



惠丰钻石

NEEQ : 839725

柘城惠丰钻石科技股份有限公司

Zhecheng Huifeng Diamond Technology co., LTD

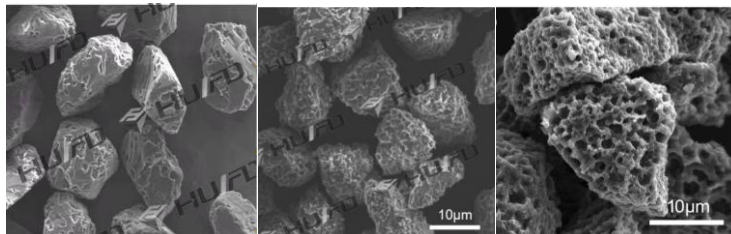


年度报告

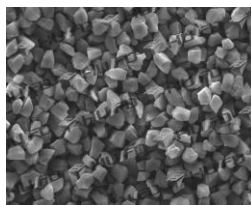
— 2019 —

公司年度大事记

1、2019年4月，惠丰钻石取得重大技术创新突破：成功开发出新型结构的泡沫金刚石系列磨料；



2、破碎分离法单晶纳米金刚石研发成功并量产，为金刚石微粉的功能性应用的开发提供了很好的技术支持；



3、2019年7月，公司获得环境（ISO14001：2015）管理体系认证证书；



4、公司研发出新型金刚石复合片专用微粉并量产，为生产制造高性能、高质量金刚石复合片提供强有力的支持和保障；

5、单晶、泡沫化、纳米单晶三种不同类型的金刚石微粉水性研磨液成功开发，为金刚石微粉应用提供技术解决方案；

6、2019年11月，公司荣获“河南省智能工厂”荣誉称号；

7、为促进公司发展，更好帮助公司提升技术水平和产品竞争力，增强公司研发实力，特聘请栗正新教授为公司的技术中心主任、鲁占灵教授为公司的技术中心总工程师，续聘院兴国教授为公司技术高级顾问。

目 录

| | | |
|------|-------------------------|----|
| 第一节 | 声明与提示 | 5 |
| 第二节 | 公司概况 | 7 |
| 第三节 | 会计数据和财务指标摘要 | 9 |
| 第四节 | 管理层讨论与分析 | 12 |
| 第五节 | 重要事项 | 23 |
| 第六节 | 股本变动及股东情况 | 25 |
| 第七节 | 融资及利润分配情况 | 28 |
| 第八节 | 董事、监事、高级管理人员及员工情况 | 31 |
| 第九节 | 行业信息 | 33 |
| 第十节 | 公司治理及内部控制 | 34 |
| 第十一节 | 财务报告 | 39 |

释义

| 释义项目 | 指 | 释义 |
|--------------|---|--------------------------------|
| 公司、股份公司、惠丰钻石 | 指 | 柘城惠丰钻石科技股份有限公司 |
| 柘城惠丰、有限公司 | 指 | 柘城惠丰钻石科技有限公司, 柘城惠丰钻石科技股份有限公司前身 |
| 河南惠丰、子公司 | 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) |
| 参股公司 | 指 | 河南省功能金刚石研究院有限公司 |
| 主办券商、中原证券 | 指 | 中原证券股份有限公司 |
| 全国中小企业股份转让系统 | 指 | 全国中小企业股份转让系统有限责任公司 |
| 元、万元 | 指 | 人民币元、人民币万元 |
| 管理层 | 指 | 董事、监事、高级管理人员的统称 |
| 高级管理人员 | 指 | 总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人的统称 |
| 公司章程、章程 | 指 | 《柘城惠丰钻石科技股份有限公司章程》 |
| 报告期 | 指 | 2019年1月1日至2019年12月31日 |
| 三会 | 指 | 股东大会、董事会、监事会 |
| 三会议事规则 | 指 | 《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》 |
| 证监会 | 指 | 中国证券监督管理委员会 |

第一节 声明与提示

【声明】

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

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）高大军保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

瑞华会计师事务所（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，基于客户及供应商信息保密性的考虑，豁免披露客户及供应商的名称。

| 事项 | 是或否 |
|---|--|
| 是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、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 |
| 是否存在豁免披露事项 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |

1、豁免披露事项及理由

基于客户及供应商信息保密性的考虑，豁免披露客户及供应商的名称。

【重要风险提示表】

| 重要风险事项名称 | 重要风险事项简要描述 |
|---------------------|--|
| 1、期末存货库存较大的风险 | 截止报告期末,公司存货账面价值为 9201.77 万元,占公司总资产的 38.50%, 占比偏高。因行业特性原因造成产品生产周期长, 随着公司生产规模的不断扩大,期末库存的增加对公司生产技术和市场开拓提出了更高要求。如果公司未来不能对当前存货进行有效的控制和管理, 存货占用的资金成本将使企业负重而行, 进而对公司经营产生不利影响。 |
| 2、原辅材料价格波动带来的不确定性风险 | 公司主要原材料为人造金刚石单晶,报告期末的直接材料成本占营业总成本的 70.02%, 比重较高。原材料价格波动、人工成本的上升等因素对企业的经营管理和成本控制能力提出了更 |

| | |
|-----------------|---|
| | <p>高的要求。未来若主要原材料价格发生较大波动,将会对公司的原材料采购成本带来不确定影响,从而对公司的成本控制和经营业绩产生较大影响。</p> |
| 3、实际控制人不当控制风险 | <p>公司共同实际控制人王来福、寇景利合计持有公司97.7138%的股份,且王来福现担任公司董事长、总经理,寇景利现担任公司董事,二人足以对股东大会、董事会的决议产生重大影响。虽然股份公司成立后已经制定了相对完善的公司治理结构以及内控机制,且股份公司成立以来并没有发生公司实际控制人利用控制地位损害公司其他股东权益的事情,但不能排除公司实际控制人未来利用其实际控制地位和管理职权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制,可能给公司经营和其他股东利益带来损害的风险。</p> |
| 本期重大风险是否发生重大变化: | 否 |

第二节 公司概况

一、 基本信息

| | |
|---------|--|
| 公司中文全称 | 柘城惠丰钻石科技股份有限公司 |
| 英文名称及缩写 | Zhecheng Huifeng Diamond Technology co., LTD |
| 证券简称 | 惠丰钻石 |
| 证券代码 | 839725 |
| 法定代表人 | 王来福 |
| 办公地址 | 柘城县产业集聚区北海路 |

二、 联系方式

| | |
|-----------------|--------------------|
| 董事会秘书或信息披露事务负责人 | 康芳芳 |
| 职务 | 董事会秘书 |
| 电话 | 0371-88883001 |
| 传真 | 0371-88883007 |
| 电子邮箱 | info@hfdiamond.com |
| 公司网址 | www.hfdiamond.com |
| 联系地址及邮政编码 | 柘城县产业集聚区北海路 476200 |
| 公司指定信息披露平台的网址 | www.neeq.com.cn |
| 公司年度报告备置地 | 公司董事会秘书办公室 |

三、 企业信息

| | |
|-----------------|--|
| 股票公开转让场所 | 全国中小企业股份转让系统 |
| 成立时间 | 2011年6月10日 |
| 挂牌时间 | 2016年11月11日 |
| 分层情况 | 基础层 |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | 门类C制造业，大类30非金属矿物制品业，中类309石墨及其他非金属矿物制品制造，小类3099其他非金属矿物制品制造。 |
| 主要产品与服务项目 | 公司主要从事金刚石微粉、金刚石破碎整形料的研发、生产、销售等业务。 |
| 普通股股票转让方式 | 集合竞价转让 |
| 普通股总股本（股） | 32,500,000 |
| 优先股总股本（股） | 0 |
| 做市商数量 | 0 |
| 控股股东 | 王来福 |
| 实际控制人及其一致行动人 | 王来福、寇景利 |

四、 注册情况

| 项目 | 内容 | 报告期内是否变更 |
|----------|--------------------|----------|
| 统一社会信用代码 | 91411424725844817K | 否 |
| 注册地址 | 柘城县产业集聚区北海路 | 否 |
| 注册资本 | 32,500,000 | 否 |

五、 中介机构

| | |
|----------------|--------------------------------------|
| 主办券商 | 中原证券 |
| 主办券商办公地址 | 郑州市郑东新区商务外环路 10 号中原广发金融大厦 19 层 |
| 报告期内主办券商是否发生变化 | 否 |
| 会计师事务所 | 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙） |
| 签字注册会计师姓名 | 靳红建、张任飞 |
| 会计师事务所办公地址 | 北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 10 层 |

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 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摘要

一、 盈利能力

单位：元

| | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
|--|----------------|----------------|---------|
| 营业收入 | 108,602,908.41 | 146,433,797.26 | -25.83% |
| 毛利率% | 39.16% | 47.37% | - |
| 归属于挂牌公司股东的净利润 | 18,607,286.73 | 38,710,275.88 | -51.93% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | 16,506,470.26 | 37,110,058.19 | -55.52% |
| 加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算） | 15.32% | 43.73% | - |
| 加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算） | 13.59% | 41.92% | - |
| 基本每股收益 | 0.57 | 1.19 | |

二、 偿债能力

单位：元

| | 本期期末 | 本期期初 | 增减比例% |
|-----------------|----------------|----------------|--------|
| 资产总计 | 239,036,207.66 | 190,825,221.61 | 25.26% |
| 负债总计 | 97,408,985.69 | 65,288,890.87 | 49.20% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产 | 126,147,976.23 | 112,187,383.86 | 12.44% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 3.88 | 3.45 | 12.46% |
| 资产负债率%（母公司） | 41.01% | 34.06% | - |
| 资产负债率%（合并） | 40.75% | 34.21% | - |
| 流动比率 | 2.53 | 2.24 | - |
| 利息保障倍数 | 13.15 | 30.56 | - |

三、 营运情况

单位：元

| | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
|---------------|------------|----------------|---------|
| 经营活动产生的现金流量净额 | 328,640.51 | -10,841,895.91 | 103.03% |
| 应收账款周转率 | 2.66 | 5.82 | - |
| 存货周转率 | 0.74 | 0.94 | - |

四、 成长情况

| | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
|--|----|------|-------|
|--|----|------|-------|

| | | | |
|----------|---------|---------|---|
| 总资产增长率% | 25.26% | 3.16% | - |
| 营业收入增长率% | -25.83% | 68.63% | - |
| 净利润增长率% | -48.69% | 199.73% | - |

五、 股本情况

单位：股

| | 本期期末 | 本期期初 | 增减比例% |
|------------|------------|------------|-------|
| 普通股总股本 | 32,500,000 | 32,500,000 | 0% |
| 计入权益的优先股数量 | | | |
| 计入负债的优先股数量 | | | |

六、 非经常性损益

单位：元

| 项目 | 金额 |
|--|---------------------|
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分 | -11,417.47 |
| 计入当期损益的政府补助，但与企业业务密切相关，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 | 2,370,897.96 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 237,110.06 |
| 非经常性损益合计 | 2,596,590.55 |
| 所得税影响数 | 402,884.48 |
| 少数股东权益影响额（税后） | 92,889.60 |
| 非经常性损益净额 | 2,100,816.47 |

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

| 科目 | 上年期末（上年同期） | | 上上年期末（上上年同期） | |
|---------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| | 调整重述前 | 调整重述后 | 调整重述前 | 调整重述后 |
| 存货 | 131,414,894.01 | 86,554,546.79 | 120,879,989.19 | 77,825,703.33 |
| 其他流动资产 | 841,923.39 | 7,084,164.77 | 3,348,465.72 | 6,624,960.29 |
| 递延所得税资产 | 1,994,531.01 | 1,147,426.01 | 819,737.19 | 603,335.00 |
| 应交税费 | 4,053,487.70 | 2,719,572.01 | 3,831,808.33 | 433,757.84 |
| 资本公积 | 38,389,202.76 | 21,029,769.58 | 34,054,606.24 | 16,695,173.06 |
| 盈余公积 | 7,578,024.84 | 5,642,646.87 | 3,886,818.82 | 1,963,147.84 |

| | | | | |
|--------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 未分配利润 | 71,199,968.47 | 53,044,163.94 | 35,326,425.92 | 18,013,387.09 |
| 少数股东权益 | 14,049,006.35 | 13,368,326.88 | | |
| 营业成本 | 70,806,732.88 | 77,071,212.60 | 38,019,052.62 | 57,845,423.99 |
| 研发费用 | 9,806,415.52 | 9,552,682.54 | 3,954,300.92 | 3,938,585.56 |
| 资产减值损失 | 4,914,486.94 | 709,801.56 | 26,451.85 | -87,936.66 |
| 所得税费用 | 6,485,865.90 | 6,214,956.70 | 5,259,736.32 | 2,305,296.20 |

以上仅列示会计政策变更之其他会计政策变更对相关会计科目的影响金额。

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

根据证监会颁布的《上市公司行业分类指引》（2012 年修订）公司所处行业为“C 制造业”中的“C30 非金属矿物制品业”；本公司是超硬材料行业中金刚石微粉的生产制造商，主营业务是从事金刚石微粉、金刚石破碎整形料的研发、生产、销售等业务。严格按照 ISO9001: 2008 管理体系要求，实行客户定制化生产模式，精准满足客户差异化需求，全面渗透中高端产品市场，布局国内外前沿产品需求，专注产品品质升级，市场占有率逐年提升，实现产品销售服务市场最大化；经过不懈的努力积淀了深厚的技术研发实力，以本公司为依托成立了省级技术与科研中心。在超硬材料行业，公司率先提出金刚石微粉“四超一稳”（超纯、超细、超精、超强，质量稳定）的产品质量战略，公司产品在行业内受到了客户广泛认可，成为行业知名品牌。公司产品在畅销国内的同时，还通过子公司远销欧、美、日等国。公司技术水平和产品竞争力，在细分行业处于国内领先地位，是行业技术研发的骨干力量和金刚石微粉生产龙头企业。

金刚石微粉及制品具有硬度高、耐磨性好、稳定性强等特点，作为切割、抛光、精密研磨材料广泛应用于电子芯片、光伏、军工、航空航天、石油煤炭、电子机械、汽车、机床工具、精密制造、石材、陶瓷等国计民生的各个领域。伴随着行业生产技术水平的不断提高和高效、高精密制造工艺的日趋成熟，金刚石微粉及制品的应用领域还将不断得拓展，需求也逐年增加。公司拥有业务经验丰富的技术研发团队和具有凝聚力的管理团队与销售队伍、拥有自主专利技术和开展业务所需的各种资格证和许可证。为世界范围内有关行业提供高品级金刚石微粉的生产、销售等服务。

公司新建的郑州技术中心已经开展金刚石微粉对硬脆材料切磨抛加工解决方案的研发工作。面向电子材料、光伏材料、陶瓷材料、手机屏幕和背壳材料，开展加工参数优化、工具设计开发、装备设计和选型、加工技术经济研究等多方面的工作实现企业转型，从制造业转型为服务型高技术制造企业，成为国际有影响力的金刚石切磨抛解决方案提供商。

公司始终坚持以科技为先导，不断优化和整合科技资源，注重开发具有自主知识产权的核心和关键技术，致力于行业共性技术、关键技术研发，成为惠丰公司不断发展的技术平台和创新基地。借助公司与河南工业大学材料科学与工程学院建立产学研战略合作关系、河南省亚微米超硬材料微体工程技术研究中心、河南省微纳米金刚石粉体材料院士工作站、金刚石微纳粉体河南省工程实验室、河南省博士后研发基地的技术平台，开发一批高品质、高档次满足市场高端需求的产品，形成一批先进的加工技术，建立一套完善的产业化技术保证体系，全面提高新产品产业化的技术水平和市场竞争力，不断丰富产

品结构和提高市场占有率，形成新的经济增长点。

公司主要采用直接销售的方式进行业务推广和产品销售，并通过销售部下设的市场服务处、客户服务中心、客维部对客户统一提供售后指导和咨询等售后服务。目前公司业务收入及利润主要来源于对金刚石微粉、金刚石破碎整形料等的销售。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

报告期内变化情况：

| 事项 | 是或否 |
|---------------|--|
| 所处行业是否发生变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 主营业务是否发生变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 主要产品或服务是否发生变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 客户类型是否发生变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 关键资源是否发生变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 销售渠道是否发生变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 收入来源是否发生变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 商业模式是否发生变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |

二、经营情况回顾

(一) 经营计划

1、报告期内，公司管理层紧绕年度经营计划，在技术研发、市场开拓及企业精细化管理方面均取得新的突破，为更健康的实现经营发展目标奠定了基础。

(1) 盘活库存量

公司以提高存货周转效率和完善产品销售结构为核心任务，合理调整各粒度产品产出率，持续加大市场开拓力度，加强营销团队建设，并获得市场突破，基本实现当期产销平衡，营收能力更强、库存结构质量更高；

(2) 持续加大技术投入

公司秉持技术创新是企业生存之本的发展理念，持续加大技术投入，成功开发出新型结构的泡沫金刚石系列磨料，该系列新产品的开发及产业化发展将大大提高金刚石微粉市场竞争力，拓宽金刚石微粉应用领域；

(3) 大力推进信息化平台建设，融合部门化、片状化、地域化信息源，实现集团化作业及数据信息的共享，全面实现即时即地无纸化办公，切实提高企业精细化管理水平和效率，并荣获“河南省智能工厂”荣誉称号；

(4) 综合市场环境、生产特点、技术状况等客观因素，经公司管理层深入讨论和董事会研究决定，对

现行的成本核算方法进行了变更。变更后的会计核算方法更充分的考虑会计谨慎性原则和切实体现产出与市场、成本与收益的高度匹配原则，并对内部控制流程化和生产信息化提出更高的管理要求。

(5) 广纳行业专业人才，提高企业核心竞争力！

公司诚邀多名院校专家加盟公司研发团队，为公司在生产技术、质量检测、产品使用等领域注入强劲的开发力量，是公司提高持续盈利能力的技术创新源泉。

2、受国内行业景气度和国际市场环境的影响，报告期经营状况与去年同期相比总体有所下降。截止报告期末，公司总资产为 23,903.62 万元，比期初金额增加 4,821.10 万元，增幅达 25.26%，主要是货币资金和应收账款、应收票据的增加所致。

3、经营情况

(1) 报告期实现营业收入 10,860.29 万元，比上年同期 14,643.38 万元减少 3,783.09 万元，下降 25.83%，

主要受行业景气度的影响较大，特别是市场对金刚线的需求大幅减少，比上年同期在市场需求量、市场售价均有不同程度的下滑；

(2) 报告期实现净利润 2,073.76 万元，比上年同期减少 1,967.56 万元，主要是收入下降和毛利率下浮所致；

(3) 报告期现金流量净增加额 2,483.72 万元，比上年同期增加 3,776.80 万元，其中经营活动现金流量净额增加 1,117.05 万元、筹资活动现金流量净额增加 2,243.88 万元。

