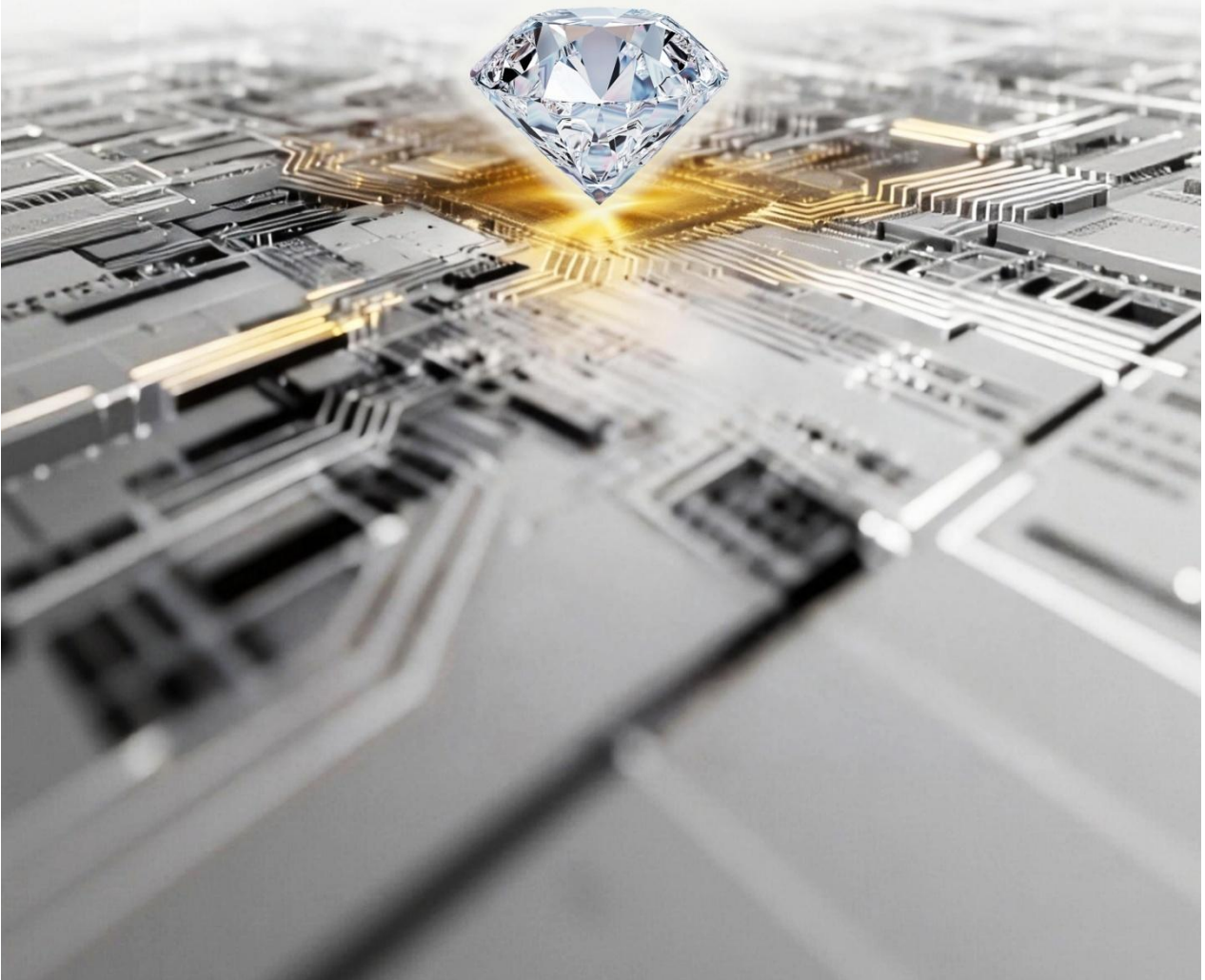




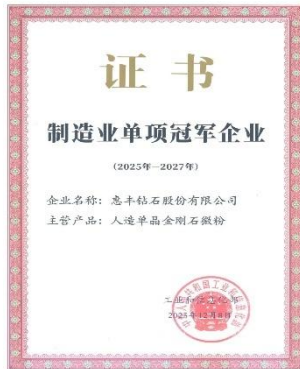
惠丰钻石
证券代码:920725

惠丰钻石股份有限公司
HUIFENG DIAMOND CO.,LTD

2025年年度报告



2025 年大事记

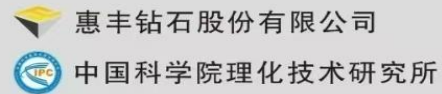


2025 年 12 月，公司成功通过第六批制造业单项冠军企业复核，通过产品为“人造单晶金刚石微粉”。本次复核通过是对公司产品、技术、规模、质量的认可及肯定。

2025 年 4 月，公司投资旋风新材；11 月间接投资超聚变。通过投资进一步拓展下游应用领域，扩大产业布局，推动公司战略规划的实施，提升公司核心竞争力。



2025 年 12 月，公司与包头市昆都仑区人民政府签署投资协议，拟在包头市昆区投资建设 CVD 金刚石项目并成立包头全资子公司。



功能金刚石联合研发中心

2025 年 9 月，公司与中国科学院理化技术研究所成立的“功能金刚石联合研发中心”，在高品级荧光纳米金刚石制备及 NV 色心技术领域取得突破，开发出系列新产品。

2025 年 9 月和 11 月，公司分别在三亚、柘城通过“招拍挂”的方式购买国有土地使用权，并成立三亚全资子公司，以推进项目实施。



2025 年 12 月，公司召开三大项目启动大会，会议宣布惠丰钻石以三大战略项目为契机启动二次创业，从传统金刚石切磨抛材料供应商向功能应用材料解决方案提供商转型。

目录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和财务指标	8
第四节	管理层讨论与分析	11
第五节	重大事件	36
第六节	股份变动及股东情况	40
第七节	融资与利润分配情况	44
第八节	董事、高级管理人员及员工情况	47
第九节	行业信息	51
第十节	公司治理、内部控制和投资者保护	52
第十一节	财务会计报告	59
第十二节	备查文件目录	152

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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

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

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

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

1、未按要求披露的事项及原因

根据商业保密协议或相关商业合同中涉及商业保密条款，豁免披露客户及供应商的名称。

【重大风险提示】

1、是否存在退市风险

是 否

2、本期重大风险是否发生重大变化

是 否

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

释义

释义项目		释义
公司、惠丰钻石	指	惠丰钻石股份有限公司
惠丰金刚石	指	河南省惠丰金刚石有限公司
克拉钻石、控股子公司	指	河南克拉钻石有限公司
克拉创业、合伙企业	指	商丘克拉创业管理中心（有限合伙）
金刚石研究院	指	河南省功能金刚石研究院有限公司
惠丰半导体	指	深圳惠丰半导体材料有限公司
三亚惠丰钻石	指	惠丰钻石（三亚）有限公司
旋风新材	指	河南旋风新材料科技有限公司
深基宏图	指	深圳市深基宏图创业投资合伙企业（有限合伙）
超聚变	指	超聚变数字技术股份有限公司
HPHT	指	高温高压法
MPCVD	指	微波等离子化学气相沉积法
保荐机构、银河证券	指	中国银河证券股份有限公司
管理层	指	董事、高级管理人员的统称
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监的统称
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
北交所	指	北京证券交易所
报告期、本期	指	2025年1月1日至2025年12月31日
上期、上年同期	指	2024年1月1日至2024年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

证券简称	惠丰钻石
证券代码	920725
公司中文全称	惠丰钻石股份有限公司
英文名称及缩写	Huifeng Diamond co., LTD
法定代表人	王来福

二、 联系方式

董事会秘书姓名	万磊
联系地址	柘城县产业集聚区北海路 10 号
电话	0371-88883005-805
传真	0370-7277688
董秘邮箱	wl@hfdiamond.com
公司网址	www.hfdiamond.com
办公地址	柘城县产业集聚区北海路 10 号
邮政编码	476200
公司邮箱	info@hfdiamond.com

三、 信息披露及备置地点

公司年度报告	2025 年年度报告
公司披露年度报告的证券交易所网站	www.bse.cn
公司披露年度报告的媒体名称及网址	上海证券报 (www.cnstock.com)
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

四、 企业信息

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

五、 注册变更情况

适用 不适用

六、 中介机构

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

七、 自愿披露

适用 不适用

八、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和财务指标

一、 盈利能力

单位：元

	2025 年	2024 年	本年比上年 增减%	2023 年
营业收入	169,549,380.35	216,294,525.45	-21.61%	495,517,175.85
扣除的与主营业务无关的业务收入、 不具备商业实质的收入金额	15,194.11	404,937.19	-96.25%	71,623.63
扣除与主营业务无关的业务收入、不 具备商业实质的收入后的营业收入	169,534,186.24	215,889,588.26	-21.47%	495,445,552.22
毛利率%	22.95%	21.16%	-	27.28%
归属于上市公司股东的净利润	-18,749,002.46	3,939,331.08	-575.94%	69,883,182.35
归属于上市公司股东的扣除非经常 性损益后的净利润	-22,938,043.90	-4,367,576.15	-425.19%	62,710,624.50
加权平均净资产收益率%（依据归属 于上市公司股东的净利润计算）	-3.06%	0.62%	-	11.34%
加权平均净资产收益率%（依据归属 于上市公司股东的扣除非经常性损 益后的净利润计算）	-3.74%	-0.69%	-	10.18%
基本每股收益	-0.21	0.04	-625.00%	0.76

二、 营运情况

单位：元

	2025 年末	2024 年末	本年末比上 年末增减%	2023 年末
资产总计	744,187,166.97	735,030,561.12	1.25%	866,588,457.17
负债总计	138,220,518.10	100,007,012.65	38.21%	217,824,137.75
归属于上市公司股东的净资产	599,336,820.35	627,152,322.81	-4.44%	640,555,211.35
归属于上市公司股东的每股净资 产	6.57	6.87	-4.37%	6.94
资产负债率%（母公司）	13.86%	4.63%	-	13.99%
资产负债率%（合并）	18.57%	13.61%	-	25.14%
流动比率	5.46	8.15	-33.01%	4.16
	2025 年	2024 年	本年比上年 增减%	2023 年
利息保障倍数	-32.08	1.64	-	82.23
经营活动产生的现金流量净额	45,110,130.75	30,525,758.35	47.78%	-46,114,047.65
应收账款周转率	1.83	1.65	-	3.41
存货周转率	0.41	0.58	-	1.57

总资产增长率%	1.25%	-15.18%	-	4.74%
营业收入增长率%	-21.61%	-56.35%	-	14.85%
净利润增长率%	-655.07%	-94.93%	-	-5.28%

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

四、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

适用 不适用

项目	业绩快报	年度报告	变动比例
营业收入	169,549,380.35	169,549,380.35	0.00%
归属于上市公司股东的利润	-18,923,403.01	-18,749,002.46	-0.92%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-23,062,099.07	-22,938,043.90	-0.54%
基本每股收益	-0.21	-0.21	0.00%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-3.09%	-3.06%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-3.76%	-3.74%	-
总资产	744,989,318.34	744,187,166.97	-0.11%
归属于上市公司股东的所有者权益	599,162,419.80	599,336,820.35	0.03%
股本	91,275,000.00	91,275,000.00	0.00%
归属于上市公司股东的每股净资产	6.56	6.57	0.15%

公司于2026年2月27日披露《惠丰钻石股份有限公司2025年年度业绩快报公告》，公告所载2025年度主要财务数据为初步核算数据，未经会计师事务所审计。2025年年度报告中披露的经审计财务数据与业绩快报中披露的财务数据不存在重大差异。

五、 2025年分季度主要财务数据

单位：元

项目	第一季度 (1-3月份)	第二季度 (4-6月份)	第三季度 (7-9月份)	第四季度 (10-12月份)
营业收入	39,984,190.35	42,435,393.02	35,169,645.39	51,960,151.59
归属于上市公司股东的净利润	-2,869,481.09	-7,206,711.20	-2,394,235.31	-6,278,574.86
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,924,949.16	-8,114,556.76	-3,314,321.13	-7,584,216.85

季度数据与已披露定期报告数据差异说明：

适用 不适用

六、 非经常性损益项目和金额

单位：元

项目	2025 年金额	2024 年金额	2023 年金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-38,676.86	-15,304.99	-	-
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,750,732.35	5,167,938.72	4,662,886.68	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,188,207.98	2,165,070.25	2,304,749.92	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	538,125.00	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	68,810.56	-32,744.05	-186,632.00	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	819,274.64	1,687,258.61	1,705,102.60	-
非经常性损益合计	4,788,348.67	9,510,343.54	8,486,107.20	-
所得税影响数	580,194.91	1,178,677.34	1,272,916.08	-
少数股东权益影响额（税后）	19,112.32	24,758.97	40,633.27	-
非经常性损益净额	4,189,041.44	8,306,907.23	7,172,557.85	-

七、 存在股权激励、员工持股计划的公司可选择披露扣除股份支付影响后的净利润

适用 不适用

八、 补充财务指标

适用 不适用

九、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式报告期内变化情况：

一、业务介绍

惠丰钻石是一家专业从事人造金刚石单晶微粉、微粉延伸应用产品及 CVD 金刚石材料的研发、生产和销售的高新技术企业，主要产品包括金刚石微粉、金刚石破碎整形料及 CVD 培育钻石等。公司自成立以来，坚持聚焦金刚石微粉“切磨抛”及“功能性金刚石”方面的应用研究，经过多年的技术积累与创新，已发展成为国内领先的金刚石微粉产品供应商，参与“超硬磨料人造金刚石微粉”国家标准的起草。2020 年 12 月公司被国家工信部授予专精特新“小巨人”称号；2021 年 11 月 24 日，公司“人造单晶金刚石微粉”被国家工信部确定为第六批制造业单项冠军产品；2023 年 11 月公司被河南省发改委认定为“河南省企业技术中心”；2025 年公司成功通过第六批制造业单项冠军企业复审。

二、经营模式

公司致力于全品级金刚石微粉、微粉延伸应用产品及 CVD 金刚石材料的研发、生产和销售，始终专注业务创新、产品创新与技术创新，不断提高产品的技术水平并丰富产品结构，保持公司在行业内的市场竞争力。经过多年的技术积累与产品创新，已经形成了一套完整的经营体系和盈利模式。

1、采购模式

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

2、生产模式

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

3、销售模式

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

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

4、研发模式

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

报告期内核心竞争力变化情况：

适用 不适用

专精特新等认定情况

适用 不适用

“专精特新”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	是

二、经营情况回顾

（一）经营计划

报告期内，公司实现营业收入为 16,954.94 万元，同比下降 21.61%；归属于上市公司股东的净利润为-1,874.90 万元，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为-2,293.80 万元，基本每股收益为-0.21 元。报告期内，公司业绩同比下降主要系受国内外经济环境和下游关键行业周期调整影响，行业竞争加剧，报告期销售价格持续下行，叠加公司转型期投入增加，致使本年经营业绩承压。

截至报告期末，公司总资产为 74,418.72 万元，同比增长 1.25%；归属于上市公司股东的所有者权益为 59,933.68 万元，较报告期初下降 4.44%；归属于上市公司股东的每股净资产为 6.57 元，同比下降

4.37%。

报告期内，公司重点聚焦新产品开发与项目推进，锚定行业周期回暖以及散热赛道，构建覆盖高导热金刚石单晶、高性能金刚石粉体、高导热金刚石金属复合材料全产业链，并形成 CVD 热沉片、半导体功能材料和培育钻石等产品矩阵，从传统金刚石切磨抛材料供应商向功能应用材料解决方案提供商转型。

报告期内，公司推进实施多个投资项目，依托各项目在产业链中的优势地位，形成优势互补的协同效应。其中，柘城项目聚焦高性能金刚石粉体、高导热金刚石单晶及高导热金刚石金属复合材料的研发与生产，作为“补链强链”的关键，解决了上游原料短板，为下游散热应用提供了一站式的解决方案；包头项目主要进行 CVD 金刚石热沉片、半导体功能材料制备和培育钻石生产。CVD 金刚石热沉片的应用场景暂时集中在对散热要求较高的高端领域，与柘城项目的高导热金刚石金属复合材料形成错位与补充；三亚项目依托三亚文旅资源与自贸港政策优势，打造培育钻石全球化品牌与出海窗口，通过切磨镶嵌等工艺提升附加值，开创“钻石+文旅+出海”的创新模式，构建融合生产、研发、交易、新消费体验与文旅的钻石全产业链生态。

报告期内，综合考虑公司发展及回报股东，公司以扣除回购专户的股本 90,665,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.00 元（含税），共计派发现金红利 9,066,500 元。

（二） 行业情况

一、工业金刚石行业情况

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

中国是全球最大的金刚石生产国，产量占全球总产量的 90%以上，而河南产能则占全国的 80%以上。2025 年金刚石行业竞争激烈，行业处于调整期，受传统领域需求下滑、市场疲软等影响，2025 年金刚石价格处于底部震荡，行业内公司营业收入、毛利率受影响较大，利润空间被压缩。

行业内各公司正积极寻求技术突破，扩展新应用领域，目前金刚石金属复合材料在散热领域的应用已经取得一定的进展。和当前主流散热材料纯铜、纯铝相比，金刚石热导率的上限值是前者的 5.5 倍，是后者的 9.6 倍。这意味着，热量能以极高的效率通过金刚石材料传导出去，显著降低芯片结温。更关键的是，金刚石拥有极高的热扩散系数，能够迅速响应芯片局部热点的温度变化，避免热量淤积。这种“瞬时响应”能力，对于处理单元高度集中的 AI 芯片而言至关重要。兼具超高导热与快速响应的金刚

石，正成为最理想的散热解决方案之一。

据民生证券研报，金刚石散热目前正从“实验室的完美材料”走向“产业化初期的关键材料”。其将从军工航天等高价值领域切入，逐步向高端民用市场（如 5g 基站、激光器）渗透，最终目标是与第三代半导体结合，进入广阔的消费电子市场。国海证券在其研报中预测，钻石散热市场规模有望从 2025 年的 0.37 亿美元（渗透率不足 0.1%）急剧扩张到 2030 年的 152 亿美元（渗透率 10%），呈现爆发式增长态势。

二、培育钻石行业情况

2025 年，中国培育钻石行业在产能持续扩张的同时，面临消费端尚未同步释放的结构性挑战，整体处于从“高速扩张”向“高质量发展”转型的关键阶段。全球毛坯产能达 4,000 万克拉，中国以 2,520 万克拉产能占比 63% 稳居世界第一，但国内消费市场规模仅约 140 亿元（占全球 11%），国内消费占比仍处于较低水平，随着行业的发展将进一步得到释放。根据《2025 培育钻石产业发展报告》预测，预计到 2030 年中国市场规模将突破 1,025 亿元，年均增速达 49%，中国市场有望成为全球增长最快的消费市场。

三、CVD 功能性金刚石行业情况

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

2025 年，CVD 功能性金刚石行业开始从“实验室研发”向“规模化商用”迈进。作为第三代半导体热管理的“终极解决方案”，其市场规模预计突破 120 亿元，半导体领域需求同比增长超 60%，成为驱动行业增长的核心引擎。

在技术端，行业围绕“更大、更纯、更功能化”加速突破。国产 MPCVD 设备实现关键进展，2-4 英寸多晶热沉片已能量产，热导率稳定在 1200W/mK 以上，单晶热沉片更达 2200W/mK，满足高端芯片散热需求；应用端呈现“三足鼎立”格局：半导体热管理占比超 35%，金刚石热沉片已导入英伟达、华为等头部企业供应链，用于 AI 服务器、5G 基站及新能源汽车功率模块；光学窗口领域占比约 30%，凭借高透过率与耐极端环境特性，广泛应用于高能激光、航空航天；新兴应用如量子传感、生物医疗占比逐步提升，NV 色心金刚石进入原型验证阶段。

