

证券代码：839725

证券简称：惠丰钻石

公告编号：2025-008



证券简称：惠丰钻石
证券代码：839725

2024年 年度报告



惠丰钻石股份有限公司
HUIFENG DIAMOND CO.,LTD

公司年度大事记



2024 年 2 月 19 日，惠丰钻石及控股子公司克拉钻石双双荣获 2023 年度“纳税先进制造企业”称号。



2024 年 3 月 5 日，河南省证监局领导一行莅临惠丰钻石调研走访。了解企业需求和问题，并助力企业发展。



2024 年 6 月 5 日-7 日，惠丰钻石在北京亦庄参加宽禁带半导体先进技术创新与应用发展高峰论坛。



2024 年 8 月 9 日，惠丰钻石旗下培育钻石品牌“殊色”璀璨亮相广州钻石交易中心。



2024 年 11 月 7 日-11 日，惠丰钻石作为参会机构鼎力支持踊跃参加 2024 金刚石产业大会。



2024 年 12 月，惠丰钻石在北京超级合生汇等地，盛大开启四家线下实体店，坚定走向培育钻石消费终端。

目录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和财务指标	8
第四节	管理层讨论与分析	11
第五节	重大事件	40
第六节	股份变动及股东情况	45
第七节	融资与利润分配情况	49
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	52
第九节	行业信息	56
第十节	公司治理、内部控制和投资者保护	57
第十一节	财务会计报告	63
第十二节	备查文件目录	156

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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

公司负责人王来福、主管会计工作负责人李秀英及会计机构负责人（会计主管人员）李梦雅保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在公司董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☒ 是 ☐ 否

1、未按要求披露的事项及原因

基于客户及供应商保密性，免于披露客户及供应商的名称。

【重大风险提示】

1、是否存在退市风险

☐是 ☒否

2、本期重大风险是否发生重大变化

☐是 ☒否

公司在本报告“第四节 管理层讨论与分析”之“四、风险因素”部分分析了公司的重大风险因素，敬请投资者注意阅读。

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、惠丰钻石	指	惠丰钻石股份有限公司
惠丰金刚石	指	河南省惠丰金刚石有限公司
克拉钻石、控股子公司	指	河南克拉钻石有限公司
克拉创业、合伙企业	指	商丘克拉创业管理中心（有限合伙）
金刚石研究院	指	河南省功能金刚石研究院有限公司
惠丰半导体	指	深圳惠丰半导体材料有限公司
HTHP	指	高温高压法
MPCVD	指	微波等离子化学气相沉积法
保荐机构、银河证券	指	中国银河证券股份有限公司
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监的统称
公司章程、章程	指	《惠丰钻石股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
北交所	指	北京证券交易所
报告期、本期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
上期、上年同期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

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

二、 联系方式

董事会秘书姓名	万磊
联系地址	柘城县产业集聚区北海路 10 号
电话	0371-88883001
传真	0370-7277688
董秘邮箱	wl@hfdiamond.com
公司网址	www.hfdiamond.com
办公地址	柘城县产业集聚区北海路 10 号
邮政编码	476200
公司邮箱	info@hfdiamond.com

三、 信息披露及备置地点

公司年度报告	2024 年年度报告
公司披露年度报告的证券交易所网站	www.bse.cn
公司披露年度报告的媒体名称及网址	中国证券报 (www.cs.com.cn)、上海证券报 (www.cnstock.com)、 证券时报 (www.stcn.com)
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

四、 企业信息

公司股票上市交易所	北京证券交易所
上市时间	2022 年 7 月 18 日
行业分类	C 制造业-30 非金属矿物制品业-309 石墨及其他非金属矿物制品 制造-3099 其他非金属矿物制品制造
主要产品与服务项目	金刚石微粉、金刚石破碎整形料及功能性金刚石
普通股总股本 (股)	91,275,000
优先股总股本 (股)	0
控股股东	控股股东为王来福
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为王来福、寇景利, 无一致行动人

五、 注册变更情况

√适用 □不适用

项目	内容
统一社会信用代码	91411424725844817K
注册地址	河南省商丘市柘城县产业集聚区北海路 10 号
注册资本（元）	91,275,000

公司分别于 2023 年 11 月 28 日召开 2023 年第二次临时股东大会、2024 年 9 月 13 日召开 2024 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于减少公司注册资本暨修订<公司章程>的议案》；并分别于 2024 年 1 月 23 日、2024 年 10 月 17 日完成《2021 年股权激励计划（草案）》限制性股票的回购注销手续。2024 年 12 月 4 日，公司已完成相应的工商变更登记及章程备案手续，并取得了柘城县市场监督管理局核发的《营业执照》。本次工商变更完成后，公司注册资本由 9,230 万元变更为 9,127.5 万元。

六、 中介机构

公司聘请的会计师事务所	名称	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
	办公地址	北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 8 层
	签字会计师姓名	孙政军、赵利红
报告期内履行持续督导职责的保荐机构	名称	银河证券
	办公地址	北京市丰台区西营街 8 号院 1 号楼青海金融大厦
	保荐代表人姓名	李雪斌、梁奋
	持续督导的期间	2022 年 7 月 18 日 - 2025 年 12 月 31 日

七、 自愿披露

□适用 √不适用

八、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第三节 会计数据和财务指标

一、 盈利能力

单位：元

	2024 年	2023 年	本年比上年增 减%	2022 年
营业收入	216,294,525.45	495,517,175.85	-56.35%	431,442,552.86
扣除的与主营业务无关的业务收入、不具备商业实质的收入金额	404,937.19	71,623.63	465.37%	-
扣除与主营业务无关的业务收入、不具备商业实质的收入后的营业收入	215,889,588.26	495,445,552.22	-56.43%	-
毛利率%	21.16%	27.28%	-	29.50%
归属于上市公司股东的净利润	3,939,331.08	69,883,182.35	-94.36%	73,531,271.34
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,367,576.15	62,710,624.50	-106.96%	68,419,039.44
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的净利润计算）	0.62%	11.34%	-	19.75%
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-0.69%	10.18%	-	18.37%
基本每股收益	0.04	0.76	-94.74%	0.95

二、 营运情况

单位：元

	2024 年末	2023 年末	本年末比上年 末增减%	2022 年末
资产总计	735,030,561.12	866,588,457.17	-15.18%	827,355,216.11
负债总计	100,007,012.65	217,824,137.75	-54.09%	232,701,234.58
归属于上市公司股东的净资产	627,152,322.81	640,555,211.35	-2.09%	587,628,401.62
归属于上市公司股东的每股净资产	6.87	6.94	-1.01%	6.37
资产负债率%（母公司）	4.63%	13.99%	-	21.23%
资产负债率%（合并）	13.61%	25.14%	-	28.13%
流动比率	8.15	4.16	95.91%	3.40
	2024 年	2023 年	本年比上年增 减%	2022 年
利息保障倍数	1.64	82.23	-	59.38

经营活动产生的现金流量净额	30,525,758.35	-46,114,047.65	166.20%	-43,020,112.13
应收账款周转率	1.65	3.41	-	4.49
存货周转率	0.58	1.57	-	1.92
总资产增长率%	-15.18%	4.74%	-	138.27%
营业收入增长率%	-56.35%	14.85%	-	96.71%
净利润增长率%	-94.93%	-5.28%	-	31.71%

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用
 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异
☒适用 ☐不适用

项目	业绩快报	年度报告	变动比例
营业收入	216,292,693.59	216,294,525.45	0.00%
归属于上市公司股东的利润	3,939,331.08	3,939,331.08	0.00%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-4,330,690.03	-4,367,576.15	-0.85%
基本每股收益	0.04	0.04	0.00%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	0.62%	0.62%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-0.68%	-0.69%	-
总资产	735,031,044.30	735,030,561.12	0.00%
归属于上市公司股东的所有者权益	627,152,322.81	627,152,322.81	0.00%
股本	91,275,000.00	91,275,000.00	0.00%
归属于上市公司股东的每股净资产	6.87	6.87	0.00%

公司于 2025 年 2 月 27 日披露的《惠丰钻石股份有限公司 2024 年年度业绩快报》公告，公告所载 2024 年度主要财务数据为初步核算数据，未经会计师事务所审计。2024 年年度报告中披露的经审计财务数据与业绩快报中披露的财务数据不存在重大差异。

四、 2024 年分季度主要财务数据

单位：元

项目	第一季度 (1-3 月份)	第二季度 (4-6 月份)	第三季度 (7-9 月份)	第四季度 (10-12 月份)
营业收入	61,912,516.00	54,151,398.50	46,385,848.89	53,844,762.06
归属于上市公司股东的净利润	2,157,299.76	4,795,342.15	34,205.22	-3,047,516.05
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,038,284.26	1,287,354.61	-1,193,983.41	-5,499,231.61

季度数据与已披露定期报告数据差异说明：
☐适用 ☒不适用

五、 非经常性损益项目和金额

单位：元

项目	2024 年金额	2023 年金额	2022 年金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-15,304.99	-	127,980.38	-
计入当期损益的政府补助，但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	5,167,938.72	4,662,886.68	5,394,927.70	-
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	2,165,070.25	2,304,749.92	885,018.00	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	538,125.00	-	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-32,744.05	-186,632.00	-154,689.88	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,687,258.61	1,705,102.60	-	-
非经常性损益合计	9,510,343.54	8,486,107.20	6,253,236.20	-
所得税影响数	1,178,677.34	1,272,916.08	937,985.43	-
少数股东权益影响额（税后）	24,758.97	40,633.27	203,018.87	-
非经常性损益净额	8,306,907.23	7,172,557.85	5,112,231.90	-

六、 补充财务指标

☐ 适用 ☒ 不适用

七、 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

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式报告期内变化情况：

一、业务介绍

惠丰钻石是一家专业从事人造金刚石单晶微粉、微粉延伸应用产品及 CVD 金刚石材料的研发、生产和销售的高新技术企业，主要产品包括金刚石微粉、金刚石破碎整形料及 CVD 培育钻石等。公司自成立以来，坚持聚焦金刚石微粉“切磨抛”及“功能性金刚石”方面的应用研究，经过多年的技术积累与创新，已发展成为国内领先的金刚石微粉产品供应商，参与“超硬磨料人造金刚石微粉”国家标准的起草。2020 年 12 月公司被国家工信部授予专精特新“小巨人”称号；2021 年 11 月 24 日，公司“人造单晶金刚石微粉”被国家工信部确定为第六批制造业单项冠军产品；2022 年 1 月公司被河南省科技厅评为“瞪羚企业”；2023 年 11 月公司被河南省发改委认定为“河南省企业技术中心”。

二、经营模式

公司致力于全品级金刚石微粉的研发、生产和销售，始终专注业务创新、产品创新与技术创新，不断提高产品的技术水平并丰富产品结构，保持公司在行业内的市场竞争力。经过多年的技术积累与产品创新，已经形成了一套完整的经营体系和盈利模式。报告期内，公司商业模式未发生变化。

1、采购模式

公司采购部根据销售订单、生产计划、原材料市场价格波动情况制定采购计划，保持主要原材料和辅助材料的合理库存。公司制定了供应商管理制度，建立合格供应商名录，与主要原材料供应商建立了长期稳定的合作关系。公司通过行业协会、展会、供应商网站等寻找潜在的供应商，并通过了解供应商产品质量标准和样品入厂检验等方式遴选最终供应商。公司采购计划经审批后由采购部从合格供应商名单中选取满足条件的供应商，通过签订年度框架协议或批次采购合同订单进行采购，供应商按照合同或订单约定的产品、数量、交货时间和质量要求等要素将货物交付给公司，经验收合格后入库，由采购部提出付款申请，财务部经审批后与供应商进行结算。

2、生产模式

根据公司所处行业特点，公司主要采用“订单生产、市场预测、合理库存”的生产模式。公司营销部门根据下游市场情况预测客户未来产品需求，生产部门结合在手订单、需求预测及产品库存情况安排生产计划，在满足现有客户订单交付的情况下，确保畅销产品适度的存货。公司对原材料及期辅助生产材料的采购、生产、发货、出库全过程进行质量管控，保证最终产品质量稳定。

3、销售模式

公司设有独立的营销总部负责销售和客户服务工作。公司主要通过线上线下推广、行业展会、行业杂志、网站宣传、行业协会等多种渠道开拓业务和提升产品知名度。在与客户达成合作意向并签署框架协议或单个销售合同后，公司根据客户要求安排生产和供货。公司在国内主要销售区域设立服务处，营销总部人员对客户进行跟踪和定期电话回访，接受客户质量、交期、运输等问题的反馈，及时解决相关问题。

公司产品销售以直销为主，存在少量向经销商销售的情况。公司对经销商采取买断式销售，经销和直销客户在销售政策、信用政策、合同条款等方面不存在明显差异。公司主要结合客户订单规模、合作历史、信用情况等因素实施合理的定价策略。

4、研发模式

公司设有独立的技术研发部门，建立了自主研发与产学研合作相结合的研发体系。技术研发部门主要根据行业发展趋势、市场需求变化、产品应用领域拓展等因素确定研发方向，在保证公司产品适应市场需求变化的同时，使产品在技术性能上保持一定的领先地位。公司的研发流程主要包括策划与立项、试制试样、产品性能测试、小批量试产等。

报告期内核心竞争力变化情况：

☐适用 ☒不适用

专精特新等认定情况

☒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
其他相关的认定情况	省企业技术中心 - 河南省发改委

二、经营情况回顾

（一）经营计划

报告期内，公司实现营业收入 21,629.45 万元，同比下降 56.35%；归属于上市公司股东的净利润 393.93 万元，同比下降 94.36%；归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为-436.76 万元，同比下降 106.96%。截至报告期末，公司总资产为 73,503.06 万元，较报告期初下降 15.18%；归属于上市公司股东的所有者权益为 62,715.23 万元，较报告期初下降 2.09%。主要原因有：

1、受国内外经济发展趋势低迷、上下游行业波动调整等影响，产品销量出现下滑，叠加上游原材

料价格持续下调，公司销售单价同比下降，导致报告期内营业收入同比下降；

2、虽然报告期内原材料采购成本持续下降，但是生产周期与实现销售期间存在时间差异，上年度高成本存货在本年度实现销售并结转营业成本，造成本期营业成本偏高，综合影响毛利率下降；

3、报告期内公司采取一系列降本、增效、提质工作，但是成本费用控制未达预期。

（二） 行业情况

一、传统金刚石行业情况

金刚石因具有超硬、超耐磨等特性，被广泛应用于石材、陶瓷、玻璃、硬质金属等多种材料的加工中。这些工具在制造业、建筑业、航空航天、电子信息等领域发挥着重要作用，是现代工业不可或缺的一部分。

中国是全球最大的金刚石生产国，产量占全球总产量的 90%以上，而河南产能则占全国的 80%以上。2024 年金刚石行业竞争加剧，行业进入周期性波动调整期，受需求下滑、市场疲软等影响，2024 年金刚石价格陆续下跌，行业内公司营业收入、毛利率受影响较大，利润空间进一步压缩，短期内部分中小企业生存压力较大，寻求产业合作、技术突破和扩展应用领域为首要目标。

二、培育钻石行业情况

（一）产业链分布

培育钻石产业链按照加工工艺流程可以分为三大环节：上游培育钻石毛坯制造、中游加工打磨、下游终端零售，与天然钻石产业链类似，在这三大产业环节中存在多级渠道经销商，包括多级毛坯经销商及多级裸钻经销商，另外第三方鉴定机构也是产业环节不可缺少的关键一环。

“中国+印度+美国”：“生产-加工-消费”。中国培育钻石毛坯为主的生产商，生产制造的毛坯 90%以上流向印度进行切磨加工；加工完毕后经终端多家零售品牌购入并结合珠宝设计及镶嵌，最终出售给消费者，其中，美国是现阶段全球最大的珠宝消费市场。与天然钻石产业链价值分布类似，培育钻石产业链呈现微笑曲线形态，上游培育钻石生产毛利率、下游零售品牌溢价加成毛利率较高，中游加工依赖大量人力，毛利率相对较低。

（二）中国培育钻石毛坯出口分析

中国作为全球培育钻石毛坯的生产大国，其产业规模在全球范围内占据重要地位。根据中国海关披露的数据，对 2024 年度出口量、出口额数据进行分析，整体趋势表现为 2024 年全年中国培育钻石毛坯出口量呈现显著增长趋势，但出口额却有所下降。

（三）中国培育钻石毛坯出货价格分析

培育钻石毛坯出货价格在 2023 年初开始下滑，进入 2024 年，整体降幅逐渐收窄，且价格稳定在低位区间，2024 年 11 月份开始出现回暖现象，工厂端也在 2024 年末陆续调高毛坯出货价格，调价幅度在 10%-20%之间。

（四）培育钻石渗透率提升

根据贝恩数据，2021 年全球毛坯培育钻销量约 1,100 万克拉，培育钻石渗透率 8%，预计至 2025 年全球毛坯培育钻石销量 2,600 万克拉，培育钻石渗透率 15.80%。

综上，随着消费者对培育钻石接受程度的不断提高及培育钻石的价格降低，培育钻石有望取代天然钻石成为部分消费者首选，不断提升渗透率，从而获得更为广阔的市场空间。

三、CVD 功能性金刚石行业情况

金刚石具备高硬度、高热导率、高化学稳定性、高光学透过性、极宽的禁带宽度、负的电子亲合性、高绝缘性和良好的生物兼容性等许多优异的物理化学性能，这些独特的物理化学性质结合，使得金刚石成为近几十年中最有潜力的新型功能材料之一，可以作为第三代半导体材料利用于半导体领域，该应用方向也是国内外探索和研究开发的重点。

随着第三代半导体时代的来临，高功率和高频器件不断向小型化和高集成化方向发展，功率的攀升导致器件工作过程中的自热效应引起的器件性能和可靠性下降问题越来越严重。金刚石具有极高的热导率，能够有效传递器件产生的热量，因此被认为是用于第三代半导体功率器件的最佳热管理材料。

在第三代半导体功率器件方面，超高导热金刚石材料可以应用于 SiC 大功率器件和 GaN 高频器件的热管理；在高功率半导体激光器应用领域，超高导热金刚石材料能够应用于高功率半导体二极管激光器阵列的热沉；在光电照明领域，超高导热金刚石作为 LED 等光电子器件的散热基片能够有效延长 LED 的使用寿命。基于金刚石优异的光学及其他优异化学性能，金刚石将在光学窗口领域得到广泛运用。

（三） 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	2024 年末		2023 年末		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	61,888,014.11	8.42%	93,230,757.81	10.76%	-33.62%
应收票据	20,476,473.38	2.79%	52,273,748.84	6.03%	-60.83%
应收账款	92,318,589.83	12.56%	154,845,614.48	17.87%	-40.38%
存货	318,391,204.73	43.32%	248,318,053.31	28.65%	28.22%
投资性房地产	-	-	-	-	-

长期股权投资	2,197,582.16	0.30%	2,091,692.82	0.24%	5.06%
固定资产	108,003,175.02	14.69%	120,695,811.60	13.93%	-10.52%
在建工程	938,112.10	0.13%	-	-	100.00%
无形资产	7,441,453.57	1.01%	7,746,941.92	0.89%	-3.94%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	24,524,413.90	2.83%	-100.00%
长期借款	-	-	32,000,000.00	3.69%	-100.00%
交易性金融资产	61,955,461.20	8.43%	110,146,963.40	12.71%	-43.75%
应收款项融资	7,477,249.07	1.02%	23,306,413.79	2.69%	-67.92%
预付款项	7,463,262.86	1.02%	13,729,873.19	1.58%	-45.64%
其他应收款	650,300.10	0.09%	189,187.35	0.02%	243.73%
其他流动资产	9,561,147.01	1.30%	3,767,764.74	0.43%	153.76%
其他非流动资产	994,010.00	0.14%	310,420.00	0.04%	220.21%
应付账款	36,797,193.58	5.01%	26,252,284.41	3.03%	40.17%
合同负债	547,288.27	0.07%	3,786,402.96	0.44%	-85.55%
应交税费	2,893,715.36	0.39%	6,419,377.81	0.74%	-54.92%
应付票据	7,500,000.00	1.02%	40,988,866.48	4.73%	-81.70%
其他应付款	109,695.22	0.01%	320,407.01	0.04%	-65.76%
一年内到期的非流动负债	2,107,818.89	0.29%	17,495,848.34	2.02%	-87.95%
其他流动负债	17,426,839.33	2.37%	43,952,267.64	5.07%	-60.35%
递延收益	16,152,968.55	2.20%	2,271,481.01	0.26%	611.12%

资产负债项目重大变动原因:

本报告期，变动较大项目分析如下:

1、货币资金期末余额6,188.80万元，比期初下降33.62%，主要是公司偿还银行贷款以及购买原材料承兑保证金到期所致；

2、交易性金融资产期末余额6,195.55万元，比期初下降43.75%，主要是公司报告期内理财资金减少所致；

3、应收票据期末余额2,047.65万元，比期初下降60.83%，主要是报告期末公司收到的银行承兑汇票已背书支付未到期部分减少所致；

4、应收账款期末账面价值9,231.86万元，比期初下降40.38%，主要是营业收入下降，对应的一年内账龄的应收账款减少所致；

5、预付账款期末余额746.33万元，比期初下降45.64%，主要是预付的原、辅材料等物资采购入库所致；

6、应收款项融资期末余额747.72万元，比期初下降67.92%，主要是本期销售回款减少，同时期末重分类至应收款项融资的应收票据减少所致；

7、存货期末账面价值31,839.12万元，比期初增长28.22%，主要一是公司为控制采购成本、降低采购风险，增加原材料储备；二是市场需求放缓，客户订单量有所减少，备料产品周转缓慢，致使库存商品有所增加；三是受国际经济环境及行业竞争影响，培育钻石毛坯市场价格偏低，为提高产品附加值，丰富培育钻石制品品类，致使培育钻石毛坯及其制品物资增加；

