

柘城惠丰钻石科技股份有限公司
审计报告
天职业字[2022]43569 号

目 录

审 计 报 告	1
2022 年 9 月 30 日财务报表	6
2022 年 9 月 30 日财务报表附注	18



审计报告

天职业字[2022]43569 号

柘城惠丰钻石科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的柘城惠丰钻石科技股份有限公司（以下简称“惠丰钻石”或“公司”）财务报表，包括 2022 年 9 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2022 年 1-9 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了惠丰钻石 2022 年 9 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年 1-9 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
营业收入的确认	
如财务报表附注三、（二十六）所述，公司收入确认的具体政策：国内收入确认以货物出厂、承运人承运、客户签收为依据确认收入；出口业务收入确认以产品通过海关审批、装运后，取得出口报关单、货运提单为收入确认依据。 如财务报表附注六、（三十四）所述，公司 2022 年 1-9 月和 2021 年 1-9 月营业收入分别为 31,809.27 万元、15,144.22 万元。 由于营业收入是公司关键业绩指标之一，且增长幅度较高，对财务报表具有重要性。因此，我们将营业收入的确认作为关键审计事项。	我们针对营业收入的确认执行的主要审计程序如下： 1、了解、评估销售与收款流程相关的关键内部控制的设计，并对其报告期内的运行有效性实施测试； 2、访谈管理层以了解收入确认政策，获取重大客户销售合同，检查其主要条款，并评价各销售模式收入确认政策的适当性； 3、对营业收入、销售单价、毛利率变化情况执行合理性分析； 4、抽样测试与收入确认相关的支持性凭证，核实收入的真实性、截止准确性，核实收入确认是否与披露的会计政策一致； 5、对主要客户交易额及往来余额进行函证； 6、针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对至各模式下收入确认的支持性凭证，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。

四、其他信息

惠丰钻石管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括惠丰钻石 2021 年 1-9 月报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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



五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估惠丰钻石的持续经营能力，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、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的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对惠丰钻石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不能持续经营。

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



审计报告（续）

天职业字[2022]43569 号

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

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

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

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



审计报告（续）

天职业字[2022]43569 号

[此页无正文]



中国注册会计师
(项目合伙人):



中国注册会计师:



合并资产负债表

编制单位：栢城惠丰钻石科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2022-09-30	2021-12-31	附注编号
流动资产			
货币资金	159,940,500.51	55,918,890.33	六、（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	115,193,178.16	5,900,000.00	六、（二）
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	44,238,129.21	37,347,799.40	六、（三）
应收账款	127,023,488.03	61,191,098.22	六、（四）
应收款项融资	16,448,079.43	4,919,190.12	六、（五）
预付款项	10,673,234.78	2,704,639.16	六、（六）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	315,261.93	365,646.52	六、（七）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	220,043,934.20	113,108,418.81	六、（八）
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	10,011,589.28	1,926,419.71	六、（九）
流动资产合计	703,887,395.53	283,382,102.27	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
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	1,984,273.44	1,997,468.89	六、（十）
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	73,753,272.49	43,323,839.17	六、（十一）
在建工程	4,112,946.38	-	六、（十二）
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	10,653,945.34	5,107,318.89	六、（十三）
无形资产	7,832,575.47	7,838,981.80	六、（十四）
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6,525,045.10	1,681,976.47	六、（十五）
递延所得税资产	3,860,962.23	2,349,829.88	六、（十六）
其他非流动资产	10,167,344.21	750,000.00	六、（十七）
非流动资产合计	118,890,364.66	63,049,415.10	
资产总计	822,777,760.19	346,431,517.37	

法定代表人：王来福

主管会计工作负责人：李秀英

会计机构负责人：李秀英

合并资产负债表（续）

编制单位：柘城惠丰钻石科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2022-09-30	2021-12-31	附注编号
流动负债			
短期借款	14,416,727.93	23,845,382.03	六、（十八）
△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	92,075,710.00	43,669,082.80	六、（十九）
应付账款	44,709,400.01	6,126,888.44	六、（二十）
预收款项			
合同负债	1,965,720.45	1,939,225.42	六、（二十一）
△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	2,370,932.49	3,095,269.14	六、（二十二）
应交税费	11,900,748.59	6,613,299.01	六、（二十三）
其他应付款	365,304.44	291,366.63	六、（二十四）
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	2,326,800.00	1,348,392.27	六、（二十五）
其他流动负债	44,995,656.31	33,573,954.54	六、（二十六）
流动负债合计	215,127,000.22	120,502,860.28	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	-	12,000,000.00	六、（二十七）
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	9,001,858.53	4,249,847.44	六、（二十八）
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	4,768,032.30	5,147,721.25	六、（二十九）
递延所得税负债	489,465.63	571,577.31	六、（十六）
其他非流动负债			
非流动负债合计	14,259,356.46	21,969,146.00	
负 债 合 计	229,386,356.68	142,472,006.28	
所有者权益			
股本	46,150,000.00	33,500,000.00	六、（三十）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	338,888,660.48	22,178,778.83	六、（三十一）
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	14,552,245.20	14,552,245.20	六、（三十二）
△一般风险准备			
未分配利润	186,995,140.84	128,205,819.88	六、（三十三）
归属于母公司所有者权益合计	586,586,046.52	198,436,843.91	
少数股东权益	6,805,356.99	5,522,667.18	
所有者权益合计	593,391,403.51	203,959,511.09	
负债及所有者权益合计	822,777,760.19	346,431,517.37	

法定代表人：王来福

主管会计工作负责人：李秀英

会计机构负责人：李秀英

合并利润表

编制单位：栢城惠丰钻石科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2022年1-9月	2021年1-9月	附注编号
一、营业总收入	318,092,661.44	151,442,158.58	
其中：营业收入	318,092,661.44	151,442,158.58	六、（三十四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	246,711,621.07	111,378,456.27	
其中：营业成本	215,156,154.87	86,145,910.97	六、（三十四）
△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	854,649.98	959,981.70	六、（三十五）
销售费用	2,461,489.12	2,710,384.51	六、（三十六）
管理费用	11,874,554.65	8,659,846.14	六、（三十七）
研发费用	16,006,572.84	10,849,912.34	六、（三十八）
财务费用	358,199.61	2,052,420.61	六、（三十九）
其中：利息费用	1,241,939.16	2,080,581.70	六、（三十九）
利息收入	1,273,782.14	313,709.08	六、（三十九）
加：其他收益	4,198,722.27	5,652,603.53	六、（四十）
投资收益（损失以“-”号填列）	222,185.50	32,378.49	六、（四十一）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-13,195.45	-10,925.61	六、（四十一）
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）	-3,594,602.68	-944,619.59	六、（四十二）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-4,425,906.52	-1,451,291.19	六、（四十三）
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	127,980.38	154,040.20	六、（四十四）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	67,909,419.32	43,506,813.75	
加：营业外收入	966.89	954.99	六、（四十五）
减：营业外支出	160,968.27	49,397.89	六、（四十六）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	67,749,417.94	43,458,370.85	
减：所得税费用	7,677,407.17	4,830,979.22	六、（四十七）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	60,072,010.77	38,627,391.63	
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）	60,072,010.77	38,627,391.63	
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	58,789,320.96	37,989,753.69	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	1,282,689.81	637,637.94	
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的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			
（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损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
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	60,072,010.77	38,627,391.63	
归属母公司所有者的综合收益总额	58,789,320.96	37,989,753.69	
归属于少数股东的综合收益总额	1,282,689.81	637,637.94	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	1.63	1.14	十八、（二）
（二）稀释每股收益（元/股）	1.63	1.14	十八、（二）

法定代表人：王来福

主管会计工作负责人：李秀英

会计机构负责人：李秀英



合并现金流量表

编制单位：柘城县丰钻石油科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2022年1-9月	2021年1-9月	附注编号
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	156,437,070.86	77,875,036.30	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	1,472,728.30	1,048,404.57	
收到其他与经营活动有关的现金	4,382,909.40	4,556,397.91	六、（四十八）
经营活动现金流入小计	162,292,708.56	83,479,838.78	
购买商品、接受劳务支付的现金	201,972,025.78	52,618,743.99	
△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			
△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	14,988,755.39	11,430,301.38	
支付的各项税费	7,996,890.91	7,757,739.54	
支付其他与经营活动有关的现金	9,597,415.25	6,929,584.19	六、（四十八）
经营活动现金流出小计	234,555,087.33	78,736,369.10	
经营活动产生的现金流量净额	-72,262,378.77	4,743,469.68	六、（四十九）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	35,950,000.00	38,900,000.00	
取得投资收益收到的现金	42,202.79	43,304.10	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	19,560.00	490,666.25	
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	36,011,762.79	39,433,970.35	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	45,875,694.20	3,124,691.83	
投资支付的现金	145,050,000.00	23,300,000.00	
△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	190,925,694.20	26,424,691.83	
投资活动产生的现金流量净额	-154,913,931.41	13,009,278.52	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	332,055,995.00	6,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	29,400,000.00	32,523,211.74	
收到其他与筹资活动有关的现金		2,000,000.00	六、（四十八）
筹资活动现金流入小计	361,455,995.00	40,523,211.74	
偿还债务支付的现金	50,800,000.00	23,192,012.96	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,291,218.86	8,144,936.60	
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	2,963,516.98	33,877,669.81	六、（四十八）
筹资活动现金流出小计	55,054,735.84	65,214,619.37	
筹资活动产生的现金流量净额	306,401,259.16	-24,691,407.63	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	79,224,948.98	-6,938,659.43	六、（四十九）
加：期初现金及现金等价物的余额	20,245,867.53	9,676,691.52	六、（四十九）
六、期末现金及现金等价物余额	99,470,816.51	2,738,032.09	六、（四十九）