报告期内，公司主营业务未发生重大改变，年度经营计划稳步得以开展。

(二) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

| 项目 | 本期期末 | | 本期期初 | | 本期期末与本期期初金额变动比例% |
|--------|---------------|----------|---------------|----------|------------------|
| | 金额 | 占总资产的比重% | 金额 | 占总资产的比重% | |
| 货币资金 | 36,626,465.18 | 15.32% | 9,869,325.02 | 5.17% | 271.11% |
| 应收票据 | | | | | |
| 应收账款 | 45,458,131.47 | 19.02% | 32,073,862.73 | 16.81% | 41.73% |
| 存货 | 92,017,684.88 | 38.50% | 86,554,546.79 | 45.36% | 6.31% |
| 投资性房地产 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0% |
| 长期股权投资 | 1,963,267.89 | 0.82% | 1,999,405.83 | 1.05% | -1.81% |
| 固定资产 | 42,468,259.82 | 17.77% | 27,697,081.94 | 14.51% | 53.33% |
| 在建工程 | 0 | 0.00% | 13,981,433.59 | 7.33% | -100.00% |
| 短期借款 | 31,000,000.00 | 12.97% | 24,000,000.00 | 12.58% | 29.17% |
| 长期借款 | 0 | 0 | 0 | 0% | 0% |

| | | | | | |
|-------|---------------|-------|---------------|-------|---------|
| 应付账款 | 9,879,662.69 | 4.13% | 12,135,238.82 | 6.36% | -18.59% |
| 其他应付款 | 11,092,497.41 | 4.64% | 2,493,669.18 | 1.31% | 344.83% |
| 应付债券 | 19,380,646.63 | 8.11% | 0 | 0% | 0% |

资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金期末结存 3,662.65 万元，比上年同期增加 2,675.71 万元，主要是银行存款的增加所致。公司非公开发行债券 2,000.00 万元用于技术研发及流动资金补充；同时，市场开拓初显成效，部分滞销产品具备流动性，变现能力有所提高；
- 2、应收账款期末余额 4,545.81 万元，比上年同期增加 1,338.43 万元，主要是本年度大客户销售订单量平稳增加，信用政策在风险可控范围内加大了合作力度和深度，致使应收款规模增加；
- 3、存货期末结存 9,201.77 万元，比上年同期增加 546.31 万元，主要是采购原材料的增加所致。报告期内下半年，公司目标客户交易量稳步上升，生产投入量逐步放大，原材料增加是公司正常经营所需；
- 4、固定资产期末账面净值 4,246.83 万元，比上年同期增长 53.33%，主要是郑州技术中心投入使用，由在建工程转入 1,398.14 万元和新增生产、经营设备所致；
- 5、在建工程项目 1,398.14 万元是公司技术中心的投建，报告期已投入使用，符合固定资产确认标准并转出；
- 6、短期借款期末余额 3,100.00 万元，比上年同期增加 700.00 万元，主要是报告期新增银行贷款 700.00 万元；
- 7、应付账款期末余额 987.97 万元，比上年同期减少 225.55 万元，主要是未到付款期的采购款减少所致；
- 8、其他应付款期末余额 1,109.25 万元，比上年同期新增 859.88 万元，为缓解流动资金紧张的局面，主要是报告期新增王来福个人借款 620.00 万元、高杰 225.00 万元所致；
- 9、应付债券期末余额 1,938.00 万元，为促进公司重大研发项目市场化、产业化进程，公司于报告期非公开发行公司债券 2,000.00 万元所致。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

| 项目 | 本期 | | 上年同期 | | 本期与上年同期金额变动比例% |
|------|----------------|-----------|----------------|-----------|----------------|
| | 金额 | 占营业收入的比重% | 金额 | 占营业收入的比重% | |
| 营业收入 | 108,602,908.41 | - | 146,433,797.26 | - | -25.83% |
| 营业成本 | 66,070,862.38 | 60.84% | 77,071,212.60 | 52.63% | -14.27% |
| 毛利率 | 39.16% | - | 47.37% | - | - |
| 销售费用 | 2,575,171.21 | 2.37% | 3,937,094.78 | 2.69% | -34.59% |
| 管理费用 | 8,075,613.98 | 7.44% | 7,875,244.89 | 5.38% | 2.54% |

| | | | | | |
|----------|---------------|--------|---------------|--------|------------|
| 研发费用 | 7,142,488.68 | 6.58% | 9,552,682.54 | 6.52% | -25.23% |
| 财务费用 | 2,152,626.61 | 1.98% | 1,527,433.32 | 1.04% | 40.93% |
| 信用减值损失 | -734,958.60 | -0.68% | 0 | 0.00% | 0% |
| 资产减值损失 | 0 | 0.00% | -709,801.56 | -0.48% | -100.00% |
| 其他收益 | 2,370,897.96 | 2.18% | 1,944,324.26 | 1.33% | 21.94% |
| 投资收益 | -36,137.94 | -0.03% | -594.17 | 0.00% | -5,982.09% |
| 公允价值变动收益 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0% |
| 资产处置收益 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0% |
| 汇兑收益 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0% |
| 营业利润 | 23,308,955.26 | 21.46% | 46,684,089.18 | 31.88% | -50.07% |
| 营业外收入 | 373,139.06 | 0.34% | 825.03 | 0.00% | 45,127.33% |
| 营业外支出 | 147,446.47 | 0.14% | 56,758.23 | 0.04% | 159.78% |
| 净利润 | 20,737,585.59 | 19.09% | 40,413,199.28 | 27.6% | -48.69% |

项目重大变动原因：

- 1、报告期实现营业收入 10,860.29 万元，较上年同期减少 3,783.09 万元，下降幅度为 25.83%，主要受国内行业市场环境和国际贸易环境的影响，国际市场及普通微粉市场需求放缓，部分专用型微粉暂时处于库存消化期，直接影响收入的降低；
- 2、报告期营业成本 6,607.09 万元，较上年同期减少 1,100.04 万元，主要是营业收入减少所致；
- 3、报告期毛利率为 39.16%，较上年同期减少 8 个百分点，产品销售结构发生改变是毛利率下降的主要原因。公司及其子公司按产品应用领域进行产品定位，高端产品对技术附加值要求较高，毛利率相对偏高，而低端产品市场需求量大，毛利率相应较低。报告期，受市场需求和行业景气度影响，部分高端产品销售占比同比下降，而低端产品市场份额提升，二者综合影响毛利率下降；
- 4、报告期销售费用 257.52 万元，较上年同期减少 136.19 万元，主要是因营业收入下滑导致业务费用同步减少所致；
- 5、报告期管理费用 807.56 万元，较上年同期增加 20.04 万元，主要是公司技术中心正式启动所新增的日常运营成本的增加所致；
- 6、报告期研发费用 714.25 万元，较上年同期降低 25.23%，主要是直接投入的减少所致。研发中心的落成、筹备和新型结构的泡沫金刚石系列磨料上市后对市场信息的收集、客户个性化需求的技术支持及生产、检测方案的改进等因素直接影响研发活动的投入和进度；
- 7、报告期财务费用 215.26 万元，较上年同期增加 62.52 万元，主要是报告期贷款规模和汇兑损失增加和所致；
- 8、报告期实现营业利润 2,330.90 万元，较上年同期减少 2,337.51 万元，下降幅度较大，主要是收入减

少和毛利率下滑所致。其中因营业收入的减少、毛利率降低分别负向影响营业利润 1,475.40 万元、868.82 万元。

9、报告期实现净利润 2,073.76 万元，较上年同期减少 1,967.56 万元，主要是收入及毛利减少所致。

(2) 收入构成

单位：元

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 | 变动比例% |
|--------|----------------|----------------|----------|
| 主营业务收入 | 108,602,908.41 | 142,002,767.23 | -23.52% |
| 其他业务收入 | 0 | 4,431,030.03 | -100.00% |
| 主营业务成本 | 66,070,862.38 | 75,769,469.65 | -12.80% |
| 其他业务成本 | 0 | 1,301,742.95 | -100.00% |

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

| 类别/项目 | 本期 | | 上年同期 | | 本期与上年同期金额变动比例% |
|----------|---------------|-----------|----------------|-----------|----------------|
| | 收入金额 | 占营业收入的比重% | 收入金额 | 占营业收入的比重% | |
| 金刚石微粉 | 84,165,565.42 | 77.50% | 126,393,613.40 | 86.31% | -33.41% |
| 金刚石破碎整形料 | 24,437,342.99 | 22.50% | 15,609,153.83 | 10.66% | 56.56% |
| 加工收入 | | | 4,431,030.03 | 3.03% | -100% |

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

| 类别/项目 | 本期 | | 上年同期 | | 本期与上年同期金额变动比例% |
|-------|----------------|-----------|----------------|-----------|----------------|
| | 收入金额 | 占营业收入的比重% | 收入金额 | 占营业收入的比重% | |
| 国内收入 | 104,815,760.25 | 96.51% | 136,907,187.32 | 93.49% | -23.44% |
| 出口收入 | 3,787,148.16 | 3.49% | 9,526,609.94 | 6.51% | -60.25% |

收入构成变动的原因：

报告期通过直接销售实现营业收入 10,860.29 万元，较上年同期减少 3,783.09 万元，主要变动原因：

就国内行情分析，微粉收入比上年同期下降 33.41%，主要是上半年金刚石线锯专用型微粉出现量、价齐跌的现象，对当期营业收入的影响较为明显。破碎整形料收入比上年同期实现 56.56% 的增幅，占全年收入的 22.5%，低端金刚石微粉市场份额逐步提高，但受行业竞争的影响，市场价格有波动现象。

深耕国际市场是公司市场开拓的主要进攻方向，就国际贸易环境而言，受中美贸易战影响，直接出口业务量同比骤减 60.25%，是收入减少的主要因素之一。

生产投入以客户订单为任务、产品产出以市场需求为导向，不盲目生产、有差别销售是企业以健康成长、平衡发展为目标而展开的具体经营活动。盘活库存、调整产销结构等经营策略是报告期销售规模没实现增长的主要原因之一。

(3) 主要客户情况

单位：元

| 序号 | 客户 | 销售金额 | 年度销售占比% | 是否存在关联关系 |
|----|------|---------------|---------|----------|
| 1 | 客户 1 | 13,095,636.21 | 12.06% | 否 |
| 2 | 客户 2 | 12,135,135.19 | 11.17% | 否 |
| 3 | 客户 3 | 8,534,546.98 | 7.86% | 否 |
| 4 | 客户 4 | 6,248,533.76 | 5.75% | 否 |
| 5 | 客户 5 | 4,261,132.74 | 3.92% | 否 |
| 合计 | | 44,274,984.88 | 40.76% | - |

(4) 主要供应商情况

单位：元

| 序号 | 供应商 | 采购金额 | 年度采购占比% | 是否存在关联关系 |
|----|-------|---------------|---------|----------|
| 1 | 供应商 1 | 16,814,159.26 | 24.10% | 否 |
| 2 | 供应商 2 | 12,386,052.39 | 17.75% | 否 |
| 3 | 供应商 3 | 6,809,999.95 | 9.76% | 否 |
| 4 | 供应商 4 | 6,331,334.64 | 9.07% | 否 |
| 5 | 供应商 5 | 4,143,978.63 | 5.94% | 否 |
| 合计 | | 46,485,524.87 | 66.62% | - |

3. 现金流量状况

单位：元

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 | 变动比例% |
|---------------|---------------|----------------|---------|
| 经营活动产生的现金流量净额 | 328,640.51 | -10,841,895.91 | 103.03% |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -3,971,400.38 | -8,130,090.08 | 51.15% |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 28,480,080.41 | 6,041,277.85 | 371.42% |

现金流量分析：

本年度现金总流入 11,689.40 万元，现金总流出 9,205.67 万元，现金流量净增加额 2,483.73 万元，净增加额比上年同期增加 3,776.80 万元，主要是经营活动现金流量净额增加 1,117.06 万元和筹资活动现金流量净额增加 2,243.88 万元所致，具体分析如下：

- 1、报告期经营活动产生的现金流量净额 32.86 万元，比上年同期增加 1,117.05 万元，主要是销售商品收现的现金流入减少 555.14 万元、支付原材料采购款减少 1,007.79 万元、支付各项税费减少 618.48

万元所致。

- 2、报告期投资活动产生的现金流量净额为净流出 397.14 万元，比上年同期减少流出 415.87 万元，主要是公司技术中心筹建结束，在建工程支付减少所致。
- 3、报告期筹资活动产生的现金流量净额为 2,848.01 万元，比上年同期增加净流入 2,243.88 万元，主要原因是为加强研发活动公司发行债券 2,000.00 万元；

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

控股公司：

河南省惠丰金刚石有限公司：

注册资本为 500 万元，2009 年 2 月 18 日成立，主要从事金刚石微粉、破碎料的生产 and 国内外销售，公司持股比例为 100%，该全资子公司主攻国际市场，并积极开拓国内市场。报告期实现营业收入 515.50 万元，净利润为亏损 132.13 万元。

河南克拉钻石有限公司：

注册资本 1,538.46 万元，2017 年 5 月 22 日设立，公司拥有 52.00% 的股权，各股东认缴资本全部出资到位。河南克拉钻石有限公司主要从事金刚石微粉、破碎料的生产 and 销售，主攻低端金刚石微粉、破碎料市场，从市场定位上与惠丰钻石中高端或差异化订制业务形成市场互补，全方位、全领域服务客户、角逐市场！报告期实现营业收入 3,831.42 万元，实现净利润 272.78 万元。

参股公司：

2018 年 8 月，柘城惠丰钻石科技股份有限公司与郑州磨料磨具磨削研究所有限公司、河南省力量钻石股份有限公司、河南黄河旋风股份有限公司、富耐克超硬材料股份有限公司共同出资设立河南省功能金刚石研究院有限公司，参股公司主要从事金刚石应用领域的拓展和金刚石微粉相关的高精端技术的研究开发。注册资本为 1,500.00 万元，公司投资金额 200.00 万元，投资占比 13.33%。报告期该公司发生净亏损 27.11 万元。

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

(四) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

(1) 会计政策变更

①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

本公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。对合并会计报表影响详见第十一节财务报告四、《2019 年财务报表附注》第四条、25 重要会计政策、会计估计变更

②其他会计政策变更

单位：元

| 序号 | 会计政策变更的内容和原因 | 审批程序 | 受影响的报表项目名称 | 影响金额 |
|----|--|-------------------------------------|---|--|
| | 追溯调整法 | | | |
| 1 | <p>1、变更前会计政策 本公司生产成本——直接材料成本核算方法：直接材料成本以投产物料的实际产出重量为分配标准，期末在产成品、半成品、在产品之间进行平均分配。</p> <p>2、变更后会计政策 公司将投产物料的最终产出物料分类为 2um 以粗物料、2um 以细物料，其中 2um 以细物料视为边角料，不承担任何制造成本，全部直接材料成本、直接人工和制造费用均由 2um 以粗物料承担。</p> <p>3、变更原因及依据 从产品生产特性看，全部生产性物资经过生产加工后均会产出一部分非订单物料。实际生产中，其中一部分非订单物料可以继续加工用于销售，还有一部分（2um 以细）物料因市场需求有限，导致该部分物料周转率较低、销售周期长。现有生产技术尚不能将其合成 2um 以粗物料进行销售。结合近几年 2um 以细物料的产出与销售的历史数据分析，此类物料流动性较差，现公司结合市场环境、生产特点、技术状况等实际情况，为了更能够提供更可靠、更相关的会计信息，对现行的成本核算方法进行变更，以达到产品产出与市场、成本和收益相匹配的目标。2um 以细物料视同边角料，不承担任何制造成本，全部直接和间接成本费用</p> | 经本公司第二届董事会第七次会议于 2020 年 4 月 29 日批准。 | <p>2019 年 1 月 1 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日</p> <p>应交税费、存货、其他流动资产、递延所得税资产、资本公积、盈余公积、未分配利润项目；</p> <p>2018 年度研发费用、营业成本、资产减值损失、所得税费用项目</p> | <p>截至 2018 年 12 月 31 日减少存货 4,486.03 万元，增加其他流动资产 624.22 万元，减少递延所得税资产 84.71 万元，减少应交税费 133.39 万元，减少资本公积 1,735.94 万元，减少盈余公积 193.54 万元，减少未分配利润 1,815.58 万元，减少少数股权权益 68.07 万元；增加 2018 年度营业成本 626.45 万元，减少研发费用 25.37 万元，减少资产减值损失 420.47 万元，减少所得税费</p> |

| | | | |
|---------------------------|--|--|-------------|
| 均由2um以粗物料承担更能充分体现会计谨慎性原则。 | | | 用 27.09 万元。 |
|---------------------------|--|--|-------------|

公司上述会计政策变更结合公司实际情况，符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》相关规定，会计政策变更更能够提供更可靠、更相关的会计信息。本次会计政策变更决策程序符合法律法规和公司章程规定，不存在损害公司和股东利益的情形。

三、 持续经营评价

公司所属行业符合国家长期发展战略，关于重点支持新材料发展的政策给公司提供了难得的发展机遇；公司发展战略明确，商业模式清晰；随着郑州技术中心的投入使用，深入紧密与各大院校进行产学研合作，公司研发实力在日益增强；公司治理逐步完善，公司机构及业务、资产、人员、财务等完全独立，保持良好的公司独立自主经营能力，公司已配备有世界领先的检测设备，确保公司产品的质量稳定性；公司实际控制人及核心管理团队稳定性强，对公司预期的发展充满信心；公司将严格遵守有关法律法规和政策守法经营。

因此，公司拥有良好的持续经营能力，报告期内，公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

四、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、 期末存货库存较大的风险

截止报告期末,公司存货账面价值为 9,201.77 万元,占公司总资产的 38.50%, 占比偏高。因行业特性原因造成产品生产周期长,随着公司生产规模的不断扩大,期末库存的增加对公司生产技术和市场开拓提出了更高要求。如果公司未来不能对当前存货进行有效的控制和管理,存货占用的资金成本将使企业负重而行,进而对公司经营产生不利影响。

应对措施:

(1) 郑州技术中心已投入使用,围绕公司存货结构加强技术创新并就存货应用领域的开发持续加大投入,减少库存量,提高公司整体营运能力;

(2) 针对存货结构,及时调整营销政策和激励制度,加大市场开拓力度,充分调动业务人员积极性和提高存货变现能力;

(3) 通过改进生产工艺和技术,降低非订单产品的产出率,优化库存结构。

2、 主辅材料价格波动带来的不确定性风险

公司主要原材料为人造金刚石单晶,报告期末的直接材料成本占营业总成本的 70.02%, 比重较高。原材料价格波动、人工成本的上升等因素对企业的经营管理和成本控制能力提出了更高的要求。未来若主要原材料价格发生较大波动,将会对公司的原材料采购成本带来不确定影响,从而对公司的成本控制和经营业绩产生较大影响。

应对措施:

- (1) 加强采购环节管理和供应商的选择, 以降低采购成本;
- (2) 同时还将加强研发和改进工艺, 降低物耗水平;
- (3) 建立与下游客户的价格传导机制, 及时转移成本上升的风险。

3、 实际控制人不当控制风险

公司共同实际控制人王来福、寇景利合计持有公司 97.7138%的股份, 且王来福现担任公司董事长、总经理, 寇景利现担任公司董事, 二人足以对股东大会、董事会的决议产生重大影响。虽然股份公司成立后已经制定了相对完善的公司治理结构以及内控机制, 且股份公司成立以来并没有发生公司实际控制人利用控制地位损害公司其他股东权益的事情, 但并不能排除公司实际控制人未来利用其实际控制地位和管理职权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制, 可能给公司经营和其他股东利益带来损害的风险。