8、其他应收款期末账面价值65.03万元，比期初增长243.73%，主要是未收到的出口退税金额增加，其次是培育钻石终端零售门店押金所致；

9、其他流动资产期末余额956.11万元，比期初增长153.76%，主要是待抵扣进项税增加所致；

10、其他非流动资产期末余额99.40万元，比期初增长220.21%，主要是预付技术研发设备款增加所致；

11、短期借款期末余额0.00万元，比期初下降100%，主要是为降低资金使用成本，提高营运能力，提前偿还了一年内到期的银行借款所致；

12、应付票据期末余额750.00万元，比期初下降81.70%，主要是报告期用于支付材料采购款的银行承兑汇票到期兑付所致；

13、应付账款期末余额3,679.72万元，比期初增长40.17%，主要是市场环境下行，为降低采购成本，延长供应商的结算周期，存货采购应付材料款相应增加所致；

14、合同负债期末余额54.73万元，比期初下降85.55%，主要是报告期收到的客户预收款减少所致；

15、一年内到期的非流动负债期末余额210.78万元，比期初下降87.95%，主要是报告期一年内到期的长期借款减少所致；

16、应交税费期末余额289.37万元，比期初下降54.92%，主要是受收入减少及增值税加计抵减等税收优惠政策综合影响，报告期末应交增值税、所得税等税额减少所致；

17、其他应付款期末余额10.97万元，比期初下降65.76%，主要是报告期末应付代垫款减少所致；

18、其他流动负债期末余额1,742.68万元，比期初下降60.35%，主要是报告期已背书支付未到期应收票据减少所致；

19、递延收益期末余额1,615.30万元，比期初增长611.12%，主要是本期收到的政府补助专项资金增加，根据项目申报计划及资金用途，项目未结项验收不能确认当期损益所致；

20、长期借款期末余额0.00万元，比期初下降100%，主要是报告期提前偿还中信银行、民生银行两年期借款所致。

境外资产占比较高的情况

☐适用 ☒不适用

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	2024 年		2023 年		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	216,294,525.45	—	495,517,175.85	—	-56.35%
营业成本	170,526,147.62	78.84%	360,348,604.73	72.72%	-52.68%
毛利率	21.16%	—	27.28%	—	—
销售费用	6,301,944.52	2.91%	6,038,726.75	1.22%	4.36%
管理费用	18,204,670.77	8.42%	20,182,065.93	4.07%	-9.80%
研发费用	21,765,071.72	10.06%	33,578,996.52	6.78%	-35.18%
财务费用	776,059.48	0.36%	-881,011.13	-0.18%	188.09%
信用减值损失	1,943,852.80	0.90%	-2,232,062.98	-0.45%	-187.09%
资产减值损失	-9,281,613.18	-4.29%	-5,454,754.43	-1.10%	70.16%
其他收益	8,559,622.08	3.96%	9,421,469.34	1.90%	-9.15%
投资收益	1,889,767.42	0.87%	2,179,969.52	0.44%	-13.31%
公允价值变动收益	257,959.17	0.12%	146,963.40	0.03%	75.53%
资产处置收益	—	—	—	—	—
汇兑收益	—	—	—	—	—
营业利润	1,093,045.28	0.51%	78,458,157.68	15.83%	-98.61%
营业外收入	20,207.68	0.01%	5,815.08	0.00%	247.50%
营业外支出	68,256.72	0.03%	192,447.08	0.04%	-64.53%
净利润	3,601,448.67	1.67%	71,066,710.51	14.34%	-94.93%
税金及附加	997,174.35	0.46%	1,853,220.22	0.37%	-46.19%

项目重大变动原因：

本报告期，变动较大项目分析如下：

1、报告期营业收入 21,629.45 万元，比上年同期下降 56.35%，主要一是受国内外经济发展趋势低迷、上下游行业波动调整影响，应用于第三代半导体、清洁能源、陶瓷石材等产品销量出现大幅度下滑；二是报告期公司主要供应商多次下调原材料价格，公司销售单价同比下降，综合导致营业收入下降；

2、报告期营业成本 17,052.61 万元，比上年同期下降 52.68%，主要是产品销量减少、成本结转减少所致；

3、报告期毛利率为 21.16%，比上年同期下降 6.12 个百分点，主要原因：①报告期原材料价格持续下降，因生产周期与实现销售期间存在时间差异，上年度高成本存货在本年度实现销售并结转营业成本，导致营业成本增长幅度高于营业收入增长幅度；②受产品结构影响，低强度工艺产品毛利率偏低且销售占比较高；以上综合影响导致毛利率有所下降；

4、报告期税金及附加 99.72 万元，比上年同期下降 46.19%，主要是公司营业收入减少，应交增值税减少所致；

5、报告期研发费用 2,176.51 万元，比上年同期下降 35.18%，主要一是随着 CVD 项目的产品量产，该研发项目涉及的人工、材料、折旧、水电的投入减少；二是根据研发进度，除 CVD 项目外的材料投入量减少且材料成本下降，导致材料投入减少；上述综合导致报告期研发费用下降；

6、报告期财务费用 77.61 万元，比上年同期增长 188.09%，主要是报告期比上年同期银行贷款资金使用期长且存款利息收入减少所致；

7、报告期公允价值变动收益 25.80 万元，比上年同期增长 75.53%，主要是报告期末到期的银行理财产品对应的收益增加所致；

8、报告期资产减值损失（损失以“-”号填列）-928.16 万元，比上年同期增长 70.16%，主要是报告期产品销售价格下降，对有减值迹象的存货计提跌价减值金额增加所致；

9、报告期信用减值损失（损失以“-”号填列）194.39 万元，比上年同期下降 187.09%，主要一是报告期营业收入减少，应收账款及对应计提的坏账准备金减少；二是回款情况良好，之前年度计提的坏账准备金本期冲回，综合导致信用减值损失金额下降。

(2) 收入构成

单位：元

项目	2024 年	2023 年	变动比例%
主营业务收入	191,826,096.97	473,351,361.35	-59.47%
其他业务收入	24,468,428.48	22,165,814.50	10.39%
主营业务成本	159,574,561.35	349,802,636.16	-54.38%
其他业务成本	10,951,586.27	10,545,968.57	3.85%

报告期内，主营业务收入包括金刚石微粉、金刚石破碎料、其他产品（研磨液、培育钻石）等，销售收入 19,182.61 万元，比上年同期下降 59.47%；主要原因是受国内外经济发展趋势低迷、上下游行业波动调整以及上游原材料价格持续下调的影响。

其他业务收入主要为销售 2um 以细物料（即边角料）、提供少量加工服务、销售原材料等产生的收入，比上年同期增加 10.39%。主要原因是公司加大生产过程中产生的边角料的销售力度，以更好的满足客户需求和拓展超细、纳米微粉市场。

按产品分类分析：

单位：元

分产品	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
-----	------	------	------	--------------	--------------	------------

金刚石微粉	148,761,325.67	110,890,790.64	25.46%	-51.80%	-43.17%	减少 11.31 个百分点
金刚石破碎料	38,813,820.26	42,886,657.17	-10.49%	-76.02%	-71.81%	减少 16.50 个百分点
其他产品	4,250,951.04	5,797,113.54	-36.37%	46.40%	126.83%	减少 48.35 个百分点
其他业务	24,468,428.48	10,951,586.27	55.24%	10.39%	3.85%	增加 2.82 个百分点
合计	216,294,525.45	170,526,147.62	-	-	-	-

按区域分类分析：

单位：元

分地区	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
国内	203,967,103.96	163,721,006.15	19.73%	-57.75%	-53.57%	减少 7.23 个百分点
国外	12,327,421.49	6,805,141.47	44.80%	-3.31%	-12.19%	增加 5.59 个百分点
合计	216,294,525.45	170,526,147.62	-	-	-	-

收入构成变动的原因：

1、金刚石微粉、金刚石破碎料销售收入较上年同期分别减少 51.80%、76.02%，主要原因系受国内外经济发展趋势低迷、上下游行业波动调整影响，应用于第三代半导体、清洁能源、陶瓷石材等产品销量出现大幅度下滑。

2、其他产品、其他业务收入较上年同期分别增加 46.40%、10.39%，主要原因系该部分收入上年同期基数较少，本年度研磨液、培育钻石新增部分收入以及边角料的销售增加所致。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 1	17,557,150.44	8.12%	否
2	客户 2	12,132,240.53	5.61%	否
3	客户 3	11,995,398.23	5.55%	否
4	客户 4	6,514,211.34	3.01%	否
5	客户 5	5,242,743.40	2.42%	否
合计		53,441,743.94	24.71%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 1	84,243,871.57	37.69%	否
2	供应商 2	73,924,778.72	33.07%	否
3	供应商 3	21,702,654.88	9.71%	否
4	供应商 4	21,017,699.12	9.40%	否
5	供应商 5	4,598,230.04	2.06%	否
合计		205,487,234.33	91.92%	—

3. 现金流量状况

单位：元

项目	2024 年	2023 年	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	30,525,758.35	-46,114,047.65	166.20%
投资活动产生的现金流量净额	45,035,473.96	-5,861,559.13	868.32%
筹资活动产生的现金流量净额	-90,159,542.77	29,875,417.29	-401.79%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额比上年同期增加，主要一是销售回款力度加大，客户回款增加；二是支付材料采购款减少；三是支付的税费减少；四是收到政府补助增加所致；
- 2、投资活动产生的现金流量净额比上年同期增加，主要是收回上期闲置资金理财、本期理财金额减少所致；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额比上年同期减少，主要是偿还银行贷款和分配 2023 年股利所致。

（四） 投资状况分析

1、 总体情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

报告期投资额	上年同期投资额	变动比例%
4,123,931.23	29,327,715.43	-85.94%

2、 报告期内获取的重大的股权投资情况

□ 适用 √ 不适用

3、 报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目名称	本期投入情况	累计实际投入情况	资金来源	项目进度	预计收益	截止报告期末累计实现的收益	是否达到计划进度和预计收益的原因
研发升级改造项目	4,123,931.23	70,422,145.33	募集资金	建设中	-	-	不适用
合计	4,123,931.23	70,422,145.33	-	-	-	-	-

4、以公允价值计量的金融资产情况

☐适用 ☒不适用

5、理财产品投资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	发生额	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	11,700,000.00	11,700,000.00	0.00	不存在
银行理财产品	募集资金	50,000,000.00	50,000,000.00	0.00	不存在
合计	-	61,700,000.00	61,700,000.00	0.00	-

单项金额重大的委托理财，或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财

☐适用 ☒不适用

6、委托贷款情况

☐适用 ☒不适用

7、主要控股参股公司分析

√适用 □不适用

(1) 主要控股子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

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	主营业务收入	主营业务利润	净利润
惠丰金刚石	控股子公司	金刚石微粉、破碎整形料研发、生产、销售，CVD 培育钻石	50,000,000.00	143,201,774.50	33,899,168.14	32,714,447.33	-14,251,898.23	-10,787,858.09
克拉钻石	控股子公司	金刚石微粉、破碎整形料研发、生产、销售	15,384,600.00	126,807,638.13	60,725,918.18	87,186,388.11	-3,541,303.18	-2,599,095.48
惠丰半导体	控股子公司	非金属矿物制品、半导体器件专用设备、电子专用材料研发、生产、销售	10,000,000.00	551,119.39	-447,674.51	24,159.31	-341,346.34	-256,009.76

(2) 主要控股参股公司情况说明

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
金刚石研究院	金刚石新应用领域开发	开展功能金刚石材料产业化研究

子公司或参股公司的经营业绩同比出现大幅波动

□适用 √不适用

(3) 报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

(4) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(五) 税收优惠情况

√适用 □不适用

1、根据河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局三个政府机构联合颁发的GR202441000559号高新技术企业认定证书，本公司被认定为高新技术企业，2024年度企业所得税享受优惠税率15%。
2、根据河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局三个政府机构联合颁发的GR202241003301号高新技术企业认定证书，本公司之子公司河南省惠丰金刚石有限公司被认定为高新技术企业，2024年度企业所得税享受优惠税率15%。
3、根据河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局三个政府机构联合颁发的GR202441001190号高新技术企业认定证书，本公司之子公司河南克拉钻石有限公司被认定为高新技术企业，2024年度企业所得税享受优惠税率15%。

(六) 研发情况

1、 研发支出情况：

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	21,765,071.72	33,578,996.52
研发支出占营业收入的比例	10.06%	6.78%
研发支出资本化的金额	0.00	0.00
资本化研发支出占研发支出的比例	0.00%	0.00%
资本化研发支出占当期净利润的比例	0.00%	0.00%

研发投入总额占营业收入的比重较上年发生显著变化的原因

□适用 √不适用

研发投入资本化率变化情况及合理性说明

□适用 √不适用

2、 研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士	1	1

硕士	10	7
本科	18	16
专科及以下	59	20
研发人员总计	88	44
研发人员占员工总量的比例（%）	28.76%	15.44%

3、 专利情况：

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	163	133
公司拥有的发明专利数量	7	6

4、研发项目情况:

√适用 □不适用

研发项目名称	项目目的	所处阶段/ 项目进展	拟达到的目标	预计对公司未来发展的影响
精密加工 金刚石微 粉应用解 决方案	通过对金刚石微粉在陶瓷、金属等材质方面研磨抛光案例的分析及半导体、3C 领域的精密研磨抛光实验研究,调整金刚石微粉研磨抛光液工艺配方,形成一套成熟的不同领域的金刚石微粉加工解决方案,为客户提供全面的技术支持和服务。	完结	拓展金刚石微粉研磨抛光液在半导体材料、3C 产品、5G 网络陶瓷滤波器等领域研磨抛光应用,提高产品研磨效率。	开展精密加工金刚石微粉应用技术研发,拓展金刚石微粉在半导体等精密电子元器件领域的应用,为客户提供切磨抛加工工艺应用解决方案,巩固公司产品在市场上的竞争力。
功能化金 刚石研究 开发	通过对光固化树脂基金刚石复合材料制备技术研究,将金刚石微粉作为高热传导性高耐磨性涂层材料的填料,应用于手机背板涂层材料,提高手机背板的耐磨性和热传导性。	完结	实现金刚石复合手机背板材料制备,结合金刚石复合手机背板制备工艺,推广金刚石微粉在导热领域的应用。	随着通信技术的不断发展,新一代的电子通信设备在性能上和外观上都有所突破,同时散热问题也成为了广大消费者关注的重点之一。散热效率会影响电子设备的安全性、使用年限和使用效率,因此导热材料是散热系统中不可或缺的一部分,金刚石在室温下导热系数在 $2000\text{Wm}^{-1}\text{K}^{-1}$,超高的导热系数,是一种比较理想的导热材料。研究金刚石微粉导热复合材料,拓展产品功能化应用,未来进一步提高公司经济效益。
培育钻石 研究开发	通过研究各路气体的浓度、生长温度、籽晶表面缺陷等参数对 MPCVD 培育钻石品质的影响,旨在突破技术壁垒,形成成熟稳定的	完结	建立 MPCVD 培育钻石生产线,实现产业化生产。	一方面进一步提高公司的技术创新能力,保障公司的稳定可持续发展;另一方面丰富产品线,增强公司的市场竞争能力和盈利能力。

	MPCVD 培育钻石工艺，填补天然钻石供需缺口。			
生物医药用纳米金刚石研究开发	通过对微纳米金刚石破碎工艺，提纯方式研究，以及结合金刚石表面改性技术，解决500nm 以细微纳米金刚石生产效率低、杂质高及分散性差的问题，形成成熟的高性能微纳米金刚石制备技术。	完结	实现 500nm 以细高性能的金刚石微粉批量化生产，开拓第三代半导体、蓝宝石、视窗玻璃、3C 产品等高端研磨抛光及导热材料、医药载体等功能化应用市场。	针对产品粒度，纯度，分散性等关键制备技术研究，研究制备出一种粒度分布集中、晶粒形貌优异、纯度高、强度和韧性好的微纳米金刚石，推动产品在研磨抛光、减磨润滑、复合材料强化、医药载体等领域更广阔的应用，开拓市场提高公司经济效益。
大尺寸硅片双端面减薄专用金刚石微粉开发	研究文丘里管气流仿真-文丘里管和破碎腔中流场仿真模拟，优选气流破碎的工艺参数，通过试验验证和优化，实现高效、定向粒度破碎制备大尺寸硅片双端面减薄的专用金刚石微粉。	完结	通过高效可控粒度金刚石微粉破碎技术研究、高效均匀整形技术和膜分离技术等研究内容，获得大尺寸硅片双端面减薄的专用金刚石微粉，其性能指标达到粒度分布径距值小于 0.7，圆形度值范围为 0.92-0.95。	开发大尺寸硅片双端面减薄专用金刚石微粉，提高产品的耐磨性和锋利度，改善产品在金刚石砂轮领域中切、磨、抛的加工应用，完善产品体系，提高公司的综合经济效益。
3C 和半导体加工用新型团聚微粉产业化技术开发	从金刚石磨粒结构创新设计，提出采用金刚石微粉与结合剂复合的方法制备新型团聚微粉，其中球形结构能保证切削刃的稳定性，并保持良好的自锐性、较长的寿命和对材料的高效磨削；通过控制原始金刚石微粉粒径，调节复合结构金刚石磨料的切削刃大	完结	采用金刚石微粉与结合剂复合的方法制备新型团聚微粉，从而提高对玻璃、蓝宝石等硬脆材料的加工效率、表面质量以及金刚石磨料的利用率。	针对传统研磨材料的去除率低、工艺复杂等缺点，开发新型团聚金刚石微粉，多刃化球形结构，在磨削过程中不断产生新的锋利的切削刃，保持良好的自锐性、较长的寿命和对材料高效磨削，有效改善加工表面质量，进一步提高公司的产品竞争力。

	小,从而调节切削深度,有效改善加工工件的表面质量。			
第三代半导体 SiC 衬底加工用研磨液开发	通过金刚石微粉原材料性能指标、研究多种配方设计、采用不同分散方法等多种技术手段,提升研磨抛光液全悬浮性,高效加工等指标与性能,从根本上解决了研磨抛光液的悬浮性差、高粘度下加工效率低的问题,结合碳化硅晶圆衬底专用研磨抛光性能检测体系,进一步验证产品性能,保证产品质量稳定。	完结	解决研磨抛光液的全悬浮状态、金刚石微粉的耐磨性和粒径分布集中等关键问题,提高研磨抛光加工效率。	围绕研磨抛光液在高端应用领域加工效率低、表面质量不满足要求、产品不稳定等问题,研究第三代半导体衬底加工专用金刚石研磨液,形成定制化产品生产,为公司未来业绩增长提供动力。
大尺寸高质量金刚石的制备与应用	结合金刚石生长模型,计算衬底的生长速率并对照试验测试结果进行验证,通过两者的结合模型寻找影响生长速率和生长质量的关键因素,并探索一种高速生长高质量金刚石的方法。	完结	优化 MPCVD 培育钻石生长工艺,降低生长成本,提高市场竞争力。	通过优化 MPCVD 培育钻石生长工艺,重点解决了生长速率低、能耗高、晶体缺陷多等技术瓶颈,显著降低了培育钻石的生产成本。这一技术创新不仅增强了公司在高端培育钻石领域的研发能力,还推动了产品向高纯度、大尺寸、多功能化方向发展,显著提升了公司的市场竞争力和盈利能力。

5、 与其他单位合作研发的项目情况：

√ 适用 □ 不适用

合作单位	合作项目	合作协议的主要内容
河南工业大学、惠州比亚迪电子有限公司	金刚石电子应用联合实验室	1、培育钻石 3C 应用研发：研究培育钻石的合成、加工；培育钻石和 3C 产品复合技术研究；复合的 3C 产品外观设计研究； 2、金刚石复合手机背板材料的研发：金刚石-树脂和金刚石-陶瓷背板材料配比研究；金刚石复合手机背板制备工艺研究；金刚石复合手机背板性能调控技术研究； 3、6G 产品金刚石导热材料的研发：影响金刚石导热因素研究；金刚石导热材料性能研究；相关 6G 设备的金刚石导热材料制备技术研究。
哈工大郑州研究院	战略合作协议	一、科技创新方面 1、公司委托哈工大郑州研究院开发“微波 CVD 化学气相沉积系统”及相关生产工艺，协助公司建设微波 CVD 金刚石生产线； 2、双方整合自有优势资源，结合行业需求与技术发展，联合申报省部级及以上的科技创新平台。在互利互惠、共同发展基础上建立伙伴关系，实现产、学、研紧密结合。提炼实施项目的技术内容，实现项目技术产业化。致力于相关技术产品的推广应用。 二、企业人才培养方面 依托哈工大郑州研究院的学术资源和科研力量，向公司员工开展高质量的有偿教育培训服务，包括但不限于微波 CVD 化学气相沉积技术、管理技能提升、数字化转型、行业发展培训等。哈工大郑州研究院作为哈工大在郑州的教育、科研、产学研合作总体牵头单位，面向公司的领导干部、高级管理人员和专业技术人员提供 MBA、MEM 等必要的学历提升服务。
郑州航空工业管理学院	产学研合作协议	1、双方合作开展科学研究、学习新知识新技术、探索新知识新技术的创造性应用、进行新产品的测试或在项目进行新技术的开发和应用等。重点在表面刻蚀金刚石多刃磨粒的制造，及其在半导体材料加工中的研磨、抛光的应用方面展开研究。 2、双方根据需要联合申报并实施各级各类科研项目、产学研合作项目等。 3、双方合作建立产学研基地，本科生、研究生实习实训题，为今后的长期合作及时作出相应的决策。
南京航空航天大学	金刚石微粉制备的破碎机理研究及新方法开发	1、现有气流破碎工艺分析及数值模型； 2、金刚石微粉制备的气流破碎工艺数理驱动模型； 3、金刚石微粉制备新方法的调研及探索。
中原科技学院	共建超硬材料制品高性能设计与制造特色行业学院	1、双方以行业学院为平台，遵循“多元、融合、开放、共享”的共建理念，共探校企“双元育人”人才培养模式改革，面向智能制造类企业，培养创新型、复合型高素质技术技能人才。本着“优势互补、资源共享、互惠双赢、共同发展”的共建原则，推进企业与学校的全面技术合作，促进专业 and 行业的共同发展，努力实现“校企合作，产学研共赢”。 2、共建超硬材料制品高性能设计与制造特色行业学院，按照行业学院运行机制，开展订单式人才培养、技术技能培训、技术研发及产品品质与性能提升，实现行业和专业教育融合、社会实践与业务发展融合、行业发展与专项研究融合、