法定代表人：王来福

主管会计工作负责人：李秀英

会计机构负责人：李秀英

合并所有者权益变动表

2022年1-9月											
归属于母公司所有者权益											
项目	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	其他	小计
一、上年年末余额	33,500,000.00		22,178,776.83				14,552,245.20		128,205,819.88		198,436,843.91
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年初余额	33,500,000.00		22,178,776.83				14,552,245.20		128,205,819.88		198,436,843.91
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	12,650,000.00		316,709,881.65						58,769,320.96		388,149,202.61
（一）综合收益总额									58,769,320.96		58,769,320.96
（二）所有者投入和减少资本	12,650,000.00		316,709,881.65								329,359,881.65
1.所有者投入的普通股	12,650,000.00		316,382,655.66								329,032,655.66
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			327,225.99								327,225.99
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.提取一般风险准备											
3.对所有者（或股东）的分配											
4.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本年提取											
2.本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	46,150,000.00		338,888,658.48				14,552,245.20		186,975,140.84		586,566,046.52
归属于母公司所有者权益合计											
少数股东权益											
所有者权益合计											

金额单位：元

主审会计工作负责人：李秀英

法定代表人：王来福



合并所有者权益变动表(续)

金额单位:元

2021年1-9月													
项 目	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			其他
		优先股	永续债										
一、上年年末余额	32,500,000.00			16,545,524.64				9,425,346.61		84,690,512.60		143,161,383.85	4,606,537.39
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	32,500,000.00			16,545,524.64				9,425,346.61		84,690,512.60		143,161,383.85	4,606,537.39
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,000,000.00			5,524,178.86						30,619,753.69		37,143,932.55	637,637.94
（一）综合收益总额										37,989,753.69		37,989,753.69	637,637.94
（二）所有者投入和减少资本	1,000,000.00			5,524,178.86								6,524,178.86	
1.所有者投入的普通股	1,000,000.00			5,000,000.00								6,000,000.00	
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				279,280.79								279,280.79	
（三）利润分配				244,898.07								244,898.07	
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配										-7,370,000.00		-7,370,000.00	
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）专项储备提取和使用													
1.本年提取													
2.本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	33,500,000.00			22,069,703.50				9,425,346.61		115,310,266.29		180,305,316.40	5,244,175.33
													185,549,491.73

法定代表人:王来福

主管会计工作负责人:李秀英

会计机构负责人:李秀英





资产负债表

编制单位：柘城惠丰钻石科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2022-09-30	2021-12-31	附注编号
流动资产			
货币资金	142,720,548.06	47,395,163.67	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	115,193,178.16		
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	22,367,741.37	18,096,091.80	
应收账款	80,222,518.11	54,246,337.89	十七、（一）
应收款项融资	16,378,079.43	4,401,424.91	
预付款项	10,381,162.24	2,607,816.13	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	42,072,397.19	15,941,861.97	十七、（二）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	152,361,927.49	87,289,065.73	
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	4,768,597.75	1,116,943.77	
流动资产合计	586,466,149.80	231,094,705.87	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
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	76,441,200.04	31,454,395.49	十七、（三）
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	23,420,047.54	19,556,864.74	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	6,456,365.60		
无形资产	4,345,031.26	4,290,843.20	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	3,232,560.63	293,603.10	
递延所得税资产	1,582,155.42	1,377,784.16	
其他非流动资产	3,012,807.50		
非流动资产合计	118,490,167.99	56,973,490.69	
资 产 总 计	704,956,317.79	288,068,196.56	

法定代表人：王来福

主管会计工作负责人：李秀英

会计机构负责人：李秀英





资产负债表（续）

编制单位：柘城惠丰钻石科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2022-09-30	2021-12-31	附注编号
流动负债			
短期借款		15,225,053.33	
△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	90,075,710.00	36,734,351.80	
应付账款	6,192,375.48	7,610,259.24	
预收款项			
合同负债	1,010,801.84	2,508,993.04	
△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	1,473,301.38	2,094,135.20	
应交税费	9,748,635.14	5,726,972.94	
其他应付款	294,868.76	1,322,478.71	
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	1,602,000.00	20,625.60	
其他流动负债	22,835,476.17	16,354,724.93	
流动负债合计	133,233,168.77	87,597,594.79	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款		12,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	4,957,437.60		
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	4,268,032.30	4,647,721.25	
递延所得税负债	140,406.99	174,316.16	
其他非流动负债			
非流动负债合计	9,365,876.89	16,822,037.41	
负 债 合 计	142,599,045.66	104,419,632.20	
所有者权益			
股本	46,150,000.00	33,500,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	340,189,534.41	23,479,652.76	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	14,552,245.20	14,552,245.20	
△一般风险准备			
未分配利润	161,465,492.52	112,116,666.40	
所有者权益合计	562,357,272.13	183,648,564.36	
负债及所有者权益合计	704,956,317.79	288,068,196.56	

法定代表人：王来福

主管会计工作负责人：李秀英

会计机构负责人：李秀英



利润表

编制单位：柘城惠丰钻石科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2022年1-9月	2021年1-9月	附注编号
一、营业总收入	166,849,684.38	105,827,998.65	
其中：营业收入	166,849,684.38	105,827,998.65	十七、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	109,591,000.60	66,475,844.29	
其中：营业成本	92,075,069.83	49,485,756.53	十七、（四）
△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	598,129.69	712,661.67	
销售费用	1,912,598.16	2,340,057.78	
管理费用	8,391,574.52	5,547,060.87	
研发费用	6,745,892.92	6,767,600.07	
财务费用	-132,264.52	1,622,707.37	
其中：利息费用	787,293.80	1,845,991.24	
利息收入	1,166,106.77	294,449.51	
加：其他收益	2,313,688.95	4,852,423.53	
投资收益（损失以“-”号填列）	185,058.62	25,898.32	十七、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-13,195.45	-10,925.61	十七、（五）
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,524,184.32	-603,344.90	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,131,486.40	-1,359,399.01	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）		-24,392.10	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	57,101,760.63	42,243,340.20	
加：营业外收入	500.89	445.80	
减：营业外支出	154,508.40	46,634.79	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	56,947,753.12	42,197,151.21	
减：所得税费用	7,598,927.00	5,374,959.75	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	49,348,826.12	36,822,191.46	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	49,348,826.12	36,822,191.46	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、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			
（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损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
七、综合收益总额	49,348,826.12	36,822,191.46	
八、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：李秀英



现金流量表

编制单位：柘城惠丰钻石科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2022年1-9月	2021年1-9月	附注编号
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	81,152,405.19	63,874,094.03	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	2,638,997.71	3,520,964.44	
经营活动现金流入小计	83,791,402.90	67,395,058.47	
购买商品、接受劳务支付的现金	99,465,679.28	49,057,528.72	
△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			
△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	10,236,805.14	7,837,258.41	
支付的各项税费	6,381,768.95	7,102,055.35	
支付其他与经营活动有关的现金	5,284,411.98	4,235,417.87	
经营活动现金流出小计	121,368,665.35	68,232,260.35	
经营活动产生的现金流量净额	-37,577,262.45	-837,201.88	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	12,000,000.00	34,700,000.00	
取得投资收益收到的现金	5,075.91	36,823.93	
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	12,005,075.91	34,736,823.93	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	10,905,696.60	394,971.33	
投资支付的现金	172,000,000.00	19,100,000.00	
△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	182,905,696.60	19,494,971.33	
投资活动产生的现金流量净额	-170,900,620.69	15,241,852.60	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	332,055,995.00	6,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	10,000,000.00	23,923,211.74	
收到其他与筹资活动有关的现金	45,403,570.04	18,300,000.00	
筹资活动现金流入小计	387,459,565.04	48,223,211.74	
偿还债务支付的现金	37,200,000.00	18,192,012.96	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	832,972.73	7,925,909.10	
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	75,354,716.98	37,877,669.81	
筹资活动现金流出小计	113,387,689.71	63,995,591.87	
筹资活动产生的现金流量净额	274,071,875.33	-15,772,380.13	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	65,593,992.19	-1,367,729.41	
加：期初现金及现金等价物的余额	18,656,871.87	2,181,125.91	
六、期末现金及现金等价物余额	84,250,864.06	813,396.50	

法定代表人：王来福

主管会计工作负责人：李秀英

会计机构负责人：李秀英



所有者权益变动表

金额单位：元

2022年1-9月

项目	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、上年年末余额	33,500,000.00				23,479,652.76				14,552,245.20		112,116,666.40	183,648,564.36
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	33,500,000.00				23,479,652.76				14,552,245.20		112,116,666.40	183,648,564.36
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	12,650,000.00				316,709,881.65						49,348,826.12	378,708,707.77
（一）综合收益总额											49,348,826.12	49,348,826.12
（二）所有者投入和减少资本	12,650,000.00				316,709,881.65							329,359,881.65
1.所有者投入的普通股	12,650,000.00				316,382,655.66							329,032,655.66
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					327,225.99						327,225.99	327,225.99
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	46,150,000.00				340,189,534.41				14,552,245.20		161,465,492.52	562,357,272.13

法定代表人：王来福

主管会计工作负责人：李秀英

会计机构负责人：李秀英



所有者权益变动表(续)

编制单位: 成都惠丰达科技股份有限公司

项 目	2021年1-9月										金额单位：元		
	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、上年年末余额	32,500,000.00				17,860,723.78				9,425,346.61		73,344,579.13	133,130,649.52	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	32,500,000.00				17,860,723.78				9,425,346.61		73,344,579.13	133,130,649.52	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,000,000.00				5,509,853.65						29,452,191.46	35,962,045.11	
（一）综合收益总额											36,822,191.46	36,822,191.46	
（二）所有者投入和减少资本	1,000,000.00				5,509,853.65							6,509,853.65	
1.所有者投入的普通股	1,000,000.00				5,000,000.00							6,000,000.00	
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					279,280.79							279,280.79	
（三）利润分配					230,572.86							230,572.86	
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-7,370,000.00	-7,370,000.00	
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）专项储备提取和使用													
1.本年提取													
2.本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	33,500,000.00				23,370,577.43				9,425,346.61		102,796,770.59	169,092,694.63	