“金刚石的价值正在被重新定义”，从“工业牙齿”到“科技基石”，这场转型不仅是企业的突围，更是中国人造金刚石产业从“规模扩张”向“价值创造”跃迁的缩影。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	2025 年末		2024 年末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	75,218,950.61	10.11%	61,888,014.11	8.42%	21.54%
存货	279,115,094.59	37.51%	318,391,204.73	43.32%	-12.34%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	47,685,872.62	6.41%	2,197,582.16	0.30%	2069.92%
固定资产	97,293,556.40	13.07%	108,003,175.02	14.69%	-9.92%
在建工程	18,258,466.06	2.45%	938,112.10	0.13%	1846.30%
无形资产	7,069,370.65	0.95%	7,441,453.57	1.01%	-5.00%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	18,345,775.00	2.47%	-	-	-
长期借款	17,000,000.00	2.28%	-	-	-
交易性金融资产	-	-	61,955,461.20	8.43%	-
预付账款	822,644.64	0.11%	7,463,262.86	1.02%	-88.98%
其他应收款	442,242.12	0.06%	650,300.10	0.09%	-31.99%
其他流动资产	5,226,292.20	0.70%	9,561,147.01	1.30%	-45.34%
其他非流动资产	71,573,500.00	9.62%	994,010.00	0.14%	7100.48%
应付票据	10,178,510.00	1.37%	7,500,000.00	1.02%	35.71%
其他应付款	70,286.46	0.01%	109,695.22	0.01%	-35.93%
一年内到期的非流动负债	4,720,991.09	0.63%	2,107,818.89	0.29%	123.98%
递延收益	24,834,874.22	3.34%	16,152,968.55	2.20%	53.75%

资产负债项目重大变动原因：

本报告期，变动较大项目分析如下：

1、货币资金期末余额 7,521.90 万元，比期初增长 21.54%，主要是报告期末公司闲置资金理财到期赎回所致；

2、交易性金融资产期末余额 0.00 万元，主要是公司报告期末理财资金到期赎回所致；

3、预付账款期末余额 82.26 万元，比期初下降 88.98%，主要是期初预付的原材料货款退回所致；

4、存货期末账面价值 27,911.51 万元，比期初下降 12.34%，主要原因：一是报告期内公司减少原材料的采购，主要通过消化期初储备的原材料和半成品来满足生产需求，致使原材料、半成品数量下降；二是公司依据会计准则规定，按照成本与可变现净值孰低原则，对存在减值迹象的存货进行减值测试，期末存货跌价准备金额增加；

5、其他应收款期末账面价值 44.22 万元，比期初下降 31.99%，主要是报告期末应收出口退税金额减少所致；

6、其他流动资产期末余额 522.63 万元，比期初下降 45.34%，主要是待抵扣进项税减少所致；

7、长期股权投资期末余额 4,768.59 万元，比期初增长 2,069.92%，主要是报告期内公司增加对旋风新材、

深基宏图的投资所致；

8、在建工程期末余额 1,825.85 万元，比期初增长 1,846.30%，主要是报告期末公司采购的未达验收状态的设备金额增加所致；

9、其他非流动资产期末余额 7,157.35 万元，比期初增长 7,100.48%，主要是缴纳的柘城项目和三亚项目土地款保证金所致；

10、短期借款期末余额 1,834.58 万元，主要是报告期内新增部分短期银行借款以及票据贴现重分类所致；

11、应付票据期末余额 1,017.85 万元，比期初增长 35.71%，主要是报告期为支付材料款、设备款开具的应付票据增加所致；

12、一年内到期的非流动负债期末余额 472.10 万元，比期初增长 123.98%，主要是报告期一年内到期的长期借款增加所致；

13、其他应付款期末余额 7.03 万元，比期初下降 35.93%，主要是报告期末应付代垫款减少所致；

14、递延收益期末余额 2,483.49 万元，比期初增长 53.75%，主要是本期收到的政府补助专项资金，根据项目申报计划及资金用途应计入递延收益所致；

15、长期借款期末余额 1,700.00 万元，主要是报告期新增中信银行长期借款所致。

境外资产占比较高的情况

适用 不适用

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	2025 年		2024 年		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	169,549,380.35	-	216,294,525.45	-	-21.61%
营业成本	130,632,700.71	77.05%	170,526,147.62	78.84%	-23.39%
毛利率	22.95%	-	21.16%	-	-
销售费用	8,929,950.80	5.27%	6,301,944.52	2.91%	41.70%
管理费用	19,447,993.76	11.47%	18,204,670.77	8.42%	6.83%
研发费用	14,793,976.50	8.73%	21,765,071.72	10.06%	-32.03%
财务费用	188,035.34	0.11%	776,059.48	0.36%	-75.77%
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-78,208.46	-0.05%	1,943,852.80	0.90%	104.02%
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-20,247,128.10	-11.94%	-9,281,613.18	-4.29%	118.14%
其他收益	4,390,492.35	2.59%	8,559,622.08	3.96%	-48.71%
投资收益	1,310,022.30	0.77%	1,889,767.42	0.87%	-30.68%
公允价值变动收益	-255,461.20	-0.15%	257,959.17	0.12%	-199.03%
资产处置收益	1,101.86	0.00%	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-20,411,871.78	-12.04%	1,093,045.28	0.51%	-1,967.43%
营业外收入	97,001.70	0.06%	20,207.68	0.01%	380.02%
营业外支出	67,969.86	0.04%	68,256.72	0.02%	-0.42%

净利润	-19,990,399.60	-11.79%	3,601,448.67	1.67%	-655.07%
-----	----------------	---------	--------------	-------	----------

项目重大变动原因:

- 1、报告期营业收入 16,954.94 万元，比上年同期下降 21.61%，主要是报告期内受上下游的行业波动调整等因素影响，应用于第三代半导体、陶瓷石材、清洁能源等领域的产品销量下滑且销售单价同比下降，导致营业收入同比下降；
- 2、报告期营业成本 13,063.27 万元，比上年同期下降 23.39%，主要是产品销量减少、成本结转减少所致；
- 3、报告期毛利率为 22.95%，比上年同期增长 1.79 个百分点，主要原因是随着存货结转出库，期初存货跌价转销金额冲减营业成本所致；
- 4、报告期销售费用 893.00 万元，比上年同期增长 41.70%，主要是报告期内，为提升培育钻石新品的品牌影响力与市场渗透率，公司下半年加大品牌宣传力度和市场营销投入，致使销售费用大幅增加；
- 5、报告期研发费用 1,479.40 万元，比上年同期下降 32.03%，主要是报告期内研发项目材料投入量减少且材料价格下降、部分研究课题已达预期目标因此固定设施及燃料动力等相关投入减少等综合因素所致；
- 6、报告期财务费用 18.80 万元，比上年同期下降 75.77%，主要是上年同期银行贷款资金占用周期长、利率高所致；
- 7、报告期其他收益 439.05 万元，比上年同期下降 48.71%，主要原因：一是应结转其他收益的政府补助减少；二是租金减免及增值税加计扣除金额下降所致；
- 8、报告期投资收益 131.00 万元，比上年同期下降 30.68%，主要是报告期内理财规模和利率下降，致使投资收益金额减少；
- 9、报告期公允价值变动收益-25.55 万元，比上年同期下降 199.03%，主要是报告期公司理财赎回，原计入公允价值变动收益的金额转入投资收益所致；
- 10、报告期资产减值损失（损失以“-”号填列）-2,024.71 万元，比上年同期增长 118.14%，主要是公司依据会计准则，对存在减值迹象的存货进行减值测试，存货计提跌价减值金额增加所致；
- 11、报告期信用减值损失（损失以“-”号填列）-7.82 万元，比上年同期增长 104.02%，主要是上年度冲回的坏账准备金较多所致。
- 12、报告期营业外收入 9.70 万元，比上年同期增长 380.02%，主要是报告期内公司卖废品收入增加所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	2025 年	2024 年	变动比例%
主营业务收入	146,325,148.00	191,826,096.97	-23.72%
其他业务收入	23,224,232.35	24,468,428.48	-5.08%
主营业务成本	125,328,612.45	159,574,561.35	-21.46%
其他业务成本	5,304,088.26	10,951,586.27	-51.57%

按产品分类分析:

单位：元

分产品	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
金刚石微粉	115,837,161.36	94,547,519.41	18.38%	-22.13%	-14.74%	-7.08%

金刚石破碎料	26,915,896.18	26,954,740.89	-0.14%	-30.65%	-37.15%	10.35%
其他产品	3,572,090.46	3,826,352.15	-7.12%	-15.97%	-34.00%	29.25%
其他业务	23,224,232.35	5,304,088.26	77.16%	-5.08%	-51.57%	21.92%
合计	169,549,380.35	130,632,700.71	-	-	-	-

按区域分类分析:

单位: 元

分地区	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
国内	154,071,267.37	121,991,194.90	20.82%	-24.46%	-25.49%	1.09%
国外	15,478,112.98	8,641,505.81	44.17%	25.56%	26.98%	-0.63%
合计	169,549,380.35	130,632,700.71	-	-	-	-

收入构成变动的的原因:

报告期内, 主营业务收入包括金刚石微粉、金刚石破碎料、其他产品(研磨液、培育钻石)等, 销售收入 14,632.51 万元, 比上年同期下降 23.72%; 其他业务收入主要为销售 2um 以细物料(即边角料)、提供少量加工服务、销售原材料等产生的收入, 比上年同期下降 5.08%。主要原因是受国内外经济发展趋势低迷、上下游行业波动调整以及上游原材料价格持续低迷, 产品销量下滑且销售单价同比下降, 导致营业收入同比下降。

报告期受国家管控政策影响, 政策收紧期国外客户为规避供应链风险, 国外销售额有所增加。

(3) 主要客户情况

单位: 元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	公司 1	11,033,263.61	6.51%	否
2	公司 2	8,526,283.17	5.03%	否
3	公司 3	6,960,600.74	4.11%	否
4	公司 4	6,183,805.27	3.65%	否
5	公司 5	5,649,645.98	3.33%	否
	合计	38,353,598.77	22.63%	-

(4) 主要供应商情况

单位: 元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	公司 6	43,665,183.60	50.20%	否
2	公司 7	17,351,238.95	19.95%	否
3	公司 8	3,604,540.93	4.14%	否
4	公司 9	2,876,106.19	3.31%	否

5	公司 10	2,610,765.48	3.00%	否
合计		70,107,835.15	80.60%	-

(5) 报告期内公司贸易业务收入占营业收入比例超过 10%情况

适用 不适用

3. 现金流量状况

单位：元

项目	2025 年	2024 年	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	45,110,130.75	30,525,758.35	47.78%
投资活动产生的现金流量净额	-60,564,155.59	45,035,473.96	-234.48%
筹资活动产生的现金流量净额	27,447,009.52	-90,159,542.77	130.44%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额比上年同期增加，主要是购买商品、接受劳务支付的现金下降 61.41%；其次是支付的各项税费下降 30.87%所致；
- 2、投资活动产生的现金流量净额比上年同期减少，主要是本期投资股权、购买土地等投资金额增长 51.11%所致；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额比上年同期增加，主要是本期偿还债务以及分配股利、偿付利息所支付的金额下降 38.89%所致。

(四) 投资状况分析

1、 总体情况

适用 不适用

单位：元

报告期投资额	上年同期投资额	变动比例%
95,825,077.05	4,123,931.23	2,223.63%

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

√适用 □不适用

单位：元

被投资公司名称	主要业务	投资金额	持股比例%	资金来源	合作方	投资期限	产品类型	预计收益	本期投资盈亏	是否涉诉
旋风新材	金刚石复合材料研发、生产、销售	15,000,000	10%	自有资金	河南黄河旋风股份有限公司	长期	参股公司	-	-	否
三亚惠丰钻石	CVD 培育钻石的研发、生产、销售	50,000,000	100%	自有资金	-	长期	子公司	-	-	否
深基宏图	项目投资、股权投资	30,620,000	31.26%	自有资金	深圳市基础设施投资基金管理有限责任公司	5年	参股基金	-	-	否
合计	-	95,620,000	-	-	-	-	-	-	-	-

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

√适用 □不适用

单位：元

项目名称	本期投入情况	累计实际投入情况	资金来源	项目进度	预计收益	截止报告期末累计实现的收益	是否达到计划进度和预计收益的原因
研发中心升级建设项目	205,077.05	70,627,222.38	募集资金	达到预定可使用状态	-	-	不适用
合计	205,077.05	70,627,222.38	-	-	-	-	-

注：公司于2025年12月31日召开第四届董事会第七次会议、第四届董事会2025年第三次审计委员会、独立董事专门会议2025年第五次会议审议通过了《关于部分募集资金投资项目结项并将节余募集资金永久补充流动资金的议案》，鉴于公司2022年向不特定合格投资者公开发行股票募集资金投资项目“研发中心升级建设项目”已达到预定可使用状态，同意公司将上述募投项目结项，并将结项后的节余募集资金用于永久补充流动资金，用于公司日常生产经营使用。

4、以公允价值计量的金融资产情况

□适用 √不适用

报告期内以套期保值为目的的衍生品投资

□适用 √不适用

报告期内以投机为目的的衍生品投资

□适用 √不适用

5、理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	发生额	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	353,120,000.00	0.00	0.00	不存在
银行理财产品	募集资金	285,000,000.00	0.00	0.00	不存在
券商理财产品	募集资金	148,368,000.00	0.00	0.00	不存在
合计	-	786,488,000.00	0.00	0.00	-

单项金额重大的委托理财，或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财

□适用 √不适用

6、委托贷款情况

□适用 √不适用

7、主要控股参股公司分析

√适用 □不适用

(1) 主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	主营业务收入	主营业务利润	净利润
惠丰金刚石	子公司	金刚石微粉、破碎整形料研发、生产、销售，CVD 培育钻石	50,000,000	145,248,435.08	18,032,382.72	36,103,190.60	-16,410,591.09	-15,866,785.42
克拉钻石	子公司	金刚石微粉、破碎整形料研发、生产、销售	15,384,600	88,668,872.00	51,176,709.43	45,521,096.25	-9,612,618.51	-9,549,208.75

(2) 主要控股参股公司情况说明

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
金刚石研究院	金刚石新应用领域开发	开展功能金刚石材料产业化研究
旋风新材	金刚石复合材料研发生产销售	产业链上下游协同发展

子公司或参股公司的经营业绩同比出现大幅波动

适用 不适用

(3) 子公司情况说明

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

对子公司的管理控制情况

适用 不适用

上市公司控股股东或实际控制人持股公司主要子公司情况

适用 不适用

(4) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

8、与专业投资机构共同投资及合作情况

适用 不适用

2025年11月21日，公司召开第四届董事会第五次会议，会议审议并通过《与私募基金合作投资的议案》，公司拟作为有限合伙人与普通合伙人深圳市基础设施投资基金管理有限责任公司及其他有限合伙人共同投资设立深圳市深基宏图创业投资合伙企业（有限合伙），投资基金总认缴出资额为人民币9,795万元，其中公司作为有限合伙人，以自有资金出资人民币3,062万元，占比31.26%。具体内容详见公司在北交所信息披露平台（www.bse.cn）披露的《与私募基金合作投资的公告》（公告编号：2025-112）。

2025年11月24日，深圳市深基宏图创业投资合伙企业（有限合伙）已完成相关工商登记手续并取得营业执照。具体内容详见公司在北交所信息披露平台（www.bse.cn）披露的《关于与私募基金合作投资的进展公告》（公告编号：2025-113）。

2025年12月4日，深圳市深基宏图创业投资合伙企业（有限合伙）根据《证券投资基金法》和《私募投资基金监督管理暂行办法》等法律法规的要求，在中国证券投资基金业协会完成备案，并取得私募投资基金备案证明。2025年12月5日，深圳市深基宏图创业投资合伙企业（有限合伙）向标的公司进行出资。具体内容详见公司在北交所信息披露平台（www.bse.cn）披露的《关于与私募基金合作投资的进展公告》（公告编号：2025-114）。

(五) 税收优惠情况

适用 不适用

1、根据河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局三个政府机构联合颁发的GR202441000559号高新技术企业认定证书，本公司被认定为高新技术企业，2025年度企业所得税享受

优惠税率 15%。

2、根据河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局三个政府机构联合颁发的 GR202541000075 号高新技术企业认定证书，本公司之子公司河南省惠丰金刚石有限公司被认定为高新技术企业，2025 年度企业所得税享受优惠税率 15%。

3、根据河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局三个政府机构联合颁发的 GR202441001190 号高新技术企业认定证书，本公司之子公司河南克拉钻石有限公司被认定为高新技术企业，2025 年度企业所得税享受优惠税率 15%。

4、根据财政部、税务总局关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知（财税【2020】31 号），对注册在海南自由贸易港鼓励类产业企业，减按 15%的税率征收企业所得税，本公司之子公司惠丰钻石（三亚）有限公司符合政策要求，2025 年度企业所得税享受优惠税率 15%。

（六） 研发情况

1、 研发支出情况：

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	14,793,976.50	21,765,071.72
研发支出占营业收入的比例	8.73%	10.06%
研发支出资本化的金额	0.00	0.00
资本化研发支出占研发支出的比例	0.00%	0.00%
资本化研发支出占当期净利润的比例	0.00%	0.00%

研发投入总额占营业收入的比重较上年发生显著变化的原因

适用 不适用

研发投入资本化率变化情况及其合理性说明

适用 不适用

2、 研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	7	9
本科	16	10
专科及以下	20	16
研发人员总计	44	36
研发人员占员工总量的比例（%）	15.44%	13.58%

3、 专利情况：

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	169	163
公司拥有的发明专利数量	7	7

4、研发项目情况：

√适用 □不适用

研发项目名称	项目目的	所处阶段/ 项目进展	拟达到的目标	预计对公司未来发展的影响
精密加工用金刚石微粉数字化智能制造研究	通过搭建金刚石微粉全流程数字化生产管控体系，解决传统工艺依赖人工经验、产品一致性差、生产效率低的痛点，实现从原料到成品的工艺参数精准调控与全链路数据化追溯，提升高端精密加工用微粉的品质稳定性与规模化供应能力。	完结	实现金刚石微粉生产全流程数字化管控，提升产品粒度一致性与批次稳定性，提高生产效率、降低能耗与不良品率，形成可复制的智能制造标准体系。	开展精密加工用金刚石微粉数字化智能制造技术研发，夯实公司在金刚石微粉领域的技术领先地位，切入半导体、高端光学等高附加值市场，以数字化制造实现降本增效，巩固公司行业龙头地位。
金刚石微粉表面改性技术研究及工艺优化	通过研究金刚石微粉表面化学改性、物理改性技术，解决传统微粉与结合剂浸润性差、把持力不足的问题，优化改性工艺，提升微粉在高端磨具、切削工具等场景的使用寿命与加工性能，适配下游定制化需求。	完结	开发高效、低成本、环保型的表面改性工艺，提升改性后微粉与结合剂的把持力与磨具使用寿命，实现改性工艺的规模化稳定生产。	开展金刚石微粉表面改性技术研发，大幅提升产品附加值与差异化竞争力，拓展高端应用场景，优化产品结构，构建技术壁垒，应对行业同质化竞争。
高导热专用金刚石材料制备技术研究	面向 5G/6G 通信、新能源汽车、功率半导体等领域对高导热散热材料的迫切需求，开发高纯度、高导热率、低缺陷的金刚石材料，解决传统金刚石材料导热率不足、批次稳定性差、成本高的问题，实现高导热金刚石材料的规模化制备，填补国内高端高导热金刚石材料的供应缺口。	完结	开发高导热金刚石材料制备技术，实现批量产品导热率稳定达标，掌握材料性能精准调控技术，建立完善的质量检测标准体系，具备批量供货能力。	开展高导热专用金刚石材料技术研发，切入消费电子、新能源等高散热应用场景，打造新的业绩增长点，突破国外技术垄断，延伸产业链布局。
MPCVD 高品级	围绕 MPCVD（微波等离子体化学气相沉积）技术，	完结	开发高效稳定的 MPCVD 金刚石	开展 MPCVD 高品级金刚石膜制备技

