



富耐克

NEEQ: 831378

富耐克超硬材料股份有限公司

FUNIK ULTRAHARD MATERIAL CO.,LTD.



年度报告

— 2024 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人李和鑫、主管会计工作负责人温慧君及会计机构负责人（会计主管人员）温慧君保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中汇会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

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

# 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	29
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	33
第五节	行业信息 .....	36
第六节	公司治理 .....	37
第七节	财务会计报告 .....	43
附件	会计信息调整及差异情况 .....	124

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

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、富耐克	指	富耐克超硬材料股份有限公司
富耐克武陟分	指	富耐克超硬材料股份有限公司武陟分公司
富莱格	指	河南富莱格超硬材料有限公司，公司全资子公司
曼德希新材料	指	成都曼德希新材料有限公司，公司全资子公司
越南工厂	指	富耐克超硬工具（越南）有限公司，公司全资子公司
公司高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
北交所	指	北京证券交易所
公司章程、章程	指	富耐克超硬材料股份有限公司章程
股转系统、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、中原证券	指	中原证券股份有限公司
审计机构	指	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
超硬材料	指	人造金刚石和立方氮化硼等具有超高硬度的材料及以这两种材料为主要成分制成的复合材料的总称
超硬材料制品	指	由超硬材料制成的各类工具与功能部件统称为超硬材料制品
超硬复合材料	指	由超硬料层和基体在高温高压下烧结而成的复合体。其中，超硬料层一般为金刚石微粉或者立方氮化硼微粉与相应的结合剂混合而成的粉体，基体一般为硬质合金
CBN	指	立方晶系结构氮化硼，由六方氮化硼、触媒等在高温高压下合成的超硬材料，具有很高的硬度、热稳定性和化学惰性，是加工钢铁、高温合金等金属最理想的材料，广泛应用于汽车制造、机械重工、冶金轧辊、高端装备制造、航空航天、轨道交通、风电等行业领域
PCBN	指	聚晶立方氮化硼，是由立方氮化硼微粉和结合剂经过高压高温合成工艺制造的多晶立方氮化硼致密体
PCD	指	聚晶金刚石，是由天然或人工合成的金刚石微粉和结合剂经过高压高温合成工艺制造的多晶金刚石致密体
PCD 复合片	指	以硬质合金作为基体制作出的 PCD 与硬质合金复合片
培育钻石	指	人造金刚石单晶中质优粒大可以用于制作首饰的宝石级人造金刚石单晶
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元

## 第一节 公司概况

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

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 1. 商业模式

公司作为一家在超硬材料及制品领域深耕细作的专业生产商及服务提供商，以立方氮化硼为根基，经过近三十年持续不断的技术积累和沉淀，已构建起极具市场竞争力的产品体系。公司产品涵盖立方氮化硼及金刚石超硬材料、超硬复合材料、超硬刀具等，客户类型主要包含汽车、航空、钢铁、风电、智能制造等工业加工领域的企业；同时随着公司技术的迭代升级，产品线已延伸至培育钻石领域，客户类型主要为珠宝首饰加工企业等。在全球范围内，公司的直接或间接下游客户包括圣戈班集团、住友电工集团、3M 集团、三星电子集团等众多世界 500 强及其旗下控股公司，彰显了公司产品在国际市场的强大竞争力。在国内市场，公司的核心产品成功进入中钢集团、中国宝武和格力电器等多家国内百强企业及其控股公司供应链。历经多年持续不断的研发创新投入，公司凭借卓越的技术实力和产品品质，已成为超硬材料行业不可或缺的重要支柱。公司为工信部认定的第一批国家级专精特新“小巨人”企业、河南省制造业单项冠军企业、高新技术企业。

**研发模式：**公司高度重视研发工作，组建有专业的研发团队，持续吸纳优秀科研人才充实团队力量，并依托科学完善的管理机制，充分激发团队成员的创新活力，形成了稳定且强大的研发创新能力。公司积极拓展产学研合作渠道，与国内多家知名高校和科研院所建立了长期稳定、互利共赢的合作关系，合作中双方共享资源、优势互补，构建起自主创新和外延合作创新相结合的科研模式及创新机制。在自身优势领域，公司以敏锐的市场洞察力和行业前瞻性，有选择地布局可能对行业发展产生深远影响的新技术，以提升公司在行业技术革新中的领先地位。此外，公司建立了完善且高效的市场反馈机制，能够及时收集客户产品使用反馈信息，并以市场需求和行业发展趋势为重要导向，快速优化生产工艺和配方，及时升级更贴合客户需求、更具市场竞争力的产品。

**采购模式：**供应链中心负责原材料及设备的采购和供应链管理。其依据安全库存数量和生产计划，严格执行质量管理标准开展采购活动，并根据研发、生产和用户需求的反馈，不断完善供应商管理评估体系。公司所处行业主要原材料市场供应充足，经过多年的市场筛选和磨合，公司已与一批合格供应商建立了长期稳定且互惠互利的合作关系。为确保原材料和设备供应的质量与稳定性，供应链中心定期对主要供应商的产品质量技术标准、供货稳定性、交货期、价格、生产规模、付款条件、市场信誉等关键信息进行评审，以此建立并持续优化合格供应商名录，从而提高采购效率和透明度，保证原材料和设备供应的稳定性和质量的可靠性，为公司生产活动的顺利开展奠定坚实基础。

**生产模式：**公司目前采用“超硬材料—超硬复合材料—超硬刀具及制品”全产业链生产经营模式。对于处于链条前端的超硬材料，公司基于对市场趋势的跟踪，以前瞻性的储备生产为主；对于中后端的超

硬刀具及制品则采用“以销定产+适度备货”的生产模式，根据客户订单及销售预测制定生产计划并组织生产。由于公司产品生产链条长，工艺复杂且生产周期较长，针对市场需求量大的产品，公司根据市场需求变化灵活调整生产线，适当备置通用的半成品和成品库存，以保障及时交货。在产品生产过程中，公司持续推行精益生产理念，不断优化生产流程，减少资源浪费，显著提高生产效率。质量中心建立科学严谨的质量管理体系，通过对原材料入厂、半成品和成品入库等各个环节的严格质量检验和控制，保证最终产成品的质量稳定。

**销售模式：**公司坚持以“客户需求”为导向，采用面向终端用户和贸易商客户直接销售的模式。公司设有国内、国际销售中心及市场拓展中心等部门，协同推进境内、外产品销售、推广业务。销售中心线下主要通过营销推广、存量客户推介、行业展会等多种渠道拓宽销售网络，进行市场推广和客户开发；同时紧跟数字化营销趋势，充分利用国内外电商平台，加强资源投入和宣传推广力度，提升公司品牌的知名度和影响力，进而提高市场占有率。

## 2. 经营计划

**公司财务状况：**2024 年度，公司实现营业收入 35,431.24 万元，较上年同期增长 6.86%；实现净利润 2,576.07 万元，较上年同期增长 392.16%；经营活动产生的现金流量净额为 13,628.39 万元，较上年同期增长 31.26%。2024 年末，公司资产总额为 77,453.44 万元，较期初下降 12.20%；归属公司股东的净资产为 47,358.97 万元，较期初下降 0.06%。

### 公司整体经营情况：

2024 年，面对复杂多变的国内外经济环境和激烈的市场竞争，公司坚守发展初心，保持战略定力，进行组织变革，深度聚焦用户需求、技术创新、产品优化和市场拓展。通过加快研发创新提升产品性能，借助精细化管理实现降本增效。敏锐洞察新能源汽车、人形机器人、低空飞行器、工业母机零部件加工的新趋势，为 2025 年做好精准的战略定位，沿着既定战略方向和目标稳步前进，有力推动主营业务的稳健发展。公司的综合竞争优势进一步增强，市场认可度持续提升，进而推动公司营收规模实现持续增长。

### 1、组织革新，注入改革创新活力

#### （1）组织架构重塑，提升协同和决策效能

公司对组织架构进行战略性重塑，全方位优化治理效能。通过精简管理流程，构建扁平化的决策体系，缩短决策链条，使信息传递更为及时、准确。打破不同业务部门的沟通壁垒，促进深度协同，构建创新环境，提升融合创新力和工作效能。

#### （2）加大研发投入，引领技术潮流

加大研发投入，专注于行业前瞻性研究，追踪前沿技术动态，洞察技术发展趋势。通过深入开展市场调研，厘定公司重点研发方向。采用项目制管理模式，对产品研发、成本控制和项目进度进行统筹

规划与严格把控。依据市场需求变化与技术发展态势，灵活调整研发节奏，确保研发项目高效推进，为公司技术创新提供源源不断的动力。

### （3）汇聚人才，助力改革与未来发展

加强管理人才引进，优化管理架构，实现管理流程的规范化与高效化，充分发挥人才的专业优势，助力公司改革任务的顺利推进，提高组织效能和竞争力，更好地支持公司未来发展。

### （4）进行岗位精简和流程优化，保持团队活力

依据公司业务发展需求与流程优化结果，精简岗位配置，实现人力资源的高效利用。构建标准化生产线，提高生产流程的规范化与标准化程度，降低生产成本，提高生产效率。完善公司管理层选拔和退出机制，建立公平、公正、透明的选拔体系，确保管理层始终保持活力与竞争力，推进改革创新和降本增效任务的落实。

## 2、科技创新驱动，巩固市场地位

### （1）坚守研发理念，持续高投入保持研发实力

公司始终秉承“研发是推动发展的原动力”的核心理念，持续保持高研发投入，全力巩固和提升公司的核心技术实力，为客户加工提供有力支持。合理配置研发资源，依据研发项目的重要性与紧急程度，精准分配人力、物力和财力，完善研发激励制度激发研发动力。公司以客户需求为导向，专注于关键技术和新产品的开发，为收入持续增长提供了有力的支撑。同时，公司着眼于未来发展，积极布局、研发行业领先的材料及复合材料，以保障公司的长期发展需求。

### （2）紧扣客户需求，创新研发新产品

公司围绕高效精密加工领域的超硬刀具，研发出多种针对不同细分市场的高性能 PCBN 复合材料，并匹配最佳涂层制备技术，在替代进口刀具的应用市场赢得客户的高度认可。通过持续研发优化，提升现有超硬聚晶刀具的性能，进一步增强了产品竞争力。通过优化原料级配和组装结构，在保证 PCD 复合片良好导电性的基础上，提升产品的热稳定性和耐磨性，拓宽了在金属精加工领域的市场应用。依托公司的大腔体高温高压合成技术，通过创新性优化合成块的组装结构设计，实现了培育钻石产量和品质的同步提升，并有效降低了生产成本。公司凭借自身的技术创新与产业带动能力，2025 年 2 月成功入选河南省创新龙头企业。

## 3、深耕市场，拓展客户优化业绩

### （1）对产品进行精准定位与动态调整，适应市场变化

在全球追求降本增效的大趋势下，公司敏锐捕捉市场机遇，加大国内国际市场开拓。公司对每类产品都进行了精准的市场定位、客户定位和产品定位。深入研究市场需求特点、客户加工场景特征以及产品竞争优势，明确营销策略，制定切实可行的销售计划。建立市场动态监测机制，定期复盘销售计划执

行情况，紧盯市场变化，根据市场需求、竞争对手动态以及客户反馈，快速高效地进行营销策略的动态调整，确保满足客户需求并实现销售目标。

#### （2）深耕老客户，加强技术服务推动业务拓展

对于长期合作的客户，公司组建有专业的现场技术服务团队，深入客户生产一线，了解客户生产工艺与需求，为其提供价格和性能兼优的产品。通过技术服务，帮助客户优化生产流程、提高生产效率，推进销售业务的横向拓展和深度挖掘，使产品覆盖更广泛的应用领域，强化在现有市场的影响力。

#### （3）开拓新应用领域，团队协同满足新需求

面对新能源汽车、工业母机零部件加工市场的新趋势，公司迅速组建研发、生产、销售和技术的合作团队紧密协作，深入了解新市场客户需求，开展针对性的产品研发与技术创新，为客户提供成熟的超硬刀具应用解决方案，拓展新的应用领域和客户群体。

#### （4）整合营销资源，提升营销精准度与效能

公司整合线上和线下资源，构建全方位的营销体系。利用数据分析技术进行精确的客户筛选，定位潜在客户群体。通过线上平台，进行产品信息的有效投送。结合线下的技术服务和高效的产品交付，不断提升组织协同效率。公司在国内外市场推广中，提高了营销的精准度和销售转化率，确保了市场推广活动的有效性。

上述营销策略有效拓宽了销售渠道。报告期内，超硬磨料、超硬刀具及复合材料销售收入较上年同期均实现稳定增长，其中超硬磨料增长 7.61%，超硬刀具增长 25.79%，超硬复合材料增长 11.41%。

### 4、完善公司管理，优化资产结构

#### （1）推进精益生产，降本增效提升竞争力

公司坚持通过精益生产实现降本增效，为可持续发展提供支撑。公司组建了专门的精益管理组织，针对成本、质量的重要关键事项设立精益项目，并制定绩效激励方案，将项目成果与员工绩效挂钩，充分调动员工参与精益管理的积极性。通过在整个生产系统的实践，不断优化生产流程，减少浪费，提高生产效率，完善了精益管理体系。实践过程中，培育出一批精益管理人才，形成浓厚的精益文化氛围。报告期内，公司有效控制并降低了产品生产成本。

#### （2）财务管控强化，改善财务及现金流状况

公司加大了应收账款的管理力度，快速回笼资金；细化库存管理机制，提高了存货周转速度和使用效率，降低了库存资金占用；加强资金预算管理，提高了资金周转率，优化了负债结构，降低了财务费用。报告期内，公司实现经营活动现金流量净额 13,628.39 万元，同比增长 31.26%，财务费用同比下降 35.27%。

## （二） 行业情况

新材料产业是战略性、基础性产业，也是高技术竞争的关键领域。在新材料中，超硬材料被称为“工业牙齿”“材料之王”，其应用领域极为广泛，涵盖汽车制造、机床工具、电子信息、航空航天、新能源等众多关乎国计民生与国家战略发展的重要行业。超硬材料凭借其独特性能，成为未来产业迭代升级不可或缺的基础支撑，也因此受到国家政策的重点扶持。

### 1、政策红利驱动行业发展

先进超硬材料产业链已入选国家“锻长板”重点产业链，明确将河南确立为全国超硬材料产业链发展的主导区域，支持河南建设世界级先进制造业集群，打造全球超硬材料生产制造基地和创新策源地。近年来，从国家到地方，一系列鼓励性政策频繁出台，为行业发展注入强劲动力。在国家层面，《战略性新兴产业分类（2018）》精准定位新兴产业方向，为超硬材料行业在产业格局中明确坐标；《产业结构调整指导目录（2019年本）》从产业结构优化角度，引导资源向超硬材料行业合理配置；《“十三五”国家战略性新兴产业发展规划》为行业发展绘制阶段性蓝图，明确发展目标与重点任务；《中国制造2025》则站在制造强国战略高度，强调超硬材料在高端制造中的关键作用；《机床工具行业“十四五”发展规划纲要（2021-2025年）》聚焦机床工具领域，凸显超硬材料作为核心零部件材料的重要性；《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要》为行业长远发展锚定方向，将超硬材料产业纳入国家整体发展战略布局。

河南省作为产业核心集聚地，积极响应国家战略，发布《河南省培育壮大超硬材料产业链行动方案（2023-2025年）》，规划到2025年打造全球最大超硬材料研发生产基地，并前瞻性布局电子级金刚石等新一代材料。2024年，郑南商许超硬材料集群成功入选国家级先进制造业集群，这一成果进一步巩固了区域产业优势，为行业技术升级与市场拓展带来显著政策红利。报告期内，国家发改委修订的《产业结构调整指导目录（2024年本）》自2024年2月1日起正式施行，将功能性人造金刚石材料生产装备技术开发等列入鼓励类产业，极大激发企业在该领域的研发投入热情；国家工信部发布的《重点新材料首批次应用示范指导目录（2024年版）》自2024年1月1日起生效，新增了“切削刀具用超硬材料制品如聚晶金刚石复合片、聚晶PCBN刀片”等产品目录，为超硬材料新产品的市场推广与应用提供政策支持与引导。

上述一系列政策充分体现国家政策层面对新材料产业特别是超硬材料行业的高度重视和长期支持。这些政策不仅有助于激发行业创新活力，促使企业加大研发投入，提高材料附加值和竞争力，还能加快超硬材料技术的成果转化和产业化进程。从宏观层面看，对提升我国制造业整体水平、推动产业升级具有不可估量的重要意义，助力产业朝着更高端、更环保、更智能化方向发展。

### 2、技术进步及需求层面驱动行业发展

目前，超硬材料行业的发展受到技术进步以及新能源汽车、风电、机器人等新兴产业应用市场加工需求增长的多重利好因素共同推动。从技术方面来看，随着立方氮化硼、金刚石合成技术持续迭代升级，

推动超硬材料从单纯的磨料到工具材料、复合材料、功能性材料等多元领域拓展，进而引发汽车、机械、电子、光伏、航空航天、勘探采掘、建筑石材、陶瓷等行业对超硬材料的广泛需求，急需借助超硬材料推动自身产品与工艺的提质升级。从材料性能优势方面来看，立方氮化硼具有高硬度、良好的导热性、出色的热稳定性和化学稳定性等优异性能，使其在高温、高压等极端工况下仍能保持良好工作状态；金刚石则拥有优于普通材料的“声、光、电、热”特性，为其在众多前沿领域的应用奠定基础。目前，在宽禁带半导体领域，金刚石有望成为新一代半导体材料，提升芯片性能；在散热材料方面，其卓越的热导率可有效解决电子设备散热难题；量子计算、生物医药、声波材料、薄膜电极和热量传导等领域对金刚石的应用研究也在广泛开展，且已取得阶段性成果。随着对这些材料深层次性能的不断探索与开发，超硬材料的产业链正在从单一的力学应用到多功能、高技术应用领域，推动多个行业的发展。

基于超硬材料上述广阔的应用前景与战略意义，近年来国家从战略层面给予高度重视并出台一系列扶持政策，地方政府也积极响应，从土地、税收、资金等多方面为产业发展提供便利。这些政策营造了良好的发展环境，同时下游市场需求的持续攀升为行业增长提供源源不断的动力，形成政策与市场需求双轮驱动的良好发展态势。

### 3、对公司经营的影响

超硬材料行业在国家战略与市场需求的共同驱动下进入“量质齐升”阶段，行业的稳定可持续发展和需求的持续增长也为公司提供了广阔的市场空间，叠加相关政策的大力支持有利于超硬材料行业获得更多资源投入研发，开发新产品，拓宽应用领域，提高产品附加值。未来数年是超硬材料行业的黄金发展期。然而，面对当前经济下行以及关税战可能引发的需求下滑压力和日益激烈的市场竞争，公司将积极把握进口市场替代机遇，以技术创新与生态协同应对行业周期波动与挑战，巩固市场领先地位；并通过“聚焦自身优势持续创新精进、加快市场拓展、内部精益管理优化”等方式多措并举，不断完善自身技术和产品质量，优化产品结构、加大高端产品的研发布局，加强产业链上下游协同创新，以满足国家战略需求，共同推动行业高质量发展，更好地服务于国家的经济发展和社会进步，创造经济价值的同时为社会做出更多贡献，并同步实现公司的长期发展目标。

### (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p><b>1、“专精特新”认定：</b></p> <p><b>(1) 第一批国家级专精特新“小巨人”企业认定与复审</b></p> <p>2019年6月13日，工业和信息化部依据公司创新能力、科技成果转化能力、专业化程度、经济效益及财务指标、先进经营管理模式等指标，并经地方</p>

推荐、专家评审及社会公示等严格程序，确定富耐克等 248 家企业为第一批专精特新“小巨人”企业。国家级专精特新“小巨人”企业有效期 3 年。2022 年 9 月 29 日，河南省工业和信息化厅印发通知，公司凭借持续的创新实力与稳健的经营发展，顺利通过专精特新“小巨人”企业复审，有效期自 2022 年 7 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日。

该项认定与复审，彰显了公司在专业领域的领先地位与优势，有力地提升了公司的品牌影响力和市场竞争力。

### **(2) 全资子公司富莱格通过河南省“专精特新”中小企业复核**

2021 年 5 月 12 日，河南省工业和信息化厅依据“主导产品是否属于关键领域补短板，产业链补链强链情况，为行业龙头或大企业配套情况，参与制定产品国际、国内及行业标准情况，企业拥有核心自主知识产权情况”等指标，经专家评审，全资子公司富莱格被认定为 2021 年度河南省“专精特新”中小企业，有效期三年。2024 年 5 月 13 日，河南省工业和信息化厅发布《关于公布 2024 年度第一批河南省专精特新中小企业和通过复核的 2021 年度河南省专精特新中小企业名单的通知》，富莱格顺利通过复核，有效期三年至 2027 年 6 月 30 日。

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

### **2、“单项冠军”认定**

2023 年 7 月 24 日，河南省工业和信息化厅根据《河南省制造业单项冠军企业培育提升专项行动方案》和相关通知要求，经初审推荐，专家评审、网上公示等程序，公司因连续多年专注于超硬材料细分的“立方氮化硼磨料”领域，技术水平先进，该产品被认定为 2023 年度河南省制造业单项冠军企业。单项冠军证书有效期三年。

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

### **3、“高新技术企业”认定**

公司及全资子公司富莱格均为高新技术企业

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

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

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

上述一系列认定与荣誉,提升了公司的品牌形象和市场知名度,使公司在市场竞争中更具优势;同时激发了科研人员追求卓越的信心和热情,为公司的持续创新和发展提供强大的人才支撑,进一步提升公司的自主创新活力,推动公司技术研发和产品创新不断取得新突破。未来,公司将以这些认定和荣誉为契机,持续加大研发投入,不断提升技术创新能力,加强核心技术的研发和应用,进一步巩固和扩大公司在超硬材料及制品领域的技术领先优势。

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位:元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	354,312,367.34	331,553,446.13	6.86%
毛利率%	32.29%	32.02%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	25,760,680.39	5,234,156.51	392.16%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	21,949,170.85	2,973,705.93	638.11%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	5.46%	1.11%	-
加权平均净资产收益率%(依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	4.65%	0.63%	-
基本每股收益	0.20	0.04	392.16%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	774,534,401.56	882,193,829.56	-12.20%
负债总计	300,944,674.23	408,304,735.52	-26.29%
归属于挂牌公司股东的净资产	473,589,727.33	473,889,094.04	-0.06%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.67	3.67	0%
资产负债率%(母公司)	35.93%	40.57%	-
资产负债率%(合并)	38.85%	46.28%	-
流动比率	0.78	0.71	-
利息保障倍数	2.76	1.21	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%

经营活动产生的现金流量净额	136,283,894.43	103,831,136.73	31.26%
应收账款周转率	8.03	6.43	-
存货周转率	2.73	2.23	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-12.20%	-6.28%	-
营业收入增长率%	6.86%	-1.87%	-
净利润增长率%	392.16%	-90.52%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	37,411,934.13	4.83%	70,198,971.66	7.96%	-46.71%
应收票据	16,526,179.52	2.13%	14,609,529.72	1.66%	13.12%
应收账款	38,654,792.55	4.99%	39,170,754.27	4.44%	-1.32%
应收款项融资	11,738,698.73	1.52%	2,271,983.95	0.26%	416.67%
其他应收款	878,260.42	0.11%	2,428,596.62	0.28%	-63.84%
其他流动资产	3,497,882.05	0.45%	9,201,587.32	1.04%	-61.99%
长期应收款	1,451,729.51	0.19%	5,637,000.00	0.64%	-74.25%
在建工程	-		5,030,487.25	0.57%	-100.00%
其他非流动资产	753,219.90	0.10%	2,338,586.89	0.27%	-67.79%
短期借款	79,223,766.44	10.23%	140,169,980.56	15.89%	-43.48%
应付票据	2,624,800.00	0.34%	11,351,600.00	1.29%	-76.88%
合同负债	6,916,036.61	0.89%	3,238,855.36	0.37%	113.53%
一年内到期的非流动负债	67,937,680.23	8.77%	111,143,772.30	12.60%	-38.87%
长期借款	44,509,290.48	5.75%	30,040,333.33	3.41%	48.17%
租赁负债	-		10,428,703.78	1.18%	-100.00%
长期应付款	10,428,337.03	1.35%	22,788,469.80	2.58%	-54.24%
其他综合收益	-547,949.26	-0.07%	-299,902.16	-0.03%	82.71%