法定代表人: 王来福

主管会计工作负责人: 李秀英

会计机构负责人: 李秀英



柘城惠丰钻石科技股份有限公司

2022 年 9 月 30 日财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

（一）公司基本信息

柘城惠丰钻石科技股份有限公司（以下简称“惠丰钻石”或“本公司”或“公司”）成立于 2011 年 6 月 10 日，统一社会信用代码 91411424725844817K；由柘城惠丰钻石科技有限公司（以下简称“惠丰有限”）于 2016 年 6 月 28 日整体改制设立。2022 年 6 月，经中国证券监督管理委员会《关于同意柘城惠丰钻石科技股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票注册的批复》（证监许可〔2022〕1243 号）核准，同意公司向不特定合格投资者公开发行股票的注册申请。公司于 2022 年 7 月 18 日在北京证券交易所上市。

公司住所：柘城县产业集聚区北海路；法定代表人：王来福；注册资本：4,615.00 万元人民币。

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（凡法律法规禁止的项目除外，法律法规限制的项目，须取得许可后方可经营）。

经营期限：2011 年 06 月 10 日至无固定期限。

（二）财务报告的批准报出机构和批准报出日期

本公司的财务报告于 2022 年 11 月 07 日经本公司董事会批准对外报出。

（三）合并财务报表范围及其变化情况

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

报告期本公司纳入合并范围的公司共 2 家，具体如下：

序号	子公司名称	简称
1	河南省惠丰金刚石有限公司	惠丰金刚石
2	河南克拉钻石有限公司	克拉钻石

本报告期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

公司报告期末起至少十二个月，生产经营稳定、具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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》（2014年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

正常经营周期，是指公司从购买用于生产的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为正常经营周期，并以其作为资产与负债流动性划分的标准。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（九）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以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

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5. 金融资产减值

本公司对于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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

（十）应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款以及其他应收款。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收款项，无论是否包含重大融资成分，公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。除了单项评估信用风险的应收款项外，公司在以前年度应收款项实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，依据信用风险特征划分应收款项组合确定预期信用损失率。应收款项确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
应收款项组合 1	应收其他非关联方客户
应收款项组合 2	合并范围内关联方应收款项
应收款项组合 3	商业承兑汇票
应收款项组合 4	本组合为银行承兑汇票，承兑人为风险较小的银行

期末，公司计算应收款项的预计信用损失，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。

合并范围内关联方应收款项：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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

对于租赁应收款、通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对于涉诉款项、客户信用状况恶化、账龄远大于信用期、长期无法联系债务人的应收款项等，单独进行减值测试有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项，采用单项计提坏账准备。

公司向金融机构转让不附追索权的应收账款，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（十一）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货包括原材料、自制半成品、库存商品、周转材料、委托加工物资、发出商品。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

4. 存货的盘存制度

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

低值易耗品和包装物于领用时按照一次转销法进行摊销。

（十三）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；重大影响，是指投资方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。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	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	19.40-32.33

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十五）在建工程

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

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十六）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十七）使用权资产

在租赁期开始日，承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 承租人发生的初始直接费用；
4. 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对本条第 4 项所述成本进行确认和计量。

租赁激励，是指出租人为达成租赁向承租人提供的优惠，包括出租人向承租人支付的与租赁有关的款项、出租人为承租人偿付或承担的成本等。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

承租人参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

承租人按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（十八）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及软件使用权等，按成本进行初始计量。
2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	50
专利权	10
软件使用权	10

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

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

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（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。

（十九）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据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较高者确定。

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等。

资产预计未来现金流量的现值，应当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。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十二）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2. 辞退福利

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

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例,按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后,当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间,将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）租赁负债

在租赁期开始日,承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债,应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁期开始日,是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额,是指承租人向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项,包括:

1. 固定付款额及实质固定付款额,存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额,该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;

3. 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
4. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
5. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

（二十四）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十五）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十六）收入

1. 收入的确认

本公司的收入主要包括销售商品、提供劳务等。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

(3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

(4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

4. 公司收入确认的具体政策

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

（二十七）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十九）租赁

1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

（2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

四、税项

（一）主要税种及税率

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

（二）重要税收优惠政策及其依据

1. 根据河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局三个政府机构联合颁发的GR202141000326号高新技术企业认定证书，本公司被认定为高新技术企业，有效期自2021年10月28日至2024年10月28日，2022年1-9月企业所得税享受优惠税率15%。

2. 根据河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局三个政府机构联合颁发的GR201941000217号高新技术企业认定证书，有效期自2019年10月31日至2022年10月31日，本公司之子公司惠丰金刚石被认定为高新技术企业，2022年1-9月企业所得税度享受优惠税率15%。

3. 根据河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局三个政府机构联合颁发的GR202141003091号高新技术企业认定证书，有效期自2021年12月15日至2024年12月15日，本公司之子公司克拉钻石被认定为高新技术企业，2022年1-9月企业所得税度享受优惠税率15%。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

（1）本公司自2022年1月1日采用《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号）中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售

的会计处理”、“关于亏损合同的判断”。会计政策变更对本公司无影响。

除上述会计政策变更的情形外，在报告期内未发生其他会计政策变更的情形。

（二）会计估计的变更

本报告期内无会计估计变更事项

（三）前期会计差错更正

无。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2021年12月31日，期末指2022年9月30日，上期指2021年1-9月，本期指2022年1-9月。

（一）货币资金

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
现金	94,236.70	115,794.41
银行存款	69,337,184.14	20,130,073.12
其他货币资金	90,509,079.67	35,673,022.80
<u>合计</u>	<u>159,940,500.51</u>	<u>55,918,890.33</u>

其中因抵押、质押、冻结等对使用有限制款项的其他货币资金明细如下：

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
银行承兑票据保证金	60,469,684.00	35,673,022.80
<u>合计</u>	<u>60,469,684.00</u>	<u>35,673,022.80</u>

（二）交易性金融资产

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	115,193,178.16	5,900,000.00

注：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，系非保本浮动收益型理财产品。

（三）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
----	------------	-------------

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	42,884,016.31	37,156,184.40
商业承兑汇票	1,425,382.00	201,700.00
减：商业承兑汇票坏账准备	71,269.10	10,085.00
<u>合计</u>	<u>44,238,129.21</u>	<u>37,347,799.40</u>

2. 期末无已质押的应收票据

3. 期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	期末终止确认原值金额	期末未终止确认原值金额	备注
银行承兑汇票	60,689,942.77	41,869,016.31	
<u>合计</u>	<u>60,689,942.77</u>	<u>41,869,016.31</u>	

4. 按坏账计提方法分类披露

类别	2022 年 9 月 30 日		坏账准备		账面价值
	账面余额 金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备	44,309,398.31	100.00	71,269.10	0.16	44,238,129.21
其中：					
银行承兑汇票	42,884,016.31	96.78			42,884,016.31
商业承兑汇票	1,425,382.00	3.22	71,269.10	5.00	1,354,112.90
<u>合计</u>	<u>44,309,398.31</u>	<u>100.00</u>	<u>71,269.10</u>	—	<u>44,238,129.21</u>

类别	2021 年 12 月 31 日		坏账准备		账面价值
	账面余额 金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备	37,357,884.40	100.00	10,085.00	0.03	37,347,799.40
其中：					
银行承兑汇票	37,156,184.40	99.46			37,156,184.40
商业承兑汇票	201,700.00	0.54	10,085.00	5.00	191,615.00

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
合计	37,357,884.40	100.00	10,085.00	—	37,347,799.40

5. 坏账准备的情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合计提	10,085.00	71,269.10	10,085.00		71,269.10
合计	10,085.00	71,269.10	10,085.00		71,269.10

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	131,629,978.17	62,270,064.99
1-2 年 (含 2 年)	1,726,812.08	2,005,025.67
2-3 年 (含 3 年)	324,303.72	241,843.36
3-4 年 (含 4 年)	203,768.48	277,368.26
4-5 年 (含 5 年)	275,268.26	
5 年以上	13,200.00	13,200.00
小计	134,173,330.71	64,807,502.28
坏账准备	7,149,842.68	3,616,404.06
合计	127,023,488.03	61,191,098.22

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2022 年 9 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	156,166.80	0.12	156,166.80	100.00	
按组合计提坏账准备	134,017,163.91	99.88	6,993,675.88	5.22	127,023,488.03
其中：账龄分析组合	134,017,163.91	99.88	6,993,675.88	5.22	127,023,488.03
合计	134,173,330.71	100.00	7,149,842.68	——	127,023,488.03

接上表

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	156,166.80	0.24	156,166.80	100.00	
按组合计提坏账准备	64,651,335.48	99.76	3,460,237.26	5.35	61,191,098.22
其中：账龄分析组合	64,651,335.48	99.76	3,460,237.26	5.35	61,191,098.22
<u>合计</u>	<u>64,807,502.28</u>	<u>100.00</u>	<u>3,616,404.06</u>	——	<u>61,191,098.22</u>

按单项计提坏账准备：

名称	2022 年 9 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
焦作市宝来超硬材料有限公司	156,166.80	156,166.80	100.00	预计无法收回
<u>合计</u>	<u>156,166.80</u>	<u>156,166.80</u>	—	—

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄分析组合

名称	2022 年 9 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	131,629,978.17	6,581,498.96	5.00
1-2 年 (含 2 年)	1,726,812.08	172,681.21	10.00
2-3 年 (含 3 年)	324,303.72	64,860.74	20.00
3-4 年 (含 4 年)	123,561.68	61,780.84	50.00
4-5 年 (含 5 年)	199,308.26	99,654.13	50.00
5 年以上	13,200.00	13,200.00	100.00
<u>合计</u>	<u>134,017,163.91</u>	<u>6,993,675.88</u>	——

接上表

名称	2021 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	62,270,064.99	3,113,503.25	5.00
1-2 年 (含 2 年)	2,005,025.67	200,502.57	10.00

名称	2021 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
2-3 年 (含 3 年)	161,636.56	32,327.31	20.00
3-4 年 (含 4 年)	201,408.26	100,704.13	50.00
4-5 年 (含 5 年)			
5 年以上	13,200.00	13,200.00	100.00
<u>合计</u>	<u>64,651,335.48</u>	<u>3,460,237.26</u>	——

3. 坏账准备的情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额		2022 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回 转销或核销	
单项计提	156,166.80			156,166.80
组合计提	3,460,237.26	3,533,438.62		6,993,675.88
<u>合计</u>	<u>3,616,404.06</u>	<u>3,533,438.62</u>		<u>7,149,842.68</u>

