>

2、全资子公司富莱格通过河南省“专精特新”中小企业复核

2021年5月12日，河南省工业和信息化厅依据“主导产品是否属于关键领域补短板，产业链补链强链情况，为行业龙头或大企业配套情况，参与制定产品国际、国内及行业标准情况，企业拥有核心自主知识产权情况”等指标，经专家评审，全资子公司富莱格被认定为2021年度河南省“专精特新”中小企业，有效期三年。2024年5月13日，河南省工业和信息化厅发布《关于公布2024年度第一批河南省专精特新中小企业和通过复核的2021年度河南省专精特新中小企业名单的通知》，富莱格顺利通过复核。

这一认定标志着富莱格在专业化、精细化、特色化、新颖化方面取得了显著成果，进一步巩固了公司在行业内的优势地位。

3、公司“立方氮化硼磨料”被认定为单项冠军

2023年7月24日，河南省工业和信息化厅根据《河南省制造业单项冠军企业培育提升专项行动方案》和相关通知要求，经初审推荐，专家评审、网上公示等程序，确定公司等153家企业为2023年度河南省制造业单项冠军企业。单项冠军证书有效期三年。

这一认定是对公司在立方氮化硼磨料领域的专注度、市场地位和创新能力的认可，为公司进一步拓展市场、提升品牌价值奠定了坚实基础。

4、公司及全资子公司富莱格均为高新技术企业

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

(2)2022年12月23日，全资子公司河南富莱格超硬材料有限公司被认定为河南省2022年度第二批高新技术企业，证书编号：GR202241003876，有效期三年。

高新技术企业的认定，为公司及子公司的发展注入强大动力，使其在技术研发、人才引进、税收优惠等方面享受到相关政策的支持，进一步提升了公司的核心竞争力和可持续发展能力。

上述一系列认定与荣誉，提升了公司的品牌形象和市场知名度，使公司在市场竞争中更具优势；同时激发了科研人员追求卓越的信心和热情，为公司的持续创新和发展提供强大的人才支撑，进一步提升公司的自主创新活力，推动公司技术研发和产品创新不断取得新突破。未来，公司将以这些认定和荣誉为

契机，持续加大研发投入，不断提升技术创新能力，加强核心技术的研发和应用，进一步巩固和扩大公司在超硬材料及制品领域的技术领先优势。

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	180,698,756.48	160,805,101.85	12.37%
毛利率%	32.26%	35.23%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	17,619,036.52	15,335,119.68	14.89%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	15,897,594.69	14,660,793.76	8.44%
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）	3.60%	3.08%	-
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）	3.25%	2.94%	-
基本每股收益	0.1365	0.1188	14.90%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	855,652,520.09	891,176,127.38	-3.99%
负债总计	379,884,100.93	406,894,797.53	-6.64%
归属于挂牌公司股东的净资产	475,768,419.16	484,281,329.85	-1.76%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.69	3.75	-1.60%
资产负债率%（母公司）	42.27%	39.88%	-
资产负债率%（合并）	44.40%	45.66%	-
流动比率	0.83	0.78	-
利息保障倍数	3.39	1.38	-
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	76,276,060.89	32,671,932.50	133.46%
应收账款周转率	3.90	2.88	-
存货周转率	1.31	0.94	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.99%	2.65%	-
营业收入增长率%	12.37%	-1.45%	-
净利润增长率%	14.89%	-56.19%	-

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	47,553,634.43	5.56%	70,198,971.66	7.88%	-32.26%
应收票据	32,615,541.59	3.81%	14,248,607.51	1.60%	128.90%

应收账款	44,329,108.43	5.18%	39,170,754.27	4.40%	13.17%
应收款项融资	5,123,346.75	0.60%	2,271,983.95	0.25%	125.50%
预付款项	3,233,970.25	0.38%	3,404,592.54	0.38%	-5.01%
其他应收款	12,622,400.80	1.48%	14,057,596.62	1.58%	-10.21%
存货	85,047,124.57	9.94%	94,966,433.37	10.66%	-10.45%
其他流动资产	6,590,768.48	0.77%	10,179,644.29	1.14%	-35.26%
固定资产	514,373,658.66	60.11%	532,996,539.07	59.81%	-3.49%
在建工程	5,418,153.75	0.63%	4,096,456.28	0.46%	32.26%
无形资产	47,466,723.99	5.55%	48,183,063.99	5.41%	-1.49%
其他非流动资产	1,136,523.11	0.13%	3,219,805.29	0.36%	-64.70%
短期借款	83,000,000.00	9.70%	140,000,000.00	15.71%	-40.71%
应付票据	25,280,581.25	2.95%	11,351,600.00	1.27%	122.71%
应付账款	49,264,222.07	5.76%	39,516,784.99	4.43%	24.67%
应付职工薪酬	136,019.55	0.02%	3,573,514.15	0.40%	-96.19%
应交税费	1,461,956.49	0.17%	1,102,303.03	0.12%	32.63%
其他应付款	8,209,354.34	0.96%	4,304,637.03	0.48%	90.71%
其他流动负债	22,586,588.62	2.64%	13,331,368.43	1.50%	69.42%
长期借款	57,000,000.00	6.66%	40,000,000.00	4.49%	42.50%
租赁负债	5,227,253.35	0.61%	10,428,703.78	1.17%	-49.88%
其他综合收益	-619,849.37	-0.07%	-299,902.16	-0.03%	106.68%

项目重大变动原因

1. 货币资金期末余额较报告期期初下降32.26%，主要原因：偿还银行贷款、融资租赁款；
2. 应收票据期末余额较报告期期初增长128.90%，主要原因：收到客户承兑汇票增加；
3. 应收款项融资期末余额较报告期期初增长125.50%，主要原因：收到客户承兑汇票增加；
4. 其他流动资产期末余额较报告期期初下降35.26%，主要原因：待抵扣进项税额减少；
5. 在建工程期末余额较报告期期初增长32.26%，主要原因：厂房投资增加；
6. 其他非流动资产期末余额较报告期期初下降64.70%，主要原因：设备、工程预付款减少；
7. 短期借款期末余额较报告期期初下降40.71%，主要原因：偿还银行借款；
8. 应付票据期末余额较报告期期初增长122.71%，主要原因：采用承兑汇票方式结算采购款增加；
9. 应付职工薪酬期末余额较报告期期初下降96.19%，主要原因：发放计提的年度薪资；
10. 应交税费期末余额较报告期期初增长32.63%，主要原因：应交增值税余额增加；
11. 其他应付款期末余额较报告期期初增长90.71%，主要原因：部分股东分红款未支付；
12. 其他流动负债期末余额较报告期期初增长69.42%，主要原因：已背书未到期且未终止确认的承兑汇票增加；
13. 长期借款期末余额较报告期期初增长42.50%，主要原因：银行贷款结构调整；
14. 租赁负债期末余额较报告期期初下降49.88%，主要原因：融资租赁中直租方式融资款减少；
15. 其他综合收益期末余额较报告期期初变动106.68%，主要原因：外币报表折算差额变化。

(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	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	金额变动比例%
营业收入	180,698,756.48	-	160,805,101.85	-	12.37%
营业成本	122,411,326.70	67.74%	104,150,536.15	64.77%	17.53%
毛利率	32.26%	-	35.23%	-	-
税金及附加	2,326,917.47	1.29%	2,089,261.82	1.30%	11.38%
销售费用	7,127,930.26	3.94%	5,729,005.95	3.56%	24.42%
管理费用	12,362,020.17	6.84%	13,187,176.27	8.20%	-6.26%
研发费用	7,199,648.94	3.98%	6,383,329.75	3.97%	12.79%
财务费用	9,227,583.74	5.11%	11,980,835.54	7.45%	-22.98%
其他收益	4,238,516.06	2.35%	1,962,945.45	1.22%	115.93%
信用减值损失	-629,512.33	-0.35%	987,030.36	0.61%	163.78%
资产减值损失	-1,173,040.79	-0.65%	-1,258,620.88	-0.78%	-6.80%
资产处置收益	-517,453.72	-0.29%	-1,120,621.70	-0.70%	53.82%
所得税费用	4,304,090.12	2.38%	2,453,135.68	1.53%	75.45%

项目重大变动原因

1. 其他收益本期较上年同期增长115.93%，主要原因：政府补助增加；
2. 信用减值损失本期较上年同期变动163.78%，主要原因：计提坏账准备；
3. 资产处置收益本期较上年同期变动53.82%，主要原因：本期设备处置损失减少；
4. 所得税费用本期较上年同期增长75.45%，主要原因：本期利润总额增加。

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	173,110,718.27	158,659,258.14	9.11%
其他业务收入	7,588,038.21	2,145,843.71	253.62%
主营业务成本	120,649,818.80	103,057,244.35	17.07%
其他业务成本	1,761,507.90	1,093,291.80	61.12%

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
超硬磨料	42,769,214.55	25,017,132.01	41.51%	10.13%	20.55%	-5.06%
超硬刀具	79,200,845.32	53,205,995.58	32.82%	29.93%	33.12%	-1.61%
超硬复合材料	17,787,485.25	13,125,395.87	26.21%	27.80%	17.01%	6.80%
超硬工具	1,787,276.92	1,368,099.52	23.45%	-20.90%	-21.24%	0.33%
培育钻石	31,565,896.23	27,933,195.82	11.51%	-26.06%	-4.94%	-19.66%
其他	7,588,038.21	1,761,507.90	76.79%	253.62%	61.12%	27.74%

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
境内	125,026,515.83	92,067,500.07	26.36%	8.67%	14.83%	-3.95%
境外	55,672,240.65	30,343,826.63	45.50%	21.68%	26.57%	-2.11%

收入构成变动的原因

本报告期，产品分类中“其他”较上年同期增长 253.62%，主要是废旧物处置收入。

(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	76,276,060.89	32,671,932.50	133.46%
投资活动产生的现金流量净额	-3,568,745.16	-14,065,550.14	-74.63%
筹资活动产生的现金流量净额	-99,272,431.42	-16,456,966.74	-503.22%

现金流量分析

1. 经营活动产生的现金流量净额较上期增长 133.46%，主要原因：支付税款及货款较上年同期减少；
2. 投资活动产生的现金流量净额较上期变动 74.63%，主要原因：固定资产投资减少；
3. 筹资活动产生的现金流量净额较上期变动 503.22%，主要原因：借款减少、分红增加。

四、投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
河南富莱格超硬材料有限公司	控股子公司	超硬材料及制品的生产等	90,000,000	416,889,824.31	128,774,778.47	82,725,205.31	2,947,549.59
成都曼德希新材料有限公司	控股子公司	非金属矿物制品销售、珠宝首饰零售等	5,000,000	6,947,185.04	4,425,384.18	5,180,305.01	360,148.38
富耐克超硬工具(越南)有限公司	控股子公司	超硬材料及制品、高性能复合超硬材料等的研发、	20,584,850	11,767,018.96	11,756,356.97	-	-226,118.03

		生产和技术服务					
河南省功能金刚石研究院有限公司	参股公司	主要业务为磨料、磨具、超硬材料及制品的研发、生产、销售	15,000,000	17,085,424.78	15,574,189.09	8,229,182.30	-113,678.94

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
河南省功能金刚石研究院有限公司	聚焦功能金刚石材料产业化核心技术和共性技术的协同创新研究平台，支持形成功能金刚石材料创新链、打造全产业链及支持功能金刚石材料产业健康发展	为了加强与行业创新研究平台的沟通交流，有利于推动公司在功能金刚石材料等方面的技术进步，提高公司相关产品的性能、质量和市场竞争力

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 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

公司主营业务为超硬刀具、硬质合金刀具等的研发、生产和销售，不属于《环境监管重点单位名录管理办法》所界定的重污染行业。报告期内，公司严格贯彻国家和地方有关环境保护的法律法规，制定并严格执行内部环保管理标准，污染物排放符合相关标准。同时，公司定期组织员工参与环保和消防安全培训，提高全员环保意识和应急处理能力，充分调动员工积极参与公司绿色发展实践。

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. 宏观经济波动风险	<p>公司产品应用领域较广，主要应用领域的景气周期与宏观经济状况紧密相关，受其影响程度较大，因此公司经营业绩不可避免地受到国内外宏观经济、政策形势的影响。目前，国内经济正面临“需求收缩、供给冲击、预期转弱”的三重挑战，倘若国际地缘冲突及逆全球化加剧导致国际贸易政策发生不利变化，可能引发国内外下游行业景气度变化或市场需求放缓，从而导致公司经营业绩的波动。</p> <p>主要对策：公司将加强宏观经济形势研判，密切关注国内外经济政策变化，深入分析其潜在影响，及时调整经营策略，专注于工业产品领域，进行多元化应用领域布局。不断完善技术及产品储备，加强国际合作伙伴关系，深入拓展国内外市场，减</p>