<p>金刚石膜的制备技术研究</p>	<p>开发大尺寸、高纯度、高均匀性的高品级金刚石膜制备技术，解决传统 MPCVD 工艺沉积效率低、膜层缺陷多、大尺寸均匀性差的痛点，实现高品级金刚石膜的规模化制备，适配半导体芯片、光学、量子器件、高端刀具等高端应用场景。</p>		<p>膜制备工艺，实现大尺寸金刚石膜均匀沉积，提升膜层纯度与沉积效率，掌握后处理技术，具备批量供货能力。</p>	<p>术研发，填补公司在大尺寸 CVD 金刚石产品的技术空白，完善产品矩阵，切入国家战略新兴领域，打开长期成长空间。</p>
<p>高品级荧光纳米金刚石制备技术研究</p>	<p>通过对纳米金刚石 NV⁻色心（氮空位中心）生成机理、辐照退火工艺、表面纯化改性技术的研究，攻克传统工艺荧光效率低、色心浓度不均、颗粒团聚、自旋相干性差、量产成本高的技术瓶颈，开发粒径可控、高亮度、高纯度、高色心产率的高品级荧光纳米金刚石，形成一套成熟的规模化制备工艺，为量子传感、生物医学成像等前沿领域客户提供高性能材料与技术支持。</p>	<p>完结</p>	<p>拓展荧光纳米金刚石在量子传感、生物医学成像、单光子源、精密测温等前沿领域的应用，实现 NV⁻色心浓度、荧光量子产率、自旋相干性等关键性能指标的行业领先水平，提升产品核心竞争力与规模化供应能力。</p>	<p>开展高品级荧光纳米金刚石制备技术研发，拓展金刚石材料在量子科技、生物医药等高端前沿领域的应用，为客户提供高性能功能材料解决方案，打造公司新的业绩增长点，巩固公司在超硬材料行业的技术领先地位与市场竞争力。</p>

5、 与其他单位合作研发的项目情况:

√适用 □不适用

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

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

(七) 财务会计报告审计情况

1. 非标准审计意见说明：

适用 不适用

2. 关键审计事项说明：

1、收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>惠丰钻石公司主要生产和销售金刚石微粉、金刚石破碎料及人工培育钻石。如财务报表附注“五、36”所述，惠丰钻石公司2025年度的营业收入为16,954.94万元。关于收入相关的会计政策详见财务报表附注“三、24”所述。</p> <p>营业收入是公司的主要利润来源，是公司的关键业绩指标之一，使得收入存在可能被确认于不正确的期间以达到特定目的或期望水平的固有风</p>	<p>我们针对收入确认实施的审计程序主要包括：</p> <p>(1) 了解、评价惠丰钻石公司与收入确认相关的关键内部控制，并测试相关内部控制运行的有效性；</p> <p>(2) 选取样本，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、发票、出库单、签收单据、报关单等相关资料，识别确认收入的依据是否符合企业会计准则及惠丰钻石公司会计政策的要</p>

<p>险。因此，我们将收入的确认作为财务报表的关键审计事项。</p>	<p>求： (3) 对本年的营业收入实施分析性复核程序，以判断收入总体合理性及毛利率变动的合理性； (4) 采用抽样方式对营业收入执行以下程序： ①选取样本检查确认营业收入的原始单据，核实营业收入的真实性。同时，抽取部分原始单据与账面记录核对，以核实营业收入的完整性； ②对营业收入执行截止测试，评估营业收入是否已计入恰当的会计期间； (5) 结合应收账款审计，通过抽样方式选取样本，对客户销售额及往来余额进行函证以评价惠丰钻石公司记录应收账款和营业收入的准确性。</p>
<p>2、存货跌价准备计提事项</p>	
<p>关键审计事项</p> <p>如惠丰钻石公司财务报表附注三、12 及附注五、8 所述，截至 2025 年 12 月 31 日，存货账面余额 30,232.98 万元、已计提存货跌价准备 2,321.48 万元，期末账面价值 27,911.51 万元，其账面价值占 2025 年 12 月 31 日资产总额的 37.51%。存货采用成本与可变现净值孰低计量，管理层根据存货销售可能性的预测，确定存货的跌价准备。本年存货期末余额占资产总额比重较大，我们将存货跌价准备计提作为财务报表的关键审计事项。</p>	<p>审计中的应对</p> <p>我们针对存货跌价准备计提实施的审计程序主要包括： (1) 了解、评价惠丰钻石公司与存货跌价准备计提相关的关键内部控制，并测试相关内部控制运行的有效性； (2) 对存货实施监盘，检查存货的数量、状况等； (3) 评价管理层对存货估计售价的预测，将估计售价与历史数据、期后情况等进行比较； (4) 评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性； (5) 获取存货跌价准备计算表，复核存货跌价准确计算的准确性。</p>

3. 对会计师事务所履职评估情况以及对会计师事务所履行监督职责情况：

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

(八) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

报告期内，公司投资设立全资子公司惠丰钻石（三亚）有限公司。

(九) 企业社会责任

1. 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

√适用 □不适用

惠丰钻石作为国家级专精特新“小巨人”企业及制造业单项冠军企业，在 2025 年度积极响应国家脱贫成果巩固和乡村振兴有效衔接的战略部署，依托企业技术优势与产业资源，多维度推进社会责任履行，助力脱贫地区可持续发展。

现将公司 2025 年度脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况总结如下：

1、就业帮扶与技能提升：聚焦脱贫人口就业需求，公司通过岗位定向招聘、技能培训等方式，优先吸纳本地脱贫劳动力。

2、2025 年，联合地方人社部门开展“人人持证、技能河南”专项行动，提供岗位技能培训，覆盖生产加工、设备维护等领域，帮助脱贫群众掌握实用技能，提升就业质量。

3、设立专项教育基金，资助脱贫家庭学生，开展一年一度的助学活动。

4、医疗保障：为脱贫户及监测对象全额代缴基本医保，联合医疗机构开展义诊活动，落实慢性病管理、大病救助等政策，保障群众健康权益。

5、真爱基金与感恩基金的发放：每年公司给员工家属发放感恩基金，给予住院员工家属的慰问金等。

2. 其他社会责任履行情况

适用 不适用

3. 环境保护相关的情况

适用 不适用

1、惠丰钻石 2025 年度定期开展全员 EHS 相关培训，每季度组织各部门对安全、环境、健康等方面进行学习。

2、通过科学预测市场需求、合理安排生产计划，提升存货管理水平，减少库存积压带来的资源浪费与潜在环境隐患，保障生产运营与环保要求的协同。

3、在提升产品性能、增强市场竞争力的同时，推动生产环节的绿色化改进。

4、积极与高校、科研院所及技术领先企业开展合作研发或技术引进，加速环保相关技术成果转化，保持技术先进性，助力超硬材料行业绿色生产水平提升。

(十) 报告期内未盈利或存在累计未弥补亏损的情况

适用 不适用

公司在报告期内未盈利，报告期内营业总收入 16,954.94 万元，归属于上市公司股东的净利润为-1,874.90 万元，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润为-2,293.80 万元。

三、 未来展望

(一) 行业发展趋势

超硬材料行业（又称“金刚石行业”）正处于发展关键时期，面临着许多重大的机遇和挑战。未来随着制造业的进一步升级和新兴产业的快速发展，超硬材料行业将迎来更加广阔的发展空间。同时，技术进步、政策支持以及智能制造的推动将共同促进超硬材料行业的持续健康发展。

2026年3月13日,《中华人民共和国国民经济和社会发展第十五个五年规划纲要》正式发布。纲要中,超硬材料及金刚石在多个重点专栏中被提及,标志着这一关键材料领域正式进入国家战略核心视野。从产业基础能力建设到未来产业赛道布局,从工业加工支撑到消费市场拓展,超硬材料正在我国现代化产业体系建设中扮演更加重要的角色。

在“十五五”规划有关提升产业链自主可控水平的部署中,超硬材料被明确纳入国家持续增强竞争优势的重点领域。规划提出实施产业基础再造工程,推进先进材料创新应用,同时明确要持续增强稀土、稀有金属、超硬材料等领域的竞争优势,加强重要战略性矿产的高质高效综合利用。在高端新材料创新突破的序列中,规划进一步细化了超硬材料的发展方向。在加快高端特殊钢、高品质高温合金、先进陶瓷等材料创新突破的基础上,明确提出推进稀土功能材料、稀有金属材料、超硬材料、轻质高强合金等提质升级。这意味着超硬材料不仅要保持现有优势,更要在技术含量和附加值上实现新突破,通过技术创新实现“锻长板”和“补短板”。

此前相关部委的政策动向,工信部等六部门在2025年联合印发的《建材行业稳增长工作方案(2025—2026年)》中,已提前布局,明确提出要“壮大先进无机非金属材料产业,聚焦先进陶瓷、超硬材料等补短板锻长板”。这意味着,超硬材料行业未来的发展重点在于提升技术含量和附加值,不仅要在传统的磨削、切削领域保持领先,更要向功能性材料、复合超硬材料等高端领域进军。

规划在新产业新赛道培育发展中,将金刚石纳入集成电路领域的重点突破方向。在加快宽禁带半导体产业提质升级的总体部署下,明确提出推动氧化镓、金刚石等超宽禁带半导体产业化发展。这一布局使金刚石从传统的超硬材料范畴,拓展至下一代半导体材料的战略新赛道。金刚石凭借其超高热导率、耐高压、高频高效等独特性能,被视为5G/6G通信、新能源汽车、数据中心等领域的理想材料。将其与氧化镓并列纳入超宽禁带半导体产业化推进序列,意味着我国在下一代半导体材料领域的技术布局已延伸至金刚石这一方向。

超硬材料在高端制造、航空航天、新能源、集成电路、深海开发等领域的支撑作用,在此次规划中得到进一步凸显。从产业链安全角度看,超硬材料是上述领域不可或缺的关键基础材料,国家层面的明确支持旨在打通基础材料瓶颈,实现关键领域的自主可控。

在具体应用场景中,超硬材料的价值体现在多个维度:信息通信领域支撑5G-A基站建设与6G技术研发,保障高速通信网络的器件精度与散热需求;用于AI芯片的精密加工、散热基板与高性能封装;量子科技领域,金刚石氮空位中心是量子精密测量、量子传感的重要载体;深海深地领域,超硬材料钻头、耐磨部件成为大洋钻探、超深水油气开发的核心部件;深空探测方面,超硬材料凭借高硬度、耐腐蚀、耐极端温度特性,成为探测器窗口、核心承压部件的关键材料。

规划同时关注到培育钻石在消费升级中的独特价值。作为低碳、环保、可持续的绿色产品,培育钻石契合“十五五”消费升级导向。其绿色属性体现在碳排放更低、资源消耗更少,是推广绿色低碳产品的典型代表,有助于双碳目标的实现。消费价值层面,培育钻石以高性价比、可定制化、科技感强的特点,满足年轻群体个性化、时尚化消费需求,有望成为中高端消费新亮点。值得关注的是,规划隐含了

培育钻石与工业应用之间的产业联动逻辑。培育钻石领域的技术积累与产能优势，可反向支撑大尺寸金刚石半导体衬底的研发，形成消费级应用反哺工业级创新的良性循环。这种跨领域的协同效应，为超硬材料产业的整体跃升提供了新的动力来源。

从“工业牙齿”到战略新材料，超硬材料在“十五五”规划中的多重落笔，反映了其在国家产业布局中日益提升的战略地位。随着规划政策的逐步落地，我国从超硬材料大国迈向超硬材料强国的进程有望进一步加快。

(二) 公司发展战略

作为国内领先的金刚石微粉供应商，惠丰钻石将坚定不移地推进“二次创业”，核心目标是实现从“传统金刚石切磨抛材料供应商”向“功能应用材料解决方案提供商”的根本转型。瞄准 AI 服务器、航空航天、新能源汽车等高功耗领域的散热痛点，大力推进高导热金刚石复合材料和 CVD 散热产品。以二次创业为起点，依托 HPHT、MPCVD 两大工艺，兼顾工业、消费品钻石两大领域，联动柘城、郑州、包头、三亚四地，围绕金刚石“功能性应用”开展全国布局。聚焦主业深耕细作，消费级钻石与工业级核心赛道并驾齐驱，抢抓新兴产业机遇。

(三) 经营计划或目标

2026 年，行业竞争日益激烈，但机遇与困难同在，希望与挑战并存。公司的总体发展计划是：深耕金刚石微粉主业，巩固行业龙头地位，奋力抢占技术制高点，推进科技和产业创新深度融合，全面实施“2245”战略。将重点开展下列工作：

- 1、生产部门持续提升生产管理能力，加强内部物料损耗控制，注重节约生产成本，促进提质增效，全面满足客户质量要求；
- 2、质量部门进一步树牢质量立企意识，完善质量体系，严控过程环节，不断提升产品质量；
- 3、营销部门切实增强开拓意识，调整销售策略，积极联系对接、粘性跟进 20 大客户，紧盯抓牢重点客户，努力开拓新客户，巩固抢占市场；
- 4、研发部门进行技术攻坚，围绕金刚石材料“功能性应用”深度挖掘，重点推动金刚石散热应用，加强纳米金刚石粉体产业化研究和集团技术研发管理，推进产教融合，优化完善研发管理体系；
- 5、全力推进几大重点项目建设。

(四) 不确定性因素

无

四、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

重大风险事项名称	公司持续到本年度的风险和应对措施
宏观经济波动、产业政策变化及市场空间下滑风险	<p>公司生产的金刚石微粉主要用于切磨抛等超硬材料制品，产品市场需求受下游行业的产业政策、行业景气度和宏观经济形势的影响。尽管在国家大力发展清洁能源、消费电子、半导体等战略新兴产业的背景下，金刚石微粉的市场需求预计将保持相对稳定，但若未来宏观经济状况和下游行业投资规模等出现放缓或下滑、相关行业产业政策出现不利调整等，则会影响下游行业及终端应用领域的景气度，从而导致公司产品的市场需求减少，市场空间下滑，为公司的持续盈利能力带来挑战。</p> <p>应对措施：公司积极巩固金刚石微粉等主要产品的市场竞争力，同时优化产品结构。在不断加深与原有客户合作关系的基础上，积极开拓新老客户的产品需求与产品应用市场领域。</p>
市场竞争加剧风险	<p>公司所处的超硬材料行业生产参与企业数量众多、规模和产品质量参差不齐，面临较为激烈的市场竞争环境。虽然公司生产的金刚石微粉在产品质量和服务方面具有一定的竞争优势，但若公司不能持续在工艺技术创新、产品质量、成本控制和服务等方面保持相对优势，可能造成公司客户的流失或份额下滑，从而对公司的市场份额和经营业绩造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司严格执行质量控制标准，在生产规模逐步扩大的同时，保证产品质量的稳定性及可靠性。通过加大对产品性能、工艺技术等的研发投入力度，提高公司产品的市场竞争力。</p>
客户稳定性风险	<p>报告期内，公司前五大客户的销售收入占比 22.62%，受下游客户自身业务规模变化和市场竞争的影响，前五大客户构成存在一定波动。公司的主要客户信誉良好且具备一定的资金实力，其中部分客户为上市公司或细分行业的龙头企业。虽然公司与主要客户保持稳定的合作关系，但若未来主要客户的需求下降或向其他供应商采购产品，将会对公司的生产经营和盈利能力产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司不断加大销售服务体系建设，建立了较为完善的产品售前、售中、售后的销售机制。在日常经营过程中，销售部门及时收集并整理下游客户对订单需求、性能等方面的信息，通过良好的专业服务加深与下游客户的合作关系。</p>
经营场所租赁风险	<p>公司（含下属子公司）部分生产用房为租赁取得。若未来出租方收回厂房或该厂房被纳入拆迁计划或被拆除，公司存在搬迁和停工风险，短期内对公司生产经营造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司与相关出租方保持长期稳定的合作关系，尽可能签署长期租赁合同以保证生产经营的稳定性，同时在有条件的建设自有生产基地。</p>
管理风险	<p>经过多年的发展，公司管理层积累了丰富的行业经验和管理经验，建立了有效的治理结构和内部控制体系。公司北交所上市后，随着投入和生产经营规模的不断扩张，将对公司的管理体系、内部控制、财务管理和人力资源等方面提出更高的要求。若公司现有的管理体系和管理能力无法适应经营规模的快速扩张，则公司未来经营管理可能受到不利影响。</p> <p>应对措施：公司管理层通过与行业专家及优秀公司交流与学习、参加专项培训、自学相关法律法规等方式，增加知识储备、提升管理能力。此外，也将通过吸引优秀人才等方式，不断充实公司经营管理层力量。</p>
实际控制人控制不当风险	<p>公司实际控制人王来福和寇景利夫妇合计控制公司股份 70.65%，处于绝对控股地位。虽然公司已建立了有效的内部治理结构和内控体系，但公司实际控制人仍有可能利用其控制地位，通过行使表决权对公司的经营、人事、财务等实施不当控制，影响公司的正常经营或损害公司中小股东利益，给公司持续健康发展带来风险。</p>

	<p>应对措施：公司持续建立健全治理机制和完善内部控制制度，保证公司在人员、资产、业务、财务和机构等方面的独立性。同时公司也将严格执行关联交易等管理制度，进一步保证公司运作规范性。同时，控股股东、实际控制人已出具相关承诺，保障公司及中小股东的利益。</p>
人才流失和技术泄密风险	<p>公司经过多年的发展，培养了一批生产、研发和销售等关键岗位的业务骨干，推动公司业务的快速发展。公司重视生产工艺提升和产品自主研发，通过不断完善研发体系和激励机制，保证持续的创新能力。尽管公司建立了有效的激励制度保证人员的稳定性，并与核心技术人员签订了保密协议和竞业禁止协议，但若未来行业内的竞争对手通过高薪等方式吸引公司的关键岗位人员，可能会对公司经营管理造成不利影响，公司的技术机密也有泄露的风险。</p> <p>应对措施：公司将进一步完善各项激励和管理制度，对业务骨干及核心技术人员实行严格和科学的考核和评价机制的基础上，营造有利于各类人才的成长和晋升机制，提高其工作热情、工作获得感。同时，组织开展各类学术和技术交流，以内部培养和外部引进的方式，不断壮大人才队伍。不定期加强技术人员的保密培训工作，明确责任范围，保护公司核心技术安全。</p>
技术迭代风险	<p>公司生产过程主要为破碎、整形、分选、提纯，通过自身多年生产及研发经验的积累，在相关工艺技术上已形成了核心技术并取得了专利，具有一定优势。若行业内出现变革性技术路线，或现有部分工艺被取代，则公司掌握的技术将面临先进程度不足而被替代的风险，从而对公司发展造成较大不利影响。</p> <p>应对措施：公司将加强研发投入，做好产品研发布局。在内部研发的同时，通过与高校、科研院所、技术领先企业等合作研发或技术引进的形式加快成果转化。保持公司的技术先进性及市场地位。</p>
存货规模较大风险	<p>报告期内，公司存货的账面价值为 27,911.51 万元，占总资产的比例为 37.51%，存货周转率为 0.41。公司期末存货规模较大主要系行业特点和经营模式所致，未来随着公司生产规模的扩大，期末库存可能会继续增加，从而对公司存货管理水平提出更高的要求。虽然公司已建立完善的存货管理制度，但若未来公司产品价格和原材料价格大幅波动，可能导致公司存货占用资金较多或发生大额存货跌价的风险，从而对公司业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司逐步提高存货管理水平，通过科学预测产品市场需求、合理安排生产计划等方式加强对存货的管理；另一方面，公司积极进行产品的市场开拓，以消化库存。</p>
毛利率波动风险	<p>报告期内，公司综合毛利率为 22.95%，公司的毛利率受到产品售价、产品结构、原材料采购价格、技术进步、下游市场需求等因素的影响。随着上游原材料金刚石单晶的产能及价格的波动，加之下游领域需求增强，未来如果产品售价不能相应调整，公司的毛利率将会产生波动风险，进而影响公司的经营业绩。</p> <p>公司使用低强度工艺金刚石单晶主要原因为满足客户对产品需求的多样性，与使用高强度工艺金刚石单晶生产的产品形成互补。低强度工艺金刚石单晶产品毛利率低于高强度工艺金刚石单晶产品。未来随着下游市场需求变化，可能存在部分主要产品使用低强度工艺生产的金刚石单晶比重持续增高，从而导致公司毛利率下降，进而影响公司盈利能力的风险。</p> <p>应对措施：首先，公司将持续加大对新技术、新产品的研发，提升自身技术优势，提高产品附加值，保持产品利润空间。其次，公司将加大市场开拓力度，在低强度工艺产品销售规模扩大的同时，增加高毛利产品的销售力度，促使公司利润水平保持较好的增长态势，以此应对公司毛利率下降带来的风险。</p>
应收账款余额较高风险	<p>报告期内，公司应收账款账面价值为 7,898.24 万元，占当期期末资产总额的比例为 10.61%，账龄主要在一年以内。随着公司业务规模的持续扩大，公司应收账款规模呈逐年上升趋势。若未来国内宏观经济形势、行业发展前景发生重大不利变化，部分客户经营出现问题，导致应收账款无法及时收回，可能对公司经营业绩产生不利</p>