应对措施:

- (1) 公司将逐步改善法人治理结果, 通过《公司章程》、三会议事规则、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》等规章制度, 规范实际控制人行为, 完善公司经营管理与重大 事项的决策机制;
- (2) 充分发挥监事会的作用, 通过日常监督、现场检查、列席会议等措施对公司董事会、高级管理人员进行监督, 行使其监督职权。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、重要事项索引

| 事项 | 是或否 | 索引 |
|---|--|---------|
| 是否存在重大诉讼、仲裁事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 五.二.(一) |
| 是否存在对外担保事项 | <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、资产的情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否对外提供借款 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在日常性关联交易事项 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 五.二.(二) |
| 是否存在偶发性关联交易事项 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 五.二.(三) |
| 是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在股权激励事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在股份回购事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在已披露的承诺事项 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 五.二.(四) |
| 是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 五.二.(五) |
| 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 | |
| 是否存在破产重整事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在自愿披露的其他重要事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

2、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

| 具体事项类型 | 预计金额 | 发生金额 |
|------------------------------|-----------|-----------|
| 1. 购买原材料、燃料、动力 | | |
| 2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售 | | |
| 3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款） | | |
| 4. 财务资助（挂牌公司接受的） | 9,700,000 | 9,350,000 |
| 5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型 | | |
| 6. 其他 | 300,000 | 208,800 |

(三) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

| 关联方 | 交易内容 | 审议金额 | 交易金额 | 是否履行必要决策程序 | 临时报告披露时间 |
|---------|--------------|------------|------------|------------|-------------|
| 王来福、寇景利 | 为公司在银行借款提供担保 | 5,000,000 | 5,000,000 | 已事前及时履行 | 2019年8月21日 |
| 王来福、寇景利 | 为公司在银行借款提供担保 | 12,000,000 | 1,200,000 | 已事后补充履行 | 2020年4月29日 |
| 王来福、寇景利 | 可转债本息偿还担保 | 20,000,000 | 20,000,000 | 已事前及时履行 | 2019年10月25日 |

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

以上关联交易的目的是为了为了满足公司经营发展的需要，对公司发展具有积极影响。

(四) 承诺事项的履行情况

| 承诺主体 | 承诺开始日期 | 承诺结束日期 | 承诺来源 | 承诺类型 | 承诺具体内容 | 承诺履行情况 |
|------------|-------------|--------|------|--------|----------|--------|
| 实际控制人或控股股东 | 2016年11月11日 | - | 挂牌 | 同业竞争承诺 | 避免同业竞争 | 正在履行中 |
| 实际控制人或控股股东 | 2016年11月11日 | - | 挂牌 | 资金占用承诺 | 避免占用公司资金 | 正在履行中 |
| 董监高 | 2016年11月11日 | - | 挂牌 | 同业竞争承诺 | 避免同业竞争 | 正在履行中 |

承诺事项详细情况：

公司在挂牌时，公司控股股东、实际控制人王来福先生出具了《股东声明与承诺书》、《避免同业竞争承诺函》、《不占用资金的承诺函》、《关于规范关联交易承诺函》等承诺文件，公司董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》、《董事、监事、高级管理人员关于符合任职资格的承诺》。报告期内，各承诺方均严格遵守了相关承诺事项。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

| 资产名称 | 资产类别 | 权利受限类型 | 账面价值 | 占总资产的比例% | 发生原因 |
|-------|------|--------|---------------|----------|------|
| 货币资金 | 流动资产 | 抵押 | 10,018,619.62 | 4.19% | 保证金 |
| 不动产 | 固定资产 | 抵押 | 17,190,875.14 | 7.19% | 贷款抵押 |
| 土地使用权 | 无形资产 | 抵押 | 7,382,147.90 | 3.09% | 贷款抵押 |
| 总计 | - | - | 34,591,642.66 | 14.47% | - |

第六节 股本变动及股东情况

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 | 9,800,000 | 30.15% | 0 | 9,800,000 | 30.15% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 7,400,000 | 22.77% | 0 | 7,400,000 | 22.77% |
| | 董事、监事、高管 | 7,400,000 | 22.77% | 0 | 7,400,000 | 22.77% |
| | 核心员工 | 0 | 0% | 0 | 0 | 0% |
| 有限售 条件股 份 | 有限售股份总数 | 22,700,000 | 69.85% | 0 | 22,700,000 | 69.85% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 22,200,000 | 68.31% | 0 | 22,200,000 | 68.31% |
| | 董事、监事、高管 | 22,200,000 | 68.31% | 0 | 22,200,000 | 68.31% |
| | 核心员工 | 0 | 0% | 0 | 0 | 0% |
| 总股本 | | 32,500,000 | - | 0 | 32,500,000 | - |
| 普通股股东人数 | | 4 | | | | |

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

| 序号 | 股东名称 | 期初持股数 | 持股变动 | 期末持股数 | 期末持股比例% | 期末持有有限售股份数量 | 期末持有无限售股份数量 |
|----|------------------|------------|------|------------|---------|-------------|-------------|
| 1 | 王来福 | 29,110,000 | 0 | 29,110,000 | 89.57% | 21,832,500 | 7,277,500 |
| 2 | 寇景利 | 490,000 | 0 | 490,000 | 1.51% | 367,500 | 122,500 |
| 3 | 商丘克拉创业管理中心(有限合伙) | 2,400,000 | 0 | 2,400,000 | 7.38% | 0 | 2,400,000 |
| 4 | 刘建存 | 500,000 | 0 | 500,000 | 1.54% | 500,000 | 0 |
| 合计 | | 32,500,000 | 0 | 32,500,000 | 100% | 22,700,000 | 9,800,000 |

普通股前十名股东间相互关系说明：公司控股股东、实际控制人王来福与寇景利为夫妻关系；王来福是克拉创业的执行事务合伙人、并持有克拉创业 89.875% 的出资额。

二、优先股股本基本情况

□适用 √不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

股东王来福直接持有公司股份 29,110,000 股，占总股本的 89.57%，为公司控股股东。公司控股股东基本情况如下：

王来福，男，汉族，1973 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1995 年 6 月毕业于河南商业专科学校管理专业，大专学历，高级工程师。1995 年 6 月至 2001 年 1 月自由职业；2001 年 2 月至 2011 年 5 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；现任股份公司董事长、总经理。2012 年 4 月荣获“商丘市劳动模范”荣誉称号；2012 年 7 月荣获柘城县第十四届“十大杰出青年”荣誉称号；2014 年 10 月荣获“感动商丘十大慈善人物”荣誉称号；2015 年 6 月荣获商丘市第七批“专业技术拔尖人才”荣誉称号；连续荣获第四届、第五届河南省优秀中国特色社会主义事业建设者称号；2015 年 9 月当选中国光彩促进会第五届理事会理事；2017 年 9 月荣获“商丘市创新十大人物”荣誉称号。

王来福直接持有公司股份 29,110,000 股，通过克拉创业间接持有公司股份 2,157,000 股，合计持有公司股份 31,267,000 股，占总股本的 96.2062%，所持股份无质押、冻结、存在争议及其他转让受限情况。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

股东王来福直接持有公司股份 29,110,000 股，占总股本的 89.57%；通过克拉创业间接持有公司股份 2,157,000 股，占总股本的 6.6369%；合计持有公司股份 31,267,000 股，占总股本的 96.2062%；寇景利持有公司股份 490,000 股，占总股本的 1.51%；王来福和寇景利合计持有公司股份 31,757,000 股，占总股本的 97.7138%；王来福和寇景利为夫妻关系。有限公司阶段，王来福一直担任有限公司执行董事、总经理职务，整体变更为股份公司后，王来福一直担任公司董事长、总经理职务；寇景利现任股份公司董事；二者足以对公司股东大会、董事会的决议产生重大影响。因此，王来福和寇景利为公司的共同实际控制人。

寇景利，女，汉族，1973 年 9 月出生，中国国籍、无境外永久居留权。1995 年 6 月毕业于郑州航

空工业管理学院财务专业，大专学历。1995年6月至2001年1月自由职业；2001年2月至2011年5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；现任股份公司董事。

寇景利持有公司股份490,000股，占总股本的1.51%，所持股份无质押、冻结、存在争议及其他转让受限情况。

报告期内，实际控制人未发生变化。

第七节 融资及利润分配情况

一、普通股股票发行及募集资金使用情况

1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

√适用 □不适用

单位：元或股

| 发行次数 | 发行方案公告时间 | 新增股票挂牌转让日期 | 发行价格 | 发行数量 | 标的资产情况 | 募集金额 | 发行对象中董监高与核心员工人数 | 发行对象中做市商家数 | 发行对象中外自然人人数 | 发行对象中私募投资基金家数 | 发行对象中信托及资管产品家数 |
|------|------------|------------|------|-----------|--------|------------|-----------------|------------|-------------|---------------|----------------|
| 1 | 2017年12月7日 | 2018年3月8日 | 4 | 2,500,000 | 不适用 | 10,000,000 | 1 | 0 | 1 | 0 | 0 |

2、存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、债券融资情况

□适用 √不适用

四、可转换债券情况

√适用 □不适用

(一). 基本情况

单位：元或股

| 证券代码 | 证券简称 | 期初数量 | 期末数量 | 期限 | 转股价格 |
|--------|-------------|------|------------|-------------------------|------|
| 300023 | 2019 惠丰钻石转债 | 0 | 20,000,000 | 2019年12月25日-2021年12月25日 | |

转股价格的历次调整或者修正情况：

无

(二). 前十名可转换债券持有人

单位：股

| 证券代码 | 证券简称 | | |
|------|-------------------------|--------|------------|
| 序号 | 持有人名称 | 期初持有数量 | 期末持股数量 |
| 1 | 河南省返乡创业股权投资基金 (有限合伙) | 0 | 20,000,000 |

(三). 转股情况

□适用 √不适用

(四). 赎回和回售情况

□适用 √不适用

(五). 契约条款履行情况

□适用 √不适用

(六). 其他事项

无

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 | 抵押贷款 | 中国银行股份有限公司柘城支行 | 流动资金 | 12,000,000 | 2019年7月26日 | 2020年7月26日 | 6.33% |
| 2 | 抵押贷款 | 中国邮政储蓄银行股份有限公司柘城县新城支行 | 流动资金 | 2,000,000 | 2019年10月22日 | 2020年10月21日 | 6.50% |
| 3 | 抵押贷款 | 郑州银行股份有限公司宝龙城支行 | 流动资金 | 5,500,000 | 2019年11月13日 | 2020年11月12日 | 6.96% |
| 4 | 抵押贷款 | 郑州银行股份有限公司宝龙城支行 | 流动资金 | 6,500,000 | 2019年11月25日 | 2020年11月24日 | 6.96% |
| 5 | 专利抵押贷款 | 中国银行股份有限公司柘城 | 流动资金 | 5,000,000 | 2019年7月16日 | 2020年7月16日 | 5.00% |

| | | | | | | | |
|----|------|---------------------|------|------------|-------------|-------------|-------|
| | | 支行 | | | | | |
| 6 | 公司债券 | 河南省返乡创业股权投资基金(有限合伙) | 流动资金 | 20,000,000 | 2019年12月25日 | 2021年12月25日 | 4.75% |
| 合计 | - | - | - | 51,000,000 | - | - | - |

六、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

| 股利分配日期 | 每 10 股派现数 (含税) | 每 10 股送股数 | 每 10 股转增数 |
|------------|----------------|-----------|-----------|
| 2019年5月22日 | 1.6 | 0 | 0 |
| 合计 | 1.6 | 0 | 0 |

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

(二) 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

| 项目 | 每 10 股派现数 (含税) | 每 10 股送股数 | 每 10 股转增数 |
|--------|----------------|-----------|-----------|
| 年度分派预案 | 2 | 0 | 0 |

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

| 姓名 | 职务 | 性别 | 出生年月 | 学历 | 任职起止日期 | | 是否在公司 领取薪酬 |
|-----------|--------------|----|--------------|----|----------------|----------------|---------------|
| | | | | | 起始日期 | 终止日期 | |
| 王来福 | 董事、董事长、总经理 | 男 | 1973年 10月 | 大专 | 2019年6 月24日 | 2022年6 月19日 | 是 |
| 寇景利 | 董事 | 女 | 1973年9 月 | 大专 | 2019年6 月24日 | 2022年6 月19日 | 是 |
| 王依晴 | 董事、副总经理 | 女 | 1972年2 月 | 中专 | 2019年6 月24日 | 2022年6 月19日 | 是 |
| 高杰 | 董事、副总经理 | 男 | 1976年8 月 | 大专 | 2019年6 月24日 | 2022年6 月19日 | 是 |
| 康芳芳 | 董事、董事会 秘书 | 女 | 1984年 12月 | 大专 | 2019年6 月24日 | 2022年6 月19日 | 是 |
| 李秀英 | 财务总监 | 女 | 1975年 11月 | 大专 | 2019年6 月24日 | 2022年6 月19日 | 是 |
| 张瑞丽 | 监事会主席 | 女 | 1988年3 月 | 中专 | 2019年6 月24日 | 2022年6 月19日 | 是 |
| 许长英 | 监事 | 女 | 1978年9 月 | 大专 | 2019年6 月24日 | 2022年6 月19日 | 是 |
| 李飞 | 职工监事 | 男 | 1983年5 月 | 大专 | 2019年6 月24日 | 2022年6 月19日 | 是 |
| 董事会人数: | | | | | | | 5 |
| 监事会人数: | | | | | | | 3 |
| 高级管理人员人数: | | | | | | | 5 |

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

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

(二) 持股情况

单位：股

| 姓名 | 职务 | 期初持普通股股数 | 数量变动 | 期末持普通股股数 | 期末普通股持股比例% | 期末持有股票期权数量 |
|-----|----------------|------------|------|------------|------------|------------|
| 王来福 | 董事、董事长、 总经理 | 29,110,000 | 0 | 29,110,000 | 89.57% | 0 |
| 寇景利 | 董事 | 490,000 | 0 | 490,000 | 1.51% | 0 |
| 合计 | - | 29,600,000 | 0 | 29,600,000 | 91.08% | 0 |

(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 |

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

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 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 生产人员 | 79 | 71 |
| 技术人员 | 12 | 17 |
| 销售人员 | 7 | 10 |
| 财务人员 | 10 | 11 |
| 行政管理人员 | 31 | 28 |
| 员工总计 | 139 | 137 |

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 博士 | 0 | 0 |
| 硕士 | 3 | 4 |
| 本科 | 15 | 15 |
| 专科 | 28 | 28 |
| 专科以下 | 93 | 90 |
| 员工总计 | 139 | 137 |

(二) 核心员工基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理及内部控制

| 事项 | 是或否 |
|---------------------------------------|--|
| 年度内是否建立新的公司治理制度 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 投资机构是否派驻董事 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 监事会对本年监督事项是否存在异议 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 管理层是否引入职业经理人 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 是否建立年度报告重大差错责任追究制度 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司建立规范的公司治理结构，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》、《非上市公司监督管理办法》等相关法律、法规和规章制度的要求，履行各自的权利和义务；公司加强治理内控工作，建立合理、科学的决策体系，保证公司内部控制的有效运行，保证公司信息披露的真实、准确、完整，保证公司财产的独立、安全。截至报告期末，本公司依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司现有的治理机制符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规相关规定和要求，能够保护所有股东的合法、平等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司严格遵守《公司章程》，依据已经建立的重大事项相关内部控制制度实施决策程序，重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项均依法依规操作，履行规定决策程序。报告期内，三会运作规范，信息披露及时完整，公司治理合法合规。

4、 公司章程的修改情况

无

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

| 会议类型 | 报告期内会议召开的次数 | 经审议的重大事项（简要描述） |
|------|-------------|--|
| 董事会 | 7 | 1、2019年4月19日召开第一届董事会第十八次会议决议，审议通过《关于公司2018年度总经理工作报告》、《关于公司2018年度董事会工作报告》、《关于2018年年度报告及摘要》、 |

| | | |
|--|--|---|
| | | <p>《关于 2018 年度财务决算报告》、《关于 2019 年度财务预算报告》、《关于 2018 年度利润分配预案》、《关于续聘瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2019 年度审计机构》、《关于提请召开 2018 年年度股东大会》、《关于预计公司 2019 年度日常性关联交易》；</p> <p>2、2019 年 4 月 29 日召开第一届董事会第十九次会议决议，审议通过《关于取消第一届董事会第十八次会议和第一届监事会第七次会议审议通过的<关于 2018 年年度利润分配预案>》、《2018 年年度权益分派预案公告（修订后）》；</p> <p>3、2019 年 6 月 5 日召开第一届董事会第二十次会议决议，审议通过《关于公司董事会换届选举第二届董事会成员》、《关于提请召开 2019 年第一次临时股东大会通知公告》；</p> <p>4、2019 年 6 月 24 日召开第二届董事会第一次会议决议，审议通过《关于选举公司第二届董事会董事长》、《关于聘任公司总经理》、《关于聘任公司副总经理》、《关于聘任公司财务总监》、《关于聘任公司董事会秘书》；</p> <p>5、2019 年 8 月 21 日召开第二届董事会第二次会议决议，审议通过《公司 2019 年半年度报告》、《关于控股子公司河南克拉钻石有限公司申请银行借款暨关联担保》、《关于提请召开公司 2019 年第二次临时股东大会》；</p> <p>6、2019 年 10 月 17 日召开第二届董事会第三次会议决议，审议通过《关于召开 2019 年第三次临时股东大会》、《关于公司控股股东对公司财务资助》；</p> |
|--|--|---|

| | | |
|------|---|--|
| | | 7、2019年10月25日召开第二届董事会第四次会议决议，审议通过《关于公司符合非公开发行可转换公司债券条件》、《关于非公开发行可转换公司债券方案》、《关于提请股东大会授权董事会办理非公开发行可转换公司债券相关事宜》、《关于关联方为公司非公开发行可转换公司债券提供担保》。 |
| 监事会 | 5 | <p>1、2019年4月19日召开第一届监事会第七次会议决议，审议通过《关于2018年度监事会工作报告》、《关于2018年年度报告及摘要》、《关于2018年度财务决算报告》、《关于2019年度财务预算报告》、《关于2018年度利润分配预案》、《关于预计公司2019年度日常性关联交易》；</p> <p>2、2019年4月29日召开第一届监事会第八次会议决议，审议通过《关于取消第一届董事会第十八次会议和第一届监事会第七次会议审议通过的<关于2018年年度利润分配预案>》、《2018年年度权益分派预案公告（修订后）》；</p> <p>3、2019年6月5日召开第一届监事会第九次会议决议，审议通过《关于公司监事会换届选举第二届监事会成员》；</p> <p>4、2019年6月24日召开第二届监事会第一次会议决议，审议通过《关于选举公司第二届监事会主席》；</p> <p>5、2019年8月21日召开第二届监事会第二次会议决议，审议通过《公司2019年半年度报告》。</p> |
| 股东大会 | 4 | 1、2019年5月10日召开2018年年度股东大会 |

| | | |
|--|--|---|
| | | <p>会：审议通过《关于 2018 年度董事会工作报告》、《关于 2018 年度监事会工作报告》、《关于 2018 年年度报告及摘要》、《关于 2018 年度财务决算报告》、《关于 2019 年度财务预算报告》、《2018 年年度权益分派预案公告（修订后）》、《关于预计公司 2019 年度日常性关联交易》、《关于续聘瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2019 年度审计机构》；</p> <p>2、2019 年 6 月 20 日召开 2019 年第一次临时股东大会：审议通过《关于公司董事会换届选举第二届董事会成员》、《关于公司监事会换届选举第二届监事会成员》；</p> <p>3、2019 年 9 月 6 日召开 2019 年第二次临时股东大会：审议通过《关于控股子公司河南克拉钻石有限公司申请银行借款暨关联担保》；</p> <p>4、2019 年 11 月 6 日召开 2019 年第三次临时股东大会：审议通过《关于公司控股股东对公司财务资助》、《关于公司符合非公开发行可转换公司债券条件》、《关于非公开发行可转换公司债券方案》、《关于提请股东大会授权董事会办理非公开发行可转换公司债券相关事宜》、《关于关联方为公司非公开发行可转换公司债券提供担保》。</p> |
|--|--|---|