	少单一市场依赖，增强公司抗风险能力。
2.市场竞争加剧导致毛利率波动风险	<p>随着国家对超硬材料产业政策支持力度的加大及行业应用领域的扩大，超硬材料行业存在市场竞争加剧的风险。如果未来公司不能继续保持技术研发、产品性能、规模化生产等方面的优势，不排除部分竞争对手可能采取低价竞争策略或推出更具创新性的产品，对公司的市场份额和毛利率造成挤压。</p> <p>主要对策：公司与多数大客户构建战略联盟或达成合作，深化长期合作关系，共同强化产业链竞争优势；持续加大研发投入，建立高效的研发团队，关注行业技术发展趋势，提前布局前沿技术，推动技术及产品工艺创新，不断升级现有产品、技术，以保持技术领先地位；加强市场调研和分析，深入了解客户需求，及时调整市场策略；加强品牌建设和市场营销推广力度，提升品牌影响力和市场占有率；不断提升服务质量，降低生产成本，优化产品性能和客户体验，形成自身独特的产品和服务优势，增强客户粘性和市场竞争力。</p>
3.原材料价格波动风险	<p>公司主要原材料为六方氮化硼、触媒原料、顶锤和叶腊石粉等。近年来，由于经济、金融及市场形势复杂多变，如果由于通胀、市场供求变化等因素导致原材料价格上涨，可能压缩公司产品利润空间。</p> <p>主要对策：公司与各供应商建立了稳定的合作关系，具有较强的议价能力，对原材料价格小幅波动有一定的防范能力。同时，公司通过加强内部管理，优化产品设计和生产工艺降低成本，强化采购控制及跟踪研究主要原材料价格趋势，合理安排采购计划等措施，努力消除生产要素价格波动带来的影响。</p>
4.经营规模扩张带来的管理风险	<p>随着公司经营规模和业务领域的扩大，管理难度逐步增加，对管理机制、战略布局、经营决策及风险控制提出了更高要求。如果管理层业务素质、管理水平提升及内控治理不能适应业务扩张和环境变化的需求，可能阻碍公司发展战略的顺利推进，从而影响公司未来的长远发展。</p> <p>主要对策：公司持续优化内控制度和管理体系，提升风险防控能力。坚持日常学习计划，促进管理层更新管理理念，掌握先进的管理工具和方法，建立高效团队，保证战略布局和决策科学有效。公司发挥比较优势，持续开拓创新，巩固核心产品市场地位，提升性价比和服务效率；加强员工培训，提升员工专业能力和协同力，以满足新形势下业务发展需求。</p>
5.存货规模较大风险	<p>公司全产业链经营模式涵盖多种产品，生产工艺环节多、周期长、产品规格型号种类众多。随着公司经营规模扩大，存货余额可能继续增加，影响资金周转和运营效率。在经营过程中，如果出现原材料或产品价格波动，可能存在存货跌价风险。</p> <p>主要对策：公司期末已充分计提存货跌价准备，目前已对库存分类制定消化方案并有效管控；加强市场预测和需求管理，将信息流、物流和资金流进行有效控制，保障存货管理机制的有效运行，减少库存积压，保持合理存货规模。</p>
6.应收账款回收风险	<p>报告期末，公司应收账款账面价值为 4,432.91 万元，占公司总资产的比例为 5.18%，公司应收账款随着公司业务规模扩大持续增加。若行业出现系统性风险，下游企业经营不佳或资产状况出现恶化，且公司不能持续有效控制应收账款规模，及时收回账款，可能出现坏账或应收账款回收周期延长风险，影响经营。在经济下行时，加大市场开拓也会增加坏账风险。</p> <p>主要对策：公司已充分计提应收款项坏账准备，严格执行应收账款管理规定，重视客户质量，严格执行客户信用管控及回款政策，控制应收账款账龄。财务与销售定期梳理客户欠款并及时沟通，加强催收；公司定期评审客户信用额度，健全客户信用管理体系，严格执行信用额度内供货原则，控制应收账款规模。</p>
7.实际控制人不当	报告期末，公司董事长李和鑫先生直接及间接持有公司 63.72%的股权，为公司控

控制风险	<p>股股东、实际控制人。虽然公司已建立较为完善的治理结构及规章制度，但仍存在实际控制人利用其控制地位，不当控制公司的经营决策、人事、财务等，可能损害公司及其他股东利益。</p> <p>主要对策：公司严格遵守各项法律法规及内控制度，持续完善治理结构，严格履行关联交易和对外担保等重大事项的决策程序，充分发挥独立董事、监事会的监督职能，确保决策过程的透明性和公正性，保护中小股东权益；实际控制人主动参加资本市场相关培训，提高规范运作意识，规避不当控制。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	河南富莱格超硬材料有限公司	21,602,315.00	0	6,877,312.00	2022/5/27	2025/5/26	连带	否	已事前及时履行
2	河南富莱格超硬材料有限公司	10,814,236.00	0	3,437,850.00	2022/6/17	2025/6/16	连带	否	已事前及时履行
3	河南富莱格超硬材料有限公司	5,098,695.00	0	370,900.00	2022/8/30	2024/8/19	连带	否	已事前及时履行
4	河南富莱格超硬材料有限公司	11,066,492.63	0	1,382,967.48	2022/9/2	2024/9/2	连带	否	已事前及时履行
5	河南富莱格超硬材料有限公司	22,338,119.19	0	2,801,006.88	2022/9/29	2024/9/10	连带	否	已事前及时履行
6	河南富莱格超硬材料有限公司	16,120,114.35	0	2,686,049.10	2022/10/13	2024/10/12	连带	否	已事前及时履行
7	河南富莱格超硬材料有限公司	26,850,625.33	0	6,707,431.98	2022/10/14	2024/10/15	连带	否	已事前及时履行
8	河南富莱格超硬材料有限公司	33,276,641.79	0	17,236,683.26	2022/11/17	2025/11/16	连带	否	已事前及时履行
9	河南富莱格超硬材料有限公司	19,044,000.00	0	12,141,000.00	2023/3/31	2026/3/31	连带	否	已事前及时履行
10	河南富莱格超硬材料有限公司	10,743,461.46	0	2,984,294.85	2023/5/30	2024/11/29	连带	否	已事前及时履行
11	河南富莱格超硬材料有限公司	11,041,127.50	0	5,256,832.50	2023/7/31	2025/7/31	连带	否	已事前及时履行
总计	-	187,995,828.25	0	61,882,328.05	-	-	-	-	-

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）	187,995,828.25	61,882,328.05
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

上表中担保金额 187,995,828.25 元全部为公司对全资子公司富莱格提供的担保。截至 2024 年 6 月 30 日，富莱格资产负债率为 69.11%。富莱格信用及经营状况良好，公司为其融资业务提供担保有利于子公司经营业务的发展。富莱格具备债务清偿能力，本次担保风险在可控范围内，不会给公司带来重大财务风险。

（三）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四）承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014 年 11 月 28 日	-	挂牌	同业竞争承诺	公司控股股东、实际控制人李和鑫先生、持股 5%以上股份的股东鹏达有限公司承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2014 年 11 月 28 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014 年 11 月 28 日	-	挂牌	资金占用承诺	控股股东、实际控制人李和鑫先生及其控制的鹏达有限公司在公司挂牌时承诺：承诺人、近亲属及所控制的关联企业不得以直接或间接方式占用公司资金，且不得要求公司违规为其提供担保	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014 年 11 月 28 日	-	挂牌	规范关联交易承诺	回避表决，尽可能避免承诺人控制或参股的企业与公司发生关联交易，以免损害其他股东利益	正在履行中
董监高	2014 年 11 月 28 日	-	挂牌	规范关联交易承诺	回避表决，尽可能避免承诺人控制或参股的企业与公司发生关联交易，以免损害其他股东利益	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014 年 11 月 28 日	-	挂牌	股份锁定承诺	按照规定解除限售；任职期间每年转让股份不超过其本人持有公司股份总数的 25%；离职后半年内不转让所持有的公司股份	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

（五）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
------	------	--------	------	----------	------

货币资金	其他货币资金	冻结	25,283,581.25	2.95%	保证金
固定资产	固定资产	抵押	361,753,359.99	42.28%	融资租赁、中长期及短期借款抵押受限
无形资产	土地	抵押	24,391,056.42	2.85%	银行借款抵押受限
使用权资产	使用权资产	抵押	37,470,900.89	4.38%	融资租赁受限
总计	-	-	448,898,898.55	52.46%	-

资产权利受限事项对公司的影响

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

（六）调查处罚事项

2024年4月29日，因公司发行股票文件存在在建工程、净资产披露不准确违反相关规定，中国证券监督管理委员会河南监管局对公司、董事长李和鑫、时任财务总监兼董事会秘书李麟、财务总监兼董事会秘书吴延升采取出具警示函的自律监管措施，详见公司于2024年4月30日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《关于公司及相关责任人员收到河南证监局行政监管措施决定书的公告》（公告编号：2024-028）。

2024年4月30日，因上述事项北京证券交易所对公司及上述相关人员采取出具警示函的自律监管措施，详见公司于2024年4月30日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《关于公司及相关责任主体收到北京证券交易所自律监管措施决定书的公告》（公告编号：2024-029）。

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	43,099,000	33.39%	41,348,900	84,447,900	65.43%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	14,858,200	14,838,200	11.50%	
	董事、监事、高管	0	0%	12,500	12,500	0.01%	
	核心员工						
有限售 条件股 份	有限售股份总数	85,961,000	66.61%	-41,348,900	44,612,100	34.57%	
	其中：控股股东、实际控制人	59,432,800	46.05%	-14,858,200	44,574,600	34.54%	
	董事、监事、高管	50,000	0.04%	-12,500	37,500	0.03%	
	核心员工						
总股本		129,060,000	-	0	129,060,000	-	
普通股股东人数							352

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	李和鑫	59,432,800	-20,000	59,412,800	46.0350%	44,574,600	14,838,200	0	0
2	鹏达有限公司	22,828,800	0	22,828,800	17.6885%		22,828,800		
3	赵来宾	1,525,804	2,814,560	4,340,364	3.3631%		4,340,364		
4	翟宝莉	3,750,000	0	3,750,000	2.9056%		3,750,000		
5	李雪芳	3,599,400	0	3,599,400	2.7889%		3,599,400		
6	浙江正茂创业投资有限公司	2,718,000	0	2,718,000	2.1060%		2,718,000		
7	邱国地	0	2,168,853	2,168,853	1.6805%		2,168,853		
8	西部证券股份有限公司做市	1,660,296	4,700	1,664,996	1.2901%		1,664,996		

	专用证券 账户								
9	上海融鼎 股权投资 管理有限 公司	1,601,772	12,418	1,614,190	1.2507%		1,614,190		
10	李萍	1,373,558	0	1,373,558	1.0643%		1,373,558		
	合计	98,490,430	-	103,470,961	80.1727%	44,574,600	58,896,361	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

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

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				
李和鑫	董事长	男	1966年7月	2024年5月24日	2027年5月23日	59,432,800	-20,000	59,412,800	46.04%
蔺华	董事、总经理	男	1974年2月	2024年5月24日	2027年5月23日	50,000		50,000	0.04%
范林	董事、供应链中心总监	男	1972年11月	2024年5月24日	2027年5月23日				
栗正新	独立董事	男	1964年12月	2024年5月24日	2027年5月23日				
刘成民	独立董事	男	1965年10月	2024年5月24日	2027年5月23日				
吴延升	财务总监、董事会秘书	男	1982年2月	2024年5月24日	2027年5月23日				
李月华	监事会主席、证券事务代表	女	1981年5月	2024年5月24日	2027年5月23日				
潘复臣	监事、审计部部长	男	1971年7月	2024年5月24日	2027年5月23日				
杜冰心	监事	女	1989年8月	2024年5月24日	2027年5月23日				
孙玉福	原独立董事	男	1958年11月	2021年1月8日	2024年5月24日				
谢军民	原独立董事	男	1967年12月	2021年1月8日	2024年5月24日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

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

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
孙玉福	原独立董事	离任	无	换届，六年任期届满

谢军民	原独立董事	离任	无	换届，六年任期届满
栗正新	无	新任	独立董事	换届新任
刘成民	无	新任	独立董事	换届新任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