	影响。 应对措施：公司不断加强应收账款的管理，对新客户进行信用信息调查，规避经营恶化、财务风险较大的客户；对原有客户定期进行信用风险评估，及时调整信用政策；强化销售回款考核机制，降低应收账款坏账风险。
原材料价格波动风险	公司主要产品所需的主要原材料为金刚石单晶，直接材料占主营业务成本的比例较高。虽然金刚石产业链上下游存在一定的价格传导机制，但若上游供应商的供求状况发生重大变化、主要原材料价格出现重大异常波动，可能对公司产品毛利率产生不利影响。 应对措施：第一，公司通过与上游供应商签署年度框架协议及支付预付款项等方式稳定主要原材料的采购价格；第二，公司也将通过提升产品质量及服务水平、与客户进行积极沟通等方式发挥产业链的价格传导机制，以降低由于原材料价格波动对公司经营业绩的影响；第三，本年度公司购置若干台六面顶压机，布局上游原材料金刚石单晶生产，控制原材料成本，对冲材料波动风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

(二) 报告期内新增的风险因素

新增风险事项名称	公司报告期内新增的风险和应对措施
无	不适用

第五节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(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	五.二.(三)
是否存在重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资、以及报告期内发生的企业合并事项	<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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(五)
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(六)
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	五.二.(七)
是否存在年度报告披露后面临退市情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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重大合同	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

1、 公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）

适用 不适用

2、 公司及其子公司对子公司的担保情况

适用 不适用

单位：元

担保对象	担保金额	担保余额	实际履行担保责任的金额	担保期间		担保类型	责任类型	是否履行必要决策程序
				起始日期	终止日期			
克拉钻石	10,000,000.00	0.00	0.00	2025年 4月16日	2026年 4月15日	保证	连带	已事前及时履行
惠丰金	20,000,000.00	0.00	0.00	2025年	2026年	保证	连带	已事前

刚石				4月16日	4月15日			及时履行
克拉钻石	20,000,000.00	1,545,000.00	0.00	2023年12月12日	2026年12月12日	保证	连带	已事前及时履行
克拉钻石	30,000,000.00	2,770,000.00	0.00	2024年12月20日	2027年12月20日	保证	连带	已事前及时履行
总计	80,000,000.00	4,315,000.00	0.00	-	-	-	-	-

3、提供担保分类汇总：

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
公司提供担保（包括公司、控股子公司的对外担保，以及公司对控股子公司的担保）	80,000,000.00	4,315,000.00
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保		
直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保对象提供的债务担保金额		
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额		

4、清偿和违规担保情况：

无

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 报告期内公司发生的重大关联交易情况

1、 公司是否预计日常性关联交易

是 否

2、 重大日常性关联交易

适用 不适用

3、 资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

4、 与关联方共同对外投资发生的关联交易

适用 不适用

单位：元

共同投资方	被投资企业的名称	主营业务	注册资本	总资产	净资产	净利润	重大在建项目进展情况	临时公告披露时间
王再福	克拉钻石	金刚石微粉生产、销售	15,384,600	88,668,872	51,176,709.43	-9,549,208.75	-	2017年4月28日

5、与关联方存在的债权债务往来事项

√适用 □不适用

单位：元

关联方	报表科目	债权债务期初余额	本期发生额	期末余额	形成的原因	对公司的影响	临时公告披露时间
王来福	租赁负债	2,080,114.55	-106,874.38	1,973,240.17	租赁办公区	-	-
王来福	一年内到期的非流动负债	101,882.17	4,992.22	106,874.39	租赁办公区	-	-
旋风新材	应收账款	0.00	1,687,633.42	1,687,633.42	销售商品	-	-

6、关联方为公司提供担保的事项

√适用 □不适用

单位：元

关联方	担保内容	担保金额	担保余额	实际履行担保责任的金额	担保期间		担保类型	责任类型	临时公告披露时间
					起始日期	终止日期			
王再福、董红霞	主债权	10,000,000.00	0.00	0.00	2025年4月16日	2026年4月15日	保证	连带	-

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

□适用 √不适用

8、其他重大关联交易

□适用 √不适用

(五) 股份回购情况

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

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

(六) 承诺事项的履行情况

公司是否新增承诺事项

适用 不适用

承诺事项详细情况:

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

(七) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	保证金	5,089,255.00	0.68%	承兑保证金
应收票据	票据背书/贴现	票据背书/贴现	14,859,273.70	2.00%	已背书/贴现未到期的承兑票据
总计	-	-	19,948,528.70	2.68%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

以上资产受限是公司正常开展业务产生，并未对公司正常经营产生不良影响。

第六节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	42,077,762	46.10%	-507,882	41,569,880	45.54%
	其中：控股股东、实际控制人	15,154,850	16.60%	-430,000	14,724,850	16.13%
	董事、高管	125,000	0.14%	-50,000	75,000	0.08%
	核心员工	146,880	0.16%	-14,000	132,880	0.15%
有限售条件股份	有限售股份总数	49,197,238	53.90%	507,882	49,705,120	54.46%
	其中：控股股东、实际控制人	44,645,000	48.91%	430,000	45,075,000	49.38%
	董事、高管	25,000	0.03%	0	25,000	0.03%
	核心员工	0	0.00%	0	0.00	0.00%
总股本		91,275,000	-	0	91,275,000	-
普通股股东人数						7,364

股本结构变动情况：

适用 不适用

根据《北京证券交易所股票上市规则》第2.4.3条“上市公司董事、高级管理人员持有的本公司股份，按照《公司法》规定，自上市之日起12个月内不得转让，在就任时确定的任期内和任期届满后6个月内每年转让的股份不超过其所持本公司股份总数的25%，离职后6个月内不得转让”。

公司分别于2025年8月27日、2025年9月15日召开第三届董事会第二十四次会议和2025年第一次临时股东会，审议通过《关于董事会换届选举暨提名第四届董事会非独立董事的议案》，换届选举后原董事寇景利女士、董事康芳芳女士和董事/副总经理王依晴女士不再担任公司董事、高管，因此根据《北京证券交易所上市公司业务办理指南第2号——股票限售及解除限售》规定，公司对股东寇景利女士、康芳芳女士、王依晴女士所持股份申请限售。

(二) 持股 5%以上的股东或前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	股东性质	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	王来福	境内自然人	58,389,850	0	58,389,850	63.97%	43,665,000	14,724,850
2	克拉创业	境内非国有法人	4,696,000	0	4,696,000	5.14%	4,555,120	140,880
3	寇景利	境内自然人	1,410,000	0	1,410,000	1.54%	1,410,000	0
4	河南润栢投资集团有限公司	国有法人	1,000,000	0	1,000,000	1.09%	0	1,000,000
5	惠丰钻石股份有限公司回购专用证券账户	境内非国有法人	610,000	0	610,000	0.67%	0	610,000
6	刘超	境内自然人	0	300,000	300,000	0.33%	0	300,000
7	胡学群	境内自然人	0	287,588	287,588	0.32%	0	287,588
8	庞勃	境内自然人	100,023	126,414	226,437	0.25%	0	226,437
9	吴莉苗	境内自然人	0	212,598	212,598	0.23%	0	212,598
10	东吴证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户	境内非国有法人	4,676	205,878	210,554	0.23%	0	210,554
合计		-	66,210,549	1,132,478	67,343,027	73.77%	49,630,120	17,712,907

持股 5%以上的股东或前十名股东间相互关系说明：

公司控股股东、实际控制人王来福与寇景利为夫妻关系；王来福是商丘克拉创业管理中心（有限合伙）的执行事务合伙人，并持有商丘克拉创业管理中心（有限合伙）89.875%的股份。

持股 5%以上的股东或前十名股东是否存在质押、司法冻结股份

适用 不适用

投资者通过认购公司公开发行的股票成为前十名股东的情况：

适用 不适用

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

单位：股

前十名无限售条件股东情况		
序号	股东名称	期末持有无限售条件股份数量
1	王来福	14,724,850
2	河南润栢投资集团有限公司	1,000,000
3	惠丰钻石股份有限公司回购专用证券账户	610,000
4	刘超	300,000
5	胡学群	287,588
6	庞勃	226,437
7	吴莉苗	212,598
8	东吴证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户	210,554
9	崔红涛	183,000
10	国泰海通证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户	180,684

股东间相互关系说明：
前十名无限售条件股东不存在关联关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

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

王来福先生，1973 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，高级工程师。2001 年 2 月至 2011 年 6 月任栾川县惠丰金刚石制品厂总经理；2011 年 6 月至 2016 年 6 月任栾城惠丰钻石科技有限公司执行董事、总经理；2009 年 2 月至今任惠丰金刚石的法定代表人和执行董事；2016 年 4 月至今任克拉创业的执行业务合伙人；2018 年 8 月至今任河南省功能金刚石研究院有限公司董事；2016 年 6 月至今任公司董事长、总经理。获得“中国光彩理事会常务理事”、“河南省人大代表”、“商丘青年

科技创新优秀奖”、“商丘市劳动模范”、商丘市第七批“专业技术拔尖人才”、连续两届“河南省社会主义优秀建设者”等荣誉。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

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

王来福先生，1973 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，高级工程师。2001 年 2 月至 2011 年 6 月任柘城县惠丰金刚石制品厂总经理；2011 年 6 月至 2016 年 6 月任柘城惠丰钻石科技有限公司执行董事、总经理；2009 年 2 月至今任惠丰金刚石的法定代表人和执行董事；2016 年 4 月至今任克拉创业的执行事务合伙人；2018 年 8 月至今任河南省功能金刚石研究院有限公司董事；2016 年 6 月至今任公司董事长、总经理。获得“中国光彩理事会常务理事”、“河南省人大代表”、“商丘青年科技创新优秀奖”、“商丘市劳动模范”、商丘市第七批“专业技术拔尖人才”、连续两届“河南省社会主义优秀建设者”等荣誉。

寇景利女士，1973 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2001 年 2 月至 2011 年 6 月任柘城县惠丰金刚石制品厂监事；2011 年 6 月至 2016 年 6 月任柘城惠丰钻石科技有限公司监事；2016 年 6 月至 2025 年 9 月任公司董事。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

是否存在实际控制人：

√是 否

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

第七节 融资与利润分配情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

1、 报告期内普通股股票发行情况

(1) 公开发行情况

适用 不适用

(2) 定向发行情况

适用 不适用

2、 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

募集方式	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
首次公开发行	356,477,000	205,077.05	是	原募投项目“金刚石微粉智能生产基地扩建项目”变更为“惠丰钻石数智科技年产20亿克拉高性能金刚石粉体项目”	156,108,218.31	已事前及时履行

募集资金使用详细情况：

2025年12月31日，公司召开第四届董事会第七次会议，审议通过《关于改变募集资金用途的议案》，并经2026年第一次临时股东会审议通过，同意公司将原募投项目“金刚石微粉智能生产基地扩建项目”募集资金变更用于“惠丰钻石数智科技年产20亿克拉高性能金刚石粉体项目”。具体内容详见公司在北交所信息披露平台（www.bse.cn）披露的《改变募集资金用途的公告》（公告编号：2026-002）。

2025年12月31日，公司召开第四届董事会第七次会议，审议通过《关于部分募集资金投资项目结项并将节余募集资金永久补充流动资金的议案》，由于公司募投项目“研发中心升级建设项目”已建设完毕，达到预定可使用状态，为提高募集资金使用效率，公司拟将该募投项目结项，并将结项后的节余募集资金用于永久补充流动资金。具体内容详见公司在北交所信息披露平台（www.bse.cn）披露的《关于部分募集资金投资项目结项并将节余募集资金永久补充流动资金的公告》（公告编号：2026-003）。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至年度报告批准报出日的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

五、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	保证借款	中信银行商丘分行	流动资金借款	20,000,000.00	2025年4月16日	2026年4月15日	2.5%
2	保证借款	中国银行柘城支行	流动资金借款	10,000,000.00	2025年4月16日	2026年4月15日	2.5%
3	信用借款	招商银行郑州紫荆山路支行	流动资金借款	15,000,000.00	2025年11月17日	2026年11月16日	2.7%
4	信用借款	中信银行商丘分行	流动资金借款	19,000,000.00	2025年12月12日	2027年12月11日	2.3%
合计	-	-	-	64,000,000.00	-	-	-

六、 权益分派情况

(一) 报告期内利润分配政策，特别是现金分红政策的制定、执行或调整情况

适用 不适用

报告期内，公司于2025年5月27日召开2024年年度股东会，审议通过了《关于〈2024年度权益分派预案〉的议案》，以扣除回购专户610,000股后的90,665,000股为基数，向全体股东每10股派1.00元人民币现金。2025年6月20日，本次权益分派实施完毕。

(二) 现金分红政策的专项说明

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

(三) 年度权益分派方案情况

适用 不适用

报告期权益分派方案是否符合公司章程及相关法律法规的规定

是 否

报告期内盈利且未分配利润为正，但未提出现金红利分配预案的情况

适用 不适用

(四) 报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况

适用 不适用

第八节 董事、高级管理人员及员工情况

一、董事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		年度税前报酬 (万元)	是否在公司关联方 获取报酬	考核依据和 完成情况
				起始日期	终止日期			
王来福	董事长、 总经理	男	1973年10月	2025年9月15日	2028年9月14日	50.23	否	依据公司薪酬管理制度和2025年度薪酬方案,结合年度经营情况、岗位职责等综合评定:已完成
高杰	董事、副 总经理	男	1976年8月	2025年9月15日	2028年9月14日	18.50	否	
王志强	董事	男	1980年10月	2025年9月15日	2028年9月14日	46.32	否	
李秀英	董事、财 务总监	女	1975年11月	2025年9月15日	2028年9月14日	29.70	否	
万磊	董事会秘 书	男	1988年8月	2025年9月15日	2028年9月14日	41.04	否	
郝大成	独立董事	男	1976年10月	2025年9月15日	2028年9月14日	9.00	否	独立董事津贴,不考核
朱嘉琦	独立董事	男	1974年1月	2025年9月15日	2028年9月14日	9.00	否	
只金芳	独立董事	女	1963年12月	2025年9月15日	2028年9月14日	6.60	否	
合计						210.39	-	-
董事会人数:						7		
高级管理人员人数:						4		

董事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位:股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量	期末持有无限售股份数量
王来福	董事长、 总经理	58,389,850	0	58,389,850	63.97%	0	0	14,724,850
高杰	董事、副 总经理	50,000	0	50,000	0.05%	0	0	50,000
李秀英	董事、财 务总监	50,000	0	50,000	0.05%	0	0	25,000
合计	-	58,489,850	-	58,489,850	64.07%	0	0	14,799,850

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	独立董事是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	备注
寇景利	董事	离任	不再担任公司董高职务	换届	-
王依晴	董事、副总经理	离任	不再担任公司董高职务	换届	-
康芳芳	董事	离任	不再担任公司董高职务	换届	-
罗俊	监事会主席	离任	不再担任公司董高职务	换届	-
李素梅	监事	离任	不再担任公司董高职务	换届	-
谢瀚鹏	监事	离任	不再担任公司职务	换届	-
李秀英	财务总监	新任	董事、财务总监	换届	-

报告期内新任董事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

李秀英女士，1975年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历，中国注册管理税务师、国际注册管理会计师。1997年6月至1999年10月任河南大同塑胶有限公司成本会计；2000年4月至2006年4月任深圳市蓝恒信纸品有限公司财务主管；2006年5月至2007年8月任深圳市爱索佳实业有限公司主管会计；2007年9月至2017年7月任大华电器（深圳）有限公司财务总监；2017年8月至今任公司财务总监。

董事和高级管理人员报酬的决策程序、报酬确定依据以及实际支付情况：

董事、高级管理人员报酬的决策程序：在公司担任具体管理职务的董事，根据其在公司的具体任职岗位领取相应报酬，独立董事津贴依据股东会决议支付，高级管理人员薪酬由董事会决议，根据其在公司任职岗位领取相应报酬。

董事、高级管理人员报酬的确定依据：基于公司所在地经济发展程度、行业水平、个人能力、工作内容等因素综合确定。同时，公司薪酬与考核委员会根据董事及高级管理人员管理岗位的主要范围、职责、重要性等因素提出薪酬建议。

(四) 股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	13	1	0	14
生产人员	144	9	39	114
销售人员	18	13	4	27
技术人员	44	7	15	36
财务人员	11	4	2	13
行政人员	55	13	7	61
员工总计	285	47	67	265

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	10	12
本科	52	57
专科及以下	222	195
员工总计	285	265

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

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

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

离退休职工：公司无离退休职工情况。

劳务外包情况：

适用 不适用

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

单位：股

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
王再福	无变动	核心员工	84,500	0	84,500
王双双	无变动	核心员工	0	0	0
赵艳梅	无变动	核心员工	800	-800	0
鲍思玮	无变动	核心员工	15,000	0	15,000
宋东伟	无变动	核心员工	11,000	-11,000	0
王红磊	无变动	核心员工	25,000	0	25,000
杨莉霞	无变动	核心员工	2,500	-2,500	0
罗俊	无变动	核心员工	0	0	0
李永超	无变动	核心员工	0	0	0
寇景民	无变动	核心员工	2,963	0	2,963
王在林	无变动	核心员工	5,117	0	5,117

李瑞	无变动	核心员工	0	0	0
孙文芝	无变动	核心员工	0	0	0
梁宝玉	无变动	核心员工	0	0	0
唐永杰	无变动	核心员工	0	300	300
胥伟力	无变动	核心员工	0	0	0
寇志培	无变动	核心员工	0	0	0
刘勇杰	无变动	核心员工	0	0	0

核心员工的变动对公司的影响及应对措施：

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第九节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 零售公司 化工公司
锂电池公司 建筑公司 其他行业

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理、内部控制和投资者保护

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

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司根据《公司法》《证券法》《北京证券交易所上市公司持续监管办法（试行）》《北京证券交易所股票上市规则》等相关法律法规及规范性文件的要求，已经建立了包括股东会、董事会、董事会专门委员会等在内的较为完善的治理结构及健全的股东会、董事会议事规则、关联交易管理办法、信息披露管理制度等，确保公司规范运行。公司不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作，重大生产经营决策、投资决策等均严格按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。公司股东会、董事会的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求。