		人力资源与人才培养融合、品牌战略与社会形象融合。
中国科学院理化技术研究所	功能金刚石联合研发中心	1、新技术新产品的开发： 主要联合开发功能纳米金刚石及其制品。对具体技术产品开发项目，由双方根据需要 另行签订技术合同。合同中应明确双方的责任和权益，如研发进度、技术指标和成果归属等。 2、新技术新成果的推广： 根据功能金刚石领域特有的技术或产品的特点、成熟度以及市场需求，积极探索新技术在该产品领域的应用与推广。 3、联合申报项目、申请国家重大课题： 以双方的现有资源特点为基础，针对功能金刚石领域技术行业发展现状和特点，组织开展联合调研活动，凝练共性技术和关键技术难题，积极组织申报国家、行业、省市 的重大科技、开发与推广等项目，项目经费分配比例双方根据具体项目的规模和研发周期另行协商决定。 4、人才培养与交流： 充分发挥乙方科研技术优势及人才智力资源，甲方与乙方开展定期或不定期技术交 流，促进甲方及时了解掌握国际、国内产业发展技术动态，提升甲方研发人员技术创新、新产品开发能力。
河南省科学院先进陶瓷研究所	陶瓷/金刚石复合材料创新联合实验室	1、联合实验室开展的具体合作项目经双方友好协商设定。 2、双方积极联合申请各级各种形式的科研项目，经费依具体项目协商约定。 3、联合实验室应基于双方设备、软件、技术团队，在保证不影响对方工作任务的前提下，可以实验设施共享。 4、双方积极组织各种技术交流活动，促进合作。 5、双方约定积极联合申报各种形式的成果及科技奖励。 6、双方基于具体合作项目，可共同申请专利。专利归属权依具体协议进行具体约定。 7、双方约定积极联合培养博士、硕士研究生，促进人才高质量发展。

(七) 审计情况

1. 非标准审计意见说明:

☐适用 ☒不适用

2. 关键审计事项说明:

1. 收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
惠丰钻石公司主要生产和销售金刚石微粉、金刚石破碎料及人工培育钻石。如财务报表附注“五、36”所述，惠丰钻石公司 2024 年度的营业收入为 21,629.45 万元。关于收入相关的会计政策详见财务报表附注“三、24”所	我们针对收入确认实施的审计程序主要包括： (1) 了解、评价惠丰钻石公司与收入确认相关的关键内部控制，并测试相关内部控制运行的有效性； (2) 选取样本，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、发票、出库单、签收单据、报关单等相关资料，识别确认收入的依据是否符合企业会计准则及惠丰钻石公司会

述。 营业收入是公司的主要利润来源，是公司的关键业绩指标之一，使得收入存在可能被确认于不正确的期间以达到特定目的或期望水平的固有风险。因此，我们将收入的确认作为财务报表的关键审计事项。	计政策的要求； （3）对本年的营业收入实施分析性复核程序，以判断收入总体合理性及毛利率变动的合理性； （4）采用抽样方式对营业收入执行以下程序： ①选取样本检查确认营业收入的原始单据，核实营业收入的真实性。同时，抽取部分原始单据与账面记录核对，以核实营业收入的完整性； ②对营业收入执行截止测试，评估营业收入是否已计入恰当的会计期间； （5）结合应收账款审计，通过抽样方式选取样本，对客户销售额及往来余额进行函证以评价惠丰钻石公司记录应收账款和营业收入的准确性。
2、存货跌价准备计提事项	
关键审计事项	审计中的应对
如惠丰钻石公司财务报表附注三、12 及附注五、8 所示，截至 2024 年 12 月 31 日，存货账面余额 32,970.32 万元、已计提存货跌价准备 1,131.20 万元，期末账面价值 31,839.12 万元，其账面价值占 2024 年 12 月 31 日资产总额的 43.32%。 存货采用成本与可变现净值孰低计量，管理层根据存货销售可能性的预测，确定存货的跌价准备。本年存货期末余额占资产总额比重较大，我们将存货跌价准备计提作为财务报表的关键审计事项。	我们针对存货跌价准备计提实施的审计程序主要包括： （1）了解、评价惠丰钻石公司与存货跌价准备计提相关的内部控制，并测试相关内部控制运行的有效性； （2）对存货实施监盘，检查存货的数量、状况等； （3）评价管理层对存货估计售价的预测，将估计售价与历史数据、期后情况等进行比较； （4）评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性； （5）获取存货跌价准备计算表，复核存货跌价准确计算的准确性。

3. 对会计师事务所履职评估情况以及对会计师事务所履行监督职责情况：

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）具有从事证券业务资格，在担任公司审计机构期间，能够勤勉尽责、公允合理的发表独立审计意见，出具各项报告客观、真实的反映了公司的财务状况和经营成果，顺利完成审计工作。
--

(八) 合并报表范围的变化情况

☐适用 ☒不适用

(九) 企业社会责任

1. 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

☒适用 ☐不适用

报告期内，公司向柘城县慈善总会捐赠 10,000 元用于“乡村振兴 豫善同行”活动，为家乡的乡村振兴事业贡献了一份力量，助力农村地区的发展和改善。

2. 其他社会责任履行情况

☒适用 ☐不适用

报告期，惠丰钻石不仅持续推进技术创新与产业升级，更积极履行社会责任，全方位关注员工成长与发展。在员工培训体系构建、军民共建活动、社会公益事业以及党建工会工作等方面取得显著成效，展现了惠丰钻石作为上市企业的责任担当。在报告期内，公司通过系统化培训提升员工综合素质，通过丰富活动增强团队凝聚力，通过公益捐赠回馈社会，形成了独具特色的企业文化与社会责任实践模式，为行业可持续发展树立了典范。

一、培训活动

公司高度重视员工法律意识的培养，全年组织了《劳动法》《工会法》和《消防法》等专题培训 12 场。这些培训特别邀请法律专家和消防部门专业人员授课，通过案例分析、情景模拟等互动方式，使员工深入理解自身权益与义务，强化了遵纪守法意识。公司特别重视对退役军人员工的职业发展支持，举办《老兵宣讲会》，邀请优秀退役军人代表分享部队经历与职场转型经验，强化了退役军人员工的归属感。值得一提的是，《劳动法》培训内容涵盖劳动合同管理、工资支付、休息休假等员工关切问题，有效预防了劳资纠纷；《消防法》培训则结合实地演练，显著提升了全员安全防范与应急处置能力。

报告期，组织全体职工进行全面体检，涵盖常规项目与专项检查，关注职工健康状况，为职工健康保驾护航；在重要节日为职工发放丰富福利；同时对员工家属生病住院看望、知识助力爱心助学基金等。

二、社会公益捐赠活动

军民一家亲慰问：公司开展“军民一家亲”活动，捐赠价值 5,000 元丰富的慰问品，加强了公司与军队的联系，增进了军民鱼水情，弘扬了拥军优属的优良传统。

烈士家属关怀行动：公司始终铭记为国家献出生命的英雄们，2024 年专项拨款用于烈士家属帮扶工作。在清明节和烈士纪念日等重要节点，公司领导带队走访慰问柘城县及周边地区 12 户烈士家属，赠送价值 10,000 元的生活物资及慰问金，并建立长期联系机制，定期了解并解决他们的实际困难。

3. 环境保护相关的情况

☒适用 ☐不适用

报告期，公司在涉及粉尘的车间加装了袋式除尘器设备。此设备功效如下：

1、可有效收集金刚石加工过程中产生的微米级粉尘颗粒，避免其在车间扩散，例如破碎、筛分工

序中，除尘器能实现排放浓度低于 50mg/m³ 的环保标准，减少粉尘污染；

2、保障生产安全与工人健康，减少工人吸入粉尘导致的职业病风险；

3、除尘设备可防止粉尘进入机械内部，减少设备磨损，延长生产线使用寿命。

此外，报告期内共接受了政府环保部门 10 次环保检查与帮扶，并记录了历次检查问题及整改成效，定期开展全员责任培训，每季度组织生产、安环等部门学习最新法规，重点强化酸洗车间操作工的危废管理规程认知，降低人为操作失误率。

（十） 报告期内未盈利或存在累计未弥补亏损的情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 未来展望

（一） 行业发展趋势

一、金刚石微粉发展趋势

金刚石微粉属于国家重点发展新材料中的先进无机非金属材料，行业市场化程度较高，生产企业间的竞争主要体现在技术研发、产品质量、成本控制和规模效应等方面。目前金刚石微粉行业生产技术和工艺水平不断提高，生产过程逐渐自动化。同时，伴随着尖端科技和高端制造业发展的需要，对金刚石微粉性能提出不同程度的要求。当前国内少数厂家已经能够根据用途生产不同类型的金刚石微粉，未来金刚石微粉行业将朝着精细化、专用化、功能化方向发展。

二、培育钻石市场发展趋势

1、国内市场格局变化

（1）上游市场参与者动向、毛坯制造技术格局

上游企业将更专注于压机大型化和合成技术革新，在工业和珠宝两个市场中间根据需求进行更加便捷的切换，主动避免恶性竞争。大型企业将凭借优势引领行业发展，小型企业则专注于细分市场，无技术优势的企业短期内生存压力增加。HTHP 技术在工业磨料及小颗粒钻石市场保持优势，而 MPCVD 技术将在泛半导体材料和大颗粒钻石市场逐步占据主流。未来，HTHP 与 MPCVD 毛坯厂将形成互补发展的格局，共同推动上游产业向多维度可持续发展。

（2）中游地域布局划分、自动化切磨技术发展

中游切磨加工将在 2025 年迎来显著发展。部分企业将在河南、新疆、内蒙古等人力成本优势地区开展切割打磨基地的探索，通过政府支持和销售渠道支撑，投资带动当地就业与多元化经济发展，在专业培训培养技术型人才方面加大珠宝加工方面的投入。与此同时，半自动化、部分可实现的全自动化切磨技术将实现突破，企业会根据国内培育钻石市场的发展评估投入产出比，自动化和人工打磨将随着市场的不断拓展呈现“此消彼长”的态势。无论地域拓展还是技术深耕，中游产业的核心目标是降本增效，以全面提升产业链附加值。

（3）下游市场规模持续扩大，国内市场有望打开

下游市场将呈现多元化趋势，特别是国内在品牌建设、线下实体、线上销售、非婚嫁市场等方面都将成为关键词。培育钻石市场份额预计扩大，但利润空间受零售价格下降和竞争激烈影响被压缩，这将推动深度合作与创新产品开发。未来可能崛起多元化布局的领军品牌，通过丰富产品类型和广泛渠道覆盖建立竞争优势。同时，市场营销活动的加速开展将提升消费者认知度，线上零售商数量增长将导致低价竞争加剧，强品牌商则有机会增强客户黏性。婚嫁板块作为培育钻石核心竞争领域，销量有望增长，但非婚嫁的装饰品市场预计将在一段时间内高速增长，原创设计和联名品牌价值将放大。

2、全球市场格局变化

（1）上游来自印度的挑战

全球培育钻石上游的核心在中国和印度。中国依托成熟的 HTHP 技术，成为全球最大毛坯生产国；印度则以 MPCVD 技术为主，凭借加工和美国市场渠道优势牢牢掌握着中下游主动权，再配合 MPCVD 技术突破谋求和中国的竞争性发展。

（2）中游切磨格局、镶嵌格局、贸易格局

中游涵盖切磨加工、镶嵌和贸易三大板块。切磨加工短期内仍以劳动密集型为主，印度凭借现有的 100 多万切磨工人及低人工成本占优，但中国在自动化切磨领域发展迅速，技术有望覆盖精抛环节，实现批量定制。镶嵌领域中国凭借高品质和高效率保持领先，并可通过资源整合增强规模效应。贸易环节高度依赖政策支持，目前国内政策对于培育钻石产品出口并不友好，如果期望成为继印度和阿联酋（迪拜）主要枢纽之后的第三大贸易枢纽，需政策支持建设或投入类似自贸区，有加大上游产能消纳的可能性。

（3）下游潜力市场

全球下游培育钻石市场呈现多样化增长，美国、中国、印度、中东、澳大利亚和日韩均展现潜力。美国占全球市场 60%，零售额和销量快速增长，环保与性价比是主要驱动因素。中国市场品牌化和线上化趋势明显，新兴与传统品牌共同推动多元发展。印度市场潜力强劲，本土与国际品牌积极布局。中东地区需求集中于大克拉钻石，迪拜贸易枢纽作用明显，未来增长潜力巨大。澳大利亚消费者青睐环保钻石，市场规模持续扩大。日韩市场接受度高，年轻群体和中高收入人群是主要驱动力，本土品牌布局全面。

3、培育钻石技术创新展望

未来技术创新将为培育钻石行业带来深远影响，推动其向高质量、多元化、智能化方向发展。首先，新材料的应用将拓展产品边界，以及工业金刚石单晶磨料在新型饰品与摆件中的研发与推广，将为市场注入更多创新活力。其次，新工艺的突破将成为行业核心驱动力，大尺寸单晶制造技术的创新以及 HTHP 与 MPCVD 技术的结合应用，将显著提升产品的质量与多样性，满足高端市场需求。此外，自动化打磨与检测手段的引入，如 AI 辅助技术与激光打磨工艺的深度融合，将大幅度提升生产效率与产品一致性，推动行业向智能化、标准化迈进。总体而言，技术创新将助力培育钻石行业实现跨越式发展，为消费者

提供更优质、更环保、更多元的选择，同时为行业开辟更广阔的市场空间与增长潜力。

三、CVD 功能性金刚石发展趋势

1、在散热方面的应用

金刚石基于独特电学和热导的优势，散热前景非常广阔。利用金刚石散热方案有望在高效能电子产品、量子计算中发挥重要作用，未来每台电脑、汽车和手机都有望装上金刚石散热片。

在人工智能领域：金刚石散热技术可让 GPU 计算能力提升三倍，温度降低 60%。随着芯片性能的提升，功率增加导致的积热问题成为制约 CPU、GPU 性能的瓶颈。英伟达率先采用钻石散热 GPU 进行测试实验，性能是普通芯片的三倍。华为也公布钻石散热专利，例如，2024 年 12 月 3 日其公布一项名为“一种半导体器件及其制作方法、集成电路、电子设备”的专利，其中涉及到金刚石散热。

在新能源汽车领域：超薄钻石纳米膜助力电动汽车充电速度提升 5 倍，热负荷降低 10 倍。2024 年 3 月，弗劳恩霍夫研究所的工程师开发了超薄钻石纳米膜，用于冷却电子元件，从而显著提升电动汽车的充电速度。研究小组表示，如果将这种薄膜整合到充电系统中，可以将电动汽车的充电速度提高五倍。此外，基于金刚石的逆变器体积小六倍，性能更卓越。在电动汽车领域，逆变器是关键组件之一。目前，特斯拉的 Model 3 逆变器被认为是业界最小型的逆变器。然而，基于金刚石晶圆的卓越导热性和电绝缘性，创新的逆变器架构能够显著提升小型化、效率和稳定性。

在卫星通讯领域：金刚石散热能增强太空卫星通讯速度，数据速率提高 5-10 倍，显著增强卫星通信速度。可靠性提升，可在严酷的太空环境中保持稳定表现。尺寸减小 50%，降低了成本并提升了部署的灵活性。

在无人机领域：金刚石解决无人机续航问题，无需大电池也能飞行。2018 年 11 月，瑞士公司 Lake Diamond 利用自制的人造钻石和激光发生器相结合，成功实现了无人机的远程无线充电。通过激光激发钻石，产生的光束能够在远距离内保持高质量的照射效果。

2、在衬底方面的应用

自 20 世纪 50 年代以来，半导体行业经历了多个技术阶段，从第一代半导体材料硅（Si），逐步向第三代半导体金刚石（又称“第四代半导体”）、碳化硅（SiC）及氮化镓（GaN）等演化。尽管部分分类中金刚石属于第三代半导体，但拥有比第三代半导体材料更卓越的特性，包括更宽的禁带宽度（5.5eV）以及更卓越的电学和热学性能，因此又被视为“第四代半导体”“超宽禁带半导体”或“终极半导体材料”。

相较于第三代半导体，金刚石材料优势更为显著。金刚石衬底能够有效解决 GaN 功率器件面临的散热难题，从而在相同尺寸下，制造出具有更高功率密度的 GaN 基功率器件，显著提升器件的性能和稳定性。与硅（Si）相比，金刚石芯片可以使转换器轻 5 倍，体积更小；与碳化硅（SiC）相比：成本可以便宜 30%，所需的材料面积仅为 SiC 芯片的 1/50，减少 3 倍的能量损耗，并将芯片体积缩小 4 倍，从而大幅降低能耗。

全球各大芯片公司正加大力度投入研究，我国近期也在金刚石薄膜材料制备和应用领域取得重大突

破。2024 年 12 月 19 日，北京大学东莞光电研究院发布最新研究成果，该院与南方科技大学、香港大学组成的联合研究团队，在金刚石薄膜材料制备和应用方面取得重要进展，成功开发出能够批量生产大尺寸超光滑柔性金刚石薄膜的制备方法。

（二） 公司发展战略

作为国内领先的金刚石微粉供应商，公司始终坚持“一日承诺，守信百年”的经营管理理念，为客户提供全品级的金刚石微粉产品。未来，公司将坚定不移的走专业化发展的道路，以金刚石微粉为主业，不断进行工艺革新、设备改造，优化现有产品结构。同时，重点布局培育钻石产业，加大功能性金刚石在半导体、散热材料、光学等新领域的应用，开拓新的收入增长点，为公司长期可持续发展奠定基础。

（三） 经营计划或目标

2025 年，公司客观认清经济形势，正视困难、迎接挑战，抢先机，化危机。2025 年公司要更好地深耕优势领域，抢占前沿赛道，自觉在危机中育先机、补短板，努力保持稳健经营、高质量发展的良好局面。

（一）强化生产管理，促进提质增效

持续提升生产管理能力，加强新设备、新技术的引进和研发，强化内部物料损耗控制，注重节约生产成本，努力促进效率提高，继续消化库存，争取做到生产半成品零库存，确保产品合格率，努力减少客户质量问题。

（二）推进质量立企，擦亮惠丰品牌

坚持以质量为生命，树牢质量立企意识，严格质量管理，加强 ISO 督察工作和质量学习培训，进一步完善质量体系，严控过程环节，确保产品合格率。

（三）奋力开拓市场，提升销售业绩

销售是企业经营的重要组成部分。要增强团队意识、竞争意识、创新意识和服务意识，积极组织参加行业展会，密切关注行业上下游会议，特别是技术性的会议。着力优化创新销售服务策略，及时洞察了解客户的经营情况、行业动态。加强销售人才培养，努力巩固和抢占市场，开创 2025 年销售工作新局面。

（四）做强惠丰金刚石，开拓钻石市场

惠丰金刚石紧紧围绕公司的发展战略，进一步加大新产品技术关注度，积极寻求产品的功能性应用，实现优中培新、优中育新，抢占制高点，擦亮专精特新科技品牌，提升惠丰品牌影响力。

（五）要做强克拉钻石，提升综合实力

克拉钻石要进一步增强创新开拓和安全生产意识，以安全生产、节能增效为中心，以零事故为目标，继续加强 8S 现场管理，加快半成品库存的消化，降低生产成本，提高生产效率，增加订单物料产量，

保证销售订单如期完成。

（六）强化财务管理，筑牢资金保障

财务部门要进一步优化财务制度，完善财务制度体系，夯实财务基础，严格业务规范，加强财务防线管理，建立切合实际、可执行监控的防险预警指标体系，积极推进公司预算工作，完善并制定新业务涉及的业务规范，积极协助各部门做好成本控制，降低经营风险，提高经济效益。

（七）加强院企合作，促进科技创新

科技是发展的引擎，是创新的支撑。郑州技术中心要瞄准超硬材料行业高新技术，对标一流、产教融合，与几家高等院校加强合作交流，加速补短板、强弱项、解难题，在高新技术产品开发和批量应用上下功夫、做文章、争优势、创品牌，努力开创科技创新工作的新局面，收获新成果。

（八）优化人力资源，做活企业文化

人力资源部门要进一步细化、优化行政管理，加大人才招聘力度和技能性岗位全员培训力度，实现培训工作的实用化和常态化努力提高员工队伍的学习能力、团队意识和综合素质，树立惠丰良好的社会形象。

2025年是“十四五”规划的收官之年，是“十五五”规划谋划的开启之年，也是进一步全面深化改革的关键一年。公司一定坚定信念、脚踏实地、勤勉精进的做好全年工作，以“胸怀梦想、产业报国”的责任回报社会和国家。

（四） 不确定性因素

无

四、 风险因素

（一） 持续到本年度的风险因素

重大风险事项名称	公司持续到本年度的风险和应对措施
宏观经济波动、产业政策变化及市场空间下滑风险	公司生产的金刚石微粉主要用于切磨抛等超硬材料制品，产品市场需求受下游行业的产业政策、行业景气度和宏观经济形势的影响。尽管在国家大力发展清洁能源、消费电子、半导体等战略新兴产业的背景下，金刚石微粉的市场需求预计将保持相对稳定，但若未来宏观经济状况和下游行业投资规模等出现放缓或下滑、相关行业产业政策出现不利调整等，则会影响下游行业及终端应用领域的景气度，从而导致公司产品的市场需求减少，市场空间下滑，为公司的持续盈利能力带来挑战。 应对措施：公司积极巩固金刚石微粉等主要产品的市场竞争力，加大销售服务体系建设。在不断加深与原有客户合作关系的基础上，积极开拓新老客户的产品需求与产品应用市场领域。

