

公司代码：600172

公司简称：黄河旋风

河南黄河旋风股份有限公司 2025年年度报告



证券简称：黄河旋风
证券代码：600172

重要提示

一、本公司董事会及董事、高级管理人员保证年度报告内容的真实性、准确性、完整性，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

二、公司全体董事出席董事会会议。

三、中勤万信会计师事务所为本公司出具了标准无保留意见的审计报告。

四、公司负责人李戈、主管会计工作负责人庞文龙及会计机构负责人（会计主管人员）徐二豪声明：保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

五、董事会决议通过的本报告期利润分配预案或公积金转增股本预案

截至2025年12月31日，由于公司截至2025年度未分配利润为负，为保障公司正常生产经营，因此2025年度不进行利润分配。

截至报告期末，母公司存在未弥补亏损的相关情况及其对公司分红等事项的影响

适用 不适用

六、前瞻性陈述的风险声明

适用 不适用

本报告中所涉及的公司未来经营计划、发展战略等前瞻性描述不构成公司对投资者的实质承诺，敬请投资者注意投资风险。

七、是否存在被控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

否

八、是否存在违反规定决策程序对外提供担保的情况

否

九、是否存在半数以上董事无法保证公司所披露年度报告的真实性、准确性和完整性

否

十、重大风险提示

无

十一、其他

适用 不适用

目录

第一节	释义.....	4
第二节	公司简介和主要财务指标.....	4
第三节	管理层讨论与分析.....	11
第四节	公司治理、环境和社会.....	25
第五节	重要事项.....	39
第六节	股份变动及股东情况.....	48
第七节	债券相关情况.....	55
第八节	财务报告.....	55

备查文件目录	载有法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表
	报告期内在中国证监会指定报纸公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原件
	上海证券交易所要求的其他文件

第一节 释义

一、 释义

在本报告书中，除非文义另有所指，下列词语具有如下含义：

常用词语释义		
本公司、公司	指	河南黄河旋风股份有限公司
黄河集团	指	河南黄河实业集团股份有限公司
旋风国际	指	河南黄河旋风国际有限公司
联合旋风	指	河南联合旋风金刚石有限公司
供应中心	指	河南黄河旋风供应中心有限公司
新净界	指	河南黄河新净界环保工程有限责任公司
展鹏物业	指	河南展鹏物业服务服务有限公司
畅达旅游	指	河南畅达旅游发展有限公司
易创园	指	河南易创园商业管理有限公司
许昌产投	指	许昌市国有产业投资有限公司
销售公司	指	河南黄河旋风销售有限公司
集电金刚石	指	河南集电金刚石有限责任公司
旋风新材料	指	河南旋风新材料科技有限公司
卓工新材料	指	河南卓工新材料有限公司

第二节 公司简介和主要财务指标

一、 公司信息

公司的中文名称	河南黄河旋风股份有限公司
公司的中文简称	黄河旋风
公司的外文名称	HENANHUANGHEWHIRLWINDCO., LTD
公司的外文名称缩写	HHWW
公司的法定代表人	庞文龙

二、 联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	袁超峰	朱健良
联系地址	河南省长葛市人民路 200 号	河南省长葛市人民路 200 号
电话	0374-6108986	0374-6108986
传真	0374-6108986	0374-6108986
电子信箱	hhxfycf@163.com	hhxfzjb@hhxf.com

三、 基本情况简介

公司注册地址	河南省长葛市
公司注册地址的历史变更情况	无
公司办公地址	河南省长葛市人民路 200 号
公司办公地址的邮政编码	461500
公司网址	http://www.hhxf.com
电子信箱	hhxfzjb@hhxf.com

四、信息披露及备置地点

公司披露年度报告的媒体名称及网址	上海证券报
公司披露年度报告的证券交易所网址	www.sse.com.cn
公司年度报告备置地点	河南省长葛市人民路 200 号公司证券部

五、公司股票简况

公司股票简况				
股票种类	股票上市交易所	股票简称	股票代码	变更前股票简称
A股	上海证券交易所	黄河旋风	600172	G旋风

六、其他相关资料

公司聘请的会计师事务所（境内）	名称	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
	办公地址	北京市西城区西直门外大街 112 号十层 1001
	签字会计师姓名	孔建波、董鹏辉
报告期内履行持续督导职责的保荐机构	名称	诚通证券股份有限公司
	办公地址	北京市朝阳区东三环北路 27 号楼 12 层
	签字的保荐代表人姓名	徐永军、陈志超
	持续督导的期间	2025 年-2026 年
报告期内履行持续督导职责的财务顾问	名称	诚通证券股份有限公司
	办公地址	北京市朝阳区东三环北路 27 号楼 12 层
	签字的财务顾问主办人姓名	徐永军、陈志超
	持续督导的期间	2025 年-2026 年