#### 项目重大变动原因

- 1、货币资金期末余额较报告期期初下降 46.71%，主要原因：归还银行贷款。
- 2、应收款项融资期末余额较报告期期初增长 416.67%，主要原因：收到已背书、已贴现未到期的银行承兑汇票增加。
- 3、其他应收款期末余额较报告期期初下降 63.84%，主要原因：对越南工厂的其他应收款全额计提坏账。
- 4、其他流动资产期末余额较报告期期初下降 61.99%，主要原因：待抵扣进项税额减少。
- 5、长期应收款期末余额较报告期期初下降 74.25%，主要原因：融资租赁保证金下降。
- 6、在建工程期末余额较报告期期初下降 100.00%，主要原因：2024 年已转固定资产。

- 7、其他非流动资产期末余额较报告期期初下降 67.79%，主要原因：购建资产类的预付款降低。
- 8、短期借款期末余额较报告期期初下降 43.48%，主要原因：偿还银行借款。
- 9、应付票据期末余额较报告期期初下降 76.88%，主要原因：给供应商开具的银行承兑汇票减少。
- 10、合同负债期末余额较报告期期初增长 113.53%，主要原因：预收款增加。
- 11、一年内到期的非流动负债期末余额较报告期期初下降 38.87%，主要原因：偿还融资租赁款。
- 12、长期借款期末余额较报告期期初增长 48.17%，主要原因：银行贷款结构调整。
- 13、租赁负债期末余额较报告期期初下降 100.00%，主要原因：科目重分类。
- 14、长期应付款期末余额较报告期期初下降 54.24%，主要原因：偿还融资租赁款。
- 15、其他综合收益期末余额较报告期期初增长 82.71%，主要原因：子公司外币汇率差。

## (二) 经营情况分析

### 1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	354,312,367.34	-	331,553,446.13	-	6.86%
营业成本	239,914,446.15	67.71%	225,404,276.46	67.98%	6.44%
毛利率%	32.29%	-	32.02%	-	-
销售费用	18,502,990.54	5.22%	14,252,442.40	4.30%	29.82%
管理费用	28,703,695.06	8.10%	40,387,528.78	12.18%	-28.93%
研发费用	16,169,933.19	4.56%	16,742,277.79	5.05%	-3.42%
财务费用	15,149,172.38	4.28%	23,403,885.92	7.06%	-35.27%
其他收益	8,947,630.63	2.53%	3,956,975.80	1.19%	126.12%
投资收益	-263,153.14	-0.07%	9,299.43	0.00%	-2,929.78%
信用减值损失	-2,404,929.67	-0.68%	673,975.22	0.20%	-456.83%
资产减值损失	-7,363,072.90	-2.08%	-5,794,982.31	-1.75%	27.06%
资产处置收益	-1,159,648.37	-0.33%	-1,126,649.04	-0.34%	2.93%
营业外收入	62,582.59	0.02%	315,285.50	0.10%	-80.15%
所得税费用	2,555,533.87	0.72%	-282,637.18	-0.09%	-1,004.17%
净利润	25,760,680.39	7.27%	5,234,156.51	1.58%	392.16%

### 项目重大变动原因

- 1、财务费用本期较上年同期下降 35.27%，主要原因：借款减少，贷款利率下调。
- 2、其他收益本期较上年同期增长 126.12%，主要原因：政府补助增加及先进制造业增值税加计抵减增加。
- 3、投资收益本期较上年同期下降 2,929.78%，主要原因：新增处置应收款项融资产生的投资损失。
- 4、信用减值损失本期较上年同期变动 456.83%，主要原因：计提的坏账准备增加。
- 5、营业外收入本期较上年同期下降 80.15%，主要原因：处置呆滞应付账款减少。
- 6、所得税费用本期较上年同期变动 1,004.17%，主要原因：利润增加。
- 7、净利润本期较上年同期增长 392.16%，主要原因：①上年同期净利润基数比较低；②本期公司经营情况良好，收入实现增长，同时得益于政府补助、增值税加计抵减等政策，其他收益有所增加；③融

资费用等有所下降。这些因素促使本期净利润提升。

## 2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	339,764,030.74	319,462,043.87	6.36%
其他业务收入	14,548,336.60	12,091,402.26	20.32%
主营业务成本	235,575,829.51	222,980,613.10	5.65%
其他业务成本	4,338,616.64	2,423,663.36	79.01%

### 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
超硬磨料	84,892,565.26	47,673,364.71	43.84%	7.61%	6.53%	0.57%
超硬刀具	165,338,063.67	101,173,282.25	38.81%	25.79%	14.54%	6.01%
超硬复合材料	33,080,802.91	24,293,124.99	26.56%	11.41%	11.61%	-0.13%
培育钻石	53,378,728.32	59,986,824.24	-12.38%	-28.86%	-7.23%	-26.21%
超硬工具	3,073,870.58	2,449,233.32	20.32%	-30.16%	-29.34%	-0.93%
其他	14,548,336.60	4,338,616.64	70.18%	20.32%	79.01%	-9.78%

### 按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
境内	246,800,539.91	181,864,575.30	26.31%	5.16%	4.39%	2.13%
境外	107,511,827.43	58,049,870.85	46.01%	10.98%	13.42%	-2.46%

### 收入构成变动的原因

按产品分类分析中，超硬工具本期营业收入较上年同期下降 30.16%，主要原因：公司进行战略调整，近年来主动压缩了该类业务的市场拓展。

### 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 8	30,200,389.78	8.52%	否
2	客户 7	18,616,462.69	5.25%	否
3	客户 13	8,457,817.91	2.39%	否
4	客户 11	8,144,060.99	2.30%	否

5	客户 12	7,963,850.11	2.25%	否
	合计	73,382,581.48	20.71%	-

### 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	10,689,752.18	9.30%	否
2	供应商 9	8,300,099.27	7.22%	否
3	供应商 4	6,184,632.08	5.38%	否
4	供应商 6	5,027,036.89	4.37%	否
5	供应商 10	4,655,342.12	4.05%	否
	合计	34,856,862.54	30.31%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	136,283,894.43	103,831,136.73	31.26%
投资活动产生的现金流量净额	-2,418,690.90	-30,906,469.54	-92.17%
筹资活动产生的现金流量净额	-153,066,330.62	-78,739,323.48	94.40%

### 现金流量分析

- 1.经营活动产生的现金流量净额较上期增长 31.26%，主要原因：库存下降，应收账款减少，经营活动现金流得到较大改善。
- 2.投资活动产生的现金流量净额较上期变动 92.17%，主要原因：固定资产投资减少。
- 3.筹资活动产生的现金流量净额较上期变动 94.40%，主要原因：借款减少。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
河南富莱格超硬材料有限公司	控股子公司	超硬材料及制品的生产等	90,000,000	398,186,297.07	125,094,919.11	155,585,671.67	3,056,443.03
成都曼德希新	控股子公司	非金属矿物制品销售、珠	5,000,000	6,568,272.78	3,870,017.84	9,756,897.94	-195,217.96

材料有限公司	司	宝首饰零售等					
富耐克超硬工具(越南)有限公司	控股子公司	超硬材料及制品、高性能复合超硬材料等的研发、生产和技术服务	20,584,850	9,442,537.86	9,442,537.86	0	-2,611,837.25
河南省功能金刚石研究院有限公司	参股公司	主要业务为磨料、磨具、超硬材料及制品的研发、生产、销售	15,000,000	17,697,903.94	16,482,236.68	17,039,397.50	881,781.65

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

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

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

#### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

#### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 研发情况

### (一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	16,169,933.19	16,742,277.79

研发支出占营业收入的比例%	4.56%	5.05%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

## (二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	12	20
本科以下	97	87
研发人员合计	109	107
研发人员占员工总量的比例%	17.44%	17.34%

注：研发人员统计数据中包含技术人员等。

## (三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	328	317
公司拥有的发明专利数量	106	103

## (四) 研发项目情况

报告期内，公司主要研发项目进展如下：

### 1. 一种超精加工用聚晶金刚石复合片的产品开发

本项目在前期实验的基础上，通过优化混料工艺、组装结构和合成工艺，降低了金刚石层和合金基体层间的应力，提高了其结合强度，在保证复合片产品质量稳定的前提下，提升了产品的耐热性能。该复合片产品粒度分布均匀、粗糙度低、耐磨性好，适合 3C 或金属等超精加工领域，已完成内部和外部测试，客户反馈效果好。目前，该复合片产品处于批量稳定生产阶段，本项目已于 2024 年 12 月结项。

### 2. 一种耐热磨损聚晶立方氮化硼复合片开发

本项目侧重于 cBN 微粉和结合剂粉体的前处理、配混料工艺设计、配方工艺设计，依托现有的高温高压合成技术及优化的组装工艺、合成工艺、应力处理工艺、磨加工工艺，制备出耐热磨损聚晶立方氮化硼复合片，随着应用市场材料的不断变化，加工材料硬度日趋升高，对复合片耐热性的要求也越来越高，本项目研发的复合片在减小后刀面磨损的同时亦可抑制前刀面磨损引起的崩刃或破损，提升刀具寿命。该项目目前处于试生产验证阶段。

### 3. 高品级培育钻石的关键技术研究

大颗粒、高品级是高温高压合成培育钻石行业的趋势，本项目旨在通过探索及优化培育钻石的关键

技术，采用高温高压法批量稳定合成高品级培育钻石。我们创新性地开发出新的组装方式、触媒配方和除氮剂的种类，更加精确控制腔体内部的温度梯度、压力梯度，实现产品晶型的可控生长，提升了产品的品级、尺寸及生长效率。目前该项目已完成终试，实现 2~8 克拉、颜色可达 D 色，净度最高可达 VVS 品级培育钻石的温度量产。

#### 4. 应用于灰铸铁精加工领域 PCBN 材料的研究开发

本项目完成了对原料配方、压力、温度、保温时间等烧结工艺参数对 PcBN 刀具材料的致密化和显微结构影响规律的研究，通过添加高纯超细陶瓷-金属复合结合剂，在烧结过程中原位生成氮化物和硼化物，提高了 PcBN 材料的韧性，从而实现高效低成本制备高性能的 PcBN 刀具材料。通过优化 CBN 粒度级配改善 PcBN 刀具材料微观结构和力学性能，从而进一步提升 PcBN 材料加工灰铸铁的表面加工质量和刀具使用寿命，在汽车零配件（制动盘、制动鼓）、空调压缩机等领域得到广泛应用，该项目 2024 年 12 月已结项，目前处于批量生产阶段。

#### 5、高速低噪声齿轮精密高效加工用磨具项目

本项目针对关键工艺进行分析温度压力，调试出不同粒度的温控曲线，关键材料针对 CBN 单晶原材料的配比优化，合成高纯度单晶，去除夹杂 CBN 微粉将原料粉混匀制成胚体，再经高温高压合成立方氮化硼；所述原料粉由 HBN、触媒和添加剂组成，产品晶形呈不规则，色泽黑亮。项目提供的技术体系制备出来的微晶磨料，解理面是随机取向并形成相当致密的结构，这种结构具有在所有方向抗宏观断裂的高硬度和高耐磨性。具有大尺寸、各向同性、无解理面等优点，克服了单晶立方氮化硼尺寸较小，存在解理面且各向异性的局限性，表现出较强的综合性能。项目实施期间累计申请 6 项专利，其中发明专利 2 项，实用新型专利 4 项。项目产品处于外部测试及小批量生产。

## 六、 对关键审计事项说明

适用 不适用

中汇会计师事务所在 2024 年年度审计报告中对关键审计事项说明如下：

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

### (一) 收入的确认

#### 1. 事项描述

2024 年度富耐克公司收入确认的会计政策及账面金额请参阅合并财务报表附注三(二十八)收入、附注五注释(三十七)。

由于收入是富耐克公司的关键绩效指标之一，也是重要的财务指标之一，从而存在管理层为了达到

特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们针对收入的确认所实施的重要审计程序包括：

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

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

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

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

(5) 对资产负债表日前后记录的收入进行截止测试，对主要客户回款进行检查。

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

## (二) 存货的存在和减值

### 1. 事项描述

2024 年度富耐克公司与存货核算相关的会计政策及账面金额请参阅合并财务报表附注三(十七)存货、附注五注释(七)。截至 2024 年 12 月 31 日，富耐克公司存货账面价值为人民币 6,713.08 万元，占资产总额的 8.67%。

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

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

## 2. 审计应对

我们针对存货的存在和减值所实施的重要审计程序包括：

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

(2) 期末对存货执行监盘程序，重点核查存货数量的准确性，核对富耐克公司提供的存货清单是否

与实际相符；重点关注期末存货的状况，是否存在积压、滞销、长期未动用的存货。

(3) 索取并复核管理层编制的存货跌价准备测试明细表，评价管理层预测的估计售价、至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费等预测数据的合理性，并复核计算结果是否准确。

(4) 索取存货库龄表，了解期末长库龄存货产生的原因及预计处置情况，判断产生存货跌价的风险。

(5) 查询富耐克公司本年度主要原材料采购单价、产品售价的变动情况，了解主要产品的价格走势和市场需求情况，判断产生存货跌价的风险。

经过 2024 年度整体审计，中汇会计师事务所认为：基于已执行的审计工作，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。

## 七、 企业社会责任

适用  不适用

2024 年度，公司在创造经济效益的同时，积极履行社会责任。公司依法经营，诚信纳税，同时持续完善内部控制体系，推进管理创新，防范经营风险，为公司筑牢稳健发展的根基，进而为客户提供性能更优越的产品与服务，切实保障股东的投资收益，维护债权人的合法权益，为员工搭建发展平台，与供应商构建长期稳定的合作关系，为地方经济建设注入动力，积极推动社会发展。

报告期内，公司积极投身各类公益事业。面对积石山保安族东乡族撒拉族自治县遭受地震灾害，公司迅速伸出援手，通过向积石山保安族东乡族撒拉族自治县慈善协会捐款活动，助力受灾群众尽快脱困。同时，积极参与河南省公益文化传播基金会、郑州高新区慈善总会、武陟县当地多个机构公益捐款活动，涵盖教育扶贫、扶危济困等，以点滴爱心汇聚力量，共同促进社会和谐进步。

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是  否

### （一）行业发展趋势

#### 1、超硬材料行业发展概况

中国在超硬材料领域已构建起极为完备的产业体系，涵盖了从原材料生产到产品加工的各个环节，产业规模庞大。尤其在金刚石和立方氮化硼这两大关键超硬材料的生产方面，中国展现出了绝对的主导地位，产量约占全球的三分之二，成为全球最大的生产基地，在国际超硬材料市场中具有举足轻重的影响力。但在繁荣的产业表象之下，中国超硬材料行业也面临着一些深层次的问题。前沿基础技术研究的缺乏，使得行业在基础理论层面难以取得突破性进展，无法为技术创新提供坚实的理论支撑，源头创新新技术供给不足，导致产品虽数量众多，但高端产品却较为稀缺，一些关键领域如航空航天、高端电子制

造等所需的高精度、高性能超硬材料产品多数仍依赖进口。这种产品结构失衡使得我国超硬材料产品长期徘徊在价值链中低端，在国际竞争中处于相对劣势地位。

由于超硬材料应用的细分领域极为广泛，涉及机械加工、电子信息、航空航天、医疗等多个行业，这使得超硬材料行业的市场竞争格局较为分散，客户群体中经销商普遍占比较大，对洞察用户需求变化趋势带来一定阻力，公司也在通过做好大客户服务的同时，贴近市场了解不同应用场景的终端用户需求的变化规律，做好内部技术趋势探讨。同时，目前仍有多数企业规模较小，技术水平有限，在市场竞争中主要依靠价格竞争，导致整个行业的利润空间受到挤压。

## 2、发展机遇与市场空间

随着全球经济的周期性波动，超硬材料行业正面临着重大的发展机遇和广阔的市场空间。在行业竞争格局方面，正在经历加速重构。在机加工领域的工具市场，集中化和规模化程度正在不断加深。具有规模竞争优势的企业凭借先进的生产技术、完善的质量管理体系和强大的品牌影响力，逐渐吸引更多的市场份额，市场逐步向这些优势企业集中。这种集中化趋势将促使行业建立起新的竞争格局，推动行业技术水平不断提升，市场逐渐走向成熟稳定。随着行业的成熟，中高端产品的利润率水平有望得到提升，为企业带来更丰厚的利润回报。

超硬材料的功能化应用领域目前尚处于起步阶段，属于蓝海市场。积极实施超硬材料功能化应用技术的探索，对于企业及相关产业具有多重重要意义。从企业自身角度来看，能够提升自身的技术水平和核心竞争力，在激烈的市场竞争中脱颖而出。从产业协同发展角度来看，超硬材料功能化应用的拓展，将带动上下游相关产业的协同发展。在新能源汽车产业中，超硬材料可应用于多种零部件加工等关键环节；在装备制造领域，可用于提高零部件的加工精度和表面质量；在电子信息产业，有助于提升芯片制造等工艺的效率和质量；在航空航天领域，可满足对高性能材料的需求；在医疗行业，可应用于医疗器械的制造等。通过产业协同发展，为经济增长提供新的动力和支撑，推动整个产业链的升级和发展。

## 3、细分产品市场发展趋势

### (1) 超硬材料及复合超硬材料

立方氮化硼作为超硬材料的重要分支，中国在其生产领域占据着无可比拟的主导地位，产量占全球70%以上。这一显著的产量优势，使得中国在立方氮化硼市场中拥有强大的市场话语权和原材料供应能力。中国生产的立方氮化硼具有高硬度、良好的导热性和出色的热稳定性等优异性能，使其在机械加工领域能够显著提高加工效率和加工质量。每年约有45%的中国产立方氮化硼产品出口到海外市场，为全球相关产业的发展提供了重要支持，有力地推动了全球机械加工等产业的进步。

公司是以立方氮化硼磨料为基础发展起来的超硬材料生产企业。经过近三十年的技术沉淀和持续创新，公司在超硬材料领域不断深耕拓展，已在主业范围内成功延伸出PCBN、PCD复合超硬材料，立方氮化硼、金刚石超硬刀具，培育钻石等丰富的产品体系。公司生产的立方氮化硼磨料凭借卓越的产品质量，在业界获得了高度认可，公司也因此被河南省工信厅认定为2023年度河南省制造业单项冠军企业

为公司进一步拓展市场、提升品牌价值奠定了坚实基础。

尽管目前产品单价和附加值高的复合超硬材料高端市场份额多由国际大型集团公司如 DI、元素六、日本住友、韩国日进等主导，但国内企业正积极通过技术创新和工艺改进，不断提升产品的性能和品质。在技术创新方面，加大研发投入，引进高端技术人才，与高校、科研机构开展产学研合作，致力于攻克复合超硬材料领域的关键技术难题。在工艺改进方面，对生产流程进行精细化管理，优化生产工艺参数，提高产品的一致性和稳定性。通过这些努力，国内企业在国际市场上的竞争力不断增强。在全球制造业追求成本效益的大背景下，中国企业凭借高性价比的产品优势，逐渐在金属切削、铣削用 PCD/PCBN 复合片等高端市场扩大影响力，展现出良好的市场竞争力，有望在国际舞台上赢得更多的发展机遇，逐步打破国际大型集团公司在高端市场的垄断局面。

## **(2) 超硬刀具产品**

机加工作为制造业的核心环节，刀具在其中扮演着至关重要的角色，堪称工业母机的“牙齿”。在制造行业的加工过程中，约 70%的零部件都需要借助刀具来进行加工。刀具不仅是制造业中常见的关键耗材，其性能的优劣直接影响到产品的加工质量和生产效率，更是提升国家制造业精度和速度的重要生产力。随着制造业的不断发展和升级，对刀具的性能要求也越来越高，刀具行业正经历着一场从传统向现代、从低端向中高端的深刻转型。在这一进程中，立方氮化硼和金刚石为代表的超硬刀具凭借其在加工难加工材料（如铁族金属及其合金、高温合金、钛合金等）方面的卓越性能，逐渐成为推动行业发展的关键力量。这些超硬刀具相较于传统刀具，具有显著的优势。在切削速度方面，超硬刀具能够实现更高的切削速度，大大提高了加工效率；在使用寿命上，由于其高硬度和耐磨性，超硬刀具的使用寿命更长，降低了刀具更换频率和生产成本；在加工精度和表面质量方面，超硬刀具能够实现更高的加工精度，加工后的产品表面质量更好，满足了现代制造业对高精度、高质量产品的需求。同时，超硬刀具在降低生产成本和减少环境影响方面也发挥了重要作用。由于其使用寿命长，减少了刀具生产过程中的资源消耗和能源浪费；在加工过程中，更高的切削效率意味着更少的能源消耗，符合绿色制造的发展理念。

在“十四五”规划的推动下，制造业正朝着高端化、智能化、绿色化的方向加速转型。这为超硬刀具在汽车、航空、机器人、新能源等关键领域的应用提供了更加广阔的发展空间。在汽车零部件加工方面，除了传统的刹车盘、刹车毂等零部件加工对超硬磨料、刀具有需求外，新能源汽车的电动机定子、转子、轴、壳体和电池托架等部件的加工需求不断涌现。这些新能源汽车零部件的加工对刀具的精度、耐磨性和切削性能等提出了更高的要求，超硬磨料、刀具凭借其优异的性能能够很好地满足这些需求，为专用加工刀具市场注入了新的活力，推动超硬磨料、刀具行业在汽车相关领域的市场规模不断扩大。国内刀具制造商敏锐地捕捉到这些市场机遇，正通过持续的研发投入和技术创新，加速实现超硬刀具的国产化和出口替代进程。通过提高产品质量和性能，国内刀具制造商逐渐打破国外品牌在超硬刀具市场的垄断，满足国内制造业对超硬刀具的需求，同时积极拓展国际市场，提升中国超硬刀具在国际市场上的竞争力。

## **(3) 培育钻石**

培育钻石作为科技产物，兼具材料功能性和消费品属性。培育钻石的兴起，标志着人造金刚石技术在珠宝应用领域的重大突破。凭借与天然钻石相媲美的光学和物理特性，培育钻石成为众多珠宝品牌和消费者的优先选择。随着生产技术的不断进步，尤其是高温高压法（HTHP）的成熟应用，培育钻石不仅在成本效益上优势显著，还在环保和道德采购层面也契合现代消费理念。中国作为培育钻石生产的关键力量，借助 HTHP 技术生产的培育钻石已达世界领先水平，为其在高科技领域拓展应用奠定基础。《培育钻石产业发展白皮书(2024 年)》数据显示：2023 年，中国培育钻石毛坯产量超过 2200 万克拉，全球占比超 70%。

不过，培育钻石市场的发展并非坦途。在培育钻石类消费品市场，全球经济的不确定性加剧，经济下行压力持续增大，消费者购买力下降，消费预期转弱，影响了消费者对非生活必需品如钻石等饰品的消费信心。这种市场环境导致培育钻石价格持续波动，众多相关企业面临严峻的市场挑战与经营压力。行业洗牌加速，市场正在经历一波出清、供需将逐步趋于合理，产品利润也将回归常态。同时，人造金刚石在半导体及电子器件散热、医疗检测等高科技产业中的应用，将进一步推动培育钻石行业的技术革新和市场扩展。公司通过聚焦珠宝消费市场，通过技术创新及改进，不断探索新的机遇和方向。