市 场 竞 争 加 剧 风 险	公司所处的超硬材料行业生产参与企业数量众多、规模和质量参差不齐，面临较为激烈的市场竞争环境。虽然公司生产的金刚石微粉在产品质量和服务方面具有一定的竞争优势，但若公司不能持续在工艺技术创新、产品质量、成本控制和服务等方面保持相对优势，可能造成公司客户的流失或份额下滑，从而对公司的市场份额和经营业绩造成不利影响。 应对措施：公司严格执行质量控制标准，在生产规模逐步扩大的同时，保证产品质量的稳定性及可靠性。通过加大对产品性能、工艺技术等的研发投入力度，提高公司产品的市场竞争力。
客 户 稳 定 性 风 险	报告期内，公司前五大客户的销售收入占比 24.71%，受下游客户自身业务规模变化和市场竞争的影响，前五大客户构成存在一定波动。公司的主要客户信誉良好且具备一定的资金实力，其中部分客户为上市公司或细分行业的龙头企业。虽然公司与主要客户保持稳定的合作关系，但若未来主要客户的需求下降或向其他供应商采购产品，将会对公司的生产经营和盈利能力产生不利影响。 应对措施：公司不断加大销售服务体系建设，建立了较为完善的产品售前、售中、售后的销售机制。在日常经营过程中，销售部门及时收集并整理下游客户对订单需求、性能等方面的信息，通过良好的专业服务加深与下游客户的合作关系。
经 营 场 所 租 赁 风 险	公司（含下属子公司）部分生产用房为租赁取得。若未来出租方收回厂房或该厂房被纳入拆迁计划或被拆除，公司存在搬迁和停工风险，短期内对公司生产经营造成不利影响。 应对措施：公司与相关出租方保持长期稳定的合作关系，尽可能签署长期租赁合同以保证生产经营的稳定性，同时在有条件的基础上建设自有生产基地。
管 理 风 险	经过多年的发展，公司管理层积累了丰富的行业经验和管理经验，建立了有效的治理结构和内部控制体系。公司北交所上市后，随着投入和生产经营规模的不断扩张，将对公司的管理体系、内部控制、财务管理和人力资源等方面提出更高的要求。若公司现有的管理体系和管理能力无法适应经营规模的快速扩张，则公司未来经营管理可能受到不利影响。 应对措施：公司管理层通过与行业专家及优秀公司交流与学习、参加专项培训、自学相关法律法规等方式，增加知识储备、提升管理能力。此外，也将通过吸引优秀人才等方式，不断充实公司经营管理层力量。
实 际 控 制 人 控 制 不 当 风 险	公司实际控制人王来福和寇景利夫妇合计控制公司股份 70.65%，处于绝对控股地位。虽然公司已建立了有效的内部治理结构和内控体系，但公司实际控制人仍有可能利用其控制地位，通过行使表决权对公司的经营、人事、财务等实施不当控制，影响公司的正常经营或损害公司中小股东利益，给公司持续健康发展带来风险。

	应对措施：公司持续建立健全治理机制和完善内部控制制度，保证公司在人员、资产、业务、财务和机构等方面的独立性。同时公司也将严格执行关联交易等管理制度，进一步保证公司运作规范性。同时，控股股东、实际控制人已出具相关承诺，保障公司及中小股东的利益。
人才流失和技术泄密风险	公司经过多年的发展，培养了一批生产、研发和销售等关键岗位的业务骨干，推动公司业务的快速发展。公司重视生产工艺提升和产品自主研发，通过不断完善研发体系和激励机制，保证持续的创新能力。尽管公司建立了有效的激励制度保证人员的稳定性，并与核心技术人员签订了保密协议和竞业禁止协议，但若未来行业内的竞争对手通过高薪等方式吸引公司的关键岗位人员，可能会对公司经营管理造成不利影响，公司的技术机密也有泄露的风险。 应对措施：公司将继续完善各项激励和管理制度，对业务骨干及核心技术人员实行严格和科学的考核和评价机制的基础上，营造有利于各类人才的成长和晋升机制，提高其工作热情、工作获得感。同时，组织开展各类学术和技术交流，以内部培养和外部引进的方式，不断壮大人才队伍。不定期加强技术人员的保密培训工作，明确责任范围，保护公司核心技术安全。
技术迭代风险	公司生产过程主要为破碎、整形、分选、提纯，通过自身多年生产及研发经验的积累，在相关工艺技术上已形成了核心技术并取得了专利，具有一定优势。若行业内出现变革性技术路线，或现有部分工艺被取代，则公司掌握的技术将面临先进程度不足而被替代的风险，从而对公司发展造成较大不利影响。 应对措施：公司将加强研发投入，做好产品研发布局。在内部研发的同时，通过与高校、科研院所、技术领先企业等合作研发或技术引进的形式加快成果转化。保持公司的技术先进性及市场地位。
存货规模较大风险	报告期内，公司存货的账面价值为 31,839.12 万元，占总资产的比例为 43.32%，存货周转率为 0.58。公司期末存货规模较大主要系行业特点和经营模式所致，未来随着公司生产规模的扩大，期末库存可能会继续增加，从而对公司存货管理水平提出更高的要求。虽然公司已建立完善的存货管理制度，但若未来公司产品价格和原材料价格大幅波动，可能导致公司存货占用资金较多或发生大额存货跌价的风险，从而对公司业绩产生不利影响。 应对措施：公司逐步提高存货管理水平，通过科学预测产品市场需求、合理安排生产计划等方式加强对存货的管理；另一方面，公司积极进行产品的市场开拓，以消化库存。
毛利率波动风险	报告期内，公司综合毛利率为 21.16%，公司的毛利率受到产品售价、产品结构、原材料采购价格、技术进步、下游市场需求等因素的影响。随着上游原材料金刚石单晶的

	产能及价格的波动，加之下游领域需求增强，未来如果产品售价不能相应调整，公司的毛利率将会产生波动风险，进而影响公司的经营业绩。 公司使用低强度工艺金刚石单晶主要原因为满足客户对产品需求的多样性，与使用高强度工艺金刚石单晶生产的产品形成互补。低强度工艺金刚石单晶产品毛利率低于高强度工艺金刚石单晶产品。未来随着下游市场需求变化，可能存在部分主要产品使用低强度工艺生产的金刚石单晶比重持续增高，从而导致公司毛利率下降，进而影响公司盈利能力的风险。 应对措施：首先，公司将持续加大对新技术、新产品的研发，提升自身技术优势，提高产品附加值，保持产品利润空间。其次，公司将加大市场开拓力度，在低强度工艺产品销售规模扩大的同时，增加高毛利产品的销售力度，促使公司利润水平保持较好的增长态势，以此应对公司毛利率下降带来的风险。
应收账款余额较高风险	报告期内，公司应收账款账面价值为 9,231.86 万元，占当期期末资产总额的比例为 12.56%，账龄主要在一年以内。随着公司业务规模的持续扩大，公司应收账款规模呈逐年上升趋势。若未来国内宏观经济形势、行业发展前景发生重大不利变化，部分客户经营出现问题，导致应收账款无法及时收回，可能对公司经营业绩产生不利影响。 应对措施：公司不断加强应收账款的管理，对新客户进行信用信息调查，规避经营恶化、财务风险较大的客户；对原有客户定期进行信用风险评估，及时调整信用政策；强化销售回款考核机制，降低应收账款坏账风险。
原材料价格波动风险	公司主要产品所需的主要原材料为金刚石单晶，直接材料占主营业务成本的比例较高。虽然金刚石产业链上下游存在一定的价格传导机制，但若上游供应商的供求状况发生重大变化、主要原材料价格出现重大异常波动，可能对公司产品毛利率产生不利影响。 应对措施：一方面，公司通过与上游供应商签署年度框架协议及支付预付款项等方式稳定主要原材料的采购价格；另一方面，公司也将通过提升产品质量及服务水平、与客户进行积极沟通等方式发挥产业链的价格传导机制，以降低由于原材料价格波动对公司经营业绩的影响。
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

（二） 报告期内新增的风险因素

新增风险事项名称	公司报告期内新增的风险和应对措施
无	不适用

第五节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(二)
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	五.二.(三)
是否存在重大关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资、以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 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	☒ 是 ☐ 否	五.二.(五)
是否存在股份回购事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(六)
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(七)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	五.二.(八)
是否存在年度报告披露后面临退市情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(九)
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的重大合同	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 公司发生的对外担保事项

单位：元

担保对象	担保对象是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	担保对象是否为关联方	担保金额	担保余额	实际履行担保责任的金额	担保期间		担保类型	责任类型	是否履行必要决策程序
						起始日期	终止日期			
克拉钻石	否	是	20,000,000.00	7,500,000.00	0.00	2023年12月12日	2026年12月12日	保证	连带	已事前及时履行
克拉钻石	否	是	10,000,000.00	0.00	0.00	2024年9月24日	2025年9月24日	保证	连带	已事前及时履行

						日	日			行
总计	-	-	30,000,000.00	7,500,000.00	0.00	-	-	-	-	-

截至 2024 年 12 月 31 日,惠丰钻石累计担保的主债务未到期具有担保义务金额 750.00 万元。

对外担保分类汇总:

单位: 元

项目汇总	担保金额	担保余额
公司对外提供担保（包括公司、控股子公司的对外担保，以及公司对控股子公司的担保）	30,000,000.00	7,500,000.00
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	-	-
直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保对象提供的债务担保金额	-	-
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	-	-

清偿和违规担保情况:

无

(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

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的重大关联交易情况

1、 公司是否预计日常性关联交易

☐是 ☒否

2、 重大日常性关联交易

☐适用 ☒不适用

3、 资产或股权收购、出售发生的关联交易

☐适用 ☒不适用

4、 与关联方共同对外投资发生的关联交易

☒适用 ☐不适用

单位: 元

共同投资方	被投资企业的名称	主营业务	注册资本	总资产	净资产	净利润	重大在建项目进展情况	临时公告披露时间
王再福	克拉钻石	金刚石微粉生产、销售	15,384,600	126,807,638.13	60,725,918.18	-2,599,095.48	-	2017 年 4 月 28 日

5、 与关联方存在的债权债务往来事项

☒适用 ☐不适用

单位: 元

关联方	报表科目	债权债务期	本期发生额	期末余额	形成的	对公司	临时公告
-----	------	-------	-------	------	-----	-----	------

		初余额			原因	的影响	披露时间
王来福	租赁负债	2,070,319.80	9,794.75	2,080,114.55	租 赁 办 公 区	-	-
王来福	应付账款	208,800.00	-208,800.00	0.00	租 赁 办 公 区	-	-
王来福	一年内到期的非流动负债	208,800.00	-106,917.83	101,882.17	租 赁 办 公 区	-	-

6、 关联方为公司提供担保的事项

√适用 □不适用

单位：元

关联方	担保内容	担保金额	担保余额	实际履行担保责任的金额	担保期间		担保类型	责任类型	临时公告披露时间
					起始日期	终止日期			
王再福、董红霞	主债权	10,000,000.00	0.00	0.00	2024年9月24日	2025年9月24日	保证	连带	2024年8月27日

截至2024年12月31日，王再福、董红霞累计担保的主债务未到期具有担保义务金额0.00万元。

7、 公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间存在的存款、贷款、授信或其他金融业务

□适用 √不适用

8、 其他重大关联交易

□适用 √不适用

(五) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

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

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

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

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

5、2023年08月17日，公司召开了第三届董事会第十一次会议、第三届监事会第九次会议，审议

通过了《关于公司 2021 年股权激励限制性股票第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》。根据《2021 年股权激励计划（草案）》，公司 2021 年股权激励限制性股票第一个解除限售期解除限售条件已成就，除 1 名激励对象因不符合股权激励条件而不能解除限售外，剩余符合可解除限售条件的激励对象人数为 20 人，可解除限售的限制性股票数量为 97.5 万股。

6、2023 年 9 月 27 日，公司 2021 年股权激励限制性股票第一个股票解除限售已完成，本次解除限售登记股票数量 95 万股，可交易日为 2023 年 9 月 27 日；变更限售登记类型为高管锁定股数量 2.5 万股。

7、2024 年 8 月 27 日公司召开了第三届董事会第十八次会议、第三届监事会第十五次会议，审议通过了《关于公司 2021 年股权激励计划限制性股票第二个解除限售期解除限售条件未成就暨回购注销部分限制性股票的议案》。根据《2021 年股权激励计划（草案）》，公司 2021 年股权激励限制性股票第二个解除限售期解除限售条件未成就，因此公司决定对已获授但尚未解除限售的限制性股票 975,000 股进行回购注销。截至 2024 年 10 月 17 日 975,000 股限制性股票已注销完成（公告编号：2024-068）。

(六) 股份回购情况

公司于 2023 年 8 月 27 日召开公司第三届董事会第十二次会议、第三届监事会第十次会议，并于 2023 年 9 月 13 日召开 2023 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司回购股份方案的议案》。

本次回购方案已于 2024 年 1 月 13 日实施完毕，回购实施结果与回购股份方案不存在差异。公司通过回购股份专用证券账户以连续竞价转让方式回购公司股份 610,000 股，占公司总股本 0.6683%，占拟回购数量上限的 61.00%，已超过回购方案披露的回购规模下限，最高成交价为 13.90 元/股，最低成交价为 11.18 元/股，已支付的总金额为 7,930,139.71 元（不含印花税、佣金等交易费用），占公司拟回购资金总额上限的 52.8676%。

(七) 承诺事项的履行情况

公司是否新增承诺事项

☐适用 ☒不适用

承诺事项详细情况：

报告期内，公司不存在新增承诺事项，已披露的承诺事项均不存在超期未履行完毕的情形，承诺人均正常履行承诺事项，不存在违反承诺的情形。其他承诺事项详见招股说明书。

(八) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	保证金	3,750,000.00	0.51%	银行承兑汇票保证金

总计	-	-	3,750,000.00	0.51%	-
----	---	---	--------------	-------	---

资产权利受限事项对公司的影响：

以上资产受限是公司正常开展业务产生，并未对公司正常经营产生不良影响。

(九) 调查处罚事项

2024年6月7日，公司及相关责任主体收到中国证券监督管理委员会河南证监局行政监管措施决定书（〔2024〕47号），因2023年年度股东大会召开过程中存在问题对公司实施责令改正监督管理措施，并对董事长兼总经理王来福、董事会秘书万磊实施出具警示函监督管理措施，并记入证券期货市场诚信档案。具体内容详见公司在北交所信息披露平台（www.bse.cn）披露的《关于公司及相关责任主体收到中国证券监督管理委员会河南证监局行政监管措施决定书的公告》（公告编号：2024-045）。

第六节 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	42,077,762	45.59%	0	42,077,762	46.10%
	其中：控股股东、实际控制人	14,985,000	16.24%	169,850	15,154,850	16.60%
	董事、监事、高管	125,000	0.14%	0	125,000	0.14%
	核心员工	334,000	0.36%	-187,120	146,880	0.16%
有限售条件股份	有限售股份总数	50,222,238	54.41%	-1,025,000	49,197,238	53.90%
	其中：控股股东、实际控制人	45,075,000	48.84%	-430,000	44,645,000	48.91%
	董事、监事、高管	175,000	0.19%	-150,000	25,000	0.03%
	核心员工	445,000	0.48%	-445,000	0	0.00%
总股本		92,300,000	-	-1,025,000	91,275,000	-
普通股股东人数						7,810

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

1、根据《惠丰钻石股份有限公司 2021 年股权激励计划（草案）》，公司核心员工罗俊限制性股票激励计划解除限售条件未成就，其不具备激励资格，因此公司决定对其已获授但尚未解除限售的限制性股票 50,000 股进行回购注销。公司于 2023 年 11 月 10 日召开第三届董事会第十四次会议、第三届监事会第十二次会议，审议通过《关于回购注销 2021 年股权激励计划部分限制性股票方案的议案》，并经 2023 年第二次临时股东大会审议通过。报告期内，公司已在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕上述 50,000 股回购股份的注销手续，并且已按照规定办理减资及工商变更登记手续。

2、根据《惠丰钻石股份有限公司 2021 年股权激励计划（草案）》，公司 2021 年股权激励计划限制性股票第二个解除限售期解除限售条件未成就，因此公司决定对 20 名激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票 975,000 股进行回购注销。公司于 2024 年 8 月 27 日召开第三届董事会第十八次会议、第三届监事会第十五次会议，审议通过《关于公司 2021 年股权激励计划限制性股票第二个解除限售期解除限售条件未成就暨回购注销部分限制性股票的议案》，并经 2024 年第一次临时股东大会审议通过。报告期内，公司已在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕上述 975,000 股回购股份的注销手续，并且已按照规定办理减资及工商变更登记手续。

(二) 持股 5%以上的股东或前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	股东性质	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
1	王来福	境内自然人	58,220,000	169,850	58,389,850	63.97%	43,665,000	14,724,850
2	克拉创业	境内非国有法人	4,696,000	0	4,696,000	5.14%	4,527,238	168,762
3	中国银行股份有限公司-广发中小盘精选混合型证券投资基金	基金、理财产品	0	1,480,818	1,480,818	1.62%	0	1,480,818
4	寇景利	境内自然人	1,840,000	-430,000	1,410,000	1.54%	980,000	430,000
5	河南润栢投资集团有限公司	国有法人	1,000,000	0	1,000,000	1.10%	0	1,000,000
6	惠丰钻石股份有限公司回购专用证券账户	境内非国有法人	610,000	0	610,000	0.67%	0	610,000
7	刘俊	境内自然人	0	581,597	581,597	0.64%	0	581,597
8	中国工商银行股份有限公司-广发科技动力股票型证券投资基金	基金、理财产品	0	547,588	547,588	0.60%	0	547,588
9	华夏银行股份有限公司-广发北交所精选两年定期开放混合型证券投资基金	基金、理财产品	0	348,378	348,378	0.38%	0	348,378
10	刘建存	境内自然人	1,071,700	-727,100	344,600	0.38%	0	344,600
合计		-	67,437,700	1,971,131	69,408,831	76.04%	49,172,238	20,236,593
持股 5%以上的股东或前十名股东间相互关系说明： 公司控股股东、实际控制人王来福与寇景利为夫妻关系；王来福是克拉创业的执行事务合伙人，并持有克拉创业 89.875%的股份。								

持股 5%以上的股东或前十名股东是否存在质押、司法冻结股份

☐适用 ☒不适用

投资者通过认购公司公开发行的股票成为前十名股东的情况：

☒适用 ☐不适用

序号	股东名称	持股期间的起止日期
1	河南润栢投资集团有限公司	战略投资者限售期为 6 个月，自公开发行股票在北交所上市之日起开始计算。

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一）控股股东情况

股东王来福直接持有公司股份 58,389,850 股，占总股本的 63.97%，为公司控股股东。

王来福先生，1973 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，高级工程师。2001 年 2 月至 2011 年 6 月任柘城县惠丰金刚石制品厂总经理；2011 年 6 月至 2016 年 6 月任柘城惠丰钻石科技有限公司执行董事、总经理；2009 年 2 月至今任惠丰金刚石的法定代表人和执行董事；2016 年 4 月至今任克拉创业的执行业务合伙人；2018 年 8 月至今任河南省功能金刚石研究院有限公司董事；2016 年 6 月至今任公司董事长、总经理。获得“商丘青年科技创新优秀奖”、“商丘市劳动模范”、商丘市第七批“专业技术拔尖人才”、“河南省社会主义优秀建设者”、“中国光彩会理事”、“河南省人大代表”等荣誉。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为王来福和寇景利夫妇，报告期内，王来福直接持有公司 63.97%股份，通过担任克拉创业的执行业务合伙人间接控制公司 5.14%股份对应表决权，寇景利直接持有公司 1.54%股份，二人直接和间接合计控制公司 70.65%股份对应表决权，为公司的共同实际控制人。

王来福先生，1973 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，高级工程师。2001 年 2 月至 2011 年 6 月任柘城县惠丰金刚石制品厂总经理；2011 年 6 月至 2016 年 6 月任柘城惠丰钻石科技有限公司执行董事、总经理；2009 年 2 月至今任惠丰金刚石的法定代表人和执行董事；2016 年 4 月至今任克拉创业的执行业务合伙人；2018 年 8 月至今任河南省功能金刚石研究院有限公司董事；2016 年 6 月至今任公司董事长、总经理。获得“商丘青年科技创新优秀奖”、“商丘市劳动模范”、商丘市第七

批“专业技术拔尖人才”、“河南省社会主义优秀建设者”、“中国光彩会理事”、“河南省人大代表”等荣誉。

寇景利女士，1973年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2001年2月至2011年6月任柘城县惠丰金刚石制品厂监事；2011年6月至2016年6月任柘城惠丰钻石科技有限公司监事；2016年6月至今任公司董事；2019年12月至2023年12月任公司研发部副总监；2024年1月至今任人力中心总经理。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

是否存在实际控制人：

√是 □否

实际控制人及其一致行动人持有公司表决权的股数（股）	64,495,850
实际控制人及其一致行动人持有公司表决权的比例（%）	70.65%

第七节 融资与利润分配情况

一、报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

1、报告期内普通股股票发行情况

(1) 公开发行情况

☐适用 ☒不适用

(2) 定向发行情况

☐适用 ☒不适用

2、存续至报告期的募集资金使用情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

募集方式	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
首次公开发行	356,477,000	4,123,931.23	否	不适用	-	已事前及时履行

募集资金使用详细情况：

公司募集资金主要用于金刚石微粉智能生产基地扩建项目、研发中心升级建设项目及补充流动资金。募集资金使用详细情况见公司在北交所信息披露平台（www.bse.cn）披露的《惠丰钻石股份有限公司 2024 年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》（公告编号：2025-015）。

其中：研发中心升级建设项目报告期内使用资金 412.39 万元，剩余募集资金计划于近期使用完毕并完成项目验收工作。

募投项目金刚石微粉智能生产基地扩建项目尚未实施，原因为：

2021 年至 2022 年 1 月，随着市场需求激增，公司产能短缺，公司规划了募投项目“金刚石微粉智能生产基地扩建项目”，计划扩大金刚石微粉、金刚石破碎整形料的生产规模。由于上市过程中政府提供厂房土地租给公司使用，公司在此基础上以自有资金提前完成扩产建设。

2022 年 7 月公司上市募集资金到位后，因募投项目的实施方式、实施地点与上述实际投入情况存在较大差异，公司未进行募集资金置换。且通过前一阶段扩产，公司金刚石微粉产能暂时可以满足当时的市场需求，故暂缓实施了该项目。

综合考虑近期及未来金刚石微粉的市场需求及产能情况，经过充分论证讨论，公司开始积极准备推进募投项目建设，主要方向包括微粉及向其产业链上下游延伸，目前具体项目尚未确定。若后续发生变更募集资金用途事项，公司将及时履行审议程序并披露。

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 存续至年度报告批准报出日的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

五、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	保证借款	中信银行商丘分行	流动资金借款	20,000,000.00	2023年12月28日	2025年12月27日	3.45%
2	信用借款	民生银行经开区支行	流动资金借款	20,000,000.00	2023年12月18日	2025年12月18日	3.6%
3	保证借款	中国银行柘城支行	流动资金借款	10,000,000.00	2024年9月24日	2025年9月24日	2.95%
合计	-	-	-	50,000,000.00	-	-	-

