万邦工具

NEEQ : 833484

武汉万邦激光金刚石工具股份有限公司

WUHAN WANBANG LASER DIAMOND

半年度报告

2022

公司半年度大事记

证书号第5022899号

发明专利证书

发明名称：增强高速列车制动闸片材料及其制备方法

发明人：叶宏煜;金钟铃

专利号：ZL 2021 1 0864346.6

专利申请日：2021年07月29日

专利权人：武汉万邦激光金刚石工具股份有限公司

地址：430056 湖北省武汉市武汉经济技术开发区车城大道280-8号

授权公告日：2022年03月25日　授权公告号：CN 113550993 B

国家知识产权局依照中华人民共和国专利法进行审查，决定授予专利权，颁发发明专利证书并在专利登记簿上予以登记。专利权自授权公告之日起生效。专利权期限为二十年，自申请日起算。

专利证书记载专利权登记时的法律状况。专利权的转移、质押、无效、终止、恢复和专利权人的姓名或名称、国籍、地址变更等事项记载在专利登记簿上。

局长
申长雨

证书号第16423755号

实用新型专利证书

实用新型名称：强化热压柱状金刚石复合体孕镶钻头

发明人：叶宏煜;谢涛;杨凯华;邹盛树;金钟铃

专利号：ZL 2021 2 1761284.8

专利申请日：2021年07月30日

专利权人：武汉万邦激光金刚石工具股份有限公司

地址：430050 湖北省武汉市经济技术开发区车城大道280-8号

授权公告日：2022年05月06日　授权公告号：CN 216446854 U

国家知识产权局依照中华人民共和国专利法经过初步审查，决定授予专利权，颁发实用新型专利证书并在专利登记簿上予以登记。专利权自授权公告之日起生效。专利权期限为十年，自申请日起算。

专利证书记载专利权登记时的法律状况。专利权的转移、质押、无效、终止、恢复和专利权人的姓名或名称、国籍、地址变更等事项记载在专利登记簿上。

局长
申长雨

证书号第7375973号

外观设计专利证书

外观设计名称：异形磨轮（花朵状）

设计人：潘家栋;叶宏煜;谢涛

专利号：ZL 2021 3 0849960.6

专利申请日：2021年12月22日

专利权人：武汉万邦激光金刚石工具股份有限公司

地址：430056 湖北省武汉市武汉经济技术开发区车城大道280-8号

授权公告日：2022年05月17日　授权公告号：CN 307345315 S

国家知识产权局依照中华人民共和国专利法经过初步审查，决定授予专利权，颁发外观设计专利证书并在专利登记簿上予以登记。专利权自授权公告之日起生效。专利权期限为十五年，自申请日起算。

专利证书记载专利权登记时的法律状况。专利权的转移、质押、无效、终止、恢复和专利权人的姓名或名称、国籍、地址变更等事项记载在专利登记簿上。

局长
申长雨

出口商品品牌证明书

CERTIFICATE OF EXPORT COMMODITY BRAND

号码：224201A0/A00001

企业名称：武汉万邦激光金刚石工具股份有限公司

COMPANY: WUHAN WANBANG LASER DIAMOND TOOLS CO., LTD.

企业地址：武汉经济技术开发区车城大道280-8号

ADDRESS: No.280-8 Building,Che Cheng Road,WETDZ, Wuhan, Hubei, China

品牌名称：万邦工具

BRAND NAME: WAN BANG LASER TOOLS

商品名称：金刚石锯片、金刚石磨轮、金刚石钻头

COMMODITY NAME: DIAMOND SAW BLADES、CORE DRILL、CUP WHEELS

兹证明：依据团体标准T/CCPITCSC 015-2018《中国出口商品品牌评价规范》，武汉万邦激光金刚石工具股份有限公司的上述商品符合中国出口商品品牌标准。

THIS IS TO CERTIFY THAT: ACCORDING TO THE STANDARD T/CCPITCSC 015-2018 "SPECIFICATION FOR EVALUATION OF CHINA EXPORT COMMODITY BRAND", ABOVE MENTIONED COMMODITY OF WUHAN WANBANG LASER DIAMOND TOOLS CO., LTD. CO.,LTD. CONFORMS TO THE STANDARD OF CHINA EXPORT COMMODITY BRAND.

此证明书自签发之日起一年内有效。

THIS CERTIFICATE IS VALID FOR ONE YEAR FROM THE DATE OF ISSUANCE.

查询网址/Enquiring Website
http://www.rzccpit.com/validate.html

授权签字
Authorized Signature

日期：2022年06月06日
(Date: Jun.06, 2022)

中国国际贸易促进委员会
China Council for the Promotion of International Trade
China Chamber of International Commerce

2022年3月、5月，公司新增授权发明专利一项、外观设计专利一项、实用新型专利一项。

2022年4月，通过2022年国家科技型中小企业评价，国家科技型中小企业入库登记编号：20224201050C005305。

2022年5月，公司完成2021年度权益分派，以2022年5月25日股权登记日应分配股数40,987,350股为基数（应分配总股数等于股权登记日总股本43,538,560股减去回购的股份2,551,210股，根据《公司法》等规定，公司持有的本公司股份不得分配利润），向参与分配的股东每10股派人民币现金0.8元。

2022年6月，获得出口商品品牌证书，依据团体标准T/CCPITCSC015-2018《中国出口商品品牌评价规范》，公司出口商品符合中国商品品牌标准。

目 录

第一节　重要提示、目录和释义

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。

公司负责人叶宏煜、主管会计工作负责人刘蕾及会计机构负责人（会计主管人员）陶张英保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	□是 √否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告的真实性、准确性和完整性	□是 √否
董事会是否审议通过半年度报告	√是 □否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	□是 √否
是否存在未按要求披露的事项	□是 √否
是否审计	□是 √否
是否被出具非标准审计意见	□是 √否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、海外市场风险	公司产品外销收入占当期营业收入的比例较高。在长期的海外市场拓展过程中，公司在德国、北美、澳洲、东南亚等国家的多家客户建立了稳定的合作关系。若公司主要客户或市场所在地的政治、经济、贸易政策等发生重大变化，如欧洲主权债务危机可能引发欧洲房地产、基础建设投资下降、建筑装饰市场需求萎缩、中美贸易摩擦等，此外，如新冠肺炎疫情在全球持续蔓延，也会对公司开展国际业务带来一定的影响。因此，公司存在一定的海外市场拓展风险。 应对措施：公司积极开拓国外市场，报告期内中东以及亚洲市场开拓取得成效。同时积极开拓国内市场，公司生产锯片及钻头产品报告期内在国内销售情况良好。
2、公司快速发展引发的管理风险	公司国内及海外的都有投资建厂，资产规模的迅速扩张，将在市场开拓、科研开发、资本运作等方面对公司的管理层提出更高的要求。如果公司的组织模式、管理制度和管理人员未能跟上公司内外环境的变化，将给公司带来较大的管理风险。 应对措施:公司在多年的发展中，已积累了一定的管理经验并培养出了一批管理人才。公司已经制订了包括投资决策、信息披露、财务管理、人事管理、关联交易管理等在内的一系列内

	部控制制度；通过多种渠道，培养、引进各级管理人才，进一步提高管理团队以及一线生产技术人员的整体素质，充分发挥各类人才的积极性，以适应公司资产及产销规模扩大后的管理需求。
3、泰国子公司所在地政治风险	2011 年公司在泰国设立了金刚石工具技术（泰国）有限公司（DIAMOND TOOLS TECHNOLOGY(THAILAND) CO.,LTD），地址位于泰国罗勇工业园，因泰国当地政治局势存在偶发性不稳定因素，可能对公司在泰国的生产经营产生不利影响。 应对措施：泰国子公司积极适应当地政治环境，除公司负责人和关键技术岗位以外，其余岗位优先聘用泰国员工，让泰国员工参与公司管理与运营、与泰国子公司共同成长。报告期内泰国政局稳定，泰国子公司员工队伍稳定，生产经营正常。
4、汇率波动风险	报告期内公司的外销收入主要分布在北美、欧洲等国家和地区，且主要以美元结算。近几年来人民币的持续升值直接影响到本公司出口产品的销售价格，使本公司出口产品的价格优势被削弱。虽然近年来汇率水平趋于平稳，但不确定性因素仍较大。因此，汇率波动可能对公司出口业务和经营业绩产生一定程度的影响。 应对措施：公司密切关注外汇市场的变化趋势，采用了积极的应对措施消除汇率变动对经营成果的影响：（1）产品定价时充分考虑汇率变动因素，同时通过合同与客户约定共同承担汇率变动风险，以应对汇率变动对本公司的不利影响；（2）采用跨境贸易人民币结算方式，分散汇率变动风险；（3）通过提高产品质量及技术含量增强产品的价格竞争力；（4）积极开展美元贷款等业务减少汇率损失；（5）利用远期结售汇、外汇期权等外汇衍生产品规避汇率波动风险。
5、融资渠道单一风险	目前公司的融资主要还是通过银行的短期流动资金借款。融资渠道单一，尽管公司具备良好的商业信誉和银行信用基础，可能会造成本公司长期发展所需的固定资产投入不足，从而影响公司的生产经营和持续发展。 应对措施：公司将以股份进入全国中小企业股份转让系统公开转让为契机，开辟直接融资渠道，完善公司治理结构和提高经营管理水平，提升公司资本市场价值；同时进一步加强与当地商业银行的联系，提高公司持续间接融资的能力，保证公司生产经营不断向前发展。公司开辟设备融资租赁渠道，缓解设备更新换代带来的资金压力。
6、短期偿债风险	公司近两年处于产品升级及扩张期，公司向金融机构的贷款较多，虽然公司与相关的金融机构具有良好的合作关系，但一年内到期的借款能否顺利展期具有不确定性，一旦银行到期收回借款，公司的偿债压力较大。 应对措施：（1）强化公司整体运营能力，保持企业良好的信誉；（2）积极维护与金融机构的良好合作关系，提前做好相关准备工作；（3）拓展融资渠道。公司 2016 年 6 月 3 日取得全国股转公司《关于武汉万邦激光金刚石工具股份有限公司股票发行股份登记的函》，公司股东新增投资款人民币

