

郑州华晶金刚石股份有限公司

2023 年度财务决算报告

郑州华晶金刚石股份有限公司（以下简称“公司”）截至 2023 年 12 月 31 日资产负债表及合并资产负债表，2023 年度利润表及合并利润表、现金流量表及合并现金流量表、股东权益变动表及合并股东权益变动表以及财务报表附注已经众华会计师事务所(特殊普通合伙)审计出具了标准无保留意见的审计报告(众会字(2024)第 07320 号)。

一、财务报告的范围和执行的会计制度

1、报告范围：

(1) 母公司：郑州华晶金刚石股份有限公司；

(2) 子公司：郑州人造金刚石及制品工程技术研究中心有限公司、河南华茂新材料科技开发有限公司、郑州华晶超硬材料销售有限公司、洛阳华发超硬材料制品有限公司、焦作华晶钻石有限公司、华晶（上海）珠宝有限公司、济源华晶电气有限公司、SINO CRYSTAL INT'L PTE. LTD.、河南华信珠宝检测中心有限公司、郑州华晶环保科技有限公司、郑州华晶纳米材料科技有限公司、深圳缪玛珠宝有限公司、郑州华晶实业有限公司、河南灏鼎钻石有限公司、郑州旭威实业有限责任公司、郑州亩钻超硬材料有限公司。

2、公司执行《企业会计准则》和具体会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定，以公历年度作为会计年度，以权责发生制为记账基础，以历史成本为一般计量属性，以人民币为记账本位币。

二、财务状况及经营绩效

(一) 财务状况

2023 年末公司总资产 240,986.24 万元，较年初 281,234.43 万元减少 40,248.19 万元，下降 14.31%；总负债 767,342.11 万元，较年初 761,370.65 万元增加 5,971.46 万元，增长 0.78%；归属于母公司股东的所有者权益

-525,304.38 万元，较年初-479,155.73 万元减少 46,148.65 万元，下降 9.63%。

1、流动资产

2023 年末流动资产 96,514.72 万元，占总资产比例为 40.05%，较年初 95,876.78 万元增加 637.94 万元，增长 0.67%，具体如下：

(1) 货币资金

货币资金年末余额 43,056.05 万元，较年初 20,988.18 万元增加 22,067.87 万元，增长 105.14%，主要系收回预付货款所致。

(2) 应收票据

应收票据年末余额 15,040.02 万元，较年初 12,519.33 万元增加 2,520.69 万元，增长 20.13%，主要系销售商品收到的承兑汇票增加所致。

(3) 应收账款

应收账款年末余额 1,648.42 万元，较年初 1,164.15 万元增长 484.27 万元，增长 41.60%，主要系应收货款增加所致。

(4) 预付款项

预付款项年末余额 1,228.07 万元，较年初 21,909.61 万元减少 20,681.54 万元，下降 94.39%，主要系收回预付货款所致。

(5) 其他应收款

其他应收款年末余额 10,437.22 万元，较年初 13,441.44 万元减少 3,004.22 万元，下降 22.35%，主要系往来款减少所致。

(6) 存货

存货年末余额 21,907.55 万元，较年初 21,706.70 万元增加 200.85 万元，增长 0.93%。

(7) 持有待售资产

持有待售资产年末余额 2,415.93 万元，较年初 3,906.71 万元减少 1,490.78 万元，下降 38.16%，主要系资产本期处置所致。

（8）其他流动资产

其他流动资产年末余额 80.53 万元，较年初 240.65 万元减少 160.12 万元，下降 66.54%，主要系待认证进项税本期认证所致。

2、非流动资产

2023 年末非流动资产 144,471.51 万元，占总资产比例为 59.95%，较年初 185,357.65 万元减少 40,886.14 万元，下降 22.06%，具体如下：

（1）其他权益工具投资

其他权益工具投资年末余额 0.00 万元，较年初 9,985.60 万元减少 9,985.60 万元，下降 100.00%，系其他权益工具投资项目处置所致。

（2）长期股权投资

长期股权投资年末余额 7,166.15 万元，较年初 7,329.41 万元减少 163.26 万元，下降 2.23%，主要系对联营企业的投资收益减少所致。

（3）投资性房地产

投资性房地产年末余额 5,455.50 万元，较年初 5,796.65 万元减少 341.15 万元，下降 5.89%，主要系计提投资性房地产累计折旧所致。

（4）固定资产

固定资产年末余额 114,197.15 万元，较年初 134,663.37 万元减少 20,466.22 万元，下降 15.20%，主要系处置或报废固定资产增加所致。