六、 权益分派情况

(一) 报告期内利润分配政策，特别是现金分红政策的制定、执行或调整情况

☒适用 ☐不适用

报告期内，公司于2024年4月17日召开2023年年度股东大会，审议通过了《关于<2023年度权益分派预案>的议案》，以公司现有总股本91,640,000股为基数，向全体股东每10股派1.50元人民币现金。2024年5月16日，本次权益分派实施完毕。

(二) 现金分红政策的专项说明

是否符合公司章程的规定或者股东会决议的要求	☒ 是 ☐ 否
分红标准和比例是否明确清晰	☒ 是 ☐ 否
相关的决策程序和机制是否完备	☒ 是 ☐ 否
中小股东是否有充分表达意见和诉求的机会，其合法权益是否得到了充分保护	☒ 是 ☐ 否
现金分红政策进行调整或变更的，条件及程序是否合规、透明	☐ 是 ☐ 否 ☒ 不适用

(三) 年度权益分派方案情况

☒适用 ☐不适用

单位：元/股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1.00	0	0

报告期权益分派方案是否符合公司章程及相关法律法规的规定

☒是 ☐否

报告期内盈利且未分配利润为正，但未提出现金红利分配预案的情况

☐适用 ☒不适用

(四) 报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况

☐适用 ☒不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		年度税前报酬 (万元)	是否在公司 关联方 获取报酬
				起始日期	终止日期		
王来福	董事长、总经理	男	1973 年 10 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 15 日	47.68	否
寇景利	董事	女	1973 年 9 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 15 日	23.76	否
高杰	董事、副总经理	男	1976 年 8 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 15 日	16.85	否
王依晴	董事、副总经理	女	1972 年 2 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 15 日	10.79	否
康芳芳	董事	女	1984 年 12 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 15 日	18.49	否
王志强	董事	男	1980 年 10 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 15 日	33.24	否
郝大成	独立董事	男	1976 年 10 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 15 日	8.10	否
朱嘉琦	独立董事	男	1974 年 1 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 15 日	8.10	否
只金芳	独立董事	女	1963 年 12 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 15 日	6.30	否
罗俊	监事会主席	男	1989 年 12 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 15 日	14.98	否
李素梅	职工代表监事	女	1985 年 12 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 15 日	9.01	否
谢瀚鹏	监事	男	1974 年 8 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 15 日	5.40	否
李秀英	财务总监	女	1975 年 11 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 15 日	27.69	否
万磊	董事会秘书	男	1988 年 8 月	2023 年 12 月 13 日	2025 年 9 月 15 日	34.08	否
董事会人数:					9		
监事会人数:					3		
高级管理人员人数:					5		

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事长王来福、董事寇景利系夫妻关系；公司董事长王来福、董事王依晴系姐弟关系；除上述关联关系外公司董事、监事、高级管理人员无其他亲属关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量	期末持有无限售股份数量
王来福	董事长、总经理	58,220,000	169,850	58,389,850	63.97%	0	0	14,724,850
寇景利	董事	1,840,000	-430,000	1,410,000	1.54%	0	0	430,000
高杰	董事、副总经理	100,000	-50,000	50,000	0.05%	0	0	50,000
王依晴	董事、副总经理	100,000	-50,000	50,000	0.05%	0	0	50,000
李秀英	财务总监	100,000	-50,000	50,000	0.05%	0	0	25,000
合计	-	60,360,000	-	59,949,850	65.68%	0	0	15,279,850

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	独立董事是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

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

董事、监事和高级管理人员报酬的决策程序、报酬确定依据以及实际支付情况：

公司于 2024 年 3 月 26 日、2024 年 4 月 17 日分别召开第三届董事会第十六次会议、2023 年年度股东大会，审议通过《关于调整公司独立董事薪酬的议案》。根据公司发展需要，参照公司所处地区、实际经营情况、盈利状况及独立董事的工作量和专业性。独立董事薪酬由每人每年 5.4 万人民币（税前）调整为郝大成先生每年 9 万元人民币（税前）、只金芳女士每年 6.6 万元人民币（税前）、朱嘉琦先生每年 9 万元人民币（税前）。报告期内，公司按上述情况如实支付独立董事薪酬。 公司于 2024 年 8 月 27 日召开第三届董事会第十八次会议、第三届监事会第十五次会议分别审议通过《关于董事薪酬方案的议案》《关于高级管理人员薪酬方案的议案》《关于监事薪酬方案的议案》，并经 2024 年第一次临时股东大会审议通过。公司董监高的薪酬以公司经营与综合管理情况为基础，根据经营计划完成情况、分管工作职责及工作目标完成情况、个人履职及发展情况相结合进行综合考核确定薪酬。报告期内，公司以公开、公平、公正为考核原则，科学考评、严格兑现。
--

(四) 股权激励情况

√ 适用 □ 不适用

单位：股

姓名	职务	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/股）
寇景利	董事	430,000	0	0	0	-	-
高杰	董事、副总经理	50,000	0	0	0	-	-
王依晴	董事、副总经理	50,000	0	0	0	-	-
李秀英	财务总监	25,000	0	0	0	-	-
王再福	核心员工	100,000	0	0	0	-	-
王双双	核心员工	50,000	0	0	0	-	-
赵艳梅	核心员工	25,000	0	0	0	-	-
鲍思玮	核心员工	25,000	0	0	0	-	-
宋东伟	核心员工	25,000	0	0	0	-	-
王红磊	核心员工	25,000	0	0	0	-	-
杨莉霞	核心员工	25,000	0	0	0	-	-
罗俊	核心员工	0	0	0	0	-	-
李永超	核心员工	20,000	0	0	0	-	-
寇景民	核心员工	15,000	0	0	0	-	-
王在林	核心员工	15,000	0	0	0	-	-
李瑞	核心员工	15,000	0	0	0	-	-
孙文芝	核心员工	15,000	0	0	0	-	-
梁宝玉	核心员工	15,000	0	0	0	-	-
唐永杰	核心员工	10,000	0	0	0	-	-
胥伟力	核心员工	10,000	0	0	0	-	-
寇志培	核心员工	5,000	0	0	0	-	-
合计	-	950,000	0	0	0	-	-
备注（如有）							

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	13	2	2	13
生产人员	120	46	22	144
销售人员	17	2	1	18
技术人员	88	13	57	44
财务人员	12	1	2	11
行政人员	56	5	6	55
员工总计	306	69	90	285

按教育程度分类	期初人数	期末人数
---------	------	------

博士	1	1
硕士	13	10
本科	50	52
专科及以下	242	222
员工总计	306	285

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

薪酬政策：公司建立完整的薪酬管理体系，并根据市场水平和公司效益，为员工提供有竞争力的薪酬与奖励考核机制。

学习培训：公司每年制定学习培训计划，包括员工岗位培训、团队凝聚力培训、专业知识培训等。定期开展团队拓建、集中学习、春夏游及增强团队凝聚力活动。

离退休职工：公司无离退休职工情况。

劳务外包情况：

☐适用 ☒不适用

(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

单位：股

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
王再福	无变动	核心员工	184,000	-99,500	84,500
王双双	无变动	核心员工	100,000	-100,000	0
赵艳梅	无变动	核心员工	50,000	-49,200	800
鲍思玮	无变动	核心员工	50,000	-35,000	15,000
宋东伟	无变动	核心员工	50,000	-39,000	11,000
王红磊	无变动	核心员工	50,000	-25,000	25,000
杨莉霞	无变动	核心员工	50,000	-47,500	2,500
罗俊	无变动	核心员工	-	-	-
李永超	无变动	核心员工	20,000	-20,000	0
寇景民	无变动	核心员工	30,000	-27,037	2,963
王在林	无变动	核心员工	30,000	-24,883	5,117
李瑞	无变动	核心员工	30,000	-30,000	0
孙文芝	无变动	核心员工	30,000	-30,000	0
梁宝玉	无变动	核心员工	15,000	-15,000	0
唐永杰	无变动	核心员工	20,000	-20,000	0
胥伟力	无变动	核心员工	10,000	-10,000	0
寇志培	无变动	核心员工	10,000	-10,000	0
刘勇杰	无变动	核心员工	-	-	-

核心员工的变动对公司的影响及应对措施：

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第十节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司严格根据《公司法》《证券法》《北京证券交易所上市公司持续监管办法（试行）》《北京证券交易所股票上市规则（试行）》《上市公司独立董事管理办法》等相关法律法规的要求，不断完善公司治理结构，健全公司内部管理和控制制度，并严格按照《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《独立董事工作制度》《募集资金管理制度》《对外担保管理制度》《承诺管理制度》《投资者关系管理制度》《信息披露管理制度》《独立董事专门会议工作制度》《董事会审计委员会工作细则》《董事会提名委员会工作细则》《董事会薪酬与考核委员会工作细则》《董事会战略委员会工作细则》等相关内控系列管理制度执行。截至报告期末，公司股东大会、董事会、监事会均严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务，能够切实履行应尽的职责和义务。

公司在未来的治理实践中，将继续严格执行相关法律法规、各项内部管理制度；继续强化董事、监事及高级管理人员在公司治理和规范运作方面的学习能力和执行能力，使其勤勉尽责，促进公司治理更加规范、完善。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司现有的治理机制符合《公司法》《证券法》《北京证券交易所上市公司持续监管办法（试行）》《北京证券交易所股票上市规则（试行）》等相关法律法规的要求，能够保护所有股东的合法、平等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司严格执行《公司章程》等相关法律法规的规定，依据建立的内部控制制度实施决策程序，重要人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项均依法操作，履行规定决策程序。

4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司根据实际经营情况，对《公司章程》进行了1次修改。具体情况如下：
2024年9月13日，公司2024年第一次临时股东大会审议通过了《关于减少公司注册资本暨修订〈

公司章程》的议案》，具体内容详见公司在北交所信息披露平台（www.bse.cn）披露的《关于减少公司注册资本暨拟修订〈公司章程〉的公告》（公告编号：2024-062）。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	5	一、第三届董事会第十六次会议 审议通过《关于公司<2023 年年度报告和摘要>的议案》《关于公司<2023 年度审计报告>的议案》《关于公司<2023 年度董事会工作报告>的议案》《关于<2023 年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告>的议案》《关于<2023 年度权益分派预案>的议案》等共计 16 项议案。 二、第三届董事会第十七次会议 审议通过《关于公司<2024 年一季度报告>的议案》和《关于使用闲置募集资金暂时补充流动资金的议案》。 三、第三届董事会第十八次会议 审议通过《<2024 年半年度报告及其摘要>的议案》《关于<2024 年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告>的议案》等共计 11 项议案。 四、第三届董事会第十九次会议 审议通过《关于公司<2024 年第三季度报告>的议案》。 五、第三届董事会第二十次会议 审议通过《关于拟变更 2024 年度会计师事务所的议案》和《关于提请召开 2024 年第二次临时股东大会的议案》。
监事会	4	一、第三届监事会第十三次会议 审议通过《关于公司<2023 年年度报告和摘要>的议案》《关于公司<2023 年度审计报告>的议案》《关于公司<2023 年度监事会工作报告>的议案》《关于<2023 年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告>的议案》《关于<2023 年度权益分派预案>的议案》等共计 12 项议案 二、第三届监事会第十四次会议 审议通过《关于公司<2024 年一季度报告>的议案》和《关于使用闲置募集资金暂时补充流动资金的议案》。 三、第三届监事会第十五次会议 审议通过《<2024 年半年度报告及其摘要>的议案》《关于<2024 年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告>的议案》等共计 7 项议案。 四、第三届监事会第十六次会议 审议通过《关于公司<2024 年第三季度报告>的议案》。
股东会	3	一、2023 年年度股东大会 审议通过《关于公司<2023 年年度报告和摘要>的议案》《关于公司<2023 年度审计报告>的议案》《关于公司<2023 年度董事会工作报告>的议案》《关于<2023 年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告>的议案》《关于<2023 年度权益分派预案>的议案》等共计 13 项议案。 二、2024 年第一次临时股东大会 审议通过《关于子公司拟向银行申请授信额度暨关联担保的议案》

		《关于减少公司注册资本暨修订〈公司章程〉的议案》等共计 6 项议案。 三、2024 年第二次临时股东大会 审议通过《关于拟变更 2024 年度会计师事务所的议案》。
--	--	--

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案、通知时间、召开程序、委托授权、表决和决议等严格按照相关法律法规、《公司法》《公司章程》、三会议事规则等规范要求运行，决议内容合规，均依法履行了各自的权利和义务。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会和管理层均严格按照《公司法》等法律法规和中国证监会相关法律法规的要求，独立履行各自的权利和义务，公司的重大生产经营决策、投资决策和财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，能够较好履行应尽的职责和义务。在今后的工作中，公司将进一步完善内控制度，切实维护股东权益，奠定公司健康稳定发展的基础。

(四) 投资者关系管理情况

报告期内，公司严格按照《上市公司投资者关系管理工作指引》、北京证券交易所相关业务规则，以及公司《投资者关系管理制度》等，开展投资者关系管理工作，及时、真实、准确、完整进行信息披露，通过网络、电子邮箱、电话、调研等多渠道加强与投资者的联系，做好投资者的来访接待工作，确保股东及潜在投资者的知情权、参与权、质询权和表决权得到尊重与保护。

二、 内部控制

(一) 董事会下设专门委员会在报告期内履行职责情况

公司设有审计委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会、战略委员会四个董事会专门委员会。报告期内公司共召开专委会会议 6 次，其中审计委员会 5 次、薪酬与考核委员会 1 次，充分发挥专委会作用，提升董事会决策的效率与科学性。

独立董事人数是否不少于董事会人数的 1/3

√是 □否

是否设置以下专门委员会、内审部门

审计委员会 √是 □否

提名委员会 √是 □否

薪酬与考核委员会 √是 □否

战略委员会 √是 □否

内审部门 √是 □否

(二) 报告期内独立董事履行职责的情况

独立董事姓名	兼职上市公司家数	在公司连续任职时	出席董事会次数	出席董事会方式	出席股东会次数	出席股东会方式	现场工作时间(天)
--------	----------	----------	---------	---------	---------	---------	-----------

	(含本公司)	间(年)					
郝大成	1	3	5	现场、通讯	3	现场、通讯	15
只金芳	1	3	5	现场、通讯	3	现场、通讯	15
朱嘉琦	1	3	5	现场、通讯	3	现场、通讯	15

独立董事对公司有关事项是否提出异议：

☐是 ☒否

独立董事对公司有关建议是否被采纳：

☒是 ☐否

报告期内，公司独立董事严格按照《公司法》《北京证券交易所股票上市规则（试行）》《北京证券交易所上市公司持续监管指引第1号——独立董事》《上市公司独立董事管理办法》等有关法律、法规及《公司章程》《独立董事工作制度》的规定，认真、忠实、勤勉、尽责地履行独立董事职责，依法行使公司所赋予的权利，及时了解公司的生产经营信息，关注公司的发展状况，认真审议会议相关议案，并按照相关法律法规对董事会的相关议案发表了事前认可和独立意见，充分、有效地发挥了独立董事的作用，维护了公司和股东尤其是中小股东的合法权益。

独立董事资格情况

公司在任独立董事均符合《上市公司独立董事管理办法》《北京证券交易所上市公司持续监管指引第1号——独立董事》等法律法规、自律规则规定的条件和独立性等要求。

（三） 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会按照《公司法》《公司章程》等法律法规和规范性文件的要求，本着“诚信、勤勉”的原则，积极认真履行对公司经营、财务运行的监督、检查职责。报告期内，董事会运作规范、认真执行了股东大会的各项决议，董事、高级管理人员勤勉尽职，在执行职务时不存在违反法律法规、《公司章程》或损害股东、公司及员工利益的行为。监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

（四） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，建立健全了公司的法人治理结构，在业务、人员、财务、机构、资产方面独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争。具体情况如下：

1、公司业务独立：公司是一家专业从事人造金刚石单晶微粉、微粉延伸应用产品及CVD金刚石材料的研发、生产和销售的高新技术企业；具有独立的研发、服务和销售业务体系，能独立展开公司的业务活动；公司主要采用直接销售的方式进行业务推广和产品销售，业务独立完善、生产经营场所独立。公司独立承担责任与风险，与控股股东、实际控制人及其控制的企业不存在同业竞争；

2、公司人员独立：公司已按照国家有关规定与员工之间签订劳动合同，建立了独立的人事和分配制度；公司董事、监事及高级管理人员均全职在公司工作并领取薪酬，符合劳动法相关规定，人员完全

独立管理；

3、公司财务独立：公司设有独立财务部门，配备了专业的财务人员并进行了适当的分工授权，建立了独立会计核算体系和财务制度；公司依法独立纳税，开立了独立的银行基本账户；公司根据经营需要独立做出财务决策，不存在股东占用资金的情况及其他事项；

4、公司机构独立：公司具有健全的组织结构，依法建立健全股东大会、董事会、监事会等完备的法人治理结构；公司具有完备的内部管理制度，各部门职责明确、工作流程明晰，不存在与股东控制的其他企业混合经营的情形；

5、公司资产独立：公司已具备与生产经营有关的业务体系和主要相关资产，资产产权清晰、独立完整，公司对所有的资产拥有完全的控制权和支配权，不存在被股东占用而损害公司利益的情形。

(五) 内部控制制度的建设及实施情况

公司严格按照《公司法》《证券法》及中国证监会、北交所相关业务规则的要求，为保证经营管理活动的合规、有效进行，保护各项资产的安全，保证财务报告及相关信息的真实、合法与完整，公司建立了较为健全有效的内部控制制度且内控制度均有效实施。报告期内，公司不存在财务报告内部控制重大缺陷或重要缺陷，亦未发现非财务报告内部控制重大缺陷或重要缺陷。内部控制制度是一项长期而持续的系统工程，公司将根据所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善相关内控制度。

(六) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司进一步健全信息披露管理制度，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年度报告信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究制度。公司信息披露责任人及公司管理层认真履行职责，报告期内公司对信息披露的错误及时更正，不存在重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。

(七) 报告期内对高级管理人员的考评机制，以及激励机制的建立、实施情况

√适用 □不适用

公司建立了相关绩效考评体系和薪酬制度，对高级管理人员实行年度与季度绩效考核评价机制，从分管工作领域成效、个人目标行为、团队协作等方面对管理团队人员进行综合考核与评价，高级管理人员薪酬包括基薪和绩效薪金，依据公司当年业绩和个人考核情况确定。

三、 投资者保护

(一) 公司股东会实行累积投票制和网络投票安排的情况

√适用 □不适用

报告期内，公司共召开了三次股东大会，会议均不存在累积投票议案。三次股东大会分别为2024年4月17日召开2023年年度股东大会、2024年9月13日召开2024年第一次临时股东大会、2024年12月20日召开2024年第二次临时股东大会，三次会议均采用现场投票和网络投票相结合的方式召开。

(二) 特别表决权股份

☐适用 ☒不适用

(三) 投资者关系的安排

☒适用 ☐不适用

公司按照《北京证券交易所股票上市规则（试行）》及相关法律法规，制定了《投资者关系管理制度》，对投资者关系进行管理，保护投资者合法权益，保障投资者依法享有并实现股东权利。公司董事会秘书作为投资者关系管理负责人，全面负责投资者关系管理工作，通过召开业绩说明会、投资者咨询电话、现场接待投资者调研等方式营造投资者关系管理的良好环境，同时通过信息披露平台，充分及时合规披露信息，切实保障投资者的知情权。未来公司将进一步畅通投资者的沟通渠道，让投资者进一步深入了解公司。公司将继续秉承诚实守信、公平公正的原则，遵循相关法律法规规定向全体投资者披露。

第十一节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是				
审计意见	无保留意见				
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明				
审计报告编号	XYZH/2025ZZAA3B0039				
审计机构名称	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）				
审计机构地址	北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 8 层				
审计报告日期	2025 年 4 月 22 日				
签字注册会计师姓名及连续签字年限	<table> <tr> <td>孙政军</td><td>赵利红</td></tr> <tr> <td>1 年</td><td>1 年</td></tr> </table>	孙政军	赵利红	1 年	1 年
孙政军	赵利红				
1 年	1 年				
会计师事务所是否变更	是				
会计师事务所连续服务年限	1 年				
会计师事务所审计报酬	35 万元				

审计报告

惠丰钻石股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了惠丰钻石股份有限公司（以下简称惠丰钻石公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了惠丰钻石公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

1. 收入确认事项

关键审计事项

审计中的应对

惠丰钻石公司主要生产和销售金刚石微粉、金刚石破碎料及人工培育钻石。如财务报表附注“五、36”所述，惠丰钻石公司2024 年度的营业收入为21,629.45 万元。关于收入相关的会计政策详见财务报表附注“三、24”所述。 营业收入是公司的主要利润来源，是公司的关键业绩指标之一，使得收入存在可能被确认于不正确的期间以达到特定目的或期望水平的固有风险。因此，我们将收入的确认作为财务报表的关键审计事项。	我们针对收入确认实施的审计程序主要包括： （1）了解、评价惠丰钻石公司与收入确认相关的关键内部控制，并测试相关内部控制运行的有效性； （2）选取样本，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、发票、出库单、签收单据、报关单等相关资料，识别确认收入的依据是否符合企业会计准则及惠丰钻石公司会计政策的要求； （3）对本年的营业收入实施分析性复核程序，以判断收入总体合理性及毛利率变动的合理性； （4）采用抽样方式对营业收入执行以下程序： ①选取样本检查确认营业收入的原始单据，核实营业收入的真实性。同时，抽取部分原始单据与账面记录核对，以核实营业收入的完整性； ②对营业收入执行截止测试，评估营业收入是否已计入恰当的会计期间； （5）结合应收账款审计，通过抽样方式选取样本，对客户销售额及往来余额进行函证以评价惠丰钻石公司记录应收账款和营业收入的准确性。
2、存货跌价准备计提事项	
关键审计事项	审计中的应对
如惠丰钻石公司财务报表附注三、12 及附注五、8 所示，截至2024 年12 月31 日，存货账面余额 32,970.32 万元、已计提存货跌价准备 1,131.20 万元，期末账面价值 31,839.12 万元，其账面价值占2024 年12 月31 日资产总额的43.32%。 存货采用成本与可变现净值孰低计量，管理层根据存货销售可能性的预测，确定存货的跌价准备。本年存货期末余额占资产总额比重较大，我们将存货跌价	我们针对存货跌价准备计提实施的审计程序主要包括： （1）了解、评价惠丰钻石公司与存货跌价准备计提相关的关键内部控制，并测试相关内部控制运行的有效性； （2）对存货实施监盘，检查存货的数量、状况等； （3）评价管理层对存货估计售价的预测，将估计售价与历史数据、期后情况等进行比较； （4）评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和税费估计的合理性； （5）获取存货跌价准备计算表，复核存货跌价准确计算的准确性。