	17,550,000.00 元。根据公司后期发展需要将继续拓展融资渠道。
7、公司海外销售客户集中风险	公司前五大客户的销售占比较高，公司 70%以上客户为海外客户，公司在德国的销售客户较为集中。虽然公司自成立以来与这些客户形成良好的合作关系，这些主要客户在当地的销售能力较强，但提醒投资者关注公司客户集中度较高的风险。 应对措施：公司通过展会、市场人员、行业协会、媒体、网络等多种渠道，积极拓宽客户群，效果显注。同时积极开拓国内市场，公司生产锯片及钻头产品报告期内在国内销售情况良好。
8、税收政策变化风险	公司于 2020 年 12 月 01 日，经湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局、湖北省地方税务局复审，取得高新技术企业资格，并取得编号为 GR202042001681 的《高新技术企业证书》，证书有效期 3 年，即公司 2020 年至 2022 年减按 15%税率征收企业所得税。2023 年公司将进行高新技术企业复审，如若公司复审不合格或国家调整相关税收优惠政策，公司将有可能恢复执行 25%的企业所得税税率，由此将给公司的税负及盈利带来一定程度影响。公司目前主要出口产品的退税率为 13%，一旦国家调低出口产品的退税率，会增加公司出口产品的成本，造成公司业绩的下降。 应对措施：报告期内公司生产运营健康，研发团队稳定。公司每年投入的研发费均超过国家规定的高新技术企业认定标准，每年研发出来的产品或工艺除少量涉及保密的外，均申报国家专利，且申报成功率高。公司多年来一直坚持做主业，生产的产品属国家鼓励出口的产品。报告期内公司税收政策未发生变化。
9、核心技术及人员流失风险	公司作为高新技术企业，拥有多项知识产权与核心非专利技术。高新技术及产品的研发很大程度上依赖于专业人才，特别是核心技术人员。公司的核心技术人员在共同创业和长期合作中形成了较强的凝聚力，多年以来没有发生过重大变化，为公司持续创新能力和技术优势的保持做出了重大贡献。公司高端金刚石工具主要以刀头的制作和配比以及后期的焊接、烧结工艺为核心技术，虽然公司已与相关的核心技术人员签订了较长期限的劳动合同及保密协议，但若公司出现核心技术人员流失的状况，有可能影响公司的持续研发能力，甚至造成公司的核心技术泄密。 应对措施：公司核心技术人员除能获得劳动合同上签订的具有竞争力的薪酬、保密协议上签订的保密费等外，还能参与公司经营管理和通过武汉康宏华工业投资管理合伙企业（有限合伙）持有公司的股权，与公司共同分享经营成果。
10、反规避调查风险	公司在泰国设立的控股子公司 DIAMOND TOOLS TECHNOLOGY(THAILAND) CO.,LTD 于 2017 年 12 月 1 日收到美国商务部“关于对中华人民共和国生产的金刚石锯片及部件的反规避的立案调查通知”。反规避调查风险事项详见 2017 年 12 月 29 日《武汉万邦激光金刚石工具股份有限公司关于美国商务

	部对泰国金刚石锯片及部件启动反规避调查的公告（补发）》（公告编号：2017-046），报告期内反规避调查进展详见 2019 年 9 月 25 日 《关于美国商务部对泰国金刚石锯片及部件反规避调查的进展》（公告编号：2019-030），被调查产品描述覆盖泰国子公司生产并对美国出口的金刚石锯片及部件，泰国公司在 2017 年 3 月之后已经停止对美国出口金刚石锯片，此裁决结果对泰国 DTT 的生产经营不构成重大影响。 应对措施：目前我公司已聘请专业律师继续处理相关法律事务，公司将密切关注本次反规避的进展情况并及时履行相关信息披露义务。
11、美国金刚石锯片制造商联盟（Diamond Sawblades Manufacturers' Coalition）起诉公司的风险	美国商务部于 2020 年 2 月对产自中国的金刚石锯片启动第十次反倾销年度行政复审，复审期间为 2018 年 11 月 1 日至 2019 年 10 月 31 日。公司被美国商务部选中为两家强制应诉企业之一。 公司于 2021 年 9 月 9 日收到美国商务部在 2021 年 8 月 20 日作出的对中国金刚石锯片第十次反倾销年度行政复审终裁结果，终裁结果如下：裁定本公司的反倾销税率为 82.05%，另一家强制应诉企业的反倾销税率为 0.00%，另外 2 家在本次复审中获得分别税率的中国金刚石锯片出口商适用两家强制应诉企业的平均税率 41.03%，未能获得分别税率的中国金刚石锯片出口商适用惩罚性税率 82.05%。反规避调查进展详见 2021 年 9 月 10 日《涉及诉讼进展公告》（公告编号：2021-022）。 应对措施：针对本案诉讼结果，公司积极与律师团队进行沟通，准备应对原告方可能的上诉，保护公司及金刚石锯片及其零件行业的合法权益。存在被美国商务部裁定为高反倾销税率的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
公司、万邦工具	指	武汉万邦激光金刚石工具股份有限公司
莎迪亚	指	武汉莎迪亚贸易有限公司
武汉佰益	指	武汉佰益金刚石工具有限公司
泰国 DTT	指	DIAMOND TOOLS TECHNOLOGY(THAILAND) CO.,LTD 金刚石工具技术（泰国）有限公司
美国海龙	指	OCEAN DRAGON,INC 海龙有限公司
德国万邦	指	Wan Bang Germany GmbH Laser Diamond Tools 德国万邦激光金刚石工具责任有限公司
德国华陵卢	指	Hualing Lu Import Export GmbH、Hualing Lu GmbH、德国华陵卢进出口责任有限公司、德国华陵卢责任有限公司

金刚石	指	目前所知自然界中最硬的物质，化学成分为C，是碳的同素异形体，又分为天然金刚石和人造金刚石。
人造金刚石	指	用高压高温或其他人工方法，使非金刚石结构的碳发生相变而成为金刚石。
立方氮化硼	指	立方晶系结构氮化硼，分子式为C-BN，可人工制造。
超硬材料	指	金刚石和立方氮化硼等具有超高硬度的材料的统称。
复合钻石工具	指	以超硬材料为主要工作物质制成的各类工具，被广泛应用于玻璃、陶瓷、石材、半导体、磁性材料、硬质合金、玉器、玛瑙、混凝土制品等材料的加工；对于硬而脆的难加工材料，复合钻石工具是最理想的加工工具，复合钻石工具加工质量好，效率高，成本低，改善劳动条件，易于实现机械化和自动化，是现代加工业必不可少的先进工具。包括金刚石刀具和金刚石磨具。
刀头、节块	指	刀具的切削部分，其性能耐高温、耐磨、锋利度好，是五金加工、车床加工和石材加工的必须产品。
预合金粉	指	多种金属元素通过熔炼雾化、真空冷却而制得的完全合金化的粉末，是金刚石制品胎体主要的粘结剂。
金刚石粉末	指	将人造金刚石经过破碎、酸洗提纯和颗粒沉淀分离后得到的粉末，是迄今已知最硬的一种磨料，可作为玉器、晶体、光学、钨钢、陶瓷、玻璃、机械、硬质合金等行业高光洁度工件及有关仪器、仪表的主要研磨抛光材料。
报告期	指	2022年1月1日至2022年6月30日

第二节　公司概况

一、　基本信息

公司中文全称	武汉万邦激光金刚石工具股份有限公司	
英文名称及缩写	WUHAN WANBANG LASER DIAMOND TOOLS CO.,LTD.	
	WAN BANG LASER TOOLS	
证券简称	万邦工具	
证券代码	833484	
法定代表人	叶宏煜	

二、　联系方式

信息披露事务负责人	谢涛
联系地址	武汉经济技术开发区车城大道 280-8 号
电话	02784473256
传真	02784222515
电子邮箱	feng@wanbanglaser.com
公司网址	www.wanbanglaser.com
办公地址	武汉经济技术开发区车城大道 280-8 号
邮政编码	430056
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会办公室

三、　企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2002 年 6 月 24 日
挂牌时间	2015 年 9 月 16 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-通用设备制造业（C34）-其他通用设备制造业（C349）-其他通用设备制造业（C3490）
主要业务	生产和开发激光焊接各类金刚石制品
主要产品与服务项目	金刚石锯片、金刚石磨轮、金刚石磨块、金刚石钻头
普通股股票交易方式	√集合竞价交易　□做市交易
普通股总股本（股）	43,538,560
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（叶宏煜）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（叶宏煜），无一致行动人

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	9142010073753519XX	否
注册地址	湖北省武汉市武汉经济技术开发区车城大道 280-8 号	否
注册资本（元）	43,538,560	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	长江证券
主办券商办公地址	湖北省武汉市江汉区淮海路 88 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	长江证券

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 会计数据和经营情况

一、 主要会计数据和财务指标

（一） 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	39,497,030.68	28,737,788.36	37.44%
毛利率%	32.20%	37.93%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	8,149,130.36	3,712,541.77	119.50%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,648,482.88	2,681,489.65	73.35%
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）	6.63%	3.14%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	3.82%	2.27%	-
基本每股收益	0.19	0.09	111.11%

（二） 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	162,003,887.17	157,300,998.50	2.99%
负债总计	37,398,166.00	37,965,118.85	-1.49%
归属于挂牌公司股东的净资产	124,605,630.44	119,335,812.82	4.42%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.86	2.74	4.42%
资产负债率%（母公司）	21.16%	22.21%	-
资产负债率%（合并）	23.08%	24.14%	-
流动比率	2.32	2.17	-
利息保障倍数	60.41	23.40	-

（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	926,413.86	6,254,155.89	-85.19%
应收账款周转率	0.80	0.66	-
存货周转率	1.13	0.78	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.99%	-0.82%	-
营业收入增长率%	37.44%	-1.02%	-
净利润增长率%	119.50%	-17.99%	-

（五） 补充财务指标

□适用 √不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 业务概要

商业模式

（二） 业务概要

商业模式

公司行业大类为通用设备制造业，属超硬材料及其制品子行业，超硬材料及其制品行业是国家基础支持性行业之一。公司主要产品包括金刚石锯片、磨轮、钻头（含地质钻、石油钻）三大系列，主要采取经销模式进行产品销售，如展会、市场人员、行业协会、媒体、网络等多种销售渠道。公司每年在国内外展会参展，向市场需求方展示公司产品，并通过这种方式，及时掌握金刚石工具生产需求与趋势，了解和跟踪市场动态。一方面向市场展示公司最新产品的创新成果，一方面实现销售并积累客户资源，从而获取收入和现金流。

除此之外，公司在海外建设自己的国际市场销售渠道，国外市场的销售由公司向当地专业经销商销售产品后再分销给零售商或大型终端客户，从而签订合同获取订单。国内市场的销售公司将部分系列产品授权国内专业公司独家代理销售。

最近几年公司已逐步通过 B2B 的渠道开拓新客户，通过在线上发布产品信息和具体参数，与有意向进一步了解公司产品的客户通过线上线下进行沟通，力求满足客户需求，从而实现产品的销售。公司未来在通用金刚石工具市场的销售将更侧重于 B2C 或 B2B 等线上实现销售的商业模式。

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

√有更新 □无更新

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	√是
“技术先进型服务企业”认定	√是

其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	1、公司省级“专精特新企业”认定情况：2021 年 1 月 8 日，公司由湖北省经济和信息化厅首批评定为“湖北省专精特新“小巨人”企业。有效期为 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。 2、公司“高新技术企业”认定情况:2020 年 12 月 1 日,公司高新技术企业资格复审已通过认定,证书编号:GR202042001681，有效期 2020 年 12 月 01 至 2023 年 12 月 01 日。 3、公司“科技型中小企业”认定情况：2022 年 4 月通过国家科技型中小企业评价，国家科技型中小企业入库登记编号：20224201050C005305，有效期为 2022-04-02 至 2022-12-31。