## （二）公司发展战略

公司坚持创新驱动发展战略，秉持“以质量求生存、靠管理求发展”的可持续发展理念，深刻认识到产品质量是企业立足市场的根本，科学有效的管理是企业持续发展的保障。同时，奉行“精益求精、至臻卓越”的经营管理理念，对产品质量和服务水平追求极致。坚持以客户需求为导向的价值观。深入市场一线，深刻理解客户需求，持续加大技术研发投入，将研发资源聚焦于超硬材料、超硬复合材料和超硬刀具及制品相关的“量大面广可实现规模化”的应用领域深耕细作，不断推出契合市场需求、引领行业发展的优质产品，并通过精益管理模式来保证产品质量、有效控制成本，成为最受客户信赖的超硬材料品牌企业。

## （三）经营计划或目标

2025 年，面对关税战引发的复杂多变的经济与市场环境，公司继续围绕超硬材料、刀具、复合片产品，重点从战略、营销、管理、文化四方面推进发展计划：

**1. 聚焦核心业务推动公司技术创新：**精简非标超硬刀具业务，集中资源发展标准化超硬刀具、磨料及复合片，压缩非核心产品线。推动工艺革新与研发创新，严控质量，紧紧抓住低空飞行器、机器人、工业母机等具备显著规模化潜力的新应用领域，开发适配的高性能产品。

**2. 优化营销策略拓展国内外市场：**为应对关税可能带来的市场拓展风险，组建国内、国际业务拓展中心、品牌中心、战略级大客户管理中心等，进一步拓展国内外市场。贴近终端客户了解客户需求变化规律，把握市场需求变化的新趋势，深入挖掘国内新应用领域巨大的市场机遇；此外，集中营销资源加快拓展欧洲、日韩、东南亚等国际市场，提高市场覆盖面。

**3. 优化内部管理，提升综合竞争力：**升级 ERP、CRM 系统，实现财务、生产、销售全流程数字化，

提升决策效率；提升产销协同，推进库存去化；优化供应商体系，降低采购成本。全面提升公司综合竞争实力和整体协同力，以更好的适应市场需求的变化，快速响应客户要求。

**4. 深化企业文化建设，提升协同力：**以“在其位、谋其事、担其责、得其利”为文化内核，加强制度体系和文化建设，以“致力于为客户创造更多价值”为导向，深化员工自驱力和专业能力建设，激发员工积极性和创造力，与员工共享发展成果，增强内部协同，实现企业和员工双赢。

## 九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、宏观经济波动风险	<p>超硬材料产业广泛覆盖制造业众多应用领域，这些关键应用领域的景气周期与宏观经济形势紧密相关，受其影响程度较大。当前，全球经济格局因新一轮关税战陷入动荡，极大可能全方位引发“有效需求下降”的局面，进而引发国内外下游行业景气度变化或市场需求放缓，从而导致公司经营业绩的波动。</p> <p>主要对策：（1）公司将进一步加强宏观经济形势研判，密切关注国内外宏观经济政策变化，深入分析其对行业供需结构、成本要素等的潜在影响，及时调整经营策略，确保公司迅速适应外部环境变化趋势。（2）关税战对全球各个经济体特别是中国的未来经济发展带来极大的不确定性。短期内，公司将加快寻求与关税税率较低的转口贸易商合作，对冲小部分美国市场出口下滑的冲击，稳定公司的国际市场份额与经营业绩。从中长期角度，公司将充分把握关税战背景下全球化趋势推动产业链重构、区域化特征日益凸显的机遇，加速推进超硬材料产业链的国产替代进程。公司将专注主业，持续加大研发投入提升自主创新能力，满足国内市场对超硬材料的性价比和产业链安全需求，加大国内市场的开拓。（3）继续向高端产品布局，全面提升公司产品在全球市场的竞争力。积极开拓欧盟、印度、越南等具有增长潜力的市场，通过参加知名国际行业展会等方式，加强与当地企业的贸易合作，深入挖掘潜在客户，深化国际市场出口业务。</p>
2、毛利率波动风险	<p>随着国家对超硬材料产业政策支持力度的加大及行业应用领域的扩大，叠加需求不振可能引发的供需失衡，超硬材料行业存在市场竞争加剧的风险。如果未来公司不能继续保持技术研发、产品性能、规模化生产等方面的竞争优势，不排除部分竞争对手可能采取低价竞争策略或推出更具创新性的产品，对公司的市场份额和毛利率造成挤压。</p> <p>主要对策：公司加强市场调研和分析，关注行业技术发展趋势，深入了解客户需求及市场规模，及时调整经营策略，持续加大与新能源汽车零部件加工商、并积极探索与机器人产业加工商的深度合作，不断升级现有产品、技术，持续满足战略级客户需求；与多数大客户构建战略联盟或达成合作，深化长期合作关系，共同强化整个产业链的竞争优势；不断提升服务质量，降低生产成本，优化产品性能和客户体验，形成自身独特</p>

	的产品和服务优势，增强客户粘性和市场竞争力。
3.原材料价格波动风险	<p>公司主要原材料为六方氮化硼、触媒原料、顶锤和叶腊石粉等。近年来，由于经济、金融及市场形势复杂多变，如果由于通胀、市场供求变化等因素导致原材料价格上涨，可能压缩公司产品利润空间。</p> <p>主要对策：公司与各供应商建立了稳定的合作关系，具有较强的议价能力，对原材料价格小幅波动有一定的防范能力。同时，公司通过加强内部管理，优化产品设计和生产工艺降低成本，强化采购控制及跟踪研究主要原材料价格趋势，合理安排采购计划等措施，努力消除生产要素价格波动带来的影响。</p>
4.经营规模扩张带来的管理风险	<p>随着公司经营规模和业务领域的扩大，管理难度逐步增加，对管理机制、战略布局、经营决策及风险控制提出了更高要求。如果管理层业务素质、管理水平提升及内控治理不能适应业务扩张和环境变化的需求，可能阻碍公司发展战略的顺利推进，从而影响公司未来的长远发展。</p> <p>主要对策：公司对组织架构进行战略性重塑，引进管理人才，优化治理效能，并持续优化内控制度和管理体系，提升风险防控能力。公司管理层持续学习使用先进的管理工具和方法，建立高效团队，保证战略布局和决策科学有效。公司发挥比较优势，持续开拓创新，巩固核心产品市场地位，提升性价比和服务效率；加强员工培训，提升员工专业能力和协同力，以满足新形势下业务发展需求。</p>
5.存货规模较大风险	<p>公司全产业链经营模式涵盖多种产品，生产工艺环节多、周期长、产品规格型号种类众多。随着公司经营规模扩大，存货余额可能继续增加，影响资金周转和运营效率。在经营过程中，如果出现原材料或产品价格波动，可能存在存货跌价风险。</p> <p>主要对策：公司期末已充分计提存货跌价准备，报告期内公司依据谨慎性原则对三年以上库龄存货全额计提跌价准备。目前已对库存分类制定消化方案并有效管控；加强市场预测和需求管理，将信息流、物流和资金流联动起来，保障存货管理机制的有效运行，减少库存积压，保持合理存货规模。</p>
6.应收账款回收风险	<p>报告期末，公司应收账款账面价值为 3865.48 万元，占公司总资产的比例为 4.99%，公司应收账款随着公司业务规模扩大持续增加。若行业出现系统性风险，下游企业经营不佳或资产状况出现恶化，且公司不能持续有效控制应收账款规模，及时收回账款，可能出现坏账或应收账款回收周期延长风险，影响经营。在经济下行时，加大市场开拓也会增加坏账风险。</p> <p>主要对策：公司已充分计提应收款项坏账准备，严格执行应收账款管理规定，重视客户质量，严格执行客户信用管控及回款政策，控制应收账款账龄。财务与销售定期梳理客户欠款并及时沟通，加强催收；公司定期评审客户信用额度，健全客户信用管</p>

	理体系，严格执行信用额度内供货原则，控制应收账款规模。
7.实际控制人不当控制风险	<p>报告期末，公司董事长李和鑫先生直接及间接持有公司 63.72%的股权，为公司控股股东、实际控制人。虽然公司已建立较为完善的治理结构及规章制度，但仍存在实际控制人利用其控制地位，不当控制公司的经营决策、人事、财务等，可能损害公司及其他股东利益。</p> <p>主要对策：公司严格遵守各项法律法规及内控制度，持续完善治理结构，严格履行关联交易和对外担保等重大事项的决策程序，充分发挥独立董事、监事会的监督职能，确保决策过程的透明性和公正性，保护中小股东权益；实际控制人主动参加资本市场相关培训，提高规范运作意识，规避不当控制。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

**是否存在被调出创新层的风险**

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.一
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.二
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.三
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.四
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.五
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.六
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.七

#### (一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### 一、 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### 二、 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				
1	富莱格	21,602,315.00	0	3,398,145.00	2022年5月	2025年5月	连带	否	已事前及	否

					27日	26日			时履行	
2	富莱格	10,814,236.00	0	1,698,267.00	2022年6月17日	2025年6月16日	连带	否	已事前及时履行	否
3	富莱格	33,276,641.79	0	11,312,821.18	2022年11月17日	2025年11月16日	连带	否	已事前及时履行	否
4	富莱格	19,044,000.00	0	8,943,000.00	2023年3月31日	2026年3月31日	连带	否	已事前及时履行	否
5	富莱格	11,041,127.50	0	2,716,026.00	2023年7月31日	2025年7月31日	连带	否	已事前及时履行	否
合计	-	95,778,320.29	0	28,068,259.18	-	-	-	-	-	-

#### 可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无

#### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	95,778,320.29	28,068,259.18
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

#### 应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

上表中担保余额 28,068,259.18 元全部为公司对全资子公司富莱格提供的担保。截至 2024 年 12 月 31 日，富莱格资产负债率为 68.58%。富莱格信用及经营状况较好，公司为其融资业务提供担保有利于子公司经营业务的发展。富莱格具备债务清偿能力，本次担保风险在可控范围内，不会给公司带来重大财务风险。

#### 预计担保及执行情况

√适用 □不适用

公司分别于 2024 年 4 月 29 日、2024 年 5 月 24 日召开了第四届董事会第十九次会议、2023 年年度股东大会，审议通过《关于预计 2024 年度为合并报表范围内子公司提供担保的议案》，公司预计 2024 年将为合并报表范围内全资子公司河南富莱格超硬材料有限公司、成都曼德希新材料有限公司融资提供担保余额合计不超过 2.5 亿元。截至报告期末，2024 年实际执行的担保金额未超过上述审批额度。

### 三、 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

### 四、 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014年11月28日	-	挂牌	同业竞争承诺	公司控股股东、实际控制人李和鑫先生、持股5%以上股份的股东鹏达有限公司承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2014年11月28日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014年11月28日	-	挂牌	资金占用承诺	控股股东、实际控制人李和鑫先生及其控制的鹏达有限公司在公司挂牌时承诺：承诺人、近亲属及所控制的关联企业不得以直接或间接方式占用公司资金，且不得要求公司违规为其提供担保	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014年11月28日	-	挂牌	规范关联交易承诺	回避表决，尽可能避免承诺人控制或参股的企业与公司发生关联交易，以免损害其他股东利益	正在履行中
董监高	2014年11月28日	-	挂牌	规范关联交易承诺	回避表决，尽可能避免承诺人控制或参股的企业与公司发生关联交易，以免损害其他股东利益	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014年11月28日	-	挂牌	股份锁定承诺	按照规定解除限售；任职期间每年转让股份不超过其本人持有公司股份总数的25%；离职后半年内不转让所持有的公司股份	正在履行中
董监高	2024年12月30日	2025年6月30日	挂牌	限售承诺	公司原董事、总经理蔺华先生于2024年12月30日离职，离职后6个月内不减持公司股份的承诺	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

## 五、 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	其他货币资金	冻结	7,627,800.00	0.98%	承兑汇票、信用证保证金、支付宝商家保证金
固定资产	固定资产	抵押	280,229,551.81	36.18%	融资租赁、银行借款抵押受限
使用权资产	使用权资产	抵押	32,172,980.58	4.15%	融资租赁受限
无形资产	土地	抵押	24,076,414.50	3.11%	银行借款抵押受限
总计	-	-	344,106,746.89	44.43%	-

### 资产权利受限事项对公司的影响

基于生产经营需要，公司以上述资产抵押担保有利于提升获取融资的能力，抵押担保行为是合理的、必要的，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

## 六、 调查处罚事项

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

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

## 七、 应当披露的其他重大事项

2023年12月12日，公司综合考虑经营情况、资本市场变化等因素，在与相关各方充分沟通、综合研判后，决定终止向不特定合格投资者公开发行股票并在北交所上市的申请。2024年2月6日，公司收到北交所出具的终止公司上市审核的决定。详见公司于2024年2月7日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台发布的《关于收到北京证券交易所出具<关于终止对富耐克超硬材料股份有限公司公开发行股票并在北京证券交易所上市审核的决定>的公告》（公告编号：2024-003）。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	43,099,000	33.39%	41,348,900	84,447,900	65.43%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	14,858,200	14,838,200	11.50%	
	董事、监事、高管	0	0%	12,500	12,500	0.01%	
	核心员工						
有限售 条件股 份	有限售股份总数	85,961,000	66.61%	-41,348,900	44,612,100	34.57%	
	其中：控股股东、实际控制人	59,432,800	46.05%	-14,858,200	44,574,600	34.54%	
	董事、监事、高管	50,000	0.04%	-12,500	37,500	0.03%	
	核心员工						
总股本		129,060,000	-	0	129,060,000	-	
普通股股东人数							356

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	李和鑫	59,432,800	-20,000	59,412,800	46.04%	44,574,600	14,838,200	0	0
2	鹏达有限公司	22,828,800	-	22,828,800	17.69%	-	22,828,800	0	0
3	赵来宾	1,525,804	2,814,560	4,340,364	3.36%		4,340,364		
4	翟宝莉	3,750,000	-	3,750,000	2.91%		3,750,000		
5	李雪芳	3,599,400	-	3,599,400	2.79%		3,599,400		
6	浙江正茂创业投资有限公司	2,718,000	-	2,718,000	2.11%		2,718,000		
7	邱国地	-	2,328,853	2,328,853	1.80%		2,328,853		
8	西部证券股份有限公司做市	1,660,296	6,230	1,666,526	1.29%		1,666,526		

	专用证券账户								
9	上海融鼎股权投资管理有限公司	1,601,772	48,508	1,650,280	1.28%		1,650,280		
10	高鹏	-	1,565,700	1,565,700	1.21%		1,565,700		
	合计	97,116,872	6,743,851	103,860,723	80.47%	44,574,600	59,286,123	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

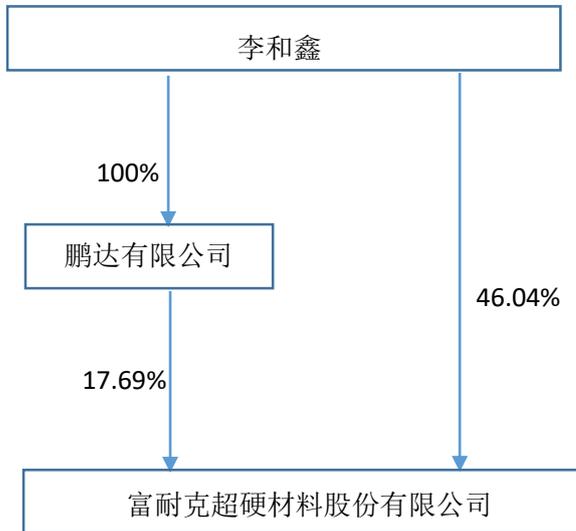
- 1、公司控股股东、实际控制人李和鑫先生持有鹏达有限公司 100%股权，现任鹏达有限公司董事；
- 2、股东李雪芳女士与李和鑫先生系兄妹关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

√是 □否

公司控股股东、实际控制人为李和鑫先生。截至报告期末，李和鑫先生共持有公司 82,241,600 股股份，占公司总股本的 63.72%，其中直接持有 59,412,800 股，占公司总股本的 46.04%；通过鹏达有限公司（李和鑫先生直接持有其 100%股权）间接持有 22,828,800 股，占公司总股本的 17.69%。本报告期李和鑫先生直接持股账户减持 20,000 股，除此之外无其他变动。李和鑫先生对公司的股权关系控制图如下：



### 是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 七、 权益分派情况

#### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2024 年 5 月 24 日	2.00	0	0
合计	2.00	0	0

#### 利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

#### (二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	2.80	0	0

## 第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第六节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
李和鑫	董事长、总经理	男	1966年7月	2024年5月24日	2027年5月23日	59,432,800	-20,000	59,412,800	46.04%
范林	董事、供应链中心总监	男	1972年11月	2024年5月24日	2027年5月23日				
	信息披露事务负责人（代）			2024年12月26日	2025年4月28日				
王春平	董事、党支部书记	男	1968年4月	2025年1月16日	2027年5月23日				
栗正新	独立董事	男	1964年12月	2024年5月24日	2027年5月23日				
刘成民	独立董事	男	1965年10月	2024年5月24日	2027年5月23日				
温慧君	财务总监	女	1987年1月	2024年12月30日	2027年5月23日				
李月华	监事会主席、证券事务代表	女	1981年5月	2024年5月24日	2027年5月23日				
潘复臣	监事	男	1971年7月	2024年5月24日	2027年5月23日				
杜冰心	监事	女	1989年8月	2024年5月24日	2027年5月23日				
蔺华	原董事	男	1974年2月	2024年5月24日	2025年1月16日	50,000		50,000	0.04%
	原总经理			2024年5月24日	2024年12月30日				
吴延升	原财务总监兼董事会秘书	男	1982年2月	2024年5月24日	2024年12月26日				
孙玉福	原独立董事	男	1958年11月	2021年1月8日	2024年5月24日				
谢军民	原独立董事	男	1967年12月	2021年1月8日	2024年5月24日				

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长李和鑫先生为公司控股股东、实际控制人，范林先生为李和鑫先生妹妹李雪芳女士（公司股

东)的配偶,王春平先生为李和鑫先生妹妹李彩霞女士的配偶。除此之外,其他董事、监事、高级管理人员相互之间无关联关系,且与公司控股股东、实际控制人不存在关联方关系。

## (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
栗正新	无	新任	独立董事	换届新任
刘成民	无	新任	独立董事	换届新任
孙玉福	原独立董事	离任	无	换届,六年任期届满
谢军民	原独立董事	离任	无	换届,六年任期届满
李和鑫	董事长	新任	董事长、总经理	新聘任
范林	董事、供应链中心总监	新任	董事、供应链中心总监、信息披露事务负责人(代)	暂时代理信息披露事务
王春平	党支部书记	新任	董事、党支部书记	新聘任
温慧君	无	新任	财务总监	新聘任
蔺华	董事、总经理	离任	无	因个人原因离职
吴延升	财务总监、董事会秘书	离任	无	因个人原因离职

## 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

**王春平**,男,中国国籍,无境外永久居留权,1968年出生,大专学历。曾任河南省武陟县政府办公室科长,公司采购部长。现任公司董事、党支部书记。

**温慧君**,女,中国国籍,无境外永久居留权,1987年出生,本科学历,高级会计师。曾任振德医疗用品股份有限公司财务经理,河南德佰特机电设备制造有限公司财务总监。现任富耐克超硬材料股份有限公司财务总监。

## (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工(公司及控股子公司)情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	34	11	11	34
生产人员	411	90	96	405
销售人员	57	4	5	56
技术人员	109	24	26	107
财务人员	14	5	4	15
员工总计	625	134	142	617

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	21	27
本科	72	79
专科	140	135
专科以下	392	376
员工总计	625	617

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

#### 1、员工薪酬政策

公司严格遵循国家劳动法规，薪酬体系紧密围绕公司整体发展战略，确保与业务目标契合。公司结合市场薪资水平与区域经济状况，以及员工的职责范围、个人贡献、出勤和专业技能等多维度因素，建立了个性化薪酬方案，促进公司高效运营。同时，对关键岗位依据其价值与市场稀缺性，适度提高薪酬待遇增强岗位吸引力，确保关键岗位人才稳定，为核心业务提供坚实人力支撑，推动公司持续发展。

#### 2、员工培训与发展

公司将人才培养纳入战略规划，逐步构建系统化培养机制，促进人才发展与公司战略目标同频，为公司发展持续输送高素质人才，支撑公司战略落地。公司依据业务发展需求，精准制定年度培训计划，涵盖专业技能、团队协作、项目管理等多方面，并鼓励员工主动学习，激发员工的自驱力和创造力，促进员工在面对挑战时能够展现出卓越的应对能力，从而构建人才与企业共同成长、共同发展的科学机制。

#### 3. 截至 2024 年末，公司不存在需要承担费用的离退休职工。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
李和鑫	无变动	董事长	59,432,800	-20,000	59,412,800
王彬彬	无变动	创新研究院院长兼 培育钻石事业部代 理总经理	0	0	0
范林	无变动	董事、供应链中心 总监、信息披露事 务负责人（代）	0	0	0

### 核心员工的变动情况

本报告期无变动。

### 三、 公司治理及内部控制

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

#### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司持续完善公司治理和合规体系建设，构建高效透明的治理体系。通过优化治理体系和“三会一层”治理质效，明确职责分工，确保科学分工与有效制衡。公司严格按照相关规定召集和召开股东大会、董事会、监事会，提案审议及决策程序均合法合规，确保了公司治理的透明性和公正性。同时，公司优化内部控制体系，充分发挥内部控制和审计监督作用，确保审计发现问题整改到位，完善内部相关管理制度。

在信息披露方面，公司提升信息披露质量，强化舆情管理，优化中小投资者沟通机制，确保所有股东的合法权益得到充分保护，并享有平等的权利。首先，公司积极倾听并采纳中小投资者的意见和建议，通过建立有效沟通渠道，确保外部投资者的声音能够得到充分表达和重视。同时，公司规范了内部重大信息的报备和保密程序，确保信息的真实性、准确性和完整性，及时、公平地向市场披露相关信息，为公司的持续健康发展奠定坚实基础。

#### (二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会成员积极履行监督职责，通过列席董事会会议方式参与公司重大经营决策事项。监事会依据《公司法》以及《公司章程》所赋予的法定职责，对公司经营运作、财务状况、信息披露等核心环节进行了严格监督。监事会认为，公司相关事项的决策程序符合法律、法规和《公司章程》的规定，公司董事会和董事、高级管理人员在履行公司职务时能够勤勉尽责，未发现违反法律、法规、《公司章程》，或损害公司、股东利益的行为。

#### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

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

1、业务独立：公司专注于超硬材料及制品相关行业，公司拥有独立完整的业务运营系统，确保业务决策和运营的自主性。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争，且不

存在显失公平的关联交易，不存在对控股股东及实际控制人的依赖。

2、人员独立：报告期内，公司进行了换届，新一届董事、监事和高级管理人员均依照相关法律法规及《公司章程》的规定选举或聘任产生，相关人员均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，且均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领取薪酬。公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职。公司设有独立的人力资源部门，依据《劳动合同法》等法律法规，与员工签订劳动合同，确保员工的劳动、人事和工资关系完全独立。

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

4、机构独立：公司根据业务发展需求，建立了适合自身特点的独立内部管理机构，各机构拥有独立的生产经营和办公场所，从空间布局上保障了机构运作的独立性。同时，均制定了较为完善的管理制度，确保各机构运作的独立性。

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

#### **(四) 对重大内部管理制度的评价**

2024年，公司全力推进各项重大内部管理制度的落地执行，对加强公司管理、规范业务运作、提高经济效益以及公司长远稳健发展发挥了积极且关键的作用。

1、关于会计核算体系：公司严格遵守国家法律法规，根据自身业务特性与发展需求，持续规范并优化会计核算体系，按照要求进行独立核算，提升核算质量，保证公司会计核算工作能够精准反映公司的经济活动。公司积极构建内部审计与第三方独立审计的协同机制，确保核算独立性与合规性。