准备计提作为财务报表的关键审计事项。	
--------------------	--

四、其他信息

惠丰钻石公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括惠丰钻石公司 2024 年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作,如果我们确定其他信息存在重大错报,我们应当报告该事实。在这方面,我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估惠丰钻石公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算惠丰钻石公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督惠丰钻石公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致对惠丰钻石公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性,审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披

露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致惠丰钻石公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 孙政军
（项目合伙人）

中国注册会计师： 赵利红

中国 北京

二〇二五年四月二十二日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	61,888,014.11	93,230,757.81
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	61,955,461.20	110,146,963.40
衍生金融资产			
应收票据	五、3	20,476,473.38	52,273,748.84
应收账款	五、4	92,318,589.83	154,845,614.48
应收款项融资	五、5	7,477,249.07	23,306,413.79
预付款项	五、7	7,463,262.86	13,729,873.19
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	650,300.10	189,187.35
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	318,391,204.73	248,318,053.31
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	五、9	9,561,147.01	3,767,764.74
流动资产合计		580,181,702.29	699,808,376.91
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	五、10	2,197,582.16	2,091,692.82
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、11	108,003,175.02	120,695,811.60
在建工程	五、12	938,112.10	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13	6,555,963.85	8,572,680.02
无形资产	五、14	7,441,453.57	7,746,941.92
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			

长期待摊费用	五、15	8,070,893.23	11,185,412.02
递延所得税资产	五、16	20,647,668.90	16,177,121.88
其他非流动资产	五、17	994,010.00	310,420.00
非流动资产合计		154,848,858.83	166,780,080.26
资产总计		735,030,561.12	866,588,457.17
流动负债：			
短期借款	五、19		24,524,413.90
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、20	7,500,000.00	40,988,866.48
应付账款	五、21	36,797,193.58	26,252,284.41
预收款项			
合同负债	五、23	547,288.27	3,786,402.96
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、24	3,805,412.19	4,334,710.04
应交税费	五、25	2,893,715.36	6,419,377.81
其他应付款	五、22	109,695.22	320,407.01
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、26	2,107,818.89	17,495,848.34
其他流动负债	五、27	17,426,839.33	43,952,267.64
流动负债合计		71,187,962.84	168,074,578.59
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、28		32,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、29	4,983,138.25	6,644,830.40
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、30	16,152,968.55	2,271,481.01
递延所得税负债	五、16	7,682,943.01	8,833,247.75
其他非流动负债			
非流动负债合计		28,819,049.81	49,749,559.16
负债合计		100,007,012.65	217,824,137.75
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、31	91,275,000.00	92,300,000.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、32	290,481,481.91	293,052,701.53
减：库存股	五、33	7,930,139.71	7,930,139.71
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、34	29,586,480.05	27,900,164.58
一般风险准备			
未分配利润	五、35	223,739,500.56	235,232,484.95
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		627,152,322.81	640,555,211.35
少数股东权益		7,871,225.66	8,209,108.07
所有者权益（或股东权益）合计		635,023,548.47	648,764,319.42
负债和所有者权益（或股东权益）总计		735,030,561.12	866,588,457.17

法定代表人：王来福

主管会计工作负责人：李秀英

会计机构负责人：李梦雅

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		50,969,559.20	63,229,244.53
交易性金融资产		59,434,079.69	105,146,963.40
衍生金融资产			
应收票据		12,316,883.31	25,235,660.83
应收账款	十七、1	94,373,173.25	111,108,189.18
应收款项融资		6,941,111.57	17,646,898.28
预付款项		7,235,350.20	12,515,658.84
其他应收款	十七、2	74,993,319.97	66,972,968.88
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		219,913,028.95	189,704,088.25
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			
流动资产合计		526,176,506.14	591,559,672.19
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	76,654,508.76	76,548,619.42
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产		26,775,561.84	30,251,342.93
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,343,475.12	4,726,982.00
无形资产		4,047,710.73	4,216,839.00
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		4,233,367.60	6,014,603.74
递延所得税资产		3,450,918.76	2,606,050.74
其他非流动资产		538,610.00	
非流动资产合计		119,044,152.81	124,364,437.83
资产总计		645,220,658.95	715,924,110.02
流动负债：			
短期借款			9,509,288.89
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			19,110,366.48
应付账款		2,077,001.57	9,064,454.83
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,159,592.04	2,562,732.38
应交税费		2,494,030.27	5,891,238.68
其他应付款		56,432.42	231,422.51
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		212,096.58	1,255,287.14
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,442,337.55	12,632,341.67
其他流动负债		8,544,057.07	15,589,450.80
流动负债合计		16,985,547.50	75,846,583.38
非流动负债：			
长期借款			16,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,145,582.77	3,366,808.32
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		8,129,790.61	1,835,217.21
递延所得税负债		2,642,261.94	3,078,960.02
其他非流动负债			
非流动负债合计		12,917,635.32	24,280,985.55
负债合计		29,903,182.82	100,127,568.93
所有者权益（或股东权益）：			
股本		91,275,000.00	92,300,000.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		291,782,355.84	294,353,575.46
减：库存股		7,930,139.71	7,930,139.71
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		29,586,480.05	27,900,164.58
一般风险准备			
未分配利润		210,603,779.95	209,172,940.76
所有者权益（或股东权益）合计		615,317,476.13	615,796,541.09
负债和所有者权益（或股东权益）总计		645,220,658.95	715,924,110.02

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		216,294,525.45	495,517,175.85
其中：营业收入	五、36	216,294,525.45	495,517,175.85
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		218,571,068.46	421,120,603.02
其中：营业成本	五、36	170,526,147.62	360,348,604.73
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、37	997,174.35	1,853,220.22
销售费用	五、38	6,301,944.52	6,038,726.75
管理费用	五、39	18,204,670.77	20,182,065.93
研发费用	五、40	21,765,071.72	33,578,996.52
财务费用	五、41	776,059.48	-881,011.13
其中：利息费用		1,629,374.97	963,572.59
利息收入		833,828.64	2,444,850.40
加：其他收益	五、42	8,559,622.08	9,421,469.34
投资收益（损失以“-”号填列）	五、44	1,889,767.42	2,179,969.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		117,541.49	47,505.53
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）	五、43	257,959.17	146,963.40

信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	1,943,852.80	-2,232,062.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-9,281,613.18	-5,454,754.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,093,045.28	78,458,157.68
加：营业外收入	五、47	20,207.68	5,815.08
减：营业外支出	五、48	68,256.72	192,447.08
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,044,996.24	78,271,525.68
减：所得税费用	五、49	-2,556,452.43	7,204,815.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,601,448.67	71,066,710.51
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）		3,601,448.67	71,066,710.51
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）		-337,882.41	1,183,528.16
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,939,331.08	69,883,182.35
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		3,601,448.67	71,066,710.51
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		3,939,331.08	69,883,182.35
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-337,882.41	1,183,528.16
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.04	0.76
（二）稀释每股收益（元/股）		0.04	0.76

法定代表人：王来福

主管会计工作负责人：李秀英

会计机构负责人：李梦雅

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十七、4	148,294,790.65	287,270,653.34
减：营业成本	十七、4	111,372,198.80	183,099,842.29
税金及附加		550,334.85	1,133,979.12
销售费用		3,938,630.52	3,950,164.31
管理费用		10,502,811.52	12,874,769.58
研发费用		6,810,273.47	9,867,686.03
财务费用		302,418.93	-1,254,076.07
其中：利息费用		827,749.50	539,479.16
利息收入		560,198.77	2,104,919.91
加：其他收益		6,445,290.72	7,333,983.70
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	1,865,742.08	2,150,472.36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		117,541.49	47,505.53
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）		234,079.69	146,963.40
信用减值损失（损失以“-”号填列）		769,054.71	-1,687,351.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,385,734.12	-3,343,654.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-390.65	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		18,746,164.99	82,198,701.72
加：营业外收入		135.56	3,772.48
减：营业外支出		25,142.35	95,303.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,721,158.20	82,107,171.20
减：所得税费用		1,858,003.54	11,082,323.74
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		16,863,154.66	71,024,847.46
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		16,863,154.66	71,024,847.46
（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		16,863,154.66	71,024,847.46
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	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		206,359,751.90	274,564,738.79
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		1,314,077.85	9,565,896.21
收到其他与经营活动有关的现金	五、50	19,924,645.12	4,615,913.22
经营活动现金流入小计		227,598,474.87	288,746,548.22
购买商品、接受劳务支付的现金		147,760,104.27	266,461,560.40
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		29,752,114.52	29,877,193.19
支付的各项税费		8,954,111.24	22,631,735.73
支付其他与经营活动有关的现金	五、50	10,606,386.49	15,890,106.55
经营活动现金流出小计		197,072,716.52	334,860,595.87
经营活动产生的现金流量净额		30,525,758.35	-46,114,047.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		394,900,000.00	769,600,000.00
取得投资收益收到的现金		1,950,683.11	2,629,861.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			2,000.00
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		396,850,683.11	772,231,861.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,215,209.15	29,493,420.34
投资支付的现金		346,600,000.00	748,600,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流出小计		351,815,209.15	778,093,420.34
投资活动产生的现金流量净额		45,035,473.96	-5,861,559.13
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		10,000,000.00	103,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	103,000,000.00
偿还债务支付的现金		81,500,000.00	53,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,002,490.27	10,154,998.57
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、50	3,657,052.50	9,069,584.14
筹资活动现金流出小计		100,159,542.77	73,124,582.71
筹资活动产生的现金流量净额		-90,159,542.77	29,875,417.29
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		-14,598,310.46	-22,100,189.49
加：期初现金及现金等价物余额		72,736,324.57	94,836,514.06
六、期末现金及现金等价物余额		58,138,014.11	72,736,324.57

法定代表人：王来福

主管会计工作负责人：李秀英

会计机构负责人：李梦雅

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		118,381,722.96	143,653,137.18
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		10,732,800.04	3,608,071.66
经营活动现金流入小计		129,114,523.00	147,261,208.84
购买商品、接受劳务支付的现金		85,704,953.01	135,997,233.36
支付给职工以及为职工支付的现金		16,887,161.33	17,277,518.21
支付的各项税费		8,135,114.86	18,236,033.19
支付其他与经营活动有关的现金		6,248,123.62	9,997,979.30
经营活动现金流出小计		116,975,352.82	181,508,764.06
经营活动产生的现金流量净额		12,139,170.18	-34,247,555.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		370,500,000.00	750,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,923,210.59	2,600,364.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		285,890.00	
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		372,709,100.59	752,600,364.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		882,092.30	3,131,808.98
投资支付的现金		324,700,000.00	725,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流出小计		325,582,092.30	728,131,808.98
投资活动产生的现金流量净额		47,127,008.29	24,468,555.07
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			64,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		44,400,000.00	77,000,000.00
筹资活动现金流入小计		44,400,000.00	141,500,000.00
偿还债务支付的现金		36,500,000.00	36,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,392,268.06	9,738,515.27
支付其他与筹资活动有关的现金		55,478,412.50	110,629,744.14
筹资活动现金流出小计		106,370,680.56	156,368,259.41
筹资活动产生的现金流量净额		-61,970,680.56	-14,868,259.41
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		-2,704,502.09	-24,647,259.56
加：期初现金及现金等价物余额		53,674,061.29	78,321,320.85
六、期末现金及现金等价物余额		50,969,559.20	53,674,061.29

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	92,300,000.00				293,052,701.53	7,930,139.71			27,900,164.58		235,232,484.95	8,209,108.07	648,764,319.42
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	92,300,000.00				293,052,701.53	7,930,139.71			27,900,164.58		235,232,484.95	8,209,108.07	648,764,319.42
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-1,025,000.00				-2,571,219.62				1,686,315.47		-11,492,984.39	-337,882.41	-13,740,770.95
（一）综合收益总额											3,939,331.08	-337,882.41	3,601,448.67
（二）所有者投入和减少资本	-1,025,000.00				-2,571,219.62								-3,596,219.62
1. 股东投入的普通股													

2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他	-1,025,000.00				-2,571,219.62							-3,596,219.62
(三) 利润分配								1,686,315.47	-15,432,315.47			-13,746,000.00
1. 提取盈余公积								1,686,315.47	-1,686,315.47			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配									-13,746,000.00			-13,746,000.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转												

留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	91,275,000.00				290,481,481.91	7,930,139.71		29,586,480.05		223,739,500.56	7,871,225.66	635,023,548.47

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	92,300,000.00				292,848,934.44				20,797,679.83		181,681,787.35	7,025,579.91	594,653,981.53
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													

二、本年期初余额	92,300,000.00				292,848,934.44				20,797,679.83		181,681,787.35	7,025,579.91	594,653,981.53
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)					203,767.09	7,930,139.71			7,102,484.75		53,550,697.60	1,183,528.16	54,110,337.89
(一)综合收益总额											69,883,182.35	1,183,528.16	71,066,710.51
(二)所有者投入和减少资本					203,767.09	7,930,139.71							-7,726,372.62
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					203,767.09								203,767.09
4. 其他						7,930,139.71							-7,930,139.71
(三)利润分配									7,102,484.75		-16,332,484.75		-9,230,000.00
1. 提取盈余公积									7,102,484.75		-7,102,484.75		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-9,230,000.00		-9,230,000.00
4. 其他													
(四)所有者权益内													

部结转													
1. 资本公 积转增资 本（或股 本）													
2. 盈余公 积转增资 本（或股 本）													
3. 盈余公 积弥补亏 损													
4. 设定受 益计划变 动额结转 留存收益													
5. 其他综 合收益结 转留存收 益													
6. 其他													
（五）专项 储备													
1. 本期提 取													
2. 本期使 用													
（六）其他													
四、本年期 末余额	92,300,000.00				293,052,701.53	7,930,139.71			27,900,164.58		235,232,484.95	8,209,108.07	648,764,319.42

法定代表人：王来福

主管会计工作负责人：李秀英

会计机构负责人：李梦雅

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年
----	--------

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	92,300,000.00				294,353,575.46	7,930,139.71			27,900,164.58		209,172,940.76	615,796,541.09
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	92,300,000.00				294,353,575.46	7,930,139.71			27,900,164.58		209,172,940.76	615,796,541.09
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	-1,025,000.00				-2,571,219.62				1,686,315.47		1,430,839.19	-479,064.96
(一)综合收益总额											16,863,154.66	16,863,154.66
(二)所有者投入和减少资本	-1,025,000.00				-2,571,219.62							-3,596,219.62
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他	-1,025,000.00				-2,571,219.62							-3,596,219.62
(三)利润分配									1,686,315.47		-15,432,315.47	-13,746,000.00
1.提取盈余公积									1,686,315.47		-1,686,315.47	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者(或股东)的分配											-13,746,000.00	-13,746,000.00
4.其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结												

转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	91,275,000.00				291,782,355.84	7,930,139.71		29,586,480.05		210,603,779.95	615,317,476.13

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	92,300,000.00				294,149,808.37				20,797,679.83		154,480,578.05	561,728,066.25
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	92,300,000.00				294,149,808.37				20,797,679.83		154,480,578.05	561,728,066.25
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)					203,767.09	7,930,139.71			7,102,484.75		54,692,362.71	54,068,474.84
（一）综合收益总额											71,024,847.46	71,024,847.46
（二）所有者投入和减少资本					203,767.09	7,930,139.71						-7,726,372.62
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					203,767.09							203,767.09
4. 其他						7,930,139.71						-7,930,139.71
（三）利润分配									7,102,484.75		-16,332,484.75	-9,230,000.00
1. 提取盈余公积									7,102,484.75		-7,102,484.75	

2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配										-9,230,000.00	-9,230,000.00
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	92,300,000.00				294,353,575.46	7,930,139.71			27,900,164.58	209,172,940.76	615,796,541.09

惠丰钻石股份有限公司

2024 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

(一) 公司基本信息

惠丰钻石股份有限公司(以下简称“惠丰钻石”或“本公司”或“公司”, 在包含子公司时统称本集团)成立于 2011 年 6 月 10 日, 统一社会信用代码 91411424725844817K; 由柘城惠丰钻石科技有限公司(以下简称“惠丰有限”)于 2016 年 6 月 28 日整体改制设立, 公司住所: 柘城县产业集聚区北海路; 法定代表人: 王来福; 截至 2024 年 12 月 31 日, 注册资本为人民币 9,127.50 万元。本公司所发行人民币普通股 A 股股票, 已在深圳证券交易所上市。

本公司属于非金属矿物制品制造, 主要从事金刚石、金刚石微粉、金刚石破碎料及金刚石制品的生产和销售。主要产品为金刚石微粉、金刚石破碎整形料、培育钻石等。

本财务报表于 2025 年 4 月 22 日由本公司董事会批准报出。根据本公司章程, 本财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表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》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自 2024 年 12 月 31 日起 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和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本集团以 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。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五、4	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 1,000 万元
重要的在建工程	五、12	工程发生额大于 500 万元

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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。

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

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

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制

的所有子公司。本集团判断控制的标准为，本集团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。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排为合营企业。

9. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币财务报表折算

外币交易

本集团外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

11. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出：1）收取金融资产现金流量的权利届满；2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担

了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团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。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付，包含对货币时间价值的修正进行评估时，判断与基准现金流量相比是否具有显著差异；对包含提前还款特征的金融资产，判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

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：

1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①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。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①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。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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转出，计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于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以外，本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。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。对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，按照公允价值进行后续计量，除由本集团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；如果由本集团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，本集团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。

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合

同进行减值处理并确认损失准备。

1) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团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。

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

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产(如债权投资、其他债权投资、其他应收款)，本集团采用一般方法(三阶段法)计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果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，本集团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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、1。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估时，根据历史还款数据并结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

2) 按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团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、逾期信息、应收款项账龄等。

① 应收账款(与合同资产)的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、历史回款情况等信息为基础,按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款(与合同资产),本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素,因此,本集团参考历史信用损失经验,编制应收账款账龄与违约损失率对照表,以此为基础评估其预期信用损失。本集团根据确认应收账款(合同资产)时计算账龄。

② 应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失会计估计政策:a.承兑人为信用程度较高的承兑银行的银行承兑汇票,本集团评价该类款项具有较低的信用风险,不确认预期信用损失;b.承兑人为其他的承兑银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票,参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备,与应收账款的组合划分相同。

信用程度较高的承兑银行为6家国有商业银行及9家上市股份制商业银行。

3) 按照单项计提坏账减值准备的单项计提判断标准

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,例如涉诉款项、客户信用状况恶化、账龄远大于信用期、长期无法联系债务人的应收款项,本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

4) 减值准备的核销

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时,本集团直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的,作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债,未放弃对该金融资产控制的,按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及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同时符合下列条件:①集团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;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而

收到的对价及应分摊至终止确认部分的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同时符合下列条件：①集团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；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

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

（6）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

（7）金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本集团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）本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

12. 存货

本集团存货包括原材料、在产品、库存商品、周转材料、委托加工物资、发出商品。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，领用或发出存货，采用月末一次加权平均法确定其实际成本。周转材料采用一次转销法进行摊销。

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

13. 合同资产与合同负债

（1）合同资产

合同资产，是指本集团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。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注三、11.（4）金融资产减值相关内容。

（2）合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

14. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

（1）重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% 以上但低于 50% 的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。本集团持有被投资单位 20% 以下表决权的，如本集团在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的/参与被投资单位财务和经营政策制定过程的/与被投资单位之间发生重要交易的/向被投资单位派出管理人员的/向被投资单位提供关键技术资料等，本集团认为对被投资单位具有重大影响。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有

权利的权益性投资，即对合营企业投资。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

（2）会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本；

除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；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投资成本；

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。

15. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以

确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	20	3.00	4.85
2	机器设备	10	3.00	9.70
3	运输设备	4	3.00	24.25
4	办公设备及其他	3-5	3.00	32.33-19.40

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

16. 在建工程

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

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

17. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上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和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间，本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利权、软件使用权等，按取得时的实际成本计

量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本集团对各类无形资产的摊销方法及摊销年限如下：

类别	摊销方法	摊销年限（年）	确定依据
土地使用权	年限平均法	50	合同约定或预期能为公司带来经济利益的期限
专利权	年限平均法	10	
软件使用权	年限平均法	10	

摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

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

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益，对于开发阶段的支出，在同时满足以下条件时予以资本化：本集团评估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；本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产预计能够为本集团带来经济利益；本集团有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

19. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团在进行减值测试时，按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账

面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

20. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括房屋装修支出等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在 1 年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利；本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本集团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。

22. 预计负债

当与对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当

前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

23. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

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

24. 收入确认原则和计量方法

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团的收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入。

（1）集团的销售收入确认政策

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

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

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收

入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

③在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本集团就该商品或服务享有现时收款权利。

②本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。

③本集团已将该商品的实物转移给客户。

④本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

⑤客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

（2）收入确认的具体政策

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

25. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明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时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能

可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团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之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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。

27. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

（2）本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，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扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④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（属于为生产存货而发生的除外）。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率，本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租

赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人，如果一项租赁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，本集团将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日，本集团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。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团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。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团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。

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

28. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量交易性金融资产和权益工具投资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负

债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（对于第一和第二层次）对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括：债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价；股权类为估值乘数和流动性折价。

（对于第三层次）第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定，例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格，相同或类似金融工具的近期交易，或者可比金融工具的完全第三方交易。于 2024 年 12 月 31 日，以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值，但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

29. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2023 年 10 月 25 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称“解释 17 号”），本集团自 2024 年 1 月 1 日起执行其相关规定。	无影响
财政部于 2024 年 12 月 6 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（财会[2024]24 号，以下简称“解释 18 号”），本集团自 2024 年 12 月 6 日起执行其相关规定。	无影响

（2）重要会计估计变更

本年未发生重要的会计估计的变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、6%
消费税	应纳税销售额	5%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
惠丰钻石股份有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
河南省惠丰金刚石有限公司（以下简称惠丰金刚石）	15%
河南克拉钻石有限公司（以下简称克拉钻石）	15%
深圳惠丰半导体材料有限公司（以下简称惠丰半导体）	25%