（三） 经营情况回顾

1、 资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	14,869,139.65	9.18%	15,103,718.03	9.60%	-1.55%
应收票据	200,000.00	0.12%	380,000.00	0.24%	-47.37%
应收账款	36,396,916.29	22.47%	25,713,540.57	16.35%	41.55%
预付账款	2,589,507.05	1.60%	1,955,317.49	1.24%	32.43%
其他应收款	847,129.71	0.52%	650,576.34	0.41%	30.21%
存货	19,254,945.94	11.89%	21,210,389.64	13.48%	-9.22%
其他流动资产	795,883.34	0.49%	1,418,612.14	0.90%	-43.90%
长期股权投资	7,559,439.60	4.67%	8,347,679.59	5.31%	-9.44%
固定资产	34,725,203.76	21.43%	33,292,243.24	21.16%	4.30%
在建工程	0.00	0.00%	984,429.04	0.63%	-100.00%
无形资产	39,956,689.73	24.66%	40,336,125.09	25.64%	-0.94%
短期借款	13,000,000.00	8.02%	10,000,000.00	6.36%	30.00%
长期借款		0.00%		0.00%	
应付票据	3,609,354.40	2.23%	6,448,547.01	4.10%	-44.03%
应付账款	6,380,956.79	3.94%	7,581,164.69	4.82%	-15.83%
合同负债	2,176,341.56	1.34%	1,881,981.21	1.20%	15.64%
应付职工薪酬	580,669.42	0.36%	595,834.17	0.38%	-2.55%
应交税费	867,695.30	0.54%	198,272.01	0.13%	337.63%
其他应付款	4,946,455.21	3.05%	4,959,777.75	3.15%	-0.27%
资产总计	162,003,887.17	-	157,300,998.50	-	2.99%

项目重大变动原因：

应收票据：较上年期末下降 47.37%，主要原因：报告期内收取银行承兑汇票较上年期末减少。
应收账款：较上年期末增长 41.55%，主要原因：报告期内公司营业收入增长 37.44%，1 年以内的应收账款较上年期末增加 10,203,438.60 元。
短期借款：较上年期末增长 30.00%，主要原因：报告期内因经营发展需要，新增银行短期贷款 300 万元。
应付票据：较上年期末下降 44.03%，主要原因：报告期内银行承兑汇票方式支付货款减少。
应交税费：较上年期末增长 337.63%，主要原因：报告期内计提企业所得税较上年期末增加 589,647.37 元。

2、 营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

项目	本期		上年同期		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	39,497,030.68		28,737,788.36		37.44%
营业成本	26,779,941.93	67.8%	17,836,736.19	62.07%	50.14%
毛利率%	32.20%		37.93%		-15.12%
销售费用	375,537.84	0.95%	670,310.44	2.33%	-43.98%
管理费用	4,646,372.05	11.76%	5,062,601.13	17.62%	-8.22%
研发费用	1,418,497.92	3.59%	2,281,177.30	7.94%	-37.82%
财务费用	-1,781,623.92	-4.51%	-399,496.62	-1.39%	-345.97%
信用减值损失	-2,056,168.86	-5.21%	-577,152.84	-2.01%	-256.26%
其他收益	4,538,819.67	11.49%	1,342,155.66	4.67%	238.17%
投资收益	-774,581.46	-1.96%	-66,944.72	-0.23%	-1,057.05%
营业利润	9,039,836.75	22.89%	3,396,584.56	11.82%	166.14%
营业外支出	30,210.87	0.08%	5,169.09	0.02%	484.45%
净利润	8,149,132.11	20.63%	3,712,545.36	12.92%	119.50%
经营活动产生的现金流量净额	926,413.86	-	6,254,155.89	-	-85.19%
投资活动产生的现金流量净额	-483,032.18	-	-6,070,554.46	-	92.04%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,290,378.38	-	-8,162,513.74	-	84.19%

项目重大变动原因：

营业收入：较上年同期增长 37.44%，主要原因：报告期内疫情影响因素减少，客户购货量增加，公司营业收入在逐步恢复,本期营业收入相比上年同期有一定比例增长。
营业成本：较上年同期增长 50.14%，主要原因：报告期内主要原材料价格及出口运费成本增加。
销售费用：较上年同期下降 43.98%，主要原因：报告期内运费重分类计入主营业务成本。
财务费用：较上年同期下降 345.97%%，主要原因：报告期内受美元升值的影响，本期汇兑收益 1,893,763.01 元，上期汇兑收益为 677,885.13 元
信用减值损失：较上年同期增长 256.26%，主要原因：计提坏账损失增加，本期计提应收账款和其他应收款坏账损失增加 1,479,016.02 元。

其他收益：较上年同期增长 238.17%，主要原因：报告期内计入其他收益的政府补助增加 3,196,664.01 元。 营业利润、净利润：较上年同期分别增长 166.14%、119.50%，主要原因：1、报告期内公司营业收入增长 37.44%，2、报告期内计入其他收益的政府补助增加 3,196,664.01 元。 经营活动产生的现金流量净额：报告期比上年同期减少 85.19%，主要原因:报告期内销售商品收到的现金减少，购买商品、接受劳务支付的现金增加。 投资活动产生的现金流量净额：报告期比上年同期增加 92.04%，主要原因：报告期内收回投资收到的现金 10,800,000.00 元。 筹资活动产生的现金流量净额：报告期比上年同期增加 84.19%，主要原因：报告期内偿还到期银行短期贷款较去年同期减少 5,000,000.00 元。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	
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）	4,538,819.67
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	-390,200.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-30,210.87
非经常性损益合计	4,118,408.80
所得税影响数	617,761.32
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	3,500,647.48

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

□适用 √不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

六、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股参股公司基本情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
金刚石工具技术（泰国）有限公司	子公司	金刚石工具及相关设备、配件的生产和销售	THB100,000,000.00	40,851,449.76	30,244,763.59	8,415,524.35	807,925.79
武汉佰益金刚石工具有限公司	子公司	许可项目：发电业务、输电业务、供(配)电业务，一般项目：金属工具制造；金属工具销售；非金属矿物制品制造；非金属矿及制品销	3,000,000.00	3,937,770.56	2,985,104.71	2,821,491.54	-122,846.74

		售；有色金属合金制造；通用设备制造					
武汉莎迪亚贸易有限公司	子公司	货物及技术的进出口业务	1,000,000.00	7,799,265.92	3,248,301.11	6,434,751.72	315,531.99
武汉恒曜新能源有限公司	子公司	发电业务、输电业务、供（配）电业务新兴能源技术研发	2,000,000.00	0	0	0	0

（二） 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
武汉鼎龙汇达材料科技有限公司	精密金刚石工具研发生产	业务拓展、壮大规模

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

□是 √否

七、 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

八、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

□适用 √不适用

（二） 其他社会责任履行情况

√适用 □不适用

公司诚信经营、照章纳税，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和员工负责。作为一家公众公司，公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到企业发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展。

公司积极应对美国对原产自中国的金刚石锯片发起第十次反倾销复审，保护企业及金刚石锯片及其零件行业的合法权益。新冠疫情期间公司积极参与武汉开发区的抗疫行动，主动捐赠抗疫资金，组织公司员工成立志愿者小分队，积极参与所在社区的抗疫活动，尽最大努力支持武汉和武汉开发区的新冠疫情防控工作。

公司未来将更加关注社会中需要帮助的弱势群体，承担企业应尽的社会责任。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	□是 √否	四.二.（一）
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	四.二.（二）
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	四.二.（三）
是否存在其他重大关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	四.二.（五）
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 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,接受劳务	500,000.00	0.00
2．销售产品、商品，提供劳务	35,500,000.00	18,190,749.45
3．公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4．其他	77,000,000.00	52,495,500.00

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况

-	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年9月16日		正在履行中
-	董监高	同业竞争承诺	2015年9月16日		正在履行中
-	实际控制人或控股股东	限售承诺	2015年9月16日		正在履行中
-	董监高	限售承诺	2015年9月16日		正在履行中
-	实际控制人或控股股东	关联交易承诺	2015年9月16日		正在履行中
-	董监高	关联交易承诺	2015年9月16日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	保证金	2,317,581.98	1.43%	票据保证金
房屋	固定资产	抵押	7,465,455.21	4.61%	银行贷款抵押
土地	无形资产	抵押	28,454,382.28	17.56%	银行贷款抵押
总计	-	-	38,237,419.47	23.60%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

无

第五节 股份变动和融资

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	36,157,060	83.05%	0	36,157,060	83.05%
	其中：控股股东、实际控制人	13,710,500	31.49%	0	13,710,500	31.49%
	董事、监事、高管	13,710,500	31.49%	0	13,710,500	31.49%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股	有限售股份总数	7,381,500	16.95%	0	7,381,500	16.95%
	其中：控股股东、实际控制	7,381,500	16.95%	0	7,381,500	16.95%

份	人					
	董事、监事、高管	7,381,500	16.95%	0	7,381,500	16.95%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		43,538,560	-	0	43,538,560	-
普通股股东人数		15				

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%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	Hualing Lu GmbH	11,250,000	0	11,250,000	25.8392%	0	11,250,000	0	0
2	叶宏煜	9,842,000	0	9,842,000	22.6052%	7,381,500	2,460,500	0	0
3	武汉市正星激光技术应用有限公司	3,358,000	0	3,358,000	7.7127%	0	3,358,000	0	0
4	高原	2,615,264	0	2,615,264	6.0068%	0	2,615,264	0	0
5	武汉康宏华工业投资合伙企业（有限合伙）	2,587,800	0	2,587,800	5.9437%	0	2,587,800	0	0
6	武汉万邦激光金刚石工具股份有限公司回购专用证券账户	2,551,210	0	2,551,210	5.8597%	0	2,551,210	0	0
7	武汉新鼎科包	2,400,000	0	2,400,000	5.5124%	0	2,400,000	0	0

	装材料有限公司								
8	蔡国忠	2,150,000	0	2,150,000	4.9382%	0	2,150,000	0	0
9	Lu Jiang	1,500,000	0	1,500,000	3.4452%	0	1,500,000	0	0
10	刘卫凯	1,366,600	0	1,366,600	3.1388%	0	1,366,600	0	0
合计		39,620,874	-	39,620,874	91.0019%	7,381,500	32,239,374	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

叶宏煜是武汉市正星激光技术应用有限公司的实际控制人，持有武汉市正星激光技术应用有限公司 95.19%的权益份额，同时叶宏煜持有武汉康宏华工业投资合伙企业（有限合伙）38.18%的权益份额，除上述情况外，普通股前十名股东间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