（5）在建工程

在建工程年末余额 4,944.76 万元，较年初 14,517.76 万元减少 9,573.00 万元，下降 65.94%，主要系在建工程完工转入固定资产所致。

（6）无形资产

无形资产年末余额 10,996.98 万元，较年初 11,117.57 万元减少 120.59 万元，下降 1.08%。

（7）长期待摊费用

长期待摊费用年末余额1,033.82万元，较年初1,080.53万元减少46.71万元，下降4.32%，主要系本期摊销所致。

(8) 递延所得税资产

递延所得税资产年末余额0.02万元，较年初2.63万元减少2.61万元，下降99.27%，主要系信用减值准备确认的递延所得税资产减少所致。

(9) 其他非流动资产

其他非流动资产年末余额639.11万元，较年初864.12万元减少225.01万元，下降26.04%。系预付工程款、设备款减少所致。

3、负债

2023年末负债767,342.11万元，较年初761,370.65万元增加5,971.46万元，增长0.78%，具体如下：

(1) 短期借款

短期借款年末余额84,950.62万元，较年初89,476.62万元减少4,526.00万元，下降5.06%。主要系债权人债权转让，从短期借款调至其他应付款核算所致。

(2) 应付账款

应付账款年末余额13,516.78万元，较年初10,132.06万元增加3,384.72万元，增长33.41%。系应付货款增加所致。

(3) 合同负债

合同负债年末余额1,560.76万元，较年初1,651.02万元减少90.26万元，下降5.47%。系预收货款减少所致。

(4) 应付职工薪酬

应付职工薪酬年末余额1,978.98万元，较年初3,093.77万元减少1,114.79万元，下降36.03%。系上期期末工资本期发放所致。

(5) 应交税费

应交税费年末余额549.26万元，较年初9,364.35万元减少8,815.09万元，下

降94.13%，主要系应交增值税及应交企业所得税减少所致。

(6) 其他应付款

其他应付款年末余额186,576.40万元，较年初186,341.88万元增加234.52万元，增长0.13%。

(7) 一年内到期的非流动负债

一年内到期的非流动负债年末余额 31,915.07 万元，较年初 31,896.35 万元增加 18.72 万元，增长 0.06%。

(8) 其他流动负债

其他流动负债年末余额 6,848.62 万元，较年初 214.63 万元增加 6,633.99 万元，增长 3090.86%。主要系期末已背书但是未终止确认银行承兑票据增加所致。

(9) 预计负债

预计负债年末余额438,884.18万元，较年初428,363.41万元增加10,520.77万元，增长2.46%，系根据诉讼事项确认预计负债增加所致。

(10) 递延收益

递延收益年末余额541.92万元，较年初836.56万元减少294.64万元，下降35.22%。主要系子公司递延收益转入资产处置收益所致。

4、所有者权益

2023 年末所有者权益-526,355.88 万元，较年初-480,136.22 万元减少46,219.66 万元，下降 9.63%，具体如下：

(1) 股本

股本年末余额120,547.66万元，较年初120,547.66万元没有变化。

(2) 资本公积

资本公积年末余额475,230.09万元，较年初475,230.09万元没有变化。

（3）盈余公积

盈余公积年末余额 11,759.34 万元，较年初 11,759.34 万元没有变化。

（4）未分配利润

未分配利润年末余额-1,132,842.33 万元，较年初-1,074,558.75 万元减少 58,283.58 万元。

（5）其他综合收益

其他综合收益年末余额 0.87 万元，较年初-12,134.06 万元增加 12,134.93 万元。

（二）经营成果

2023 年度归属于母公司所有者的净利润-46,149.18 万元，较上年同期 -80,963.62 万元增加 34,814.44 万元，增长 43.00%，具体情况如下：

（1）营业收入

2023 年度营业收入 63,378.21 万元，较上年同期 89,824.07 万元减少 26,445.86 万元，下降 29.44%，主要系市场环境变化等因素影响，销售量减少，同时公司产品销售价格下降所致。

（2）营业成本

2023 年度营业成本 41,045.17 万元，较上年同期 46,409.31 万元减少 5,364.14 万元，下降 11.56%。

（3）税金及附加

2023 年度税金及附加 1,051.21 万元，较上年同期 1,642.19 万元减少 590.97 万元，下降 35.99%，主要系城市维护建设税及教育费附加减少所致。

（4）销售费用

2023 年度销售费用 1,649.48 万元，较上年同期 1,209.04 万元增加 440.44 万元，增长 36.43%，主要系中介费增加所致。

（5）管理费用

2023 年度管理费用 10,949.01 万元，较上年同期 7,707.45 万元增加 3,241.56 万元，增长 42.06%。主要系重整费用增加所致。

(6) 研发费用

2023 年度研发费用 2,632.36 万元，较上年同期 2,789.34 万元减少 156.98 万元，下降 5.63%。

(7) 财务费用

2023 年度财务费用 2,890.49 万元，较上年同期 20,224.96 万元减少 17,334.47 万元，下降 85.71%。主要系利息支出减少所致。

(8) 资产减值损失

2023 年度资产减值损失-24,769.56 万元，较上年同期-5,857.42 万元增加 18,912.14 万元，增长 322.87%，系存货跌价准备及长期资产减值准备计提增加所致。