2. 税收优惠

（1）根据河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局三个政府机构联合颁发的 GR202441000559 号高新技术企业认定证书，本公司被认定为高新技术企业，2024 年度企业所得税享受优惠税率 15%。

（2）根据河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局三个政府机构联合颁发的 GR202241003301 号高新技术企业认定证书，本公司之子公司河南省惠丰金刚石有限公司被认定为高新技术企业，2024 年度企业所得税享受优惠税率 15%。

（3）根据河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局三个政府机构联合颁发的 GR202441001190 号高新技术企业认定证书，本公司之子公司河南克拉钻石有限公司被认定为高新技术企业，2024 年度企业所得税享受优惠税率 15%。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2024 年 1 月 1 日，“年末”系指 2024 年 12 月 31 日，“本年”系指 2024 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	139,393.97	68,785.86
银行存款	57,998,619.03	72,596,404.79
其他货币资金	3,750,001.11	20,565,567.16
合计	61,888,014.11	93,230,757.81
其中：存放在境外的款项总额		

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	61,955,461.20	110,146,963.40
其中：结构性存款及理财产品	61,955,461.20	110,146,963.40
合计	61,955,461.20	110,146,963.40

3. 应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	20,469,925.03	46,512,639.85
商业承兑汇票	6,893.00	6,064,325.25
减：坏账准备	344.65	303,216.26
合计	20,476,473.38	52,273,748.84

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	20,476,818.03	100.00	344.65	<0.01	20,476,473.38
其中：银行承兑汇票	20,469,925.03	99.97			20,469,925.03
商业承兑汇票	6,893.00	0.03	344.65	5.00	6,548.35
合计	20,476,818.03	100.00	344.65		20,476,473.38

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	52,576,965.10	100.00	303,216.26	0.58	52,273,748.84
其中：银行承兑汇票	46,512,639.85	88.47			46,512,639.85
商业承兑汇票	6,064,325.25	11.53	303,216.26	5.00	5,761,108.99
合计	52,576,965.10	100.00	303,216.26		52,273,748.84

1) 应收票据按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	20,469,925.03		
商业承兑汇票	6,893.00	344.65	5.00

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	20,476,818.03	344.65	—

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
组合计提	303,216.26	-302,871.61				344.65
合计	303,216.26	-302,871.61				344.65

(4) 年末已质押的应收票据

年末无质押的票据

(5) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		16,050,821.53
商业承兑汇票		
合计		16,050,821.53

(6) 本年无实际核销的应收票据

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	72,011,408.88	160,954,070.81
1-2年	24,986,814.69	1,382,153.92
2-3年	1,425,491.86	641,200.30
3年以上	889,611.52	534,321.94
其中: 3-4年	447,304.38	277,749.80
4-5年	185,735.00	167,153.88
5年以上	256,572.14	89,418.26
合计	99,313,326.95	163,511,746.97

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	231,156.80	0.23	231,156.80	100.00	
按组合计提坏账准备	99,082,170.15	99.77	6,763,580.32	6.83	92,318,589.83
其中：账龄分析组合	99,082,170.15	99.77	6,763,580.32	6.83	92,318,589.83
合计	99,313,326.95	100.00	6,994,737.12	—	92,318,589.83

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	156,166.80	0.10	156,166.80	100.00	
按组合计提坏账准备	163,355,580.17	99.90	8,509,965.69	5.21	154,845,614.48
其中：账龄分析组合	163,355,580.17	99.90	8,509,965.69	5.21	154,845,614.48
合计	163,511,746.97	100.00	8,666,132.49	—	154,845,614.48

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
焦作市宝来超材料有限公司	156,166.80	156,166.80	156,166.80	156,166.80	100.00	预计无法收回
河南省豫星新材料有限公司			45,500.00	45,500.00	100.00	预计无法收回
梧州市台融玻璃制品有限责任公司			16,000.00	16,000.00	100.00	预计无法收回
洛阳格兰泰克磨料磨具有限公司			13,200.00	13,200.00	100.00	预计无法收回
其他小计			290.00	290.00	100.00	预计无法收回
合计	156,166.80	156,166.80	231,156.80	231,156.80	—	—

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	72,011,408.88	3,600,570.44	5.00
1-2 年	24,970,814.69	2,497,081.47	10.00
2-3 年	1,425,491.86	285,098.38	20.00
3-4 年	447,254.38	223,627.19	50.00
4-5 年	139,995.00	69,997.50	50.00
5 年以上	87,205.34	87,205.34	100.00
合计	99,082,170.15	6,763,580.32	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	156,166.80	74,990.00				231,156.80
组合计提	8,509,965.69	-1,746,385.37				6,763,580.32
合计	8,666,132.49	-1,671,395.37				6,994,737.12

(4) 本年无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 年末余额	合同资产 年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
单位 1	18,520,191.78		18,520,191.78	18.65	1,812,454.18
单位 2	5,581,070.00		5,581,070.00	5.62	433,953.50
单位 3	5,563,803.89		5,563,803.89	5.60	278,630.39
单位 4	4,450,000.00		4,450,000.00	4.48	222,650.00
单位 5	3,912,200.00		3,912,200.00	3.94	195,610.00
合计	38,027,265.67		38,027,265.67	38.29	2,943,298.07

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	7,477,249.07	23,306,413.79
合计	7,477,249.07	23,306,413.79

(2) 年末无已质押的应收款项融资

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	27,186,818.14	
合计	27,186,818.14	

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	650,300.10	189,187.35
合计	650,300.10	189,187.35

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
出口退税	344,504.65	56,023.53
员工社保	132,636.34	102,150.53
押金保证金	223,320.00	50,760.00
合计	700,460.99	208,934.06

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	649,700.99	194,934.06
1-2年	36,760.00	
2-3年		
3年以上	14,000.00	14,000.00
其中：3-4年		
4-5年		8,000.00
5年以上	14,000.00	6,000.00
合计	700,460.99	208,934.06

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	700,460.99	100.00	50,160.89	7.16	650,300.10
其中：账龄分析组合	700,460.99	100.00	50,160.89	7.16	650,300.10
合计	700,460.99	100.00	50,160.89	—	650,300.10

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	208,934.06	100.00	19,746.71	9.45	189,187.35
其中：账龄分析组合	208,934.06	100.00	19,746.71	9.45	189,187.35
合计	208,934.06	100.00	19,746.71	—	189,187.35

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	649,700.99	32,484.89	5.00
1-2年	36,760.00	3,676.00	10.00
2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上	14,000.00	14,000.00	100.00
合计	700,460.99	50,160.89	—

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2024年1月1日余额	19,746.71			19,746.71

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)	
2024 年 1 月 1 日 余额在本年	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提	30,414.18			30,414.18
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	50,160.89			50,160.89

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
组合计提	19,746.71	30,414.18				50,160.89
合计	19,746.71	30,414.18				50,160.89

(5) 本年度无实际核销的其他应收款

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
单位 1	出口退税	344,504.65	1 年以内	49.18	17,225.07
单位 2	押金保证金	172,560.00	1 年以内	24.64	8,628.00
单位 3	员工社保	132,636.34	1 年以内	18.94	6,631.82
单位 4	押金保证金	32,760.00	1-2 年	4.68	3,276.00
单位 5	押金保证金	8,000.00	5 年以上	1.14	8,000.00
合计	—	690,460.99	—	98.58	43,760.89

7. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	7,451,516.21	99.84	13,712,738.19	99.88
1—2 年			17,135.00	0.12
2—3 年	11,746.65	0.16		
3 年以上				
合计	7,463,262.86	100.00	13,729,873.19	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
单位 1	6,867,000.00	92.01
单位 2	173,333.33	2.32
单位 3	149,025.60	2.00
单位 4	54,324.00	0.73
单位 5	30,000.00	0.40
合计	7,273,682.93	97.46

8. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	30,349,072.36		30,349,072.36	5,933,362.63		5,933,362.63
在产品	96,524,573.10	4,765,480.98	91,759,092.12	113,068,691.92	2,728,531.55	110,340,160.37
库存商品	196,180,511.25	6,520,734.02	189,659,777.23	131,183,940.19	5,471,775.27	125,712,164.92
周转材料	5,846,171.93		5,846,171.93	6,321,682.63		6,321,682.63
委托加工物资	802,900.69	25,809.60	777,091.09	10,682.76		10,682.76
合计	329,703,229.33	11,312,024.60	318,391,204.73	256,518,360.13	8,200,306.82	248,318,053.31

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
在产品	2,728,531.55	3,824,339.15		1,787,389.72		4,765,480.98
库存商品	5,471,775.27	5,431,464.43		4,382,505.68		6,520,734.02

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
周转材料						
委托加工物资		25,809.60				25,809.60
合计	8,200,306.82	9,281,613.18		6,169,895.40		11,312,024.60

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待认证待抵扣进项税	9,293,139.53	3,710,995.33
预缴企业所得税	268,007.48	56,769.41
合计	9,561,147.01	3,767,764.74

10. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初 余额(账面价 值)	减值准 备年初 余额	本年增减变动								年末余额 (账面价 值)	减值准 备年末 余额
			追加 投资	减少 投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其他		
联营企业												
河南省功能 金刚石研究 院有限公司	2,091,692.82				117,541.49			11,652.15			2,197,582.16	
合计	2,091,692.82				117,541.49			11,652.15			2,197,582.16	

11. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	108,003,175.02	120,695,811.60
固定资产清理		
合计	108,003,175.02	120,695,811.60

11.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	46,428,429.02	101,332,488.08	8,014,064.74	11,624,752.38	167,399,734.22
2. 本年增加金额		1,776,869.00	1,066,897.40	351,610.53	3,195,376.93
(1) 购置		1,776,869.00	1,066,897.40	351,610.53	3,195,376.93
3. 本年减少金额		822,905.08		69,745.43	892,650.51
(1) 处置或报废		822,905.08		69,745.43	892,650.51
4. 年末余额	46,428,429.02	102,286,452.00	9,080,962.14	11,906,617.48	169,702,460.64
二、累计折旧					
1. 年初余额	18,572,277.57	17,673,545.01	4,224,470.42	6,233,629.62	46,703,922.62
2. 本年增加金额	2,251,778.88	9,347,829.31	1,573,403.98	2,089,017.88	15,262,030.05
(1) 计提	2,251,778.88	9,347,829.31	1,573,403.98	2,089,017.88	15,262,030.05
3. 本年减少金额		199,013.99		67,653.06	266,667.05
(1) 处置或报废		199,013.99		67,653.06	266,667.05
4. 年末余额	20,824,056.45	26,822,360.33	5,797,874.40	8,254,994.44	61,699,285.62
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
(1) 计提					
3. 本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	25,604,372.57	75,464,091.67	3,283,087.74	3,651,623.04	108,003,175.02
2. 年初账面价值	27,856,151.45	83,658,943.07	3,789,594.32	5,391,122.76	120,695,811.60

(2) 年末无暂时闲置的固定资产

(3) 年末无通过经营租赁租出的固定资产

(4) 年末无未办妥产权证书的固定资产

12. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	938,112.10	
工程物资		
合计	938,112.10	

12.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装及改造	938,112.10		938,112.10			
合计	938,112.10		938,112.10			

13. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	12,515,253.85	12,515,253.85
2. 本年增加金额	28,571.43	28,571.43
(1) 新增租赁	28,571.43	28,571.43
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额	12,543,825.28	12,543,825.28
二、累计折旧		
1. 年初余额	3,942,573.83	3,942,573.83
2. 本年增加金额	2,045,287.60	2,045,287.60
(1) 计提	2,045,287.60	2,045,287.60
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额	5,987,861.43	5,987,861.43

项目	房屋及建筑物	合计
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
(1) 计提		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	6,555,963.85	6,555,963.85
2. 年初账面价值	8,572,680.02	8,572,680.02

14. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	专利权	软件使用权	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	8,402,903.04	194,174.75	1,373,892.93	9,970,970.72
2. 本年增加金额			60,444.15	60,444.15
(1) 购置			60,444.15	60,444.15
3. 本年减少金额				
(1) 处置				
4. 年末余额	8,402,903.04	194,174.75	1,434,337.08	10,031,414.87
二、累计摊销				
1. 年初余额	1,692,987.46	80,096.94	450,944.40	2,224,028.80
2. 本年增加金额	168,058.08	24,271.80	173,602.62	365,932.50
(1) 计提	168,058.08	24,271.80	173,602.62	365,932.50
3. 本年减少金额				
(1) 处置				
4. 年末余额	1,861,045.54	104,368.74	624,547.02	2,589,961.30
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本年增加金额				
(1) 计提				
3. 本年减少金额				

项目	土地使用权	专利权	软件使用权	合计
(1) 处置				
4. 年末余额				
四、账面价值				
1. 年末账面价值	6,541,857.50	89,806.01	809,790.06	7,441,453.57
2. 年初账面价值	6,709,915.58	114,077.81	922,948.53	7,746,941.92

15. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
装修支出	11,091,072.40	329,345.23	3,541,348.30		7,879,069.33
咨询服务费	94,339.62	169,811.32	72,327.04		191,823.90
合计	11,185,412.02	499,156.55	3,613,675.34		8,070,893.23

16. 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	年末余额		年初余额	
	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	18,357,267.26	2,753,917.72	17,189,402.28	2,578,577.97
内部交易未实现利润	16,956.32	2,543.45	465,494.36	69,824.15
可抵扣亏损	95,486,849.77	14,381,524.70	78,425,771.68	11,788,612.96
递延收益	16,152,968.55	2,422,945.29	2,271,481.01	340,722.14
租赁负债	7,090,957.14	1,086,737.74	9,102,670.40	1,399,384.66
合计	137,104,999.04	20,647,668.90	107,454,819.73	16,177,121.88

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性税前扣除	44,307,573.10	6,646,135.97	49,946,384.15	7,491,957.62
交易性金融资产公允价值变动	234,079.69	35,111.95	146,963.40	22,044.51
使用权资产	6,529,773.43	1,001,695.09	8,572,680.02	1,319,245.62
合计	51,071,426.22	7,682,943.01	58,666,027.57	8,833,247.75

17. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	994,010.00		994,010.00	310,420.00		310,420.00
合计	994,010.00		994,010.00	310,420.00		310,420.00

18. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,750,000.00	3,750,000.00	质押	承兑汇票保证金
合计	3,750,000.00	3,750,000.00	—	—

(续)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	20,494,433.24	20,494,433.24	质押	承兑汇票保证金
固定资产	27,205,365.58	12,456,487.58	抵押	贷款抵押
无形资产	4,363,276.61	3,323,362.02	抵押	贷款抵押
合计	52,063,075.43	36,274,282.84	—	—

19. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
质押及保证借款		10,010,083.34
抵押借款		5,005,041.67
信用借款		9,509,288.89
合计		24,524,413.90

20. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	7,500,000.00	40,988,866.48
合 计	7,500,000.00	40,988,866.48

21. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
应付材料款	30,559,194.24	13,023,508.72
应付工程款	182,015.87	229,302.87
应付设备款	2,437,995.05	9,533,550.78
其他	3,617,988.42	3,465,922.04
合计	36,797,193.58	26,252,284.41

(2) 期末无账龄超过1年或逾期的重要应付账款

22. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	109,695.22	320,407.01
合计	109,695.22	320,407.01

22.1 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
应付报销款	1,211.12	542.50
代垫款	108,484.10	319,864.51
合计	109,695.22	320,407.01

(2) 年末无账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

23. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收销售商品款	547,288.27	3,786,402.96
合计	547,288.27	3,786,402.96

(2) 年末无账龄超过1年的重要合同负债

24. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	4,334,710.04	27,028,936.64	27,558,234.49	3,805,412.19

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
离职后福利-设定提存计划		2,211,829.15	2,211,829.15	
合计	4,334,710.04	29,240,765.79	29,770,063.64	3,805,412.19

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,331,505.27	23,523,978.77	24,052,874.35	3,802,609.69
职工福利费		1,720,671.57	1,720,671.57	
社会保险费		995,028.11	995,028.11	
其中：医疗保险费		913,669.58	913,669.58	
工伤保险费		37,008.45	37,008.45	
生育保险费		44,350.08	44,350.08	
住房公积金		643,582.32	643,582.32	
工会经费和职工教育经费	3,204.77	145,675.87	146,078.14	2,802.50
合计	4,334,710.04	27,028,936.64	27,558,234.49	3,805,412.19

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		2,118,916.84	2,118,916.84	
失业保险费		92,912.31	92,912.31	
合计		2,211,829.15	2,211,829.15	

25. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	906,859.33	1,973,099.05
消费税	25,773.72	
企业所得税	1,371,133.27	3,736,361.41
房产税	367,520.78	367,520.78
城市维护建设税	45,682.96	99,104.46
教育费附加	45,682.96	99,069.96
土地使用税	42,980.70	42,980.68
个人所得税	32,350.70	17,221.07
其他	55,730.94	84,020.40
合计	2,893,715.36	6,419,377.81

26. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款		15,038,008.34
一年内到期的租赁负债	2,107,818.89	2,457,840.00
合计	2,107,818.89	17,495,848.34

27. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
待转销增值税销项税额	1,376,017.80	3,547,211.59
期末未终止确认票据	16,050,821.53	40,405,056.05
合计	17,426,839.33	43,952,267.64

28. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款		16,000,000.00
信用借款		16,000,000.00
合计		32,000,000.00

29. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债	7,090,957.14	9,102,670.40
减：一年内到期部分	2,107,818.89	2,457,840.00
合计	4,983,138.25	6,644,830.40

30. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	2,271,481.01	14,910,000.00	1,028,512.46	16,152,968.55	
合计	2,271,481.01	14,910,000.00	1,028,512.46	16,152,968.55	—

(2) 政府补助项目

负债项目	年初余额	本年新增补助 金额	本年计入 营业外收 入金额	本年计入其他 收益金额	本年冲减成 本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关 /与收益相 关
2020 年先进制造业发展 专项资金补助	658,333.33			99,999.96			558,333.37	
硬脆材料加工用表面泡 沫金刚石系列微粉的开 发及产业化项目	590,633.88			131,252.04			459,381.84	
科技助力经济 2020 重点 专项项目	436,263.80			63,736.20			372,527.60	
高纯度纳米金刚石粉体 的研发与产业化项目	307,500.00			90,000.00			217,500.00	

负债项目	年初余额	本年新增补助 金额	本年计入 营业外收 入金额	本年计入其他 收益金额	本年冲减成 本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关 /与收益相 关
2015 年先进制造业发展 专项资金补助	163,333.33			69,999.96			93,333.37	
2014 年信息化发展专项 资金补助	68,750.00			68,750.00				
微纳米超硬材料粉体技 术产业化应用项目	46,666.67			39,999.96			6,666.71	
2024 年省级制造业高质 量发展专项资金项目		5,070,000.00		329,349.66			4,740,650.34	

负债项目	年初余额	本年新增补助 金额	本年计入 营业外收 入金额	本年计入其他 收益金额	本年冲减成 本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关 /与收益相 关
2023 年高性能人造金刚 石二次分级、整形技术项 目		5,000,000.00					5,000,000.00	
2023 年功能性金刚石材 料用大功率 (60kw)MPCVD 设备项目		2,730,000.00					2,730,000.00	
2024 年省级制造业高质 量发展专项资金项目		1,930,000.00		135,424.68			1,794,575.32	
2024 年度河南省重大科 技专项项目		180,000.00					180,000.00	

负债项目	年初余额	本年新增补助 金额	本年计入 营业外收 入金额	本年计入其他 收益金额	本年冲减成 本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关 /与收益相 关
合计	2,271,481.01	14,910,000.00		1,028,512.46			16,152,968.55	

31. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	92,300,000.00				-1,025,000.00	-1,025,000.00	91,275,000.00

注：2021年2月公司实行股权激励，共发行新股100万股，2022年11月，公司2022年第四次临时股东大会，决定以资本公积向全体股东以每10股转增10股，股权激励股份变更为200万股；股权激励分两批解锁，每批解锁总股数的50%，即100万股，2023年，首批股权激励股份达到解锁条件，共解锁97.50万股（其中一个员工不符合股权激励对象，其持有的全部股份5万股未解锁）；2024年，第二批股权激励股份未达到解锁条件，公司对不符合股权激励条件员工的股份及第二批未解锁的股份合计102.5万股进行回购，回购价格为3元/股。

32. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	291,469,772.73		2,053,471.46	289,416,301.27
其他资本公积	1,582,928.80		517,748.16	1,065,180.64
合计	293,052,701.53		2,571,219.62	290,481,481.91

注：资本公积-股本溢价减少系本期回购不符合股权激励条件股份及未达解锁条件的股份支付款项溢价部分；资本公积-其他资本公积减少系不符合股权激励条件股份及未达解锁条件的股份对应的股权激励费用。

33. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
库存股	7,930,139.71			7,930,139.71
合计	7,930,139.71			7,930,139.71

34. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	27,900,164.58	1,686,315.47		29,586,480.05
合计	27,900,164.58	1,686,315.47		29,586,480.05

35. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	235,232,484.95	181,681,787.35

项目	本年	上年
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	235,232,484.95	181,681,787.35
加：本年归属于母公司所有者的净利润	3,939,331.08	69,883,182.35
减：提取法定盈余公积	1,686,315.47	7,102,484.75
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	13,746,000.00	9,230,000.00
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	223,739,500.56	235,232,484.95

36. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	191,826,096.97	159,574,561.35	473,351,361.35	349,802,636.16
其他业务	24,468,428.48	10,951,586.27	22,165,814.50	10,545,968.57
合计	216,294,525.45	170,526,147.62	495,517,175.85	360,348,604.73

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 商品类型				
微粉、破碎料及其他	216,294,525.45	170,526,147.62	495,517,175.85	360,348,604.73
2. 按商品转让的时间分类				
在某一时点转让	216,294,525.45	170,526,147.62	495,517,175.85	360,348,604.73
合计	216,294,525.45	170,526,147.62	495,517,175.85	360,348,604.73

37. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	63,137.34	489,411.15
教育费附加	63,137.35	489,376.64
房产税	455,548.52	404,336.30
印花税	173,759.01	265,238.68
土地使用税	171,922.78	148,601.71
水资源税	13,686.20	38,611.30