募集资金用途变更情况：

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

（一） 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期

				起始日期	终止日期
叶宏煜	董事长	男	1964 年 4 月	2021 年 5 月 16 日	2024 年 5 月 15 日
XINHUA LU	董事	男	1964 年 6 月	2021 年 5 月 16 日	2024 年 5 月 15 日
谢涛	董事	男	1964 年 12 月	2021 年 5 月 16 日	2024 年 5 月 15 日
段虹	董事	女	1982 年 10 月	2021 年 5 月 16 日	2024 年 5 月 15 日
刘蕾	董事	女	1975 年 10 月	2021 年 5 月 16 日	2024 年 5 月 15 日
姜志雄	监事会主席	男	1968 年 11 月	2021 年 5 月 16 日	2024 年 5 月 15 日
崔纪波	监事	男	1982 年 1 月	2021 年 5 月 16 日	2024 年 5 月 15 日
邹盛树	监事	男	1962 年 8 月	2021 年 5 月 16 日	2024 年 5 月 15 日
谢涛	总经理、信息披露负责人	男	1964 年 12 月	2021 年 5 月 16 日	2024 年 5 月 15 日
段虹	副总经理	女	1982 年 10 月	2021 年 5 月 16 日	2024 年 5 月 15 日
刘蕾	财务总监	女	1975 年 10 月	2021 年 5 月 16 日	2024 年 5 月 15 日
刘蕾	副总经理	女	1975 年 10 月	2021 年 5 月 16 日	2024 年 5 月 15 日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员及与控股股东、实际控制人间相互间均无关联关系。

（二） 变动情况

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

（三） 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

□适用 √不适用

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
生产人员	66	62
行政人员	40	36
销售人员	12	14
财务人员	5	5
技术人员	20	16
员工总计	143	133

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	14,869,139.65	15,103,718.03
结算备付金		-	
拆出资金		-	
交易性金融资产	五、（二）		3,010,710.00
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	200,000.00	380,000.00
应收账款	五、（四）	36,396,916.29	25,713,540.57
应收款项融资			
预付款项	五、（五）	2,589,507.05	1,955,317.49
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（六）	847,129.71	650,576.34
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（七）	19,254,945.94	21,210,389.64
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（八）	795,883.34	1,418,612.14
流动资产合计		74,953,521.98	69,442,864.21
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（九）	7,559,439.60	8,347,679.59
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、（十）	2,586,235.53	2,654,182.53

固定资产	五、（十一）	34,725,203.76	33,292,243.24
在建工程	五、（十二）		984,429.04
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、（十三）	39,956,689.73	40,336,125.09
开发支出			
商誉			-
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、（十四）	2,222,796.57	2,243,474.80
其他非流动资产			
非流动资产合计		87,050,365.19	87,858,134.29
资产总计		162,003,887.17	157,300,998.50
流动负债：			
短期借款	五、（十五）	13,000,000.00	10,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	五、（十六）	379,490.00	
衍生金融负债			
应付票据	五、(十七)	3,609,354.40	6,448,547.01
应付账款	五、(十八)	6,380,956.79	7,581,164.69
预收款项			
合同负债	五、(十九)	2,176,341.56	1,881,981.21
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(二十)	580,669.42	595,834.17
应交税费	五、(二十一)	867,695.30	198,272.01
其他应付款	五、（二十二）	4,946,455.21	4,959,777.75
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			
其他流动负债	五、（二十三）	336,059.97	322,601.51
流动负债合计		32,277,022.65	31,988,178.35
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、(二十四)	62,809.35	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、(二十五)	5,058,334.00	5,975,334.00
递延所得税负债	五、(十四)		1,606.50
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,121,143.35	5,976,940.50
负债合计		37,398,166.00	37,965,118.85
所有者权益：			
股本	五、(二十六)	43,538,560.00	43,538,560.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十七)	54,303,860.42	54,303,860.42
减：库存股	五、(二十八)	7,198,790.90	7,198,790.90
其他综合收益	五、(二十九)	-757,410.37	-894,204.78
专项储备	五、(三十)	4,519,024.96	4,256,144.11
盈余公积	五、(三十一)	3,939,024.27	3,939,024.27
一般风险准备			
未分配利润	五、(三十二)	26,261,362.06	21,391,219.70
归属于母公司所有者权益合计		124,605,630.44	119,335,812.82
少数股东权益		90.73	66.83
所有者权益合计		124,605,721.17	119,335,879.65
负债和所有者权益总计		162,003,887.17	157,300,998.50

法定代表人：叶宏煜　　　主管会计工作负责人：刘蕾　　　会计机构负责人：陶张英

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		13,272,345.06	12,592,034.95
交易性金融资产			3,010,710.00
衍生金融资产			
应收票据	十一、(一)		380,000.00
应收账款	十一、(二)	27,128,239.63	18,571,072.73
应收款项融资			
预付款项		1,557,493.45	994,593.76
其他应收款	十一、(三)	6,531,765.79	6,827,820.20
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		12,059,252.95	13,969,007.51
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		269,405.01	1,382,411.78
流动资产合计		60,818,501.89	57,727,650.93
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、（四）	47,197,772.35	45,986,012.34
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		2,586,235.53	2,654,182.53
固定资产		21,768,989.03	21,284,894.69
在建工程			984,429.04
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		28,555,070.66	28,934,506.02
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,156,918.32	2,086,636.69
其他非流动资产			
非流动资产合计		102,264,985.89	101,930,661.31
资产总计		163,083,487.78	159,658,312.24
流动负债：			
短期借款		13,000,000.00	10,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债		379,490.00	
应付票据		3,609,354.40	6,448,547.01
应付账款		4,351,990.11	5,613,148.53
预收款项			
合同负债		1,819,363.77	1,538,683.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		479,619.31	483,435.42
应交税费		784,781.08	122,895.71
其他应付款		4,926,092.35	4,951,180.38
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			

其他流动负债		104,500.38	322,601.51
流动负债合计		29,455,191.40	29,480,491.56
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
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		5,058,334.00	5,975,334.00
递延所得税负债			1,606.50
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,058,334.00	5,976,940.50
负债合计		34,513,525.40	35,457,432.06
所有者权益：			
股本		43,538,560.00	43,538,560.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		54,303,860.42	54,303,860.42
减：库存股		7,198,790.90	7,198,790.90
其他综合收益			
专项储备		4,519,024.96	4,256,144.11
盈余公积		3,939,024.27	3,939,024.27
一般风险准备			
未分配利润		29,468,283.63	25,362,082.28
所有者权益合计		128,569,962.38	124,200,880.18
负债和所有者权益合计		163,083,487.78	159,658,312.24

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
一、营业总收入		39,497,030.68	28,737,788.36
其中：营业收入	五、（三十三）	39,497,030.68	28,737,788.36
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		31,775,063.28	25,843,381.90
其中：营业成本	五、（三十三）	26,779,941.93	17,836,736.19
利息支出			

手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（三十四）	336,337.46	392,053.46
销售费用	五、（三十五）	375,537.84	670310.44
管理费用	五、（三十六）	4,646,372.05	5062601.13
研发费用	五、（三十七）	1,418,497.92	2,281,177.30
财务费用	五、（三十八）	-1,781,623.92	-399496.62
其中：利息费用		151,644.16	273,244.45
利息收入		60,454.48	34,147.14
加：其他收益	五、（三十九）	4,538,819.67	1,342,155.66
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十）	-774,581.46	-66,944.72
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）	五、（四十一）	-390,200.00	-195,880.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十二）	-2,056,168.86	-577,152.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,039,836.75	3,396,584.56
加：营业外收入	五、（四十三）		71895.93
减：营业外支出	五、（四十四）	30,210.87	5169.09
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,009,625.88	3,463,311.40
减：所得税费用	五、（四十五）	860,493.77	-249,233.96
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,149,132.11	3712545.36
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）		8,149,132.11	3,712,545.36
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1.75	3.59
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		8,149,130.36	3,712,541.77
六、其他综合收益的税后净额		-757,410.37	-306,774.98
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-757,410.37	-306,774.98
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		-757,410.37	-306,774.98
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		-757,410.37	-306,774.98
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		7,391,721.74	3,405,770.38
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		7,391,719.99	3,405,766.79
（二）归属于少数股东的综合收益总额		1.75	3.59
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.19	0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		0.19	0.09

法定代表人：叶宏煜　　主管会计工作负责人：刘蕾　　会计机构负责人：陶张英

（四）　母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
一、营业收入	十一、(五)	32,922,006.61	23,115,721.51
减：营业成本	十一、(五)	22,806,418.17	15,635,342.40
税金及附加		331,124.88	387,611.11
销售费用		351,010.05	552,637.95
管理费用		3,487,438.84	3,924,413.23
研发费用		1,418,497.92	2,281,177.30
财务费用		-1,265,491.54	439,900.85
其中：利息费用		147,895.82	253,611.11
利息收入		59,820.23	32,516.09
加：其他收益		4,538,803.25	1,339,143.20
投资收益（损失以“-”号填列）	十一、(六)	-776,118.61	-66,944.72
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）		-390,200.00	-195,880.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-995,344.27	-25,344.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,170,148.66	945,612.93
加：营业外收入			16,769.47
减：营业外支出		25,101.14	5,076.43
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,145,047.52	957,305.97
减：所得税费用		759,858.17	-273,070.49
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,385,189.35	1,230,376.46
（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.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		7,385,189.35	1,230,376.46
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
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		29,102,966.32	33,607,308.21
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		1,728,094.12	1,293,148.74
收到其他与经营活动有关的现金		4,107,887.09	1,013,016.85
经营活动现金流入小计		34,938,947.53	35,913,473.80
购买商品、接受劳务支付的现金		22,931,534.43	18,651,832.86
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		5,998,238.60	5,775,926.88
支付的各项税费		1,274,738.10	1,126,833.07
支付其他与经营活动有关的现金		3,808,022.54	4,104,725.10
经营活动现金流出小计		34,012,533.67	29,659,317.91
经营活动产生的现金流量净额		926,413.86	6254155.89
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,800,000.00	
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		13,658.53	90,791.46
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		10,813,658.53	90,791.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,496,690.71	3,461,345.92
投资支付的现金		7,800,000.00	2,700,000.00
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		11,296,690.71	6,161,345.92
投资活动产生的现金流量净额		-483,032.18	-6070554.46
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			

取得借款收到的现金		8,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		8,000,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,290,378.38	3,162,513.74
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			
筹资活动现金流出小计		9,290,378.38	13,162,513.74
筹资活动产生的现金流量净额		-1,290,378.38	-8162513.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		579,269.88	201,086.38
五、现金及现金等价物净增加额		-267,726.82	-7,777,825.93
加：期初现金及现金等价物余额		12,819,284.49	24,661,058.82
六、期末现金及现金等价物余额		12,551,557.67	16,883,232.89