(9) 信用减值损失

2023 年度信用减值损失 6,748.70 万元，较上年同期-12,156.13 万元减少 18,904.84 万元，下降 155.52%，系应收款项坏账准备计提减少所致。

(10) 其他收益

2023 年度其他收益 145.90 万元，较上年同期 187.79 万元减少 41.90 万元，下降 22.31%，系收到政府补助减少所致。

(11) 投资收益

2023 年度投资收益-163.26 万元，较上年同期-633.48 万元增加 470.21 万元，增长 74.23%。

(12) 资产处置收益

2023 年度资产处置收益 176.83 万元，较上年同期 0.00 万元增长 176.83 万元，主要系子公司其他收益转入资产处置收益所致。

(13) 营业外收入

2023年度营业外收入 476.52 万元，较上年同期 1.41 万元增加 475.11 万元，增长 33662.36%，主要系其他收入增加所致。

（14）营业外支出

2023 年度营业外支出 31,799.56 万元，较上年同期 65,371.11 万元减少 33,571.55 万元，下降 51.36%，主要系根据诉讼事项相关材料及判决情况，计提预计负债计入营业外支出金额减少所致。

（15）每股收益

2023 年度基本每股收益-0.3828 元，较上年同期-0.6716 元增加 0.2888 元，增长 43.00%，稀释每股收益-0.3828 元，较上年同期-0.6716 元增加 0.2888 元，增长 43.00%，主要系归属于公司普通股股东的净利润增加所致。

（三）现金及现金等价物净增加额 30,757.64 万元，其中：

（1）经营活动现金流量

2023 年度经营活动现金流量净额 32,697.01 万元，较上年同期 15,307.96 万元增加 17,389.05 万元。其中：销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期减少 11,849.07 万元，收到其他与经营活动有关的现金较上年同期增加 19,585.23 万元，购买商品、接受劳务支付的现金较上年同期减少 11,124.57 万元，支付给职工以及为职工支付的现金较上年同期增加 1,048.60 万元，支付的各项税费较上年同期增加 2,354.24 万元，支付其他与经营活动有关的现金较上年同期减少 2,006.23 万元。

（2）投资活动现金流量

2023 年度投资活动现金流量净额-1,120.90 万元，较上年同期-2,227.39 万元增加 1,106.48 万元，主要系购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金减少所致。

（3）筹资活动现金流量

2023 年度筹资活动现金流量净额-891.52 万元，较上年同期-2,717.56 万元增加 1,826.03 万元，主要系偿还债务支付的现金减少所致。

三、财务分析

（一）短期偿债能力

1、流动比率

2023 年流动比率 0.29，较 2022 年 0.29，无增长。

2、速动比率

2023 年速动比率 0.23，较 2022 年 0.22 增长 0.01，主要系货币资金增加所致。

3、现金比率

2023 年现金比率 0.13，较 2022 年 0.06 增长 0.07，主要系货币资金增加所致。

（二）长期偿债能力

1、资产负债率

2023 年资产负债率 318.42%，较 2022 年 270.72%增长 47.70 个百分点，主要系资产减少所致。

2、产权比率

2023 年产权比率-1.46，较 2022 年-1.59 增长 0.13，主要系净资产减少所致。

由以上（一）、（二）分析可知，公司 2023 年度的短期偿债能力和长期偿债能力下降。

（三）资产管理能力

1、应收账款周转率

2023 年应收账款周转率 2.97 次，周转天数 121.21 天；2022 年应收账款周转率 4.17 次，周转天数 86.33 天，与 2022 年相比有所下降，主要系营业收入减少所致。

2、存货周转率

2023年存货周转率0.45次，周转天数800.00天；2022年存货周转率0.50次，周转天数720.00天，与2022年相比有所下降，主要系营业成本减少所致。

（四）盈利能力

1、销售净利率

2023年销售净利率-72.93%，较2022年销售净利率-90.85%增长17.92个百分点。

2、总资产净利率

2023年总资产净利率-19.18%，较2022年总资产净利率-29.02%增长9.84个百分点。

3、净资产收益率

截至2023年末净资产为负数。

由以上分析可知，销售净利率较上年同期有所增长，总资产净利率较上年同期有所增长，净资产为负数。

四、报告期内重大的资金情况

无。

郑州华晶金刚石股份有限公司

董 事 会

2025年1月20日