报告期内，公司始终保持着较强的规范运作意识，同时根据中国证监会《关于新〈公司法〉配套制度规则实施相关过渡期安排》的规定，结合公司实际情况，对《公司章程》《股东会议事规则》《董事会议事规则》《独立董事工作制度》《董事会秘书工作制度》《独立董事专门会议工作制度》《董事会战略委员会工作规则》《董事会提名委员会工作规则》《董事会薪酬与考核委员会工作规则》《董事会审计委员会工作规则》等一系列制度进行了修订，上述举措进一步夯实了公司法人治理的制度基础，为规范化运行提供了有力保障。

目前，公司已经建立起符合北交所要求的公司治理结构，公司各项管理制度配套齐全，公司股东会、董事会、经理层之间职责分工明确，依法规范运作，管理效率不断提高，保障了公司各项经营活动的有序进行。公司各项制度的建设和运行能较好的满足公司日常运作和规范经营的需要，公司重大经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司建立了较为完善的治理机制，并能严格按照相关的制度、规则等执行，公司的治理制度和机制，能够保证全体股东的知情权、参与权、质询权和表决权等权利，能够严格按照《上市公司股东会规则》的要求及公司制定的《股东会议事规则》召集、召开股东会、履行通知义务，给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司建立了较为完善的重大事项决策机制，并能严格按照相关的制度、规则等执行。在公司治理机制的运行方面，公司重要决策能够按照《公司章程》和相关议事规则的规定，通过相关会议审议，公司股东、董事及高级管理人员均能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利义务。

报告期内，公司已经按照相关法律法规以及《公司章程》的相关规定，对对外担保、对外投资、关联交易等相关制度进行修订，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均严格按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。

4、公司章程的修改情况

报告期内，公司根据中国证监会《关于新〈公司法〉配套制度规则实施相关过渡期安排》的要求，按照《公司法》《上市公司章程指引》《北京证券交易所股票上市规则》等相关法律法规、规范性文件的规定，结合公司实际情况，取消监事会，监事会的职权由董事会审计委员会行使，并对《公司章程》相关条款进行修订，此次调整进一步优化了公司治理结构，提升了规范运作水平。

(二) 董事会、股东会运作情况

1、董事会、股东会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	11	<p>1、第三届董事会第二十一次会议审议通过： 《关于公司对外投资的议案》；</p> <p>2、第三届董事会第二十二次会议审议通过： 《关于公司〈2024 年年度报告和摘要〉的议案》《关于公司〈2024 年度总经理工作报告〉的议案》《关于公司〈2024 年度董事会工作报告〉的议案》《关于公司 2024 年度独立董事述职报告的议案》《关于公司〈2024 年度财务决算报告〉的议案》《关于公司〈2025 年度财务预算报告〉的议案》《关于公司〈2024 年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告〉的议案》《关于〈内部控制自我评价报告〉的议案》《关于〈2024 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来的专项说明〉的议案》《关于〈董事会关于独立董事独立性自查情况的专项报告〉的议案》《关于〈董事会审计委员会 2024 年度履职情况报告〉的议案》《关于〈审计委员会对会计师事务所履行监督职责情况报告〉的议案》《关于〈2024 年度权益分派预案〉的议案》《关于提请召开 2024 年年度股东会的议案》《关于〈2024 年度审计报告〉的议案》《〈关于对会计师事务所 2024 年度履职情况评估报告〉的议案》《关于制定公司治理制度的议案》《关于续聘信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2025 年度审计机构的议案》；</p> <p>3、第三届董事会第二十三次会议审议通过： 《关于公司〈2025 年一季度报告〉的议案》《关于使用闲置募集资金暂时补充流动资金的议案》；</p> <p>4、第三届董事会第二十四次会议审议通过： 《〈2025 年半年度报告及摘要〉的议案》《关于董事会换届选举暨提名第四届董事会非独立董事的议案》《关于董事会换届选举暨提名第四届董事会独立董事的议案》《关于取消监事会并修订</p>

		<p><公司章程>的议案》《2025 年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》《关于使用闲置募集资金购买理财产品的议案》《关于制定及修订公司部分内部管理制度的议案》《关于募集资金投资项目重新论证的议案》《关于提请召开 2025 年第一次临时股东大会的议案》；</p> <p>5、第四届董事会第一次会议审议通过： 《关于选举公司第四届董事会董事长的议案》《关于选举公司第四届董事会专门委员会的议案》《关于聘任公司总经理的议案》《关于聘任公司副总经理的议案》《关于聘任公司财务负责人的议案》《关于聘任公司董事会秘书的议案》《关于聘任公司证券事务代表的议案》《关于公司拟向银行申请授信额度的议案》；</p> <p>6、第四届董事会第二次会议审议通过： 《关于对外投资设立全资子公司的议案》《关于全资子公司拟购买土地使用权的议案》；</p> <p>7、第四届董事会第三次会议审议通过： 《2025 年第三季度报告》；</p> <p>8、第四届董事会第四次会议审议通过： 《关于公司拟购买国有土地使用权的议案》；</p> <p>9、第四届董事会第五次会议审议通过： 《与私募基金合作投资的议案》；</p> <p>10、第四届董事会第六次会议审议通过： 《关于对外投资暨签署投资协议的议案》《关于择机召开 2026 年第一次临时股东大会的议案》；</p> <p>11、第四届董事会第七次会议审议通过： 《关于改变募集资金用途的议案》《关于部分募集资金投资项目结项并将节余募集资金永久补充流动资金的议案》《关于子公司拟向银行申请授信额度暨关联担保的议案》《关联交易的议案》《关于提请召开 2026 年第一次临时股东大会的议案》。</p>
股东会	2	<p>1、2024 年年度股东会审议通过： 《关于公司<2024 年年度报告和摘要>的议案》《关于公司<2024 年度董事会工作报告>的议案》《关于公司<2024 年度监事会工作报告>的议案》《关于公司 2024 年度独立董事述职报告的议案》《关于公司<2024 年度财务决算报告>的议案》《关于公司<2025 年度财务预算报告>的议案》《关于公司<2024 年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告>的议案》《关于<内部控制自我评价报告>的议案》《关于<2024 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来的专项说明>的议案》《关于<2024 年度权益分派预案>的议案》《关于<2024 年度审计报告>的议案》《关于续聘信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2025 年度审计机构的议案》；</p> <p>2、2025 年第一次临时股东会审议通过： 《关于取消监事会并修订<公司章程>的议案》《关于废止<监事会议事规则>的议案》《关于制定及修订公司部分内部管理制度的议案》《关于董事会换届选举暨提名第四届董事会非独立董事的议案》《关于董事会换届选举暨提名第四届董事会独立董事的议案》。</p>

2、 董事会、股东会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司共召开了 11 次董事会，2 次股东会，公司董事会、股东会运作规范，会议的召开、

决议内容及签署均合法、合规，真实、有效，公司董事及高级管理人员能够按照《公司章程》及有关法律、法规和规范性文件的要求履行各自的权利义务，公司董事及管理层分工明确，能够履行其应尽的职责。股东会和董事会按照各自职责权限依法行使对公司重大事项的决策权，经营层严格执行股东会和董事会的各项决议，具体负责公司的管理和运营。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司根据《公司法》《证券法》《北京证券交易所上市公司持续监管办法（试行）》《北京证券交易所股票上市规则》等相关法律法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构和健全内部控制制度，保证各股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等合法权利。同时，根据国家有关法律、行政法规和部门规章的要求，并结合公司的实际情况，适时修订原有制度或增加新制度，持续完善与规范公司的内部控制管理体系，以充分满足公司管理的要求和公司发展需求。

(四) 投资者关系管理情况

报告期内，公司按照《北京证券交易所上市公司持续监管办法（试行）》《北京证券交易所股票上市规则》等相关法律法规及规范性文件的要求，自觉履行信息披露义务，畅通投资者沟通、联络、事务处理的渠道，确保投资者公平获取公司信息，保障投资者的合法权益。

二、 内部控制

(一) 董事会下设专门委员会在报告期内履行职责情况

报告期内，公司董事会下设的4个董事会专门委员会：审计委员会、战略委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会，分别根据公司制定的《董事会审计委员会工作规则》《董事会提名委员会工作规则》《董事会薪酬与考核委员会工作规则》《董事会战略委员会工作规则》相关规定履行职权，进一步保障了公司的规范运作。

报告期内，公司董事会审计委员会共召开6次会议、提名委员会共召开2次会议，薪酬与考核委员会共召开1次会议、战略委员会共召开3次会议。各委员勤勉尽责地履行职责和义务，审慎认真地行使公司、股东和董事会所赋予的权利，对公司董事会的科学决策、规范运作以及公司发展都起到了积极作用。

独立董事人数是否不少于董事会人数的1/3

√是 否

是否设置以下专门委员会、内审部门

审计委员会 √是 否

提名委员会 √是 否

薪酬与考核委员会 √是 否

战略委员会 √是 否

内审部门 √是 否

(二) 报告期内独立董事履行职责的情况

独立董事姓名	兼职上市公司家数 (含本公司)	在公司连续任职时间(年)	出席董事会次数	出席董事会方式	出席股东会次数	出席股东会方式	现场工作时间(天)
郝大成	1	4	11	现场、通讯	2	现场、通讯	15
朱嘉琦	1	4	11	现场、通讯	2	现场、通讯	15
只金芳	1	4	11	现场、通讯	2	现场、通讯	15

独立董事对公司有关事项是否提出异议：

是 否

独立董事对公司有关建议是否被采纳：

是 否

报告期内，公司独立董事严格按照《公司法》《证券法》《北京证券交易所股票上市规则》《上市公司独立董事管理办法》等相关法律法规及《公司章程》《独立董事工作制度》《独立董事专门会议工作制度》等相关规定，本着对公司、投资者负责的态度，勤勉尽责、独立公正地履行职责，谨慎行使独立董事职权；及时了解公司的生产经营情况、内部控制的建设及董事会决议的执行情况；积极参加公司董事会及股东会等相关会议，认真审议会议议案，参与各项议题的讨论并提出合理建议，以严谨的态度行使表决权，充分发挥了独立董事的独立性和专业性作用，切实维护了股东，尤其是中小股东的合法权益。

独立董事资格情况

报告期内，公司独立董事郝大成先生、朱嘉琦先生、只金芳女士在任期内均严格遵守《公司法》《证券法》《北京证券交易所股票上市规则》《上市公司独立董事管理办法》等相关法律法规及《公司章程》对独立董事的任职要求，持续保持独立性，在 2025 年度的任期内均不存在影响独立性的情形。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

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

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

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

3、公司财务独立：公司设有独立财务部门，配备了专业的财务人员并进行了适当的分工授权，建

立了独立会计核算体系和财务制度；公司依法独立纳税，开立了独立的银行基本账户；公司根据经营需要独立做出财务决策，不存在股东占用资金的情况及其他事项；

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

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

(四) 内部控制制度的建设及实施情况

公司依据《公司法》《证券法》等法律法规、部门规章、规范性文件及《公司章程》，结合自身实际情况，建立了健全的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部管理制度。相关制度体系完整、设计合理，符合现代企业治理要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。在日常运营中，各项内部控制制度均得到有效贯彻与执行，对公司的经营风险起到了良好的识别、监督和控制作用，切实保障了公司资产安全和经营合规。同时，公司持续根据业务发展和监管要求，动态优化和完善相关制度，不断提升内部控制的适应性与有效性，为公司健康、平稳、可持续运行提供有力支撑。

(五) 内部控制审计报告的相关情况说明

√适用 □不适用

内部控制审计报告中的审议意见段	
我们认为，惠丰钻石公司于 2025 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。	
内部控制审计报告披露情况	是
内部控制审计报告意见类型	标准无保留意见
出具内部控制审计报告的会计师事务所	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
非财务报告是否存在重大缺陷	否

(六) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司制定了《年报信息披露重大差错责任追究制度》，进一步健全信息披露管理机制，提升公司规范运作水平，强化信息披露的真实性、准确性、完整性、及时性。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等信息披露质量良好，有效保障了投资者的知情权和公司信息披露的合规性。

(七) 报告期内对高级管理人员的考评机制，以及激励机制的建立、实施情况

√适用 □不适用

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

三、 投资者保护

(一) 公司股东会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

报告期内，公司共召开 2 次股东会，2 次会议均采用现场投票和网络投票相结合的方式召开。其中 2025 年 9 月 15 日，公司召开的 2025 年第一次临时股东会，实行累积投票制表决通过的议案有《非独立董事选举》《独立董事选举》。

(二) 特别表决权股份

适用 不适用

(三) 投资者关系的安排

适用 不适用

公司一直高度重视投资者关系管理工作。公司依据《公司法》《证券法》《北京证券交易所股票上市规则》等相关法律法规及《公司章程》，制定了《投资者关系管理制度》，对投资者关系管理的原则、内容方式、职责、接待等方面进行了详细的规定。

报告期内，公司严格按照监管要求履行信息披露义务，进一步完善信息披露及信息透明度工作，通过投资者热线电话、业绩说明会、接待投资者调研等多种方式与投资者进行交流与沟通，及时解答投资者提出的问题，提高信息透明度，同时配合监管部门工作，维护广大投资者特别是中小投资者的权益，实现投资者与公司的良性互动与和谐发展。未来公司将进一步畅通投资者的沟通渠道，让投资者进一步深入了解公司。公司将继续秉承诚实守信、公平公正的原则，遵循相关法律法规规定向全体投资者披露。

第十一节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<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	XYZH/2026ZZAA3B0046	
审计机构名称	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层	
审计报告日期	2026年4月28日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	孙政军	赵利红
	2年	2年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2年	
会计师事务所审计报酬	35万元	

审计报告

惠丰钻石股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了惠丰钻石股份有限公司（以下简称惠丰钻石公司）财务报表，包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表，2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了惠丰钻石公司2025年12月31日的合并及母公司财务状况以及2025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独立性准则和中国注册会计师职业道德守则中适用于公众利益实体财务报表审计的独立性要求，我们独立于惠丰钻石公司，并履行了独立性和职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

1、收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
惠丰钻石公司主要生产和销售金刚石微粉、金刚	我们针对收入确认实施的审计程序主要包括：

<p>石破碎料及人工培育钻石。如财务报表附注“五、36”所述，惠丰钻石公司 2025 年度的营业收入为 16,954.94 万元。关于收入相关的会计政策详见财务报表附注“三、24”所述。</p> <p>营业收入是公司的主要利润来源，是公司的关键业绩指标之一，使得收入存在可能被确认于不正确的期间以达到特定目的或期望水平的固有风险。因此，我们将收入的确认作为财务报表的关键审计事项。</p>	<p>(1) 了解、评价惠丰钻石公司与收入确认相关的关键内部控制，并测试相关内部控制运行的有效性；</p> <p>(2) 选取样本，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、发票、出库单、签收单据、报关单等相关资料，识别确认收入的依据是否符合企业会计准则及惠丰钻石公司会计政策的要求；</p> <p>(3) 对本年的营业收入实施分析性复核程序，以判断收入总体合理性及毛利率变动的合理性；</p> <p>(4) 采用抽样方式对营业收入执行以下程序： ①选取样本检查确认营业收入的原始单据，核实营业收入的真实性。同时，抽取部分原始单据与账面记录核对，以核实营业收入的完整性； ②对营业收入执行截止测试，评估营业收入是否已计入恰当的会计期间；</p> <p>(5) 结合应收账款审计，通过抽样方式选取样本，对客户销售额及往来余额进行函证以评价惠丰钻石公司记录应收账款和营业收入的准确性。</p>
<p>2、存货跌价准备计提事项</p>	
<p style="text-align: center;">关键审计事项</p> <p>如惠丰钻石公司财务报表附注三、12 及附注五、8 所述，截至 2025 年 12 月 31 日，存货账面余额 30,232.99 万元、已计提存货跌价准备 2,321.48 万元，期末账面价值 27,911.51 万元，其账面价值占 2025 年 12 月 31 日资产总额的 37.51%。</p> <p>存货采用成本与可变现净值孰低计量，管理层根据存货销售可能性的预测，确定存货的跌价准备。本年存货期末余额占资产总额比重较大，我们将存货跌价准备计提作为财务报表的关键审计事项。</p>	<p style="text-align: center;">审计中的应对</p> <p>我们针对存货跌价准备计提实施的审计程序主要包括：</p> <p>(1) 了解、评价惠丰钻石公司与存货跌价准备计提相关的关键内部控制，并测试相关内部控制运行的有效性；</p> <p>(2) 对存货实施监盘，检查存货的数量、状况等；</p> <p>(3) 评价管理层对存货估计售价的预测，将估计售价与历史数据、期后情况等进行比较；</p> <p>(4) 评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性；</p> <p>(5) 获取存货跌价准备计算表，复核存货跌价准确计算的准确性。</p>
<p>四、其他信息</p>	

惠丰钻石公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括惠丰钻石公司 2025 年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督惠丰钻石公司的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致对惠丰钻石公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性,审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露;如果披露不充分,我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而,未来的事项或情况可能导致惠丰钻石公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 孙政军
（项目合伙人）

中国注册会计师： 赵利红

中国 北京

二〇二六年四月二十八日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	75,218,950.61	61,888,014.11
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2		61,955,461.20
衍生金融资产			
应收票据	五、3	19,252,088.68	20,476,473.38
应收账款	五、4	78,982,423.15	92,318,589.83
应收款项融资	五、5	6,363,408.33	7,477,249.07
预付款项	五、7	822,644.64	7,463,262.86
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	442,242.12	650,300.10
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	279,115,094.59	318,391,204.73
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	5,226,292.20	9,561,147.01
流动资产合计		465,423,144.32	580,181,702.29
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、10	47,685,872.62	2,197,582.16
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、11	97,293,556.40	108,003,175.02
在建工程	五、12	18,258,466.06	938,112.10
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13	6,425,483.21	6,555,963.85
无形资产	五、14	7,069,370.65	7,441,453.57
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、15	8,160,049.77	8,070,893.23
递延所得税资产	五、16	22,297,723.94	20,647,668.90
其他非流动资产	五、17	71,573,500.00	994,010.00
非流动资产合计		278,764,022.65	154,848,858.83
资产总计		744,187,166.97	735,030,561.12
流动负债：			
短期借款	五、19	18,345,775.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、20	10,178,510.00	7,500,000.00
应付账款	五、21	32,916,892.72	36,797,193.58
预收款项			
合同负债	五、23	469,844.74	547,288.27
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、24	3,627,203.17	3,805,412.19

应交税费	五、25	2,215,700.56	2,893,715.36
其他应付款	五、22	70,286.46	109,695.22
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、26	4,720,991.09	2,107,818.89
其他流动负债	五、27	12,682,885.99	17,426,839.33
流动负债合计		85,228,089.73	71,187,962.84
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、28	17,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、29	4,078,669.79	4,983,138.25
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、30	24,834,874.22	16,152,968.55
递延所得税负债	五、16	7,078,884.36	7,682,943.01
其他非流动负债			
非流动负债合计		52,992,428.37	28,819,049.81
负债合计		138,220,518.10	100,007,012.65
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、31	91,275,000.00	91,275,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、32	290,481,481.91	290,481,481.91
减：库存股	五、33	7,930,139.71	7,930,139.71
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、34	30,206,697.77	29,586,480.05
一般风险准备			
未分配利润	五、35	195,303,780.38	223,739,500.56
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		599,336,820.35	627,152,322.81
少数股东权益		6,629,828.52	7,871,225.66
所有者权益（或股东权益）合 计		605,966,648.87	635,023,548.47
负债和所有者权益（或股东权 益）总计		744,187,166.97	735,030,561.12