法定代表人：叶宏煜　　　　主管会计工作负责人：刘蕾　　　　会计机构负责人：陶张英

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
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		26,539,057.59	31,307,051.69
收到的税费返还		1,200,005.54	887,246.78
收到其他与经营活动有关的现金		4,850,644.45	1,177,992.62
经营活动现金流入小计		32,589,707.58	33,372,291.09
购买商品、接受劳务支付的现金		21,937,099.46	18,341,146.87
支付给职工以及为职工支付的现金		4,767,103.72	4,586,753.75
支付的各项税费		1,169,760.19	1,104,011.79
支付其他与经营活动有关的现金		2,739,053.15	3,077,355.25
经营活动现金流出小计		30,613,016.52	27,109,267.66
经营活动产生的现金流量净额		1,976,691.06	6,263,023.43
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		9,200,000.00	
取得投资收益收到的现金		12,121.38	46,467.00
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		9,212,121.38	46,467.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,462,861.15	3,311,696.42
投资支付的现金		8,200,000.00	2,700,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流出小计		9,662,861.15	6,011,696.42
投资活动产生的现金流量净额		-450,739.77	-5,965,229.42
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		8,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		8,000,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,290,378.38	3,138,849.11
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		9,290,378.38	13,138,849.11
筹资活动产生的现金流量净额		-1,290,378.38	-8,138,849.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		411,588.76	130,340.44
五、现金及现金等价物净增加额		647,161.67	-7,710,714.66
加：期初现金及现金等价物余额		10,307,601.41	20,330,257.76
六、期末现金及现金等价物余额		10,954,763.08	12,619,543.10

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1．半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
2．半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3．是否存在前期差错更正	□是 √否	
4．企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5．存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6．合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7．是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8．是否存在向所有者分配利润的情况	√是 □否	
9．是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10．是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11．是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12．是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13．重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14．重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15．是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16．是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17．是否存在预计负债	□是 √否	

附注事项索引说明：

公司2021年年度权益分派方案已获2022年5月13日召开的股东大会审议通过，本次权益分派基准日合并报表归属于母公司的未分配利润为21,391,219.70元，母公司未分配利润为25,362,082.28元。本次权益分派共计派发现金红利3,278,988.00元。以公司股权登记日应分配股数40,987,350股为基数（应分配总股数等于股权登记日总股本43,538,560股减去回购的股份2,551,210股，根据《公司法》等规定，公司持有的本公司股份不得分配利润），向参与分配的股东每10股派人民币现金0.8元。本次权益分派权益登记日为：2022年5月25日，除权除息日为：2022年5月26日。

（二） 财务报表项目附注

武汉万邦激光金刚石工具股份有限公司
2022 年 1-6 月财务报表附注
（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

武汉万邦激光金刚石工具股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于 2002 年 6 月 24 日，于 2015 年 9 月在全国中小企业股份转让系统挂牌，公司统一社会信用代码为 9142010073753519XX。截止 2021 年 12 月 31 日，公司总股本为 43,538,560 股，注册资本为 43,538,560.00 元。

公司注册地址：武汉经济技术开发区车城大道 280-8 号

公司经营范围：生产和销售各类金刚石工具、硬质合金工具及相关产品（包含人造金刚石单晶、金属粉末、石墨模具）、各类小型建筑施工机具（包含切割机、钻机、磨机）、各种机器用零配件（包含铸造零件）、地质勘探用钻具及金刚石钻头、金刚石工具专用生产设备。（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营）

本公司的实际控制人为叶宏煜。

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 8 月 16 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年 1-6 月的合并及母公司经营成果

和现金流量。

的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，子公司 Diamond Tools Technology (Thailand) Co.,Ltd.的记账本位币为泰铢。本财务报表以人民币列示。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指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其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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

公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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，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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

ⅰ．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

ⅱ．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

ⅲ．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

ⅳ．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。

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；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。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

（1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用分月按月末当日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

－ 业务模式是以收取合同现金流量为目标；

－ 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

－ 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；

－ 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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以摊余成本计量的金融负债。

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企业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，并在企业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。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

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）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，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金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）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、衍

生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

－ 收取金融资产现金流量的合同权利终止；

－ 金融资产已转移，且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；

－ 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式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金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。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。

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司将应收款账款单项金额 100 万元以上、其他应收款单项金额 100 万元以上的金融资产，以单项金融资产为基础，逐一考虑相关金融资产在整个预计存续期的所有合同条款估计现金流量，并以此为基础确定预期信用损失并计提减值准备。

除上述单项计提的金融资产外，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为

两个组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

	确定组合的依据
组合 1	公司合并范围以外的应收款项与经单独测试后未发生减值的应收款项
组合 2	公司合并内关联方及股东 HUALING　LU　GMBH
	公司应收出口退税款

对于组合 1，基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，应收款项预期损失率进行估计如下：

账龄	预期损失率
1 年以内（含 1 年）	3
1－2 年（含 2 年）	10
2－3 年（含 3 年）	30
3－4 年（含 4 年）	50
4－5 年（含 5 年）	80
5 年以上	100

对于组合 2，如果有客观证据表明某项应收款项未发生信用减值，不计提坏账准备；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。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、包装物、低值易耗品、产成品、在产品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金

额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（十）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转人丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十五) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地

产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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	0-10	4.50-5.00
机器设备	年限平均法	5-10	0-5	10.00-19.00
运输设备	年限平均法	5	0-5	19.00-20.00
其他设备	年限平均法	5	0-5	19.00-20.00

3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

(十七) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化

条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金

额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命
土地使用权	土地使用证登记年限
其他	5-10 年

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行

减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

(二十二) 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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十三) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额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、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十四) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

（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本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计

数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十五) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，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。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，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。本公司考虑商品或服务的性质，

采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 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。
- 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。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务等。

(二十六) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十七) 政府补助

1、 类型

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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)的交易或事项。

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，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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。

资产负债表日，本公司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，减记的金额予以转回。

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、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

(二十九) 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额减少不满足该条件；
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

1、 本公司作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（十九）长期资产减值”所述原则来确定使用权资

产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购

买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（5）新冠肺炎疫情相关的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部

风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

（3）新冠肺炎疫情相关的租金减让

- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。
- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十四）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

2021 年 1 月 1 日前的会计政策

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租

金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额，2021 年 6 月 30 日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2021 年 6 月 30 日后应付租赁付款额减少不满足该条件；以及
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

1、 经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间计入损益；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

2、 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产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，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率将未确认融资费用确认为当期融资费用，继续按照与减让前一致的方法对融资租入资产进行计提折旧，对于发生的租金减免，本公司将减免的租金作为或有租金，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，计入当期损益，并相应调整长期应付款，或者按照减让前折现率折现计入当期损益并调整未确认融资费用；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的长期应付款。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的租赁内含利率将未实现融资收益确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整长期应收款，或者按照减让前折现率折现计入当期损益并调整未实现融资收益；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的长期应收款。

(三十) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

本报告期公司重要会计估计未发生变更。

2、 重要会计估计变更

本报告期公司重要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、7%

税种	计税依据	税率
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、20%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
武汉万邦激光金刚石工具股份有限公司	15%
武汉莎迪亚贸易有限公司	20%
武汉佰益金刚石工具有限公司	20%

(二) 税收优惠

经湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局和湖北省地方税务局批准，公司于 2008 年被认定为高新技术企业，期限为 3 年，于 2011 年、2014 年、2017 年、2020 年通过复审，被认定为高新技术企业，企业所得税按 15%税率计提并缴纳，有效期 3 年。公司为生产企业，享有生产企业增值税出口退税免抵退税政策。

本公司子公司武汉莎迪亚贸易有限公司为外贸企业，享有外贸企业的增值税出口免退税政策；本公司子公司武汉佰益金刚石工具有限公司为出口加工区企业，根据商务部 2005 年第 27 号令《出口加工区加工贸易管理暂行办法》享受出口加工区的税收优惠；自 2022 年 6 月 1 日起执行海关特殊监管区域企业增值税一般纳税人资格试点政策。自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司子公司武汉莎迪亚贸易有限公司、武汉佰益金刚石工具有限公司本期应纳税所得税额均低于 100 万元，享受减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司子公司 Diamond Tools Technology (Thailand) Co.,Ltd. 在泰国罗勇工业园保税区内，享受保税区待遇，通过泰国 BOI 投资委员会审批，从投产年度起 8 年内企业所得税全免，全免期过后享受 5 年的企业所得税 50%减免；对 BOI 产品免征增值税，对非 BOI 产品征收 7%的增值税。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	18,589.32	32,948.88
银行存款	13,586,880.94	11,511,195.61
其中：存放财务公司款项	0.00	
其他货币资金	1,263,669.39	3,559,573.54

合计	14,869,139.65	15,103,718.03
其中：存放在境外的款项总额	1,201,123.91	1,034,067.75

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	1,263,275.00	2,256,991.77
保证金	1,054,306.98	27,441.77
合计	2,317,581.98	2,284,433.54

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		3,010,710.00
其中：衍生金融资产		10,710.00
其他		3,000,000.00
合计		3,010,710.00

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	200,000.00	380,000.00
合计	200,000.00	380,000.00

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	29,415,410.79	19,211,972.19
1 至 2 年	1,578,396.32	1,963,910.05
2 至 3 年	1,502,451.52	1,928,180.40
3 至 4 年	6,443,049.24	18,708,268.33
4 至 5 年	3,665,664.46	209,630.35
5 年以上	13,041,977.32	917,947.39
小计	55,646,949.65	42,939,908.71
减：坏账准备	19,250,033.36	17,226,368.14
合计	36,396,916.29	25,713,540.57

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	21,631,211.77	38.87	16,950,041.88	88.05	4,681,169.89	20,612,988.23	48	15,931,818.34	77.29	4,681,169.89
其中：										
DIAMOND TOOLS TECHNOLOGY LLC	20,867,997.16	37.5	16,186,827.27	84.09	4,681,169.89	19,887,949.18	46.32	15,206,779.29	76.46	4,681,169.89
DIAMOND PROFESSIONAL INTE	411,546.18	0.74	411,546.18	2.14		390,960.85	0.91	390,960.85	100	
VFT AUSTRALIA PTYLTD	351,668.43	0.63	351,668.43	1.83		334078.2	0.78	334078.2	100	
按组合计提坏账准备						22,326,920.48	52	1,294,549.80	5.8	21,032,370.68
其中：	34,015,737.88	61.13	2,299,991.48	11.95	31,715,746.40					
组合 1	19,041,440.52	34.22	2,299,991.48	11.95	16,741,449.04	11,994,046.22	27.93	1,294,549.80	10.79	10,699,496.42
组合 2	14,974,297.36	26.91			14,974,297.36	10,332,874.26	24.06			10,332,874.26
合计	55,646,949.65	100	19,250,033.36		36,396,916.29	42,939,908.71	100	17,226,368.14		25,713,540.57

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
DIAMOND TOOLS TECHNOLOGY LLC	20,867,997.16	16,186,827.27	77.57	预计可收回现金小于账面余额
DIAMOND PROFESSIONAL INTE	411,546.18	411,546.18	100	预计无法收回
VFT AUSTRALIA PTYLTD	351,668.43	351,668.43	100	预计无法收回
合计	21,631,211.77	16,950,041.88		