栗正新先生，硕士研究生学历，材料学专业，教授职称，九三学社社员。曾任河南工业大学材料科学与工程学院副院长、教授，高温耐磨材料河南省工程实验室、河南工业大学材料科学与工程学院执行主任、副院长，河南工大高新产业技术研究院院长，九三学社河南省委委员会常委，九三学社河南工业大学委员会主任委员。现任河南工业大学材料与工程学院教授、河南工大高新产业技术研究院首席科学家、硕士生导师，中国机床工具协会超硬材料分会专家委员会副主任委员，中国机床工具协会磨料磨具分会专家委员会常务副主任，全国磨料磨具标准化委员会委员，《超硬材料工程》杂志编委，《金刚石与磨料磨具工程》杂志编委、河南省力量钻石股份有限公司独立董事、公司独立董事。

刘成民先生，本科学历，会计学专业，副教授职称。曾任郑州煤炭管理干部学院教师，郑州经济管理干部学院会计教研室主任，河南工程学院会计学院教师，郑州科技学院财务管理教研室主任。现任河南工程学院会计学院教师、公司独立董事。

（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	34	3	2	35
生产人员	411	69	70	410
销售人员	57	2	3	56
技术人员	109	13	11	111
财务人员	14	3	3	14
员工总计	625	90	89	626

（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	3	0	0	3

核心员工的变动情况

报告期内无变动。

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	注释 1	47,553,634.43	70,198,971.66
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释 2	32,615,541.59	14,248,607.51
应收账款	注释 3	44,329,108.43	39,170,754.27
应收款项融资	注释 4	5,123,346.75	2,271,983.95
预付款项	注释 5	3,233,970.25	3,404,592.54
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 6	12,622,400.80	14,057,596.62
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 7	85,047,124.57	94,966,433.37
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 8	6,590,768.48	10,179,644.29
流动资产合计		237,115,895.30	248,498,584.21
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	注释 9	1,000,000.00	1,000,000.00
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	注释 10	514,373,658.66	532,996,539.07
在建工程	注释 11	5,418,153.75	4,096,456.28
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 12	37,470,900.89	39,047,494.07
无形资产	注释 13	47,466,723.99	48,183,063.99
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释 14	11,670,664.39	14,134,184.47
其他非流动资产	注释 15	1,136,523.11	3,219,805.29
非流动资产合计		618,536,624.79	642,677,543.17
资产总计		855,652,520.09	891,176,127.38
流动负债：			
短期借款	注释 16	83,000,000.00	140,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释 17	25,280,581.25	11,351,600.00
应付账款	注释 18	49,264,222.07	39,516,784.99
预收款项			
合同负债	注释 19	2,918,835.46	3,238,855.36
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	注释 20	136,019.55	3,573,514.15
应交税费	注释 21	1,461,956.49	1,102,303.03
其他应付款	注释 22	8,209,354.34	4,304,637.03
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释 23	91,938,334.95	101,143,772.30
其他流动负债	注释 24	22,586,588.62	13,331,368.43
流动负债合计		284,795,892.73	317,562,835.29
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	注释 25	57,000,000.00	40,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释 26	5,227,253.35	10,428,703.78
长期应付款	注释 27	17,608,697.71	22,788,469.80
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释 28	9,631,622.00	10,257,664.54
递延所得税负债	注释 14	5,620,635.14	5,857,124.12
其他非流动负债			
非流动负债合计		95,088,208.20	89,331,962.24
负债合计		379,884,100.93	406,894,797.53
所有者权益：			
股本	注释 29	129,060,000.00	129,060,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 30	243,612,291.04	243,612,291.04
减：库存股			
其他综合收益	注释 31	-619,849.37	-299,902.16
专项储备			
盈余公积	注释 32	38,228,095.32	38,228,095.32
一般风险准备			
未分配利润	注释 33	65,487,882.17	73,680,845.65
归属于母公司所有者权益合计		475,768,419.16	484,281,329.85
少数股东权益			
所有者权益合计		475,768,419.16	484,281,329.85
负债和所有者权益合计		855,652,520.09	891,176,127.38

法定代表人：李和鑫

主管会计工作负责人：吴延升

会计机构负责人：刘娟

（二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		43,323,772.89	27,610,812.12
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		25,226,082.48	8,691,878.53
应收账款	注释 1	41,772,933.41	36,460,439.50
应收款项融资		5,084,596.75	2,263,483.95

预付款项		888,151.71	1,387,077.09
其他应收款	注释 2	199,607,071.76	212,595,323.39
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		54,294,169.50	62,239,947.83
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,399,794.69	2,614,313.24
流动资产合计		374,596,573.19	353,863,275.65
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	注释 3	104,770,211.38	104,770,211.38
其他权益工具投资		1,000,000.00	1,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		247,989,428.68	257,823,058.10
在建工程		5,318,153.75	3,017,688.64
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		22,751,756.99	23,147,796.89
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		5,541,631.88	7,226,138.00
其他非流动资产		910,573.01	2,566,935.39
非流动资产合计		388,281,755.69	399,551,828.40
资产总计		762,878,328.88	753,415,104.05
流动负债：			
短期借款		78,000,000.00	135,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		25,280,581.25	17,300,000.00
应付账款		40,979,704.88	34,336,312.03
预收款项			
合同负债		2,914,262.66	3,237,483.68

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		29,550.75	3,089,460.91
应交税费		1,136,770.69	750,206.36
其他应付款		35,691,355.23	15,574,260.87
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		45,219,555.93	27,736,503.50
其他流动负债		16,543,682.65	8,254,461.13
流动负债合计		245,795,464.04	245,278,688.48
非流动负债：			
长期借款		57,000,000.00	40,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		12,130,909.49	7,152,186.89
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		7,574,071.59	8,062,944.09
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		76,704,981.08	55,215,130.98
负债合计		322,500,445.12	300,493,819.46
所有者权益：			
股本		129,060,000.00	129,060,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		234,652,259.40	234,652,259.40
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		38,228,095.32	38,228,095.32
一般风险准备			
未分配利润		38,437,529.04	50,980,929.87
所有者权益合计		440,377,883.76	452,921,284.59
负债和所有者权益合计		762,878,328.88	753,415,104.05

（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	注释 34	180,698,756.48	160,805,101.85
其中：营业收入	注释 34	180,698,756.48	160,805,101.85
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		160,655,427.28	143,520,145.48
其中：营业成本	注释 34	122,411,326.70	104,150,536.15
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 35	2,326,917.47	2,089,261.82
销售费用	注释 36	7,127,930.26	5,729,005.95
管理费用	注释 37	12,362,020.17	13,187,176.27
研发费用	注释 38	7,199,648.94	6,383,329.75
财务费用	注释 39	9,227,583.74	11,980,835.54
其中：利息费用		4,130,812.55	3,692,865.81
利息收入		131,428.04	395,669.95
加：其他收益	注释 40	4,238,516.06	1,962,945.45
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	注释 41	-629,512.33	987,030.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 42	-1,173,040.79	-1,258,620.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 43	-517,453.72	-1,120,621.70
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		21,961,838.42	17,855,689.60
加：营业外收入	注释 44	11,388.41	
减：营业外支出	注释 45	50,100.19	67,434.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		21,923,126.64	17,788,255.36
减：所得税费用	注释 46	4,304,090.12	2,453,135.68
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		17,619,036.52	15,335,119.68
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)		17,619,036.52	15,335,119.68
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		17,619,036.52	15,335,119.68
六、其他综合收益的税后净额		-319,947.21	506,763.12
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-319,947.21	506,763.12
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		-319,947.21	506,763.12
(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		-319,947.21	506,763.12
(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		17,299,089.31	15,841,882.80
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		17,299,089.31	15,841,882.80
(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)		0.1365	0.1188
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.1232	0.1188

法定代表人: 李和鑫

主管会计工作负责人: 吴延升

会计机构负责人: 刘娟

(四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	注释4	184,199,115.94	165,828,430.98
减: 营业成本	注释4	144,555,013.55	131,823,429.21
税金及附加		1,382,282.87	1,049,333.40

销售费用		6,608,662.15	5,310,748.99
管理费用		9,032,384.85	8,704,165.37
研发费用		4,035,232.80	3,500,006.92
财务费用		5,259,951.14	7,145,254.93
其中：利息费用		7,202,476.12	3,692,865.81
利息收入		293,953.25	207,232.82
加：其他收益		3,463,688.97	1,392,267.64
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-126,360.39	1,132,765.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,154,953.01	-1,181,913.49
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-514,747.27	-807,471.90
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,993,216.88	8,831,139.83
加：营业外收入		9,888.41	
减：营业外支出		50,000.00	16,640.46
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,953,105.29	8,814,499.37
减：所得税费用		1,684,506.12	1,464,402.52
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,268,599.17	7,350,096.85
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,268,599.17	7,350,096.85
（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		13,268,599.17	7,350,096.85
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		156,858,463.47	150,711,790.26
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		1,520,178.98	653,639.54
收到其他与经营活动有关的现金	注释 47	2,999,824.37	1,251,052.31
经营活动现金流入小计		161,378,466.82	152,616,482.11
购买商品、接受劳务支付的现金		38,688,123.65	55,242,501.99
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		29,113,298.59	27,719,901.20
支付的各项税费		7,534,160.48	23,848,452.86
支付其他与经营活动有关的现金	注释 47	9,766,823.21	13,133,693.56
经营活动现金流出小计		85,102,405.93	119,944,549.61
经营活动产生的现金流量净额		76,276,060.89	32,671,932.50
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		205,924.00	501,151.30

的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		205,924.00	501,151.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,774,669.16	14,566,701.44
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,774,669.16	14,566,701.44
投资活动产生的现金流量净额		-3,568,745.16	-14,065,550.14
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		86,951,638.89	145,524,777.78
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 47	30,470,061.45	36,712,241.90
筹资活动现金流入小计		117,421,700.34	182,237,019.68
偿还债务支付的现金		106,000,000.00	126,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,014,349.44	3,770,960.48
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释 47	85,679,782.32	68,923,025.94
筹资活动现金流出小计		216,694,131.76	198,693,986.42
筹资活动产生的现金流量净额		-99,272,431.42	-16,456,966.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-7,539.44	-142,511.81
五、现金及现金等价物净增加额		-26,572,655.13	2,006,903.81
加：期初现金及现金等价物余额		48,842,708.31	54,856,666.40
六、期末现金及现金等价物余额		22,270,053.18	56,863,570.21

法定代表人：李和鑫

主管会计工作负责人：吴延升

会计机构负责人：刘娟

（六）母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	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		187,301,109.91	153,977,316.88
收到的税费返还		1,520,178.98	653,639.54
收到其他与经营活动有关的现金		34,112,818.32	12,555,037.26
经营活动现金流入小计		222,934,107.21	167,185,993.68
购买商品、接受劳务支付的现金		101,002,354.82	123,014,360.77

支付给职工以及为职工支付的现金		19,091,838.13	16,529,423.21
支付的各项税费		5,226,089.55	18,572,762.36
支付其他与经营活动有关的现金		15,321,203.69	10,488,623.79
经营活动现金流出小计		140,641,486.19	168,605,170.13
经营活动产生的现金流量净额		82,292,621.02	-1,419,176.45
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		204,424.00	311,243.00
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		204,424.00	311,243.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,294,825.64	8,108,013.20
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,294,825.64	8,108,013.20
投资活动产生的现金流量净额		-1,090,401.64	-7,796,770.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		86,951,638.89	135,524,777.78
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		11,113,019.44	18,600,000.00
筹资活动现金流入小计		98,064,658.33	154,124,777.78
偿还债务支付的现金		106,000,000.00	126,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,903,786.93	3,770,960.48
支付其他与筹资活动有关的现金		40,630,709.40	29,287,158.19
筹资活动现金流出小计		171,534,496.33	159,058,118.67
筹资活动产生的现金流量净额		-73,469,838.00	-4,933,340.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		7,732,381.38	-14,149,287.54
加：期初现金及现金等价物余额		10,307,810.26	39,501,714.31
六、期末现金及现金等价物余额		18,040,191.64	25,352,426.77

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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	详见“2024年中期财务报表附注 三、重要会计政策、会计估计 (三十五)重要会计政策、会计估计的变更”
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注事项索引说明 1
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

1、报告期内公司向所有者分配利润情况

2024年5月24日公司召开2023年年度股东大会审议通过2023年度权益分派方案，以公司总股本129,060,000股为基数，向全体股东每10股派2元人民币现金。本次权益分派股权登记日为2024年6月27日，除权除息日为2024年6月28日。目前已全部分派完毕。