4. 本期无实际核销的应收账款情况

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总 额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
单位 1	非关联方	35,686,160.00	1 年以内	26.60	1,784,308.00
单位 2	非关联方	8,867,392.50	1 年以内	6.61	443,369.63
单位 3	非关联方	7,425,318.19	2 年以内	5.53	406,625.91
单位 4	非关联方	5,761,400.00	1 年以内	4.30	288,070.00
单位 5	非关联方	5,347,450.00	1 年以内	3.99	267,372.50
<u>合计</u>		<u>63,087,720.69</u>		<u>47.03</u>	<u>3,189,746.04</u>

(五) 应收款项融资

应收票据种类

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	16,448,079.43	4,919,190.12
<u>合计</u>	<u>16,448,079.43</u>	<u>4,919,190.12</u>

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2022 年 9 月 30 日		2021 年 12 月 31 日	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	10,638,534.78	99.68	2,671,039.16	98.76
1-2 年 (含 2 年)	1,100.00	0.01	33,600.00	1.24
2-3 年 (含 3 年)	33,600.00	0.31		
合计	<u>10,673,234.78</u>	<u>100.00</u>	<u>2,704,639.16</u>	<u>100.00</u>

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占预付款项总额的比例 (%)
单位 1	第三方	10,000,000.00	1 年以内	93.69
单位 2	第三方	108,393.00	1 年以内	1.02
单位 3	第三方	96,560.00	1 年以内	0.90
单位 4	第三方	79,120.00	1 年以内	0.74
单位 5	第三方	53,495.58	1 年以内	0.50
合计		<u>10,337,568.58</u>		<u>96.85</u>

(七) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
其他应收款	315,261.93	365,646.52
合计	<u>315,261.93</u>	<u>365,646.52</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2022 年 9 月 30 日
1 年以内 (含 1 年)	325,749.61

账龄	2022 年 9 月 30 日
1-2 年（含 2 年）	2,000.00
2-3 年（含 3 年）	
3-4 年（含 4 年）	8,000.00
4-5 年（含 5 年）	
5 年以上	6,000.00
小计	341,749.61
坏账准备	26,487.68
合计	315,261.93

（2）按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
社保	80,316.64	49,769.22
押金保证金	14,000.00	47,000.00
保险赔偿款	2,000.00	2,000.00
出口退税	204,932.97	293,385.02
员工备用金	40,500.00	
合计	341,749.61	392,154.24

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
2022 年 1 月 1 日余额	26,507.72			26,507.72
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	20.04			20.04
本期转销				
本期核销				
其他变动				

2022 年 9 月 30 日余额

26,487.68

26,487.68

(4) 坏账准备的情况

类别	2021 年 12 月 31 日	2022 年 1-9 月		2022 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回 转销或核销	
组合计提	26,507.72		20.04	26,487.68
<u>合计</u>	<u>26,507.72</u>		<u>20.04</u>	<u>26,487.68</u>

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	关联方关系	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位 1	非关联方	204,932.97	1 年以内	59.97	10,246.65
单位 2	非关联方	17,500.00	1 年以内	5.12	875.00
单位 3	非关联方	14,685.31	1 年以内	4.30	734.27
单位 4	非关联方	8,000.00	4 年以内	2.34	4,000.00
单位 5	非关联方	6,000.00	5 年以上	1.76	6,000.00
<u>合计</u>		<u>251,118.28</u>		<u>73.49</u>	<u>21,855.92</u>

(八) 存货

1. 分类列示

项目	2022 年 9 月 30 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	34,818,532.09		34,818,532.09	4,881,334.18		4,881,334.18
在产品	108,421,246.57	2,083,271.50	106,337,975.07	41,022,046.30	772,232.62	40,249,813.68
库存商品	82,151,728.87	3,925,047.43	78,226,681.44	69,157,708.55	1,528,627.78	67,629,080.77
周转材料	658,855.25		658,855.25	345,658.17		345,658.17
委托加工物资	1,890.35		1,890.35	2,532.01		2,532.01
<u>合计</u>	<u>226,052,253.13</u>	<u>6,008,318.93</u>	<u>220,043,934.20</u>	<u>115,409,279.21</u>	<u>2,300,860.40</u>	<u>113,108,418.81</u>

2. 存货跌价准备

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2022 年 9 月 30 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	772,232.62	1,311,038.88				2,083,271.50
库存商品	1,528,627.78	3,114,867.64		718,447.99		3,925,047.43
合计	<u>2,300,860.40</u>	<u>4,425,906.52</u>		<u>718,447.99</u>		<u>6,008,318.93</u>

(九) 其他流动资产

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	9,960,589.28	809,475.94
预付上市发行费用		1,116,943.77
待摊费用	51,000.00	
合计	<u>10,011,589.28</u>	<u>1,926,419.71</u>

(十) 长期股权投资

被投资单位名称	2021 年 12 月 31 日	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
联营企业			
河南省功能金刚石研究院有限公司	1,997,468.89		

接上表：

权益法下确认的投资损益	本期增减变动		
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润
	-13,195.45		

接上表：

本期计提减值准备	本期增减变动		2022 年 9 月 30 日	减值准备期末余额
	其他			
			1,984,273.44	

(十一) 固定资产

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	73,753,272.49	43,323,839.17
合计	<u>73,753,272.49</u>	<u>43,323,839.17</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 2021 年 12 月 31 日余额	45,963,839.79	15,851,475.69	3,418,383.04	6,271,586.84	<u>71,505,285.36</u>
2. 本期增加金额		30,483,666.21	2,990,694.68	1,537,929.05	<u>35,012,289.94</u>
(1) 购置		30,483,666.21	2,990,694.68	1,537,929.05	<u>35,012,289.94</u>
3. 本期减少金额	8,500.00	547,083.41	191,000.00	180,542.62	<u>927,126.03</u>
(1) 处置或报废	8,500.00	547,083.41	191,000.00	180,542.62	<u>927,126.03</u>
4. 2022 年 9 月 30 日余额	45,955,339.79	45,788,058.49	6,218,077.72	7,628,973.27	<u>105,590,449.27</u>
二、累计折旧					
1. 2021 年 12 月 31 日余额	14,102,518.70	8,476,212.20	2,095,723.17	3,506,992.12	<u>28,181,446.19</u>
2. 本期增加金额	1,671,865.98	1,383,155.82	724,507.62	723,127.36	<u>4,502,656.78</u>
(1) 计提	1,671,865.98	1,383,155.82	724,507.62	723,127.36	<u>4,502,656.78</u>
3. 本期减少金额	3,778.52	482,783.05	185,269.92	175,094.70	<u>846,926.19</u>
(1) 处置或报废	3,778.52	482,783.05	185,269.92	175,094.70	<u>846,926.19</u>
4. 2022 年 9 月 30 日余额	15,770,606.16	9,376,584.97	2,634,960.87	4,055,024.78	<u>31,837,176.78</u>
三、减值准备					
1. 2021 年 12 月 31 日余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2022 年 9 月 30 日余额					
四、账面价值					
1. 2021 年 12 月 31 日账面价值	31,861,321.09	7,375,263.49	1,322,659.87	2,764,594.72	<u>43,323,839.17</u>
2. 2022 年 9 月 30 日账面价值	30,184,733.63	36,411,473.52	3,583,116.85	3,573,948.49	<u>73,753,272.49</u>

(十二) 在建工程

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
在建工程	4,112,946.38	
工程物资		
<u>合计</u>	<u>4,112,946.38</u>	

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2022 年 9 月 30 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
CVD 项目配电工程	3,275,624.53		3,275,624.53			
其他	837,321.85		837,321.85			
<u>合计</u>	<u>4,112,946.38</u>		<u>4,112,946.38</u>			

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2021 年 12 月 31 日	本期增加 金额	本期转入 固定资产额	本期其他 减少额	2022 年 9 月 30 日
CVD 项目配电工程	4,087,385.70		3,275,624.53			3,275,624.53
工程累计投入占预 算的比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息资 本化金额	本期利息资本 化率 (%)		资金来源
80.14	80.00					

(十三) 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2022 年 1 月 1 日	6,032,925.95	<u>6,032,925.95</u>
2. 本期增加金额	6,917,534.56	<u>6,917,534.56</u>
3. 本期减少金额	879,788.28	<u>879,788.28</u>
4. 2022 年 9 月 30 日	12,070,672.23	<u>12,070,672.23</u>

项目	房屋建筑物	合计
二、累计折旧		
1. 2022 年 1 月 1 日	925,607.06	<u>925,607.06</u>
2. 本期增加金额	935,252.34	<u>935,252.34</u>
(1) 计提	935,252.34	<u>935,252.34</u>
3. 本期减少金额	444,132.51	<u>444,132.51</u>
(1) 租赁到期减少	444,132.51	<u>444,132.51</u>
4. 2022 年 9 月 30 日	1,416,726.89	<u>1,416,726.89</u>
三、减值准备		
1. 2022 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 租赁到期减少		
4. 2022 年 9 月 30 日		
四、账面价值		
1. 2022 年 1 月 1 日	5,107,318.89	<u>5,107,318.89</u>
2. 2022 年 9 月 30 日	10,653,945.34	<u>10,653,945.34</u>

(十四) 无形资产

项目	土地使用权	专利权	软件使用权	合计
一、账面原值				
1. 2021 年 12 月 31 日余额	8,402,903.04	145,631.07	898,479.76	<u>9,447,013.87</u>
2. 本期增加金额			202,064.62	<u>202,064.62</u>
(1) 购置			202,064.62	<u>202,064.62</u>
3. 本期减少金额				
4. 2022 年 9 月 30 日余额	8,402,903.04	145,631.07	1,100,544.38	<u>9,649,078.49</u>
二、累计摊销				
1. 2021 年 12 月 31 日余额	1,356,871.30	38,834.88	212,325.89	<u>1,608,032.07</u>
2. 本期增加金额	126,043.56	10,922.31	71,505.08	<u>208,470.95</u>
(1) 计提	126,043.56	10,922.31	71,505.08	<u>208,470.95</u>
3. 本期减少金额				