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

在报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开严格按照有关法律、法规、《公司法》、《公司章程》、“三会”议事规则等的要求规范运行，决议内容合规，均依法履行了各自的权利和义务。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

公司监事会严格履行监督职责，未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、公司业务独立：公司专注于高品级金刚石微粉的研发、生产和销售的国家级高新技术企业，主要采用直接销售的方式进行业务推广和产品销售，公司业务独立完善、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：公司与员工之间均签订劳动合同，公司董事、监事及高级管理人员均专职在公司工作、领薪，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，建立了独立会计核算体系和财务制度，依法独立纳税，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；

4、公司机构独立：公司依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，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。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司依据有关法律法规和《公司法》、《公司章程》的规定，按照《企业会计准则》的要求建立了会计核算体系，依法开展会计核算工作。结合公司实际情况，建立健全各项财务管理制度，对公司部门费用进行预算控制和考核，能够依法合规的进行财务管理工作，保证公司运行规范。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷，今后公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司制定了《年度报告信息披露重大差错责任追究制度》。报告期内公司严格按照《年度报告信息披露重大差错责任追究制度》进行信息披露工作，报告期内，公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

第十一节 财务报告

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 | 瑞华审字【2020】41100007 号 |
| 审计机构名称 | 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙） |
| 审计机构地址 | 北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 10 层 |
| 审计报告日期 | 2020 年 4 月 29 日 |
| 注册会计师姓名 | 靳红建、张任飞 |
| 会计师事务所是否变更 | 否 |
| 会计师事务所连续服务年限 | 4 |
| 会计师事务所审计报酬 | 150,000.00 |
| 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙） | |

审 计 报 告

柘城惠丰钻石科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了柘城惠丰钻石科技股份有限公司（以下简称“惠丰钻石公司”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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 2019 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2019 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 其他信息

惠丰钻石公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2019 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。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

惠丰钻石公司管理层（以下简称“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。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能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。

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

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。

（六）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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师
（项目合伙人）靳红建

中国·北京

中国注册会计师：张任飞

2020年4月29日

二、 报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2019年12月31日 | 2019年1月1日 |
|------------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 六、1 | 36,626,465.18 | 9,869,325.02 |
| 结算备付金 | | | |
| 拆出资金 | | | |
| 交易性金融资产 | | | |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | - | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | 六、2 | 45,458,131.47 | 32,073,862.73 |
| 应收款项融资 | 六、3 | 3,436,962.21 | 1,962,228.74 |
| 预付款项 | 六、4 | 242,132.25 | 52,767.35 |
| 应收保费 | | | |
| 应收分保账款 | | | |
| 应收分保合同准备金 | | | |
| 其他应收款 | 六、5 | 175,797.58 | 537,338.00 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | 六、6 | 92,017,684.88 | 86,554,546.79 |
| 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 | 六、7 | 6,698,574.94 | 7,084,164.77 |
| 流动资产合计 | | 184,655,748.51 | 138,134,233.40 |
| 非流动资产： | | | |
| 发放贷款及垫款 | | | |
| 债权投资 | | | |
| 可供出售金融资产 | | - | |
| 其他债权投资 | | | |
| 持有至到期投资 | | - | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | 六、8 | 1,963,267.89 | 1,999,405.83 |
| 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 | 六、9 | 42,468,259.82 | 27,697,081.94 |
| 在建工程 | 六、10 | 0 | 13,981,433.59 |

| | | | |
|------------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | | |
| 无形资产 | 六、11 | 7,562,248.25 | 7,607,093.44 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | 六、12 | 141,264.99 | 195,244.35 |
| 递延所得税资产 | 六、13 | 1,471,888.67 | 1,155,409.06 |
| 其他非流动资产 | 六、14 | 773,529.53 | 55,320.00 |
| 非流动资产合计 | | 54,380,459.15 | 52,690,988.21 |
| 资产总计 | | 239,036,207.66 | 190,825,221.61 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | 六、15 | 31,000,000.00 | 24,000,000.00 |
| 向中央银行借款 | | | |
| 拆入资金 | | | |
| 交易性金融负债 | | | |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | | - | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | 六、16 | 16,265,239.24 | 14,697,600.00 |
| 应付账款 | 六、17 | 9,879,662.69 | 12,135,238.82 |
| 预收款项 | 六、18 | 2,885,237.88 | 4,287,129.67 |
| 合同负债 | | | |
| 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 | 六、19 | 681,198.89 | 1,278,181.09 |
| 应交税费 | 六、20 | 1,185,955.84 | 2,719,572.01 |
| 其他应付款 | 六、21 | 11,092,497.41 | 2,493,669.18 |
| 其中：应付利息 | | 265,000.01 | 31,333.35 |
| 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 | | | |
| 其他流动负债 | | | |
| 流动负债合计 | | 72,989,791.95 | 61,611,390.77 |
| 非流动负债： | | | |
| 保险合同准备金 | | | |
| 长期借款 | | 0 | 0 |
| 应付债券 | 六、22 | 19,380,646.63 | |
| 其中：优先股 | | | |

| | | | |
|----------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | | | |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | 六、23 | 4,440,000.14 | 3,677,500.10 |
| 递延所得税负债 | 六、13 | 598,546.97 | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 24,419,193.74 | 3,677,500.10 |
| 负债合计 | | 97,408,985.69 | 65,288,890.87 |
| 所有者权益（或股东权益）： | | | |
| 股本 | 六、24 | 32,500,000.00 | 32,500,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 六、25 | 21,583,075.22 | 21,029,769.58 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 六、26 | 7,422,276.15 | 5,641,451.04 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | 六、27 | 64,642,624.86 | 53,016,163.24 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | | 126,147,976.23 | 112,187,383.86 |
| 少数股东权益 | | 15,479,245.74 | 13,348,946.88 |
| 所有者权益合计 | | 141,627,221.97 | 125,536,330.74 |
| 负债和所有者权益总计 | | 239,036,207.66 | 190,825,221.61 |

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：高大军

(二) 母公司资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2019年12月31日 | 2019年1月1日 |
|------------------------|------|---------------|---------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | | 33,140,163.39 | 9,408,954.09 |
| 交易性金融资产 | | | |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | - | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | 十三、1 | 30,931,929.76 | 24,807,063.33 |
| 应收款项融资 | | 2,332,962.21 | 606,186.74 |

| | | | |
|------------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 预付款项 | | 123,345.39 | 15,501.34 |
| 其他应收款 | 十三、2 | 12,686,505.40 | 189,387.16 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | | 74,853,633.35 | 75,607,271.95 |
| 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 | | 5,247,247.11 | 6,242,241.38 |
| 流动资产合计 | | 159,315,786.61 | 116,876,605.99 |
| 非流动资产： | | | |
| 债权投资 | | | |
| 可供出售金融资产 | | - | |
| 其他债权投资 | | | |
| 持有至到期投资 | | - | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | 十三、3 | 15,286,824.49 | 15,322,962.43 |
| 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 | | 22,671,386.17 | 24,634,973.80 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | | |
| 无形资产 | | 3,852,524.61 | 3,816,577.28 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | | |
| 递延所得税资产 | | 859,871.60 | 673,384.49 |
| 其他非流动资产 | | 710,063.83 | 50,000.00 |
| 非流动资产合计 | | 43,380,670.70 | 44,497,898.00 |
| 资产总计 | | 202,696,457.31 | 161,374,503.99 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | 26,000,000.00 | 14,000,000.00 |
| 交易性金融负债 | | | |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | | - | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | 14,493,239.24 | 14,697,600.00 |
| 应付账款 | | 3,063,814.83 | 9,949,058.80 |
| 预收款项 | | 2,831,591.71 | 4,281,839.67 |

| | | | |
|-------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 卖出回购金融资产款 | | | |
| 应付职工薪酬 | | 519,370.40 | 1,019,145.39 |
| 应交税费 | | 951,613.23 | 1,666,248.26 |
| 其他应付款 | | 11,071,922.29 | 5,666,019.33 |
| 其中：应付利息 | | 265,000.01 | 31,333.35 |
| 应付股利 | | | |
| 合同负债 | | | |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | | |
| 其他流动负债 | | | |
| 流动负债合计 | | 58,931,551.70 | 51,279,911.45 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | | | |
| 应付债券 | | 19,380,646.63 | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | | | |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | | 4,440,000.14 | 3,677,500.10 |
| 递延所得税负债 | | 365,609.64 | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 24,186,256.41 | 3,677,500.10 |
| 负债合计 | | 83,117,808.11 | 54,957,411.55 |
| 所有者权益： | | | |
| 股本 | | 32,500,000.00 | 32,500,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | | 17,572,035.30 | 17,018,729.66 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | 7,422,276.15 | 5,641,451.04 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | | 62,084,337.75 | 51,256,911.74 |
| 所有者权益合计 | | 119,578,649.20 | 106,417,092.44 |
| 负债和所有者权益合计 | | 202,696,457.31 | 161,374,503.99 |

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：高大军

(三) 合并利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2019年 | 2018年 |
|-------------------------------|------|----------------|----------------|
| 一、营业总收入 | 六、28 | 108,602,908.41 | 146,433,797.26 |
| 其中：营业收入 | 六、28 | 108,602,908.41 | 146,433,797.26 |
| 利息收入 | | | |
| 已赚保费 | | | |
| 手续费及佣金收入 | | | |
| 二、营业总成本 | | 86,893,754.57 | 100,983,636.61 |
| 其中：营业成本 | 六、28 | 66,070,862.38 | 77,071,212.60 |
| 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 | 六、29 | 876,991.71 | 1,019,968.48 |
| 销售费用 | 六、30 | 2,575,171.21 | 3,937,094.78 |
| 管理费用 | 六、31 | 8,075,613.98 | 7,875,244.89 |
| 研发费用 | 六、32 | 7,142,488.68 | 9,552,682.54 |
| 财务费用 | 六、33 | 2,152,626.61 | 1,527,433.32 |
| 其中：利息费用 | | 1,937,538.52 | 1,577,388.83 |
| 利息收入 | | 149,528.66 | 259,379.45 |
| 加：其他收益 | 六、34 | 2,370,897.96 | 1,944,324.26 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 六、35 | -36,137.94 | -594.17 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 六、36 | -734,958.60 | |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 六、37 | | -709,801.56 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 23,308,955.26 | 46,684,089.18 |
| 加：营业外收入 | 六、38 | 373,139.06 | 825.03 |
| 减：营业外支出 | 六、39 | 147,446.47 | 56,758.23 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 23,534,647.85 | 46,628,155.98 |
| 减：所得税费用 | 六、40 | 2,797,062.26 | 6,214,956.70 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 20,737,585.59 | 40,413,199.28 |
| 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) | | 20,737,585.59 | 40,413,199.28 |
| 2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列) | | | |
| (二) 按所有权归属分类: | - | - | - |
| 1. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列) | | 2,130,298.86 | 1,702,923.40 |
| 2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列) | | 18,607,286.73 | 38,710,275.88 |
| 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) 可供出售金融资产公允价值变动损益 | | - | |
| (4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| (5) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 | | - | |
| (6) 其他债权投资信用减值准备 | | | |
| (7) 现金流量套期储备 | | | |
| (8) 外币财务报表折算差额 | | | |
| (9) 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 | | 20,737,585.59 | 40,413,199.28 |
| (一) 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | 18,607,286.73 | 38,710,275.88 |
| (二) 归属于少数股东的综合收益总额 | | 2,130,298.86 | 1,702,923.40 |
| 八、每股收益: | | | |
| (一) 基本每股收益(元/股) | | 0.57 | 1.19 |
| (二) 稀释每股收益(元/股) | | 0.57 | 1.19 |

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: 高大军

(四) 母公司利润表

单位: 元

| 项目 | 附注 | 2019年 | 2018年 |
|----|----|-------|-------|
|----|----|-------|-------|

| | | | |
|-------------------------------|------|---------------|----------------|
| 一、营业收入 | 十三、4 | 71,592,121.41 | 113,353,042.76 |
| 减：营业成本 | 十三、4 | 38,947,983.29 | 56,183,582.58 |
| 税金及附加 | | 746,864.67 | 887,577.34 |
| 销售费用 | | 2,014,015.99 | 2,858,534.29 |
| 管理费用 | | 5,858,615.63 | 6,006,642.85 |
| 研发费用 | | 4,082,708.92 | 6,145,083.15 |
| 财务费用 | | 1,251,781.12 | 842,510.14 |
| 其中：利息费用 | | 1,192,247.50 | 859,188.82 |
| 利息收入 | | 146,134.23 | 254,354.76 |
| 加：其他收益 | | 2,025,097.96 | 1,938,324.26 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 十三、5 | -36,137.94 | -594.17 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | | -480,747.36 | |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | | 186,595.34 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 20,198,364.45 | 42,553,437.84 |
| 加：营业外收入 | | 371,939.06 | 824.91 |
| 减：营业外支出 | | 116,029.00 | 56,608.84 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 20,454,274.51 | 42,497,653.91 |
| 减：所得税费用 | | 2,646,023.39 | 5,702,663.65 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 17,808,251.12 | 36,794,990.26 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| （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. 可供出售金融资产公允价值变动损益 | | - | |
| 4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产 | | - | |

| | | | |
|-----------------|--|---------------|---------------|
| 产损益 | | | |
| 6. 其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 7. 现金流量套期储备 | | | |
| 8. 外币财务报表折算差额 | | | |
| 9. 其他 | | | |
| 六、综合收益总额 | | 17,808,251.12 | 36,794,990.26 |
| 七、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | | |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | | |

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：高大军

(五) 合并现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2019年 | 2018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 | | 52,608,917.46 | 58,160,349.63 |
| 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 | | | |
| 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 | | | |
| 处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额 | | - | |
| 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 | | 248,463.15 | 340,383.00 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 六、41(1) | 3,292,674.70 | 3,587,831.11 |
| 经营活动现金流入小计 | | 56,150,055.31 | 62,088,563.74 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 34,019,565.87 | 44,097,504.37 |
| 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 | 六、41(2) | | |
| 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 | | 10,834,679.36 | 10,757,475.51 |
| 支付的各项税费 | | 7,567,902.78 | 13,752,714.96 |

| | | | |
|---------------------------|---------|----------------------|-----------------------|
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 六、41(2) | 3,399,266.79 | 4,322,764.81 |
| 经营活动现金流出小计 | | 55,821,414.80 | 72,930,459.65 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 328,640.51 | -10,841,895.91 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | | |
| 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 | | | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 3,971,400.38 | 6,130,090.08 |
| 投资支付的现金 | | | 2,000,000.00 |
| 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 | | 3,971,400.38 | 8,130,090.08 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -3,971,400.38 | -8,130,090.08 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | 16,000,000.00 |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | | 16,000,000.00 |
| 取得借款收到的现金 | | 31,460,000.00 | 14,000,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | 19,933,952.27 | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 六、41(3) | 9,350,000.00 | 400,000.00 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 60,743,952.27 | 30,400,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 24,460,000.00 | 22,800,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 6,871,871.86 | 1,402,480.27 |
| 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 | 六、43(4) | 932,000.00 | 156,241.88 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 32,263,871.86 | 24,358,722.15 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 28,480,080.41 | 6,041,277.85 |
| 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 | | 24,837,320.54 | -12,930,708.14 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 1,770,525.02 | 14,701,233.16 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 26,607,845.56 | 1,770,525.02 |

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：高大军

(六) 母公司现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2019 年 | 2018 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 | | 39,029,695.20 | 43,454,822.89 |
| 收到的税费返还 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 2,942,028.82 | 3,576,694.73 |
| 经营活动现金流入小计 | | 41,971,724.02 | 47,031,517.62 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 23,087,467.45 | 20,296,708.43 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 7,444,375.78 | 7,891,179.55 |
| 支付的各项税费 | | 6,481,465.37 | 13,527,446.43 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 2,234,468.54 | 2,889,920.99 |
| 经营活动现金流出小计 | | 39,247,777.14 | 44,605,255.40 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 2,723,946.88 | 2,426,262.22 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | | |
| 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 | | | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 865,928.63 | 2,316,910.45 |
| 投资支付的现金 | | | 2,000,000.00 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 865,928.63 | 4,316,910.45 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -865,928.63 | -4,316,910.45 |
| 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 | | 26,460,000.00 | 14,000,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | 19,933,952.27 | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | 9,350,000.00 | 13,200,000.00 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 55,743,952.27 | 27,200,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 14,460,000.00 | 22,000,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 6,126,580.84 | 684,280.26 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | 13,432,000.00 | 13,056,241.88 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 34,018,580.84 | 35,740,522.14 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 21,725,371.43 | -8,540,522.14 |
| 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 | | 23,583,389.68 | -10,431,170.37 |

| | | | |
|----------------|--|---------------|---------------|
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 1,310,154.09 | 11,741,324.46 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 24,893,543.77 | 1,310,154.09 |