(二) 财务报表项目附注

富耐克超硬材料股份有限公司

2024 年中期财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

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

经过历年的股本变更，截止 2024 年 06 月 30 日，本公司累计发行股份总数 12,906.00 万股，注册资本为 12,906.00 万元，注册地址：河南省郑州市高新技术产业开发区梧桐西街 9 号，实际控制人为李和鑫。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

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

(三) 合并财务报表范围

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

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 8 月 28 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

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

（二）持续经营

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

（三）记账基础和计价原则

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

三、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

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

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
本期重要的应收款项核销	金额 100 万元以上
单项计提坏账准备的应收款项	金额 100 万元以上
本期重要的预付款项	公司将单项预付款项金额超过资产总额 0.5% 的预付账款认定为重要预付款项

本期重要的应付账款	公司将单项应付款项金额超过资产总额 0.5%的应付账款认定为重要应付账款
本期重要的其他应付款	公司将单项其他应付款项金额超过资产总额 0.5%的其他应付款认定为重要其他应付款项

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

4. 为合并发生的相关费用

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

(七)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

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

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

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

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

3. 合并程序

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

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

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

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

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

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

财务报表进行调整

(1) 增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投

资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营会计处理方法

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

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

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

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

(九) 现金及现金等价物的确定标准

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

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资

本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

2. 外币财务报表的折算

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

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

(十一) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

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

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

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

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 本

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类

为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

（2）已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

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

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

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

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十二) 应收票据

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

6.金融工具减值。

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

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的判断,依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

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

(十三) 应收账款

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

6.金融工具减值。

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

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的判断,依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失
关联方组合	合并范围内各公司之间的应收款项	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,该组合预期信用损失率为0%

(十四) 应收款项融资

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

(十五) 其他应收款

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

6. 金融工具减值。

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

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	按类似信用风险特征（账龄）进行组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
无风险组合	因出口退税形成的应收补贴款、出口关税保证金、进口关税预付款、合并范围内的往来款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%

(十六) 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终

用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物和其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十七) 合同资产

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

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

6. 金融工具减值。

(十八) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准【如适用】，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

2. 持有待售核算方法

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

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

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

(十九) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三 / (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

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

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

位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

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

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照

原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

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

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，

区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够

控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（二十）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
固定资产：				

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

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

（二十一）在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

（二十二）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(二十三) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1) 租赁负债的初始计量金额；

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

激励相关金额；

3) 本公司发生的初始直接费用；

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

(二十四) 无形资产与开发支出

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

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

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

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(二十五) 长期资产减值

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

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

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

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

(二十六) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十七) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

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

4. 其他长期职工福利

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

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

(二十八) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价

值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(二十九) 租赁负债

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

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

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

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

(三十) 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

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

2. 收入确认的具体方法

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

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

境外销售的产品，货物办理出口报关并取得海关电子口岸出口报关单后确认收入。

(三十一) 合同成本

1. 合同履约成本

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

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一

年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

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

(三十二) 政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

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

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费

用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

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

(三十四) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含

租赁。

1. 租赁合同的分拆

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

报告期内，本公司不存在合同中同时包含租赁和非租赁部分的租赁业务。

2. 租赁合同的合并

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

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

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

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

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

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

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

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

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

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

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

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

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

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

(3) 对经营租赁的会计处理

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

5. 售后回租

本公司为卖方兼承租人适用会计政策表述

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

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

本公司为买方兼出租人适用会计政策表述

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

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

(三十五) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

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

(1) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

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

本公司执行解释 17 号对可比期间财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；出口 CBN 磨料	13%	
	不动产租赁服务	9%	
	销售货物和提供加工、修理修配劳务	10%	注 1
	其他应税销售服务行为	6%	
	简易计税方法	5%或 3%	
	除 CBN 磨料外的出口货物	0%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
地方教育附加	实缴流转税税额	2%	
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	12%、1.2%	

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

不同纳税主体所得税税率说明:

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

(二) 税收优惠政策及依据

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

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

根据财政部、国家税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部、国家税务总局公告 2023 年第 12 号）的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司子公司成都曼德希新材料有限公司享受此项税收优惠政策。

本公司出口商品的增值税按照国家的有关规定执行“免、抵、退”政策。根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的相关规定，2019 年 4 月 1 日起，原适用 16% 税率且出口退税率为 16% 的出口货物劳务，出口退税率调整为 13%，公司刀具产品退税率由 16% 调整到 13%，多晶金刚石退税率仍为 6%。根据《关于提高部分产品出口退税率的公告》（财政部 税务总局公告 2020 年第 15 号）的相关规定，2020 年 3 月 20 日起，公司多晶金刚石退税率由 6% 提高到 13%。

本公司 CBN 磨料的出口退税率为 0%，根据《为进一步规范零退税率出口货物和免税出口货物的税收管理》的规定，视同内销货物征税，对退税率为零的出口货物不再通过《出

口货物退免税申报系统》进行出口免税申报，而是在每月增值税纳税申报时按规定计算应纳增值税。

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

五、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初指 2024 年 1 月 1 日)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	-	272.07
银行存款	22,170,819.26	48,642,387.03
其他货币资金	25,382,815.17	21,556,312.56
合计	47,553,634.43	70,198,971.66
其中：存放在境外的款项总额	270,625.88	303,395.06

期末余额较期初余额减少 22,645,337.23 元，减少 32.26%，主要系本期分配股利所致。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	25,280,581.25	21,353,263.35
履行保证金	3,000.00	3,000.00
其他		
合计	25,283,581.25	21,356,263.35

截止 2024 年 06 月 30 日，本公司除存在上述受限的货币资金外，无其他质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	32,615,541.59	14,248,607.51
商业承兑汇票		
合计	32,615,541.59	14,248,607.51

2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					-
按组合计提坏账准备的应收票据	32,615,541.59	100.00			32,615,541.59
其中：银行承兑汇票	32,615,541.59	100.00			32,615,541.59
商业承兑汇票					-
合计	32,615,541.59	100.00			32,615,541.59

续：

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

3. 期末无单项计提坏账准备的应收票据

4. 按组合计提坏账准备的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	32,615,541.59		
商业承兑汇票			
合计	32,615,541.59		

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的						

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

6. 期末公司无已质押的应收票据

7. 公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	51,100,979.51	22,207,139.99
商业承兑汇票		-
合计	51,100,979.51	22,207,139.99

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	43,651,543.18	37,264,399.06
1-2年	998,415.69	1,444,419.63
2-3年	1,524,282.47	2,532,156.22
3-4年	1,526,603.67	1,238,385.45
4-5年	905,947.52	750,582.01
5年以上	432,846.41	369,863.38
小计	49,039,638.94	43,599,805.75
减：坏账准备	4,710,530.51	4,429,051.48
合计	44,329,108.43	39,170,754.27

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	49,039,638.94	100.00	4,710,530.51	9.61	44,329,108.43
其中：账龄组合	49,039,638.94	100.00	4,710,530.51	9.61	44,329,108.43
关联方组合					

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	49,039,638.94	100.00	4,710,530.51		44,329,108.43

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	43,599,805.75	100	4,429,051.48	10.16	39,170,754.27
其中：账龄组合	43,599,805.75	100	4,429,051.48	10.16	39,170,754.27
关联方组合					
合计	43,599,805.75	100	4,429,051.48		39,170,754.27

3. 期末无单项计提预期信用损失的应收账款

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	43,651,543.18	2,182,577.15	5.00
1—2年	998,415.69	149,762.35	15.00
2—3年	1,524,282.47	457,284.74	30.00
3—4年	1,526,603.67	763,301.84	50.00
4—5年	905,947.52	724,758.02	80.00
5年以上	432,846.41	432,846.41	100.00
合计	49,039,638.94	4,710,530.51	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	4,429,051.48	354,444.83		72,965.80		4,710,530.51
其中：账龄组合	4,429,051.48	354,444.83		72,965.80		4,710,530.51
关联方组合						-

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
合计	4,429,051.48	354,444.83		72,965.80		4,710,530.51

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	72,965.80

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	账面余额	占应收账款账面余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	15,042,673.50	30.67	2,253,436.58

注释4. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	5,123,346.75	2,271,983.95
合计	5,123,346.75	2,271,983.95

1. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

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

2. 坏账准备情况

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

3. 本期增减变动说明

本期余额较上期余额增加 2,851,362.80 元，增加 125.50%，主要系期末持有票据增加所致。

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,932,919.80	90.69	3,287,598.48	96.56
1至2年	296,020.47	9.15	111,447.43	3.28
2至3年	0	0		
3年以上	5,029.98	0.16	5,546.63	0.16
合计	3,233,970.25	100	3,404,592.54	100

2. 期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
期末余额前五名预付账款汇总	2,461,969.14	76.13	1年以内	预付材料款服务费

注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	12,622,400.80	14,057,596.62
合计	12,622,400.80	14,057,596.62

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,884,046.76	4,314,868.97
1—2年	3,501,927.23	9,134,000.00
2—3年	6,934,000.00	952,622.56
3—4年	915,936.46	
4—5年		
5年以上	110,325.40	104,872.64
小计	13,346,235.85	14,506,364.17
减：坏账准备	723,835.05	448,767.55
合计	12,622,400.80	14,057,596.62

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	11,229,000.00	11,642,500.00
押金	1,011,485.28	1,002,000.00
其他	1,105,750.57	1,861,864.17
合计	13,346,235.85	14,506,364.17

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	13,346,235.85	723,835.05	12,622,400.80	14,506,364.17	448,767.55	14,057,596.62
第二阶段						
第三阶段						
合计	13,346,235.85	723,835.05	12,622,400.80	14,506,364.17	448,767.55	14,057,596.62

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	11,229,000.00	84.14			11,229,000.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,117,235.85	15.86	723,835.05	34.19	1,393,400.80
其中：账龄组合	2,117,235.85	15.86	723,835.05	34.19	1,393,400.80
无风险组合		0			0.00
合计	13,346,235.85	100	723,835.05		12,622,400.80

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	11,629,000.00	80.17			11,629,000.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,877,364.17	19.83	448,767.55	15.6	2,428,596.62
其中：账龄组合	2,215,658.01	15.27	448,767.55	20.25	1,766,890.46
无风险组合	661,706.16	4.56			661,706.16
合计	14,506,364.17	100	448,767.55		14,057,596.62

5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
海发宝诚融资租赁有限公司	1,542,000.00			
天津临港国际融资租赁有限公司	1,200,000.00			
浙江浙银金融租赁股份有限公司	1,140,000.00			
航天科工金融租赁有限公司	297,000.00			
中关村科技租赁股份有限公司	4,800,000.00			
厦门建发融资租赁有限公司	1,000,000.00			
中科租赁（天津）有限公司	1,250,000.00			
合计	11,229,000.00			

截止 2024 年 06 月 30 日，其他应收款海发宝诚融资租赁有限公司、天津临港国际融资租赁有限公司、浙江浙银金融租赁股份有限公司、航天科工金融租赁有限公司、中关村科技租赁股份有限公司、厦门建发融资租赁有限公司、中科租赁（天津）有限公司款项性质为融资租赁保证金，对该等应收款项在单项层面评估预期信用损失。

6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	84,046.76	4,202.34	5
1—2 年	1,004,927.23	150,739.08	15
2—3 年	2,000.00	600.00	30
3—4 年	915,936.46	457,968.23	50
4—5 年			80
5 年以上	110,325.40	110,325.40	100
合计	2,117,235.85	723,835.05	

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	448,767.55			448,767.55
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	275,067.50			275,067.50
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	723,835.05			723,835.05

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款账面余额的比例(%)	坏账准备期末余额
中关村科技租赁股份有限公司	保证金	4,800,000.00	3 年以内	35.97%	
海发宝诚融资租赁有限公司	保证金	1,542,000.00	1 至 2 年	11.55%	
中科租赁(天津)有限公司	保证金	1,250,000.00	1 至 2 年	9.37%	
天津临港国际融资租赁有限公司	保证金	1,200,000.00	1 至 2 年	8.99%	
浙江浙银金融租赁股份有限公司	保证金	1,140,000.00	2 至 3 年	8.54%	

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款账面余额的比例(%)	坏账准备期末余额
合计		9,932,000.00		74.42%	

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	24,110,406.25	-	24,110,406.25	25,686,878.04	-	25,686,878.04
库存商品	43,563,256.52	1,188,626.60	42,374,629.92	51,170,353.62	2,640,600.64	48,529,752.98
在产品	8,008,081.24	-	8,008,081.24	9,839,124.77	-	9,839,124.77
自制半成品	11,946,935.53	1,392,928.37	10,554,007.16	12,756,226.45	1,845,548.87	10,910,677.58
合计	87,628,679.54	2,581,554.97	85,047,124.57	99,452,582.88	4,486,149.51	94,966,433.37