项目	本年发生额	上年发生额
环境保护税	9,556.36	9,556.36
车船使用税	9,865.62	7,397.81
消费税	36,561.17	690.27
合计	997,174.35	1,853,220.22

38. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,349,646.67	3,563,329.61
广告宣传费	1,995,756.48	1,637,976.70
差旅费	324,408.17	357,908.65
业务招待费	367,417.41	287,360.71
其他	264,715.79	192,151.08
合计	6,301,944.52	6,038,726.75

39. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	8,527,412.28	7,696,091.60
资产折旧与摊销	5,411,579.64	4,480,679.00
业务招待费及差旅费	998,926.22	2,425,966.31
中介机构服务费	1,273,051.58	2,161,021.55
股份支付	-517,748.16	203,767.09
办公费等其他	2,511,449.21	3,214,540.38
合计	18,204,670.77	20,182,065.93

注：股份支付为负数系本年冲回计提的不符合股权激励条件股份及未达解锁条件的股份对应的股权激励费用

40. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	5,137,127.38	6,453,925.59
材料投入	8,147,802.22	14,313,058.95
燃料、动力	2,037,989.15	3,387,990.57
固定资产折旧费	4,443,230.02	5,862,802.79
其他费用	1,998,922.95	3,561,218.62
合计	21,765,071.72	33,578,996.52

41. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	1,194,068.03	963,572.59
减：利息收入	833,828.64	2,444,850.40
加：汇兑损失	-98,633.81	-1,707.86
手续费	79,146.96	75,019.78
租赁负债未确认融资费用摊销	435,306.94	526,954.76
合计	776,059.48	-881,011.13

42. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	5,167,938.72	4,662,886.68
租金减免	1,602,000.00	1,602,000.00
增值税加计等抵减	1,775,320.29	3,150,080.06
代扣个税手续费返还	14,363.07	6,502.60
合计	8,559,622.08	9,421,469.34

43. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	257,959.17	146,963.40
合计	257,959.17	146,963.40

44. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	117,541.49	47,505.53
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,789,569.59	2,157,786.52
票据终止确认贴现利息	-17,343.66	-25,322.53
合计	1,889,767.42	2,179,969.52

45. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	302,871.61	-302,241.63
应收账款坏账损失	1,671,395.37	-1,939,922.32
其他应收款坏账损失	-30,414.18	10,100.97
合计	1,943,852.80	-2,232,062.98

46. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-9,281,613.18	-5,454,754.43
合计	-9,281,613.18	-5,454,754.43

47. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	20,207.68	5,815.08	20,207.68
合计	20,207.68	5,815.08	20,207.68

48. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	15,304.99	31,108.31	15,304.99
公益性捐赠支出	10,000.00	98,000.00	10,000.00
其他	42,951.73	63,338.77	42,951.73
合计	68,256.72	192,447.08	68,256.72

49. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	3,064,399.33	11,241,988.42
递延所得税费用	-5,620,851.76	-4,037,173.25
合计	-2,556,452.43	7,204,815.17

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	1,044,996.24
按法定/适用税率计算的所得税费用	156,749.44
子公司适用不同税率的影响	-34,134.64
调整以前期间所得税的影响	373,167.42
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	29,784.64
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	

项目	本年发生额
研发费用加计扣除金额的影响	-3,082,019.29
所得税费用	-2,556,452.43

50. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到的政府补助	19,049,426.26	2,299,401.08
利息收入	833,828.64	2,304,005.86
收保证金、押金、备用金等		8,733.80
其他营业外收入	41,390.22	3,772.48
合计	19,924,645.12	4,615,913.22

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
销售、管理、研发等费用性支出	10,215,008.19	15,444,939.60
金融机构手续费	68,487.70	75,019.78
其他营业外支出	148,330.60	161,338.77
支付保证金、押金、备用金等	174,560.00	208,808.40
合计	10,606,386.49	15,890,106.55

(2) 与筹资活动有关的现金

1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
回购库存股	3,078,412.50	7,929,744.14
发行费用		800,000.00
支付使用权资产租金	578,640.00	339,840.00
合计	3,657,052.50	9,069,584.14

2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	24,524,413.90	10,000,000.00	510,013.88	35,034,427.78		

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
长期借款	47,038,008.34		684,054.15	47,722,062.49		
租赁负债	9,102,670.40		435,306.94	329,020.20	2,118,000.00	7,090,957.14
其他应付款 -应付股利			13,746,000.00	13,746,000.00		
合计	80,665,092.64	10,000,000.00	15,375,374.97	96,831,510.47	2,118,000.00	7,090,957.14

注：长期借款项目包含一年内到期的长期借款，租赁负债项目包含一年内到期的租赁负债。

51. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	3,601,448.67	71,066,710.51
加：资产减值准备	9,281,613.18	1,509,696.91
信用减值损失	-1,943,852.80	2,232,062.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,262,030.05	12,724,517.11
使用权资产折旧	2,045,287.60	2,042,906.64
无形资产摊销	365,932.50	330,679.01
长期待摊费用摊销	3,613,675.34	3,370,076.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	15,304.99	31,108.31
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	-257,959.17	-146,963.40
财务费用（收益以“-”填列）	1,629,374.97	1,490,527.35
投资损失（收益以“-”填列）	-1,889,767.42	-2,205,292.05
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-4,470,547.02	-3,711,574.40
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-1,150,304.74	-325,598.85
存货的减少（增加以“-”填列）	-79,354,764.60	-55,447,190.14
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	211,740,254.74	-56,622,642.91
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-127,444,160.82	-63,974,518.88
其他	-517,807.12	41,521,447.28
经营活动产生的现金流量净额	30,525,758.35	-46,114,047.65
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

项目	本年金额	上年金额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	58,138,014.11	72,736,324.57
减：现金的年初余额	72,736,324.57	94,836,514.06
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-14,598,310.46	-22,100,189.49

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	58,138,014.11	72,736,324.57
其中：库存现金	139,393.97	68,785.86
可随时用于支付的银行存款	57,998,619.03	72,596,404.79
可随时用于支付的其他货币资金	1.11	71,133.92
可用于支付的存放中央银行款项		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	58,138,014.11	72,736,324.57
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
受限其他货币资金	3,750,000.00	20,494,433.24	承兑汇票保证金
合计	3,750,000.00	20,494,433.24	—

52. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
应收账款	—	—	
其中：美元	358,622.68	7.1865	2,577,241.89

53. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	435,306.94	526,954.76
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	28,182.27	
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	548,640.00	339,840.00
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	5,137,127.38	6,453,925.59
材料投入	8,147,802.22	14,313,058.95
燃料、动力	2,037,989.15	3,387,990.57
固定资产折旧费	4,443,230.02	5,862,802.79
其他费用	1,998,922.95	3,561,218.62
合计	21,765,071.72	33,578,996.52
其中：费用化研发支出	21,765,071.72	33,578,996.52
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

报告期内未发生非同一控制下企业合并。

2. 同一控制下企业合并

报告期内未发生同一控制下企业合并。

3. 反向收购

报告期内未发生反向购买。

4. 处置子公司

报告期内未发生处置子公司。

5. 其他原因的合并范围变动

报告期内未发生合并范围变动。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
惠丰金刚石	5,000.00	郑州市中牟县	郑州市中牟县	金刚石微粉及CVD钻石的生产、研发、销售	100.00		同一控制下企业合并
惠丰半导体	1,000.00	深圳市坪山区	深圳市	非金属矿物制品、半导体器件专用设备、电子专用材料研发、生产、销售	100.00		投资设立
克拉钻石	1,538.46	商丘市柘城县	商丘市柘城县	金刚石微粉生产、销售、研发	87.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
河南克拉钻石有限公司	13.00%	-337,882.41		7,871,225.66

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
河南克拉钻石有限公司	119,471,588.37	7,336,049.76	126,807,638.13	64,770,594.46	1,311,125.49	66,081,719.95

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
河南克拉钻石有限公司	161,361,126.75	5,905,688.05	167,266,814.80	102,358,733.31	1,583,067.83	103,941,801.14

(续)

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
河南克拉钻石有限公司	87,186,388.11	-2,599,095.48	-2,599,095.48	13,651,951.43	211,909,556.97	9,094,488.92	9,094,488.92	2,313,589.96

(4) 报告期内未发生使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制的情况

(5) 报告期内公司无纳入合并财务报表范围的结构化主体

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况

无

3. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
河南省功能金刚石研究院有限公司	郑州市	郑州市	金刚石材料的技术研究、开发、生产及销售	13.33		权益法

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

(2) 重要的联营企业的主要财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
流动资产	5,991,155.37	7,222,010.85
其中：现金和现金等价物	629,187.05	337,705.95
非流动资产	11,706,748.57	12,533,661.30
资产合计	17,697,903.94	19,755,672.15
流动负债	1,215,667.26	4,067,804.12
非流动负债		
负债合计	1,215,667.26	4,067,804.12
净资产合计	16,482,236.68	15,687,868.03
其中：少数股东权益		
归属于母公司股东权益	16,482,236.68	15,687,868.03
按持股比例计算的净资产份额	2,197,582.16	2,091,692.82
调整事项		
——商誉		
——内部交易未实现利润		
——其他		
对联营企业权益投资的账面价值	2,197,582.16	2,091,692.82

存在公开报价的联营权益投资的公允价值		
营业收入	17,039,397.50	11,735,313.93
财务费用	-1,082.70	-2,081.67
所得税费用	59,265.55	11,404.35
净利润	881,781.65	356,380.54
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	881,781.65	356,380.54
本年度收到的来自联营企业的股利	11,652.15	18,584.91

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

无。

(4) 合营企业或联营企业向公司转移资金能力存在的重大限制

无。

(5) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

(6) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

(7) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

4. 重要的共同经营

无。

5. 未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
政府补助	2,271,481.01	14,910,000.00		1,028,512.46		16,152,968.55	与资产相关

2. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
计入其他收益的政府补助金额	5,167,938.72	4,662,886.68

十、与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括市场风险（如汇率风险、利率风险和商品价格风险）、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1）市场风险

1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元有关，除惠丰金刚石以美元进行销售外，本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2024年12月31日，除下表所述资产及负债的美元余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
应收账款-美元	358,622.68	24,886.20

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响，目前外币金额较小，汇率变动对集团影响较小。

2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团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。于2024年12月31日，本集团银行借款等带息债务已全部归还，年末无银行借款等带息债务。

（2）信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持

续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

(3) 流动风险

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

1) 本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2024年12月31日金额：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	61,888,014.11				61,888,014.11
交易性金融资产	61,955,461.20				61,955,461.20
应收票据	20,476,818.03				20,476,818.03
应收账款	99,313,326.95				99,313,326.95
应收款项融资	7,477,249.07				7,477,249.07
其他应收款	700,460.99				700,460.99
金融负债					
应付票据	7,500,000.00				7,500,000.00
应付账款	36,797,193.58				36,797,193.58
其他应付款	109,695.22				109,695.22
租赁负债	2,107,818.89	2,208,603.27	1,154,378.57	1,620,156.41	7,090,957.14

2. 金融资产转移

(1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书/票据贴现	应收票据	16,050,821.53	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
票据背书/票据贴现	应收款项融资	100,140,487.10	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计		116,191,308.63		

(2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
----	-----------	-------------	---------------

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据背书	87,976,595.26	—
应收款项融资	票据贴现	12,163,891.84	-17,343.66
合计		100,140,487.10	-17,343.66

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）结构性存款及理财产品		61,955,461.20		61,955,461.20
（二）应收款项融资		7,477,249.07		7,477,249.07

2. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司持有的交易性金融资产公允价值采用预期收益率确定；本公司持有的应收款项融资公允价值采用市场公平交易价格确定。

十二、关联方及关联交易

1. 关联方关系

（1）本公司的母公司情况

本公司的母公司：无；

本公司实际控制人是王来福、寇景利。

（2）本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

（3）本企业合营企业及联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、3.（1）重要的合营企业或联营企业”相关内容。

（4）其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
---------	--------

其他关联方名称	与本企业关系
商丘克拉创业管理中心（有限合伙）	实际控制人控制的企业
河南高创鹏远股权投资基金合伙企业（有限合伙）	实际控制人参股的企业
王依晴	董事、副总经理
高杰	董事、副总经理
康芳芳	董事
王志强	董事
李秀英	财务总监
王再福	克拉钻石执行董事兼总经理
万磊	董事会秘书

2. 关联交易

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

无。

2) 销售商品/提供劳务

无。

（2）关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

（3）关联租赁情况

1) 出租情况

无。

2) 承租情况

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
王来福	办公房屋	208,800.00	208,800.00	111,676.92	116,213.64

注：本公司之子公司惠丰金刚石租赁实际控制人王来福房产用于办公，租赁合同由一年一签改为两年一签，新签订的租赁合同期限为 2024 年 1 月 1 日-2025 年 12 月 31 日；

惠丰金刚石于新租赁准则实施日对此项租赁确认了使用权资产及租赁负债，并在使用期间内进行摊销及确认利息支出。

截至 2024 年 12 月 31 日确认使用权资产 2,027,544.89 元，租赁负债和一年内到期

的非流动负债分别为 2,080,114.55 元、101,882.17 元，2024 年 1-12 月确认的利息支出 111,676.92 元，使用权资产折旧 138,069.76 元。

(4) 关联担保情况

1) 作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王再福、董红霞	5,000,000.00	2023-5-24	2024-5-24	是
王再福、董红霞	5,000,000.00	2023-8-9	2024-8-9	是
王再福、董红霞	10,000,000.00	2024-9-24	2024-10-23	是

(5) 关联方资金拆借

无。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(7) 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	2,419,605.02	2,279,921.19

(8) 其他关联交易

无。

3. 关联方应收应付余额

(1) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	王来福		208,800.00
租赁负债	王来福	2,080,114.55	2,070,319.80
一年内到期的非流动负债	王来福	101,882.17	208,800.00
合计		2,181,996.72	2,487,919.80

4. 关联方承诺

无。

5. 其他

无。

十三、股份支付

1. 股份支付总体情况

2021年2月9日，本公司董事会批准了《关于〈柘城惠丰钻石科技股份有限公司2021年股权激励计划（草案）〉（更正后）的议案》，向21名符合条件的高级管理人员以每股6元的价格授予100万股限制性股票，分两批解锁，首批50%解锁时间为2023年度，剩余50%解锁期为2024年度。

2. 本年股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	-517,748.16	
合计	-517,748.16	

3. 股份支付的终止或修改情况

2023年，首批股权激励股份达到解锁条件，共解锁97.50万股（其中一个员工不符合股权激励对象，其持有的全部股份5万股未解锁）；2024年，第二批股权激励股份未达到解锁条件，公司对不符合股权激励条件员工的股份及第二批未解锁的股份合计102.5万股进行回购。

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2024年12月31日，本集团不存在需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至2024年12月31日，本集团不存在需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

2025年4月22日，公司召开第三届董事会第二十二次会议、第三届监事会第十七次会议，经审议通过的权益分派预案为：以总股本为91,275,000.00股扣除库存股610,000.00股后的90,665,000.00股为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利1.00元（含税）。本次权益分派共预计派发现金红利9,066,500.00元。

该议案尚需提交公司2024年年度股东大会审议，最终预案以股东大会审议结果为准。

2. 其他资产负债表日后事项说明

无。

十六、其他重要事项

截至本财务报表批准报出日，本集团不存在需披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年）	65,621,935.45	115,356,602.06
1-2 年	31,948,361.11	738,329.64
2-3 年	1,358,965.13	111,916.78
3 年以上	273,151.08	197,834.30
其中：3-4 年	75,316.78	28,460.00
4-5 年	28,460.00	80,214.30
5 年以上	169,374.30	89,160.00
合计	99,202,412.77	116,404,682.78

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	169,416.80	0.17	169,416.80	100.00	
按组合计提坏账准备	99,032,995.97	99.83	4,659,822.72	4.71	94,373,173.25
其中：账龄分析组合	68,336,750.59	68.89	4,659,822.72	6.82	63,676,927.87
关联方组合	30,696,245.38	30.94			30,696,245.38
合计	99,202,412.77	100.00	4,829,239.52	—	94,373,173.25

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	156,166.80	0.13	156,166.80	100.00	
按组合计提坏账准备	116,248,515.98	99.87	5,140,326.80	4.42	111,108,189.18

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：账龄分析组合	101,225,448.23	86.96	5,140,326.80	5.08	96,085,121.43
关联方组合	15,023,067.75	12.91			15,023,067.75
合计	116,404,682.78	100.00	5,296,493.60	—	111,108,189.18

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
焦作市宝来超材料有限公司	156,166.80	156,166.80	156,166.80	156,166.80	100.00	预计无法收回
洛阳格兰泰克磨料磨具有限公司			13,200.00	13,200.00	100.00	预计无法收回
其他小计			50.00	50.00	100.00	预计无法收回
合计	156,166.80	156,166.80	169,416.80	169,416.80	—	—

2) 按账龄分析组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	47,024,926.42	2,351,246.32	5.00
1-2年	19,849,124.76	1,984,912.48	10.00
2-3年	1,358,965.13	271,793.03	20.00
3-4年	75,266.78	37,633.39	50.00
4-5年	28,460.00	14,230.00	50.00
5年以上	7.50	7.50	100.00
合计	68,336,750.59	4,659,822.72	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	156,166.80	13,250.00				169,416.80
组合计提	5,140,326.80	-480,504.08				4,659,822.72
合计	5,296,493.60	-467,254.08				4,829,239.52

(4) 本年无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 年末余额	合同资产 年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
单位 1	22,906,521.15		22,906,521.15	23.09	
单位 2	17,566,436.20		17,566,436.20	17.71	1,731,253.62
单位 3	7,789,724.23		7,789,724.23	7.85	
单位 4	5,581,070.00		5,581,070.00	5.63	433,953.50
单位 5	5,563,803.89		5,563,803.89	5.61	278,630.39
合计	59,407,555.47		59,407,555.47	59.89	2,443,837.51

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	74,993,319.97	66,972,968.88
合计	74,993,319.97	66,972,968.88

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
内部单位往来款	74,900,000.00	66,900,000.00
员工社保	98,231.42	76,809.35
押金	6,000.00	6,000.00
合计	75,004,231.42	66,982,809.35

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	41,284,121.42	66,976,809.35
1-2 年	33,714,110.00	
2-3 年		
3 年以上	6,000.00	6,000.00
其中: 3-4 年		
4-5 年		

账龄	年末账面余额	年初账面余额
5 年以上	6,000.00	6,000.00
合计	75,004,231.42	66,982,809.35

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	75,004,231.42	100.00	10,911.45	0.01	74,993,319.97
其中：账龄分析组合	104,231.42	0.14	10,911.45	10.47	93,319.97
关联方组合	74,900,000.00	99.86			74,900,000.00
合计	75,004,231.42	100.00	10,911.45	—	74,993,319.97

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按 单 项 计 提 坏账准备					
按 组 合 计 提 坏账准备	66,982,809.35	100.00	9,840.47	0.01	66,972,968.88
其中：账龄分 析组合	82,809.35	0.12	9,840.47	11.88	72,968.88
关联方组合	66,900,000.00	99.88			66,900,000.00
合计	66,982,809.35	100.00	9,840.47	—	66,972,968.88

1) 其他应收款按账龄分析组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	98,231.42	4,911.45	5.00
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年			

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4-5 年			
5 年以上	6,000.00	6,000.00	100.00
合计	104,231.42	10,911.45	—

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2024 年 1 月 1 日余额	9,840.47			9,840.47
2024 年 1 月 1 日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	1,070.98			1,070.98
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	10,911.45			10,911.45

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
组合计提	9,840.47	1,070.98				10,911.45
合计	9,840.47	1,070.98				10,911.45

(5) 本年度无实际核销的其他应收款

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
------	------	------	----	----------------------	----------

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
单位 1	内部单位往 来款	64,200,000.00	2 年以内	85.60	
单位 2	内部单位往 来款	10,000,000.00	1 年以内	13.33	
单位 3	内部单位往 来款	700,000.00	2 年以内	0.93	
单位 4	员工社保	98,231.42	1 年以内	0.13	4,911.45
单位 5	押金	6,000.00	5 年以上	0.01	6,000.00
合计	—	75,004,231.42	—	100.00	10,911.45

3. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	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	74,456,926.60		74,456,926.60	74,456,926.60		74,456,926.60
对联营、 合营企业 投资	2,197,582.16		2,197,582.16	2,091,692.82		2,091,692.82
合计	76,654,508.76		76,654,508.76	76,548,619.42		76,548,619.42

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
惠丰金刚石	50,323,556.60						50,323,556.60	
克拉钻石	24,133,370.00						24,133,370.00	
合计	74,456,926.60						74,456,926.60	

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额 （账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额 （账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业												
河南省功能金刚石研究院有限公司	2,091,692.82				117,541.49			11,652.15			2,197,582.16	
合计	2,091,692.82				117,541.49			11,652.15			2,197,582.16	

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	109,853,905.33	81,694,610.92	265,363,321.37	169,967,598.59
其他业务	38,440,885.32	29,677,587.88	21,907,331.97	13,132,243.70
合计	148,294,790.65	111,372,198.80	287,270,653.34	183,099,842.29

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 商品类型				
微粉、破碎料及其他	148,294,790.65	111,372,198.80	287,270,653.34	183,099,842.29
2. 按商品转让的时间分类				
在某一时点转让	148,294,790.65	111,372,198.80	287,270,653.34	183,099,842.29
合计	148,294,790.65	111,372,198.80	287,270,653.34	183,099,842.29

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	117,541.49	47,505.53
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,764,595.04	2,128,289.36
票据终止确认贴现利息	-16,394.45	-25,322.53
合计	1,865,742.08	2,150,472.36

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益(包括已计提资产减值准备的冲销部分)	-15,304.99	
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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	5,167,938.72	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	2,165,070.25	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	538,125.00	
对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-32,744.05	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,687,258.61	
小计	9,510,343.54	
减: 所得税影响额	1,178,677.34	
少数股东权益影响额(税后)	24,758.97	

项目	本年金额	说明
合计	8,306,907.23	—

2. 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 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	0.62	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-0.69	-0.05	-0.05

惠丰钻石股份有限公司
二〇二五年四月二十二日

附：

第十二节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。
- （三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

惠丰钻石股份有限公司董事会秘书办公室。