2、关于财务管理体系：公司财务管理中心依据全面的财务工作规划，推进财务管理体系的完善工作。通过强化财务预算职能，对公司各项经营活动所需资金进行精准预测与合理安排，将有限的财务资源向重点业务和关键项目倾斜，实现资源的优化配置，有效提高了资金使用效率。同时，加强财务分析工作，运用科学的分析方法和工具，深入剖析公司财务数据背后的业务逻辑，为公司管理层决策提供有力的数据支撑，有效降低了公司运营成本，为公司经济效益的提升贡献了重要力量。

3、关于风险控制体系：公司始终强化风险意识，高度重视企业运营管理中存在的各项风险。通过有效识别和分析经营风险、政策风险、财务风险和法律风险等各类风险因素对公司发展的潜在威胁，积极采取预防性措施和过程控制，持续优化升级风险控制体系，促使公司更好地适应复杂多变的市场环境和发展需求，为稳定发展保驾护航。

报告期内，公司在会计核算、财务管理和风险控制等重大内部管理制度方面未发现重大缺陷。公司

将继续根据行业发展趋势、经营现状以及外部环境的变化，对公司内部控制制度进行不断优化创新，以确保公司在激烈的市场竞争中始终保持健康发展的良好态势，实现公司战略目标和价值最大化。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

《公司章程》、《股东大会议事规则》明确规定了公司需采取累积投票制的情形：当公司单一股东及其一致行动人拥有权益的股份比例在 30%以上，股东大会对选举两名以上董事（含独立董事）、监事（非由职工代表担任的监事）的议案进行表决时，应采取累积投票制。

公司控股股东、实际控制人李和鑫先生持有公司股份比例达到 30%以上。2024 年 5 月 24 日，公司召开 2023 年年度股东大会，对本次会议中涉及的董事会、监事会换届选举议案，均依据累积投票制进行表决，相关议案顺利通过，保障了股东表决权的有效行使与公司治理的规范有序。

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

《公司章程》、《股东大会议事规则》明确规定了公司召开股东大会审议下列重大事项时需采取网络投票方式：任免董事；制定、修改利润分配政策，或者进行利润分配；关联交易、对外担保（不含对合并报表范围内子公司提供担保）、对外提供财务资助、变更募集资金用途等；重大资产重组、股权激励；公开发行股票、申请股票在其他证券交易场所交易；法律法规、部门规章、业务规则及公司章程规定的其他事项。同时规定：公司股东大会提供网络投票方式时，将聘请律师对股东大会的召集、召开程序、出席会议人员的资格、召集人资格、表决程序和结果等会议情况出具法律意见书。

2024 年 1 月 12 日，因涉及终止公开发行并在北京证券交易所上市的议案，公司通过现场投票和网络投票相结合的方式，召开了 2024 年第一次临时股东大会，并聘请律师进行见证出具了法律意见书，确保了本次股东大会的合法性与公正性，保障了股东权利的有效行使。

2024 年 5 月 24 日，因涉及 2023 年度权益分派议案，因与股东利益紧密相关，公司通过现场投票和网络投票相结合的方式，召开了 2023 年年度股东大会，并聘请律师对本次股东大会的召集、召开程序、出席本次股东大会人员的资格及股东大会的表决程序进行了见证，为本次会议的顺利开展以及决策结果的有效性提供了坚实的法律保障。

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中汇会审[2025]6131号	
审计机构名称	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座5-8层	
审计报告日期	2025年4月28日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	翟晓宁	洪建明
	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（万元）	53	

富耐克超硬材料股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了富耐克超硬材料股份有限公司（以下简称富耐克公司）财务报表，包括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、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了富耐克公司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，我们独立于富耐克公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

#### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以

对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

## (一) 收入的确认

### 1. 事项描述

2024年度富耐克公司收入确认的会计政策及账面金额请参阅合并财务报表附注三(二十八)收入、附注五注释(三十七)。

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

### 2. 审计应对

我们针对收入的确认所实施的重要审计程序包括：

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

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

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

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

(5) 对资产负债表日前后记录的收入进行截止测试，对主要客户回款进行检查。

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

## (二) 存货的存在和减值

### 1. 事项描述

2024年度富耐克公司与存货核算相关的会计政策及账面金额请参阅合并财务报表附注三(十七)存货、附注五注释(七)。截至2024年12月31日，富耐克公司存货账面价值为人民币6,713.08万元，占资产总额的8.67%。

富耐克公司存货涉及的品种较多，期末结存金额较大，期末存货的存在和状况依赖于富耐克公司的定期盘点工作。而富耐克公司存货品种繁多且划分较细的特点使得存货盘点程序的执行存在较大的难度。

管理层期末按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备，存货的减值主要依赖于管理层对存货可变现净值的估计，这种估计存在假设和不确定性，需要运用重大判断。

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

## 2. 审计应对

我们针对存货的存在和减值所实施的重要审计程序包括：

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

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

(3) 索取并复核管理层编制的存货跌价准备测试明细表，评价管理层预测的估计售价、至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费等预测数据的合理性，并复核计算结果是否准确。

(4) 索取存货库龄表，了解期末长库龄存货产生的原因及预计处置情况，判断产生存货跌价的风险。

(5) 查询富耐克公司本年度主要原材料采购单价、产品售价的变动情况，了解主要产品的价格走势和市场需求情况，判断产生存货跌价的风险。

## 四、其他信息

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

富耐克公司治理层(以下简称治理层)负责监督富耐克公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(一) 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。

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(三) 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。

(四) 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，就可能对富耐克公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报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富耐克公司不能持续经营。

(五) 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。

(六) 就富耐克公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：翟晓宁

(项目合伙人)

中国·杭州

中国注册会计师：洪建明

报告日期：2025年4月28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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五(一)	37,411,934.13	70,198,971.66
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五(二)	16,526,179.52	14,609,529.72
应收账款	五(三)	38,654,792.55	39,170,754.27
应收款项融资	五(四)	11,738,698.73	2,271,983.95
预付款项	五(五)	2,759,679.45	3,293,973.07
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(六)	878,260.42	2,428,596.62
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五(七)	67,130,833.50	89,603,714.58
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五(八)	5,637,000.00	5,992,000.00
其他流动资产	五(九)	3,497,882.05	9,201,587.32
<b>流动资产合计</b>		<b>184,235,260.35</b>	<b>236,771,111.19</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五(十)	1,451,729.51	5,637,000.00
长期股权投资			
其他权益工具投资	五(十一)	1,000,000.00	1,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五(十二)	500,687,593.58	534,233,780.90
在建工程	五(十三)	-	5,030,487.25
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	五(十四)	32,172,980.58	39,047,494.07
无形资产	五(十五)	46,750,383.99	48,183,063.99
其中：数据资源		-	-
开发支出	五(十六)	-	-
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五(十七)	7,483,233.65	9,952,305.27
其他非流动资产	五(十八)	753,219.90	2,338,586.89
<b>非流动资产合计</b>		<b>590,299,141.21</b>	<b>645,422,718.37</b>
<b>资产总计</b>		<b>774,534,401.56</b>	<b>882,193,829.56</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五(十九)	79,223,766.44	140,169,980.56
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(二十)	2,624,800.00	11,351,600.00
应付账款	五(二十一)	53,466,937.52	41,629,997.55
预收款项			
合同负债	五(二十二)	6,916,036.61	3,238,855.36
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五(二十三)	7,690,406.10	6,955,472.03
应交税费	五(二十四)	2,779,293.91	2,202,958.60
其他应付款	五(二十五)	4,622,833.88	4,404,637.03
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五(二十六)	67,937,680.23	111,143,772.30
其他流动负债	五(二十七)	11,739,712.57	13,692,290.64
<b>流动负债合计</b>		<b>237,001,467.26</b>	<b>334,789,564.07</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五(二十八)	44,509,290.48	30,040,333.33
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五(二十九)	-	10,428,703.78

长期应付款	五(三十)	10,428,337.03	22,788,469.80
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五(三十一)	9,005,579.46	10,257,664.54
递延所得税负债	五(十七)	-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>63,943,206.97</b>	<b>73,515,171.45</b>
<b>负债合计</b>		<b>300,944,674.23</b>	<b>408,304,735.52</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五(三十二)	129,060,000.00	129,060,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五(三十三)	243,612,291.04	243,612,291.04
减：库存股			
其他综合收益	五(三十四)	-547,949.26	-299,902.16
专项储备			
盈余公积	五(三十五)	39,855,595.58	37,731,392.02
一般风险准备			
未分配利润	五(三十六)	61,609,789.97	63,785,313.14
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		473,589,727.33	473,889,094.04
少数股东权益		-	-
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>473,589,727.33</b>	<b>473,889,094.04</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>774,534,401.56</b>	<b>882,193,829.56</b>

法定代表人：李和鑫

主管会计工作负责人：温慧君

会计机构负责人：温慧君

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		24,191,609.30	27,610,812.12
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		12,674,639.16	8,361,675.13
应收账款	十五(一)	36,455,401.18	36,460,439.50
应收款项融资		11,606,571.83	2,263,483.95
预付款项		666,862.05	1,387,077.09
其他应收款	十五(二)	178,536,837.22	208,758,323.39

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		45,554,929.57	57,819,674.55
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		2,637,000.00	1,200,000.00
其他流动资产		2,100,265.05	2,889,155.21
<b>流动资产合计</b>		<b>314,424,115.36</b>	<b>346,750,640.94</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		1,451,729.51	2,637,000.00
长期股权投资	十五(三)	101,425,101.84	104,770,211.38
其他权益工具投资		1,000,000.00	1,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		242,253,600.16	259,060,299.93
在建工程		-	3,951,719.61
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		22,355,717.09	23,147,796.89
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		5,936,865.59	8,045,433.11
其他非流动资产		680,850.00	1,685,716.99
<b>非流动资产合计</b>		<b>375,103,864.19</b>	<b>404,298,177.91</b>
<b>资产总计</b>		<b>689,527,979.55</b>	<b>751,048,818.85</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		69,355,988.67	135,169,980.56
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		2,624,800.00	17,300,000.00
应付账款		45,156,997.15	36,560,144.06
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		5,913,871.34	5,122,716.20
应交税费		1,360,442.86	750,206.36

其他应付款		2,719,081.29	15,674,260.87
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		7,958,448.60	3,237,483.68
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		43,700,540.50	37,736,503.50
其他流动负债		8,690,508.66	7,924,257.73
<b>流动负债合计</b>		<b>187,480,679.07</b>	<b>259,475,552.96</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		44,509,290.48	30,040,333.33
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		8,704,973.75	7,152,186.89
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		7,085,199.09	8,062,944.09
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>60,299,463.32</b>	<b>45,255,464.31</b>
<b>负债合计</b>		<b>247,780,142.39</b>	<b>304,731,017.27</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		129,060,000.00	129,060,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		234,652,259.40	234,652,259.40
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		39,855,595.58	37,731,392.02
一般风险准备			
未分配利润		38,179,982.18	44,874,150.16
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>441,747,837.16</b>	<b>446,317,801.58</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>689,527,979.55</b>	<b>751,048,818.85</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
<b>一、营业总收入</b>	五(三十七)	354,312,367.34	331,553,446.13
其中：营业收入	五(三十七)	354,312,367.34	331,553,446.13
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		323,649,639.20	324,438,224.12
其中：营业成本	五(三十七)	239,914,446.15	225,404,276.46
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(三十八)	5,209,401.88	4,247,812.77
销售费用	五(三十九)	18,502,990.54	14,252,442.40
管理费用	五(四十)	28,703,695.06	40,387,528.78
研发费用	五(四十一)	16,169,933.19	16,742,277.79
财务费用	五(四十二)	15,149,172.38	23,403,885.92
其中：利息费用		7,109,745.92	7,463,540.01
利息收入		335,418.61	600,674.56
加：其他收益	五(四十三)	8,947,630.63	3,956,975.80
投资收益（损失以“-”号填列）	五(四十四)	-263,153.14	9,299.43
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五(四十五)	-2,404,929.67	673,975.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五(四十六)	-7,363,072.90	-5,794,982.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五(四十七)	-1,159,648.37	-1,126,649.04
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		28,419,554.69	4,833,841.11
加：营业外收入	五(四十八)	62,582.59	315,285.50
减：营业外支出	五(四十九)	165,923.02	197,607.28
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		28,316,214.26	4,951,519.33
减：所得税费用	五(五十)	2,555,533.87	-282,637.18
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		25,760,680.39	5,234,156.51
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）		25,760,680.39	5,234,156.51
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）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		25,760,680.39	5,234,156.51
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	五(五十一)	-248,047.10	-98,337.15
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-248,047.10	-98,337.15
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		-248,047.10	-98,337.15
（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		-248,047.10	-98,337.15
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		25,512,633.29	5,135,819.36
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		25,512,633.29	5,135,819.36
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.20	0.04
（二）稀释每股收益（元/股）		0.20	0.04

法定代表人：李和鑫

主管会计工作负责人：温慧君

会计机构负责人：温慧君

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十五(四)	359,329,095.11	347,382,108.36
减：营业成本	十五(四)	271,353,137.26	288,604,842.73
税金及附加		3,027,124.46	2,212,641.06
销售费用		17,611,958.56	13,322,417.58

管理费用		22,341,002.35	31,778,962.77
研发费用		10,099,657.99	9,633,770.78
财务费用		8,857,123.13	13,476,442.22
其中：利息费用		6,883,407.99	7,412,790.01
利息收入		281,934.82	293,953.25
加：其他收益		6,421,017.46	2,940,038.16
投资收益（损失以“-”号填列）	十五(五)	-103,742.38	9,299.43
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,279,886.77	1,000,979.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-6,490,906.61	-2,996,018.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,158,311.40	-811,179.48
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>23,427,261.66</b>	<b>-11,503,848.80</b>
加：营业外收入		33,341.44	313,835.50
减：营业外支出		110,000.00	116,865.92
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>23,350,603.10</b>	<b>-11,306,879.22</b>
减：所得税费用		2,108,567.52	-2,264,540.38
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>21,242,035.58</b>	<b>-9,042,338.84</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		21,242,035.58	-9,042,338.84
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>21,242,035.58</b>	<b>-9,042,338.84</b>

<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		286,665,247.14	304,171,071.39
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		2,741,438.77	12,254,775.53
收到其他与经营活动有关的现金	五(五十二)	4,909,035.87	6,934,150.25
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>294,315,721.78</b>	<b>323,359,997.17</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		63,879,099.06	109,475,583.40
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		58,561,888.53	52,112,106.20
支付的各项税费		14,862,760.61	34,228,111.86
支付其他与经营活动有关的现金	五(五十二)	20,728,079.15	23,713,058.98
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>158,031,827.35</b>	<b>219,528,860.44</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>136,283,894.43</b>	<b>103,831,136.73</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		5,830.45	9,299.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,680,471.75	503,850.79

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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		1,686,302.20	513,150.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,104,993.10	31,419,619.76
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		4,104,993.10	31,419,619.76
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-2,418,690.90	-30,906,469.54
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		146,951,638.89	240,220,773.12
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五(五十二)	21,959,092.17	51,341,914.22
<b>筹资活动现金流入小计</b>		168,910,731.06	291,562,687.34
偿还债务支付的现金		174,000,000.00	208,045,995.34
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		32,301,966.64	7,080,101.31
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(五十二)	115,675,095.04	155,175,914.17
<b>筹资活动现金流出小计</b>		321,977,061.68	370,302,010.82
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-153,066,330.62	-78,739,323.48
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		142,552.91	-199,301.80
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-19,058,574.18	-6,013,958.09
加：期初现金及现金等价物余额		48,842,708.31	54,856,666.40
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		29,784,134.13	48,842,708.31

法定代表人：李和鑫

主管会计工作负责人：温慧君

会计机构负责人：温慧君

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		332,453,112.08	315,502,961.81
收到的税费返还		2,741,438.77	2,769,839.89
收到其他与经营活动有关的现金		4,456,554.60	25,443,361.53
<b>经营活动现金流入小计</b>		339,651,105.45	343,716,163.23
购买商品、接受劳务支付的现金		170,923,176.48	237,752,694.93
支付给职工以及为职工支付的现金		38,343,832.57	29,531,334.19

支付的各项税费		10,376,130.00	24,905,714.41
支付其他与经营活动有关的现金		19,665,689.27	19,956,610.59
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>239,308,828.32</b>	<b>312,146,354.12</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>100,342,277.13</b>	<b>31,569,809.11</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		42,956.29	9,299.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,667,696.75	315,443.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,710,653.04</b>	<b>324,742.43</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,857,901.73	19,504,064.34
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,857,901.73</b>	<b>19,504,064.34</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,147,248.69</b>	<b>-19,179,321.91</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		136,951,638.89	214,524,777.78
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		11,620,637.85	28,005,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>148,572,276.74</b>	<b>242,529,777.78</b>
偿还债务支付的现金		169,000,000.00	208,045,995.34
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,954,646.34	7,029,351.31
支付其他与筹资活动有关的现金		40,556,659.80	69,038,822.38
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>241,511,306.14</b>	<b>284,114,169.03</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-92,939,029.40</b>	<b>-41,584,391.25</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>6,255,999.04</b>	<b>-29,193,904.05</b>
加：期初现金及现金等价物余额		10,307,810.26	39,501,714.31
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>16,563,809.30</b>	<b>10,307,810.26</b>

## (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	129,060,000.00	-	-	-	243,612,291.04	-	-299,902.16	-	38,228,095.32		73,680,845.65	-	484,281,329.85
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-496,703.30		-9,895,532.51	-	-10,392,235.81
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	129,060,000.00	-	-	-	243,612,291.04	-	-299,902.16	-	37,731,392.02		63,785,313.14	-	473,889,094.04
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	-	-	-	-	-	-	-248,047.10	-	2,124,203.56		-2,175,523.17	-	-299,366.71
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-248,047.10	-	-		25,760,680.39	-	25,512,633.29
（二）所有者投													

入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,124,203.56	-27,936,203.56	-	-25,812,000.00	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	2,124,203.56	-2,124,203.56	-	-	
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-25,812,000.00	-	-25,812,000.00	
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存													

收益													
5. 其他综合收益 结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本期末余额</b>	129,060,000.00	-	-	-	243,612,291.04	-	-547,949.26	-	39,855,595.58		61,609,789.97	-	473,589,727.33

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东 权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他综合收 益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备			未分配利润
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	129,060,000.00	-	-	-	243,612,291.04	-	-201,565.01	-	38,228,095.32		65,060,531.15	-	475,759,352.50
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-496,703.30		-6,509,374.52	-	-7,006,077.82
同一控制下 企业合并													
其他													

二、本年期初余额	129,060,000.00	-	-	-	243,612,291.04	-	-201,565.01	-	37,731,392.02		58,551,156.63	-	468,753,274.68
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-98,337.15	-	-		5,234,156.51	-	5,135,819.36
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-98,337.15	-	-		5,234,156.51	-	5,135,819.36
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													

1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>129,060,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>243,612,291.04</b>	<b>-</b>	<b>-299,902.16</b>	<b>-</b>	<b>37,731,392.02</b>		<b>63,785,313.14</b>	<b>-</b>	<b>473,889,094.04</b>

法定代表人：李和鑫

主管会计工作负责人：温慧君

会计机构负责人：温慧君

(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	129,060,000.00	-	-	-	234,652,259.40	-	-	-	38,228,095.32		50,980,929.87	452,921,284.59
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-496,703.30		-6,106,779.71	-6,603,483.01
其他												
二、本年期初余额	129,060,000.00	-	-	-	234,652,259.40	-	-	-	37,731,392.02		44,874,150.16	446,317,801.58
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	2,124,203.56		-6,694,167.98	-4,569,964.42
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-		21,242,035.58	21,242,035.58
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,124,203.56		-27,936,203.56	-25,812,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	2,124,203.56		-2,124,203.56	-
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-25,812,000.00	-25,812,000.00
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
<b>四、本年期末余额</b>	129,060,000.00	-	-	-	234,652,259.40	-	-	-	39,855,595.58	38,179,982.18	441,747,837.16

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	129,060,000.00	-	-	-	234,652,259.40	-	-	-	38,228,095.32		58,386,818.73	460,327,173.45
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-496,703.30		-4,470,329.73	-4,967,033.03
其他												
二、本年期初余额	129,060,000.00	-	-	-	234,652,259.40	-	-	-	37,731,392.02		53,916,489.00	455,360,140.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-9,042,338.84	-9,042,338.84
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-9,042,338.84	-9,042,338.84
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												

2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	129,060,000.00	-	-	-	234,652,259.40	-	-	-	37,731,392.02		44,874,150.16	446,317,801.58

# 富耐克超硬材料股份有限公司

## 财务报表附注

2024 年度

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

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

经过历年的股本变更，截止2024年12月31日，本公司累计发行股份总数12,906.00万股，注册资本为12,906.00万元，注册地址：河南省郑州市高新技术产业开发区梧桐西街9号，实际控制人为李和鑫。

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

本财务报表及财务报表附注已于2025年4月28日经公司第五届董事会第六次会议批准对外报出。

#### (二) 合并范围

本公司2024年度纳入合并范围的子公司共3家，详见附注八“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本年度纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

为便于表述，将本期合并范围内的子公司简称如下：

序 号	子公司全称	子公司简称
1	河南富莱格超硬材料有限公司	河南富莱格
2	成都曼德希新材料有限公司	成都曼德希
3	FUNIK ULTRAHARD TOOLS (VIETNAM) COMPANY LIMITED	富耐克越南

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定(2023年修订)》的披露规定编制财务报表。

### (二) 持续经营

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收账款减值、固定资产折旧、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见本附注“主要会计政策和会计估计——应收账款”、“主要会计政策和会计估计——固定资产”和“主要会计政策和会计估计——收入”等相关说明。

### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

### (二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### (三) 营业周期

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

#### (四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。本公司境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定越南盾为其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### (五) 重要性标准确定方法和选择依据

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

#### (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### 1. 同一控制下企业合并的会计处理

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。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额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。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

##### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差

额，确认为商誉；对于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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4)一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益或留存收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1. 控制的判断标准及合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

### 2. 合并报表的编制方法

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

### 3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

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

### 4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“主要会计政策和会计估计——长期股权投资”或“主要会计政策和会计估计——金融工具”。

#### 5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

### （八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“主要会计政策和会计估计——长期股权投资”中“权益法核算的长期股权投资”所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；

2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务,下同)或者自共同经营购买资产时,在该等资产出售给第三方之前,本公司仅确认因该项交易产生的损益中属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的,对于由本公司向共同经营投出或者出售资产的情况,本公司全额确认损失;对于本公司自共同经营购买资产的情况,本公司按承担的份额确认该损失。

#### **(九) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时,将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起3个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### **(十) 外币业务折算和外币报表的折算**

##### **1. 外币交易业务**

对发生的外币业务,采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价,下同)折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项,按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

##### **2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法**

资产负债表日,对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除:(1)属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理;(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益,直至净投资被处置才被确认为当期损益);以及(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外,均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,计入当期损益或其他综合收益。

##### **3. 外币报表折算**

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益项目

除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。

现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

## **(十一) 金融工具**

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### **1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法**

#### **(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量**

本公司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。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注“主要会计政策和会计估计——收入”所述的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

#### **(2) 金融资产的分类和后续计量**

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产分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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

##### **1) 以摊余成本计量的金融资产**

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；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。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终

止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

## 2) 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其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

## 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 1)、2)情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动

计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

### (3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、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、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

该类金融负债按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融资产转移的确认依据及计量方法”所述的方法进行计量。

#### 3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注“主要会计政策和会计估计——收入”所述的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

#### 4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3)情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

#### (4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

## 2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且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；(3)该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。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，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与原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之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