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：高大军

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

| 项目 | 2019 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 | 32,500,000.00 | | | | 21,029,769.58 | | | | 5,642,646.87 | | 53,044,163.94 | 13,368,326.88 | 125,584,907.27 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | -1,195.83 | | -28,000.70 | -29,196.53 | -48,576.53 |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 32,500,000.00 | | | | 21,029,769.58 | | | | 5,641,451.04 | | 53,016,163.24 | 13,348,946.88 | 125,536,330.74 |
| 三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列) | | | | | 553,305.64 | | | | 1,780,825.11 | | 11,626,461.62 | 2,130,298.86 | 16,090,891.23 |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | | | | | | 18,607,286.73 | 2,130,298.86 | 20,737,585.59 |
| (二) 所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|--|--|--|--|--|------------|--------------|--|---------------|--|--|---------------|
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| (三) 利润分配 | | | | | | | 1,780,825.11 | | -6,980,825.11 | | | -5,200,000.00 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | 1,780,825.11 | | -1,780,825.11 | | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者(或股东)的分配 | | | | | | | | | -5,200,000.00 | | | -5,200,000.00 |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| (四) 所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本(或股本) | | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本(或股本) | | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| (五) 专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | |
| (六) 其他 | | | | | | 553,305.64 | | | | | | 553,305.64 |

| | | | | | | | | | | | |
|----------|---------------|--|--|---------------|--|--|--------------|--|---------------|---------------|----------------|
| 四、本年期末余额 | 32,500,000.00 | | | 21,583,075.22 | | | 7,422,276.15 | | 64,642,624.86 | 15,479,245.74 | 141,627,221.97 |
|----------|---------------|--|--|---------------|--|--|--------------|--|---------------|---------------|----------------|

| 项目 | 2018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 | 32,500,000.00 | | | | 34,054,606.24 | | | | 3,886,818.82 | | 35,326,425.92 | | 105,767,850.98 |
| 加：会计政策变更 | | | | | -17,359,433.18 | | | | -1,923,670.98 | | -17,313,038.83 | | -36,596,142.99 |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 32,500,000.00 | | | | 16,695,173.06 | | | | 1,963,147.84 | | 18,013,387.09 | | 69,171,707.99 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | 4,334,596.52 | | | | 3,679,499.03 | | 35,030,776.85 | 13,368,326.88 | 56,413,199.28 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | 38,710,275.88 | 1,702,923.40 | 40,413,199.28 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | 4,334,596.52 | | | | | | | 11,665,403.48 | 16,000,000.00 |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | 4,334,596.52 | | | | | | | 11,665,403.48 | 16,000,000.00 |
| 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 | | | | | | | 3,679,499.03 | | -3,679,499.03 | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | 3,679,499.03 | | -3,679,499.03 | | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| (四) 所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| (五) 专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | |
| (六) 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年期末余额 | 32,500,000.00 | | | | 21,029,769.58 | | | 5,642,646.87 | | 53,044,163.94 | 13,368,326.88 | 125,584,907.27 |

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：高大军

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

| 项目 | 2019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 | 32,500,000.00 | | | | 17,018,729.66 | | | | 5,642,646.87 | | 51,267,674.13 | 106,429,050.66 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | -1,195.83 | | -10,762.39 | -11,958.22 |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 32,500,000.00 | | | | 17,018,729.66 | | | | 5,641,451.04 | | 51,256,911.74 | 106,417,092.44 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | 553,305.64 | | | | 1,780,825.11 | | 10,827,426.01 | 13,161,556.76 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | 17,808,251.12 | 17,808,251.12 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | 1,780,825.11 | | -6,980,825.11 | -5,200,000.00 |

| | | | | | | | | | | | |
|--------------------|---------------|--|--|--|---------------|--|--|--------------|--|---------------|----------------|
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | 1,780,825.11 | | -1,780,825.11 | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | -5,200,000.00 | -5,200,000.00 |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | 553,305.64 | | | | | | 553,305.64 |
| 四、本年期末余额 | 32,500,000.00 | | | | 17,572,035.30 | | | 7,422,276.15 | | 62,084,337.75 | 119,578,649.20 |

| 项目 | 2018 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 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| | | 优先 | 永续 | 其他 | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |

| | | 股 | 债 | | | | | | 准备 | | | |
|-----------------------|---------------|---|---|--|----------------|--|--|--|---------------|--|----------------|----------------|
| 一、上年期末余额 | 32,500,000.00 | | | | 34,378,162.84 | | | | 3,886,818.82 | | 35,465,221.73 | 106,230,203.39 |
| 加：会计政策变更 | | | | | -17,359,433.18 | | | | -1,923,670.98 | | -17,313,038.83 | -36,596,142.99 |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 32,500,000.00 | | | | 17,018,729.66 | | | | 1,963,147.84 | | 18,152,182.90 | 69,634,060.40 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | | | | 3,679,499.03 | | 33,115,491.23 | 36,794,990.26 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | 36,794,990.26 | 36,794,990.26 |
| （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 | | | | | | | | | 3,679,499.03 | | -3,679,499.03 | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | 3,679,499.03 | | -3,679,499.03 | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本（或股 | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|-------------------|----------------------|--|--|--|----------------------|--|--|--|---------------------|--|----------------------|-----------------------|
| 本) | | | | | | | | | | | | |
| 2.盈余公积转增资本(或股本) | | | | | | | | | | | | |
| 3.盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 6.其他 | | | | | | | | | | | | |
| (五)专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1.本期提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2.本期使用 | | | | | | | | | | | | |
| (六)其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年期末余额 | 32,500,000.00 | | | | 17,018,729.66 | | | | 5,642,646.87 | | 51,267,674.13 | 106,429,050.66 |

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：高大军

柘城惠丰钻石科技股份有限公司
2019 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

柘城惠丰钻石科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是由柘城惠丰钻石科技有限公司于2016年6月28日整体改制设立,原柘城惠丰钻石科技有限公司是由自然人投资成立的有限责任公司,成立于2011年6月10日。

法定代表人:王来福。

住所:柘城县产业集聚区北海路;在柘城县工商行政管理局办理了工商注册登记,统一社会信用代码为91411424725844817K。

本公司实际控制人:王来福与寇景利夫妇。

所处行业:非金属矿物制品业。

经营范围:金刚石、金刚石微粉、金刚石破碎料及金刚石制品生产、销售;货物进出口、技术进出口(凡法律、行政法规禁止的项目除外、法律、行政法规限制的项目,须取得许可后方可经营)。

本财务报表页经本公司董事会于2020年4月29日决议批准报出。

本公司2019年度纳入合并范围的子公司共2户,详见本附注七“在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),参考中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定(2014年修订)》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公

司 2019 年 12 月 31 日的财务状况及 2019 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外,本公司的财务报表在所有重大方面参考中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事金刚石、金刚石微粉、金刚石破碎料及金刚石制品生产、销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计,详见本附注四、21“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明,请参阅附注四、26“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期,会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度,即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、 营业周期

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

3、 记账本位币

人民币为本公司及各子公司经营所处的主要经济环境中的货币,本公司及各子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并,在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方,参与合并的其他企业为被合并方。合并日,是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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(股本溢价);资本公积(股本溢价)不足以冲减的,调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益

采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、 合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、 外币业务

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

8、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期

损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述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，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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和其他金融负债。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，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的

风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额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，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与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之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

9、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。

（1） 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的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已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有

依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项 目 | 确定组合的依据 |
|------|----------------------|
| 组合 1 | 承兑人为信用风险较小的银行 |
| 组合 2 | 其他承兑银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票 |

本公司对于划分为组合一的应收票据，通常不确认预期信用损失；对于划分为组合二的应收票据，当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，按照账龄组合与整个存续期间预期信用损失率对照表计算预期信用损失。

② 应收账款

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项，本公司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。本公司对信用风险显著不同的应收款项单项评估信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除单项评估信用风险的应收款项及租赁应收款外和在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据如下：

| 项目 | 确定组合的依据 |
|-------------|-----------------------------------|
| 组合 1：账龄组合 | 除单项评估已经发生信用减值的应收账款和特定款项组合以外的应收账款。 |
| 组合 2：特定款项组合 | 合并范围内的关联方款项 |

对于按组合计算预期信用损失的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

| 项目 | 计提方法 |
|-------------|-----------------------|
| 组合 1：账龄组合 | 采用账龄分析法计提坏账准备 |
| 组合 2：特定款项组合 | 无特别风险，坏账计提比例一般为 0.00% |

采用组合 1 计提坏账准备对照表：

| 账龄 | 应收账款预期信用损失率（%） |
|-------|----------------|
| 1 年以内 | 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 | 100.00 |

采用组合 2 计提坏账准备对照表：

| 组合名称 | 应收账款预期信用损失率（%） |
|--------|----------------|
| 特定款项组合 | 0.00 |

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单

项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项 目 | 确定组合的依据 |
|------|----------------------------------|
| 组合 1 | 本组合为日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应收款项。 |
| 组合 2 | 本组合为日常经常活动中应收取的内部备用金 |
| 组合 3 | 本组合为日常经常活动中应收取的出口退税款 |
| 组合 4 | 本组合为日常经常活动中应收取的往来款 |

10、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8“金融工具”及附注四、9“金融资产减值”。

11、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、库存商品、发出商品、受托加工材料等。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制。

（5） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

12、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1） 投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值

加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期

间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则

核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

13、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置

费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起,采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下:

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限(年) | 残值率(%) | 年折旧率(%) |
|---------|-------|---------|--------|-------------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 20 | 3.00 | 4.85 |
| 机器设备 | 年限平均法 | 10 | 3.00 | 9.70 |
| 运输设备 | 年限平均法 | 4 | 3.00 | 24.25 |
| 办公设备及其他 | 年限平均法 | 3-5 | 3.00 | 32.33-19.40 |

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态,本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁,其所有权最终可能转移,也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出,如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量,则计入固定资产成本,并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出,在发生时计入当期损益。

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

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

14、 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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

15、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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，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；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，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。

16、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如

发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

17、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中

销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提

存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

20、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

21、 收入

（1） 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

本公司以客户签收确认销售收入；外销情况下，开具发票办妥报关手续确认销售收入实现。

（2） 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入，已发生的劳务成本计入当期损益。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3） 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(4) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

22、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

23、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能

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，减记的金额予以转回。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵销

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

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

24、 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1） 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2） 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3） 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有

租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

25、 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

本公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的商业模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本公司的主要变化和影响如下：

——本公司在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书或贴现，既以收取合同现金流量又以出售金融资产为目标，因此，本公司在 2019 年 1 月 1 日及以后将该等应收票据重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益金融资产类别，列报为应收款项融资。

A、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

a、对合并财务报表的影响

| 2018 年 12 月 31 日（变更前） | | | 2019 年 1 月 1 日（变更后） | | |
|-----------------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------------|---------------|
| 项目 | 计量类别 | 账面价值 | 项目 | 计量类别 | 账面价值 |
| 应收票据 | 摊余成本 | 2,026,097.24 | | | |
| 应收账款 | 摊余成本 | 32,073,862.73 | 应收账款 | 摊余成本 | 32,073,862.73 |
| 其他应收款 | 摊余成本 | 530,029.08 | 其他应收款 | 摊余成本 | 537,338.00 |
| 应收款项融资 | 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益 | | 应收款项融资 | 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益 | 1,962,228.74 |

b、对公司财务报表的影响

| 2018 年 12 月 31 日（变更前） | | | 2019 年 1 月 1 日（变更后） | | |
|-----------------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------------|---------------|
| 项目 | 计量类别 | 账面价值 | 项目 | 计量类别 | 账面价值 |
| 应收票据 | 摊余成本 | 622,555.24 | | | |
| 应收账款 | 摊余成本 | 24,807,063.33 | 应收账款 | 摊余成本 | 24,807,063.33 |
| 其他应收款 | 摊余成本 | 187,087.16 | 其他应收款 | 摊余成本 | 189,387.16 |
| 应收款项融资 | 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益 | | 应收款项融资 | 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益 | 606,186.74 |

B、首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

a、对合并报表的影响

| 项目 | 2018年12月31日(变更前) | 重分类 | 重新计量 | 2019年1月1日(变更后) |
|-----------------|----------------------|--------------|-----------|----------------|
| 摊余成本: | | | | |
| 应收票据 | 2,026,097.24 | | | |
| 减: 转出至应收款项融资 | | 2,026,097.24 | | |
| 重新计量: 预计信用损失准备 | | | | |
| 按新金融工具准则列示的余额 | | | | |
| 应收账款 | 32,073,862.73 | | | |
| 加: 执行新收入准则的调整 | | | | |
| 减: 转出至应收款项融资 | | | | |
| 重新计量: 预计信用损失准备 | | | | |
| 按新金融工具准则列示的余额 | | | | 32,073,862.73 |
| 其他应收款 | 530,029.08 | | | |
| 重新计量: 预计信用损失准备 | | | 7,308.92 | |
| 按新金融工具准则列示的余额 | | | | 537,338.00 |
| 应收款项融资 | | | | |
| 从应收票据转入 | | 2,026,097.24 | | |
| 从应收账款转入 | | | | |
| 重新计量: 按公允价值重新计量 | | | | |
| 重新计量: 预计信用损失准备 | | | 63,868.50 | |
| 按新金融工具准则列示的余额 | | | | 1,962,228.74 |

b、对公司财务报表的影响

| 项目 | 2018年12月31日(变更前) | 重分类 | 重新计量 | 2019年1月1日(变更后) |
|----------------|------------------|------------|------|----------------|
| 摊余成本: | | | | |
| 应收票据 | 622,555.24 | | | |
| 减: 转出至应收款项融资 | | 622,555.24 | | |
| 重新计量: 预计信用损失准备 | | | | |
| 按新金融工具准则列示的余额 | | | | |

| 项目 | 2018年12月31日(变更前) | 重分类 | 重新计量 | 2019年1月1日(变更后) |
|----------------|----------------------|------------|-----------|----------------------|
| 应收账款 | 24,807,063.33 | | | |
| 加：执行新收入准则的调整 | | | | |
| 减：转出至应收款项融资 | | | | |
| 重新计量：预计信用损失准备 | | | | |
| 按新金融工具准则列示的余额 | | | | 24,807,063.33 |
| 其他应收款 | 187,087.16 | | | |
| 重新计量：预计信用损失准备 | | | 2,300.00 | |
| 按新金融工具准则列示的余额 | | | | 189,387.16 |
| 应收款项融资 | — | | | |
| 从应收票据转入 | | 622,555.24 | | |
| 从应收账款转入 | | | | |
| 重新计量：按公允价值重新计量 | | | | |
| 重新计量：预计信用损失准备 | | | 16,368.50 | |
| 按新金融工具准则列示的余额 | | | | 606,186.74 |

C、首次执行日，金融资产减值准备调节表

a、对合并报表的影响

| 计量类别 | 2018年12月31日(变更前) | 重分类 | 重新计量 | 2019年1月1日(变更后) |
|--------------|------------------|-----|-----------|----------------|
| 摊余成本： | | | | |
| 应收账款减值准备 | 1,763,747.01 | | | 1,763,747.01 |
| 其他应收款减值准备 | 36,597.24 | | -7,308.92 | 29,288.32 |
| 应收款项融资减值准备 | | | 63,868.50 | 63,868.50 |

b、对公司财务报表的影响

| 计量类别 | 2018年12月31日(变更前) | 重分类 | 重新计量 | 2019年1月1日(变更后) |
|--------------|------------------|-----|-----------|----------------|
| 摊余成本： | | | | |
| 应收账款减值准备 | 785,393.57 | | | 785,393.57 |
| 其他应收款减值准备 | 12,267.75 | | -2,300.00 | 9,967.75 |
| 应收款项融资减值准备 | | | 16,368.50 | 16,368.50 |

D、对 2019 年 1 月 1 日留存收益和其他综合收益的影响

| 项目 | 合并未分配利润 | 合并盈余公积 | 合并其他综合收益 |
|-----------------------|---------------|--------------|----------|
| 2018 年 12 月 31 日 | 53,044,163.94 | 5,642,646.87 | |
| 1、应收款项减值的重新计量 | | | |
| 2、其他应收款减值的重新计量 | 7,308.92 | | |
| 3、应收款项融资减值的重新计量 | -63,868.50 | | |
| 4、上述减值准备导致递延所得税资产重新计量 | 7,983.05 | | |
| 5、上述减值准备导致盈余公积重新计量 | 1,195.83 | -1,195.83 | |
| 少数股东权益调整 | 19,380.00 | | |
| 2019 年 1 月 1 日 | 53,016,163.24 | 5,641,451.04 | |

②其他会计政策变更

单位：元

| 序号 | 会计政策变更的内容和原因 | 审批程序 | 受影响的报表项目名称 | 影响金额 |
|----|--|-------------------------------------|---|--|
| | 追溯调整法 | | | |
| 1 | <p>1、变更前会计政策 本公司生产成本——直接材料成本核算方法：直接材料成本以投产物料的实际产出重量为分配标准，期末在产成品、半成品、在产品之间进行平均分配。</p> <p>2、变更后会计政策 公司将投产物料的最终产出物料分类为 2um 以粗物料、2um 以细物料，其中 2um 以细物料视为边角料，不承担任何制造成本，全部直接材料成本、直接人工和制造费用均由 2um 以粗物料承担。</p> <p>3、变更原因及依据 从产品生产特性看，全部生产性物资经过生产加工后均会产出一部分非订单物料。实际生产中，其中一部分非订单物料可以继续加工用于销售，还有一部分（2um 以细）物料因市场需求有限，导致该部分物料周转率较低、销售周期长。现有生产技术尚不能将其合成 2um 以粗物料进行销售。结合近几年 2um 以细物料的产出与销售的历史数据分析，此类物料流动性较差，现公司结合市场环境、生产特点、技术状况等实际情况，为了更能够提供更可靠、更相关的会计信息，对现行的成本核算方法进行变更，以达到产品产出与市场、成本和收益相匹配的目标。2um 以细物料视同边角料，不承担任何制造成本，全部直接和间接成本费用均由 2um 以粗物料承担更能充分体现会计谨慎</p> | 经本公司第二届董事会第七次会议于 2020 年 4 月 29 日批准。 | 2019 年 1 月 1 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日 应交税费、存货、其他流动资产、递延所得税资产、资本公积、未分配利润项目； 2018 年度研发费用、营业成本、资产减值损失、所得税费用项目 | 截至 2018 年 12 月 31 日减少存货 4,486.03 万元，增加其他流动资产 624.22 万元，减少递延所得税资产 84.71 万元，减少应交税费 133.39 万元，减少资本公积 1,735.94 万元，减少盈余公积 193.54 万元，减少未分配利润 1,815.58 万元，减少少数股权权益 68.07 万元；增加 2018 年度营业成本 626.45 万元，减少研发费用 25.37 万元，减少资产减值损失 420.47 万元，减少所得税费用 27.09 万元。 |

| 序号 | 会计政策变更的内容和原因 | 审批程序 | 受影响的报表 项目名称 | 影响 金额 |
|----|--------------|------|----------------|----------|
| | 性原则。 | | | |

26、 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1） 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（2） 存货跌价准备

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

（3） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资

或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（4）长期资产减值准备

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

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

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5）折旧和摊销

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

（6）递延所得税资产

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

（7）所得税

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

五、 税项

1、 主要税种及税率

| 税种 | 具体税率情况 |
|---------|--|
| 增值税 | 柘城惠丰钻石科技股份有限公司、河南克拉钻石有限公司为一般纳税人，应税收入按16.00%/13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；河南省惠丰金刚石有限公司实行出口退税“免退”政策； |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳流转税的5.00%计缴； |
| 教育费附加 | 按实际缴纳流转税的3.00%计缴； |
| 地方教育附加 | 按实际缴纳流转税的2.00%计缴； |
| 企业所得税 | 柘城惠丰钻石科技股份有限公司、河南克拉钻石有限公司、河南省惠丰金刚石有限公司按应纳税所得额的15.00%计缴。 |

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，于 2019 年 1~3 月期间的适用税率为 16%/10%，根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%/9%。

2、 税收优惠及批文

柘城惠丰钻石科技股份有限公司于2018年9月12日通过高新技术复审，有效期自2018年9月12日至2021年9月12日，证书号：GR201611002007。

河南克拉钻石有限公司于 2018 年 11 月 29 日，经河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局、河南省地方税务局的批准，被评为高新技术企业，有效期自 2018 年 11 月 29 日至 2021 年 11 月 29 日，证书号：GR201841000649。