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料							
库存商品	2,640,600.64	454,893.47			1,906,867.51		1,188,626.60
在产品	-	-			-		-
自制半成品	1,845,548.87	718,147.32			1,170,767.82		1,392,928.37
合计	4,486,149.51	1,173,040.79			3,077,635.33		2,581,554.97

注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	2,674,850.33	1,556,643.15
预缴企业所得税	2,274,737.38	2,655,528.42
预缴房产税	23,405.17	27,902.20
待认证进项税额	787,823.04	5,662,477.91
预付融资费用	829,952.56	277,092.61
合计	6,590,768.48	10,179,644.29

期末余额较期初余额减少 3,588,875.81 元，减少 35.26%，主要系本年待认证进项税额减少所致。

注释9. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

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

2. 非交易性权益工具投资的情况

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

注释10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	514,373,658.66	532,996,539.07
固定资产清理		
合计	514,373,658.66	532,996,539.07

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	176,304,817.89	637,301,207.00	4,670,700.31	15,007,421.67	833,284,146.87
2. 本期增加金额	467,249.56	6,382,272.13	0.00	888,697.14	7,738,218.83
购置	213,051.54	3,068,666.86	0.00	888,697.14	4,170,415.54
在建工程转入	254,198.02	3,320,112.95	0.00	0.00	3,574,310.97
其他增加	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
外币报表折算差额	0.00	-6,507.68	0.00	0.00	-6,507.68
3. 本期减少金额	0.00	3,083,939.40	8,850.00	882,955.32	3,975,744.72
处置或报废	0.00	2,953,170.16	8,850.00	882,955.32	3,844,975.48
处置子公司					0.00
其他减少	0.00	130,769.24	0.00	0.00	130,769.24
4. 期末余额	176,772,067.45	640,599,539.73	4,661,850.31	15,013,163.49	837,046,620.98
二. 累计折旧					0.00
1. 期初余额	31,513,098.59	241,090,734.15	4,189,804.95	12,283,824.99	289,077,462.68
2. 本期增加金额	2,135,130.19	23,168,585.12	40,170.00	216,901.21	25,560,786.52
本期计提	2,135,130.19	23,171,567.80	40,170.00	216,901.21	25,563,769.20
其他增加(租赁到期)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
外币报表折算差额	0.00	-2,982.68	0.00	0.00	-2,982.68
3. 本期减少金额	0.00	2,109,189.62	8,584.50	861,598.17	2,979,372.29

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
处置或报废	0.00	2,010,883.33	8,584.50	861,598.17	2,881,066.00
处置子公司					0.00
其他减少	0.00	98,306.29	0.00	0.00	98,306.29
4. 期末余额	33,648,228.78	262,150,129.65	4,221,390.45	11,639,128.03	311,658,876.91
三. 减值准备					0.00
1. 期初余额	4,463,310.03	6,648,293.32	57,345.88	41,195.89	11,210,145.12
2. 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	196,059.71	0.00	0.00	196,059.71
处置或报废	0.00	196,059.71	0.00	0.00	196,059.71
4. 期末余额	4,463,310.03	6,452,233.61	57,345.88	41,195.89	11,014,085.41
四. 账面价值					0.00
1. 期末账面价值	138,660,528.64	371,997,176.47	383,113.98	3,332,839.57	514,373,658.66
2. 期初账面价值	140,328,409.27	389,562,179.53	423,549.48	2,682,400.79	532,996,539.07

2. 期末通过融资租赁租入的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	272,690,001.16	58,919,233.59	474,547.42	213,296,220.15
合计	272,690,001.16	58,919,233.59	474,547.42	213,296,220.15

3. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	328,068.22
合计	328,068.22

4. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	14,153,662.76	正在办理中
合计	14,153,662.76	

5. 期末固定资产抵押情况详见附注十/（一）重要承诺事项。

注释11. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	5,418,153.75	4,096,456.28
合计	5,418,153.75	4,096,456.28

本期余额较上期余额增加 1,321,697.47 元，增加 32.26%，主要系增加园区建设投资所致。

（一）在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一期园区建设	4,984,553.27		4,984,553.27	1,763,526.35		1,763,526.35
武陟工厂电力项目	-		-	521,029.80		521,029.80
设备	433,600.48		433,600.48	1,811,900.13		1,811,900.13
合计	5,418,153.75		5,418,153.75	4,096,456.28		4,096,456.28

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产、无形资产	本期其他减少	期末余额
一期园区建设	1,763,526.35	3,221,026.92	-	-	4,984,553.27
中央空调	-	725,663.72	725,663.72	-	-
武陟工厂电力项目	521,029.80	1,291,207.94	1,812,237.74	-	-
设备	1,811,900.13	383,773.58	1,762,073.23	-	433,600.48
合计	4,096,456.28	5,621,672.16	4,299,974.69	-	5,418,153.75

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
一期园区建设	9,546.70	91.09%	99.00%	1,439,787.08			自筹
中央空调	148.00	88.44%	100.00%				自筹
武陟工厂电力项目	195.00	92.94%	100.00%				自筹
设备	600.00	95.44%	96.00%				自筹
合计	10,489.70			1,439,787.08	-		

注释12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额		42,042,477.88			42,042,477.88
2. 本期增加金额					
租赁					
其他增加					
3. 本期减少金额					
租赁到期					
其他减少					
4. 期末余额		42,042,477.88			42,042,477.88

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
二. 累计折旧					
1. 期初余额		2,994,983.81			2,994,983.81
2. 本期增加金额		1,576,593.18			1,576,593.18
本期计提		1,576,593.18			1,576,593.18
3. 本期减少金额					
租赁到期					
4. 期末余额		4,571,576.99			4,571,576.99
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
本期计提					
3. 本期减少金额					
租赁到期					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值		37,470,900.89			37,470,900.89
2. 期初账面价值		39,047,494.07			39,047,494.07

注释13. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	56,146,158.04	155,487.60	1,844,674.08	58,146,319.72
2. 本期增加金额				
购置				
在建工程转入				
3. 本期减少金额				
处置子公司				
4. 期末余额	56,146,158.04	155,487.60	1,844,674.08	58,146,319.72
二. 累计摊销				
1. 期初余额	8,581,717.74	155,487.60	1,226,050.39	9,963,255.73
2. 本期增加金额	561,684.12		154,655.88	716,340.00
本期计提	561,684.12		154,655.88	716,340.00
3. 本期减少金额	-	-	-	-
处置子公司				
4. 期末余额	9,143,401.86	155,487.60	1,380,706.27	10,679,595.73

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
三. 减值准备				
1. 期初余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	-	-	-	-
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	47,002,756.18	-	463,967.81	47,466,723.99
2. 期初账面价值	47,564,440.30	-	618,623.69	48,183,063.99

2. 无形资产说明

期末受限的无形资产详见附注十/（一）重要承诺事项。

3. 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况

注释14. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	17,643,891.23	2,624,986.83	19,630,024.13	2,919,441.54
政府补助	9,631,622.00	1,444,743.30	10,257,664.54	1,538,649.68
可弥补亏损	29,100,361.57	4,365,054.24	34,762,381.09	5,214,357.17
内部交易未实现利润	4,753,139.93	712,970.99	6,160,181.90	924,027.29
租赁负债	16,819,393.58	2,522,909.03	23,584,725.23	3,537,708.79
合计	77,948,408.31	11,670,664.39	94,394,976.89	14,134,184.47

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	37,470,900.89	5,620,635.14	39,047,494.07	5,857,124.12
合计	37,470,900.89	5,620,635.14	39,047,494.07	5,857,124.12

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	1,386,114.71	944,089.53
合计	1,386,114.71	944,089.53

注释15. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	1,136,523.11		1,136,523.11	3,219,805.29		3,219,805.29
合计	1,136,523.11		1,136,523.11	3,219,805.29		3,219,805.29

其他非流动资产说明：

期末余额较期初余额减少 2,083,282.18 元，减少 64.70%，主要系公司上期预付工程设备款本期陆续完工投产，与供应商结算所致。

注释16. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	8,000,000.00	
保证借款	55,000,000.00	44,000,000.00
抵押+保证借款	20,000,000.00	60,000,000.00
质押+保证借款		36,000,000.00
合计	83,000,000.00	140,000,000.00

2. 短期借款说明

截止 2024 年 06 月 30 日，本公司的抵押、质押、保证借款情况详见附注十（一）1 之（1）至（12）。

注释17. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	25,280,581.25	11,351,600.00
合计	25,280,581.25	11,351,600.00

应付票据说明：

本期余额较上期余额增加 13,928,981.25 元，增加 122.71%，主要系本期采用票据结算方式金额增加所致。

注释18. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	37,544,637.35	26,632,542.97
应付工程款	832,481.82	842,610.93
应付设备款	5,355,489.86	7,251,283.32
应付其他款	5,531,613.04	4,790,347.77

合计	49,264,222.07	39,516,784.99
----	---------------	---------------

1. 期末无账龄超过一年的重要应付账款

注释19. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,918,835.46	3,238,855.36
合计	2,918,835.46	3,238,855.36

注释20. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,573,514.15	25,257,648.62	28,695,143.22	136,019.55
离职后福利-设定提存计划	0	1,516,477.72	1,516,477.72	0
合计	3,573,514.15	26,774,126.34	30,211,620.94	136,019.55

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,494,234.30	22,630,480.58	26,044,796.75	79,918.13
职工福利费		647,389.35	647,389.35	-
社会保险费		774,361.15	774,361.15	-
其中：基本医疗保险费		682,813.85	682,813.85	-
工伤保险费		62,199.50	62,199.50	-
生育保险费		29,347.80	29,347.80	-
住房公积金		377,264.00	377,264.00	-
工会经费和职工教育经费	79,279.85	828,153.54	851,331.97	56,101.42
合计	3,573,514.15	25,257,648.62	28,695,143.22	136,019.55

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,453,072.56	1,453,072.56	-
失业保险费		63,405.16	63,405.16	-
合计	-	1,516,477.72	1,516,477.72	-

注释21. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	600,360.39	261,836.71
企业所得税	18,997.02	1,519.41
印花税	100,650.93	142,271.06

税费项目	期末余额	期初余额
房产税	209,787.67	209,787.67
土地使用税	298,095.00	298,095.00
个人所得税	82,073.73	116,651.29
城市维护建设税	87,615.67	36,250.31
教育费附加	38,583.50	21,532.08
地方教育费附加	25,787.80	14,354.72
应交环境保护税	4.78	4.78
合计	1,461,956.49	1,102,303.03

本期余额较上期余额增加 359,653.46 元,增加 32.63%,主要系期末应交增值税增加所致。

注释22. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利	4,109,184.00	
其他应付款	4,100,170.34	4,304,637.03
合计	8,209,354.34	4,304,637.03

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	828,850.00	829,850.00
其他	3,271,320.34	3,474,787.03
应付股利	4,109,184.00	
合计	8,209,354.34	4,304,637.03

2. 无账龄超过一年的重要其他应付款

注释23. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	59,148,281.59	89,072,926.98
一年内到期的租赁负债	10,790,053.36	12,070,845.32
一年内到期的长期借款	22,000,000.00	0.00
合计	91,938,334.95	101,143,772.30

注释24. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	379,448.63	194,940.17
期末已背书未终止确认的票据	22,207,139.99	13,136,428.26
合计	22,586,588.62	13,331,368.43

注释25. 长期借款

1. 长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款		
抵押借款		
抵押+保证借款	79,000,000.00	40,000,000.00
质押+保证借款		
未到期应付利息		
减：一年内到期的长期借款	22,000,000.00	
合计	57,000,000.00	40,000,000.00

2. 长期借款说明

截止 2024 年 06 月 30 日，本公司的抵押、质押、保证借款情况详见附注十（一）1 之（1）至（12）。

注释26. 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1 年以内	12,044,086.78	13,679,738.83
1-2 年	5,563,496.48	11,312,821.18
2-3 年		
租赁付款额总额小计	17,607,583.26	24,992,560.01
减：未确认融资费用	1,590,276.55	2,493,010.91
租赁付款额现值小计	16,017,306.71	22,499,549.10
减：一年内到期的租赁负债	10,790,053.36	12,070,845.32
合计	5,227,253.35	10,428,703.78

注释27. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	17,608,697.71	22,788,469.80
合计	17,608,697.71	22,788,469.80