法定代表人：王来福

主管会计工作负责人：李秀英

会计机构负责人：李梦雅

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		64,329,903.36	50,969,559.20
交易性金融资产			59,434,079.69
衍生金融资产			
应收票据		15,555,901.62	12,316,883.31
应收账款	十七、1	82,786,655.08	94,373,173.25
应收款项融资		5,042,193.44	6,941,111.57
预付款项		535,392.05	7,235,350.20
其他应收款	十七、2	124,563,944.90	74,993,319.97
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		207,260,516.52	219,913,028.95
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		500,074,506.97	526,176,506.14
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	122,142,799.22	76,654,508.76
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		26,515,710.46	26,775,561.84
在建工程		17,094,336.28	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,959,968.24	3,343,475.12
无形资产		3,811,987.89	4,047,710.73
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		4,718,000.50	4,233,367.60
递延所得税资产		4,976,546.98	3,450,918.76
其他非流动资产		29,697,300.00	538,610.00
非流动资产合计		210,916,649.57	119,044,152.81
资产总计		710,991,156.54	645,220,658.95
流动负债：			
短期借款		18,345,775.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		1,548,510.00	
应付账款		24,520,823.20	2,077,001.57

预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,214,428.77	2,159,592.04
应交税费		1,927,749.17	2,494,030.27
其他应付款		26,108.35	56,432.42
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		217,241.56	212,096.58
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,519,874.35	1,442,337.55
其他流动负债		9,010,115.54	8,544,057.07
流动负债合计		61,330,625.94	16,985,547.50
非流动负债：			
长期借款		17,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		639,061.15	2,145,582.77
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		16,962,476.74	8,129,790.61
递延所得税负债		2,605,839.34	2,642,261.94
其他非流动负债			
非流动负债合计		37,207,377.23	12,917,635.32
负债合计		98,538,003.17	29,903,182.82
所有者权益（或股东权益）：			
股本		91,275,000.00	91,275,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		291,782,355.84	291,782,355.84
减：库存股		7,930,139.71	7,930,139.71
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		30,206,697.77	29,586,480.05
一般风险准备			
未分配利润		207,119,239.47	210,603,779.95
所有者权益（或股东权益）合计		612,453,153.37	615,317,476.13
负债和所有者权益（或股东权益）总计		710,991,156.54	645,220,658.95

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业总收入		169,549,380.35	216,294,525.45
其中：营业收入	五、36	169,549,380.35	216,294,525.45

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		175,082,070.88	218,571,068.46
其中：营业成本	五、36	130,632,700.71	170,526,147.62
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、37	1,089,413.77	997,174.35
销售费用	五、38	8,929,950.80	6,301,944.52
管理费用	五、39	19,447,993.76	18,204,670.77
研发费用	五、40	14,793,976.50	21,765,071.72
财务费用	五、41	188,035.34	776,059.48
其中：利息费用		616,125.31	1,629,374.97
利息收入		462,514.33	833,828.64
加：其他收益	五、42	4,390,492.35	8,559,622.08
投资收益（损失以“-”号填列）	五、44	1,310,022.30	1,889,767.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		-96,511.44	117,541.49
以摊余成本计量的金融资产终止确 认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、43	-255,461.20	257,959.17
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-78,208.46	1,943,852.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-20,247,128.10	-9,281,613.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、47	1,101.86	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-20,411,871.78	1,093,045.28
加：营业外收入	五、48	97,001.70	20,207.68
减：营业外支出	五、49	67,969.86	68,256.72
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-20,382,839.94	1,044,996.24
减：所得税费用	五、50	-392,440.34	-2,556,452.43
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-19,990,399.60	3,601,448.67
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-19,990,399.60	3,601,448.67
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,241,397.14	-337,882.41
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,749,002.46	3,939,331.08
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的			

税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-19,990,399.60	3,601,448.67
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-18,749,002.46	3,939,331.08
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,241,397.14	-337,882.41
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.21	0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.21	0.04

法定代表人：王来福

主管会计工作负责人：李秀英

会计机构负责人：李梦雅

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业收入	十七、4	116,929,787.77	148,294,790.65
减：营业成本	十七、4	85,331,905.81	111,372,198.80
税金及附加		722,056.15	550,334.85
销售费用		3,128,249.76	3,938,630.52
管理费用		11,188,168.53	10,502,811.52
研发费用		7,139,551.23	6,810,273.47
财务费用		-10,049.40	302,418.93
其中：利息费用		368,178.33	827,749.50
利息收入		401,650.17	560,198.77
加：其他收益		3,195,699.77	6,445,290.72
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	1,283,872.60	1,865,742.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-96,511.44	117,541.49
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-234,079.69	234,079.69
信用减值损失（损失以“-”号填列）		667,489.23	769,054.71

资产减值损失（损失以“-”号填列）		-7,883,277.33	-5,385,734.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,101.86	-390.65
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,460,712.13	18,746,164.99
加：营业外收入		58,103.29	135.56
减：营业外支出		17,015.65	25,142.35
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,501,799.77	18,721,158.20
减：所得税费用		299,622.53	1,858,003.54
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,202,177.24	16,863,154.66
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,202,177.24	16,863,154.66
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		6,202,177.24	16,863,154.66
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		136,630,345.08	206,359,751.90
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		2,604,998.56	1,314,077.85

收到其他与经营活动有关的现金	五、51	11,983,832.46	19,924,645.12
经营活动现金流入小计		151,219,176.10	227,598,474.87
购买商品、接受劳务支付的现金		57,026,317.20	147,760,104.27
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		27,477,799.31	29,752,114.52
支付的各项税费		6,189,746.03	8,954,111.24
支付其他与经营活动有关的现金	五、51	15,415,182.81	10,606,386.49
经营活动现金流出小计		106,109,045.35	197,072,716.52
经营活动产生的现金流量净额		45,110,130.75	30,525,758.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		539,820,000.00	394,900,000.00
取得投资收益收到的现金		1,478,867.28	1,950,683.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,650.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		541,300,517.28	396,850,683.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		78,124,672.87	5,215,209.15
投资支付的现金		523,740,000.00	346,600,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		601,864,672.87	351,815,209.15
投资活动产生的现金流量净额		-60,564,155.59	45,035,473.96
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		67,293,190.85	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		67,293,190.85	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		30,000,000.00	81,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,167,758.33	15,002,490.27
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、51	678,423.00	3,657,052.50
筹资活动现金流出小计		39,846,181.33	100,159,542.77
筹资活动产生的现金流量净额		27,447,009.52	-90,159,542.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,303.18	
五、现金及现金等价物净增加额		11,991,681.50	-14,598,310.46
加：期初现金及现金等价物余额		58,138,014.11	72,736,324.57
六、期末现金及现金等价物余额		70,129,695.61	58,138,014.11

法定代表人：王来福

主管会计工作负责人：李秀英

会计机构负责人：李梦雅

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		98,586,054.43	118,381,722.96
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		11,185,602.02	10,732,800.04
经营活动现金流入小计		109,771,656.45	129,114,523.00
购买商品、接受劳务支付的现金		26,462,299.14	85,704,953.01
支付给职工以及为职工支付的现金		15,547,909.12	16,887,161.33
支付的各项税费		5,553,933.42	8,135,114.86
支付其他与经营活动有关的现金		7,854,318.15	6,248,123.62
经营活动现金流出小计		55,418,459.83	116,975,352.82
经营活动产生的现金流量净额		54,353,196.62	12,139,170.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		529,620,000.00	370,500,000.00
取得投资收益收到的现金		1,438,736.01	1,923,210.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,650.00	285,890.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		531,060,386.01	372,709,100.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		35,375,009.32	882,092.30
投资支付的现金		516,040,000.00	324,700,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		551,415,009.32	325,582,092.30
投资活动产生的现金流量净额		-20,354,623.31	47,127,008.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		37,293,190.85	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		30,900,000.00	44,400,000.00
筹资活动现金流入小计		68,193,190.85	44,400,000.00
偿还债务支付的现金			36,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,115,675.00	14,392,268.06
支付其他与筹资活动有关的现金		80,490,000.00	55,478,412.50
筹资活动现金流出小计		89,605,675.00	106,370,680.56
筹资活动产生的现金流量净额		-21,412,484.15	-61,970,680.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		12,586,089.16	-2,704,502.09
加：期初现金及现金等价物余额		50,969,559.20	53,674,061.29
六、期末现金及现金等价物余额		63,555,648.36	50,969,559.20

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025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	91,275,000.00				290,481,481.91	7,930,139.71			29,586,480.05		223,739,500.56	7,871,225.66	635,023,548.47
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	91,275,000.00				290,481,481.91	7,930,139.71			29,586,480.05		223,739,500.56	7,871,225.66	635,023,548.47
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								620,217.72		-28,435,720.18	-1,241,397.14	-29,056,899.60	
（一）综合收益总额										-18,749,002.46	-1,241,397.14	-19,990,399.60	
（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								620,217.72	-9,686,717.72				-9,066,500.00
1. 提取盈余公积								620,217.72	-620,217.72				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配									-9,066,500.00				-9,066,500.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公													

积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	91,275,000.00				290,481,481.91	7,930,139.71		30,206,697.77		195,303,780.38	6,629,828.52	605,966,648.87

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	92,300,000.00				293,052,701.53	7,930,139.71		27,900,164.58		235,232,484.95	8,209,108.07	648,764,319.42	
加：会计政策变更													
前期差错更正													

同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	92,300,000.00			293,052,701.53	7,930,139.71		27,900,164.58	235,232,484.95	8,209,108.07	648,764,319.42		
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-1,025,000.00			-2,571,219.62			1,686,315.47	-11,492,984.39	-337,882.41	-13,740,770.95		
(一)综合收益总额								3,939,331.08	-337,882.41	3,601,448.67		
(二)所有者投入和减少资本	-1,025,000.00			-2,571,219.62						-3,596,219.62		
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他	-1,025,000.00			-2,571,219.62								-3,596,219.62
(三)利润分配							1,686,315.47	-15,432,315.47		-13,746,000.00		
1. 提取盈余公积							1,686,315.47	-1,686,315.47				-
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股								-13,746,000.00		-13,746,000.00		

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												
四、本年年末余额	91,275,000.00			290,481,481.91	7,930,139.71			29,586,480.05	223,739,500.56	7,871,225.66	635,023,548.47	

法定代表人：王来福

主管会计工作负责人：李秀英

会计机构负责人：李梦雅

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025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	91,275,000.00				291,782,355.84	7,930,139.71			29,586,480.05		210,603,779.95	615,317,476.13
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	91,275,000.00				291,782,355.84	7,930,139.71			29,586,480.05		210,603,779.95	615,317,476.13
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								620,217.72		-3,484,540.48	-2,864,322.76	
(一) 综合收益总额										6,202,177.24	6,202,177.24	
(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								620,217.72		-9,686,717.72	-9,066,500.00	
1. 提取盈余公积								620,217.72		-620,217.72		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-9,066,500.00	-9,066,500.00	
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												

2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	91,275,000.00				291,782,355.84	7,930,139.71			30,206,697.77		207,119,239.47	612,453,153.37

项目	2024年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	92,300,000.00				294,353,575.46	7,930,139.71			27,900,164.58		209,172,940.76	615,796,541.09
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	92,300,000.00				294,353,575.46	7,930,139.71			27,900,164.58		209,172,940.76	615,796,541.09
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-1,025,000.00				-2,571,219.62				1,686,315.47		1,430,839.19	-479,064.96
（一）综合收益总额											16,863,154.66	16,863,154.66
（二）所有者投入和减少资本	-1,025,000.00				-2,571,219.62							-3,596,219.62
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

一、公司的基本情况

惠丰钻石股份有限公司(以下简称“惠丰钻石”或“本公司”或“公司”,在包含子公司时统称本集团)成立于2011年6月10日,统一社会信用代码91411424725844817K;由柘城惠丰钻石科技有限公司(以下简称“惠丰有限”)于2016年6月28日整体改制设立,公司住所:柘城县产业集聚区北海路;法定代表人:王来福;截至2025年12月31日,注册资本为人民币9,127.50万元。本公司发行的人民币普通股A股股票,已在深圳证券交易所上市。

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

本财务报表于2026年4月28日由本公司董事会批准报出。根据本公司章程,本财务报表将提交股东会审议。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称企业会计准则),以及中国证券监督管理委员会(以下简称证监会)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自2025年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

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

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司及本集团于2025年12月31日的财务状况以及2025年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

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

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五、4	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上且金额大于1,000万元
重要的在建工程	五、12	工程发生额大于500万元
重要的应付账款	五、21	单项应付账款金额占应付账款总额的10%以上且金额大于500万元
重要的其他应付款	五、22	单项其他应付款金额占其他应付款总额的10%以上且金额大于500万元

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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

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

(2) 非同一控制下的企业合并

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

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

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等)。本集团判断控制的标准为,本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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

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

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

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

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排为合营企业。

9. 现金及现金等价物

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

10. 外币业务和外币财务报表折算

外币交易

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

11. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但放弃了对该金融资产的控制。

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

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。交易日,是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产分类和计量方法

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

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

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

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类:

- 1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的商业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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,其终止确认、修改或减值产生的利得或损失,均计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括:货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:①本集团管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括:应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外,本集团的金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关交易费用直接计入当期损益,以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(含属于金融负债的衍生工具),包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量

且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值进行后续计量,除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益;如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本集团将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(4) 金融工具减值

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

1) 预期信用损失的计量

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

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

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

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

除上述采用简化计量方法以外的金融资产(如债权投资、其他债权投资、其他应收款),本集团采用一般方法(三阶段法)计提预期信用损失。在每个资产负债表日,本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后未显著增加,处于第一阶段,本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

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

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

2) 按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

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

① 应收账款(与合同资产)的组合类别及确定依据

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

② 应收票据的组合类别及确定依据

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

信用程度较高的承兑银行为6家国有商业银行及9家上市股份制商业银行。

3) 按照单项计提坏账减值准备的单项计提判断标准

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

4) 减值准备的核销

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

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报

酬的,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债,未放弃对该金融资产控制的,按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

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

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

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

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

则该工具应当分类为金融负债。

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

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

(7) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本集团具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

12. 存货

本集团存货主要包括原材料、在产品、库存商品、周转材料、委托加工物资、发出商品。

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

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

13. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产,是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法,详见上述三、11.(4)金融工具减值相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

14. 长期股权投资

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

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。本集团持有被投资单位20%以下表决权的,如本集团在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的/参与被投资单位财务和经营政策制定过程的/与被投资单位之间发生重要交易的/向被投资单位派出管理人员的/向被投资单位提供关键技术资料等,本集团认为对被投资单位具有重大影响。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

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

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

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

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨

认净资产公允价值的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

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

15. 固定资产

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

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他等。

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

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

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

16. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

17. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用

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

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

18. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利权、软件使用权等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本集团对各类无形资产的摊销方法及摊销年限如下：

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

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

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益，对于开发阶段的支出，在同时满足以下条件时予以资本化：本集团评估完成

该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图;无形资产预计能够为本集团带来经济利益;本集团有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

19. 长期资产减值

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

除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

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

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

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

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

20. 长期待摊费用

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

21. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

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

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间

提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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

22. 预计负债

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

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债,列报为流动负债。

23. 股份支付

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

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

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

益。

24. 收入确认原则和计量方法

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

集团的收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入。

(1) 集团的销售收入确认政策

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

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

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

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

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

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

①本集团就该商品或服务享有现时收款权利。

②本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。

- ③本集团已将该商品的实物转移给客户。
- ④本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- ⑤客户已接受该商品或服务。

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

(2) 收入确认的具体政策

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

25. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏

损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

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

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

于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

27. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

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

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

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

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,按照成本进行初始计量。该成本包括:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(属于为生产存货而发生的除外)。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租

赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

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

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

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

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

2) 短期租赁和低价值资产租赁

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

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人,如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日,本集团对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

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

28. 公允价值计量

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

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

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

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

(对于第三层次)第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定,例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格,相同或类似金融工具的近期交易,或者可比金融工具的完全第三方交易。于2025年12月31日,以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值,但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

29. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本年未发生需要披露的重要的会计政策的变更。

(2) 重要会计估计变更

本年未发生需要披露的重要的会计估计的变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

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

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
惠丰钻石股份有限公司	15%
河南省惠丰金刚石有限公司(以下简称惠丰金刚石)	15%
河南克拉钻石有限公司(以下简称克拉钻石)	15%
深圳惠丰半导体材料有限公司(以下简称惠丰半导体)	25%
惠丰钻石(三亚)有限公司(以下简称三亚惠丰钻石)	15%

2. 税收优惠

(1) 根据河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局三个政府机构联合颁发的 GR202441000559 号高新技术企业认定证书, 本公司被认定为高新技术企业, 2025 年度企业所得税享受优惠税率 15%。

(2) 根据河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局三个政府机构联合颁发的 GR202541000075 号高新技术企业认定证书, 本公司之子公司河南省惠丰金刚石有限公司被认定为高新技术企业, 2025 年度企业所得税享受优惠税率 15%。

(3) 根据河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局三个政府机构联合颁发的 GR202441001190 号高新技术企业认定证书, 本公司之子公司河南克拉钻石有限公司被认定为高新技术企业, 2025 年度企业所得税享受优惠税率 15%。

(4) 根据财政部 税务总局关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知(财税【2020】31号), 对注册在海南自由贸易港鼓励类产业企业, 减按 15% 的税率征收企业所得税, 本公司之子公司惠丰钻石(三亚)有限公司符合政策要求, 2025 年度企业所得税享受优惠税率 15%。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据, 除特别注明之外, “年初”系指 2025 年 1 月 1 日,

惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

“年末”系指2025年12月31日,“本年”系指2025年1月1日至12月31日,“上年”系指2024年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	281,669.46	139,393.97
银行存款	69,769,424.08	57,998,619.03
其他货币资金	5,167,857.07	3,750,001.11
合计	75,218,950.61	61,888,014.11
其中:存放在境外的款项总额		

2. 交易性金融资产

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

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	16,981,968.68	20,469,925.03
商业承兑汇票	2,389,600.00	6,893.00
减:坏账准备	119,480.00	344.65
合计	19,252,088.68	20,476,473.38

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	19,371,568.68	100.00	119,480.00	0.62	19,252,088.68
其中:银行承兑	16,981,968.68	87.66			16,981,968.68

惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
汇票					
商业承兑汇票	2,389,600.00	12.34	119,480.00	5.00	2,270,120.00
合计	19,371,568.68	100.00	119,480.00	—	19,252,088.68

(续)

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

1) 应收票据按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	16,981,968.68		
商业承兑汇票	2,389,600.00	119,480.00	5.00
合计	19,371,568.68	119,480.00	—

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
组合计提	344.65	119,135.35				119,480.00
合计	344.65	119,135.35				119,480.00

(4) 年末无已质押的应收票据

(5) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		12,779,153.70
商业承兑汇票		2,189,600.00
合计		14,968,753.70

(6) 本年无实际核销的应收票据

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	62,824,284.85	72,011,408.88
1-2年	13,393,605.59	24,986,814.69
2-3年	8,783,902.84	1,425,491.86
3年以上	783,169.13	889,611.52
其中:3-4年	57,132.92	447,304.38
4-5年	381,387.60	185,735.00
5年以上	344,648.61	256,572.14
合计	85,784,962.41	99,313,326.95

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	175,066.80	0.20	175,066.80	100.00	
按组合计提坏账准备	85,609,895.61	99.80	6,627,472.46	7.74	78,982,423.15
其中:账龄分析组合	85,609,895.61	99.80	6,627,472.46	7.74	78,982,423.15
合计	85,784,962.41	100.00	6,802,539.26	—	78,982,423.15

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏	231,156.80	0.23	231,156.80	100.00	

惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
账准备					
按组合计提坏账准备	99,082,170.15	99.77	6,763,580.32	6.83	92,318,589.83
其中:账龄分析组合	99,082,170.15	99.77	6,763,580.32	6.83	92,318,589.83
合计	99,313,326.95	100.00	6,994,737.12	—	92,318,589.83

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
焦作市宝来超材料有限公司	156,166.80	156,166.80	156,166.80	156,166.80	100.00	预计无法收回
河南省豫星新材料有限公司	45,500.00	45,500.00				预计无法收回
梧州市台融玻璃制品有限公司	16,000.00	16,000.00				预计无法收回
洛阳格兰泰克磨料磨具有限公司	13,200.00	13,200.00				预计无法收回
其他小计	290.00	290.00	18,900.00	18,900.00	100.00	预计无法收回
合计	231,156.80	231,156.80	175,066.80	175,066.80	—	—