### 3. 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的, 本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议, 以承担新金融负债方式替换原金融负债, 且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的, 终止确认原金融负债, 同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的, 终止确认原金融负债, 同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的, 本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额, 计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的, 按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例, 对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额, 计入当期损益。

### 4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注“主要会计政策和会计估计——公允价值”。

### 5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础, 对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、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、租赁应收款以及本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融负债的分类和后续计量”所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失, 是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失, 是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额, 即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款, 本公司运用简化计量方法, 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。

除上述计量方法以外的金融工具, 本公司按照一般方法计量损失准备, 在每个资产负债表日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并未显著增加, 处于第一阶段, 本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备; 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, 本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备; 如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的, 处于第三阶段, 本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

本公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化,以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具,本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险,则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利,且目前可执行该种法定权利,同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时,金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

### (十二) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债,假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行;不存在主要市场的,本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力,或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力,优先使用相关可观察输入值,只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值,确定所属的公允价值层次:第一层次输入值,是在计量日能够

取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

### (十三) 应收票据

#### 1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收票据按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

#### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

#### 3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试。

### (十四) 应收账款

#### 1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收账款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

## 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	应收本公司合并范围内关联方款项

## 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

## 4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试。

### (十五) 应收款项融资

#### 1. 应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的一般方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收款项融资按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

## 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
应收账款债权凭证	收取的客户开具的建信融通、工行 e 信等债权凭证，主要用于向其他供应商背书转让或向银行等金融机构贴现

## 3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试。

### (十六) 其他应收款

#### 1. 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所

述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余其他应收款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

## 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
低风险组合	因出口退税形成的应收补贴款、出口关税保证金、进口关税预付款
关联方组合	应收本公司合并范围内关联方款项

## 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算其他应收款账龄。

## 4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试。

## (十七) 存货

### 1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

(2) 企业取得存货按实际成本计量。1) 外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。2) 债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。4) 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

(3) 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

#### (4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

#### (5) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### 2. 存货跌价准备

#### (1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### (十八) 长期应收款

本公司对租赁应收款和由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的包含重大融资成分的长期应收款项按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定预期信用损失，对其他长期应收款按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的一般方法确定预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项长期应收款应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量长期应收款的信用损失。

## (十九) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

### 1. 共同控制和重大影响的判断标准

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。本公司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，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

### 2. 长期股权投资的初始投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日

的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。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也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

### 3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，

同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

##### (1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

## (2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## (二十) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入

企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

## 2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃置费用，并将其现值计入固定资产成本。

## 3. 固定资产的折旧方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	25-40年	3	2.43-3.88
机器设备	年限平均法	5-12年	3、10	7.50-19.40
运输工具	年限平均法	5年	3	19.40
电子及其他设备	年限平均法	5年	3	19.40

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 4. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续3个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差

额计入当期损益。

(4) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

### (二十一) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，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结算的，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。

3. 本公司在建工程转为固定资产的具体标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	已到达预计可使用状态
机器设备	已到达预计可使用状态
电子及其他设备	已到达预计可使用状态

### (二十二) 借款费用

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

#### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## (二十三) 无形资产

### 1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

## 2. 无形资产使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	实际使用年限
专利权	预计受益期限	5-10年
软件	预计受益期限	5年

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

## 3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

### (1) 基本原则

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经

济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### (二十四) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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。公允价值的确定方法详见本附注“主要会计政策和会计估计——公允价值”；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，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，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企

业合并的协同效应收益中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

## **(二十五) 长期待摊费用**

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的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。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对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平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

## **(二十六) 合同负债**

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

## **(二十七) 职工薪酬**

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

### **1. 短期薪酬的会计处理方法**

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

按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

## 2. 离职后福利的会计处理方法

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

### 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## 3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

## 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## (二十八) 收入

### 1. 收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，

且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品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，公司预计客户取得商品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。

## 2. 本公司收入的具体确认原则

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

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

境外销售的产品，货物办理出口报关并取得海关电子口岸出口报关单后确认收入。

## (二十九) 合同成本

### 1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

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

明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：(1)该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；(2)该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。

## 2. 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

## 3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (三十) 政府补助

### 1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1)政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象

的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

## 2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合条件企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

## 3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；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，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，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；用于补偿企业已发生的相关

成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司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；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### **(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债**

#### **1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量**

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项；(3) 按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

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

(1) 该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

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

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)，公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

2. 当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## **(三十二) 租赁**

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，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，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

#### 1. 作为承租方租赁的会计处理方法

##### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额）；发生的初始直接费用；为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，租赁资产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。

##### (2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

##### (3) 短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在

租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

#### (4) 租赁变更

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

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

### 2. 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

#### (1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。

#### (2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 3. 售后租回交易

公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

### (1) 承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。在租赁期开始日后，对于包含非取决于指数或比率的可变租赁付款额的售后租回交易，公司采用合理方法确定租回所保留的权利占比，不确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”。

### (2) 出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述出租人的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”。

## (三十三) 债务重组损益确认时点和会计处理方法

### 1. 债权人

(1) 以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债权人在相关资产符合其定义和确认条件以及债权符合终止确认条件时确认债务重组损益。债权人受让包括现金在内的单项或多项金融资产的，金融资产初始确认时以公允价值计量，金融资产确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额计入投资收益。债权人受让金融资产以外的资产的，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入投资收益。

(2) 采用以修改其他条款方式进行债务重组的，如果修改其他条款导致全部债权终止确认，债权人在债权符合终止确认条件时确认债务重组损益。债权人按照修改后的条款以公允价值初始计量重组债权，重组债权的确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额计入投资收益。如果修改其他条款未导致债权终止确认，债权人根据其分类，继续以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益，或者以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。对于以摊余成本计量的债权，债权人根据重新议定合同的现金流量变化情况，重新计算该重组债权的账面余额，并将相关利得或损失计入投资收益。

(3) 采用组合方式进行债务重组的，债权人在相关资产符合其定义和确认条件以及债权符合终止确认条件时确认债务重组损益。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入投资收益。

## 2. 债务人

(1)以资产清偿债务方式进行债务重组的，债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。以单项或多项金融资产清偿债务的，所清偿债务的账面价值与偿债金融资产账面价值的差额计入投资收益；以单项或多项非金融资产清偿债务的或者以包括金融资产和非金融资产在内的多项资产清偿债务的，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入其他收益——债务重组收益。

(2)将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债务人在所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。权益工具在初始确认时按照公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额计入投资收益。

(3)采用修改其他条款方式进行债务重组的，如果修改其他条款导致债务终止确认，债务人在所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。重组债务按照公允价值计量，终止确认的债务账面价值与重组债务确认金额之间的差额计入投资收益。如果修改其他条款未导致债务终止确认，或者仅导致部分债务终止确认，对于未终止确认的部分债务，债务人根据其分类，继续以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或其他适当方法进行后续计量。对于以摊余成本计量的债务，债务人根据重新议定合同的现金流量变化情况，重新计算该重组债务的账面价值，并将相关利得或损失计入投资收益。

(4)以组合方式进行债务重组的，债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额计入其他收益——债务重组收益或投资收益(仅涉及金融工具时)。

### (三十四) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### 1. 租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为

经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

## 2. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

## 3. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

## 4. 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

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。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

## 5. 折旧和摊销

本公司对采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### 6. 递延所得税资产

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

#### 7. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### 8. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息详见本附注“公允价值的披露”。

### (三十五) 主要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

#### 1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	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”)，本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的相关规定。	本次变更经公司四届十九次董事会审议通过。	[注 1]
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”)，本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行解释 18 号的相关规定。	本次变更经公司五届六次董事会审议通过。	[注 2]

[注 1] (1)关于流动负债与非流动负债的划分，解释 17 号规定，企业在资产负债表日没

有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。对于符合非流动负债划分条件的负债，即使企业有意图或者计划在资产负债表日后一年内提前清偿，或者在资产负债表日至财务报告批准报出日之间已提前清偿，仍应归类为非流动负债。对于附有契约条件的贷款安排产生的负债，在进行流动性划分时，应当区别以下情况考虑在资产负债表日是否具有推迟清偿负债的权利：1) 企业在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，影响该负债在资产负债表日的流动性划分；2) 企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件，与该负债在资产负债表日的流动性划分无关。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号中“关于流动负债与非流动负债的划分”的规定，执行此项政策变更对财务数据无影响。

(2) 关于供应商融资安排的披露，解释 17 号规定，企业在对现金流量表进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息。在披露流动性风险信息时，应当考虑其是否已获得或已有途径获得通过供应商融资安排向企业提供延期付款或向其供应商提供提前收款的授信。在识别流动性风险集中度时，应当考虑供应商融资安排导致企业将其原来应付供应商的部分金融负债集中于融资提供方这一因素。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号中“供应商融资安排的披露”的规定，执行此项政策变更对财务数据无影响。

(3) 关于售后租回交易的会计处理，解释 17 号规定，售后租回交易中的资产转让属于销售的，在租赁期开始日后，承租人应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称“租赁准则”)第二十条的规定对售后租回所形成的使用权资产进行后续计量，并按照租赁准则第二十三条至第二十九条的规定对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失(因租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短而部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失除外)。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号中“关于售后租回交易的会计处理”的规定，执行此项政策变更对财务数据无影响。

[注 2] 关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理，解释 18 号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示；不再计入“销售费用”科目。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行解释 18 号中“关于不属于单项履约义务的保证类质量

保证的会计处理”的规定，执行此项政策变更对财务数据无影响。

## 2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

## 四、税项

### (一) 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过程中产生的增值额	按3%、5%、6%、9%、10%、13%等税率计缴。出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率为0%、13%。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	[注]

[注]不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司、河南富莱格	15%
成都曼德希、富耐克越南	20%

### (二) 税收优惠及批文

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

根据《高新技术企业认定管理办法》和《高新技术企业认定管理工作指引》有关规定，河南富莱格被认定为河南省 2022 年度第二批高新技术企业，证书编号：GR202241003876，

有效期三年，企业所得税 2022-2024 年适用税率为 15%。

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

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

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

根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号）规定：一、自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额。本公司及河南富莱格 2024 年实际享受此项税收优惠政策。

根据财政部和国家税务总局联合下发《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号，以下简称“财税 12 号公告”），将自 2022 年 1 月 1 日开始实施的扩围的小微企业“六税两费”减免政策执行期限延长至 2027 年 12 月 31 日，并且将原来授权地方政府确定减征比例直接明确为减半征收。即自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。成都曼德希 2024 年实际享受此项税收优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2024 年 1 月 1 日，期末系指 2024 年 12 月 31 日；本期系指 2024 年度，上年系指 2023 年度。金额单位为人民币元。

### (一) 货币资金

#### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	-	272.07
银行存款	29,248,578.66	48,642,387.03
其他货币资金	8,163,355.47	21,556,312.56
合 计	37,411,934.13	70,198,971.66
其中：存放在境外的款项总额	164,240.63	303,395.06

2. 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的款项详见本附注“合并财务报表项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

3. 外币货币资金明细情况详见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”之说明。

### (二) 应收票据

#### 1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	16,526,179.52	14,609,529.72
商业承兑汇票	-	-
合 计	16,526,179.52	14,609,529.72

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	16,526,179.52	100.00	-	-	16,526,179.52
其中：银行承兑汇票	16,526,179.52	100.00	-	-	16,526,179.52
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合 计	16,526,179.52	100.00	-	-	16,526,179.52

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	14,609,529.72	100.00	-	-	14,609,529.72
其中：银行承兑汇票	14,609,529.72	100.00	-	-	14,609,529.72
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合 计	14,609,529.72	100.00	-	-	14,609,529.72

期末按组合计提坏账准备的应收票据

项目	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	16,526,179.52	-	-
商业承兑汇票	-	-	-
小 计	16,526,179.52	-	-

3. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	11,216,740.65
商业承兑汇票	-	-
小 计	-	11,216,740.65

### (三) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	39,558,388.08	37,264,399.06
1-2 年	462,977.54	1,444,419.63
2-3 年	1,015,509.59	2,532,156.22
3-4 年	1,825,848.15	1,238,385.45
4-5 年	935,642.05	750,582.01
5 年以上	805,630.83	369,863.38
合 计	44,603,996.24	43,599,805.75

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	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	3,329,539.53	7.46	3,329,539.53	100.00	-
按组合计提坏账准备	41,274,456.71	92.54	2,619,664.16	6.35	38,654,792.55
其中：账龄组合	41,274,456.71	92.54	2,619,664.16	6.35	38,654,792.55
合 计	44,603,996.24	100.00	5,949,203.69	13.34	38,654,792.55

续上表：

种 类	期初数				
	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	43,599,805.75	100.00	4,429,051.48	10.16	39,170,754.27
其中：账龄组合	43,599,805.75	100.00	4,429,051.48	10.16	39,170,754.27
合 计	43,599,805.75	100.00	4,429,051.48	10.16	39,170,754.27

(1) 期末重要的按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 4	1,118,750.00	1,118,750.00	100.00	预计无法收回

(2) 期末按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	39,543,938.08	1,977,196.90	5.00
1-2 年	450,227.54	67,534.13	15.00
2-3 年	758,928.67	227,678.60	30.00
3-4 年	252,707.91	126,353.96	50.00
4-5 年	238,769.70	191,015.76	80.00
5 年以上	29,884.81	29,884.81	100.00
小 计	41,274,456.71	2,619,664.16	6.35

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额	期末数
-----	-----	--------	-----

		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	3,344,658.18	-	-	-15,118.65	3,329,539.53
按组合计提坏账准备	4,429,051.48	-1,736,421.52	-	72,965.80	-	2,619,664.16
小计	4,429,051.48	1,608,236.66	-	72,965.80	-15,118.65	5,949,203.69

#### 4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	72,965.80

#### 5. 按欠款方归集的期末数前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末数前五名应收账款汇总金额为 14,928,938.71 元, 占应收账款期末合计数的比例为 33.47%, 相应计提的应收账款坏账准备期末数汇总金额为 1,809,259.44 元。

### (四) 应收款项融资

#### 1. 明细情况

项目	期末数	期初数
信用评级较高的银行承兑汇票	9,295,854.68	2,271,983.95
应收账款债权凭证	2,442,844.05	-
合计	11,738,698.73	2,271,983.95

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	11,819,901.05	100.00	81,202.32	0.69	11,738,698.73
其中: 信用评级较高的银行承兑汇票	9,295,854.68	78.65	-	-	9,295,854.68
应收账款债权凭证	2,524,046.37	21.35	81,202.32	3.22	2,442,844.05
合计	11,819,901.05	100.00	81,202.32	0.69	11,738,698.73

#### 期末按组合计提坏账准备的应收款项融资

项目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收账款债权凭证	2,524,046.37	81,202.32	3.22

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	81,202.32	-	-	-	81,202.32
小计	-	81,202.32	-	-	-	81,202.32

4. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	20,187,350.87
应收账款债权凭证	
小计	20,187,350.87

5. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
银行承兑汇票	2,271,983.95	7,023,870.73	-	9,295,854.68
应收账款债权凭证	-	2,524,046.37	-81,202.32	2,442,844.05
小计	2,271,983.95	9,547,917.10	-81,202.32	11,738,698.73

续上表：

项目	期初成本	期末成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	2,271,983.95	9,295,854.68	-	-
应收账款债权凭证	-	2,524,046.37	-81,202.32	81,202.32
小计	2,271,983.95	11,819,901.05	-81,202.32	81,202.32

6. 因金融资产转移而终止确认的应收款项融资情况详见本附注“与金融工具相关的风险——金融资产转移”之说明。

(五) 预付款项

1. 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,638,880.26	95.63	3,176,979.01	96.45

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1-2年	37,909.20	1.37	111,447.43	3.38
2-3年	77,398.03	2.80	-	-
3年以上	5,491.96	0.20	5,546.63	0.17
合 计	2,759,679.45	100.00	3,293,973.07	100.00

## 2. 按预付对象归集的期末数前五名的预付款情况

公司本期按预付对象归集的预付款项期末数前五名累计金额为 2,249,641.87 元，占预付款项期末合计数的比例为 81.51%。

3. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## (六) 其他应收款

### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	2,034,527.30	1,156,266.88	878,260.42	2,877,364.17	448,767.55	2,428,596.62
合 计	2,034,527.30	1,156,266.88	878,260.42	2,877,364.17	448,767.55	2,428,596.62

### 2. 其他应收款

#### (1) 按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	1,020,000.00	1,013,500.00
往来款	919,738.12	939,122.56
应收出口退税	-	661,706.16
其他	94,789.18	263,035.45
小 计	2,034,527.30	2,877,364.17

#### (2) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	28,695.18	1,817,868.97

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1-2年	1,000,000.00	-
2-3年	-	954,622.56
3-4年	921,738.12	-
4-5年	-	-
5年以上	84,094.00	104,872.64
小计	2,034,527.30	2,877,364.17

(3) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				
	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	919,738.12	45.21	919,738.12	100.00	-
按组合计提坏账准备	1,114,789.18	54.79	236,528.76	21.22	878,260.42
其中：账龄组合	1,114,789.18	54.79	236,528.76	21.22	878,260.42
低风险组合	-	-	-	-	-
合计	2,034,527.30	100.00	1,156,266.88	56.83	878,260.42

续上表：

种类	期初数				
	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	2,877,364.17	100.00	448,767.55	15.60	2,428,596.62
其中：账龄组合	2,215,658.01	77.00	448,767.55	20.25	1,766,890.46
低风险组合	661,706.16	23.00	-	-	661,706.16
合计	2,877,364.17	100.00	448,767.55	15.60	2,428,596.62

1) 期末按单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
R&Y VINA COMPANY LIMITED	919,738.12	919,738.12	100.00	预计无法收回

2) 期末按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

项目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
----	------	------	---------

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	28,695.18	1,434.76	5.00
1-2 年	1,000,000.00	150,000.00	15.00
2-3 年	-	-	30.00
3-4 年	2,000.00	1,000.00	50.00
4-5 年	-	-	80.00
5 年以上	84,094.00	84,094.00	100.00
小 计	1,114,789.18	236,528.76	21.22

3) 按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	小 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	448,767.55	-	-	448,767.55
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
-- 转入第二阶段	-	-	-	-
-- 转入第三阶段	-281,736.77	-	281,736.77	-
-- 转回第二阶段	-	-	-	-
-- 转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	69,497.98	-	645,992.71	715,490.69
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-7,991.36	-7,991.36
2024 年 12 月 31 日余额	236,528.76	-	919,738.12	1,156,266.88

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	927,729.48	-	-	-7,991.36	919,738.12
按组合计提坏账准备	448,767.55	-212,238.79	-	-	-	236,528.76

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
小计	448,767.55	715,490.69	-	-	-7,991.36	1,156,266.88

(5) 按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末数	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)	坏账准备期末数
第一名	押金保证金	1,000,000.00	1至2年	49.15	150,000.00
第二名	往来款	919,738.12	3至4年	45.21	919,738.12
第三名	其他	84,094.00	5年以上	4.13	84,094.00
第四名	押金保证金	20,000.00	1年以内	0.98	1,000.00
第五名	其他	2,000.00	3至4年	0.10	1,000.00
小计		2,025,832.12		99.57	1,155,832.12

(七) 存货

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备		账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	
原材料	18,815,095.59	2,646,483.17	16,168,612.42	25,686,878.04	1,845,118.67	23,841,759.37
在产品	4,126,869.24	148,556.83	3,978,312.41	3,459,390.61	59,506.86	3,399,883.75
库存商品	39,929,521.27	5,147,903.59	34,781,617.68	49,952,882.14	6,876,383.21	43,076,498.93
自制半成品	11,213,069.07	1,326,861.53	9,886,207.54	19,135,960.61	1,067,859.56	18,068,101.05
发出商品	1,606,083.10	17,035.08	1,589,048.02	1,217,471.48	-	1,217,471.48
委托加工物资	727,035.43	-	727,035.43	-	-	-
合计	76,417,673.70	9,286,840.20	67,130,833.50	99,452,582.88	9,848,868.30	89,603,714.58

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

(1) 增减变动情况

类别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,845,118.67	2,133,932.79	-5,667.70	1,326,900.59	-	2,646,483.17
在产品	59,506.86	148,556.83	-	59,506.86	-	148,556.83

类别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	6,876,383.21	2,547,121.43	-	4,275,601.05	-	5,147,903.59
自制半成品	1,067,859.56	1,226,791.88	-	967,789.91	-	1,326,861.53
发出商品	-	17,035.08	-	-	-	17,035.08
小计	9,848,868.30	6,073,438.01	-5,667.70	6,629,798.41	-	9,286,840.20

(2) 本期计提、转回情况说明

类别	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备和合同履约成本减值准备的原因
原材料	存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费	预计售价波动、产品实现销售
在产品		
自制半成品		
委托加工物资		
库存商品	存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费	
发出商品		

3. 存货期末数中无资本化利息金额。

(八) 一年内到期的非流动资产

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
一年内到期的长期应收款	5,637,000.00	5,992,000.00

2. 一年内到期的长期应收款

项目	期末数			期初数			折现率区间
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	
融资租赁保证金	5,637,000.00	-	5,637,000.00	5,992,000.00	-	5,992,000.00	-

(九) 其他流动资产

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
预缴企业所得税	2,538,393.90	1,677,471.45
待认证及待抵扣进项税额	959,488.15	7,219,121.06

项 目	期末数	期初数
预付融资费用	-	277,092.61
预缴房产税	-	27,902.20
合 计	3,497,882.05	9,201,587.32

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## (十) 长期应收款

### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数			折现率 区间
	账面余额	坏账 准备	账面价值	账面余额	坏账 准备	账面价值	
融资租赁款	1,451,729.51	-	1,451,729.51	5,637,000.00	-	5,637,000.00	-
其中：未实 现融资收益	348,270.49	-	348,270.49	-	-	-	-
合 计	1,451,729.51	-	1,451,729.51	5,637,000.00	-	5,637,000.00	-

### 2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数					账面价值
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		
按单项计提坏账准备	1,451,729.51	-	-	-	1,451,729.51	
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-	
合 计	1,451,729.51	-	-	-	1,451,729.51	

续上表：

种 类	期初数					账面价值
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		
按单项计提坏账准备	5,637,000.00	-	-	-	5,637,000.00	
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-	
合 计	5,637,000.00	-	-	-	5,637,000.00	

### 期末按单项计提坏账准备的长期应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
中关村科技租赁股份有限公司	1,451,729.51	-	-	融资租赁保证金可抵扣租金，无坏账风险

(十一) 其他权益工具投资

项目名称	期初数	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他
河南省功能金刚石研究院有限公司	1,000,000.00	-	-	-	-	-

续上表:

项目名称	期末数	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
河南省功能金刚石研究院有限公司	1,000,000.00	5,830.45	-	-	-

(十二) 固定资产

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
固定资产	500,687,593.58	534,233,780.90
固定资产清理	-	-
合计	500,687,593.58	534,233,780.90

2. 固定资产

(1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
(1) 账面原值					
1) 期初数	178,098,779.81	637,301,206.99	4,670,700.31	15,007,421.68	835,078,108.79
2) 本期增加	7,951,577.70	12,685,971.88	37,168.14	1,052,819.96	21,727,537.68
①购置	-	4,821,919.06	37,168.14	327,156.24	5,186,243.44
②在建工程转入	7,951,577.70	3,324,360.74	-	725,663.72	12,001,602.16
③使用权资产转入	-	4,545,132.74	-	-	4,545,132.74
④外币报表折算差额	-	-5,440.66	-	-	-5,440.66
3) 本期减少	-	14,543,305.60	8,850.00	1,017,656.17	15,569,811.77