河南省惠丰金刚石有限公司于 2019 年 10 月 31 日，经河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局、河南省地方税务局的批准，被评为高新技术企业，有效期自 2019 年 10 月 31 日至 2022 年 10 月 31 日，证书号：GR201941000217。

根据国税函[2009]203 号《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》的规定，本公司及子公司在本年度内享受高新技术企业 15.00% 的所得税优惠税率。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2019 年 1 月 1 日，“年末”指 2019 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2018 年 12

月 31 日，“本年”指 2019 年度，“上年”指追溯调整后 2018 年度。

1、 货币资金

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|---------------|---------------|--------------|
| 库存现金 | 54,443.46 | 67,164.22 |
| 银行存款 | 26,553,402.10 | 1,703,360.80 |
| 其他货币资金 | 10,018,619.62 | 8,098,800.00 |
| 合 计 | 36,626,465.18 | 9,869,325.02 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | | |

注：截至 2019 年 12 月 31 日，其他货币资金余额 10,018,619.62 元，均为票据保证金。

2、 应收账款

(1) 按账龄披露

| 账 龄 | 年末余额 |
|---------|---------------|
| 1 年以内 | 46,698,093.42 |
| 1 至 2 年 | 1,202,932.27 |
| 2 至 3 年 | 7,129.60 |
| 3 至 4 年 | 13,200.00 |
| 小 计 | 47,921,355.29 |
| 减：坏账准备 | 2,463,223.82 |
| 合 计 | 45,458,131.47 |

(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 (%) | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 47,921,355.29 | 100.00 | 2,463,223.82 | 5.14 | 45,458,131.47 |
| 其中： | | | | | |
| 组合 1：账龄组合 | 47,921,355.29 | 100.00 | 2,463,223.82 | 5.14 | 45,458,131.47 |
| 合 计 | 47,921,355.29 | 100.00 | 2,463,223.82 | 5.14 | 45,458,131.47 |

(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 (%) | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 33,837,609.74 | 100.00 | 1,763,747.01 | 5.21 | 32,073,862.73 |

| 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 (%) | |
| 其中: | | | | | |
| 组合 1: 账龄组合 | 33,837,609.74 | 100.00 | 1,763,747.01 | 5.21 | 32,073,862.73 |
| 合计 | 33,837,609.74 | 100.00 | 1,763,747.01 | 5.21 | 32,073,862.73 |

①组合中，按组合 1：账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 项目 | 年末余额 | | |
|---------|---------------|--------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 46,698,093.42 | 2,334,904.67 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 1,202,932.27 | 120,293.23 | 10.00 |
| 2 至 3 年 | 7,129.60 | 1,425.92 | 20.00 |
| 3 至 4 年 | 13,200.00 | 6,600.00 | 50.00 |
| 合计 | 47,921,355.29 | 2,463,223.82 | 5.14 |

除单项评估已经发生信用减值的应收账款和特定款项组合以外的应收账款，对于按组合计算预期信用损失的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

(3) 坏账准备的情况

| 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 | 其他变动 | |
| 组合 1: 账龄组合 | 1,763,747.01 | 802,254.81 | | 102,778.00 | | 2,463,223.82 |

(4) 本年实际核销的应收账款情况

| 项目 | 核销金额 |
|-----------|------------|
| 实际核销的应收账款 | 102,778.00 |

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 25,289,352.82 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 52.77%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,291,974.65 元。

| 单位名称 | 年末余额 | 占年末余额的比例 (%) | 坏账准备 |
|------|--------------|--------------|------------|
| 单位 1 | 8,693,020.00 | 18.14 | 434,651.00 |
| 单位 2 | 4,815,080.00 | 10.05 | 240,754.00 |
| 单位 3 | 4,174,060.70 | 8.71 | 208,703.04 |

| 单位名称 | 年末余额 | 占年末余额的比例(%) | 坏账准备 |
|------|---------------|-------------|--------------|
| 单位 4 | 4,007,450.00 | 8.36 | 200,372.50 |
| 单位 5 | 3,599,742.12 | 7.51 | 207,494.11 |
| 合 计 | 25,289,352.82 | 52.77 | 1,291,974.65 |

3、 应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|------|--------------|--------------|
| 应收票据 | 3,436,962.21 | 1,962,228.74 |
| 应收账款 | | |
| 合 计 | 3,436,962.21 | 1,962,228.74 |

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

| 项 目 | 年末终止确认金额 | 年末未终止确认金额 |
|--------|---------------|-----------|
| 银行承兑汇票 | 42,750,218.71 | |
| 商业承兑汇票 | 500,000.00 | |
| 合 计 | 43,250,218.71 | |

(3) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|----------------------|----------------|----------------------|----------------------|-----------|
| | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值） | 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值） | |
| 2019 年 1 月 1 日余额 | 63,868.50 | | | 63,868.50 |
| 2019 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 | 10,741.50 | | | 10,741.50 |
| 本年转回 | | | | |
| 本年转销 | | | | |
| 本年核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 2019 年 12 月 31 日余额 | 74,610.00 | | | 74,610.00 |

(4) 减值准备的计提情况

| 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 | 其他变动 | |
| 第一阶段 | 63,868.50 | 10,741.50 | | | | 74,610.00 |

4、 预付款项

| 账龄 | 年末余额 | | 年初余额 | |
|---------|------------|--------|-----------|--------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) |
| 1 年以内 | 241,994.32 | 99.94 | 52,767.35 | 100.00 |
| 1 至 2 年 | 137.93 | 0.06 | | |
| 合计 | 242,132.25 | 100.00 | 52,767.35 | 100.00 |

5、 其他应收款

①按账龄披露

| 账龄 | 年末余额 |
|---------|------------|
| 1 年以内 | 86,456.36 |
| 1 至 2 年 | 45,131.40 |
| 2 至 3 年 | 91,178.43 |
| 3 至 4 年 | |
| 4 至 5 年 | 5,000.00 |
| 5 年以上 | 2,060.00 |
| 小 计 | 229,826.19 |
| 减：坏账准备 | 54,028.61 |
| 合 计 | 175,797.58 |

②按款项性质分类情况

| 款项性质 | 年末账面余额 | 年初账面余额 |
|--------|------------|------------|
| 保证金、押金 | 108,188.43 | 249,088.43 |
| 社保 | 19,680.94 | 47,772.95 |
| 备用金 | 101,956.82 | 86,157.40 |
| 出口退税 | | 183,607.54 |
| 小 计 | 229,826.19 | 566,626.32 |
| 减：坏账准备 | 54,028.61 | 29,288.32 |
| 合 计 | 175,797.58 | 537,338.00 |

③坏账准备计提情况

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|------|------|------|------|----|
| | | | | |

| | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值） | 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值） | |
|----------------------|----------------|----------------------|----------------------|-----------|
| 2019 年 1 月 1 日余额 | 28,228.32 | 1,000.00 | 60.00 | 29,288.32 |
| 2019 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 | | 44,089.22 | 2,000.00 | 46,089.22 |
| 本年转回 | 21,348.93 | | | 21,348.93 |
| 本年转销 | | | | |
| 本年核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 2019 年 12 月 31 日余额 | 6,879.39 | 45,089.22 | 2,060.00 | 54,028.61 |

④坏账准备的情况

| 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 | 其他变动 | |
| 第一阶段 | 28,228.32 | | 21,348.93 | | | 6,879.39 |
| 第二阶段 | 1,000.00 | 44,089.22 | | | | 45,089.22 |
| 第三阶段 | 60.00 | 2,000.00 | | | | 2,060.00 |
| 合计 | 29,288.32 | 46,089.22 | 21,348.93 | | | 54,028.61 |

⑤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 |
|----------------------|------|------------|-------------|---------------------|-----------|
| 中牟县解决建设领域拖欠工程款工作领导小组 | 押金 | 90,178.43 | 2-3 年 | 39.24 | 45,089.22 |
| 王会丰 | 备用金 | 68,924.00 | 1 年以内、1-2 年 | 29.99 | 3,446.20 |
| 寇景斌 | 备用金 | 25,357.40 | 1-2 年 | 11.03 | 1,267.87 |
| 张丽云 | 押金 | 8,000.00 | 1 年以内 | 3.48 | 400.00 |
| 商丘陇海气体有限公司 | 保证金 | 6,000.00 | 2-3 年、4-5 年 | 2.61 | 3,000.00 |
| 合计 | | 198,459.83 | | 86.35 | 53,203.29 |

6、 存货

(1) 存货分类

| 项 目 | 年末余额 | | |
|--------|---------------|--------|---------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 3,213,611.18 | | 3,213,611.18 |
| 库存商品 | 64,091,085.74 | | 64,091,085.74 |
| 半成品 | 20,566,752.11 | | 20,566,752.11 |
| 在产品 | 3,785,626.79 | | 3,785,626.79 |
| 发出商品 | 71,084.83 | | 71,084.83 |
| 受托加工材料 | 9,380.52 | | 9,380.52 |
| 周转材料 | 280,143.71 | | 280,143.71 |
| 合 计 | 92,017,684.88 | | 92,017,684.88 |

(续)

| 项 目 | 年初余额 | | |
|--------|---------------|--------|---------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 242,596.15 | | 242,596.15 |
| 库存商品 | 55,299,138.98 | | 55,299,138.98 |
| 半成品 | 29,288,511.18 | | 29,288,511.18 |
| 在产品 | 1,199,647.77 | | 1,199,647.77 |
| 发出商品 | 306,527.85 | | 306,527.85 |
| 周转材料 | 207,010.00 | | 207,010.00 |
| 受托加工材料 | 11,114.86 | | 11,114.86 |
| 合 计 | 86,554,546.79 | | 86,554,546.79 |

7、 其他流动资产

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|----------|--------------|--------------|
| 待抵扣进项税 | 1,451,327.83 | 841,923.39 |
| 待抵扣企业所得税 | 5,247,247.11 | 6,242,241.38 |
| 合 计 | 6,698,574.94 | 7,084,164.77 |

8、 长期股权投资

| 被投资单位 | 年初余额 | 本年增减变动 | | | | |
|----------|--------------|--------|------|-------------|----------|--------|
| | | 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 |
| 联营企业 | | | | | | |
| 河南省功能金刚石 | 1,999,405.83 | | | -36,137.94 | | |

| 被投资单位 | 年初余额 | 本年增减变动 | | | | |
|---------|------|--------|------|-------------|----------|--------|
| | | 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 |
| 研究院有限公司 | | | | | | |

(续)

| 被投资单位 | 本年增减变动 | | | 年末余额 | 减值准备年末余额 |
|-----------------|-------------|--------|----|--------------|----------|
| | 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 | | | | 1,963,267.89 | |

9、 固定资产

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 固定资产 | 42,468,259.82 | 27,697,081.94 |
| 固定资产清理 | | |
| 合计 | 42,468,259.82 | 27,697,081.94 |

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 | 26,740,776.35 | 12,472,452.85 | 3,245,551.98 | 2,809,605.57 | 45,268,386.75 |
| 2、本年增加金额 | 15,890,085.96 | 665,918.21 | 74,778.23 | 1,317,980.37 | 17,948,762.77 |
| 购置 | 719,776.12 | 665,918.21 | 74,778.23 | 1,317,980.37 | 2,778,452.93 |
| 在建工程转入 | 15,170,309.84 | | | | 15,170,309.84 |
| 3、本年减少金额 | | | | 15,000.00 | 15,000.00 |
| 处置或报废 | | | | 15,000.00 | 15,000.00 |
| 4、年末余额 | 42,630,862.31 | 13,138,371.06 | 3,320,330.21 | 4,112,585.94 | 63,202,149.52 |
| 二、累计折旧 | | | | | |
| 1、年初余额 | 8,252,973.61 | 4,554,734.40 | 2,493,660.08 | 2,269,936.72 | 17,571,304.81 |
| 2、本年增加金额 | 1,425,372.47 | 1,236,890.59 | 238,914.19 | 264,990.17 | 3,166,167.42 |
| 计提 | 1,425,372.47 | 1,236,890.59 | 238,914.19 | 264,990.17 | 3,166,167.42 |
| 3、本年减少金额 | | | | 3,582.53 | 3,582.53 |
| 处置或报废 | | | | 3,582.53 | 3,582.53 |
| 4、年末余额 | 9,678,346.08 | 5,791,624.99 | 2,732,574.27 | 2,531,344.36 | 20,733,889.70 |
| 三、减值准备 | | | | | |

| 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 |
|----------|---------------|--------------|------------|--------------|---------------|
| 1、年初余额 | | | | | |
| 2、本年增加金额 | | | | | |
| 计提 | | | | | |
| 3、本年减少金额 | | | | | |
| 处置或报废 | | | | | |
| 4、年末余额 | | | | | |
| 四、账面价值 | | | | | |
| 1、年末账面价值 | 32,952,516.23 | 7,346,746.07 | 587,755.94 | 1,581,241.58 | 42,468,259.82 |
| 2、年初账面价值 | 18,487,802.74 | 7,917,718.45 | 751,891.90 | 539,668.85 | 27,697,081.94 |

② 未办妥产权证书的固定资产情况

| 项 目 | 账面价值 | 未办妥产权证书的原因 |
|-----------|---------------|------------|
| 1#厂房装修 | 275,229.36 | 尚在办理中 |
| 2#号楼/5 号楼 | 15,047,683.16 | 尚在办理中 |
| 合 计 | 15,322,912.52 | |

10、 在建工程

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|------|------|---------------|
| 在建工程 | | 13,981,433.59 |
| 工程物资 | | |
| 合 计 | | 13,981,433.59 |

(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 |
| 中牟金刚石微粉 生产项目 | | | | 13,981,433.59 | | 13,981,433.59 |

② 重要在建工程项目本年变动情况

| 项目名称 | 预算数 | 年初余额 | 本年增加金额 | 本年转入固定 资产金额 | 本年其他减 少金额 | 年末余额 |
|-----------------|---------------|---------------|--------------|----------------|--------------|------|
| 中牟金刚石微 粉生产项目 | 14,993,790.00 | 13,981,433.59 | 1,188,876.25 | 15,170,309.84 | | |

11、 无形资产

(1) 无形资产情况

| 项 目 | 土地使用权 | 财务软件 | 专利权 | 合 计 |
|----------|--------------|------------|------------|--------------|
| 一、账面原值 | | | | |
| 1、年初余额 | 8,402,903.04 | 127,000.00 | | 8,529,903.04 |
| 2、本年增加金额 | | | 145,631.07 | 145,631.07 |
| (1) 购置 | | | 145,631.07 | 145,631.07 |
| 3、本年减少金额 | | | | |
| (1) 处置 | | | | |
| 4、年末余额 | 8,402,903.04 | 127,000.00 | 145,631.07 | 8,675,534.11 |
| 二、累计摊销 | | | | |
| 1、年初余额 | 852,697.06 | 70,112.54 | | 922,809.60 |
| 2、本年增加金额 | 168,058.08 | 12,709.46 | 9,708.72 | 190,476.26 |
| (1) 计提 | 168,058.08 | 12,709.46 | 9,708.72 | 190,476.26 |
| 3、本年减少金额 | | | | |
| (1) 处置 | | | | |
| 4、年末余额 | 1,020,755.14 | 82,822.00 | 9,708.72 | 1,113,285.86 |
| 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 | 7,382,147.90 | 44,178.00 | 135,922.35 | 7,562,248.25 |
| 2、年初账面价值 | 7,550,205.98 | 56,887.46 | | 7,607,093.44 |

(2) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

| 项 目 | 年末账面价值 | 本年摊销金额 | 受限原因 |
|-------|--------------|------------|------|
| 土地使用权 | 7,382,147.90 | 168,058.08 | 贷款抵押 |

12、 长期待摊费用

| 项 目 | 年初余额 | 本年增加金额 | 本年摊销金额 | 其他减少金额 | 年末余额 |
|-----|------------|--------|-----------|--------|------------|
| 装修费 | 195,244.35 | | 53,979.36 | | 141,264.99 |

13、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 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 | 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 | 2,591,862.43 | 388,779.37 | 1,856,903.83 | 300,789.21 |
| 内部交易未实现利润 | 224,667.94 | 33,700.19 | 2,016,837.35 | 302,994.83 |
| 可抵扣亏损 | 2,556,060.57 | 383,409.09 | | |
| 递延收益 | 4,440,000.14 | 666,000.02 | 3,677,500.10 | 551,625.02 |
| 合 计 | 9,812,591.08 | 1,471,888.67 | 7,551,241.28 | 1,155,409.06 |

(2) 递延所得税负债明细

| 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 | 3,990,313.15 | 598,546.97 | | |

14、 其他非流动资产

| 项 目 | 年末余额 | | | 年初余额 | | |
|--------------|------------|------|------------|-----------|------|-----------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 预付设备款 | 73,465.70 | | 73,465.70 | 55,320.00 | | 55,320.00 |
| 预付金蝶 CLOUD 款 | 700,063.83 | | 700,063.83 | | | |
| 合 计 | 773,529.53 | | 773,529.53 | 55,320.00 | | 55,320.00 |

15、 短期借款

(1) 短期借款分类

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|------------|---------------|---------------|
| 保证借款 | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 |
| 抵押、质押及保证借款 | 29,000,000.00 | 22,000,000.00 |
| 合 计 | 31,000,000.00 | 24,000,000.00 |

注：1、保证借款、抵押及保证借款

| 贷款银行 | 金额（元） | 保证人 | 抵押物/质押物 |
|-----------------------|--------------|-----------------|--|
| 中国邮政储蓄银行股份有限公司柘城县新城支行 | 2,000,000.00 | 王来福、寇景利、李连云、韩敬贺 | |
| 郑州银行股份有限公司宝龙城支行 | 6,500,000.00 | 王来福、寇景利 | 郑房权证字第 1001077150 号、郑房权证字第 1001077153 号、郑房权证字第 1001078531 号、郑房权证字第 1001078665 号、郑房权证 |

| 贷款银行 | 金额（元） | 保证人 | 抵押物/质押物 |
|-----------------|---------------|----------------------|---|
| | | | 字第 1001078664 号 |
| 郑州银行股份有限公司宝龙城支行 | 2,500,000.00 | 河南省惠丰金刚石有限公司、王来福、寇景利 | 牟国用（2016）第 032 号 |
| 郑州银行股份有限公司宝龙城支行 | 3,000,000.00 | 王来福、寇景利 | 郑房权证字第 0801028500 号 |
| 中国银行股份有限公司柘城支行 | 12,000,000.00 | 王来福、寇景利 | 豫（2018）柘城县不动产权第 0001581 号；豫（2018）柘城县不动产权第 0001580 号；豫（2018）柘城县不动产权第 0001579 号 |
| 中国银行股份有限公司柘城支行 | 5,000,000.00 | 王来福、寇景利、王再福、董红霞、 | 一种金刚石微粉的水洗装置，专利号 201721067511.0；加大罐球磨整形机，专利号 201721125466.X；一种金刚石微粉气流整形罐：专利号 201721181361.6；金刚石微粉多棱球磨机，专利号 201721125473.X；一种金刚石微粉收集装置，专利号 201721026345.X；一种金刚石微粉烘干装置，专利号 201721025613.6；一种金刚石微粉物料称量装置，专利号 201721026344.5；一种金刚石微粉装袋振动装置，专利号 201721181403.6 |
| 合计 | 31,000,000.00 | | |