项目	土地使用权	专利权	软件使用权	合计
4. 2022 年 9 月 30 日余额	1,482,914.86	49,757.19	283,830.97	<u>1,816,503.02</u>
三、减值准备				
1. 2021 年 12 月 31 日余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2022 年 9 月 30 日余额				
四、账面价值				
1. 2021 年 12 月 31 日账面价值	7,046,031.74	106,796.19	686,153.87	<u>7,838,981.80</u>
2. 2022 年 9 月 30 日账面价值	6,919,988.18	95,873.88	816,713.41	<u>7,832,575.47</u>

(十五) 长期待摊费用

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	2022 年 9 月 30 日
装修支出	1,681,976.47	5,507,435.09	664,366.46		6,525,045.10
<u>合计</u>	<u>1,681,976.47</u>	<u>5,507,435.09</u>	<u>664,366.46</u>		<u>6,525,045.10</u>

(十六) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2022 年 9 月 30 日		2021 年 12 月 31 日	
	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	13,255,918.39	1,988,387.78	5,953,857.18	893,078.60
内部交易未实现利润	1,143,400.17	171,510.03	867,427.22	130,114.08
可抵扣亏损	6,572,397.19	985,859.57	3,696,526.79	554,479.01
递延收益	4,768,032.30	715,204.85	5,147,721.25	772,158.19
<u>合计</u>	<u>25,739,748.05</u>	<u>3,860,962.23</u>	<u>15,665,532.44</u>	<u>2,349,829.88</u>

2. 未抵销的递延所得税负债

项目	2022 年 9 月 30 日		2021 年 12 月 31 日	
	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	3,263,104.18	489,465.63	3,810,515.39	571,577.31
<u>合计</u>	<u>3,263,104.18</u>	<u>489,465.63</u>	<u>3,810,515.39</u>	<u>571,577.31</u>

(十七) 其他非流动资产

项目	2022 年 9 月 30 日			2021 年 12 月 31 日		
	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	8,186,212.19		8,186,212.19	750,000.00		750,000.00
预付其他无形资产采购款	1,981,132.02		1,981,132.02			
合计	<u>10,167,344.21</u>		<u>10,167,344.21</u>	<u>750,000.00</u>		<u>750,000.00</u>

(十八) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
抵押及保证借款		5,210,053.33
抵押借款	5,005,138.89	13,622,315.00
质押及保证借款	9,411,589.04	5,013,013.70
合计	<u>14,416,727.93</u>	<u>23,845,382.03</u>

2. 本公司本期无已逾期未偿还的短期借款情况。

(十九) 应付票据

种类	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	92,075,710.00	43,669,082.80
合计	<u>92,075,710.00</u>	<u>43,669,082.80</u>

(二十) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
应付材料款	41,224,123.06	5,714,678.31
应付工程款	162,452.73	36,786.00
应付设备款	1,971,151.86	27,700.00
其他	1,351,672.36	347,724.13

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
<u>合计</u>	<u>44,709,400.01</u>	<u>6,126,888.44</u>

(二十一) 合同负债

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
预收销售商品款	1,965,720.45	1,939,225.42
<u>合计</u>	<u>1,965,720.45</u>	<u>1,939,225.42</u>

(二十二) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 9 月 30 日
一、短期薪酬	3,095,269.14	13,608,208.82	14,332,545.47	2,370,932.49
二、离职后福利中-设定提存计划负债		675,175.02	675,175.02	
<u>合计</u>	<u>3,095,269.14</u>	<u>14,283,383.84</u>	<u>15,007,720.49</u>	<u>2,370,932.49</u>

2. 短期薪酬列示

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 9 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,074,068.87	11,752,100.48	12,486,827.93	2,339,341.42
二、职工福利费		1,200,277.91	1,200,277.91	
三、社会保险费	20,650.27	363,557.97	353,539.17	30,669.07
其中：医疗保险费	20,650.27	317,212.40	308,220.83	29,641.84
工伤保险费		39,613.52	39,613.52	
生育保险费		6,732.05	5,704.82	1,027.23
四、住房公积金		207,657.00	207,657.00	
五、工会经费和职工教育经费	550.00	84,615.46	84,243.46	922.00
<u>合计</u>	<u>3,095,269.14</u>	<u>13,608,208.82</u>	<u>14,332,545.47</u>	<u>2,370,932.49</u>

3. 设定提存计划列示

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 9 月 30 日
1. 基本养老保险		647,093.12	647,093.12	
2. 失业保险费		28,081.90	28,081.90	

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 9 月 30 日
<u>合计</u>		<u>675,175.02</u>	<u>675,175.02</u>	

(二十三) 应交税费

税费项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
增值税	3,171,464.82	2,551,281.18
企业所得税	7,903,380.58	3,344,639.13
房产税	342,077.28	366,545.15
城市维护建设税	135,618.50	122,326.82
教育费附加	135,618.52	122,326.81
土地使用税	31,320.17	42,980.82
代扣代缴个人所得税	43,023.70	28,294.60
其他	138,245.02	34,904.50
<u>合计</u>	<u>11,900,748.59</u>	<u>6,613,299.01</u>

(二十四) 其他应付款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
其他应付款	365,304.44	291,366.63
<u>合计</u>	<u>365,304.44</u>	<u>291,366.63</u>

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
员工备用金	2,706.70	4,704.26
代垫款	362,597.74	286,662.37
<u>合计</u>	<u>365,304.44</u>	<u>291,366.63</u>

(2) 本公司本期无账龄超过1年的重要其他应付款

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
1 年内到期的租赁负债	2,326,800.00	1,327,766.67
1 年内到期的长期借款		20,625.60
<u>合计</u>	<u>2,326,800.00</u>	<u>1,348,392.27</u>

(二十六) 其他流动负债

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
待转销增值税销项税额	3,126,640.00	1,759,181.29
期末未终止确认票据	41,869,016.31	31,814,773.25
<u>合计</u>	<u>44,995,656.31</u>	<u>33,573,954.54</u>

(二十七) 长期借款

借款条件类别	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	利率区间
抵押及保证借款		12,000,000.00	6.02%
<u>合计</u>		<u>12,000,000.00</u>	

(二十八) 租赁负债

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
经营性租赁	9,001,858.53	4,249,847.44
<u>合计</u>	<u>9,001,858.53</u>	<u>4,249,847.44</u>

(二十九) 递延收益

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 9 月 30 日	形成原因
政府补助	5,147,721.25		379,688.95	4,768,032.30	与资产相关

涉及政府补助的项目：

负债项目	2021年12月31日	本期新增补 助金额	本期计入营业外 收入金额	本期计入其他 收益金额	其他变动	2022年9月30日	与资产相关/ 与收益相关
科技助力经济 2020 重点专项补助资金	500,000.00					500,000.00	与资产相关
先进制造业发展专项资金	303,333.44			52,499.98		250,833.46	与资产相关
高纯度纳米金刚石粉体的研发与产业化	487,499.89			67,500.00		419,999.89	与资产相关
产业化项目微纳米应用	126,666.67			29,999.99		96,666.68	与资产相关
信息化发展专项资金	218,750.00			56,250.00		162,500.00	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	853,137.92			98,438.99		754,698.93	与资产相关
20 年先进制造发展专项资金	858,333.33			74,999.99		783,333.34	与资产相关
中央引导地方科技发展专项资金	1,800,000.00					1,800,000.00	与资产相关
合计	<u>5,147,721.25</u>			<u>379,688.95</u>		<u>4,768,032.30</u>	

(三十) 股本

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增减变动 (+、-)				2022 年 9 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计
一、有限售条件股份	23,700,000.00	2,200,000.00			9,248,000.00	11,448,000.00
其他内资持股						
其中：境内法人持股						
境内自然人持股	23,700,000.00	2,200,000.00			9,248,000.00	11,448,000.00
二、无限售条件流通股份	9,800,000.00	10,450,000.00			-9,248,000.00	1,202,000.00
人民币普通股	9,800,000.00	10,450,000.00			-9,248,000.00	1,202,000.00
<u>股份合计</u>	<u>33,500,000.00</u>	<u>12,650,000.00</u>				<u>12,650,000.00</u>
						<u>46,150,000.00</u>

(三十一) 资本公积

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 9 月 30 日
股本溢价	21,237,117.07	343,827,000.00	27,444,344.34	337,619,772.73
其他资本公积	941,661.76	327,225.99		1,268,887.75
<u>合计</u>	<u>22,178,778.83</u>	<u>344,154,225.99</u>	<u>27,444,344.34</u>	<u>338,888,660.48</u>

注：1、本公司实施的员工股权激励计划2022年1-9月共计提股权激励费用增加其他资本公积327,225.99元；

2、本公司发行股份增加股本溢价343,827,000.00元，因发行股份发生的直接费用冲减股本溢价27,444,344.34元。

(三十二) 盈余公积

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 9 月 30 日
法定盈余公积	14,552,245.20			14,552,245.20
<u>合计</u>	<u>14,552,245.20</u>			<u>14,552,245.20</u>

(三十三) 未分配利润

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
调整前上期期末未分配利润	128,205,819.88	84,690,512.60
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	128,205,819.88	84,690,512.60

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
加：本期归属于母公司所有者的净利润	58,789,320.96	56,012,205.87
减：提取法定盈余公积		5,126,898.59
应付普通股股利		7,370,000.00
期末未分配利润	<u>186,995,140.84</u>	<u>128,205,819.88</u>

（三十四）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	2022 年 1-9 月		2021 年 1-9 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	304,888,430.05	210,014,049.32	141,013,527.22	83,330,038.47
其他业务	13,204,231.39	5,142,105.55	10,428,631.36	2,815,872.50
合计	<u>318,092,661.44</u>	<u>215,156,154.87</u>	<u>151,442,158.58</u>	<u>86,145,910.97</u>

2. 合同产生的收入情况

合同分类	2022 年 1-9 月	2021 年 1-9 月
商品类型		
微粉、破碎料及其他	318,092,661.44	151,442,158.58
按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	318,092,661.44	151,442,158.58
合计	<u>318,092,661.44</u>	<u>151,442,158.58</u>