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

本期余额较上期余额减少 5,179,772.09 元，减少 22.73%，主要系本期部分租赁业务到期以及提前结清所致。

(一) 长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	76,756,979.30	111,861,396.78
减：一年内到期的长期应付款	59,148,281.59	89,072,926.98
合计	17,608,697.71	22,788,469.80

注释28. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	10,257,664.54		626,042.54	9,631,622.00	详见表 1
合计	10,257,664.54	-	626,042.54	9,631,622.00	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
年产 150 万件超硬工具项目	450,000.00			75,000.00			375,000.00	与资产相关
3C 电子行业专用超硬刀具	2,194,720.45			137,170.04			2,057,550.41	与资产相关
2022 年省高质量发展专项资金国家级专精特新“小巨人”企业项目奖补资金	2,803,783.79			184,864.86			2,618,918.93	与资产相关
收省高质量发展专项资金国家级专精特新“小巨人”企业项目	4,809,160.30			229,007.64			4,580,152.66	与资产相关
合计	10,257,664.54			626,042.54			9,631,622.00	

注释29. 股本

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

注释30. 资本公积

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

注释31. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额								期末余额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额		减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
一、不能重分类进损益的其他综合收益											
1. 重新计量设定受益计划变动额											
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益											
3. 其他权益工具投资公允价值变动											
4. 企业自身信用风险公允价值变动											
二、将重分类进损益的其他综合收益											
1. 权益法下可转损益的其他综合收益											
2. 其他债权投资公允价值变动											
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额											
4. 其他债权投资信用减值准备											
5. 现金流量套期储备											
6. 外币报表折算差额	-299,902.16	-319,947.21					-319,947.21				-619,849.37
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的处置收益											
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产											
其他综合收益合计	-299,902.16	-319,947.21					-319,947.21				-619,849.37

注释32. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	38,228,095.32			38,228,095.32
合计	38,228,095.32			38,228,095.32

注释33. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	73,680,845.65	65,060,531.15
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	73,680,845.65	65,060,531.15
加：本期归属于母公司所有者的净利润	17,619,036.52	8,620,314.50
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利	25,812,000.00	
加：所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	65,487,882.17	73,680,845.65

注释34. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	173,110,718.27	120,649,818.80	158,659,258.14	103,057,244.35
其他业务	7,588,038.21	1,761,507.90	2,145,843.71	1,093,291.80
合计	180,698,756.48	122,411,326.70	160,805,101.85	104,150,536.15

注释35. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	364,405.71	467,912.18
教育费附加	176,892.55	228,619.62
地方教育费附加	117,993.87	152,413.10
房产税	862,829.49	438,757.14
土地使用税	596,190.00	596,189.99
车船使用税	5,340.00	4,920.00
印花税	203,256.29	200,440.23
环境保护税	9.56	9.56
合计	2,326,917.47	2,089,261.82

注释36. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,556,174.87	3,797,899.19
办公费	42,850.15	62,275.90
差旅费	282,602.76	349,664.47

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	219,612.66	114,373.67
市场推广费	1,890,160.37	1,367,152.08
其他	136,529.45	37,640.64
合计	7,127,930.26	5,729,005.95

注释37. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,883,852.52	5,562,022.10
办公费	1,118,837.51	532,247.61
差旅费	324,088.18	618,272.06
招待费	1,446,488.94	2,290,265.77
折旧摊销费	2,465,728.65	2,053,959.79
中介费	942,844.82	924,235.51
租赁费	108,178.63	217,349.75
维修费	416,378.22	204,298.54
其他	655,622.70	784,525.14
合计	12,362,020.17	13,187,176.27

注释38. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工	2,107,143.31	1,933,544.25
水电费	622,814.81	409,952.49
折旧	1,482,179.06	1,391,828.92
材料	2,960,841.67	2,615,095.64
技术服务费	18,199.12	8,295.45
其他	8,470.97	24,613.00
合计	7,199,648.94	6,383,329.75

注释39. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,130,812.55	3,692,865.81
减：利息收入	131,428.04	395,669.95
汇兑损益	-281,139.23	245,596.16
未确认融资费用摊销	5,283,021.45	8,139,964.75
手续费及其他	226,317.01	298,078.77
合计	9,227,583.74	11,980,835.54

注释40. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
-----------	-------	-------

政府补助	4,215,381.69	1,932,816.90
个税手续费返还	23,134.37	30,128.55
合计	4,238,516.06	1,962,945.45

本期发生额较上期发生额增加 2,275,570.61，增加 115.93%，主要系本期政府补助增加所致。

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
递延收益摊销	626,042.54	1,199,034.90	与资产相关
2022 年企业研发财政补助		30,000.00	与收益相关
人社局规上企业春节前后稳岗稳产奖补资金		100,000.00	与收益相关
稳增长促发展纾困帮扶若干措施降低企业运输成本补贴		12,782.00	与收益相关
稳岗补贴	3,000.00		与收益相关
省级知识产权高价值专利培育奖补			与收益相关
满负荷生产奖励金			与收益相关
先进制造业加计抵减增值税额	1,657,239.15		与收益相关
高价值专利培育项目补助		100,000.00	与收益相关
鼓励企业稳产增产政策		100,000.00	与收益相关
河南省专利转化项目补贴		90,000.00	与收益相关
聘用应届毕业生扩岗补贴		1,000.00	与收益相关
2022 四季度规模以上制造业企业满负荷生产奖励		100,000.00	与收益相关
2023 年 1 季度规上工业企业满负荷生产财政奖励资金		200,000.00	与收益相关
失业补贴金	1,000.00		与收益相关
2022 年第三批高质量发展补贴	166,600.00		与收益相关
2022 年第三批高质量发展-完成证监局辅导备案奖	500,000.00		与收益相关
2022 年获评国家级、省级“专精特新”企业一次性奖补	1,000,000.00		与收益相关
2023 年第一批高质量发展-(高企重新认定)	50,000.00		与收益相关
2023 年度第一批高质量发展-高价值专利认定补贴奖	68,000.00		与收益相关
收 2024 春节慰问企业	50,000.00		与收益相关
收焦作市人力资源和社会保障局款-2024 年春节期间规模以上企业奖补资金	93,500.00		与收益相关
合计	4,215,381.69	1,932,816.90	

注释41. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-629,512.33	987,030.36
合计	-629,512.33	987,030.36

注释42. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,173,040.79	-1,258,620.88

项目	本期发生额	上期发生额
合计	-1,173,040.79	-1,258,620.88

注释43. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-517,453.72	-1,120,621.70
合计	-517,453.72	-1,120,621.70

注释44. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	11,388.41	0.00	11,388.41
合计	11,388.41	0.00	11,388.41

注释45. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	50,000.00	0.00	50,000.00
其他	100.19	67,434.24	100.19
合计	50,100.19	67,434.24	50,100.19

注释46. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,077,059.02	880,393.18
递延所得税费用	2,227,031.10	1,572,742.50
合计	4,304,090.12	2,453,135.68

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	21,923,126.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,288,469.00
子公司适用不同税率的影响	-49,393.07
调整以前期间所得税的影响	2,058,062.00
不可抵扣的成本、费用和损失影响	56,433.27
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	45,223.61
研发费用加计扣除的影响	-1,079,947.35
残疾人工资加计扣除	-14,757.34
所得税费用	4,304,090.12

注释47. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,932,100.00	733,782.00
利息收入	131,428.04	395,669.95
其他营业外收入	23,134.37	30,128.55
其他往来款	913,161.96	91,471.81
合计	2,999,824.37	1,251,052.31

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用支付现金	9,224,052.09	11,786,759.55
财务费用手续费	79,305.26	157,601.63
营业外支出付现	50,100.19	67,434.24
其他往来款	413,365.67	1,121,898.14
合计	9,766,823.21	13,133,693.56

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
收到的融资租赁款	1,200,000.00	36,712,241.90
收到的票据融资款	29,270,061.45	
合计	30,470,061.45	36,712,241.90

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
支付的融资租赁款	65,679,782.32	67,823,025.94
支付的票据保证金	20,000,000.00	
IPO 中介费用		1,100,000.00
合计	85,679,782.32	68,923,025.94

注释48. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	17,619,036.52	15,335,119.68
加：信用减值损失	629,512.33	-987,030.36
资产减值准备	1,173,040.79	1,258,620.88
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,563,769.20	26,295,009.99
使用权资产折旧	1,576,593.18	1,125,442.58
无形资产摊销	716,340.00	717,589.98
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	517,453.72	1,120,621.70

项目	本期金额	上期金额
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	9,187,137.61	11,713,578.55
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,463,520.08	-1,709,901.29
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-236,488.98	3,282,643.79
存货的减少（增加以“-”号填列）	11,823,903.34	-18,490,385.28
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-26,888,332.73	90,396,302.90
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	32,130,575.83	-97,385,680.62
其他	0	
经营活动产生的现金流量净额	76,276,060.89	32,671,932.50
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	0	
债务转为资本	0	
一年内到期的可转换公司债券	0	
当期新增使用权资产	0	23,009,734.52
3. 现金及现金等价物净变动情况	0	
现金的期末余额	22,270,053.18	56,863,570.21
减：现金的期初余额	48,842,708.31	54,856,666.40
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-26,572,655.13	2,006,903.81

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	22,270,053.18	48,842,708.31
其中：库存现金	0	272.07
可随时用于支付的银行存款	22,170,819.26	48,642,387.03
可随时用于支付的其他货币资金	99,233.92	200,049.21
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	22,270,053.18	48,842,708.31
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释49. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值	受限原因
货币资金	25,283,581.25	保证金，详见附注五、注释 1
固定资产	361,753,359.99	融资租赁、中长期及短期借款抵押受限
无形资产	24,391,056.42	银行借款抵押受限
使用权资产	37,470,900.89	融资租赁受限

项目	账面价值	受限原因
合计	448,898,898.55	

注释50. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：越南盾	947,915,328.00	0.000285496	270,625.88
应收账款			
其中：越南盾	3,756,119,150.00	0.000285496	1,072,356.39
日元	92,655,160.00	0.044738	4,145,206.54
美元	1,123,589.59	7.1268	8,007,598.29
欧元	55,322.30	7.6617	423,862.87
其他应收款			
其中：越南盾	3,208,230,500.00	0.000285496	915,936.46

注释51. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助		626,042.54	详见附注五、注释 28
计入其他收益的政府补助	3,589,339.15	3,589,339.15	详见附注五、注释 40
合计	3,589,339.15	4,215,381.69	

六、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

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

七、与金融工具相关的风险披露

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

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政

策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由审计部、安全运营部、财务部等各责任部门按照董事会批准的政策开展，通过与其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

（一）信用风险

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

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

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注九（四）所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

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

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

截止 2024 年 06 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	32,615,541.59	
应收账款	49,039,638.94	4,710,530.51
应收款项融资	5,123,346.75	
其他应收款	13,346,235.85	723,835.05
合计	100,124,763.13	5,434,365.56

本公司的主要客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本

公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

截止 2024 年 06 月 30 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 24.24%(2023 年 06 月 30 日：10.43%)。

(二) 流动性风险

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

截止 2024 年 06 月 30 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				合计
	即时偿还	1 年以内	1-5 年	5 年以上	
非衍生金融负债					
银行借款		105,000,000.00	57,000,000.00		162,000,000.00
应付票据		25,280,581.25			25,280,581.25
应付账款	49,264,222.07				49,264,222.07
其他应付款	8,209,354.34				8,209,354.34
长期应付款		59,148,281.59	17,608,697.71		76,756,979.30
租赁负债		10,790,053.36	5,227,253.35		16,017,306.71
合计	57,473,576.41	200,218,916.20	79,835,951.06	0.00	337,528,443.67

(三) 市场风险

1. 汇率风险

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

(1) 截止 2024 年 06 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：

项目	期末余额			合计
	美元项目	越南盾项目	其他外币项目	
外币金融资产：				
货币资金		270,625.88		270,625.88
应收账款	8,007,598.29	1,072,356.39	4,569,069.41	13,649,024.09
其他应收款		915,936.46		915,936.46
小计	8,007,598.29	2,258,918.73	4,569,069.41	14,835,586.43

(2) 敏感性分析:

截止 2024 年 6 月 30 日, 对于本公司各类美元金融资产和美元金融负债, 如果人民币对美元升值或贬值 10%, 其他因素保持不变, 则本公司将减少净利润约 618,768.96 元或增加净利润约 756,273.17 元 (2023 年同期减少净利润约 620,319.57 元或增加净利润约 758,168.37 元)。

2. 利率风险

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

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出, 并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响, 管理层会依据最新的市场状况及时做出调整来降低利率风险。