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	62,824,284.85	3,141,214.25	5.00
1-2年	13,393,605.59	1,339,360.56	10.00
2-3年	8,783,902.84	1,756,780.57	20.00
3-4年	57,132.92	28,566.47	50.00
4-5年	378,837.60	189,418.80	50.00
5年以上	172,131.81	172,131.81	100.00

惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合计	85,609,895.61	6,627,472.46	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	231,156.80	18,900.00		74,990.00		175,066.80
组合计提	6,763,580.32	-61,828.27		74,279.59		6,627,472.46
合计	6,994,737.12	-42,928.27		149,269.59		6,802,539.26

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	149,269.59

(5) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
公司7	6,588,911.54		6,588,911.54	7.68	1,106,999.94
公司11	4,715,803.89		4,715,803.89	5.50	313,980.39
公司1	4,674,748.00		4,674,748.00	5.45	233,737.40
公司4	3,957,722.64		3,957,722.64	4.61	197,886.13
公司12	3,787,500.00		3,787,500.00	4.42	189,375.00
合计	23,724,686.07		23,724,686.07	27.66	2,041,978.86

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	6,363,408.33	7,477,249.07
合计	6,363,408.33	7,477,249.07

(2) 年末无已质押的应收款项融资

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	12,073,192.20	
合计	12,073,192.20	

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	442,242.12	650,300.10
合计	442,242.12	650,300.10

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
出口退税	20,509.32	344,504.65
员工社保	100,075.07	132,636.34
押金保证金	373,820.00	223,320.00
合计	494,404.39	700,460.99

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	271,084.39	649,700.99
1-2年	172,560.00	36,760.00
2-3年	36,760.00	
3年以上	14,000.00	14,000.00
其中: 3-4年		
4-5年		
5年以上	14,000.00	14,000.00
合计	494,404.39	700,460.99

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	494,404.39	100.00	52,162.27	10.55	442,242.12
其中:账龄分析组合	494,404.39	100.00	52,162.27	10.55	442,242.12
合计	494,404.39	100.00	52,162.27	—	442,242.12

(续)

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

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	271,084.39	13,554.27	5.00
1-2年	172,560.00	17,256.00	10.00
2-3年	36,760.00	7,352.00	20.00
3-4年			50.00
4-5年			50.00
5年以上	14,000.00	14,000.00	100.00
合计	494,404.39	52,162.27	—

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

	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)	
2025年1月1日 余额	50,160.89			50,160.89
2025年1月1日 余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	2,001.38			2,001.38
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025年12月31 日余额	52,162.27			52,162.27

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转 回	转销或 核销	其他	
组合计提	50,160.89	2,001.38				52,162.27
合计	50,160.89	2,001.38				52,162.27

(5) 本年度无核销的其他应收款

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 年末余额
北京中关村国际商 城发展有限公司	押金保证金	172,560.00	1-2年	34.9	17,256.00
郑州缤纷城企业管 理咨询有限公司	押金保证金	95,000.00	1年以内	19.22	4,750.00
深圳市威尔特工艺	押金保证金	32,760.00	3年以内	6.63	6,552.00

惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
有限公司					
北京虹海 汇会展有 限责任公 司	押金保证金	30,000.00	1年以内	6.07	1,500.00
出口退税 款	出口退税	20,509.32	1年以内	4.15	1,025.47
合计	—	350,829.32	—	70.97	31,083.47

7. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	814,269.31	98.98	7,451,516.21	99.84
1—2年	670.33	0.08		
2—3年			11,746.65	0.16
3年以上	7,705.00	0.94		
合计	822,644.64	100.00	7,463,262.86	100.00

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额合计 数的比例 (%)
中国科学院理化技术研究所	275,157.21	33.45
深圳市漫雯科技有限公司	120,840.00	14.69
赛勉管理咨询(上海)有限公司	55,440.00	6.74
北京大学	45,333.32	5.51
河南能派会展科技有限公司	44,900.00	5.46
合计	541,670.53	65.85

8. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	存货跌价准 备	账面价值	账面余额	存货跌价准 备	账面价值

惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	12,824,241.11		12,824,241.11	30,349,072.36		30,349,072.36
在产品	55,795,224.37	5,922,755.94	49,872,468.43	96,524,573.10	4,765,480.98	91,759,092.12
库存商品	227,775,591.08	17,292,012.17	210,483,578.91	196,180,511.25	6,520,734.02	189,659,777.23
周转材料	5,915,088.62		5,915,088.62	5,846,171.93		5,846,171.93
委托加工物资	19,717.52		19,717.52	802,900.69	25,809.60	777,091.09
合计	302,329,862.70	23,214,768.11	279,115,094.59	329,703,229.33	11,312,024.60	318,391,204.73

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
在产品	4,765,480.98	4,820,430.53		3,663,155.57		5,922,755.94
库存商品	6,520,734.02	15,426,697.57		4,655,419.42		17,292,012.17
周转材料						
委托加工物资	25,809.60			25,809.60		
合计	11,312,024.60	20,247,128.10		8,344,384.59		23,214,768.11

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待认证待抵扣进项税	5,226,292.20	9,293,139.53
预缴企业所得税		268,007.48
合计	5,226,292.20	9,561,147.01

惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

10. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额（账面价值）	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
联营企业												
河南省功能金刚石研究院有限公司	2,197,582.16				1,111.54			35,198.10			2,163,495.60	
河南旋风新材料科技有限公司			15,000,000.00		502,229.03						15,502,229.03	
深圳市深基宏图创业投资合伙企业（有限合伙）			30,620,000.00		-599,852.01						30,020,147.99	
合计	2,197,582.16		45,620,000.00		-96,511.44			35,198.10			47,685,872.62	

惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

11. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	97,293,556.40	108,003,175.02
固定资产清理		
合计	97,293,556.40	108,003,175.02

11.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	46,428,429.02	102,286,452.00	9,080,962.14	11,906,617.48	169,702,460.64
2. 本年增加金额		5,454,896.18		204,733.07	5,659,629.25
(1) 购置		4,516,784.08		204,733.07	4,721,517.15
(2) 在建工程转入		938,112.10			938,112.10
3. 本年减少金额		1,486,374.63		31,733.40	1,518,108.03
(1) 处置或报废		70,445.43		31,733.40	102,178.83
(2) 转入在建工程		1,415,929.20			1,415,929.20
4. 年末余额	46,428,429.02	106,254,973.55	9,080,962.14	12,079,617.15	173,843,981.86
二、累计折旧					
1. 年初余额	20,824,056.45	26,822,360.33	5,797,874.40	8,254,994.44	61,699,285.62
2. 本年增加金额	2,251,778.88	9,481,933.29	1,625,790.07	1,805,478.82	15,164,981.06
(1) 计提	2,251,778.88	9,481,933.29	1,625,790.07	1,805,478.82	15,164,981.06
3. 本年减少金额		283,059.81		30,781.41	313,841.22
(1) 处置或报废		31,260.39		30,781.41	62,041.80
(2) 转入在建工程		251,799.42			251,799.42
4. 年末余额	23,075,835.33	36,021,233.81	7,423,664.47	10,029,691.85	76,550,425.46
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
(1) 计提					
3. 本年减少金额					
(1) 处置或报废					

惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	23,352,593.69	70,233,739.74	1,657,297.67	2,049,925.30	97,293,556.40
2. 年初账面价值	25,604,372.57	75,464,091.67	3,283,087.74	3,651,623.04	108,003,175.02

(2) 年末无暂时闲置的固定资产

(3) 年末无通过经营租赁租出的固定资产

(4) 年末无未办妥产权证书的固定资产

12. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	18,258,466.06	938,112.10
工程物资		
合计	18,258,466.06	938,112.10

12.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装及改造	18,258,466.06		18,258,466.06	938,112.10		938,112.10
合计	18,258,466.06		18,258,466.06	938,112.10		938,112.10

13. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	12,543,825.28	12,543,825.28
2. 本年增加金额	2,101,867.37	2,101,867.37
(1) 新增租赁	2,101,867.37	2,101,867.37
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额	14,645,692.65	14,645,692.65

惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	合计
二、累计折旧		
1. 年初余额	5,987,861.43	5,987,861.43
2. 本年增加金额	2,232,348.01	2,232,348.01
(1) 计提	2,232,348.01	2,232,348.01
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额	8,220,209.44	8,220,209.44
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
(1) 计提		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	6,425,483.21	6,425,483.21
2. 年初账面价值	6,555,963.85	6,555,963.85

14. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	专利权	软件使用权	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	8,402,903.04	194,174.75	1,434,337.08	10,031,414.87
2. 本年增加金额				
(1) 购置				
3. 本年减少金额				
(1) 处置				
4. 年末余额	8,402,903.04	194,174.75	1,434,337.08	10,031,414.87
二、累计摊销				
1. 年初余额	1,861,045.54	104,368.74	624,547.02	2,589,961.30
2. 本年增加金额	168,058.08	24,271.80	179,753.04	372,082.92
(1) 计提	168,058.08	24,271.80	179,753.04	372,082.92

惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	土地使用权	专利权	软件使用权	合计
3. 本年减少金额				
(1) 处置				
4. 年末余额	2,029,103.62	128,640.54	804,300.06	2,962,044.22
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本年增加金额				
(1) 计提				
3. 本年减少金额				
(1) 处置				
4. 年末余额				
四、账面价值				
1. 年末账面价值	6,373,799.42	65,534.21	630,037.02	7,069,370.65
2. 年初账面价值	6,541,857.50	89,806.01	809,790.06	7,441,453.57

(2) 无未办妥产权证书的土地使用权

15. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
装修支出	7,879,069.33	1,497,491.94	3,458,657.28		5,917,903.99
咨询服务费	191,823.90	2,498,524.95	896,160.67		1,794,188.18
广告设计费		801,575.44	353,617.84		447,957.60
合计	8,070,893.23	4,797,592.33	4,708,435.79		8,160,049.77

16. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	21,137,773.70	3,170,993.66	18,357,267.26	2,753,917.72
内部交易未实现利润	505,696.85	75,854.53	16,956.32	2,543.45
可抵扣亏损	95,486,849.77	14,381,524.70	95,486,849.77	14,381,524.70
递延收益	24,264,220.02	3,639,633.00	16,152,968.55	2,422,945.29
租赁负债	6,786,308.10	1,029,718.05	7,090,957.14	1,086,737.74

惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
合计	148,180,848.44	22,297,723.94	137,104,999.04	20,647,668.90

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性税前扣除	40,704,887.03	6,105,733.05	44,307,573.10	6,646,135.97
交易性金融资产公允价值变动			234,079.69	35,111.95
使用权资产	6,413,578.50	973,151.31	6,529,773.43	1,001,695.09
合计	47,118,465.53	7,078,884.36	51,071,426.22	7,682,943.01

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	9,621,830.14	
可抵扣亏损	18,466,395.74	
合计	28,088,225.88	

(4) 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	年末金额	年初金额	备注
2030	359,435.45		
2034	12,450.23		
2035	18,094,510.06		
合计	18,466,395.74		—

17. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付土地款	71,341,500.00		71,341,500.00			
预付设备款	232,000.00		232,000.00	994,010.00		994,010.00
合计	71,573,500.00		71,573,500.00	994,010.00		994,010.00

18. 所有权或使用权受到限制的资产

惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	5,089,255.00	5,089,255.00	质押	承兑汇票保证金
应收票据	14,968,753.70	14,859,273.70	使用权受限	已背书、贴现期末未到期未终止确认
合计	20,058,008.70	19,948,528.70	—	—

(续)

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

19. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	15,000,000.00	
贴现融资	3,333,400.00	
应计利息	12,375.00	
合计	18,345,775.00	

(2) 年末无已逾期未偿还的短期借款

20. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	10,178,510.00	7,500,000.00
合计	10,178,510.00	7,500,000.00

21. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付材料款	12,714,400.73	30,559,194.24
应付工程款	83,607.87	182,015.87
应付设备款	15,420,402.47	2,437,995.05
其他	4,698,481.65	3,617,988.42
合计	32,916,892.72	36,797,193.58

惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(2) 年末无账龄超过1年或逾期的重要应付账款

22. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	70,286.46	109,695.22
合计	70,286.46	109,695.22

22.1 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
应付报销款	12,782.05	1,211.12
代垫款	57,504.41	108,484.10
合计	70,286.46	109,695.22

(2) 年末无账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

23. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收销售商品款	469,844.74	547,288.27
合计	469,844.74	547,288.27

(2) 年末无账龄超过1年的重要合同负债

24. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	3,805,412.19	25,281,557.79	25,459,766.81	3,627,203.17
离职后福利-设定提存计划		2,014,441.90	2,014,441.90	
合计	3,805,412.19	27,295,999.69	27,474,208.71	3,627,203.17

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,802,609.69	22,212,175.52	22,392,592.74	3,622,192.47

惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
职工福利费		1,344,140.88	1,344,140.88	
社会保险费		941,868.80	941,868.80	
其中：医疗保险费		771,022.17	771,022.17	
工伤保险费		61,214.88	61,214.88	
生育保险费		109,631.75	109,631.75	
住房公积金		623,712.00	623,712.00	
工会经费和职工教育经费	2,802.50	159,660.59	157,452.39	5,010.70
合计	3,805,412.19	25,281,557.79	25,459,766.81	3,627,203.17

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		1,930,078.72	1,930,078.72	
失业保险费		84,363.18	84,363.18	
合计		2,014,441.90	2,014,441.90	

25. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	131,030.21	906,859.33
消费税	15,541.40	25,773.72
企业所得税	1,780,564.45	1,371,133.27
房产税	171,777.86	367,520.78
城市维护建设税	2,034.30	45,682.96
教育费附加	1,256.18	45,682.96
土地使用税	42,980.69	42,980.70
个人所得税	17,986.38	32,350.70
其他	52,529.09	55,730.94
合计	2,215,700.56	2,893,715.36

26. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	2,013,352.78	
一年内到期的租赁负债	2,707,638.31	2,107,818.89
合计	4,720,991.09	2,107,818.89

惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

27. 其他流动负债

（1）其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
待转销增值税销项税额	1,047,532.29	1,376,017.80
期末未终止确认票据	11,635,353.70	16,050,821.53
合计	12,682,885.99	17,426,839.33

28. 长期借款

（1）长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	17,000,000.00	
合计	17,000,000.00	

29. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债	6,786,308.10	7,090,957.14
减：一年内到期部分	2,707,638.31	2,107,818.89
合计	4,078,669.79	4,983,138.25

30. 递延收益

（1）递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	16,152,968.55	10,100,000.00	1,418,094.33	24,834,874.22	政府补助
合计	16,152,968.55	10,100,000.00	1,418,094.33	24,834,874.22	—

（2）政府补助项目

惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
2023年高性能人造金刚石二次分级、整形技术项目	5,000,000.00	5,000,000.00					10,000,000.00	与资产相关
2024年省级制造业高质量发展专项资金项目	6,535,225.66			927,093.66			5,608,132.00	与资产相关
PDC用高性能金刚石微粉关键技术攻关及产线建设项目		4,500,000.00					4,500,000.00	与资产相关
2023年功能性金刚石材料用大功率(60kw)MPCVD设备项目	2,730,000.00						2,730,000.00	与资产相关
微纳米金刚石制备技术研发与产业化项目		600,000.00		29,345.80			570,654.20	与资产相关
2020年先进制造业发展专项资金补助	558,333.37			99,999.96			458,333.41	与资产相关
硬脆材料加工用表面泡沫金刚石系列微粉的开发及产业化项目	459,381.84			131,252.04			328,129.80	与资产相关
科技助力经济2020重点专项项目	372,527.60			63,736.20			308,791.40	与资产相关
2024年度河南省重大科技专项项目	180,000.00						180,000.00	与资产相关
高纯度纳米金刚石粉体的研发与产业化项目	217,500.00			90,000.00			127,500.00	与资产相关
2015年先进制造业发展专项资金补助	93,333.37			69,999.96			23,333.41	与资产相关
微纳米超硬材料粉体技术产业化应用项目	6,666.71			6,666.71				与资产相关

惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
合计	16,152,968.55	10,100,000.00		1,418,094.33			24,834,874.22	

惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

31. 股本

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

32. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	289,416,301.27			289,416,301.27
其他资本公积	1,065,180.64			1,065,180.64
合计	290,481,481.91			290,481,481.91

33. 库存股

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

34. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	29,586,480.05	620,217.72		30,206,697.77
合计	29,586,480.05	620,217.72		30,206,697.77

35. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	223,739,500.56	235,232,484.95
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后年初未分配利润	223,739,500.56	235,232,484.95
加:本年归属于母公司所有者的净利润	-18,749,002.46	3,939,331.08
减:提取法定盈余公积	620,217.72	1,686,315.47
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	9,066,500.00	13,746,000.00
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	195,303,780.38	223,739,500.56

36. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	146,325,148.00	125,328,612.45	191,826,096.97	159,574,561.35
其他业务	23,224,232.35	5,304,088.26	24,468,428.48	10,951,586.27
合计	169,549,380.35	130,632,700.71	216,294,525.45	170,526,147.62

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 商品类型				
微粉、破碎料及其他	169,549,380.35	130,632,700.71	216,294,525.45	170,526,147.62
2. 按商品转让的时间分类				
在某一时点转让	169,549,380.35	130,632,700.71	216,294,525.45	170,526,147.62
合计	169,549,380.35	130,632,700.71	216,294,525.45	170,526,147.62

37. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	137,457.51	63,137.34
教育费附加	137,457.47	63,137.35
房产税	259,805.60	455,548.52
印花税	165,589.86	173,759.01
土地使用税	171,922.75	171,922.78
水资源税	3,696.00	13,686.20
环境保护税	67,845.27	9,556.36
车船使用税	14,365.62	9,865.62
消费税	131,273.69	36,561.17
合计	1,089,413.77	997,174.35

38. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,032,664.39	3,349,646.67
广告宣传费	4,291,636.52	1,995,756.48
差旅费	268,387.35	324,408.17
业务招待费	303,313.16	367,417.41

惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
其他	1,033,949.38	264,715.79
合计	8,929,950.80	6,301,944.52

39. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	9,599,480.26	8,527,412.28
资产折旧与摊销	4,879,593.81	5,411,579.64
中介机构服务费	1,416,477.36	1,273,051.58
业务招待费及差旅费	1,354,630.67	998,926.22
股份支付		-517,748.16
办公费等其他	2,197,811.66	2,511,449.21
合计	19,447,993.76	18,204,670.77

40. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
材料投入	3,969,862.20	8,147,802.22
职工薪酬	3,843,668.16	5,137,127.38
燃料、动力	1,499,252.32	2,037,989.15
固定资产折旧费	2,956,736.58	4,443,230.02
其他费用	2,524,457.24	1,998,922.95
合计	14,793,976.50	21,765,071.72

41. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	260,599.26	1,194,068.03
减：利息收入	462,514.33	833,828.64
加：汇兑损失	-24,799.22	-98,633.81
手续费	59,223.58	79,146.96
租赁负债未确认融资费用摊销	355,526.05	435,306.94
合计	188,035.34	776,059.48

42. 其他收益

惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	2,750,732.35	5,167,938.72
租金减免	667,500.00	1,602,000.00
增值税加计等抵减	957,550.44	1,775,320.29
代扣个税手续费返还	14,709.56	14,363.07
合计	4,390,492.35	8,559,622.08

43. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-255,461.20	257,959.17
合计	-255,461.20	257,959.17

44. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-96,511.44	117,541.49
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,443,669.18	1,789,569.59
票据终止确认贴现利息	-37,135.44	-17,343.66
合计	1,310,022.30	1,889,767.42

45. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	-119,135.35	302,871.61
应收账款坏账损失	42,928.27	1,671,395.37
其他应收款坏账损失	-2,001.38	-30,414.18
合计	-78,208.46	1,943,852.80

46. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-20,247,128.10	-9,281,613.18
合计	-20,247,128.10	-9,281,613.18

47. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	1,101.86	
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	1,101.86	

惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
其中:固定资产处置收益	1,101.86	
无形资产处置收益		
合计	1,101.86	

48. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	97,001.70	20,207.68	97,001.70
合计	97,001.70	20,207.68	97,001.70

49. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	39,778.72	15,304.99	39,778.72
公益性捐赠支出	12,000.00	10,000.00	12,000.00
其他	16,191.14	42,951.73	16,191.14
合计	67,969.86	68,256.72	67,969.86

50. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	1,861,673.35	3,064,399.33
递延所得税费用	-2,254,113.69	-5,620,851.76
合计	-392,440.34	-2,556,452.43

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	-20,382,839.94
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,057,425.99
子公司适用不同税率的影响	-36,063.37
调整以前期间所得税的影响	81,108.90
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	378,437.32
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	

惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,249,505.03
研发费用加计扣除金额的影响	-2,008,002.23
所得税费用	-392,440.34

51. 现金流量表项目

（1）与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到的政府补助	11,432,638.02	19,049,426.26
利息收入	462,514.33	833,828.64
其他营业外收入	88,680.11	41,390.22
合计	11,983,832.46	19,924,645.12

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
销售、管理、研发等费用性支出	15,170,409.86	10,215,008.19
金融机构手续费	42,384.62	68,487.70
其他营业外支出	28,191.13	148,330.60
支付保证金、押金、备用金等	174,197.20	174,560.00
合计	15,415,182.81	10,606,386.49

（2）与筹资活动有关的现金

1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
回购库存股		3,078,412.50
支付使用权资产租金	678,423.00	578,640.00
合计	678,423.00	3,657,052.50

2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款		48,293,190.85	142,917.48	30,090,333.33		18,345,775.00

惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
长期借款		19,000,000.00	24,277.78	10,925.00		19,013,352.78
租赁负债	7,090,957.14		2,457,393.42	644,042.46	2,118,000.00	6,786,308.10
其他应付款-应付股利			9,066,500.00	9,066,500.00		
合计	7,090,957.14	67,293,190.85	11,691,088.68	39,811,800.79	2,118,000.00	44,145,435.88

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

52. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	-19,990,399.60	3,601,448.67
加：资产减值准备	20,247,128.10	9,281,613.18
信用减值损失	78,208.46	-1,943,852.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,164,981.06	15,262,030.05
使用权资产折旧	2,232,348.01	2,045,287.60
无形资产摊销	372,082.92	365,932.50
长期待摊费用摊销	4,708,435.79	3,613,675.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	-1,101.86	
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	39,778.72	15,304.99
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	255,461.20	-257,959.17
财务费用（收益以“-”填列）	617,428.49	1,629,374.97
投资损失（收益以“-”填列）	-1,310,022.30	-1,889,767.42
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-1,650,055.04	-4,470,547.02
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-604,058.65	-1,150,304.74
存货的减少（增加以“-”填列）	19,028,982.04	-79,354,764.60
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	76,332,579.23	211,740,254.74
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-70,411,645.82	-127,444,160.82
其他		-517,807.12

惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
经营活动产生的现金流量净额	45,110,130.75	30,525,758.35
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	70,129,695.61	58,138,014.11
减: 现金的年初余额	58,138,014.11	72,736,324.57
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	11,991,681.50	-14,598,310.46

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	70,129,695.61	58,138,014.11
其中: 库存现金	281,669.46	139,393.97
可随时用于支付的银行存款	69,769,424.08	57,998,619.03
可随时用于支付的其他货币资金	78,602.07	1.11
可用于支付的存放中央银行款项		
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	70,129,695.61	58,138,014.11
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
受限其他货币资金	5,089,255.00	3,750,000.00	承兑汇票保证金
合计	5,089,255.00	3,750,000.00	—

53. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
----	--------	------	-----------

惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
应收账款	—	—	717,155.49
其中：美元	102,031.00	7.0288	717,155.49

54. 租赁

（1）本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	355,526.05	435,306.94
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	542,658.58	28,182.27
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	821,192.00	548,640.00
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,843,668.16	5,137,127.38
材料投入	3,969,862.20	8,147,802.22
燃料、动力	1,499,252.32	2,037,989.15
固定资产折旧费	2,956,736.58	4,443,230.02
其他费用	2,524,457.24	1,998,922.95
合计	14,793,976.50	21,765,071.72
其中：费用化研发支出	14,793,976.50	21,765,071.72
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

本年未发生非同一控制下企业合并。

2. 同一控制下企业合并

本年未发生同一控制下企业合并。

3. 反向收购

本年未发生反向收购。

4. 处置子公司

本年未发生处置子公司。

5. 其他原因的合并范围变动

2025年10月11日，公司新设立全资子公司惠丰钻石（三亚）有限公司，本年末纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
惠丰金刚石	5,000.00	郑州市中牟县	郑州市中牟县	金刚石微粉及CVD钻石的生产、研发、销售	100.00		同一控制下企业合并
惠丰半导体	1,000.00	深圳市坪山区	深圳市	非金属矿物制品、半导体器件专用设备、电子专用材料研发、生产、销售	100.00		投资设立
克拉钻石	1,538.46	商丘市柘城县	商丘市柘城县	金刚石微粉生产、销售、研发	87.00		投资设立
三亚惠丰钻石	5,000.00	海南省三亚市	海南省三亚市	金刚石制品及CVD钻石的生产、研发、销售	100.00		投资设立

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
克拉钻石	13.00%	-1,241,397.14		6,629,828.52

惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
河南克拉钻石有限公司	82,743,911.89	5,924,960.11	88,668,872.00	36,251,740.18	1,240,422.39	37,492,162.57

(续)

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

(续)

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
河南克拉钻石有限公司	45,521,096.25	-9,549,208.75	-9,549,208.75	-3,899,512.92	87,186,388.11	-2,599,095.48	-2,599,095.48	13,651,951.43

(4) 本年未发生使用企业集团资产和清偿企业集团债务的情况

(5) 本年无纳入合并财务报表范围的结构化主体

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况

本年持有子公司股份未发生变化。

3. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
河南省功能金刚石研究院有限公司	郑州市	郑州市	金刚石材料的技术研究、开发、生产及销售	13.33		权益法
河南旋风新材料科技有限公司	长葛市	长葛市	金刚石制品的生产及销售	10.00		权益法
深圳市深基宏图创业投资合伙企业（有限合伙）	深圳市	深圳市	创业投资	31.26		权益法

注 1：根据河南省功能金刚石研究院有限公司的公司章程，本公司占有一个董事席位，能够参与并影响联营企业的生产与经营。

注 2：2026 年 4 月份，本公司投资河南旋风新材料科技有限公司 1500 万元，持股比例 10%，根据河南旋风新材料科技有限公司的公司章程，本公司占有一个董事席位，能够参与并影响联营企业的生产与经营。

(2) 重要的联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额			年初余额/上年发生额		
	河南省功能金刚石研究院有限公司	河南旋风新材料科技有限公司	深圳市深基宏图创业投资合伙企业（有限合伙）	河南省功能金刚石研究院有限公司	河南旋风新材料科技有限公司	深圳市深基宏图创业投资合伙企业（有限合伙）
流动资产	5,347,004.94	101,321,122.69	41,656.79	5,991,155.37		
其中：现金和现金等价物	1,662,824.28	6,777,464.29	41,656.79	629,187.05		
非流动资产	10,885,706.62	28,273,608.39	95,989,975.00	11,706,748.57		
资产合计	16,232,711.56	129,594,731.08	96,031,631.79	17,697,903.94		

惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额/本年发生额			年初余额/上年发生额		
	河南省功能 金刚石研究 院有限公司	河南旋风新 材料科技有 限公司	深圳市深基宏 图创业投资合 伙企业（有限 合伙）	河南省功能 金刚石研究 院有限公司	河南旋风 新材料科 技有限公 司	深圳市深基 宏图创业投 资合伙企业 （有限合伙）
流动负债	6,188.04	24,482,010.05	3,000.00	1,215,667.26		
非流动负债						
负债合计	6,188.04	24,482,010.05	3,000.00	1,215,667.26		
净资产合计	16,226,523.52	105,112,721.03	96,028,631.79	16,482,236.68		
其中：少数股 东权益						
归属于母公 司股东权益	16,226,523.52	105,112,721.03	96,028,631.79	16,482,236.68		
按持股比 例计算的净 资产份额	2,163,495.60	15,502,229.03	30,020,147.99	2,197,582.16		
调整事项						
一商誉						
一内部交 易未实现 利润						
一其他						
对合营企 业权益投 资的账面 价值	2,163,495.60	15,502,229.03	30,020,147.99	2,197,582.16		
存在公开 报价的合 营企业权 益投资的 公允价值						
营业收入	8,373,512.47	131,440,413.32		17,039,397.50		
财务费用	239.30	-460,034.92		-1,082.70		
所得税费 用	602.03	24,489.18		59,265.55		
净利润	8,338.60	5,022,290.29	-1,918,912.37	881,781.65		
终止经营 的净利润						
其他综合 收益						
综合收益 总额	8,338.60	5,022,290.29	-1,918,912.37	881,781.65		
本年度收 到的来自 合营企业 的股利	35,198.10			11,652.15		

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

无

(4) 合营企业或联营企业向公司转移资金能力存在的重大限制

无。

(5) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

(6) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

(7) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

九、政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助

无。

2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	16,152,968.55	10,100,000.00		1,418,094.33		24,834,874.22	与资产相关

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	2,750,732.35	5,167,938.72

十、与金融工具相关风险

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

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建

立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制

控制在限定的范围之内。

（1）市场风险

1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元有关，除惠丰金刚石以美元进行销售外，本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2025年12月31日，除下表所述资产及负债的美元余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应收账款-美元	102,031.00	358,622.68

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

2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2025年12月31日，本集团的带息债务为人民币计价的固定利率合同，金额为34,000,000.00元（2024年12月31日：0元）

（2）信用风险

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

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

（3）流动风险

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

1)本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2025年12月31日金额：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	75,218,950.61				75,218,950.61

惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应收票据	19,371,568.68				19,371,568.68
应收账款	85,784,962.41				85,784,962.41
应收款项融资	6,363,408.33				6,363,408.33
其他应收款	494,404.39				494,404.39
金融负债					
短期借款	18,345,775.00				18,345,775.00
应付票据	10,178,510.00				10,178,510.00
应付账款	32,916,892.72				32,916,892.72
其他应付款	70,286.46				70,286.46
长期借款	2,013,352.78	17,000,000.00			19,013,352.78
租赁负债	2,707,638.31	1,425,238.71	1,162,687.08	1,490,744.00	6,786,308.10

2. 金融资产转移

(1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书/票据贴现	应收票据	27,649,890.59	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬,包括与其相关的违约风险
票据背书/票据贴现	应收款项融资	50,585,663.45	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计		78,235,554.04		

(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	票据背书	42,234,788.99	
应收款项融资	票据贴现	8,350,874.46	-37,135.44
合计		50,585,663.45	-37,135.44

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值
----	--------

惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）应收款项融资		6,363,408.33		6,363,408.33

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

本公司持有的应收款项融资公允价值采用市场公平交易价格确定。

十二、关联方及关联交易

1. 关联方关系

（1）本公司的母公司情况

本公司的母公司：无；

本公司实际控制人是王来福、寇景利。

（2）本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

（3）本企业合营企业及联营企业情况

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

（4）其他关联方

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

2. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

无。

2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
河南旋风新材料科技有限公司	销售商品	2,345,663.63	
合计		2,345,663.63	

注：本年发生额系关联方存续期间（2025年5-12月份）的交易金额。

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

(3) 关联租赁情况

1) 出租情况

无。

2) 承租情况

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
王来福	办公房屋	208,800.00	208,800.00	106,917.84	111,676.92

注：本公司之子公司惠丰金刚石租赁实际控制人王来福房产用于办公，租赁合同由一年一签改为两年一签，惠丰金刚石于新租赁准则实施日对此项租赁确认了使用权资产及租赁负债，并在使用期间内进行摊销及确认利息支出。

截至2025年12月31日确认使用权资产1,865,665.62元，租赁负债和一年内到期的非流动负债分别为1,973,240.17元、106,874.39元，2025年1-12月确认的利息支出106,917.84元，使用权资产折旧135,688.80元。

(4) 关联担保情况

1) 作为担保方

无。

2) 作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
-------	------	-------	-------	------------

惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王再福、董红霞	10,000,000.00	2025-4-16	2026-4-15	是

注：截至本年末主债权已偿还。

(5) 关联方资金拆借

无。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(7) 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	2,395,450.14	2,419,605.02

(8) 其他关联交易

无。

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	河南旋风新材料科技有限公司	1,687,633.42	84,381.67		

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
租赁负债	王来福	1,973,240.17	2,080,114.55
一年内到期的非流动负债	王来福	106,874.39	101,882.17

4. 关联方承诺

无。

5. 其他

无。

十三、股份支付

本年未发生股份支付。

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2025年12月31日，本集团不存在需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至2025年12月31日，本集团不存在需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

无。

2. 其他资产负债表日后事项说明

本集团无重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

截至本财务报表批准报出日，本集团不存在需披露的其他重要事项：

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	53,227,490.70	65,621,935.45
1-2年	20,159,757.68	31,948,361.11
2-3年	13,182,005.15	1,358,965.13
3年以上	199,416.83	273,151.08
其中：3-4年	18,250.03	75,316.78
4-5年	25,000.00	28,460.00
5年以上	156,166.80	169,374.30
合计	86,768,670.36	99,202,412.77

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	156,166.80	0.18	156,166.80	100.00	

惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	86,612,503.56	99.82	3,825,848.48	4.42	82,786,655.08
其中:账龄分析组合	47,552,886.94	54.80	3,825,848.48	8.05	43,727,038.46
关联方组合	39,059,616.62	45.02			39,059,616.62
合计	86,768,670.36	100.00	3,982,015.28	—	82,786,655.08

(续)

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

1) 应收账款按单项计提坏账准备

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

2) 按账龄分析组合计提应收账款坏账准备

惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	31,749,710.95	1,587,485.55	5.00
1-2年	9,352,472.88	935,247.29	10.00
2-3年	6,407,453.08	1,281,490.62	20.00
3-4年	18,250.03	9,125.02	50.00
4-5年	25,000.00	12,500.00	50.00
5年以上			100.00
合计	47,552,886.94	3,825,848.48	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	169,416.80			13,250.00		156,166.80
组合计提	4,659,822.72	-785,605.01		48,369.23		3,825,848.48
合计	4,829,239.52	-785,605.01		61,619.23		3,982,015.28

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	61,619.23

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
河南省惠丰金刚石有限公司	39,059,616.62		39,059,616.62	45.02	
公司7	5,579,632.21		5,579,632.21	6.43	939,046.44
公司11	4,715,803.89		4,715,803.89	5.43	313,980.39
公司4	3,957,722.64		3,957,722.64	4.56	197,886.13
公司13	3,409,570.00		3,409,570.00	3.93	433,607.00
合计	56,722,345.36		56,722,345.36	65.37	1,884,519.96

惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	124,563,944.90	74,993,319.97
合计	124,563,944.90	74,993,319.97

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
内部单位往来款	124,490,000.00	74,900,000.00
员工社保	77,836.78	98,231.42
押金	6,000.00	6,000.00
合计	124,573,836.78	75,004,231.42

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	80,567,836.78	41,284,121.42
1-2年	34,785,890.00	33,714,110.00
2-3年	9,214,110.00	
3年以上	6,000.00	6,000.00
其中：3-4年		
4-5年		
5年以上	6,000.00	6,000.00
合计	124,573,836.78	75,004,231.42

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	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	124,573,836.78	100.00	9,891.88	0.01	124,563,944.90
其中：账龄分	83,836.78	0.07	9,891.88	11.80	73,944.90

惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
析组合					
关联方组合	124,490,000.00	99.93			124,490,000.00
合计	124,573,836.78	100.00	9,891.88	—	124,563,944.90

(续)

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

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	77,836.78	3,891.88	5.00
1-2年			10.00
2-3年			20.00
3-4年			50.00
4-5年			50.00
5年以上	6,000.00	6,000.00	100.00
合计	83,836.78	9,891.88	—

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

	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)	
2025年1月1日 余额	10,911.45			10,911.45
2025年1月1日 余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	-1,019.57			-1,019.57
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025年12月31 日余额	9,891.88			9,891.88

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转 回	转销或 核销	其他	
组合计提	10,911.45	-1,019.57				9,891.88
合计	10,911.45	-1,019.57				9,891.88

(5) 本年度无实际核销的其他应收款

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 年末余额
河南省惠丰 金刚石有限 公司	内部单位 往来	68,200,000.00	3年以内	54.75	
惠丰钻石(三 亚)有限公司	内部单位 往来	41,690,000.00	1年以内	33.47	
河南克拉钻 石有限公司	内部单位 往来	13,600,000.00	2年以内	10.92	
深圳惠丰半 导体材料有 限公司	内部单位 往来	1,000,000.00	3年以内	0.80	

惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例（%）	坏账准备 年末余额
商丘市陇海 气体有限公 司	押金保证 金	6,000.00	5年以上		6,000.00
合计	—	124,496,000.00	—	99.94	

3. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司 投资	74,456,926.60		74,456,926.60	74,456,926.60		74,456,926.60
对联营、 合营企业 投资	47,685,872.62		47,685,872.62	2,197,582.16		2,197,582.16
合计	122,142,799.22		122,142,799.22	76,654,508.76		76,654,508.76

惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 对子公司投资

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

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备年初 余额	本年增减变动								年末余额 (账面价值)	减值准备年末 余额	
			追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综 合收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其他			
一、联营企业													
河南省功能金刚石研究院有限公司	2,197,582.16				1,111.54				35,198.10			2,163,495.60	
河南旋风新材料科技有限公司			15,000,000.00		502,229.03							15,502,229.03	
深圳市深基宏图创业投资合伙企业(有限合伙)			30,620,000.00		-599,852.01							30,020,147.99	
合计	2,197,582.16		45,620,000.00		-96,511.44				35,198.10			47,685,872.62	

4. 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	96,951,529.80	82,349,690.01	109,853,905.33	81,694,610.92
其他业务	19,978,257.97	2,982,215.80	38,440,885.32	29,677,587.88
合计	116,929,787.77	85,331,905.81	148,294,790.65	111,372,198.80

（2）营业收入、营业成本的分解信息

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 商品类型				
微粉、破碎料及其他	116,929,787.77	85,331,905.81	148,294,790.65	111,372,198.80
2. 按商品转让的时间分类				
在某一时刻转让	116,929,787.77	85,331,905.81	148,294,790.65	111,372,198.80
合计	116,929,787.77	85,331,905.81	148,294,790.65	111,372,198.80

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-96,511.44	117,541.49
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,403,537.91	1,764,595.04
票据终止确认贴现利息	-23,153.87	-16,394.45
合计	1,283,872.60	1,865,742.08

6. 其他

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益(包括已计提资产减值准备的冲销部分)	-38,676.86	
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	2,750,732.35	
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	1,188,207.98	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
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	68,810.56	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	819,274.64	
小计	4,788,348.67	
减:所得税影响额	580,194.91	

惠丰钻石股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年金额	说明
少数股东权益影响额（税后）	19,112.32	
合计	4,189,041.44	—

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	-3.06	-0.21	-0.21
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-3.74	-0.25	-0.25

惠丰钻石股份有限公司
 二〇二六年四月二十八日

附:

第十二节 备查文件目录

(一) 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签名并盖章的财务报表。

(二) 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

(三) 年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址:

惠丰钻石股份有限公司董事会秘书办公室。