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合 计
①处置或报废	-	14,412,536.36	8,850.00	1,017,656.17	15,439,042.53
②转入在建工程	-	130,769.24	-	-	130,769.24
4)期末数	186,050,357.51	635,443,873.27	4,699,018.45	15,042,585.47	841,235,834.70
(2) 累计折旧					
1)期初数	32,069,818.68	241,090,733.81	4,189,804.95	12,283,825.33	289,634,182.77
2)本期增加	4,418,708.27	46,287,668.11	82,743.56	515,715.72	51,304,835.66
①计提	4,418,708.27	45,580,071.75	82,743.56	515,715.72	50,597,239.30
②使用权资产转入	-	710,177.25	-	-	710,177.25
③外币报表折算差额	-	-2,580.89	-	-	-2,580.89
3)本期减少	-	11,574,091.15	8,584.50	992,257.99	12,574,933.64
①处置或报废	-	11,475,784.86	8,584.50	992,257.99	12,476,627.35
②转入在建工程	-	98,306.29	-	-	98,306.29
4)期末数	36,488,526.95	275,804,310.77	4,263,964.01	11,807,283.06	328,364,084.79
(3) 减值准备					
1)期初数	4,488,323.63	6,647,876.07	57,345.88	16,599.54	11,210,145.12
2)本期增加	-	1,289,195.97	-	438.92	1,289,634.89
①计提	-	1,289,195.97	-	438.92	1,289,634.89
3)本期减少	-	314,627.91	-	995.77	315,623.68
①处置或报废	-	314,627.91	-	995.77	315,623.68
4)期末数	4,488,323.63	7,622,444.13	57,345.88	16,042.69	12,184,156.33
(4) 账面价值					
1)期末账面价值	145,073,506.93	352,017,118.37	377,708.56	3,219,259.72	500,687,593.58
2)期初账面价值	141,540,637.50	389,562,597.11	423,549.48	2,706,996.81	534,233,780.90

[注]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 120,394,685.57 元。

(2) 期末通过融资租赁租入的固定资产

类 别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	162,958,519.51	50,458,253.52	861,848.42	111,638,417.57

### (3) 固定资产减值测试情况说明

本公司对资产负债日存在减值迹象的固定资产进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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。

### (4) 经营租赁租出的固定资产

类别	账面价值
房屋及建筑物	313,523.94

### (5) 未办妥产权证书的固定资产情况说明

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	13,753,120.23	正在办理中

### (6) 暂时闲置的固定资产

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	28,796,646.42	872,898.3	-	27,923,748.12	因业务规划调整暂时闲置

(7) 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的固定资产详见本附注“合并财务报表项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

## (十三) 在建工程

### 1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	-	-	-	5,030,487.25	-	5,030,487.25
工程物资	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	5,030,487.25	-	5,030,487.25

### 2. 在建工程

#### (1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一期园区建设	-	-	-	2,697,557.32	-	2,697,557.32
设备	-	-	-	1,811,900.13	-	1,811,900.13
武陟工厂电力项目	-	-	-	521,029.80	-	521,029.80

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
小 计	-	-	-	5,030,487.25	-	5,030,487.25

(2) 在建工程增减变动情况

工程名称	期初数	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少	期末数
一期园区建设	2,697,557.32	5,512,434.54	8,209,991.86	-	-
设备	1,811,900.13	672,296.82	2,054,844.26	429,352.69	-
武陟工厂电力项目	521,029.80	1,215,736.24	1,736,766.04	-	-
小 计	5,030,487.25	7,400,467.60	12,001,602.16	429,352.69	-

(十四) 使用权资产

1. 明细情况

项 目	机器设备	合 计
(1) 账面原值		
1) 期初数	42,042,477.88	42,042,477.88
2) 本期增加	-	-
3) 本期减少	4,545,132.74	4,545,132.74
① 处置	-	-
② 转入固定资产	4,545,132.74	4,545,132.74
4) 期末数	37,497,345.14	37,497,345.14
(2) 累计折旧		
1) 期初数	2,994,983.81	2,994,983.81
2) 本期增加	3,039,558.00	3,039,558.00
① 计提	3,039,558.00	3,039,558.00
3) 本期减少	710,177.25	710,177.25
① 处置	-	-
② 转入固定资产	710,177.25	710,177.25
4) 期末数	5,324,364.56	5,324,364.56
(3) 减值准备		
1) 期初数	-	-

项 目	机器设备	合 计
2) 本期增加	-	-
①计提	-	-
3) 本期减少	-	-
①处置	-	-
4) 期末数	-	-
(4) 账面价值		
1) 期末账面价值	32,172,980.58	32,172,980.58
2) 期初账面价值	39,047,494.07	39,047,494.07

2. 期末使用权资产不存在减值迹象，故未计提减值准备。

## (十五) 无形资产

### 1. 明细情况

项 目	土地使用权	专利权	软件	合 计
(1) 账面原值				
1) 期初数	56,146,158.04	155,487.60	1,844,674.08	58,146,319.72
2) 本期增加	-	-	-	-
①购置	-	-	-	-
②内部研发	-	-	-	-
③企业合并增加	-	-	-	-
3) 本期减少	-	-	-	-
①处置	-	-	-	-
4) 期末数	56,146,158.04	155,487.60	1,844,674.08	58,146,319.72
(2) 累计摊销				
1) 期初数	8,581,717.74	155,487.60	1,226,050.39	9,963,255.73
2) 本期增加	1,123,368.24	-	309,311.76	1,432,680.00
①计提	1,123,368.24	-	309,311.76	1,432,680.00
3) 本期减少	-	-	-	-
①处置	-	-	-	-
4) 期末数	9,705,085.98	155,487.60	1,535,362.15	11,395,935.73
(3) 减值准备				

项 目	土地使用权	专利权	软件	合 计
1) 期初数	-	-	-	-
2) 本期增加	-	-	-	-
①计提	-	-	-	-
3) 本期减少	-	-	-	-
①处置	-	-	-	-
4) 期末数	-	-	-	-
(4) 账面价值				
1) 期末账面价值	46,441,072.06	-	309,311.93	46,750,383.99
2) 期初账面价值	47,564,440.30	-	618,623.69	48,183,063.99

[注]本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产账面价值的比例为0.00%。

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末无未办妥权证的土地使用权情况。

4. 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的无形资产详见本附注“合并财务报表项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

#### (十六) 开发支出

开发支出情况详见本附注“研发支出”之说明。

#### (十七) 递延所得税资产/递延所得税负债

##### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	24,984,232.40	3,659,081.80	24,992,742.92	3,723,849.37
政府补助	9,005,579.46	1,350,836.92	10,257,664.54	1,538,649.68
可弥补亏损	7,663,551.90	1,149,532.78	21,557,355.73	3,233,603.36
内部交易未实现利润	4,535,425.38	680,313.81	6,160,181.90	924,027.29
自使用权资产转入的固定资产	1,034,512.03	155,176.80	1,057,956.87	158,693.53
使用权资产税会差异	4,139,394.37	620,909.16	4,982,891.22	747,433.68
合 计	51,362,695.54	7,615,851.27	69,008,793.18	10,326,256.91

##### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数	期初数

	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
租赁负债税会差异	884,117.47	132,617.62	2,493,010.91	373,951.64

### 3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后的递延所得 税资产或负债余额	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后的递延所得 税资产或负债余额
递延所得税资产	132,617.62	7,483,233.65	373,951.64	9,952,305.27
递延所得税负债	132,617.62	-	373,951.64	-

### 4. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	3,673,437.02	944,089.53
可抵扣亏损	4,886,721.84	6,998,437.78
小 计	8,560,158.86	7,942,527.31

### 5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2024	-	2,111,715.94	-
2025	1,404,078.79	1,404,078.79	-
2026	3,088,376.35	3,088,376.35	-
2027	91,482.18	91,482.18	-
2028	302,784.52	302,784.52	-
小 计	4,886,721.84	6,998,437.78	

### (十八) 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	753,219.90	-	753,219.90	2,338,586.89	-	2,338,586.89

### (十九) 短期借款

借款类别	期末数	期初数
保证借款	40,000,000.00	44,000,000.00
信用借款	8,000,000.00	-
抵押+保证借款	20,000,000.00	60,000,000.00

借款类别	期末数	期初数
质押+保证借款	-	36,000,000.00
抵押+质押+保证借款	9,867,777.77	-
未到期应付利息	80,361.11	169,980.56
未终止确认的已贴现未到期承兑 汇票	1,275,627.56	-
合 计	79,223,766.44	140,169,980.56

## (二十) 应付票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	2,624,800.00	11,351,600.00

## (二十一) 应付账款

### 1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	50,752,504.05	38,940,553.26
1-2 年	1,561,237.81	1,821,594.94
2-3 年	437,755.09	235,029.04
3 年以上	715,440.57	632,820.31
合 计	53,466,937.52	41,629,997.55

2. 期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

## (二十二) 合同负债

### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
销货款	6,916,036.61	3,238,855.36

2. 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

## (二十三) 应付职工薪酬

### 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	6,955,472.03	56,202,020.28	55,467,086.21	7,690,406.10
(2) 离职后福利—设定提存计 划	-	3,152,790.09	3,152,790.09	-
(3) 辞退福利	-	-	-	-

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(4)一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	6,955,472.03	59,354,810.37	58,619,876.30	7,690,406.10

## 2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	6,876,192.18	51,381,117.54	50,649,939.70	7,607,370.02
(2)职工福利费	-	1,068,050.87	1,068,050.87	-
(3)社会保险费	-	1,551,412.12	1,551,412.12	-
其中：医疗保险费	-	1,397,500.39	1,397,500.39	-
工伤保险费	-	88,638.87	88,638.87	-
生育保险费	-	65,272.86	65,272.86	-
其他	-	-	-	-
(4)住房公积金	-	831,908.00	831,908.00	-
(5)工会经费和职工教育经费	79,279.85	1,369,531.75	1,365,775.52	83,036.08
小 计	6,955,472.03	56,202,020.28	55,467,086.21	7,690,406.10

## 3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	-	3,021,222.48	3,021,222.48	-
(2)失业保险费	-	131,567.61	131,567.61	-
小 计	-	3,152,790.09	3,152,790.09	-

## 4. 其他说明

公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，公司根据该等计划缴存费用。除上述缴存费用外，公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

## (二十四) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	1,600,816.81	1,362,492.28
城市维护建设税	92,591.35	36,250.31
企业所得税	24,961.05	1,519.41

项 目	期末数	期初数
房产税	435,049.80	209,787.67
印花税	77,655.67	142,271.06
土地使用税	298,095.00	298,095.00
教育费附加	45,288.24	21,532.08
地方教育附加	30,192.15	14,354.72
代扣代缴个人所得税	174,639.06	116,651.29
环境保护税	4.78	4.78
合 计	2,779,293.91	2,202,958.60

## (二十五) 其他应付款

### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	4,622,833.88	4,404,637.03
合 计	4,622,833.88	4,404,637.03

### 2. 其他应付款

#### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	835,200.00	829,850.00
工会经费	3,524,012.16	2,922,008.15
其他	263,621.72	652,778.88
小 计	4,622,833.88	4,404,637.03

#### (2) 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
工会经费	3,524,012.16	工会经费

## (二十六) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	31,000,000.00	10,000,000.00
一年内到期的长期应付款	26,556,438.54	89,072,926.98

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	10,381,241.69	12,070,845.32
合 计	67,937,680.23	111,143,772.30

### (二十七) 其他流动负债

#### 1. 明细情况

项目及内容	期末数	期初数
待转销项税额	899,084.76	194,940.17
期末已背书未终止确认的票据	10,840,627.81	13,497,350.47
合 计	11,739,712.57	13,692,290.64

### (二十八) 长期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押+保证借款	35,432,137.70	30,000,000.00
保证借款	9,000,000.00	-
未到期应付利息	77,152.78	40,333.33
合 计	44,509,290.48	30,040,333.33

### (二十九) 租赁负债

项 目	期末数	期初数
1年以内	11,265,359.23	13,679,738.83
1-2年	-	11,312,821.18
租赁负债余额小计	11,265,359.23	24,992,560.01
减：未确认融资费用	884,117.54	2,493,010.91
减：一年内到期的租赁负债	10,381,241.69	12,070,845.32
合 计	-	10,428,703.78

### (三十) 长期应付款

#### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
长期应付款	10,428,337.03	22,788,469.80
专项应付款	-	-
合 计	10,428,337.03	22,788,469.80

#### 2. 长期应付款

项 目	期末数	期初数
融资租赁款	10,428,337.03	22,788,469.80

### (三十一) 递延收益

#### 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	10,257,664.54	-	1,252,085.08	9,005,579.46	-

2. 计入递延收益的政府补助情况详见本附注“政府补助”之说明。

### (三十二) 股本

项 目	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	129,060,000.00	-	-	-	-	-	129,060,000.00

### (三十三) 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本/股本溢价	243,610,772.04	-	-	243,610,772.04
其他资本公积	1,519.00	-	-	1,519.00
合 计	243,612,291.04	-	-	243,612,291.04

### (三十四) 其他综合收益

项 目	期初数	本期变动额						期末数
		本期所得税 前发生额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减：所 得税费 用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	
1) 应收款项 融资公允价 值变动	-	-81,202.32	-	-	-	-81,202.32	-	-81,202.32
2) 应收款项 融资信用减 值准备	-	81,202.32	-	-	-	81,202.32	-	81,202.32
3) 外币财务 报表折算差 额	-299,902.16	-248,047.10	-	-	-	-248,047.10	-	-547,949.26
合 计	-299,902.16	-248,047.10	-	-	-	-248,047.10	-	-547,949.26

### (三十五) 盈余公积

#### 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	37,731,392.02	2,124,203.56	-	39,855,595.58

#### 2. 盈余公积增减变动原因及依据说明

本期盈余公积变动，系按母公司净利润的10%提取法定盈余公积所致。

### (三十六) 未分配利润

#### 1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
上年年末数	73,680,845.65	65,060,531.15
加：年初未分配利润调整	-9,895,532.51	-6,509,374.52
调整后本年年初数	63,785,313.14	58,551,156.63
加：本期归属于母公司所有者的净利润	25,760,680.39	5,234,156.51
减：提取法定盈余公积	2,124,203.56	-
应付普通股股利	25,812,000.00	-
期末未分配利润	61,609,789.97	63,785,313.14

#### 2. 调整期初未分配利润明细

由于重要前期差错更正，影响期初未分配利润-9,895,532.51元。

#### 3. 利润分配情况说明

根据公司2024年5月24日2023年度股东大会通过的2023年度利润分配方案，以2023年12月31日的总股本129,060,000股为基数，每10股派发现金股利2元(含税)，合计派发现金股利25,812,000.00元。

本公司2024年度利润分配预案详见本附注“资产负债表日后事项——利润分配情况”。

### (三十七) 营业收入/营业成本

#### 1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	339,764,030.74	235,575,829.51	319,462,043.87	222,980,613.10

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
其他业务	14,548,336.60	4,338,616.64	12,091,402.26	2,423,663.36
合 计	354,312,367.34	239,914,446.15	331,553,446.13	225,404,276.46

## 2. 主营业务收入/主营业务成本情况(按不同类别列示)

### (1) 按产品分类

产品名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
超硬磨料	84,892,565.26	47,673,364.71	78,891,017.57	44,751,951.85
超硬刀具	165,338,063.67	101,173,282.25	131,440,179.43	88,333,827.21
超硬复合材料	33,080,802.91	24,293,124.99	29,692,947.01	21,766,665.38
超硬工具	3,073,870.58	2,449,233.32	4,401,513.66	3,466,401.80
培育钻石	53,378,728.32	59,986,824.24	75,036,386.20	64,661,766.86
合 计	339,764,030.74	235,575,829.51	319,462,043.87	222,980,613.10

### (2) 按地区分类

产品名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
境 内	233,986,746.59	178,496,080.66	222,960,142.36	172,170,184.20
境 外	105,777,284.15	57,079,748.85	96,501,901.51	50,810,428.90
合 计	339,764,030.74	235,575,829.51	319,462,043.87	222,980,613.10

### (三十八) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	897,230.34	769,346.33
土地使用税	1,192,380.00	1,192,380.00
房产税	2,034,018.91	1,087,301.95
教育费附加	424,205.52	388,828.19
地方教育附加	282,803.68	259,218.84
车船税	11,152.90	12,060.00
印花税	367,591.41	538,658.34
其 他	19.12	19.12

项 目	本期数	上年数
合 计	5,209,401.88	4,247,812.77

[注]计缴标准详见本附注“税项”之说明。

#### (三十九) 销售费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	10,694,932.84	8,993,791.46
推广服务费	3,309,208.65	585,190.09
宣传费	1,334,473.70	1,728,454.71
差旅费	1,024,147.52	871,403.58
业务招待费	585,757.00	441,697.80
办公费	63,549.95	91,263.90
其 他	1,490,920.88	1,540,640.86
合 计	18,502,990.54	14,252,442.40

#### (四十) 管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	12,219,768.64	12,431,621.84
折旧摊销费	5,906,535.76	4,891,556.76
中介费	2,800,608.51	8,439,042.39
业务招待费	2,304,616.53	4,447,076.98
办公费	1,778,821.72	2,115,015.52
维修费	1,048,732.29	780,680.06
差旅费	775,437.30	1,628,281.92
租赁费	235,277.41	401,336.04
其 他	1,633,896.90	5,252,917.27
合 计	28,703,695.06	40,387,528.78

#### (四十一) 研发费用

项 目	本期数	上年数
物料消耗	6,439,367.01	8,538,525.70
职工薪酬	4,762,970.61	4,297,267.64
折旧与摊销	3,154,840.10	2,659,674.49

项 目	本期数	上年数
能源动力费	1,345,735.58	799,028.29
技术服务费	448,812.33	345,564.85
其 他	18,207.56	102,216.82
合 计	16,169,933.19	16,742,277.79

#### (四十二) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息支出	7,109,745.92	7,463,540.01
减：利息收入	335,418.61	600,674.56
减：财政贴息	166,600.00	-
汇兑损益	-973,775.41	-319,726.93
未确认融资费用摊销	9,020,436.91	16,330,829.07
手续费及其他	494,783.57	529,918.33
合 计	15,149,172.38	23,403,885.92

#### (四十三) 其他收益

项 目	本期数	上年数
与收益相关的政府补助	4,303,641.24	1,032,725.75
与资产相关的政府补助摊销	1,252,085.08	2,588,909.50
增值税加计抵减	3,368,769.94	305,212.00
个税手续费返还	23,134.37	30,128.55
合 计	8,947,630.63	3,956,975.80

#### (四十四) 投资收益

项 目	本期数	上年数
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	5,830.45	9,299.43
处置应收款项融资产生的投资收益	-268,983.59	-
合 计	-263,153.14	9,299.43

#### (四十五) 信用减值损失

项 目	本期数	上年数
应收票据坏账损失	-	87,000.00
应收账款坏账损失	-1,608,236.66	713,627.56

项 目	本期数	上年数
应收款项融资坏账损失	-81,202.32	-
其他应收款坏账损失	-715,490.69	-126,652.34
合 计	-2,404,929.67	673,975.22

#### (四十六) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-6,073,438.01	-5,794,982.31
固定资产减值损失	-1,289,634.89	-
合 计	-7,363,072.90	-5,794,982.31

#### (四十七) 资产处置收益

项 目	本期数	上年数
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-1,159,648.37	-1,126,649.04
其中：固定资产	-1,159,648.37	-1,126,649.04

#### (四十八) 营业外收入

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
罚没及违约金收入	29,421.95	2,950.00	29,421.95
无法支付的应付款	33,160.64	312,335.50	33,160.64
合 计	62,582.59	315,285.50	62,582.59

#### (四十九) 营业外支出

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	140,000.00	130,000.00	140,000.00
税收滞纳金	25,923.02	67,607.28	25,923.02
合 计	165,923.02	197,607.28	165,923.02

#### (五十) 所得税费用

##### 1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	86,462.25	1,237,259.16
递延所得税费用	2,469,071.62	-1,519,896.34

项 目	本期数	上年数
合 计	2,555,533.87	-282,637.18

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	28,316,214.26
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,247,432.14
子公司适用不同税率的影响	-110,390.97
调整以前期间所得税的影响	61,501.20
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	167,906.63
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-29,257.59
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	551,625.04
研发费用及残疾人工资加计扣除的影响	-2,333,282.58
所得税费用	2,555,533.87

### (五十一) 其他综合收益

其他综合收益情况详见本附注“合并财务报表项目注释——其他综合收益”之说明。

### (五十二) 合并现金流量表主要项目注释

#### 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	本期数	上年数
政府补助	4,470,241.24	6,132,725.75
利息收入	335,418.61	600,674.56
其他营业外收入	28,647.97	30,128.55
其他往来款	74,728.05	170,621.39
合 计	4,909,035.87	6,934,150.25

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
期间费用支付现金	20,067,372.56	21,947,949.85
财务费用手续费	494,783.57	202,948.93
营业外支出付现	165,923.02	197,607.28
其他往来款	-	1,364,552.92

项 目	本期数	上年数
合 计	20,728,079.15	23,713,058.98

## 2. 与筹资活动有关的现金

### (1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收到的票据保证金	9,500,000.00	-
收到的融资租赁款	-	51,341,914.22
收到融资租赁保证金	1,200,000.00	-
收到不能终止确认票据贴现款	11,259,092.17	-
合 计	21,959,092.17	51,341,914.22

### (2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
支付的融资租赁款及服务费	108,875,095.04	145,675,914.17
支付融资租赁保证金	1,800,000.00	-
支付用于借款目的的信用证保证金	5,000,000.00	-
支付的票据保证金	-	9,500,000.00
合 计	115,675,095.04	155,175,914.17

### (3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	140,000,000.00	98,000,000.00	-	160,000,000.00	-	78,000,000.00
长期借款(含一年内到期的长期借款)	40,000,000.00	48,951,638.89	31,000,000.00	14,000,000.00	31,000,000.00	74,951,638.89
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	24,992,560.01	-	-	13,679,738.83	47,461.95	11,265,359.23
长期应付款(含一年内到期的长期应付款)	120,061,879.73	-	20,041,921.68	95,195,356.21	4,780,611.00	40,127,834.20
合 计	325,054,439.74	146,951,638.89	51,041,921.68	282,875,095.04	35,828,072.95	204,344,832.32

[注]以上数据为本金部分，未包括利息。

## (五十三) 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
-----	-----	-----

项 目	本期数	上年数
(1)将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	25,760,680.39	5,234,156.51
加: 资产减值准备	7,363,072.90	5,794,982.31
信用减值损失	2,404,929.67	-673,975.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	50,597,239.30	52,755,619.21
使用权资产折旧	3,039,558.00	2,702,035.76
无形资产摊销	1,432,680.00	1,434,554.97
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	1,159,648.37	1,126,649.04
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	15,736,222.92	23,499,471.49
投资损失(收益以“-”号填列)	-5,830.45	-9,299.43
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	2,469,071.62	-1,519,896.34
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	16,369,768.52	4,042,101.44
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-8,130,807.28	-1,356,332.69
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	18,087,660.47	10,801,069.68
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“-”号填列)	-	-
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	136,283,894.43	103,831,136.73
(2)现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末数	29,784,134.13	48,842,708.31
减: 现金的期初数	48,842,708.31	54,856,666.40
加: 现金等价物的期末数	-	-
减: 现金等价物的期初数	-	-

项 目	本期数	上年数
现金及现金等价物净增加额	-19,058,574.18	-6,013,958.09

## 2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	29,784,134.13	48,842,708.31
其中：库存现金	-	272.07
可随时用于支付的银行存款	29,248,578.66	48,642,387.03
可随时用于支付的其他货币资金	535,555.47	200,049.21
(2) 现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物	29,784,134.13	48,842,708.31
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情况

项 目	期末数	期初数	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	2,624,800.00	21,353,263.35	银行承兑汇票保证金
货币资金	3,000.00	3,000.00	履行保证金
货币资金	5,000,000.00	-	信用证保证金
合 计	7,627,800.00	21,356,263.35	