按组合计提坏账准备：

组合 1 计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	14,441,113.43	433,233.40	3
1 至 2 年（含 2 年）	1,578,396.32	157,839.63	10
2 至 3 年（含 3 年）	1,313,604.44	394,081.33	30
3 至 4 年（含 4 年）	632,806.68	316,403.35	50
4 至 5 年（含 5 年）	385,429.40	308,343.52	80
5 年以上	690,090.25	690,090.25	100
合计	19,041,440.52	2,299,991.48	

组合 2 计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
HUALING LU GMBH	14,974,297.36		
合计	14,974,297.36		

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	

按单项计提坏账准备	16,072,903.85	15,931,818.34	1,018,223.54			16,950,041.88
按组合计提坏账准备	1,464,168.17	1,294,549.80	1,005,441.68			2,299,991.48
合计	17,537,072.02	17,226,368.14	2,023,665.22			19,250,033.36

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
DIAMOND TOOLS TECHNOLOGY LLC	20,867,997.16	37.50	16,186,827.27
HUALING LU GMBH	14,974,297.32	26.91	
Cryo-Metal Inc	2,583,207.61	4.64	77,496.23
Diamond Tools Cut Co.Ltd	2,095,742.90	3.77	62,872.29
SM EQUIP DIAMOND BLADES INC.	2,022,405.23	3.63	68,908.69
合计	42,543,650.22	76.45	

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,576,861.35	60.89	923,676.65	47.24
1 至 2 年	175,824.63	6.79	184,322.57	9.43
2 至 3 年	89,634.83	3.46	93,899.48	4.8
3 年以上	747,186.24	28.86	753,418.79	38.53
合计	2,589,507.05	100	1,955,317.49	100

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
ONE ASSET PLUS CO. LTD	829,123.05	32.02
郑州弘铮激光技术有限公司	578,689.30	22.35
鄂州法斯特超硬材料有限公司	186,400.00	7.2
丹阳美瑞工具有限公司	116,315.00	4.49
武汉信之道环保设备有限公司	106,800.00	4.12
合计	1,817,327.35	70.18

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	847,129.71	650,576.34
合计	847,129.71	650,576.34

1、 其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	857,469.59	658,438.35
1 至 2 年	5,647.17	
2 至 3 年	134.62	244.95
3 至 4 年	500.00	560,381.27
4 至 5 年	589,360.72	15000
5 年以上	59,191.67	44,093.60
小计	1,512,303.77	1,278,158.17
减：坏账准备	665,174.06	627,581.83
合计	847,129.71	650,576.34

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	589,360.72		589,360.72	100		559,881.27	43.8	559,881.27	100	
其中：										
DIAMOND TOOLS TECHNOLOGY LLC	589,360.72	38.97	589,360.72	100		559,881.27	43.8	559,881.27	100	
按组合计提坏账准备						718,276.90	56.2	67,700.56	9.43	650,576.34
其中：	922,943.05	61.3	75,813.34		847,129.71					
组合 1	591,025.28	39.08	75,813.34		515,211.94	435,954.51	34.11	67,700.56	15.53	368,253.95
组合 2	331,917.77	21.95	0.00		331,917.77	282,322.39	22.09			282,322.39
合计	1,512,303.77		665,174.06		847,129.71	1,278,158.17	100	627,581.83		650,576.34

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
DIAMOND TOOLS TECHNOLOGY LLC	589,360.72	589,360.72		预计可收回现金小于账面余额
合计	589,360.72	589,360.72		

按组合计提坏账准备：

组合 1 计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	525,551.82	15,766.56	3
1 至 2 年（含 2 年）	5,647.17	564.72	10
2 至 3 年（含 3 年）	134.62	40.39	30
3 至 4 年（含 4 年）	500.00	250.00	50
4 至 5 年（含 5 年）	0.00	0.00	80
5 年以上	59,191.67	59,191.67	100
合计	591,025.28	75,813.34	

（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)	
上年年末余额	627,581.83			627,581.83
上年年末余额在本期				
--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	37,592.23			37,592.23
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	665,174.06			665,174.06

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	627,581.83	37,592.23			665,174.06
合计	627,581.83	37,592.23			665,174.06

（5）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金/押金	40,000.00	40,000.00
应收出口退税款	331,917.77	282,322.39
其他往来	1,140,386.00	955,835.78
合计	1,512,303.77	1,278,158.17

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
DIAMOND TOOLS TECHNOLOGY,LLC	其他	589,360.72	4-5 年	38.97	589,360.72
应收出口退税款	其他	331,917.77	1 年以内	21.95	
武汉鼎龙汇达材料科技有限公司	其他	295,645.23	1 年以内	19.55	8,869.36
养老保险	代扣社保	68,963.94	1 年以内	4.56	2,068.92
湖北中机国际贸易有限公司	押金	40,000.00	5 年以上	2.64	40,000.00
合计		1,325,887.66		87.67	640,299.00

(七) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	17,098,501.11	2,554,995.54	14,543,505.57	17,166,328.28	2,561,710.98	14,604,617.30
包装物	164,233.46		164,233.46	202,253.34		202,253.34
低值易耗品	1,478,789.69		1,478,789.69	1,161,556.15		1,161,556.15

库存商品	1,804,144.52	500,684.09	1,303,460.43	3,655,212.17	502,187.55	3,153,024.62
在产品	412,992.98		412,992.98	440,727.40		440,727.40
委托加工物资	1,183,891.89		1,183,891.89			
发出商品	168,071.92		168,071.92	1,648,210.83		1,648,210.83
合计	22,310,625.57	3,055,679.63	19,254,945.94	24,274,288.17	3,063,898.53	21,210,389.64

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣税金	524,612.91	322,324.23
预缴所得税	9,792.03	96,287.91
理财投资		1,000,000.00
其他	261,478.40	
合计	795,883.34	1,418,612.14

(九) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	7,559,439.60		7,559,439.60	8,347,679.59		8,347,679.59
合计	7,559,439.60		7,559,439.60	8,347,679.59		8,347,679.59

(十) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
1．账面原值		
（1）上年年末余额	3,019,866.36	3,019,866.36
（2）本期增加金额		
—外购		
—存货\固定资产\在建工程转入		
（3）本期减少金额		

—处置		
（4）期末余额	3,019,866.36	3,019,866.36
2．累计折旧和累计摊销		
（1）上年年末余额	365,683.83	365,683.83
（2）本期增加金额	67,947.00	67,947.00
—计提或摊销		
—存货\固定资产\在建工程转入		
（3）本期减少金额		
—处置		
（4）期末余额	433,630.83	433,630.83
3．减值准备		
（1）上年年末余额		
（2）本期增加金额		
—计提		
（3）本期减少金额		
—处置		
（4）期末余额		
4．账面价值		
（1）期末账面价值	2,586,235.53	2,586,235.53
（2）上年年末账面价值	2,654,182.53	2,654,182.53

(十一) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	34,725,203.76	33,292,243.24
固定资产清理		
合计	34,725,203.76	33,292,243.24

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
1．账面原值					
（1）上年年末余额	27,705,525.72	47,308,132.86	1,218,941.19	1,313,657.47	77,546,257.24
（2）本期增加金额	660,475.23	3,108,134.37	265,486.73	8,934.96	4,043,031.29
—购置	660,475.23	3,108,134.37	265,486.73	8,934.96	4,043,031.29
（3）本期减少金额		321,110.31		45,946.25	367,056.56
—处置或报废		321,110.31		45,946.25	367,056.56
—转至投资性房地产					
（4）期末余额	28,366,000.95	50,095,156.92	1,484,427.92	1,276,646.18	81,222,231.97
2．累计折旧					
（1）上年年末余额	11,656,322.03	30,410,714.57	1,088,770.28	1,098,207.11	44,254,014.00
（2）本期增加金额	735,535.26	1,795,050.71	15,000.46	30,923.03	2,576,509.46
—计提	735,535.26	1,795,050.71	15,000.46	30,923.03	2,576,509.46
（3）本期减少金额		287,548.99		45,946.25	333,495.24
—处置或报废		287,548.99		45,946.25	333,495.24
—转至投资性房地产					
（4）期末余额	12,391,857.29	31,918,216.29	1,103,770.74	1,083,183.89	46,497,028.21
3．减值准备					
（1）上年年末余额					
（2）本期增加金额					
—计提					
（3）本期减少金额					
—处置或报废					
（4）期末余额					

4．账面价值					
（1）期末账面价值	15,974,143.66	18,176,940.63	380,657.18	193,462.29	34,725,203.76
（2）上年年末账面价值	16,049,203.69	16,897,418.29	130,170.91	215,450.36	33,292,243.24

(十二) 在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程		984,429.04
合计		984,429.04

(十三) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
1．账面原值			
（1）上年年末余额	46,916,817.07	298,391.21	47,215,208.28
（2）本期增加金额			
—购置			
（3）本期减少金额			
—处置			
（4）期末余额	46,916,817.07	298,391.21	47,215,208.28
2．累计摊销			
（1）上年年末余额	6,705,663.72	173,419.47	6,879,083.19
（2）本期增加金额	355,152.00	24,283.36	379,435.36
—计提	355,152.00	24,283.36	379,435.36
（3）本期减少金额			
—处置			
（4）期末余额	7,060,815.72	197,702.83	7,258,518.55
3．减值准备			
（1）上年年末余额			
（2）本期增加金额			
—计提			
（3）本期减少金额			
—处置			
（4）期末余额			
4．账面价值			
（1）期末账面价值	39,856,001.35	100,688.38	39,956,689.73
（2）上年年末账面价值	40,211,153.35	124,971.74	40,336,125.09

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额	上年年末余额

	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	10,176,487.29	1,330,950.29	9,147,018.59	1,219,047.00
内部交易未实现利润	7,068,023.88	26,773.69	7,068,023.88	26,773.69
可抵扣亏损	390,200.00	58,530.00	1,071,230.41	53,561.52
递延收益	5,058,334.00	758,750.10	5,975,334.00	896,300.10
存货跌价准备	318,616.61	47,792.49	318616.61	47792.49
合计	23,011,661.78	2,222,796.57	23,580,223.49	2,243,474.80

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
交易性金融资产公允价值变动			10,710.00	1,606.50
合计			10,710.00	1,606.50

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产		2,222,796.57		2,243,474.80
递延所得税负债				1,606.50

(十五) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	13,000,000.00	10,000,000.00
合计	13,000,000.00	10,000,000.00

(十六) 交易性金融负债

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	379,490.00	
其中：衍生金融负债	379,490.00	
合计	379,490.00	

(十七) 应付票据

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	3,609,354.40	6,448,547.01
合计	3,609,354.40	6,448,547.01

截至 2022 年 6 月 30 日，不存在已到期未支付的应付票据。

(十八) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付材料采购款	5,426,897.85	5,927,666.43
设备款	718,067.31	527,369.12
其他	235,991.63	1,126,129.14
合计	6,380,956.79	7,581,164.69