（2）本公司本期无已逾期未偿还的短期借款。

16、 应付票据

| 种 类 | 年末余额 | 年初余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 16,265,239.24 | 14,697,600.00 |

注：本年末无已到期未支付的应付票据。

17、 应付账款**(1) 应付账款列示**

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----|--------------|---------------|
| 材料款 | 9,095,854.27 | 11,089,748.27 |
| 设备款 | 24,655.60 | 798,277.38 |
| 工程款 | 694,042.76 | |
| 其他 | 65,110.06 | 247,213.17 |
| 合 计 | 9,879,662.69 | 12,135,238.82 |

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

| 项 目 | 年末余额 | 未偿还或结转的原因 |
|------|------------|-----------|
| 单位 1 | 200,000.00 | 未到结算期 |
| 单位 2 | 179,522.00 | 未到结算期 |
| 合 计 | 379,522.00 | |

18、 预收款项**(1) 预收款项列示**

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 货款、劳务款 | 2,885,237.88 | 4,287,129.67 |

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

| 项 目 | 年末余额 | 未偿还或结转的原因 |
|------|--------------|-----------|
| 单位 1 | 1,137,000.00 | 业务进行中 |
| 单位 2 | 1,675,184.47 | 业务进行中 |
| 合 计 | 2,812,184.47 | |

19、 应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|----------------|--------------|---------------|---------------|------------|
| 一、短期薪酬 | 1,278,181.09 | 9,716,313.36 | 10,313,295.56 | 681,198.89 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | | 499,813.20 | 499,813.20 | |
| 三、辞退福利 | | 25,967.50 | 25,967.50 | |
| 合 计 | 1,278,181.09 | 10,242,094.06 | 10,839,076.26 | 681,198.89 |

(2) 短期薪酬列示

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|---------------|--------------|--------------|---------------|------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 1,114,787.41 | 8,524,078.14 | 9,067,366.66 | 571,498.89 |
| 2、职工福利费 | 157,330.00 | 1,096,132.74 | 1,144,312.74 | 109,150.00 |
| 3、社会保险费 | | 76,405.97 | 76,405.97 | |
| 其中：医疗保险费 | | 25,290.85 | 25,290.85 | |
| 工伤保险费 | | 47,218.17 | 47,218.17 | |
| 生育保险费 | | 3,896.95 | 3,896.95 | |
| 大病险 | | | | |
| 4、住房公积金 | | 4,670.00 | 4,620.00 | 50.00 |
| 5、工会经费和职工教育经费 | 6,063.68 | 15,026.51 | 20,590.19 | 500.00 |
| 6、短期带薪缺勤 | | | | |
| 7、短期利润分享计划 | | | | |
| 合计 | 1,278,181.09 | 9,716,313.36 | 10,313,295.56 | 681,198.89 |

(3) 设定提存计划列示

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|----------|------|------------|------------|------|
| 1、基本养老保险 | | 464,540.65 | 464,540.65 | |
| 2、失业保险费 | | 35,272.55 | 35,272.55 | |
| 3、企业年金缴费 | | | | |
| 合计 | | 499,813.20 | 499,813.20 | |

注：本公司按照规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险、工伤保险计划，根据该等计划，2019年1-4月本公司分别按员工基本工资的19%、0.7%、1.05%每月向该等计划缴存费用，2019年5-12月本公司分别按员工基本工资的16%、0.7%、1.05%每月向该等计划缴存费用，除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

20、 应交税费

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|---------|------------|--------------|
| 增值税 | 777,350.78 | 1,459,733.39 |
| 企业所得税 | 207,545.73 | 1,017,313.58 |
| 个人所得税 | 9,747.16 | 5,350.26 |
| 房产税 | 63,975.75 | 63,975.76 |
| 城市维护建设税 | 38,867.54 | 61,607.36 |
| 教育费附加 | 23,320.52 | 36,964.42 |

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|---------|--------------|--------------|
| 地方教育费附加 | 15,547.02 | 24,642.95 |
| 印花税 | 4,521.55 | 4,361.40 |
| 城镇土地使用税 | 42,980.74 | 42,980.70 |
| 环境保护税 | 2,099.05 | 2,642.19 |
| 合 计 | 1,185,955.84 | 2,719,572.01 |

21、 其他应付款

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-------|---------------|--------------|
| 应付利息 | 265,000.01 | 31,333.35 |
| 其他应付款 | 10,827,497.40 | 2,462,335.83 |
| 合 计 | 11,092,497.41 | 2,493,669.18 |

(1) 应付利息

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|------------|-----------|
| 非金融机构借款利息 | 265,000.01 | 31,333.35 |

(2) 其他应付款

按款项性质列示

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|--------------|---------------|--------------|
| 非合并范围内关联方往来款 | 10,450,000.00 | 2,000,000.00 |
| 非金融机构借款及往来款 | 300,000.00 | 446,820.01 |
| 其他 | 77,497.40 | 15,515.82 |
| 合 计 | 10,827,497.40 | 2,462,335.83 |

22、 应付债券**(1) 应付债券**

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|---------|---------------|------|
| 可转换公司债券 | 19,380,646.63 | |

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

| 债券名称 | 面值 | 发行日期 | 债券期限 | 发行金额 | 年初余额 |
|---------|---------------|------------|-----------|---------------|------|
| 可转换公司债券 | 20,000,000.00 | 2019-12-25 | 不超过 24 个月 | 20,000,000.00 | |

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间

本公司于 2019 年 12 月 25 日发行票面金额为 100 元的认股权和债券分离交易的可转换债券 200,000 张。债券票面年利率为 4.75%，每季度付息一次，最后一期随本金的兑付一起支付。

在发行日采用未附认股权的类似债券的市场利率来估计该债券负债成份的公允价值，剩余部分作为权益成份的公允价值，并计入股东权益。

23、 递延收益

| 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 | 3,677,500.10 | 2,000,000.00 | 1,237,499.96 | 4,440,000.14 | 与资产相关 |

其中，涉及政府补助的项目：

| 负债项目 | 年初余额 | 本年新增补助金额 | 本年计入营业外收入金额 | 本年计入其他收益金额 | 其他变动 | 年末余额 | 与资产/收益相关 |
|--------------------------|--------------|--------------|-------------|--------------|------|--------------|----------|
| 先进制造业发展专项资金 | 326,666.67 | | | 139,999.99 | | 186,666.68 | 与资产相关 |
| 高纯度纳米金刚石粉体的研发与产业化 | 3,033,333.43 | | | 799,999.97 | | 2,233,333.46 | 与资产相关 |
| 信息化发展专项资金 | 137,500.00 | | | 137,500.00 | | | 与资产相关 |
| 财政拨款项目奖金资金 | 40,000.00 | | | 40,000.00 | | | 与资产相关 |
| 产业化项目微纳米应用 | 140,000.00 | | | 120,000.00 | | 20,000.00 | 与资产相关 |
| 硬脆材料加工用表面泡沫化金刚石微粉的开发及产业化 | | 2,000,000.00 | | | | 2,000,000.00 | 与资产相关 |
| 合计 | 3,677,500.10 | 2,000,000.00 | | 1,237,499.96 | | 4,440,000.14 | - |

24、 股本

| 项目 | 年初余额 | 本年增减变动 (+、-) | | | | | 年末余额 |
|------|---------------|--------------|----|-------|----|----|---------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总数 | 32,500,000.00 | | | | | | 32,500,000.00 |

25、 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 | 21,029,769.58 | | | 21,029,769.58 |
| 其他资本公积 | | 553,305.64 | | 553,305.64 |
| 合计 | 21,029,769.58 | 553,305.64 | | 21,583,075.22 |

注：本公司于 2019 年 12 月 25 日发行票面金额为 100 元的认股权和债券分离交易的可转换债券 200,000 张。债券票面年利率为 4.75%，每季度付息一次，

最后一期随本金的兑付一起支付。

在发行日采用未附认股权的类似债券的市场利率来估计该等债券负债成份的公允价值，剩余部分作为权益成份的公允价值，并计入资本公积。

26、 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 | 5,641,451.04 | 1,780,825.11 | | 7,422,276.15 |

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

27、 未分配利润

| 项 目 | 本 年 | 上 年 |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 调整前上年年末未分配利润 | 71,199,968.47 | 35,326,425.92 |
| 调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-） | -18,183,805.23 | -17,313,038.83 |
| 调整后年初未分配利润 | 53,016,163.24 | 18,013,387.09 |
| 加：本年归属于母公司股东的净利润 | 18,607,286.73 | 38,710,275.88 |
| 减：提取法定盈余公积 | 1,780,825.11 | 3,679,499.03 |
| 提取任意盈余公积 | | |
| 提取一般风险准备 | | |
| 应付普通股股利 | 5,200,000.00 | |
| 转作股本的普通股股利 | | |
| 年末未分配利润 | 64,642,624.86 | 53,044,163.94 |

注：由于适用新金融工具准则影响年初未分配利润-28,000.70 元。由于存货会计政策变更影响年初未分配利润-18,155,804.53 元。

28、 营业收入和营业成本

| 项 目 | 本年发生额 | | 上年发生额 | |
|------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 108,602,908.41 | 66,070,862.38 | 142,002,767.23 | 75,769,469.65 |
| 其他业务 | | | 4,431,030.03 | 1,301,742.95 |
| 合 计 | 108,602,908.41 | 66,070,862.38 | 146,433,797.26 | 77,071,212.60 |

29、 税金及附加

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|---------|------------|------------|
| 城市维护建设税 | 193,024.20 | 253,678.34 |

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|----------|------------|--------------|
| 教育费附加 | 115,814.51 | 152,207.00 |
| 地方教育附加 | 77,209.66 | 101,471.35 |
| 房产税 | 255,903.03 | 255,903.01 |
| 土地使用税 | 171,922.80 | 171,922.77 |
| 印花税 | 36,712.15 | 57,338.06 |
| 环境保护税 | 8,939.34 | 10,569.71 |
| 车船税 | 6,560.00 | 4,230.00 |
| 残疾人就业保证金 | 10,906.02 | 12,648.24 |
| 合 计 | 876,991.71 | 1,019,968.48 |

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

30、 销售费用

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|--------|--------------|--------------|
| 工资、福利费 | 1,245,238.57 | 2,291,137.98 |
| 运杂费 | 358,232.68 | 452,698.55 |
| 广告宣传费 | 336,077.38 | 547,683.35 |
| 差旅费 | 257,381.65 | 315,942.84 |
| 其他 | 135,032.43 | 50,012.51 |
| 业务招待费 | 121,398.37 | 62,971.61 |
| 展览费 | 98,000.03 | 197,563.76 |
| 办公费 | 11,686.43 | 14,098.16 |
| 车辆使用费 | 7,412.80 | 4,295.00 |
| 劳动保护费 | 4,710.87 | 691.02 |
| 合 计 | 2,575,171.21 | 3,937,094.78 |

31、 管理费用

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|---------|--------------|--------------|
| 工资、福利费 | 3,413,659.50 | 3,094,808.29 |
| 折旧费 | 1,162,921.48 | 1,246,906.52 |
| 其他 | 554,821.96 | 531,471.22 |
| 业务招待费 | 552,576.26 | 888,434.94 |
| 办公费 | 480,174.52 | 222,138.29 |
| 中介机构服务费 | 350,287.43 | 671,118.95 |
| 水电物业费 | 284,780.78 | 135,430.11 |

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-------------|--------------|--------------|
| 车辆使用费 | 277,215.25 | 319,079.46 |
| 差旅费 | 216,420.23 | 159,626.22 |
| 维修费用 | 213,619.74 | 34,434.29 |
| 无形资产摊销 | 187,919.30 | 187,909.80 |
| 社会保险费 | 156,893.79 | 174,176.83 |
| 绿化费 | 134,522.76 | 114,077.65 |
| 会务费 | 72,092.74 | 30,445.79 |
| 工会经费、职工教育经费 | 17,708.24 | 65,186.53 |
| 合计 | 8,075,613.98 | 7,875,244.89 |

32、 研发费用

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|------------|--------------|--------------|
| 人员人工 | 1,527,356.43 | 1,632,281.45 |
| 材料投入 | 4,694,432.24 | 6,686,713.32 |
| 折旧费用 | 567,380.54 | 254,656.37 |
| 设计费用 | | 21,537.48 |
| 委托外部研究开发费用 | | 5,872.39 |
| 其他费用 | 353,319.47 | 951,621.53 |
| 合计 | 7,142,488.68 | 9,552,682.54 |

33、 财务费用

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|--------|--------------|--------------|
| 利息支出 | 1,937,538.52 | 1,577,388.83 |
| 减：利息收入 | 149,528.66 | 259,379.45 |
| 银行手续费 | 37,305.56 | 34,469.05 |
| 贴现利息 | 229,476.08 | 214,256.96 |
| 汇兑损益 | 97,835.11 | -39,302.07 |
| 合计 | 2,152,626.61 | 1,527,433.32 |

34、 其他收益

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-------------------|------------|------------|
| 高纯度纳米金刚石粉体的研发与产业化 | 799,999.97 | 733,333.26 |
| 信息化发展专项资金 | 137,500.00 | 150,000.00 |
| 先进制造业发展专项资金 | 139,999.99 | 140,000.00 |
| 产业化项目微纳米应用 | 120,000.00 | 120,000.00 |

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|--------------------------|--------------|--------------|
| 财政拨款项目奖金资金 | 40,000.00 | 40,000.00 |
| 2018年工业企业“三大改造”市级财政补助资金 | 340,000.00 | |
| 2018年企业研发财政补助专项资金 | 117,000.00 | |
| 专项资金收入 | 50,000.00 | |
| 在孵及毕业企业研发费用补助资金 | 303,000.00 | |
| 财政返个税手续费 | 7,598.00 | |
| 2017年省科技型企业培育（科技小巨人专项资金） | | 440,000.00 |
| 财政补贴 | | 180,000.00 |
| 2017年企业研发财政补助专项资金 | | 110,000.00 |
| 财政局拨入专项经费 | | 20,000.00 |
| 商丘知识产权局转入专项申请资助 | | 6,000.00 |
| 税局转入代征（代扣）手续费 | | 991.00 |
| 高新技术企业奖励性后补助 | 20,000.00 | |
| 2019年度全市科技创新奖励资金 | 200,000.00 | |
| 专项申请资助 | 95,800.00 | 4,000.00 |
| 合 计 | 2,370,897.96 | 1,944,324.26 |

35、 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 | -36,137.94 | -594.17 |

36、 信用减值损失

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|------------|-------------|-------|
| 应收款项融资坏账损失 | -10,741.50 | |
| 应收账款坏账损失 | -699,476.81 | |
| 其他应收款坏账损失 | -24,740.29 | |
| 合 计 | -734,958.60 | |

37、 资产减值损失

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|------|-------|-------------|
| 坏账损失 | | -709,801.56 |

38、 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 |
|-----|-------|-------|---------------|
| | | | |

| 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 |
|-----------|------------|--------|---------------|
| 无需支付的应付账款 | 371,937.91 | | 371,937.91 |
| 其他 | 1,201.15 | 825.03 | 1,201.15 |
| 合 计 | 373,139.06 | 825.03 | 373,139.06 |

39、 营业外支出

| 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 |
|-------------|------------|-----------|---------------|
| 非流动资产毁损报废损失 | 11,417.47 | 4,810.96 | 11,417.47 |
| 其中：固定资产 | 11,417.47 | 4,810.96 | 11,417.47 |
| 对外捐赠支出 | | 31,120.00 | |
| 行政罚款、滞纳金 | 20,200.00 | 20,577.48 | 20,200.00 |
| 下乡扶贫 | 13,051.00 | | 13,051.00 |
| 核销的往来款 | 102,778.00 | | 102,778.00 |
| 其他 | | 249.79 | |
| 合 计 | 147,446.47 | 56,758.23 | 147,446.47 |

40、 所得税费用**(1) 所得税费用表**

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|---------|--------------|--------------|
| 当期所得税费用 | 2,514,994.90 | 6,759,047.71 |
| 递延所得税费用 | 282,067.36 | -544,091.01 |
| 合 计 | 2,797,062.26 | 6,214,956.70 |

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项 目 | 本年发生额 |
|--------------------------------|---------------|
| 利润总额 | 23,534,647.85 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 3,530,197.18 |
| 子公司适用不同税率的影响 | |
| 调整以前期间所得税的影响 | |
| 非应税收入的影响 | |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 47,672.20 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | |
| 本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | |
| 税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化 | 22,722.85 |

| 项 目 | 本年发生额 |
|----------|--------------|
| 研发费用加计扣除 | -803,529.97 |
| 所得税费用 | 2,797,062.26 |

41、 现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|------|--------------|--------------|
| 利息收入 | 149,528.66 | 259,379.45 |
| 往来款 | 8,548.04 | 567,460.66 |
| 政府补助 | 3,133,398.00 | 2,760,991.00 |
| 其他 | 1,200.00 | |
| 合 计 | 3,292,674.70 | 3,587,831.11 |

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|--------|--------------|--------------|
| 费用支出 | 3,283,543.66 | 3,790,995.58 |
| 罚款、滞纳金 | 20,200.00 | 20,577.48 |
| 往来款 | 45,166.57 | 231,121.45 |
| 手续费 | 37,305.56 | 34,469.05 |
| 捐赠支出 | | 31,120.00 |
| 其他 | 13,051.00 | 214,481.25 |
| 合 计 | 3,399,266.79 | 4,322,764.81 |

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|------|--------------|------------|
| 资金拆借 | 9,350,000.00 | 400,000.00 |

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|------|------------|------------|
| 资金拆借 | 932,000.00 | 156,241.88 |

42、 现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

| 补充资料 | 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 | 20,737,585.59 | 40,413,199.28 |
| 加：资产减值准备 | | 709,801.56 |
| 信用减值损失 | 734,958.60 | |

| 补充资料 | 本年金额 | 上年金额 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 3,166,167.42 | 2,739,134.04 |
| 无形资产摊销 | 190,476.26 | 180,758.04 |
| 长期待摊费用摊销 | 53,979.36 | 53,979.36 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列) | | |
| 固定资产报废损失(收益以“-”号填列) | 11,417.47 | 4,810.96 |
| 公允价值变动损失(收益以“-”号填列) | | |
| 财务费用(收益以“-”号填列) | 1,937,538.52 | 1,577,388.83 |
| 投资损失(收益以“-”号填列) | 36,137.94 | 594.17 |
| 递延所得税资产减少(增加以“-”号填列) | -316,479.61 | -544,091.01 |
| 递延所得税负债增加(减少以“-”号填列) | 598,546.97 | |
| 存货的减少(增加以“-”号填列) | -5,463,138.09 | -8,728,843.46 |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列) | -7,255,944.38 | -30,424,602.49 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列) | -14,865,105.58 | -17,640,691.93 |
| 其他 | 762,500.04 | 816,666.74 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 328,640.51 | -10,841,895.91 |
| 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 | 26,607,845.56 | 1,770,525.02 |
| 减: 现金的年初余额 | 1,770,525.02 | 14,701,233.16 |
| 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 | 24,837,320.54 | -12,930,708.14 |