## (五十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	7,627,800.00	7,627,800.00	冻结	承兑汇票、信用证保证金、支付宝商家保证金
固定资产	417,414,602.19	280,229,551.81	抵押	融资租赁、银行借款抵押受限
使用权资产	37,497,345.14	32,172,980.58	抵押	融资租赁受限
无形资产	31,441,938.04	24,076,414.50	抵押	银行借款抵押受限
合 计	493,981,685.37	344,106,746.89		

## (五十五) 外币货币性项目

### 1. 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			-
其中：越南盾	572,904,159.00	0.0002867	164,240.63
应收账款			
其中：美元	900,357.92	7.1877	6,471,502.62
欧元	29,509.86	7.6087	224,531.67
越南盾	3,756,119,150.00	0.0002867	1,076,807.28
日元	65,280,991.00	0.04777	3,118,472.94
其他应收款			
其中：越南盾	3,208,230,500.00	0.0002867	919,738.12

## 2. 境外经营实体说明

本公司境外经营实体为富耐克越南公司，主要经营地为越南，记账本位币为越南盾。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定越南盾为其记账本位币，本期上述境外经营实体的记账本位币没有发生变化。

### (五十六) 租赁

#### 1. 作为承租人

(1) 各类使用权资产的账面原值、累计折旧以及减值准备等详见本附注“合并财务报表项目注释——使用权资产”之说明。

#### (2) 租赁负债的利息费用

项 目	本期数
计入财务费用的租赁负债利息	1,608,893.31
计入在建工程的租赁负债利息	-
合 计	1,608,893.31

#### (3) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项 目	本期数
短期租赁费用	-
低价值资产租赁费用	235,277.41
合 计	235,277.41

#### (4) 与租赁相关的总现金流出

项 目	本期数
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	13,679,738.83
支付的按简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额	235,277.41
支付的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
合 计	13,915,016.24

## 2. 作为出租人

### (1) 经营租赁

#### 1) 租赁收入

项 目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋建筑物	28,571.42	-

2) 经营租出固定资产的期末账面原值、累计折旧额等详见本附注“合并财务报表项目注释——固定资产”中“经营租赁租出的固定资产”之说明。

## 六、研发支出

### (一) 按费用性质列示

项 目	本期数	上年数
物料消耗	6,439,367.01	8,538,525.70
职工薪酬	4,762,970.61	4,297,267.64
折旧与摊销	3,154,840.10	2,659,674.49
能源动力费	1,345,735.58	799,028.29
技术服务费	448,812.33	345,564.85
其 他	18,207.56	102,216.82
合 计	16,169,933.19	16,742,277.79
其中：费用化研发支出	16,169,933.19	16,742,277.79
资本化研发支出	-	-

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 企业集团的构成

子公司名称	级次	注册资本	主要经营	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得方式
-------	----	------	------	-----	------	---------	------

			地			直接	间接	
河南富莱格	一级	9000 万元	河南武陟	河南武陟	超硬材料及制 品的生产销售	100.00	-	同一控制下 的企业合并
成都曼德希	一级	500 万元	四川成都	四川成都	超硬材料及制 品的销售	100.00	-	设立
富耐克越南	一级	300 万美元	越南	越南	超硬材料及制 品的生产销售	100.00	-	设立

## 八、政府补助

### (一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

应收政府补助款项的期末数为 0.00 元。

### (二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表 项目	期初数	本期新 增补助 金额	本期计入 营业外收 入金额	本期转入其他 收益金额	本期其 他变动	期末数	与资产相 关/与收益 相关
递延收益	10,257,664.54	-	-	1,252,085.08	-	9,005,579.46	与资产相 关

### (三) 计入当期损益的政府补助

项 目	本期数	上年数
其他收益	5,555,726.32	3,621,635.25
财务费用	166,600.00	-
合 计	5,722,326.32	3,621,635.25

## 九、与金融工具相关的风险

### (一) 金融工具产生的各类风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注“合并财务报表项目注释”相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险

管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### 1. 市场风险

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

#### (1) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，国内业务以人民币结算、出口业务主要以美元、欧元、日元结算，境外经营公司以越南盾结算，故本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元、日元）存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险，但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元、欧元、日元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”。

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元、欧元、日元升值或者贬值 5%，对本公司净利润的影响如下：

汇率变化	对净利润的影响(万元)	
	本期数	上年数
上升5%	-59.88	-57.37
下降5%	59.88	57.37

管理层认为 5%合理反映了人民币对美元、欧元、日元可能发生变动的合理范围。

#### (2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

在其他变量保持不变的情况下，如果浮动利率计算的借款利率上升或者下降 50 个基点，则对本公司的净利润影响如下：

利率变化	对净利润的影响(万元)	
	本期数	上年数
上升50个基点	-27.63	-25.50
下降50个基点	27.63	25.50

管理层认为 50 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

### (3) 其他价格风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。

## 2. 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

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

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

### (1) 信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增

加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- 1) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- 2) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- 3) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- 4) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- 5) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

#### (2) 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

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

#### (3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

- 1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。
- 2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。
- 3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、

追索的方式和优先级,以及担保物或其他信用支持的可获得性不同,违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口,来确定预期信用损失。本报告期内,预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

#### (4) 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析,识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息,如GDP增速等宏观经济状况,所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

### 3. 流动风险

流动风险,是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测,确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务,满足本公司经营需要,并降低现金流量波动的影响。

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

项 目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	7,800.00	-	-	-	7,800.00
应付票据	262.48	-	-	-	262.48
应付账款	5,346.69	-	-	-	5,346.69
其他应付款	462.28	-	-	-	462.28
一年内到期的非流动负债	7,118.46	-	-	-	7,118.46
长期借款	-	4,500.00	-	-	4,500.00
长期应付款	-	815.33	305.53	-	1,120.86
金融负债和或有负债合计	20,989.91	5,315.33	305.53	-	26,610.77

续上表:

项 目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	14,000.00	-	-	-	14,000.00

项 目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
应付票据	1,135.16	-	-	-	1,135.16
应付账款	4,163.00	-	-	-	4,163.00
其他应付款	440.46	-	-	-	440.46
一年内到期的非流动负债	11,958.56	-	-	-	11,958.56
长期借款	-	1,000.00	2,000.00	-	3,000.00
租赁负债	-	1,131.28	-	-	1,131.28
长期应付款	-	2,232.00	183.60	-	2,415.60
金融负债和或有负债合计	31,697.18	4,363.28	2,183.60	-	38,244.06

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

#### 4. 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2024 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 38.85% (2023 年 12 月 31 日：46.28%)。

## (二) 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
贴现	应收款项融资	1,700,000.00	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
背书	应收款项融资	1,400,000.00	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
贴现	应收款项融资	34,235,492.79	终止确认	转移了其几乎所有的风险和报酬
背书	应收款项融资	57,675,959.00	终止确认	转移了其几乎所有的风

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
贴现	应收款项融资	1,700,000.00	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
背书	应收款项融资	1,400,000.00	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
				险和报酬
贴现	应收票据	9,685,385.60	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
背书	应收票据	42,807,244.13	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
合计		147,504,081.52		

## 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
应收款项融资	贴现	34,235,492.79	-268,983.59
应收款项融资	背书	57,675,959.00	-
合计		91,911,451.79	-268,983.59

## 十、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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
<b>持续的公允价值计量</b>				
(1) 应收款项融资	-	11,738,698.73	-	11,738,698.73
(2) 其他权益工具投资	-	-	1,000,000.00	1,000,000.00
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	-	11,738,698.73	1,000,000.00	12,738,698.73

## (二) 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

对于公司持有的应收款项融资（银行承兑汇票），由于其剩余期限较短，且预期以背书方式出售，故采用票面金额确定其公允价值。

## (三) 持续和非持续第三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

对于不在活跃市场上交易的其他权益工具投资，由于公司持有被投资单位股权较低，无重大影响，对被投资公司股权采用收益法或者市场法进行估值不切实可行，且近期内被投资单位并无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为确定公允价值的参考依据，此外，公司从可获取的相关信息分析，未发现被投资单位内外部环境自年初以来已发生重大变化，因此属于可用账面成本作为公允价值最佳估计的“有限情况”，因此年末以成本作为公允价值。

## (四) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十一、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

### (一) 关联方关系

1. 本公司的实际控制人系李和鑫。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注“在其他主体中的权益——在子公司中的权益”。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
范林	董事、董事会秘书（代）
马霁月	实际控制人之配偶
李雪芳	实际控制人之亲属
李月华	监事会主席
杜冰心	监事

[注]表中关联方为本期与公司有交易的关联方。本公司的关联自然人还包括除实际控制人及上表人员外的董事、监事、高级管理成员。

## (二) 关联交易情况

### 1. 关联担保情况

序号	主债权	关联担保方	债权人	担保方式	担保余额	担保起始日	担保到期日	履行状态	备注
1	富耐克及富耐克武陟分向中信银行申请办理保理融资业务，由富耐克武陟分向中信银行进行贴现，该业务期限为2024年2月5日至2026年2月4日。	李和鑫、马霁月	中信银行股份有限公司郑州分行	保证	11,000,000.00	2024-02-05	2026-02-04	正在履行	同时由富莱格提供抵押担保
2	富耐克向中信银行借款2,900.00万元，截至2024年12月31日已还款400.00万元，借款余额2,500.00万元，该借款合同期限为2024年2月2日至2026年2月1日。	李和鑫、马霁月	中信银行股份有限公司郑州分行	保证	25,000,000.00	2024-02-02	2026-02-01	正在履行	同时由富莱格提供抵押担保
3	富耐克向兴业银行借款1,000.00万元，该合同期限为2024年3月20日至2025年3月19日。	李和鑫、马霁月	兴业银行股份有限公司驻马店分行	保证	10,000,000.00	2024-03-20	2025-03-19	正在履行	无
4	富耐克向中国银行办理保理融资业务，由河南富莱格向中国银行进行贴现，该业务期限为2024年8月29日至2025年2月14日。	李和鑫、范林、李雪芳	中国银行股份有限公司郑州高新技术开发区支行	保证	10,000,000.00	2024-08-29	2025-02-14	正在履行	同时由富莱格、本公司提供抵押担保，富莱格提供保证担保
5	富耐克向上海浦发银行借款1,000.00万元，该借款合同期限为2024年11月27日至2025年11月27日。	李和鑫	上海浦东发展银行股份有限公司郑州分行	保证	10,000,000.00	2024-11-27	2025-11-27	正在履行	同时由富莱格提供保证担保
6	富耐克向上海浦发银行借款1,000.00万元，该借款合同期限为2024年12月6日至2025年12月6日。	李和鑫	上海浦东发展银行股份有限公司郑州分行	保证	10,000,000.00	2024-12-06	2025-12-06	正在履行	同时由富莱格提供保证担保

序号	主债权	关联担保方	债权人	担保方式	担保余额	担保起始日	担保到期日	履行状态	备注
7	富耐克向中国工商银行借款 4,000.00 万元，截至 2024 年 12 月 31 日已还款 1,000.00 万元，借款余额 3,000.00 万元，该借款期限为 2023 年 10 月 30 日至 2026 年 10 月 17 日。	李和鑫、 马霁月	中国工商银行股份有限公司郑州高新技术产业开发区支行	保证	30,000,000.00	2023-10-30	2026-10-17	正在履行	同时由富耐克提供抵押担保
8	富耐克向中国邮政储蓄银行借款 1,000.00 万元，该借款合同期限为 2024 年 1 月 25 日至 2025 年 1 月 24 日。	李和鑫	中国邮政储蓄银行股份有限公司郑州市分行	保证	10,000,000.00	2024-01-25	2025-01-24	正在履行	无
9	富耐克向中国光大银行借款 1,000.00 万元，该借款合同期限为 2024 年 12 月 13 日至 2026 年 6 月 12 日。	李和鑫	中国光大银行股份有限公司郑州中原路支行	保证	10,000,000.00	2024-12-13	2026-06-12	正在履行	无
10	富耐克向广发银行借款 500.00 万元，该借款合同期限为 2024 年 9 月 27 日至 2025 年 9 月 27 日。	李和鑫	广发银行股份有限公司郑州金成支行	保证	5,000,000.00	2024-09-27	2025-09-27	正在履行	同时由富莱格提供抵押担保、富莱格提供保证担保
11	富耐克向广发银行借款 500.00 万元，该借款合同期限为 2024 年 11 月 1 日至 2025 年 10 月 24 日。	李和鑫	广发银行股份有限公司郑州金成支行	保证	5,000,000.00	2024-11-01	2025-10-24	正在履行	同时由富莱格提供抵押担保、富莱格提供保证担保
12	富耐克向广发银行开立国内信用证 1,000.00 万元，由河南富莱格向广发银行进行议付，该信用证期限为 2024 年 9 月 29 日至 2025 年 9 月 29 日。	李和鑫	广发银行股份有限公司郑州金成支行	保证	10,000,000.00	2024-09-29	2025-09-29	正在履行	同时由富莱格提供抵押担保、富莱格提供保证担保、本公司提供保证金质押担保

序号	主债权	关联担保方	债权人	担保方式	担保余额	担保起始日	担保到期日	履行状态	备注
13	本公司与天津临港国际融资租赁有限公司签订融资租赁合同，总计应付租金为 21,764,001.00 元，租赁物留购价格 100.00 元。截至 2024 年 12 月 31 日，公司已支付租金 19,215,445.00 元，尚未支付租金 2,548,556.00 元。	李和鑫	天津临港国际融资租赁有限公司	保证	2,548,556.00	2023-2-8	2025-2-8	正在履行	同时由河南富莱格提供保证担保
14	本公司与浙江浙银金融租赁股份有限公司签订融资租赁合同，总计应付租金为 20,776,190.40 元，租赁物留购价格 20,000.00 元。截至 2024 年 12 月 31 日，公司已支付租金 19,044,841.20 元，尚未支付租金 1,731,349.20 元。	李和鑫	浙江浙银金融租赁股份有限公司	保证	1,731,349.20	2022-3-15	2025-3-15	正在履行	
15	本公司与中关村科技租赁股份有限公司签订融资租赁合同，总计应付租金为 19,358,300.00 元，租赁物留购价格 100.00 元。截至 2024 年 12 月 31 日，公司已支付租金 3,386,575.00 元，尚未支付租金 15,971,725.00 元。	李和鑫	中关村科技租赁股份有限公司	保证	15,971,725.00	2024-6-26	2027-6-25	正在履行	
16	本公司与航天科工金融租赁有限公司签订融资租赁合同，总计应付租金为 10,656,000.00 元，租赁物留购价格 100.00 元。截至 2024 年 12 月 31 日，公司已支付租金 7,548,000.00 元，尚未支付租金 3,108,000.00 元。	李和鑫、 马霁月	航天科工金融租赁有限公司	保证	3,108,000.00	2023-7-26	2025-7-26	正在履行	同时由河南富莱格提供保证担保

序号	主债权	关联担保方	债权人	担保方式	担保余额	担保起始日	担保到期日	履行状态	备注
17	河南富莱格与远东国际融资租赁有限公司签订融资租赁合同，总计应付租金为 11,041,127.50 元，租赁物留购价格 1,000.00 元。截至 2024 年 12 月 31 日，公司已支付租金 8,325,101.50 元，尚未支付租金 2,716,026.00 元。	李和鑫、范林、李雪芳	远东国际融资租赁有限公司	保证	2,716,026.00	2023-7-31	2025-7-31	正在履行	同时由本公司提供保证担保
18	河南富莱格与中关村科技租赁股份有限公司签订融资租赁合同，总计应付租金为 10,814,236.00 元，租赁物留购价格 100.00 元。截至 2024 年 12 月 31 日，公司已支付租金 9,115,969.00 元，尚未支付租金 1,698,267.00 元。	李和鑫	中关村科技租赁股份有限公司	保证	1,698,267.00	2022-6-17	2025-6-16	正在履行	同时由本公司提供保证担保
19	河南富莱格与中关村科技租赁股份有限公司签订融资租赁合同，总计应付租金为 21,602,315.00 元，租赁物留购价格 100.00 元。截至 2024 年 12 月 31 日，公司已支付租金 18,204,170.00 元，尚未支付租金 3,398,145.00 元。	李和鑫	中关村科技租赁股份有限公司	保证	3,398,145.00	2022-5-27	2025-5-26	正在履行	同时由本公司提供保证担保
20	河南富莱格与平安国际融资租赁有限公司签订融资租赁合同，总计应付租金为 19,044,000.00 元，租赁物留购价格 100.00 元。截至 2024 年 12 月 31 日，公司已支付租金 10,101,000.00 元，尚未支付租金 8,943,000.00 元。	李和鑫、李雪芳	平安国际融资租赁有限公司	保证	8,943,000.00	2023-3-31	2026-3-31	正在履行	同时由本公司提供保证担保

序号	主债权	关联担保方	债权人	担保方式	担保余额	担保起始日	担保到期日	履行状态	备注
21	河南富莱格与中电投融和融资租赁有限公司签订融资租赁合同，总计应付租金为 33,276,641.79 元，租赁物留购价格 10,000.00 元。截至 2024 年 12 月 31 日，公司已支付租金 21,963,820.61 元，尚未支付租金 11,312,821.18 元。	李和鑫	中电投融和融资租赁有限公司	保证	11,312,821.18	2022-11-17	2025-11-16	正在履行	同时由本公司提供保证担保

## 2. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	14	11
在本公司领取报酬人数	14	11
报酬总额(万元)	461.80	394.10

## (三) 应收、应付关联方等未结算项目情况

### 1. 应收项目

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1)其他应收款					
	杜冰心	2,000.00	100.00	-	-

### 2. 应付项目

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
(1)其他应付款			
	李月华	21,738.49	-

## 十二、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

### (一) 重要承诺事项

1. 合并范围内公司之间的财产抵押、质押担保情况，详见本附注“承诺及或有事项——或有事项”中“本公司合并范围内公司之间的担保情况”之说明。

2. 合并范围内各公司为自身银行借款进行的财产抵押或质押担保情况(单位：万元)

担保单位	抵押权人/质押权人	抵押标的物/ 质押标的物	抵押物 账面原值	抵押物 账面价值	担保借款 余额	借款到期日
本公司	中国银行股份有限公司郑州 高新技术开发区支行	机器设备	8,492.60	3,552.79	1,000.00	2025-02-14
本公司	中国工商银行股份有限公司 郑州高新技术开发区支行	厂房产权	5,784.59	5,609.24	3,000.00	2026-10-17
本公司	广发银行股份有限公司郑州 金成支行	保证金	500.00	500.00	1,000.00	2025-09-30
小 计			14,777.19	9,662.03	5,000.00	

### 3. 融资租赁情况

(1)2022年3月9日,本公司由李和鑫提供连带责任保证,与浙江浙银金融租赁股份有限公司签订融资租赁合同,合同约定租赁期间为2022年3月15日至2025年3月15日,共36期,每期577,116.40元,2022年4月15日付第一期。总计应付租金额为20,776,190.40元。租赁物留购价格20,000.00元。截至2024年12月31日,公司已支付租金19,044,841.20元,尚未支付租金1,731,349.20元。融资租赁租赁物资产原值25,656,914.50元,净值20,663,094.99元。

(2)2022年5月27日,本公司之子公司河南富莱格超硬材料有限公司由富耐克超硬材料股份有限公司、李和鑫提供连带责任保证,与中关村科技租赁股份有限公司签订售后回租合同。合同约定租赁期间为2022年5月27日至2025年5月26日,共36期,2022年8月15日付第一期。总计应付租金额21,602,315.00元。租赁物留购价格100.00元。截至2024年12月31日,公司已支付租金18,204,170.00元,尚未支付租金3,398,145.00元。融资租赁租赁物资产原值23,667,120.67元,净值18,364,388.19元。

(3)2022年6月17日,本公司之子公司河南富莱格超硬材料有限公司由富耐克超硬材料股份有限公司、李和鑫提供连带责任保证,与中关村科技租赁股份有限公司签订售后回租合同。合同约定租赁期间为2022年6月17日至2025年6月16日,共36期,2022年9月15日付第一期。总计应付租金额10,814,236.00元。租赁物留购价格100.00元。截至2024年12月31日,公司已支付租金9,115,969.00元,尚未支付租金1,698,267.00元。融资租赁租赁物资产原值11,771,986.73元,净值9,168,100.40元。

(4)2022年10月25日,本公司之子公司河南富莱格超硬材料有限公司由富耐克超硬材料股份有限公司、李和鑫提供连带责任保证,与中电投融和融资租赁有限公司签订融资租赁合同,合同约定租赁期间为2022年11月17日至2025年11月16日,共37期,总计应付租金额为33,276,641.79元,租赁物留购价格10,000.00元。截至2024年12月31日,公司已支付租金21,963,820.61元,尚未支付租金11,312,821.18元。融资租赁租赁物资产原值37,497,345.14元,净值32,172,980.58元。

(5)2023年2月7日,本公司由李和鑫、河南富莱格超硬材料有限公司提供连带责任保证,与天津临港国际融资租赁有限公司签订融资回租合同,合同约定租赁期间为2023年2月8日至2025年2月8日,共分8期支付租金,总计应付租金额为21,776,667.00元。2024年1月5日收到租金调整通知书,总计应付租金额变更为21,764,001.00元,租赁物留购价格100.00元。截至2024年12月31日,公司已支付租金19,215,445.00元,尚未支付租金2,548,556.00元。融资租赁租赁物资产原值25,658,281.17元,净值20,537,002.88元。

(6)2023年3月28日,本公司之子公司河南富莱格超硬材料有限公司由富耐克超硬材料股份有限公司、李和鑫、李雪芳提供连带责任保证,与平安国际融资租赁有限公司签订售后回租合同,合同约定租赁期间为2023年3月31日至2026年3月31日,共36期,第1-12期每期租金442,000.00元,第13-24期每期租金533,000.00元,第25-36期每期租金612,000.00元,总计应付租金额为19,044,000.00元,租赁物留购价格为100.00元。截至2024年12月31日,公司已支付租金10,101,000.00元,尚未支付租金8,943,000.00元。融资租赁租赁物资产原值21,013,889.86元,净值1,913,321.35元。

(7)2023年7月20日,本公司由李和鑫、马霁月、河南富莱格超硬材料有限公司提供连带责任保证,与航天科工金融租赁有限公司签订融资租赁合同,合同约定租赁期间为2023

年7月26日至2025年7月26日，分24期付租金，租赁物留购价格100.00元。总计应付租金为10,656,000.00元。截至2024年12月31日，公司已支付租金7,548,000.00元，尚未支付租金3,108,000.00元。融资租赁租赁物资产原值18,670,961.50元，净值11,083,060.65元。

——(8)2023年7月27日，本公司之子公司河南富莱格超硬材料有限公司由富耐克超硬材料股份有限公司、李和鑫、范林、李雪芳提供连带责任保证，与远东国际融资租赁股份有限公司签订售后回租赁合同，合同约定租赁期间为2023年7月31日起至2025年7月31日，共24期，总计应付租金为11,041,127.50元，租赁物留购价格1000.00元。截至2024年12月31日，公司已支付租金8,325,101.50元，尚未支付租金2,716,026.00元。融资租赁租赁物资产原值10,867,696.53元，净值9,176,230.71元。

(9)2024年6月26日，本公司由李和鑫提供连带责任保证，与中关村科技租赁股份有限公司签订融资租赁合同，合同约定租赁期间为2024年6月26日至2027年6月25日，分12期付租金。总计应付租金为19,358,300.00元，租赁物留购价格100.00元。截至2024年12月31日，公司已支付租金3,386,575.00元，尚未支付租金15,971,725.00元。融资租赁租赁物资产原值25,651,668.55元，净值20,733,218.39元。

## (二) 或有事项

### 1. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

本公司为合并范围以外关联方提供担保情况，详见本附注“关联方关系及其交易——关联交易情况”之说明。

### 2. 本公司合并范围内公司之间的担保情况

(1)截至2024年12月31日，本公司合并范围内公司之间的保证担保情况(单位：万元)