八、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2024 年 6 月 30 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时, 依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下:

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

第 2 层次: 是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;

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

第 3 层次: 是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
应收款项融资			5,123,346.75	5,123,346.75
其他权益工具投资			1,000,000.00	1,000,000.00

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

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

(四) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

(五) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

九、关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人情况

本公司的实际控制人为李和鑫，截止报表日实际控制人直接持有本公司 46.04%股权，直接持有鹏达有限公司 100.00%股权，通过鹏达有限公司间接持有本公司 17.69%股权，合计持有本公司 63.72%股权，拥有 63.72%表决权。

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
李雪芳	股东、实际控制人之亲属
马霁月	实际控制人之配偶
李彩霞	实际控制人之妹
蔺华	董事、高级管理人员
范林	董事
栗正新	独立董事
刘成民	独立董事
吴延升	高级管理人员
李月华	监事
潘复臣	监事
杜冰心	监事
鹏达有限公司	受同一实际控制人控制的企业、公司第二大股东
武陟县从众超硬材料有限公司	实际控制人亲属控制的公司
河南省四二八汽摩运动有限公司	实际控制人亲属控制的公司
郑州四二八汽车俱乐部有限公司	实际控制人亲属控制的公司
河南省众联体育赛事策划有限公司	实际控制人亲属控制的公司
乌鲁木齐高德振宇科技发展有限公司	实际控制人亲属控制的公司
西藏四二八文化旅游发展有限公司	实际控制人亲属控制的公司
河南和盛兴新型材料有限公司	实际控制人亲属控制的公司

(四) 关联方交易

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

2. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保事项	担保金额	借款起始日	借款到期日	担保是否已经履行完毕
李和鑫	河南富莱格超硬材料有限公司	短期借款	5,000,000.00	2023/9/28	2024/9/28	否
河南富莱格超硬材料有限公司、李和鑫	富耐克超硬材料股份有限公司	短期借款	10,000,000.00	2023/12/7	2024/12/7	否
李和鑫、范林、李雪芳、河南富莱格超硬材料有限公司	富耐克超硬材料股份有限公司	短期借款	10,000,000.00	2023/12/22	2024/12/22	否
河南富莱格超硬材料有限公司、李和鑫	富耐克超硬材料股份有限公司	短期借款	10,000,000.00	2023/12/27	2024/12/27	否
李和鑫	富耐克超硬材料股份有限公司	短期借款	10,000,000.00	2024/1/2	2025/1/1	否
李和鑫	富耐克超硬材料股份有限公司	短期借款	10,000,000.00	2024/1/25	2025/1/24	否
李和鑫、马霁月	富耐克超硬材料股份有限公司	短期借款	10,000,000.00	2024/3/20	2025/3/19	否
河南富莱格超硬材料有限公司、李和鑫、马霁月	富耐克超硬材料股份有限公司	融资保理	11,000,000.00	2024/2/5	2026/2/4	否
李和鑫、范林、李雪芳、河南富莱格超硬材料有限公司	富耐克超硬材料股份有限公司	融资保理	10,000,000.00	2024/2/27	2024/8/24	否
李和鑫、马霁月	富耐克超硬材料股份有限公司	中长期借款	39,000,000.00	2023/10/30	2026/10/17	否
河南富莱格超硬材料有限公司、李和鑫、马霁月	富耐克超硬材料股份有限公司	中长期借款	29,000,000.00	2024/2/2	2026/2/1	否
李和鑫	富耐克超硬材料股份有限公司	融资租赁	20,776,190.40	2022/3/15	2025/3/15	否
富耐克超硬材料股份有限公司、李和鑫	河南富莱格超硬材料有限公司	融资租赁	21,602,315.00	2022/5/27	2025/5/26	否
富耐克超硬材料股份有限公司、李和鑫	河南富莱格超硬材料有限公司	融资租赁	10,814,236.00	2022/6/17	2025/6/16	否
李和鑫、马霁月、富耐克超硬材料股份有限公司	河南富莱格超硬材料有限公司	融资租赁	5,098,695.00	2022/8/30	2024/8/19	否
富耐克超硬材料股份有限公司、李和鑫	河南富莱格超硬材料有限公司	融资租赁	11,066,492.63	2022/9/2	2024/9/2	否
富耐克超硬材料股份有限公司、李和鑫、马霁月、范林、李雪芳	河南富莱格超硬材料有限公司	融资租赁	22,338,119.19	2022/9/29	2024/9/10	否

富耐克超硬材料股份有限公司、李和鑫、马霁月、范林、李雪芳	河南富莱格超硬材料有限公司	融资租赁	16,120,114.35	2022/10/13	2024/10/12	否
富耐克超硬材料股份有限公司、李和鑫、马霁月	河南富莱格超硬材料有限公司	融资租赁	26,850,625.33	2022/10/14	2024/10/15	否
富耐克超硬材料股份有限公司、李和鑫	河南富莱格超硬材料有限公司	融资租赁	33,276,641.79	2022/11/17	2025/11/16	否
李和鑫、河南富莱格超硬材料有限公司	富耐克超硬材料股份有限公司	融资租赁	21,764,001.00	2023/2/8	2025/2/8	否
富耐克超硬材料股份有限公司、李和鑫、李雪芳	河南富莱格超硬材料有限公司	融资租赁	19,044,000.00	2023/3/31	2026/3/31	否
富耐克超硬材料股份有限公司、李和鑫	河南富莱格超硬材料有限公司	融资租赁	10,743,461.46	2023/5/30	2024/11/29	否
李和鑫、马霁月、河南富莱格超硬材料有限公司	富耐克超硬材料股份有限公司	融资租赁	10,656,000.00	2023/7/26	2025/7/26	否
富耐克超硬材料股份有限公司、李和鑫、范林、李雪芳	河南富莱格超硬材料有限公司	融资租赁	11,041,127.50	2023/7/31	2025/7/31	否
李和鑫	富耐克超硬材料股份有限公司	融资租赁	19,358,300.00	2024/6/26	2027/6/25	否
合计			414,550,319.65			

3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,531,810.31	1,551,873.02

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、银行借款情况

(1) 本公司之子公司河南富莱格超硬材料有限公司由李和鑫提供连带责任保证，并签订《最高额保证合同》，自上海浦东发展银行郑州分行取得短期借款 500 万元，借款合同期限为 2023 年 9 月 28 日至 2024 年 9 月 28 日。

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

(3) 本公司由富耐克超硬材料股份有限公司和河南富莱格超硬材料有限公司以原值为 106,111,206.88 元，净值为 47,148,172.95 元的设备作为抵押，并由河南富莱格超硬材料有限公司、李和鑫、李雪芳、范林提供连带责任保证，自中国银行郑州高新技术开发区支行取得短期借款 1000 万元，借款合同期限为

2023年12月22日至2024年12月22日。

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

(5) 本公司由李和鑫提供连带责任保证，并签订《最高额保证合同》，自中国光大银行股份有限公司郑州中原路支行取得短期借款1000万元，借款合同期限为2024年1月2日至2025年1月1日。

(6) 本公司由李和鑫提供连带责任保证，并签订《最高额保证合同》，自中国邮政储蓄银行股份有限公司郑州市分行取得短期借款1000万元，借款合同期限为2024年1月25日至2025年1月24日。

(7) 本公司由李和鑫、马霁月提供连带责任保证，并签订《最高额保证合同》，自兴业银行股份有限公司驻马店分行取得短期借款1000万元，借款合同期限为2024年3月20日至2025年3月19日。

(8) 本公司以河南富莱格超硬材料有限公司原值为61,054,468.08元，净值为44,515,138.09元的房屋所有权（武房权证圪字第022411号）、原值为31,441,938.04元，净值24,391,056.42元的土地使用权（武国用（2013）第105号）进行抵押，并由李和鑫、马霁月提供连带责任保证，自中信银行郑州分行取得保理融资款1100万元，借款合同期限2024年2月5日至2026年2月4日。

(9) 本公司由富耐克超硬材料股份有限公司和河南富莱格超硬材料有限公司以原值为106,111,206.88元，净值为47,148,172.95元的设备作为抵押，并由河南富莱格超硬材料有限公司、李和鑫、李雪芳、范林提供连带责任保证，自中国银行郑州高新技术开发区支行取得保理融资款1000万元，合同期限为2024年2月27日至2024年8月24日。

(10) 本公司以富耐克超硬材料股份有限公司原值为29,049,254.66元，净值为28,520,921.36元的房屋所有权（豫(2023)郑州市不动产权第0391415号）、原值为28,796,646.42元，净值28,272,907.44元的房屋所有权（豫(2023)郑州市不动产权第0391424号）进行抵押，并由李和鑫、马霁月提供连带责任保证，自中国工商银行股份有限公司郑州高新技术开发区支行取得中长期借款4000万元，借款合同期限为2023年10月23日至2026年10月17日。截至2024年6月30日，公司已归还本金100万元，尚未归还借款金额3900万元。

(11) 本公司以河南富莱格超硬材料有限公司原值为61,054,468.08元，净值为44,515,138.09元的房屋所有权（武房权证圪字第022411号）、原值为31,441,938.04元，净值24,391,056.42元的土地使用权（武国用（2013）第105号）进行抵押，并由李和鑫、马霁月提供连带责任保证，自中信银行郑州分行取得中长期借款2900万元，借款合同期限为2024年2月2日至2026年2月1日。

(12) 本公司于2024年6月28日自中国民生银行股份有限公司郑州分行取得短期借款800万元，借款合同期限为2024年6月28日至2025年6月28日。

2、融资租赁情况

(1) 2022年3月9日，本公司由李和鑫提供连带责任保证，与浙江浙银金融租赁股份有限公司签订融资租赁合同，合同约定租赁期间为2022年3月15日至2025年3月15日，共36期，每期577,116.40元，2022年4月15日付第一期。总计应付租金额为20,776,190.40元。租赁物留购价格20,000.00元。

截至 2024 年 6 月 30 日，公司已支付租金 15,582,142.80 元，尚未支付租金 5,194,047.60 元。

(2) 2022 年 5 月 27 日，本公司之子公司河南富莱格超硬材料有限公司由富耐克超硬材料股份有限公司、李和鑫提供连带责任保证，与中关村科技租赁股份有限公司签订售后回租合同。合同约定租赁期间为 2022 年 5 月 27 日至 2025 年 5 月 26 日，共 36 期，2022 年 8 月 15 日付第一期。总计应付租金额 21,602,315.00 元。租赁物留购价格 100.00 元。截至 2024 年 6 月 30 日，公司已支付租金 14,725,003.00 元，尚未支付租金 6,877,312.00 元。

(3) 2022 年 6 月 17 日，本公司之子公司河南富莱格超硬材料有限公司由富耐克超硬材料股份有限公司、李和鑫提供连带责任保证，与中关村科技租赁股份有限公司签订售后回租合同。合同约定租赁期间为 2022 年 6 月 17 日至 2025 年 6 月 16 日，共 36 期，2022 年 9 月 15 日付第一期。总计应付租金额 10,814,236.00 元。租赁物留购价格 100.00 元。截至 2024 年 6 月 30 日，公司已支付租金 7,376,386.00 元，尚未支付租金 3,437,850.00 元。

(4) 2022 年 8 月 29 日，本公司之子公司河南富莱格超硬材料有限公司由李和鑫、马霁月、富耐克超硬材料股份有限公司提供连带责任保证，与永赢金融租赁有限公司签订融资租赁合同（直租），合同约定租赁期间为 2022 年 8 月 30 日至 2024 年 8 月 19 日，共 24 期，第 1-4 期、第 6-23 期每期租金 214,900.00 元，第 5 期租金 214,895.00 元，第 24 期租金 156,000.00 元，总计应付租金额为 5,098,695.00 元，租赁物留购价格 1.00 元。截至 2024 年 6 月 30 日，公司已支付租金 4,727,795.00 元，尚未支付租金 370,900.00 元。

(5) 2022 年 9 月 1 日，本公司之子公司河南富莱格超硬材料有限公司由富耐克超硬材料股份有限公司、李和鑫提供连带责任保证，与邦银金融租赁股份有限公司签订融资租赁合同，合同约定租赁期间为 2022 年 9 月 2 日至 2024 年 9 月 2 日，共 24 期，总计应付租金额为 11,069,655.12 元，租赁物留购价格 100.00 元。2023 年 9 月 2 日，收到租金调整通知书，总计应付租金变更为 11,066,492.63 元。截至 2024 年 6 月 30 日，公司已支付租金 9,683,525.15 元，尚未支付租金 1,382,967.48 元。