（三十五）税金及附加

项目	2022 年 1-9 月	2021 年 1-9 月	计缴标准（%）
房产税	265,330.88	338,734.47	1.2
印花税	189,407.63	52,002.70	
城市维护建设税	138,790.19	207,497.50	5
教育费附加	138,790.18	207,497.49	3、2
土地使用税	93,960.38	128,942.10	
水资源税	16,621.61	13,107.24	

项目	2022 年 1-9 月	2021 年 1-9 月	计缴标准 (%)
环境保护税	6,959.11	7,610.20	
车船使用税	4,790.00	4,590.00	
<u>合计</u>	<u>854,649.98</u>	<u>959,981.70</u>	

(三十六) 销售费用

费用性质	2022 年 1-9 月	2021 年 1-9 月
职工薪酬	1,710,415.69	1,850,488.35
广告宣传费	523,507.16	411,433.76
差旅费	101,895.62	179,784.16
业务招待费	65,394.01	171,056.10
其他	60,276.64	97,622.14
<u>合计</u>	<u>2,461,489.12</u>	<u>2,710,384.51</u>

(三十七) 管理费用

费用性质	2022 年 1-9 月	2021 年 1-9 月
职工薪酬	3,981,999.14	3,148,674.46
资产折旧与摊销	2,082,343.36	2,076,548.58
中介机构服务费	1,414,301.50	1,196,414.39
业务招待费及差旅费	1,851,617.98	896,628.08
股份支付	327,225.99	279,280.79
办公费等其他	2,217,066.68	1,062,299.84
<u>合计</u>	<u>11,874,554.65</u>	<u>8,659,846.14</u>

(三十八) 研发费用

费用性质	2022 年 1-9 月	2021 年 1-9 月
职工薪酬	2,372,676.24	1,966,813.47
材料投入	8,240,695.52	6,369,387.82

费用性质	2022 年 1-9 月	2021 年 1-9 月
燃料、动力	685,734.41	420,740.83
固定资产折旧费	1,959,598.12	934,940.32
其他费用	2,747,868.55	1,158,029.90
<u>合计</u>	<u>16,006,572.84</u>	<u>10,849,912.34</u>

(三十九) 财务费用

费用性质	2022 年 1-9 月	2021 年 1-9 月
利息支出	1,241,939.16	2,080,581.70
利息收入	1,273,782.14	313,709.08
汇兑损益	-109,663.99	28,636.67
手续费	51,261.78	57,866.14
其他	448,444.80	199,045.18
<u>合计</u>	<u>358,199.61</u>	<u>2,052,420.61</u>

(四十) 其他收益

项目	2022 年 1-9 月	2021 年 1-9 月
省级创新示范专项资金	1,000,000.00	
满负荷生产财政奖励资金	900,000.00	
2022 年省创新研发专项	800,000.00	
柘城高新技术产业开发区管理委员会租金支持	534,000.00	
柘城县产业集聚区管理委员会租金支持	263,333.32	592,500.00
2021 年度郑州市重大科技专项项目启动经费	135,000.00	
2022 年优秀院士工作站支持经费	100,000.00	
硬脆材料加工用表面泡沫化金刚石微粉的开发及产业化	98,438.99	2,457,017.44
2021 年研发补助	86,700.00	
2020 年先进制造发展专项资金	74,999.99	74,999.99
高纯度纳米金刚石粉体的研发与产业化	67,500.00	67,500.00
信息化发展专项资金	56,250.00	56,250.00
先进制造业发展专项资金	52,499.98	52,499.98

项目	2022 年 1-9 月	2021 年 1-9 月
产业化项目微纳米应用	29,999.99	29,999.98
2020 年稳岗补贴		127,680.00
2020 年企业研发财政补助专项资金		80,000.00
财政返个税手续费		4,156.14
柘城县工业信息化和科技局企业研发补助资金		80,000.00
柘城县工业信息化和科技局优秀院士工作站奖励资金		200,000.00
专精特新“小巨人”中小企业高质量发展奖补资金		1,830,000.00
<u>合计</u>	<u>4,198,722.27</u>	<u>5,652,603.53</u>

（四十一）投资收益

产生投资收益的来源	2022 年 1-9 月	2021 年 1-9 月
权益法核算的长期股权投资收益	-13,195.45	-10,925.61
处置交易性金融资产取得的投资收益	246,864.28	43,304.10
其他	-11,483.33	
<u>合计</u>	<u>222,185.50</u>	<u>32,378.49</u>

（四十二）信用减值损失

项目	2022 年 1-9 月	2021 年 1-9 月
应收票据坏账损失	-61,184.10	-10,000.00
应收账款坏账损失	-3,533,438.62	-966,861.12
其他应收款坏账损失	20.04	32,241.53
<u>合计</u>	<u>-3,594,602.68</u>	<u>-944,619.59</u>

（四十三）资产减值损失

项目	2022 年 1-9 月	2021 年 1-9 月
存货跌价损失	-4,425,906.52	-1,451,291.19
<u>合计</u>	<u>-4,425,906.52</u>	<u>-1,451,291.19</u>

（四十四）资产处置收益

项目	2022 年 1-9 月	2021 年 1-9 月
长期资产处置利得	127,980.38	154,040.20
<u>合计</u>	<u>127,980.38</u>	<u>154,040.20</u>

(四十五) 营业外收入

项目	2022 年 1-9 月	2021 年 1-9 月	计入当期非经常性损益的金额
其他	966.89	954.99	966.89
<u>合计</u>	<u>966.89</u>	<u>954.99</u>	<u>966.89</u>

(四十六) 营业外支出

项目	2022 年 1-9 月	2021 年 1-9 月	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	31,171.12	12,563.10	31,171.12
滞纳金支出		634.79	
资产报废、毁损损失	115,625.86		115,625.86
其他	14,171.29	36,200.00	14,171.29
<u>合计</u>	<u>160,968.27</u>	<u>49,397.89</u>	<u>160,968.27</u>

(四十七) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2022 年 1-9 月	2021 年 1-9 月
当期所得税费用	9,270,651.20	5,490,720.38
递延所得税费用	-1,593,244.03	-659,741.16
<u>合计</u>	<u>7,677,407.17</u>	<u>4,830,979.22</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022 年 1-9 月	2021 年 1-9 月
利润总额	67,749,417.94	43,458,370.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,162,412.69	6,518,755.63

项目	2022 年 1-9 月	2021 年 1-9 月
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	107,991.85	49,926.03
研发费用加计扣除金额的影响	-2,592,997.37	-1,737,702.44
所得税费用合计	<u>7,677,407.17</u>	<u>4,830,979.22</u>

(四十八) 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年 1-9 月	2021 年 1-9 月
收到的政府补助	3,021,700.00	3,321,836.14
赔款等其他营业外收入	966.89	954.99
利息收入	1,273,782.14	313,709.08
收保证金、押金、备用金等	86,460.37	332,897.70
收回经营受限的资金		587,000.00
<u>合计</u>	<u>4,382,909.40</u>	<u>4,556,397.91</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年 1-9 月	2021 年 1-9 月
销售、管理、研发等费用性支出	9,435,836.44	5,876,070.31
赔款等其他营业外支出	38,501.18	49,397.89
金融机构手续费	74,505.21	256,911.32
支付保证金、押金、备用金等	48,572.42	747,204.67
<u>合计</u>	<u>9,597,415.25</u>	<u>6,929,584.19</u>

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年 1-9 月	2021 年 1-9 月
收到股东及关联方借款		2,000,000.00
<u>合计</u>		<u>2,000,000.00</u>

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年 1-9 月	2021 年 1-9 月
----	--------------	--------------

项目	2022 年 1-9 月	2021 年 1-9 月
偿还股东及关联方借款		12,470,525.85
支付债券本金及利息		20,699,596.79
发行费用	2,754,716.98	707,547.17
支付使用权资产租金	208,800.00	
<u>合计</u>	<u>2,963,516.98</u>	<u>33,877,669.81</u>

（四十九）现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年 1-9 月	2021 年 1-9 月
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	60,072,010.77	38,627,391.63
加：资产减值损失	3,707,458.53	913,399.14
信用减值损失	3,594,602.68	944,619.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,502,656.78	3,519,692.74
使用权资产折旧	935,252.34	624,886.27
无形资产摊销	208,470.95	201,003.84
长期待摊费用摊销	664,366.46	308,537.14
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）	-127,980.38	-154,040.20
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	73,381.36	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,632,476.97	2,053,359.47
投资损失（收益以“－”号填列）	-222,185.50	-32,378.49
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,511,132.35	-573,984.72
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-82,111.68	-85,756.44
存货的减少（增加以“－”号填列）	-110,642,973.92	-28,569,843.65
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-110,136,396.55	-7,321,913.31
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	98,156,838.94	9,359,191.95
其他	-23,087,114.17	-15,070,695.28
经营活动产生的现金流量净额	-72,262,378.77	4,743,469.68

二、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

三、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	99,470,816.51	2,738,032.09
减：现金的期初余额	20,245,867.53	9,676,691.52
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	79,224,948.98	-6,938,659.43

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2022 年 1-9 月	2021 年 1-9 月
一、现金	99,470,816.51	2,738,032.09
其中：库存现金	94,236.70	78,908.16
可随时用于支付的银行存款	69,337,184.14	2,659,123.93
可随时用于支付的其他货币资金	30,039,395.67	
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额		
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物	99,470,816.51	2,738,032.09

(五十) 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
硬脆材料加工用表面泡沫化金刚石微粉的开发及产业化	98,438.99	递延收益	98,438.99
柘城县产业集聚区管理委员会租金支持	263,333.32	其他收益	263,333.32
20 年先进制造发展专项资金	74,999.99	递延收益	74,999.99
高纯度纳米金刚石粉体的研发与产业化	67,500.00	递延收益	67,500.00
信息化发展专项资金	56,250.00	递延收益	56,250.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
先进制造业发展专项资金	52,499.98	递延收益	52,499.98
产业化项目微纳米应用	29,999.99	递延收益	29,999.99
省级创新示范专项资金	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
满负荷生产财政奖励资金	900,000.00	其他收益	900,000.00
2022 年省创新研发专项	800,000.00	其他收益	800,000.00
柘城高新技术产业开发区管理委员会租金支持	534,000.00	其他收益	534,000.00
2021 年度郑州市重大科技专项项目启动经费	135,000.00	其他收益	135,000.00
2022 年优秀院士工作站支持经费	100,000.00	其他收益	100,000.00
2021 年研发补助	86,700.00	其他收益	86,700.00
<u>合计</u>	<u>4,198,722.27</u>		<u>4,198,722.27</u>