注:“其他”项为递延收益的摊销。

(2) 现金及现金等价物的构成

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|----------|---------------|--------------|
| 一、现金 | 26,607,845.56 | 1,770,525.02 |
| 其中: 库存现金 | 54,443.46 | 67,164.22 |

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------------------------|---------------|--------------|
| 可随时用于支付的银行存款 | 26,553,402.10 | 1,703,360.80 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | | |
| 可用于支付的存放中央银行款项 | | |
| 存放同业款项 | | |
| 拆放同业款项 | | |
| 二、现金等价物 | | |
| 其中：三个月内到期的债券投资 | | |
| 三、年末现金及现金等价物余额 | 26,607,845.56 | 1,770,525.02 |
| 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 | | |

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

43、 所有权或使用权受限制的资产

| 项 目 | 年末账面价值 | 受限原因 |
|------|---------------|------|
| 货币资金 | 10,018,619.62 | 保证金 |
| 固定资产 | 17,190,875.14 | 贷款抵押 |
| 无形资产 | 7,382,147.90 | 贷款抵押 |
| 合 计 | 34,591,642.66 | |

44、 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

| 项 目 | 年末外币余额 | 折算汇率 | 年末折算人民币余额 |
|-------|-----------|--------|------------|
| 应收账款 | | | |
| 其中：美元 | 68,997.50 | 6.9762 | 481,340.36 |

45、 政府补助

(1) 政府补助基本情况

| 种类 | 金额 | 列报项目 | 计入当期损益的金额 |
|-------------------------|--------------|------|------------|
| 2018年度市级重大创新专项资金 | 2,000,000.00 | 递延收益 | |
| 2018年企业研发财政补助专项资金 | 117,000.00 | 其他收益 | 117,000.00 |
| 2018年工业企业“三大改造”市级财政补助资金 | 340,000.00 | 其他收益 | 340,000.00 |
| 专项资金收入 | 50,000.00 | 其他收益 | 50,000.00 |
| 财政返个税手续费 | 7,598.00 | 其他收益 | 7,598.00 |

| 种类 | 金额 | 列报项目 | 计入当期损益的金额 |
|------------------|--------------|------|--------------|
| 在孵及毕业企业研发费用补助资金 | 303,000.00 | 其他收益 | 303,000.00 |
| 2019年度全市科技创新奖励资金 | 200,000.00 | 其他收益 | 200,000.00 |
| 高新技术企业奖励性后补助资金 | 20,000.00 | 其他收益 | 20,000.00 |
| 2018年度中小开项目专项资金 | 95,800.00 | 其他收益 | 95,800.00 |
| 合计 | 3,133,398.00 | | 1,133,398.00 |

七、 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 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例 (%) | | 取得方式 |
|--------------|-------|--------|------------|----------|----|------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 河南省惠丰金刚石有限公司 | 郑州市 | 郑州市中牟县 | 金刚石微粉销售 | 100.00 | | 企业合并 |
| 河南克拉钻石有限公司 | 商丘市 | 商丘市柘城县 | 金刚石微粉生产、销售 | 52.00 | | 投资设立 |

(2) 重要的非全资子公司

| 子公司名称 | 少数股东的持股比例 (%) | 本年归属于少数股东的损益 | 本年向少数股东分派的股利 | 年末少数股东权益余额 |
|------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| 河南克拉钻石有限公司 | 48.00 | 2,130,298.86 | | 15,479,245.74 |

(3) 重要的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 | 42,823,151.60 | 2,928,826.16 | 45,751,977.76 | 13,270,611.82 | 232,937.33 | 13,503,549.15 |

(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 | 33,404,920.38 | 2,976,090.33 | 36,381,010.71 | 6,860,364.76 | | 6,860,364.76 |

(续)

| 子公司名称 | 本年发生额 |
|-------|-------|
|-------|-------|

| 子公司名称 | 本年发生额 | | | |
|------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 |
| 河南克拉钻石有限公司 | 38,314,231.50 | 2,727,782.66 | 2,727,782.66 | -4,321,582.93 |

(续)

| 子公司名称 | 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 |
| 河南克拉钻石有限公司 | 37,020,133.42 | 6,434,426.42 | 6,434,426.42 | -16,729,229.16 |

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

| 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 |

(2) 重要联营企业的主要财务信息

| 项目 | 年末余额/本年发生额 | 年初余额/上年发生额 |
|----------------------|---------------|---------------|
| 流动资产 | 11,726,118.13 | 12,995,542.62 |
| 非流动资产 | 1,005,100.00 | |
| 资产合计 | 12,731,218.13 | 12,995,542.62 |
| 流动负债 | 6,777.87 | |
| 非流动负债 | | |
| 负债合计 | 6,777.87 | |
| 少数股东权益 | | |
| 归属于母公司股东权益 | 12,724,440.26 | 12,995,542.62 |
| 按持股比例计算的净资产份额 | 1,963,267.89 | 1,999,405.83 |
| 调整事项 | | |
| —商誉 | | |
| —内部交易未实现利润 | | |
| —其他 | | |
| 对联营企业权益投资的账面价值 | 1,963,267.89 | 1,999,405.83 |
| 存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值 | | |

| 项 目 | 年末余额/本年发生额 | 年初余额/上年发生额 |
|----------------|-------------|------------|
| 营业收入 | 7,184.47 | |
| 净利润 | -271,102.36 | -4,457.38 |
| 终止经营的净利润 | | |
| 其他综合收益 | | |
| 综合收益总额 | -271,102.36 | -4,457.38 |
| 本年收到的来自联营企业的股利 | | |

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司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。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，本公司的子公司河南省惠丰金刚石有限公司部分销售以美元进行结算，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2019 年 12 月 31 日，除下表所述资产为美元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响，外汇风险对公司影响较小。

| 项 目 | 年末数 | 年初数 |
|------|------------|------------|
| 应收账款 | 481,340.36 | 551,071.50 |

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避外汇风险。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响较小。

(3) 其他价格风险

无

2、信用风险

2019年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将银行借款作为主要资金来源。2019年12月31日，本公司尚未使用的银行借款额度为人民币0.00元。

(二) 金融资产转移

本公司无金融资产转移情况。

(三) 金融资产与金融负债的抵销

本公司无金融资产与金融负债的抵销情况。

九、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人是王来福与寇景利夫妇。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、本公司的联营企业情况

2018年8月，柘城惠丰钻石科技股份有限公司与郑州磨料磨具磨削研究所有限公司、河南省力量钻石股份有限公司、河南黄河旋风股份有限公司、富耐克超硬材料股份有限公司共同出资设立河南省功能金刚石研究院有限公司。注册资本为1,500.00万元，本公司投资金额200.00万元，投资占比13.33%。

4、其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司关系 |
|------------------|-------------|
| 商丘克拉创业管理中心（有限合伙） | 股东 |
| 刘建存 | 股东 |
| 高杰 | 董事、副总经理 |
| 王依晴 | 董事、副总经理 |
| 康芳芳 | 董事、董事会秘书 |
| 李秀英 | 财务总监 |

5、关联方交易情况

（1）关联租赁情况

本公司作为承租人

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 本年确认的租赁费 | 上年确认的租赁费 |
|-------|--------|------------|------------|
| 王来福 | 办公房屋 | 208,800.00 | 208,800.00 |

（2）关联担保情况

本公司作为被担保方

| 担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|------------------|---------------|-------------|-------------|------------|
| 王来福、寇景利、李连云、韩敬贺 | 2,000,000.00 | 2018年11月12日 | 2020年11月11日 | 否 |
| 王来福、寇景利 | 12,000,000.00 | 2017年3月24日 | 2020年3月24日 | 否 |
| 王来福、寇景利 | 6,500,000.00 | 2019年11月25日 | 2022年11月25日 | 否 |
| 王来福、寇景利 | 3,000,000.00 | 2019年11月13日 | 2020年11月12日 | 否 |
| 河南省惠丰金刚石有限公司、王来福 | 2,500,000.00 | 2019年11月13日 | 2020年11月19日 | 否 |

| 担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|--|---------------|-------------|-------------|------------|
| 王来福、寇景利、 李连云、韩敬贺 | 2,000,000.00 | 2018年11月12日 | 2020年11月11日 | 否 |
| 福、寇景利 | | | | |
| 王来福、寇景利、 王再福、董红霞、 柘城惠丰钻石科 技股份有限公司 | 5,000,000.00 | 2019年7月16日 | 2020年7月14日 | 否 |
| 合计 | 31,000,000.00 | | | |

(3) 关联方资金拆借

| 关联方 | 拆借金额 | 起始日 | 到期日 | 说明 |
|-----|---------------|------------|------------|------------------------|
| 拆入： | | | | |
| 王来福 | 500,000.00 | 2019-5-20 | 2019-12-02 | |
| 王来福 | 2,000,000.00 | 2019-10-17 | 2020-10-16 | |
| 王来福 | 4,200,000.00 | 2019-5-23 | 2020-5-22 | |
| 高杰 | 400,000.00 | 2018-8-30 | 2019-8-29 | 年利率 8%，2019 年已归 还本息 |
| 高杰 | 1,600,000.00 | 2018-11-28 | 2019-11-27 | 年利率 8%，2019 年续借 |
| 高杰 | 400,000.00 | 2019-4-16 | 2020-4-15 | 年利率 8% |
| 高杰 | 150,000.00 | 2019-5-27 | 2020-5-26 | 年利率 8% |
| 高杰 | 1,200,000.00 | 2019-7-25 | 2020-7-24 | 年利率 8% |
| 高杰 | 900,000.00 | 2019-8-6 | 2020-8-5 | 年利率 8% |
| 合计 | 11,350,000.00 | | | |

(4) 关键管理人员报酬

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|----------|--------------|--------------|
| 关键管理人员报酬 | 1,424,648.09 | 1,344,822.68 |

6、关联方应付款项

| 项目名称 | 年末余额 | 年初余额 |
|--------|---------------|--------------|
| 其他应付款： | | |
| 高杰 | 4,250,000.00 | 2,000,000.00 |
| 王来福 | 6,200,000.00 | |
| 合计 | 10,450,000.00 | 2,000,000.00 |

十、承诺及或有事项**1、重大承诺事项**

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、公司财务报表主要项目注释**1、 应收账款****(1) 按账龄披露**

| 账 龄 | 年末余额 |
|---------|---------------|
| 1 年以内 | 27,077,700.56 |
| 1 至 2 年 | 5,103,213.86 |
| 2 至 3 年 | 7,129.60 |
| 3 至 4 年 | 13,200.00 |
| 小 计 | 32,201,244.02 |
| 减：坏账准备 | 1,269,314.26 |
| 合 计 | 30,931,929.76 |

(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 (%) | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 32,201,244.02 | 100.00 | 1,269,314.26 | 3.94 | 30,931,929.76 |
| 其中： | | | | | |
| 组合 1：账龄组合 | 24,271,704.09 | 75.38 | 1,269,314.26 | 5.23 | 23,002,389.83 |
| 组合 2：特定款项组合 | 7,929,539.93 | 24.62 | | | 7,929,539.93 |
| 合 计 | 32,201,244.02 | 100.00 | 1,269,314.26 | 3.94 | 30,931,929.76 |

(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 (%) | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 25,592,456.90 | 100.00 | 785,393.57 | 3.07 | 24,807,063.33 |
| 其中: | | | | | |
| 组合 1: 账龄组合 | 14,270,540.90 | 55.76 | 785,393.57 | 5.50 | 13,485,147.33 |
| 组合 2: 特定款项组合 | 11,321,916.00 | 44.24 | | | 11,321,916.00 |
| 合计 | 25,592,456.90 | 100.00 | 785,393.57 | 3.07 | 24,807,063.33 |

①组合中, 按组合 1: 账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 项目 | 年末余额 | | |
|---------|---------------|--------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 23,276,982.22 | 1,163,849.11 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 974,392.27 | 97,439.23 | 10.00 |
| 2 至 3 年 | 7,129.60 | 1,425.92 | 20.00 |
| 3 至 4 年 | 13,200.00 | 6,600.00 | 50.00 |
| 合计 | 24,271,704.09 | 1,269,314.26 | |

除单项评估已经发生信用减值的应收账款和特定款项组合以外的应收账款, 对于按组合计算预期信用损失的应收账款, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。

②组合中, 按组合 2: 特定款项组合计提坏账准备的应收账款

| 项目 | 年末余额 | | |
|--------------|--------------|------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 组合 2: 特定款项组合 | 7,929,539.93 | | |

(3) 坏账准备的情况

| 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 | 其他变动 | |
| 组合 1: 账龄组合 | 785,393.57 | 586,698.69 | | 102,778.00 | | 1,269,314.26 |

其中: 本年坏账准备无收回或转回。

(4) 本年实际核销的应收账款情况

| 项 目 | 核销金额 |
|-----------|------------|
| 实际核销的应收账款 | 102,778.00 |

其中：本年无重要的应收账款核销。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 20,063,982.20 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 62.30%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,237,147.21 元。

| 单位名称 | 年末余额 | 占年末余额的比例 (%) | 坏账准备 |
|------|---------------|--------------|--------------|
| 单位 1 | 7,929,539.93 | 24.62 | 602,918.08 |
| 单位 2 | 4,174,060.70 | 13.23 | 208,703.04 |
| 单位 3 | 3,599,742.12 | 8.02 | 207,494.11 |
| 单位 4 | 2,563,152.73 | 7.96 | 128,157.64 |
| 单位 5 | 1,797,486.72 | 5.58 | 89,874.34 |
| 合 计 | 20,063,982.20 | 62.30 | 1,237,147.21 |

2、 其他应收款

①按账龄披露

| 账龄 | 年末余额 |
|---------|---------------|
| 1 年以内 | 12,666,134.32 |
| 1 至 2 年 | 18,924.00 |
| 2 至 3 年 | 1,000.00 |
| 3 至 4 年 | |
| 4 至 5 年 | 5,000.00 |
| 5 年以上 | |
| 小 计 | 12,691,058.32 |
| 减：坏账准备 | 4,552.92 |
| 合 计 | 12,686,505.40 |

②按款项性质分类情况

| 款项性质 | 年末账面余额 | 年初账面余额 |
|--------|---------------|------------|
| 保证金、押金 | 7,100.00 | 156,000.00 |
| 社保 | 15,034.32 | 43,354.91 |
| 备用金 | 68,924.00 | |
| 往来款 | 12,600,000.00 | |
| 小 计 | 12,691,058.32 | 199,354.91 |

| 款项性质 | 年末账面余额 | 年初账面余额 |
|--------|---------------|------------|
| 减：坏账准备 | 4,552.92 | 9,967.75 |
| 合计 | 12,686,505.40 | 189,387.16 |

③坏账准备计提情况

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|-----------------|----------------|----------------------|----------------------|----------|
| | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值） | 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值） | |
| 2019年1月1日余额 | 9,967.75 | | | 9,967.75 |
| 2019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 | | | | |
| 本年转回 | 5,414.83 | | | 5,414.83 |
| 本年转销 | | | | |
| 本年核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 2019年12月31日余额 | 4,552.92 | | | 4,552.92 |

④坏账准备的情况

| 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 | 其他变动 | |
| 第一阶段 | 9,967.75 | | 5,414.83 | | | 4,552.92 |

⑤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 | 往来款 | 12,600,000.00 | 1年以内 | 99.28 | |
| 王会丰 | 备用金、社保 | 69,155.48 | 1年以内、1-2年 | 0.54 | 3,457.77 |
| 商丘陇海气体有限公司 | 保证金 | 6,000.00 | 2-3年、4-5年 | 0.05 | 300.00 |

| 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 |
|------|------|---------------|------|---------------------|----------|
| 刘厚权 | 押金 | 1,100.00 | 1年以内 | 0.01 | 55.00 |
| 闫康 | 社保 | 231.48 | 1年以内 | 0.00 | 11.57 |
| 合计 | | 12,676,486.96 | | 99.88 | 3,824.34 |

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

| 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 | 13,323,556.60 | | 13,323,556.60 | 13,323,556.60 | | 13,323,556.60 |
| 对联营、合营企业投资 | 1,963,267.89 | | 1,963,267.89 | 1,999,405.83 | | 1,999,405.83 |
| 合计 | 15,286,824.49 | | 15,286,824.49 | 15,322,962.43 | | 15,322,962.43 |

(2) 对子公司投资

| 被投资单位 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 | 本年计提减值准备 | 减值准备年末余额 |
|--------------|---------------|------|------|---------------|----------|----------|
| 河南省惠丰金刚石有限公司 | 5,323,556.60 | | | 5,323,556.60 | | |
| 河南克拉钻石有限公司 | 8,000,000.00 | | | 8,000,000.00 | | |
| 合计 | 13,323,556.60 | | | 13,323,556.60 | | |

(3) 对联营企业投资

| 被投资单位 | 年初余额 | 本年增减变动 | | | | |
|-----------------|--------------|--------|------|-------------|----------|--------|
| | | 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 |
| 河南省功能金刚石研究院有限公司 | 1,999,405.83 | | | -36,137.94 | | |

(续)

| 被投资单位 | 本年增减变动 | | | 年末余额 | 减值准备年末余额 |
|-----------------|-------------|--------|----|--------------|----------|
| | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 | | |
| 河南省功能金刚石研究院有限公司 | | | | 1,963,267.89 | |

4、营业收入、营业成本

| 项 目 | 本年发生额 | | 上年发生额 | |
|------|---------------|---------------|----------------|---------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 69,332,563.88 | 36,757,598.65 | 112,875,971.99 | 56,180,914.26 |
| 其他业务 | 2,259,557.53 | 2,190,384.64 | 477,070.77 | 2,668.32 |
| 合 计 | 71,592,121.41 | 38,947,983.29 | 113,353,042.76 | 56,183,582.58 |

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 | -36,137.94 | -594.17 |

十四、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

| 项 目 | 金 额 | 说 明 |
|---|--------------|-----|
| 非流动性资产处置损益 | -11,417.47 | |
| 越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免 | | |
| 计入当期损益的政府补助，但与企业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 | 2,370,897.96 | |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | | |
| 本公司取得子公司、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 | | |
| 非货币性资产交换损益 | | |
| 委托他人投资或管理资产的损益 | | |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备 | | |
| 债务重组损益 | | |
| 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等 | | |
| 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益 | | |
| 同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益 | | |
| 与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益 | | |
| 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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益 | | |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 | | |
| 对外委托贷款取得的损益 | | |
| 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 | | |

| 项 目 | 金 额 | 说 明 |
|--------------------------------------|--------------|-----|
| 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响 | | |
| 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 | 237,110.06 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | | |
| 小 计 | 2,596,590.55 | |
| 所得税影响额 | 402,884.48 | |
| 少数股东权益影响额（税后） | 92,889.60 | |
| 合 计 | 2,100,816.47 | |

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

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 | |
|----------------------|-------------------|--------|--------|
| | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 15.32 | 0.57 | 0.57 |
| 扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 | 13.59 | 0.51 | 0.51 |

附：

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：

公司董事会秘书办公室。