(6) 2022 年 9 月 28 日，本公司之子公司河南富莱格超硬材料有限公司由富耐克超硬材料股份有限公司、李和鑫、马霁月、范林、李雪芳提供连带责任保证，与厦门建发融资租赁有限公司（原名为厦门星原融资租赁有限公司）签订融资租赁合同，合同约定租赁期间为 2022 年 9 月 29 日至 2024 年 9 月 10 日，共 24 期，总计应付租金额为 22,338,119.19 元，租赁物留购价格 3,000.00 元。截至 2024 年 6 月 30 日，公司已支付租金 19,537,112.31 元，尚未支付 2,801,006.88 元。

(7) 2022 年 10 月 9 日，本公司之子公司河南富莱格超硬材料有限公司由富耐克超硬材料股份有限公司、李和鑫、马霁月、范林、李雪芳提供连带责任保证，与海发宝诚融资租赁有限公司签订融资租赁合同，合同约定租赁期间为 2022 年 10 月 13 日至 2024 年 10 月 12 日，共 24 期，总计应付租金额为 16,128,000.00 元。2023 年 7 月 25 日，收到租金调整通知书，总计应付租金额变更为 16,122,213.60 元；2024 年 4 月 23 日，收到租金调整通知书，总计应付租金额变更为 16,120,114.35 元，租赁物留购价格 100.00 元。截至 2024 年 6 月 30 日，公司已支付租金 13,434,065.25 元，尚未支付租金 2,686,049.1 元。

(8) 2022 年 10 月 8 日，本公司之子公司河南富莱格超硬材料有限公司由富耐克超硬材料股份有限

公司、李和鑫、马霁月提供连带责任保证，与中科租赁（天津）有限公司签订融资租赁合同，合同约定租赁期间为 2022 年 10 月 14 日至 2024 年 10 月 15 日，共 24 期，总计应付租金额为 26,867,008.85 元。2023 年 10 月 26 日收到租金调整通知书，总计应付租金额变更为 26,850,625.33 元，租赁物留购价格 0.00 元。截至 2024 年 6 月 30 日，公司已支付租金 20,143,193.35 元，尚未支付租金 6,707,431.98 元。

（9）2022 年 10 月 25 日，本公司之子公司河南富莱格超硬材料有限公司由富耐克超硬材料股份有限公司、李和鑫提供连带责任保证，与中电投融和融资租赁有限公司签订融资租赁合同，合同约定租赁期间为 2022 年 11 月 17 日至 2025 年 11 月 16 日，共 37 期，总计应付租金额为 33,276,641.79 元，租赁物留购价格 10,000.00 元。截至 2024 年 6 月 30 日，公司已支付租金 16,039,958.53 元，尚未支付租金 17,236,683.26 元。

（10）2023 年 2 月 7 日，本公司由李和鑫、河南富莱格超硬材料有限公司提供连带责任保证，与天津临港国际融资租赁有限公司签订融资回租合同，合同约定租赁期间为 2023 年 2 月 8 日至 2025 年 2 月 8 日，共分 8 期支付租金，总计应付租金额为 21,776,667.00 元。2024 年 1 月 5 日收到租金调整通知书，总计应付租金额变更为 21,764,001.00 元，租赁物留购价格 100.00 元。截至 2024 年 6 月 30 日，公司已支付租金 13,972,667.00 元，尚未支付租金 7,791,334.00 元。

（11）2023 年 3 月 28 日，本公司之子公司河南富莱格超硬材料有限公司由富耐克超硬材料股份有限公司、李和鑫、李雪芳提供连带责任保证，与平安国际融资租赁有限公司签订售后回租合同，合同约定租赁期间为 2023 年 3 月 31 日至 2026 年 3 月 31 日，共 36 期，第 1-12 期每期租金 442,000.00 元，第 13-24 期每期租金 533,000.00 元，第 25-36 期每期租金 612,000.00 元，总计应付租金额为 19,044,000.00 元，租赁物留购价格为 100.00 元。截至 2024 年 6 月 30 日，公司已支付租金 6,903,000.00 元，尚未支付租金 12,141,000.00 元。

（12）2023 年 5 月 30 日，本公司之子公司河南富莱格超硬材料有限公司由富耐克超硬材料股份有限公司、李和鑫提供连带责任保证，与邦银金融租赁股份有限公司签订融资租赁合同，合同约定租赁期间为 2023 年 5 月 30 日至 2024 年 11 月 29 日，共 18 期，总计应付租金额为 10,743,461.46 元，租赁物留购价格 100.00 元。截至 2024 年 6 月 30 日，公司已支付租金 7,759,166.61 元，尚未支付租金 2,984,294.85 元。

（13）2023 年 7 月 20 日，本公司由李和鑫、马霁月、河南富莱格超硬材料有限公司提供连带责任保证，与航天科工金融租赁有限公司签订融资租赁合同，合同约定租赁期间为 2023 年 7 月 26 日至 2025 年 7 月 26 日，分 24 期付租金，租赁物留购价格 100.00 元。总计应付租金额为 10,656,000.00 元。截至 2024 年 6 月 30 日，公司已支付租金 4,884,000.00 元，尚未支付租金 5,772,000.00 元。

（14）2023 年 7 月 27 日，本公司之子公司河南富莱格超硬材料有限公司由富耐克超硬材料股份有限公司、李和鑫、范林、李雪芳提供连带责任保证，与远东国际融资租赁股份有限公司签订售后回租赁合同，合同约定租赁期间为 2023 年 7 月 31 日起至 2025 年 7 月 31 日，共 24 期，总计应付租金额为 11,041,127.50 元，租赁物留购价格 1000.00 元。截至 2024 年 6 月 30 日，公司已支付租金 5,784,295.00 元，尚未支付租金 5,256,832.50 元。

(15) 2024年6月26日，本公司由李和鑫提供连带责任保证，与中关村科技租赁股份有限公司签订融资租赁合同，合同约定租赁期间为2024年6月26日至2027年6月25日，分12期付租金。总计应付租金额为19,358,300.00元，租赁物留购价格100.00元。首期租金支付日为2024年9月15日，截至2024年6月30日，公司已支付租金0.00元，尚未支付租金19,358,300.00元。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

关联方提供担保详见“本附注九、(四) 关联方交易之2”。

除存在上述或有事项外，截止2024年06月30日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项说明

(一) 分部信息

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

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

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

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

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

十三、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	41,121,782.74	34,919,835.44
1—2年	998,415.69	1,429,953.23
2—3年	1,509,816.07	2,430,245.29
3—4年	1,508,545.83	544,500.61

账龄	期末余额	期初余额
4—5年	229,194.08	363,131.70
5年以上	54,961.90	369,863.38
小计	45,422,716.31	40,057,529.65
减：坏账准备	3,649,782.90	3,597,090.15
合计	41,772,933.41	36,460,439.50

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	45,422,716.31	100.00	3,649,782.90	8.04	41,772,933.41
其中：账龄组合	45,390,646.56	99.93	3,649,782.90	8.04	41,740,863.66
关联方组合	32,069.75	0.07			32,069.75
合计	45,422,716.31	100.00	3,649,782.90		41,772,933.41

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	40,057,529.65	100	3,597,090.15	8.98	36,460,439.50
其中：账龄组合	39,555,784.85	98.75	3,597,090.15	9.09	35,958,694.70
关联方组合	501,744.80	1.25			501,744.80
合计	40,057,529.65	100	3,597,090.15		36,460,439.50

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	41,089,712.99	2,054,485.65	5
1—2年	998,415.69	149,762.35	15
2—3年	1,509,816.07	452,944.82	30
3—4年	1,508,545.83	754,272.92	50
4—5年	229,194.08	183,355.26	80
5年以上	54,961.90	54,961.90	100
合计	45,390,646.56	3,649,782.90	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	3,597,090.15	125,658.55		72,965.80		3,649,782.90
其中：账龄组合	3,597,090.15	125,658.55		72,965.80		3,649,782.90
无风险组合						
合计	3,597,090.15	125,658.55		72,965.80		3,649,782.90

5. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	72,965.80

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	账面余额	占应收账款账面余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款合计	15,042,673.50	33.12	2,253,436.58

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	199,607,071.76	212,595,323.39
合计	199,607,071.76	212,595,323.39

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	196,968,271.76	210,248,774.31
1—2年	1,501,000.00	2,342,000.00
2—3年	1,142,000.00	13,500.00
3—4年	0	
4—5年	0	
5年以上	110,325.40	104,872.64
小计	199,721,597.16	212,709,146.95
减：坏账准备	114,525.40	113,823.56
合计	199,607,071.76	212,595,323.39

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	4,437,000.00	3,850,500.00
押金	11,485.28	2,000.00
资金往来	195,108,271.76	207,998,049.75

款项性质	期末余额	期初余额
其他	164,840.12	858,597.20
合计	199,721,597.16	212,709,146.95

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	199,721,597.16	114,525.40	199,607,071.76	212,709,146.95	113,823.56	212,595,323.39
第二阶段						
第三阶段						
合计	199,721,597.16	114,525.40	199,607,071.76	212,709,146.95	113,823.56	212,595,323.39

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	4,437,000.00	2.22			4,437,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	195,284,597.16	97.78	114,525.40	0.06	195,170,071.76
其中：账龄组合	176,325.40	0.09	114,525.40	64.95	61,800.00
无风险组合	195,108,271.76	97.69			195,108,271.76
合计	199,721,597.16	100	114,525.40		199,607,071.76

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,837,000.00	1.8			3,837,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	208,872,146.95	98.2	113,823.56	0.05	208,758,323.39
其中：账龄组合	212,391.04	0.1	113,823.56	53.59	98,567.48
无风险组合	208,659,755.91	98.1			208,659,755.91
合计	212,709,146.95	100	113,823.56		212,595,323.39

5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
天津临港国际融资租赁有限公司	1,200,000.00			
浙江浙银金融租赁股份有限公司	1,140,000.00			
中关村科技租赁股份有限公司	1,800,000.00			
航天科工金融租赁有限公司	297,000.00			
合计	4,437,000.00			

6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	60,000.00	3,000.00	5.00
1—2年	4,000.00	600.00	15.00
2—3年	2,000.00	600.00	30.00
3—4年	0	0	50.00
4—5年	0	0	80.00
5年以上	110,325.40	110,325.40	100.00
合计	176,325.40	114,525.40	

(2) 无风险组合

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	195,108,271.76		
合计	195,108,271.76		

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	113,823.56			113,823.56
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	701.84			701.84
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	114,525.40			114,525.40

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款账面余额的比例(%)	坏账准备期末余额
河南富莱格超硬材料有限公司	资金往来	192,758,271.76	1年以内	96.51	

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款账面余额的比例(%)	坏账准备期末余额
成都曼德希新材料有限公司	资金往来	2,350,000.00	1年以内	1.18	
天津临港国际融资租赁有限公司	保证金	1,200,000.00	1至2年	0.60	
浙江浙银金融租赁股份有限公司	保证金	1,140,000.00	2至3年	0.57	
中关村科技租赁股份有限公司	保证金	1,800,000.00	1年以内	0.90	
合计		199,248,271.76		99.76	

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	112,567,413.98	7,797,202.60	104,770,211.38	112,567,413.98	7,797,202.60	104,770,211.38
对联营、合营企业投资						
合计	112,567,413.98	7,797,202.60	104,770,211.38	112,567,413.98	7,797,202.60	104,770,211.38

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
河南富莱格超硬材料有限公司	86,982,563.98	86,982,563.98			86,982,563.98		
成都曼德希新材料有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
FUNIK ULTRAHARD TOOLS (VIETNAM) COMPANY LIMITED	20,584,850.00	20,584,850.00			20,584,850.00		7,797,202.60
合计	112,567,413.98	112,567,413.98			112,567,413.98		7,797,202.60

注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	172,519,224.41	135,827,242.60	157,928,866.63	124,148,826.39
其他业务	11,679,891.53	8,727,770.95	7,899,564.35	7,674,602.82
合计	184,199,115.94	144,555,013.55	165,828,430.98	131,823,429.21

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-517,453.72	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	2,558,142.54	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	0	

项目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-38,711.78	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	23,134.37	
减：所得税影响额	303,669.58	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,721,441.83	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.6	0.1365	0.1365
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.25	0.1232	0.1232

富耐克超硬材料股份有限公司

（公章）

二〇二四年八月二十八日

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
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-517,453.72
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）	2,558,142.54
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-38,711.78
其他符合非经常性损益定义的损益项目	23,134.37
非经常性损益合计	2,025,111.41
减：所得税影响数	303,669.58
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,721,441.83

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