2. 政府补助退回情况

无。

(五十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2022 年 9 月 30 日账面价值	受限原因
货币资金	60,469,684.00	保证金
固定资产	30,184,733.63	贷款抵押
无形资产	6,919,988.18	贷款抵押
<u>合计</u>	<u>97,574,405.81</u>	

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本报告期内未发生非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

本报告期内未发生同一控制下企业合并。

(三) 反向购买

本报告期内未发生反向购买。

(四) 处置子公司

本报告期内未发生处置子公司情况。

(五) 其他原因的合并范围变动

无。

(六) 其他

无。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
惠丰金刚石	郑州市中牟县	郑州市中牟县	金刚石微粉销售	100.00		100.00	同一控制下企业合并
克拉钻石	商丘市柘城县	商丘市柘城县	金刚石微粉生产、销售	87.00		87.00	投资设立

2. 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持 股比例 (%)	少数股东的表决 权比例 (%)	本期归属于少数股 东的损益	本期向少数股东宣 告分派的股利	本期少数股东 权益余额
克拉钻石	13.00	13.00	1,282,689.81		6,805,356.99

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
流动资产	141,755,243.22	66,857,635.47
非流动资产	6,290,173.46	5,524,104.65
资产合计	148,045,416.68	72,381,740.12
流动负债	93,357,046.10	27,722,530.48
非流动负债	1,860,994.98	2,177,154.40
负债合计	95,218,041.08	29,899,684.88
营业收入	162,336,638.46	55,988,471.16
净利润 (净亏损)	10,345,320.36	3,376,024.41
综合收益总额	10,345,320.36	3,376,024.41
经营活动现金流量	-28,371,860.53	2,423,778.55

4. 报告期内公司未发生使用公司资产和清偿公司债务存在重大限制的情况。

5. 报告期内公司无纳入合并财务报表范围的结构化主体。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易
无。

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要联营企业

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

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

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
流动资产	4,782,774.58	7,490,540.78
非流动资产	10,105,675.08	7,494,650.23
资产合计	14,888,449.66	14,985,191.01
流动负债	6,428.37	4,179.11
非流动负债		
负债合计	6,428.37	4,179.11
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	14,882,021.29	14,981,011.90
按持股比例计算的净资产份额	1,984,273.44	1,997,468.89
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	1,984,273.44	1,997,468.89
存在公开报价的联营权益投资的公允价值		
营业收入		26,732.67

项目	年末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
净利润	-98,990.61	-81,962.55
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-98,990.61	-81,962.55
本年度收到的来自联营企业的股利		

3. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

无。

4. 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

(四) 重要的共同经营

无。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

(六) 其他

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，包括应收款项、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

(一) 金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

(1) 2022年9月30日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	159,940,500.51			<u>159,940,500.51</u>
交易性金融资产		115,193,178.16		<u>115,193,178.16</u>

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
应收票据	44,238,129.21			<u>44,238,129.21</u>
应收款项融资			16,448,079.43	<u>16,448,079.43</u>
应收账款	127,023,488.03			<u>127,023,488.03</u>
其他应收款	315,261.93			<u>315,261.93</u>

(2) 2021年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	55,918,890.33			<u>55,918,890.33</u>
交易性金融资产		5,900,000.00		<u>5,900,000.00</u>
应收票据	37,347,799.40			<u>37,347,799.40</u>
应收款项融资			4,919,190.12	<u>4,919,190.12</u>
应收账款	61,191,098.22			<u>61,191,098.22</u>
其他应收款	365,646.52			<u>365,646.52</u>

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2022年9月30日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		14,416,727.93	<u>14,416,727.93</u>
应付票据		92,075,710.00	<u>92,075,710.00</u>
应付账款		44,709,400.01	<u>44,709,400.01</u>
其他应付款		365,304.44	<u>365,304.44</u>
一年内到期的非流动负债		2,326,800.00	<u>2,326,800.00</u>
其他流动负债		44,995,656.31	<u>44,995,656.31</u>
租赁负债		9,001,858.53	<u>9,001,858.53</u>

(2) 2021年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		23,845,382.03	<u>23,845,382.03</u>
应付票据		43,669,082.80	<u>43,669,082.80</u>
应付账款		6,126,888.44	<u>6,126,888.44</u>
其他应付款		291,366.63	<u>291,366.63</u>
一年内到期的非流动负债		1,348,392.27	<u>1,348,392.27</u>
其他流动负债		33,573,954.54	<u>33,573,954.54</u>
长期借款		12,000,000.00	<u>12,000,000.00</u>
租赁负债		4,249,847.44	<u>4,249,847.44</u>

(二) 信用风险

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

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六、(四)和六、(七)中。

(三) 流动性风险

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

(四) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险等。

1. 利率风险

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的负债有关。

2. 汇率风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。报告期内本公司外汇收支及外汇余额较小，报告期无外汇重大风险。

十、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2021年度及2022年1-9月，资本管理目标、政策或程序未发生变化。本公司采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是以负债除以负债与权益之和，权益为股东权益。

本公司于资产负债表日的杠杆比率如下：

项目	期末余额或比率	期初余额或比率
负债总额	229,386,356.68	142,472,006.28
股东权益总额	593,391,403.51	203,959,511.09
负债总额和股东权益总额合计	822,777,760.19	346,431,517.37
杠杆比率	27.88%	41.13%

十一、公允价值的披露

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转移一项债务所需支付的价格。

本公司采用的公允价值在计量时分为以下层次：

第一层次输入值是企业在计量日能取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。第三层次输入值包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、企业使用自身数据作出的财务预测等。

本公司以摊余成本进行计量的金融资产与金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。本公司上述不以公允价值计量的金融资产与金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

项目	期末余额			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产		115,193,178.16		<u>115,193,178.16</u>
(二) 应收款项融资		16,448,079.43		<u>16,448,079.43</u>

十二、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的母公司有关信息

本公司的母公司：无。

本公司最终控制人：王来福。

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“附注八、（一）在子公司中的权益”。

（四）本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营和联营企业的情况详见附注“附注八、（三）在合营企业或联营企业中的权益”。

（五）本公司的其他关联方情况

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）	实际控制人控制的企业
寇景利	实际控制人配偶
王依晴	董事、副总经理
高杰	董事、副总经理
康芳芳	董事
李秀英	财务总监
王坤	董事会秘书
王再福	克拉钻石执行董事兼总经理

（六）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

无。

（2）出售商品/提供劳务情况表

无。

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方:

无。

(2) 本公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	租赁费定价依据	2022 年 1-9 月确认的租赁费
王来福	办公房屋	市场价	156,600.00

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保主债权金额	担保的主债权期间	担保是否已经履行完毕
克拉钻石	5,000,000.00	2021-08-25 至 2022-08-25	是
克拉钻石	5,000,000.00	2022-06-28 至 2023-05-28	否
克拉钻石	4,400,000.00	2022-08-03 至 2023-08-03	否
惠丰金刚石	5,000,000.00	2022-03-03 至 2023-03-02	否
惠丰金刚石	5,000,000.00	2022-06-28 至 2023-05-28	否

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保主债权金额	担保的主债权期间	担保的主债权是否已经履行完毕
王来福、寇景利	12,000,000.00	2021-07-16 至 2022-07-16	是
王来福	3,000,000.00	2021-02-02 至 2022-02-01	是
王来福	2,200,000.00	2021-09-15 至 2022-09-14	是
王来福	3,600,000.00	2021-12-13 至 2022-12-12	否
王来福、寇景利、王再福、董红霞	5,000,000.00	2021-08-25 至 2022-08-25	是
惠丰金刚石	10,000,000.00	2021-10-26 至 2022-10-26	否
王再福、董红霞	5,000,000.00	2022-06-28 至 2023-05-28	否
王再福、董红霞	4,400,000.00	2022-08-03 至 2023-08-03	否
王来福	5,000,000.00	2022-03-03 至 2023-03-02	否

5. 关联方资金拆借

无。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,504,220.71	1,272,972.90

8. 其他关联交易

无。

(七) 关联方应收应付款项

1、应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
租赁负债	王来福	2,341,571.55	2,251,167.72
一年内到期的非流动负债	王来福	208,800.00	417,600.00
<u>合计</u>		<u>2,550,371.55</u>	<u>2,668,767.72</u>

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司于2021年2月9日，公司召开了2021年第一次临时股东大会，审议通过了《关于〈柘城惠丰钻石科技股份有限公司2021年股权激励计划（草案）〉（更正后）的议案》；本次对董事、高级管理人员和核心员工共计21人定向发行股票不超过100万股（最终以实际认购数量为准），占本激励计划提交股东大会审议时公司股份总额3,250万股的3.08%，限制性股票的授予价格为6.00元/股，授予价格参考北京华亚正信资产评估有限公司出具的《柘城惠丰钻石科技股份有限公司拟进行股权激励项目资产评估报告》（华亚正信评报字[2021]第A15-0001号），测算的公司每股价值为7.05元。

根据《柘城惠丰钻石科技股份有限公司2021年股权激励计划（草案）》（更正后）的议案，限制性股票授予登记完成之日起24个月后，解限售比例50%；限制性股票授予登记完成之日起36个月后，解限售剩余50%，同时，对上述不同限售期设置了不同的公司业绩条件和个人业绩条件。禁售期内激励对象根据激励计划获授的限制性股票在解除限售期不得转让、用于担保、偿还债务。

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	本期发生额
授予日权益工具公允价值的确定方法	以2020年6月30日为基准日对公司进行评估，评估值为参考公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权员工数变动等后续信息进行估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额

715,582.11

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额

327,225.99

十四、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司本报告期无重要承诺事项。

（二）或有事项

本公司本报告期无重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

2022年11月7日，经本公司董事会审议通过，本公司以未分配利润186,995,140.84元向全体股东每10股派发现金红利3元（含税）；以资本公积向全体股东以每10股转增10股（其中以股票发行溢价所形成的资本公积每10股转增10股）。本次权益分派共预计派发现金红利13,845,000元，转增46,150,000股。