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日	债权类型	备注
河南富莱格	本公司	中国银行股份有限公司郑州高新技术开发区支行	1,000.00	2025-02-14	短期借款	[注1]
河南富莱格	本公司	广发银行股份有限公司郑州金成支行	500.00	2025-09-27	短期借款	[注2]
河南富莱格	本公司	广发银行股份有限公司郑州金成支行	500.00	2025-10-24	短期借款	[注3]
河南富莱格	本公司	广发银行股份有限公司郑州金成支行	1,000.00	2025-09-29	信用证	[注4]
河南富莱格	本公司	上海浦东发展银行股份有限公司郑州分行	1,000.00	2025-11-27	短期借款	[注5]
河南富莱格	本公司	上海浦东发展银行股份有限公司郑州分行	1,000.00	2025-12-06	短期借款	[注6]
河南富莱格	本公司	天津临港国际融资租赁有限公司	254.86	2025-2-8	融资租赁	同时由李和鑫提供保证担保
河南富莱格	本公司	航天科工金融租赁有限公司	310.80	2025-7-26	融资租赁	同时由李和鑫、马霁月提供保证担保
本公司	河南富莱格	远东国际融资租赁有限公司	271.60	2025-7-31	融资租赁	同时由李和鑫、范林、李雪芳提供保证担保
本公司	河南富莱格	中关村科技租赁股份有限公司	169.83	2025-6-16	融资租赁	同时由李和鑫提供保证担保
本公司	河南富莱格	中关村科技租赁股份有限公司	339.81	2025-5-26	融资租赁	同时由李和鑫提供保证担保

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日	债权类型	备注
本公司	河南富莱格	平安国际融资租赁有限公司	894.30	2026-3-31	融资租赁	同时由李和鑫、李雪芳提供保证担保
本公司	河南富莱格	中电投融和融资租赁有限公司	1,131.28	2025-11-16	融资租赁	同时由李和鑫提供保证担保
小计			8,372.48			

[注 1]本公司与富耐克武陟分于 2024 年 8 月 29 日与中国银行股份有限公司郑州高新技术开发区支行办理保理融资业务，融资贷款 1,000.00 万元人民币，由本公司与中国银行签订《2023 年 KFQ7131 高抵字 062 号-1》最高额度抵押合同提供抵押担保；由河南富莱格与中国银行签订《2023 年 KFQ7131 高保字 062 号-1》最高额度保证合同提供保证担保、签订《2023 年 KFQ7131 高抵字 062 号-2》最高额度抵押合同提供抵押担保；由李和鑫与中国银行签订《2023 年 KFQ7131 高保字 062 号-2》最高额度保证合同提供保证担保；由范林、李雪芳与中国银行签订《2023 年 KFQ7131 高保字 062 号-3》最高额度保证合同提供保证担保，该借款合同 2025 年 2 月 14 日到期。

[注 2]本公司于 2024 年 9 月 27 日向广发银行股份有限公司借款 500.00 万元人民币，由河南富莱格与广发银行签订《(2024)郑银综授额字第 000146 号-担保 02》最高额度保证合同提供保证担保、签订《(2024)郑银综授额字第 000146 号-担保 03》最高额度抵押合同提供抵押担保；由李和鑫与广发银行签订《(2024)郑银综授额字第 000146 号-担保 01》最高额度担保合同提供保证担保，该借款合同 2025 年 9 月 27 日到期。

[注 3]本公司于 2024 年 11 月 1 日向广发银行股份有限公司借款 500.00 万元人民币，由河南富莱格与广发银行签订《(2024)郑银综授额字第 000146 号-担保 02》最高额度保证合同提供保证担保、签订《(2024)郑银综授额字第 000146 号-担保 03》最高额度抵押合同提供抵押担保；由李和鑫与广发银行签订《(2024)郑银综授额字第 000146 号-担保 01》最高额度担保合同提供保证担保，该借款合同 2025 年 10 月 24 日到期。

[注 4]本公司在广发银行股份有限公司申请开立国内信用证 1,000.00 万元人民币，由河南富莱格于 2024 年 9 月 29 日向广发银行进行议付，由河南富莱格与广发银行签订《(2024)郑银综授额字第 000146 号-担保 02》最高额度保证合同提供保证担保、签订《(2024)郑银综授额字第 000146 号-担保 03》最高额度抵押合同提供抵押担保；由李和鑫与广发银行签订《(2024)郑银综授额字第 000146 号-担保 01》最高额度担保合同提供保证担保，同时由本公司质押 500.00 万保证金进行质押担保，该信用证 2025 年 9 月 29 日到期。

[注 5]本公司于 2024 年 11 月 27 日向上海浦发银行借款 1,000.00 万元，同时由河南富莱格与上海浦发银行签订《ZB7610202300000055》最高额度保证合同提供保证担保，该借款合同 2025 年 11 月 27 日到期。

[注 6]本公司于 2024 年 12 月 06 日向上海浦发银行借款 1,000.00 万元，同时由河南富莱格与上海浦发银行签订《ZB7610202300000055》最高额度保证合同提供保证担保，该借款合同 2025 年 12 月 06 日到期。

(2)截至 2024 年 12 月 31 日，本公司合并范围内公司之间的财产抵押担保情况(单位：万元)

担保单位	被担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日	备注
河南富莱格	本公司	中信银行股份有限公司郑州分行	厂房产权+土地产权	9,249.64	6,786.59	1,100.00	2026-2-04	同时由李和鑫、马霁月提供保证担保
河南富莱格	本公司	中信银行股份有限公司郑州分行	厂房产权+土地产权			2,500.00	2026-2-01	同时由李和鑫、马霁月提供保证担保
河南富莱格	本公司	中国银行股份有限公司郑州高新技术开发区支行	机器设备	1,608.95	531.74	1,000.00	2025-2-14	同时由李和鑫、范林、李雪芳、河南富莱格提供保证担保；富耐克为自身提供抵押担保
河南富莱格	本公司	广发银行股份有限公司郑州金成支行	机器设备	3,454.02	2,786.39	1,000.00	2025-9-30	同时由本公司提供保证金质押担保、河南富莱格提供保证担保、李和鑫提供保证担保
河南富莱格	本公司	广发银行股份有限公司郑州金成支行	机器设备			500.00	2025-09-27	同时由李和鑫、河南富莱格提供保证担保
河南富莱格	本公司	广发银行股份有限公司郑州金成支行	机器设备			500.00	2025-10-24	同时由李和鑫、河南富莱格提供保证担保
小计				14,312.61	10,104.72	6,600.00		

### 3. 其他或有负债及其财务影响

期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据和应收款项融资金额 32,304,091.52 元。

## 十三、资产负债表日后事项

### 利润分配情况

根据公司2025年4月28日董事会通过的2024年度利润分配预案，拟以2024年12月31日的总股本129,060,000股为基数，每10股派发现金股利2.8元(含税)，合计派发现金股利36,136,800.00元，最终方案需提交股东大会审议。

## 十四、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

### (一) 前期差错更正说明

#### 1. 追溯重述法

前期差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
本年度发现以前年度存货跌价准	本项差错更正经公	存货	-5,362,718.79

备计提不够准确和充分，在编制本财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正	司董事会审议通过	资产减值损失	1,308,832.80
		营业成本	212,177.95
		年初未分配利润	-3,841,708.04
本年度发现本公司以前年度职工薪酬、借款利息等费用存在跨期情况，在编制本财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正	本项差错更正经公司董事会审议通过	财务费用	210,313.89
		短期借款	169,980.56
		长期借款	40,333.33
		管理费用	-352,041.22
		营业成本	280,805.68
		销售费用	520,634.45
		研发费用	43,997.32
		应付职工薪酬	3,381,957.88
		应付账款	377,057.54
年初未分配利润	-3,265,619.19		
本年度发现本公司以前年度存在在建工程转固时点不准确导致累计折旧错误，以及在建工程转固金额暂估不准确的情况，在编制本财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正	本项差错更正经公司董事会审议通过	固定资产	1,237,241.83
		管理费用	556,720.09
		应付账款	1,793,961.92
本年度发现本公司 2023 年度存在进项税额加计扣除补助和代收合作方补助款跨期确认的情况，在编制本财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正	本项差错更正经公司董事会审议通过	其他收益	-1,200,655.57
		其他应付款	100,000.00
		应交税费	1,100,655.57
本年度发现本公司以前年度存在融资租赁保证金、一年内到期的长期借款、背书未到期非 6+9 银行承兑汇票等列报不准确的情况，在编制本财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正	本项差错更正经公司董事会审议通过	长期应收款	5,637,000.00
		一年内到期的非流动资产	5,992,000.00
		其他应收款	-11,629,000.00
		长期借款	-10,000,000.00
		一年内到期的非流动负债	10,000,000.00
		应收票据	360,922.21
		其他流动负债	360,922.21
		其他流动资产	-978,056.97
应交税费	-978,056.97		

		在建工程	934,030.97
		其他非流动资产	-881,218.40
		预付款项	-110,619.47
		应付账款	-57,806.90
本年度发现本公司以前年度当期所得税和递延所得税测算不准确，与汇算清缴金额不一致，同时结合上述调整事项，重新测算厘定以前年度所得税费用，在编制本财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正	本项差错更正经公司董事会审议通过	递延所得税资产	-4,181,879.20
		递延所得税负债	-5,857,124.12
		所得税费用	-595,938.54
		应交税费	978,056.97
		年初未分配利润	101,249.41
上述事项追溯重述后，重新厘定以前年度盈余公积，在编制本财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正	本项差错更正经公司董事会审议通过	年初未分配利润	496,703.30
		盈余公积	-496,703.30

## 十五、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2024 年 1 月 1 日，期末系指 2024 年 12 月 31 日；本期系指 2024 年度，上年系指 2023 年度。金额单位为人民币元。

### (一) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	37,287,444.46	34,919,835.44
1-2 年	413,571.74	1,429,953.23
2-3 年	1,015,509.59	2,430,245.29
3-4 年	1,808,056.16	544,500.61
4-5 年	256,079.70	363,131.70
5 年以上	426,177.89	369,863.38
合计	41,206,839.54	40,057,529.65

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,252,732.25	5.47	2,252,732.25	100.00	-

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	38,954,107.29	94.53	2,498,706.11	6.41	36,455,401.18
其中：账龄组合	38,954,107.29	94.53	2,498,706.11	6.41	36,455,401.18
关联方组合	-	-	-	-	-
合 计	41,206,839.54	100.00	4,751,438.36	11.53	36,455,401.18

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	40,057,529.65	100.00	3,597,090.15	8.98	36,460,439.50
其中：账龄组合	39,555,784.85	98.75	3,597,090.15	9.09	35,958,694.70
关联方组合	501,744.80	1.25	-	-	501,744.80
合 计	40,057,529.65	100.00	3,597,090.15	8.98	36,460,439.50

(1) 期末重要的按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 4	1,118,750.00	1,118,750.00	100.00	预估货款无法收回

(2) 期末按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	37,272,994.46	1,863,649.72	5.00
1-2 年	400,821.74	60,123.26	15.00
2-3 年	758,928.67	227,678.60	30.00
3-4 年	252,707.91	126,353.96	50.00
4-5 年	238,769.70	191,015.76	80.00
5 年以上	29,884.81	29,884.81	100.00
小 计	38,954,107.29	2,498,706.11	6.41

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额	期末数
-----	-----	--------	-----

		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	2,252,732.25	-	-	-	2,252,732.25
按组合计提坏账准备	3,597,090.15	-1,025,418.24	-	72,965.80	-	2,498,706.11
小计	3,597,090.15	1,227,314.01	-	72,965.80	-	4,751,438.36

#### 4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	72,965.80

#### 5. 按欠款方归集的期末数前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末数前五名应收账款汇总金额为 14,928,938.71 元，占应收账款期末合计数的比例为 36.23%，相应计提的应收账款坏账准备期末数汇总金额为 1,809,259.44 元。

## (二) 其他应收款

### 1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	178,622,031.22	85,194.00	178,536,837.22	208,872,146.95	113,823.56	208,758,323.39
合计	178,622,031.22	85,194.00	178,536,837.22	208,872,146.95	113,823.56	208,758,323.39

### 2. 其他应收款

#### (1) 按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初数账面余额
资金往来	178,533,937.22	207,998,049.75
应收出口退税	-	661,706.16
押金保证金	-	13,500.00
其他	88,094.00	198,891.04
小计	178,622,031.22	208,872,146.95

#### (2) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
----	--------	--------

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	178,535,937.22	208,751,774.31
1-2 年	-	-
2-3 年	-	15,500.00
3-4 年	2,000.00	-
4-5 年	-	-
5 年以上	84,094.00	104,872.64
小 计	178,622,031.22	208,872,146.95

(3) 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	178,622,031.22	100.00	85,194.00	0.05	178,536,837.22
其中：账龄组合	88,094.00	0.05	85,194.00	96.71	2,900.00
关联方组合	178,533,937.22	99.95	-	-	178,533,937.22
合 计	178,622,031.22	100.00	85,194.00	0.05	178,536,837.22

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	208,872,146.95	100.00	113,823.56	0.05	208,758,323.39
其中：账龄组合	212,391.04	0.10	113,823.56	53.59	98,567.48
低风险组合	661,706.16	0.32	-	-	661,706.16
关联方组合	207,998,049.75	99.58	-	-	207,998,049.75
合 计	208,872,146.95	100.00	113,823.56	0.05	208,758,323.39

1) 期末按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,000.00	100.00	5.00

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	-	-	15.00
2-3 年	-	-	30.00
3-4 年	2,000.00	1,000.00	50.00
4-5 年	-	-	80.00
5 年以上	84,094.00	84,094.00	100.00
小 计	88,094.00	85,194.00	96.71

2) 按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	小 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	113,823.56	-	-	113,823.56
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
-- 转入第二阶段	-	-	-	-
-- 转入第三阶段	-	-	-	-
-- 转回第二阶段	-	-	-	-
-- 转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-28,629.56	-	-	-28,629.56
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2024 年 12 月 31 日余额	85,194.00	-	-	85,194.00

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	113,823.56	-28,629.56	-	-	-	85,194.00
小 计	113,823.56	-28,629.56	-	-	-	85,194.00

(5) 按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末数	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)	坏账准备期末数
第一名	资金往来	176,183,937.22	一年以内	98.63	-
第二名	资金往来	2,350,000.00	一年以内	1.32	-
第三名	其他	84,094.00	五年以上	0.05	84,094.00
第四名	其他	2,000.00	三至四年	-	1,000.00
第五名	其他	2,000.00	一年以内	-	100.00
小计		178,622,031.22		100.00	85,194.00

### (三) 长期股权投资

#### 1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	112,567,413.98	11,142,312.14	101,425,101.84	112,567,413.98	7,797,202.60	104,770,211.38
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	112,567,413.98	11,142,312.14	101,425,101.84	112,567,413.98	7,797,202.60	104,770,211.38

#### 2. 对子公司投资

被投资单位名称	期初数	减值准备期初数	本期变动	
			追加投资	减少投资
河南富莱格	86,982,563.98	-	-	-
成都曼德希	5,000,000.00	-	-	-
富耐克越南	20,584,850.00	7,797,202.60	-	-
小计	112,567,413.98	7,797,202.60	-	-

续上表:

被投资单位名称	本期变动		期末数	减值准备期末数
	计提减值准备	其他		
河南富莱格	-	-	86,982,563.98	-
成都曼德希	-	-	5,000,000.00	-
富耐克越南	3,345,109.54	-	20,584,850.00	11,142,312.14
小计	3,345,109.54	-	112,567,413.98	11,142,312.14

#### (四) 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
一、主营业务	339,507,804.48	255,382,725.10	317,559,249.05	260,204,388.16
其他业务	19,821,290.63	15,970,412.16	29,822,859.31	28,400,454.57
合 计	359,329,095.11	271,353,137.26	347,382,108.36	288,604,842.73

#### (五) 投资收益

项 目	本期数	上年数
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	5,830.45	9,299.43
处置应收款项融资产生的投资收益	-109,572.83	-
合 计	-103,742.38	9,299.43

### 十六、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

#### (一) 非经常性损益

##### 1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2023年修订)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	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	-1,159,648.37	-
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	5,722,326.32	-
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	5,830.45	-
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资产损失	-	-
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	-	-

项 目	金 额	说 明
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	-	-
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	-103,340.43	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	23,134.37	-
小 计	4,488,302.34	-
减: 所得税影响额(所得税费用减少以“-”表示)	676,792.80	-
少数股东损益影响额(税后)	-	-
归属于母公司股东的非经常性损益净额	3,811,509.54	-

2. 根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益(2023年修订)》对非经常性损益项目定义和原则的界定,本公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益(2023年修订)》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目及原因说明如下:

项 目	金 额	原 因
增值税加计抵减	3,368,769.94	符合国家政策规定、持续发生

## (二) 净资产收益率和每股收益

### 1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)的规定,本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下:

报告期净利润	加权平均净资产收	每股收益(元/股)
--------	----------	-----------

	益率(%)	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.46	0.20	0.20
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.65	0.17	0.17

## 2. 计算过程

### (1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	25,760,680.39
非经常性损益	2	3,811,509.54
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	21,949,170.85
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	473,889,094.04
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	5	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	6	15,057,000.00
其他交易或事项引起的净资产增减变动加权数	7	-124,023.55
加权平均净资产	$8=4+1*0.5+5-6+7$	471,588,410.69
加权平均净资产收益率	$9=1/8$	5.46%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	$10=3/8$	4.65%

[注] 报告期净资产增减变动加权数，系按净资产变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

### (2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	25,760,680.39
非经常性损益	2	3,811,509.54
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	21,949,170.85
期初股份总数	4	129,060,000
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数	6	-
报告期因回购等减少股份数的加权数	7	-
报告期缩股数	8	-
发行在外的普通股加权平均数	$9=4+5+6-7-8$	129,060,000
基本每股收益	$10=1/9$	0.20

项 目	序号	本期数
扣除非经常损益基本每股收益	11=3/9	0.17

[注]报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数及因回购等减少股份数的加权数，系按股份变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

富耐克超硬材料股份有限公司  
2025年4月28日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据	14,248,607.51	14,609,529.72		
预付款项	3,404,592.54	3,293,973.07		
其他应收款	14,057,596.62	2,428,596.62	19,766,345.90	858,777.90
存货	94,966,433.37	89,603,714.58	99,172,568.44	95,330,860.40
一年内到期的非流动资产	0	5,992,000.00		
其他流动资产	10,179,644.29	9,201,587.32		
长期应收款	-	5,637,000.00	0	18,907,568
固定资产	532,996,539.07	534,233,780.90		
在建工程	4,096,456.28	5,030,487.25		
递延所得税资产	14,134,184.47	9,952,305.27	10,906,426.86	8,432,408.93
其他非流动资产	3,219,805.29	2,338,586.89		
短期借款	140,000,000.00	140,169,980.56		
应付账款	39,516,784.99	41,629,997.55		
应付职工薪酬	3,573,514.15	6,955,472.03	3,779,654.39	7,045,273.58
应交税费	1,102,303.03	2,202,958.60	14,756,773.02	14,992,474.97
其他应付款	4,304,637.03	4,404,637.03		
一年内到期的非流动负债	101,143,772.30	111,143,772.30		
其他流动负债	13,331,368.43	13,692,290.64		
长期借款	40,000,000.00	30,040,333.33		
递延所得税负债	5,857,124.12	-	2,810,969.29	0
盈余公积	38,228,095.32	37,731,392.02	38,228,095.32	37,731,392.02
未分配利润	73,680,845.65	63,785,313.14	65,060,531.15	58,551,156.63
所有者权益合计	484,281,329.85	473,889,094.04	475,759,352.50	468,753,274.68
加权平均净资产收益率% （扣非前）	1.80%	1.11%	13.84%	11.96%
加权平均净资产收益率% （扣非后）	1.30%	0.63%	11.84%	10.01%
营业收入	331,553,446.13	331,553,446.13		
净利润	8,620,314.50	5,234,156.51	62,203,255.90	55,197,178.08
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	8,620,314.50	5,234,156.51	62,203,255.90	55,197,178.08
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	6,264,722.83	2,973,705.93	53,208,648.55	46,202,570.73
少数股东损益	0	0		

## (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

公司经自查，发现以前年度会计处理存在重大会计差错。根据相关规定，对公司前期会计差错进行更正，并追溯调整2023年度财务报表。

### 1、更正原因：

#### (1) 存货跌价准备调整

本年度发现本公司以前年度存货跌价准备计提不够准确和充分，本公司结合存货库龄情况、存货实物状况、预计售价等因素，基于谨慎性原则，重新测算厘定存货跌价准备金额，在编制2024年年度财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。

#### (2) 职工薪酬、借款利息等费用跨期调整

本年度发现本公司以前年度职工薪酬、借款利息等费用存在跨期情况，在编制2024年年度财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。

#### (3) 在建工程转固时点以及转固金额调整

本年度发现本公司以前年度存在在建工程转固时点不准确导致累计折旧错误，以及在建工程转固暂估金额不准确的情况，在编制2024年年度财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。

#### (4) 政府补助跨期调整

本年度发现本公司2023年度存在进项税额加计扣除补助和代收合作方补助款跨期确认的情况，在编制2024年年度财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。

#### (5) 重分类调整

本年度发现本公司以前年度存在融资租赁保证金、一年内到期的长期借款、背书未到期非6+9银行承兑汇票等列报不准确的情况，在编制2024年年度财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。

#### (6) 所得税调整

本年度发现本公司以前年度当期所得税和递延所得税测算不准确，与汇算清缴金额不一致，同时结合上述调整事项，重新测算厘定以前年度所得税费用，在编制2024年年度财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。

#### (7) 盈余公积调整

上述事项追溯重述后，重新厘定以前年度盈余公积，在编制2024年年度财务报表时，

已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。

## 2、对合并财务报表的影响：

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	2023 年影响金额
存货跌价准备调整	存货	-5,362,718.79
	资产减值损失	1,308,832.80
	营业成本	212,177.95
	年初未分配利润	-3,841,708.04
职工薪酬、借款利息等费用跨期调整	财务费用	210,313.89
	短期借款	169,980.56
	长期借款	40,333.33
	管理费用	-352,041.22
	营业成本	280,805.68
	销售费用	520,634.45
	研发费用	43,997.32
	应付职工薪酬	3,381,957.88
	应付账款	377,057.54
	年初未分配利润	-3,265,619.19
在建工程转固时点以及转固金额调整	固定资产	1,237,241.83
	管理费用	556,720.09
	应付账款	1,793,961.92
政府补助跨期调整	其他收益	-1,200,655.57
	其他应付款	100,000.00
	应交税费	1,100,655.57
重分类调整	长期应收款	5,637,000.00
	一年内到期的非流动资产	5,992,000.00
	其他应收款	-11,629,000.00
	长期借款	-10,000,000.00
	一年内到期的非流动负债	10,000,000.00
	应收票据	360,922.21
	其他流动负债	360,922.21
	其他流动资产	-978,056.97
	应交税费	-978,056.97
	在建工程	934,030.97
	其他非流动资产	-881,218.40
	预付款项	-110,619.47
	应付账款	-57,806.90
所得税调整	递延所得税资产	-4,181,879.20
	递延所得税负债	-5,857,124.12
	所得税费用	-595,938.54
	应交税费	978,056.97
	年初未分配利润	101,249.41
盈余公积调整	年初未分配利润	496,703.30
	盈余公积	-496,703.30

## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,159,648.37
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	5,722,326.32
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	5,830.45
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-103,340.43
其他符合非经常性损益定义的损益项目	23,134.37
<b>非经常性损益合计</b>	<b>4,488,302.34</b>
减：所得税影响数	676,792.80
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>3,811,509.54</b>

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用