(十九) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收产品销售款	2,176,341.56	1,881,981.21
合计	2,176,341.56	1,881,981.21

(二十) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	595,834.17	5,518,524.54	5,533,689.29	580,669.42
离职后福利-设定提存计划		449,348.43	449,348.43	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	595,834.17	5,967,872.97	5,983,037.72	580,669.42

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
（1）工资、奖金、津贴和补贴	107,258.88	4,790,376.16	4,788,661.74	108,973.30
（2）职工福利费		304,687.57	304,687.57	
（3）社会保险费	5,139.87	231,495.15	236,635.02	0.00
其中：医疗保险费	5,139.87	204,596.64	209,736.51	0.00
工伤保险费		11,162.93	11,162.93	
生育保险费		15,735.58	15,735.58	
（4）住房公积金		117,743.82	117,743.82	
（5）工会经费和职工教育经费	483,435.42	74,221.84	85,961.14	471,696.12
（6）短期带薪缺勤				
（7）短期利润分享计划				
合计	595,834.17	5,518,524.54	5,533,689.29	580,669.42

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		431,473.57	431,473.57	
失业保险费		17,874.86	17,874.86	
企业年金缴费				
合计		449,348.43	449,348.43	

(二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	9,375.44	3,364.77
企业所得税	687,040.43	97,393.06
个人所得税	73.47	1,535.37
城市建设维护费	52,891.22	24,003.80
房产税	51,098.96	46,456.23
教育费附加	22,667.66	17,145.57
土地使用税	27,510.83	
其他	17,037.29	8,373.22
合计	867,695.30	198,272.01

(二十二) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	4,946,455.21	4,959,777.75
合计	4,946,455.21	4,959,777.75

1、 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	-	-
合计	-	-

2、 其他应付款项

（1）按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
股东及关联方借款	4,681,169.89	4,681,169.89
应付日常支出款项	42,048.06	165,933.25
应付代收代付款	223,237.26	112,674.61
合计	4,946,455.21	4,959,777.75

（2）账龄超过一年的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
武汉市正星激光技术应用有限公司	4,681,169.89	用于担保对 DIAMOND TOOLS TECHNOLOGY LLC 的债权

(二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款税金	136,059.97	62,601.51
已背书未到期票据	200,000.00	260,000.00
合计	336,059.97	322,601.51

(二十四) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付融资租赁款	62,809.35	
合计	62,809.35	

(二十五) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,975,334.00		917,000.00	5,058,334.00	与资产相关的政府补助
合计	5,975,334.00		917,000.00	5,058,334.00	

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
人才奖励补助补贴	2,035,000.67			190,000.00	1,845,000.67	与资产相关
科技创新项目补助	3,430,333.33			613,000.00	2,817,333.33	与资产相关
产业发展专项资金补助	68,000.00			34,000.00	34,000.00	与资产相关
技改专项补助	442,000.00			80,000.00	362,000.00	与资产相关
合计	5,975,334.00			917,000.00	5,058,334.00	

(二十六) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（一）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	43,538,560.00						43,538,560.00

(二十七) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	54,303,860.42			54,303,860.42
合计	54,303,860.42			54,303,860.42

(二十八) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额

股份回购	7,198,790.90			7,198,790.90
合计	7,198,790.90			7,198,790.90

说明：公司于 2019 年 5 月 7 日召开第二届董事会第五次会议、2019 年 5 月 17 日召开 2018 年年度股东大会，审议通过了《武汉万邦激光金刚石工具股份有限公司股份回购方案》、《关于提请公司股东大会授权董事会办理本次股份回购相关事宜》，并于 2019 年 5 月 8 日披露了《武汉万邦激光金刚石工具股份有限公司股份回购方案》（公告编号：2019-010），确定本次回购股份的价格不高于每股 3.20 元（含 3.20 元/股）。在 2019 年已回购股份的数量为 1,551,210 股，本年回购的股份数量为 600,000 股。截至 2020 年 12 月 31 日，公司共回购股份的数量为 2,551,210 股，将用于公司股权激励，如在股份回购期满（2020 年 5 月 16 日）完成后的 36 个月内无法完成股份划转，将于上述期限届满前依法注销。

(二十九) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1. 将重分类进损益的其他综合收益	-894,204.78	136,794.41				136,794.41		-757,410.37
其中：外币财务报表折算差额	-894,204.78	136,794.41				136,794.41		-757,410.37
其他综合收益合计	-894,204.78	136,794.41				136,794.41		-757,410.37

(三十) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	4,256,144.11	298,342.02	35,461.17	4,519,024.96
合计	4,256,144.11	298,342.02	35,461.17	4,519,024.96

(三十一) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,939,024.27				3,939,024.27
任意盈余公积					
合计	3,939,024.27				3,939,024.27

(三十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	21,391,219.70	20,135,197.54
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减－）		
调整后年初未分配利润		20,135,197.54
加：本期归属于母公司所有者的净利润	8,149,130.36	5,158,528.46
减：提取法定盈余公积		623,518.30
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	3,278,988.00	3,278,988.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	26,261,362.06	21,391,219.70

(三十三) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	37,752,533.52	25,548,565.79	27,819,395.45	17,425,988.77
其他业务	1,744,497.16	1,231,376.14	918,392.91	410,747.42
合计	39,497,030.68	26,779,941.93	28,737,788.36	17,836,736.19

营业收入明细：

项目	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
金刚石锯片	22,975,513.50	17,683,457.63	17,275,490.51	12,298,720.44
磨轮	3,809,466.94	1,765,500.18	1,915,602.93	786,426.06
钻头	6,941,474.43	3,836,621.67	5,864,188.79	3,042,353.94
其他	4,026,078.65	2,262,986.31	2,764,113.22	1,298,488.33
合计	37,752,533.52	25,548,565.79	27,819,395.45	17,425,988.77

(三十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	82,777.77	83,468.30
教育费附加	35,476.17	35,772.12
房产税	123,185.18	99,486.15
城镇土地使用税	55,035.15	137,554.16
印花税	15,132.40	10,124.65
车船使用税	1,080.00	1,800.00
地方教育发展	23,650.79	23,848.08
合计	336,337.46	392,053.46

(三十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运费杂费		476,464.56
工资	302,172.47	
差旅费	43,180.42	39,243.43
交通费	0.00	15.81
招待费	0.00	2,530.00
邮电费	5,292.04	383.00
宣传费	1,683.00	145,071.70
参展费	1,667.00	
其他	21,542.91	6,601.94
合计	375,537.84	670,310.44

(三十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	2,570,332.88	2,682,200.12
折旧费及摊销费	739,972.53	801,047.01

交通费及汽车费	61,649.71	13,524.62
差旅费	13,062.30	58,011.55
招待费	82,680.85	273,585.61
办公费	168,480.78	114,780.78
劳务费	0.00	285,382.62
中介费	291,503.77	482,025.32
保险费用	519,635.66	8,164.57
其它	199,053.57	343,878.93
合计	4,646,372.05	5,062,601.13

(三十七) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
人工费用	866,142.18	1,092,630.19
材料费用	280,639.06	369,824.89
其他	271,716.68	818,722.22
合计	1,418,497.92	2,281,177.30

(三十八) 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	151,644.16	273,244.45
减：利息收入	60,454.48	34,147.14
汇兑损益	-1,893,763.01	-677,885.13
其他	20,949.41	39,291.20
合计	-1,781,623.92	-399,496.62

(三十九) 其他收益

1.计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
项目补助摊销	917,000.00	879,666.67	与资产相关
中央外经贸发展资金		126,000.00	与收益相关
科技研发资金	161,200.00	171,600.00	与收益相关
两化融合贯标评定奖励	800,000.00		
外经贸发展专项资金	600,000.00		
专精特新“小巨人”企业奖励	200,000.00		

制造业高质量发展专项	1,860,000.00		
科技人员服务企业专项补贴		100,000.00	与收益相关
高新技术企业培育补贴		50,000.00	与收益相关
武经稳岗补贴		14,500.00	与收益相关
其他	619.67	388.99	与收益相关
合计	4,538,819.67	1,342,155.66	

(四十) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-788,239.99	-66,944.72
处置长期股权投资产生的投资收益		
受托理财收益	13,658.53	
合计	-774,581.46	-66,944.72

(四十一) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产		-195,880.00
交易性金融负债	-390,200.00	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-390,200.00	-195,880.00
合计	-390,200.00	-195,880.00

(四十二) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-2,048,040.54	-556,786.02
其他应收款坏账损失	-8,128.32	-20,366.82
合计	-2,056,168.86	-577,152.84

(四十三) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废			55,809.93
其他			16,086.00

合计			71,895.93

(四十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金	536.45	92.66	536.45
固定资产报废	25,101.14	5,076.43	25,101.14
原材报报废	3,810.87		3,810.87
公益性捐赠支出	762.41		762.41
合计	30,210.87	5,169.09	30,210.87

(四十五) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	769,533.91	-285,295.11
递延所得税费用	90,959.86	36,061.15
合计	860,493.77	-249,233.96

(四十六) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	8,149,132.11	3,712,545.36
加：信用减值准备	2,056,168.86	577,152.84
固定资产等折旧	2,576,509.46	2,543,015.17
无形资产摊销	379,435.36	377,543.22
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	25,101.14	50,733.50
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	390,220.00	195,880.00

财务费用（收益以"一"号填列）	151,644.16	273,244.45
投资损失（收益以"一"号填列）	788,239.99	66,944.72
递延所得税资产减少（增加以"一"号填列）	20,678.23	62,216.46
递延所得税负债增加（减少以"一"号填列）	-1,606.50	-29,382.00
存货的减少（增加以"一"号填列）	1,955,443.70	-3,921,506.30
经营性应收项目的减少（增加以"一"号填列）	-9,485,346.22	-2,249,058.21
经营性应付项目的增加（减少以"一"号填列）	-6,079,206.43	4,594,826.68
其他		
经营活动产生的现金流量净额	926,413.86	6,254,155.89
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		
现金的期末余额	12,551,557.67	16,883,232.89
减：现金的年初余额	12,819,284.49	24,661,058.82
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-267,726.82	-7,777,825.93

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	12,551,557.67	12,819,284.49
其中：库存现金	18,589.32	32,948.88
可随时用于支付的银行存款	12,532,573.96	11,511,195.61
可随时用于支付的其他货币资金	394.39	1,275,140.00
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、期末现金及现金等价物余额	12,551,557.67	12,819,284.49
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		

（四十七）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,317,581.98	保证金
固定资产	7,465,455.21	抵押
无形资产	28,454,382.28	抵押
合计	38,237,419.47	