截至本财务报表批准报出日，本公司除上述事项外，无需披露的其他资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

报告期内本公司无需要披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2022年9月30日
1年以内（含1年）	82,413,612.34
1-2年（含2年）	1,172,119.93
2-3年（含3年）	16,520.00
3-4年（含4年）	80,214.30
4-5年（含5年）	175,960.00
5年以上	13,200.00
小计	83,871,626.57
减：坏账准备	3,649,108.46
合计	80,222,518.11

2. 按坏账计提方法分类披露

2022 年 9 月 30 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	156,166.80	0.19	156,166.80	100.00	
按组合计提坏账准备	83,715,459.77	99.81	3,492,941.66	4.17	80,222,518.11
其中：账龄组合	67,632,610.24	80.63	3,492,941.66	5.16	64,139,668.58
关联方组合	16,082,849.53	19.18			16,082,849.53
<u>合计</u>	<u>83,871,626.57</u>	<u>100.00</u>	<u>3,649,108.46</u>	—	<u>80,222,518.11</u>

接上表

2021 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	156,166.80	0.28	156,166.80	100.00	
按组合计提坏账准备	56,283,074.55	99.72	2,036,736.66	3.62	54,246,337.89
其中：账龄组合	39,132,977.22	69.33	2,036,736.66	5.20	37,096,240.56
关联方组合	17,150,097.33	30.39			17,150,097.33
<u>合计</u>	<u>56,439,241.35</u>	<u>100.00</u>	<u>2,192,903.46</u>	—	<u>54,246,337.89</u>

3. 按单项计提坏账准备：

2022 年 9 月 30 日

名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
焦作市宝来超硬材料有限公司	156,166.80	156,166.80	100.00	预计无法收回
<u>合计</u>	<u>156,166.80</u>	<u>156,166.80</u>	—	—

4. 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄分析组合

2022 年 9 月 30 日

账龄	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	66,477,088.56	3,323,854.49	5.00
1-2 年	1,025,794.18	102,579.42	10.00

账龄	2022 年 9 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
2-3 年	16,520.00	3,304.00	20.00
3-4 年	7.50	3.75	50.00
4-5 年	100,000.00	50,000.00	50.00
5 年以上	13,200.00	13,200.00	100.00
合计	67,632,610.24	3,492,941.66	——

接上表:

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	38,585,636.74	1,929,281.86	5.00
1-2 年	432,032.98	43,203.30	10.00
2-3 年	7.50	1.50	20.00
3-4 年	102,100.00	51,050.00	50.00
5 年以上	13,200.00	13,200.00	100.00
合计	39,132,977.22	2,036,736.66	——

5. 坏账准备的情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额		2022 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回 转销或核销	
单项计提	156,166.80			156,166.80
组合计提	2,036,736.66	1,456,205.00		3,492,941.66
合计	2,192,903.46	1,456,205.00		3,649,108.46

6. 本期无实际核销的应收账款情况

7. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	期末坏账准备
单位 1	关联方	16,082,849.53	1 年以内	19.18	
单位 2	非关联方	8,867,392.50	1 年以内	10.57	443,369.63
单位 3	非关联方	7,425,318.19	2 年以内	8.85	406,625.91
单位 4	非关联方	5,761,400.00	1 年以内	6.87	288,070.00

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	期末坏账准备
单位 5	非关联方	5,347,450.00	1 年以内	6.38	267,372.50
<u>合计</u>		<u>43,484,410.22</u>		<u>51.85</u>	<u>1,405,438.04</u>

(二) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
其他应收款	42,072,397.19	15,941,861.97
<u>合计</u>	<u>42,072,397.19</u>	<u>15,941,861.97</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2022 年 9 月 30 日
1 年以内 (含 1 年)	42,076,207.78
5 年以上	6,000.00
<u>小计</u>	<u>42,082,207.78</u>
减: 坏账准备	9,810.59
<u>合计</u>	<u>42,072,397.19</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
内部单位往来款	42,000,000.00	15,903,570.04
社保	59,207.78	40,307.30
押金保证金	6,000.00	6,000.00
员工备用金	17,000.00	
<u>合计</u>	<u>42,082,207.78</u>	<u>15,949,877.34</u>

(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)	
2022 年 1 月 1 日余额	8,015.37			<u>8,015.37</u>
2022 年 1 月 1 日账面余额				
在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,795.22			<u>1,795.22</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 9 月 30 日余额	9,810.59			<u>9,810.59</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合计提	8,015.37	1,795.22			9,810.59
<u>合计</u>	<u>8,015.37</u>	<u>1,795.22</u>			<u>9,810.59</u>

(5) 本公司本期无实际核销的其他应收款情况。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
单位 1	关联方	22,000,000.00	1 年以内	52.28	
单位 2	关联方	20,000,000.00	1 年以内	47.53	
单位 3	非关联方	14,685.31	1 年以内	0.03	734.27

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
单位4	非关联方	6,000.00	5年以上	0.01	6,000.00
单位5	非关联方	3,651.71	1年以内	0.01	182.59
<u>合计</u>		<u>42,024,337.02</u>		<u>99.86</u>	<u>6,916.86</u>

(三) 长期股权投资

项目	2022年9月30日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	74,456,926.60		74,456,926.60	29,456,926.60		29,456,926.60
对联营企业投资	1,984,273.44		1,984,273.44	1,997,468.89		1,997,468.89
<u>合计</u>	<u>76,441,200.04</u>		<u>76,441,200.04</u>	<u>31,454,395.49</u>		<u>31,454,395.49</u>

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
惠丰金刚石	5,323,556.60	45,000,000.00		50,323,556.60		
克拉钻石	24,133,370.00			24,133,370.00		
<u>合计</u>	<u>29,456,926.60</u>	<u>45,000,000.00</u>		<u>74,456,926.60</u>		

2. 对联营企业投资

被投资单位名称	2021年12月31日	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
河南省功能金刚石研究院有限公司	1,997,468.89		

接上表:

权益法下确认的投资损益	本期增减变动			宣告发放现金红 利或利润
	其他综合收益调整	其他权益变动		

-13,195.45

接上表：

本期计提减值准备	本期增减变动 其他	2022 年 9 月 30 日	减值准备期末余额
		1,984,273.44	

（四）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	2022 年 1-9 月		2021 年 1-9 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	154,524,750.16	88,588,527.64	95,727,244.18	46,765,105.12
其他业务	12,324,934.22	3,486,542.19	10,100,754.47	2,720,651.41
合计	<u>166,849,684.38</u>	<u>92,075,069.83</u>	<u>105,827,998.65</u>	<u>49,485,756.53</u>

2. 合同产生的收入情况

合同分类	2022 年 1-9 月	2021 年 1-9 月
商品类型		
微粉、破碎料及其他	166,849,684.38	105,827,998.65
按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	166,849,684.38	105,827,998.65
合计	<u>166,849,684.38</u>	<u>105,827,998.65</u>

（五）投资收益

产生投资收益的来源	2022 年 1-9 月	2021 年 1-9 月
权益法核算的长期股权投资收益	-13,195.45	-10,925.61
处置交易性金融资产取得的投资收益	209,737.40	36,823.93
其他	-11,483.33	
合计	<u>185,058.62</u>	<u>25,898.32</u>

十八、补充资料

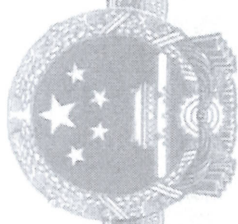
（一）按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况

1. 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额	说明
(1) 非流动性资产处置损益	127,980.38	
(2) 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
(3) 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,198,722.27	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益		
(8) 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		
(9) 债务重组损益		
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 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		
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 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	246,864.28	
(15) 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 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		
(18) 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		
(19) 受托经营取得的托管费收入		
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-160,001.38	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	4,413,565.55	
减：所得税影响金额	662,034.83	
扣除所得税影响后的非经常性损益	3,751,530.72	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	3,574,721.98	
归属于少数股东的非经常性损益	176,808.74	

(二) 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	19.54	1.63	1.63
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.35	1.53	1.53



统一社会信用代码

911101085923425568

营业执照

(副本) (15-1)

名称 天联国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 邱靖之

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件开发；软件开发；计算机系统服务；软件咨询；产品设计；基础软件服务；数据处理(数据处理中的银行、中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外)；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 15654万元

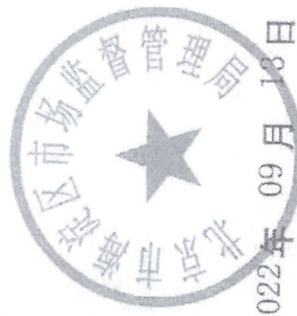
成立日期 2012年03月05日

主要经营场所

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域



扫描二维码
了解更多信
息、备案、许可、
处罚信息、体验
更多应用服务。



登记机关

2022年 09 月 18 日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

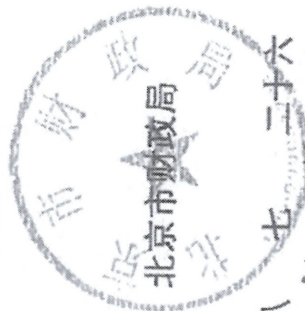
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000175

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域
(加盖公章并加盖公章)

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2015年4月13日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年3月13日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2016年08月03日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名：袁刚
证书编号：110101500102

2016年8月3日



姓名：袁刚
Full name: 袁刚
性别：男
Sex: 男
出生日期：1985-02-25
Date of birth: 1985-02-25
工作单位：天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
Working unit: 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码：142602198502252051
Identity card No.: 142602198502252051

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
与原件核对一致
(1)

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2014年8月11日

证书编号：110101500102
No. of Certificate: 110101500102
批准注册协会：北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会
发证日期：2013年08月07日
Date of Issuance: 2013年08月07日



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(1)

姓名 靳朋飞

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1992-01-25

Date of birth

工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

Working unit

身份证号码 130529199201252213

Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 靳朋飞

证书编号: 110101500468

证书编号: 110101500468
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 09 月 16 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d