六、 在其他主体中的权益

(一) 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	
Diamond Tools Technology (Thailand) Co.,Ltd.	泰国罗勇工业园	泰国罗勇工业园	金刚石工具及相关设备、配件的生产和销售	99.9998		投资设立
OCEAN DRAGON,INC.	美国马里兰	美国马里兰	金刚石工具及相关设备、零配件的销售	100.00		投资设立
武汉莎迪亚贸易有限公司	湖北武汉	武汉经济技术开发区万家湖二路 26 号	货物及技术的进出口业务	100.00		投资设立
武汉佰益金刚石工具有限公司	湖北武汉	武汉经济技术开发区 8M 地块出口加工区 A 栋标准厂房	生产和销售各类金刚石工具、硬质合金工具及相关产品	100.00		投资设立
武汉恒曜新能源有限公司	湖北武汉	武汉经济技术开发区万家湖二路 26 号	电力、热力生产和供应业	100.00		投资设立

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例（%）	本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	期末少数股东权益余额
金刚石工具技术（泰国）有限公司	0.0002	1.75		90.73

3、 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	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	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
金刚石工具技术（泰国）有限公司	19,288,509.49	21,562,940.27	40,851,449.76	10,543,876.82	62809.35	10,606,686.17	16,423,928.26	22,461,573.40	38,885,501.66	9,513,236.69		9,513,236.69

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
金刚石工具技术（泰国）有限公司	8,415,524.35	807,925.79	-1,073,249.03	32,480.22	6,569,664.79	1,659,694.88	-568,517.63	-123,941.29

七、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融负债	379,490.00			379,490.00
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	379,490.00			379,490.00
（1）衍生金融资产	379,490.00			379,490.00
（2）其他				
持续以公允价值计量的负债总额	379,490.00			379,490.00

八、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

本公司的实际控制人为叶宏煜。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
HUALING LU GMBH	持股 5%以上的股东
武汉市正星激光技术应用有限公司	持股 5%以上的股东
高原	持股 5%以上的股东
武汉康宏华投资管理合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上的股东
武汉新鼎科包装材料有限公司	持股 5%以上的股东
DIAMOND TOOLS TECHNOLOGY,LLC	受同一实际控制人控制的公司
尚梅	实际控制人关系密切的家庭成员
SM EQUIP & DIAMOND BLADES, INC.	受关系密切家庭成员控制的公司

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
HUALING LU GMBH	销售商品	15,912,382.93	11,290,688.14
武汉鼎龙汇达材料科技有限公司	销售商品	452,850.10	
武汉鼎龙汇达材料科技有限公司	房屋租赁	495,500.00	
SM EQUIP & DIAMOND BLADES, INC.	销售商品	1,825,516.42	

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
叶宏煜	15,000,000.00	2018-5-11	2023-6-2	否
尚梅	15,000,000.00	2018-5-11	2023-6-2	否
叶宏煜	20,000,000.00	2020-7-14	2023-7-14	否
尚梅	20,000,000.00	2020-7-14	2023-7-14	否
叶宏煜	17,000,000.00	2020-5-26	2026-5-25	否
武汉市正星激光技术应用有限公司	17,000,000.00	2020-5-26	2026-5-25	否

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	HUALING LU GMBH	14,974,297.36		10,332,874.25	
	DIAMOND TOOLS TECHNOLOGY,LLC	20,867,997.16	16,186,827.27	19,887,949.19	15,206,779.30
	武汉鼎龙汇达材料科技有限公司	81,500.00	2,445.00	346,992.00	10409.76
	SM EQUIP & DIAMOND BLADES, INC.	2,022,405.23	68,908.69	560,481.24	16,814.44
其他应收款					
	DIAMOND TOOLS TECHNOLOGY,LLC	589,360.72	589,360.72	559,881.27	559,881.27
	武汉鼎龙汇达材料科技有限公司	295,645.23	8,869.36	150,885.29	4526.56

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款			
	叶宏煜		8,800.00
	武汉市正星激光技术应用有限公司	4,681,169.89	4,681,169.89
合同负债			
	HUALING LU GMBH		36,395.06

九、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止 2022 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要承诺事项。

(二) 或有事项

截止 2022 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要承诺事项。

十、 资产负债表日后事项

无

十一、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		380,000.00
合计		380,000.00

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	21,271,626.50	12,785,769.87
1 至 2 年	944,640.80	1,103,307.79
2 至 3 年	975,131.09	343,235.95
3 至 4 年	4,206,280.12	10,954,745.72
4 至 5 年	3,211,515.63	25,151.20
5 年以上	5,069,512.71	917,947.38
小计	35,678,706.85	26,130,157.91
减：坏账准备	8,550,467.22	7,559,085.18

合计	27,128,239.63	18,571,072.73

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

期末余额					上年年末余额				
账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
11,721,221.77	32.85	7,040,051.88	60.06	4,681,169.89	11,134,933.65	42.61	6,453,763.76	57.69	4,681,169.89
11,369,553.34	31.87	5,249,867.78	58.83	6,119,685.56	10,800,855.45	41.33	6,119,685.56	56.66	4,681,169.89
351,668.43	0.98	351,668.43	100	0.00	334,078.20	1.28	334,078.20	100	
23,957,485.08	67.15	1,510,415.34	6.3	22,447,069.74	14,995,224.26	57.39	1,105,321.42	9.32	13,889,902.84
12,926,277.69	36.23	1,510,415.34	11.68	11,415,862.35	8,243,128.08	31.55	1,105,321.42	18.35	7,137,806.66
11,031,207.39	30.92			11,031,207.39	6,752,096.18	25.84			6,752,096.18
35,678,706.85	100	8,550,467.22		27,128,239.63	26,130,157.91	100	7,559,085.18		18,571,072.73

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
DIAMOND TOOLS TECHNOLOGY LLC	11,369,553.34	6,688,383.45	58.83	预计可收回现金小于账面余额
VFT AUSTRALIA PTYLTD	351,668.43	351,668.43	100	预计无法收回
合计	11,721,221.77	7,040,051.88		

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	10,240,419.11	307,212.57	3
1 至 2 年（含 2 年）	944,640.80	94,464.08	10
2 至 3 年（含 3 年）	786,284.01	235,885.20	30
3 至 4 年（含 4 年）	96,367.45	48,183.73	50
4 至 5 年（含 5 年）	169,482.78	135,586.22	80
5 年以上	689,083.54	689,083.54	1
合计	12,926,277.69	1,510,415.34	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	7,368,766.77	7,559,085.18	991,382.04			8,550,467.22
合计	7,368,766.77	7,559,085.18	991382.04			8,550,467.22

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
DIAMOND TOOLS TECHNOLOGY	11,369,553.34	31.87	6,688,383.45
Hualing Lu GmbH	11,031,207.39	30.92	
Cryo-Metal Inc	2,583,207.61	7.24	77,496.23

江阴联科贸易	1,301,540.88	3.65	39,046.23
Groupe DTT Inc.	1,184,631.89	3.32	25,830.52
合计	27,470,141.11	77.00	6,830,756.43

(三) 其他应收款

1、 其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,717,002.88	2,546,713.67
1 至 2 年	331,698.02	835,677.17
2 至 3 年	2,489,292.23	3,447,804.80
3 至 4 年	500.00	500.00
4 至 5 年	0.00	15000
5 年以上	55,110.33	40,000.00
小计	6,593,603.46	6,885,695.64
减：坏账准备	61,837.67	57,875.44
合计	6,531,765.79	6,827,820.20

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	6,593,603.46	100	61,837.67	0.94	6,531,765.79	6,885,695.64	100	57,875.44	0.84	6,827,820.20
其中：										
组合 1	257,133.16	3.9	61,837.67	24.05	195,295.49	240,810.07	3.5	57,875.44	24.03	182,934.63
组合 2	6,336,470.30	96.1			6,336,470.30	6,644,885.57	96.5			6,644,885.57
合计	6,593,603.46	100	57,875.44		6,531,765.79	6,885,695.64	100	57,875.44		6,827,820.20

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	195,741.04	5,872.23	3
1 至 2 年（含 2 年）	5647.17	564.72	10
2 至 3 年（含 3 年）	134.62	40.39	30
3 至 4 年（含 4 年）	500	250	50
4 至 5 年（含 5 年）			80
5 年以上	55,110.33	55,110.33	100
合计	257,133.16	61,837.67	

（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)	
上年年末余额	57,875.44			57,875.44
上年年末余额在本期				
--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	3,962.23			3,962.23
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	61,837.67			61,837.67

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	57,875.44	3,962.23			61,837.67

合计	57,875.44	3,962.23			61,837.67

（5）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金/押金	40,000.00	40,000.00
其他往来	6,553,603.46	6,845,695.64
合计	6,593,603.46	6,885,695.64

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
Diamond Tools Technology (Thailand) Co.,Ltd.	往来	3,245,160.02	1 年以内、1-2 年、2-3 年	49.22	
武汉莎迪亚贸易有限公司	往来	3,082,742.93	1 年以内	46.75	
养老保险	社会保险	66,243.91	1 年以内	1	1987.32
住房公积金	社会保险	34,270.05	1 年以内	0.52	1028.1
湖北中机国际贸易有限公司	其他	40,000.00	5 年以上	0.61	40,000.00
合计		6,468,416.91		98.1	43,015.42

(四) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	39,638,332.75		39,638,332.75	37,638,332.75		37,638,332.75
对联营、合营企业投资	7,559,439.60		7,559,439.60	8,347,679.59		8,347,679.59
合计	47,197,772.35		47,197,772.35	45,986,012.34		45,986,012.34

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
金刚石工具技术（泰国）有限公司	33,626,802.80			33,626,802.80		
万邦金刚石工具（美国）有限公司	2,011,529.95			2,011,529.95		
武汉莎迪亚贸易有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
武汉佰益金刚石工具有限公司	1,000,000.00	2,000,000.00		3,000,000.00		
合计	37,638,332.75	2,000,000.00		39,638,332.75		

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
1．联营企业											
武汉鼎龙汇达材料科技有限公司		8,347,679.59		-788,239.99						7,559,439.60	
合计		8,347,679.59		788,239.99						7,559,439.60	

(五) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额	
	收入	成本
主营业务	30,002,156.44	20,471,601.29
其他业务	2,919,850.17	2,334,816.88
合计	32,922,006.61	22,806,418.17

营业收入明细：

项目	本期金额	
	主营业务收入	主营业务成本
金刚石锯片	17,166,105.55	13785212.38
磨轮	3,499,817.62	1,638,354.29
钻头	6,075,122.67	3,037,479.90
其他	3,261,110.60	2,010,554.72
合计	30,002,156.44	20,471,601.29

(六) 投资收益

项目	本期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-788,239.99
处置长期股权投资产生的投资收益	
受托理财收益	12,121.38
合计	-776,118.61

十二、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	4,538,819.67	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
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期初至合并日的当期净损益		
与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	-390,200.00	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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		
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	-30,210.87	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	4,118,408.80	
所得税影响额	-617,761.32	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	3,500,647.48	

(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（元）	
		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	6.63	0.19	0.19

扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.82	0.11	0.11

武汉万邦激光金刚石工具股份有限公司

（加盖公章）

二〇二二年八月十六日

第八节　备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。

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

文件备置地址：

公司董事会办公室

武汉万邦激光金刚石工具股份有限公司

董事会

二〇二二年八月十八日