七、近三年主要会计数据和财务指标

(一) 主要会计数据

单位：元 币种：人民币

主要会计数据	2025年	2024年	本期比上年同期增减 (%)	2023年
营业收入	1,356,412,412.06	1,301,285,899.50	4.24	1,574,569,180.76
扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入	1,323,199,731.88	1,257,981,711.61	5.18	1,537,709,631.98
利润总额	-979,918,120.25	-1,055,823,090.38	不适用	-838,170,656.45
归属于上市公司股东的净利润	-950,044,769.06	-983,241,221.90	不适用	-798,492,094.42
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-959,706,318.13	-998,759,274.16	不适用	-800,721,251.09
经营活动产生的现金流量净额	-150,651,862.85	41,288,068.39	-464.88	438,812,342.55
	2025年末	2024年末	本期末比上年同期末	2023年末

			增减(%)	
归属于上市公司股东的净资产	560,119,093.96	1,510,104,218.29	-62.91	2,493,388,060.59
总资产	7,343,887,201.64	7,776,020,067.79	-5.56	8,998,406,685.49

(二) 主要财务指标

主要财务指标	2025年	2024年	本期比上年同期增减(%)	2023年
基本每股收益(元/股)	-0.6824	-0.7063	不适用	-0.5736
稀释每股收益(元/股)	-0.6824	-0.7063	不适用	-0.5736
扣除非经常性损益后的基本每股收益(元/股)	-0.6894	-0.7174	不适用	-0.5748
加权平均净资产收益率(%)	-91.78	-49.12	减少42.66个百分点	-27.61
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率(%)	-92.72	-49.89	减少42.83个百分点	-27.66

报告期末公司前三年主要会计数据和财务指标的说明

适用 不适用

八、 境内外会计准则下会计数据差异

(一) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和归属于上市公司股东的净资产差异情况

适用 不适用

(二) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和归属于上市公司股东的净资产差异情况

适用 不适用

(三) 境内外会计准则差异的说明:

适用 不适用

九、 2025年分季度主要财务数据

单位:元 币种:人民币

	第一季度 (1-3月份)	第二季度 (4-6月份)	第三季度 (7-9月份)	第四季度 (10-12月份)
营业收入	319,887,881.20	379,350,252.96	308,329,265.17	348,845,012.73
归属于上市公司股东的净利润	-167,411,096.39	-131,849,746.39	-222,722,145.51	-428,061,780.77
归属于上市公司股东的扣除非经常性	-167,920,791.94	-132,198,596.74	-220,714,951.22	-438,871,978.23

损益后的净利润				
经营活动产生的现金流量净额	-85,750,220.73	-13,557,565.41	-35,034,710.15	-16,309,366.56

季度数据与已披露定期报告数据差异说明

适用 不适用

十、非经常性损益项目和金额

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

非经常性损益项目	2025 年金额	附注 (如适用)	2024 年金额	2023 年金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	2,487,379.71		-2,342,061.35	-803,329.85
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	17,020,537.43		23,143,010.21	7,736,370.50
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益				
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
委托他人投资或管理资产的损益				
对外委托贷款取得的损益				
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失				
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			465,088.28	628,782.42
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益				
非货币性资产交换损益				
债务重组损益				
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等				
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响				
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用				
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益				

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				
交易价格显失公允的交易产生的收益				
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
受托经营取得的托管费收入				
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-10,203,111.68		-3,092,420.76	-4,940,104.37
其他符合非经常性损益定义的损益项目				
减：所得税影响额	-356,743.61		2,655,564.12	392,562.03
少数股东权益影响额（税后）				
合计	9,661,549.07		15,518,052.26	2,229,156.67

对公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益》未列举的项目认定为非经常性损益项目且金额重大的，以及将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用 不适用

十一、营业收入扣除情况表

单位：元 币种：人民币

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	1,356,412,412.06		1,301,285,899.50	
营业收入扣除项目合计金额	33,212,680.18		43,304,187.89	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重(%)	2.45	/	3.33%	/
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	33,212,680.18	销售材料、出租、加工费等	43,304,187.89	销售材料、出租、加工费等
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。				
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。				
与主营业务无关的业务收入小计	33,212,680.18		43,304,187.89	
二、不具备商业实质的收入				

1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入,利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	1,323,199,731.88		1,257,981,711.61	

十二、 存在股权激励、员工持股计划的公司可选择披露扣除股份支付影响后的净利润

□适用 √不适用

十三、 采用公允价值计量的项目

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	期初余额	期末余额	当期变动	对当期利润的影响金额
银行承兑汇票	4,230,099.95	7,229,983.45	2,999,883.50	
合计	4,230,099.95	7,229,983.45	2,999,883.50	

十四、 其他

□适用 √不适用

第三节 管理层讨论与分析**一、报告期内公司从事的业务情况**

公司主要经营的产品涵盖超硬材料及制品，超硬复合材料及制品等。主要包括工业金刚石、培育钻石、砂轮、刀具、钻头、锯片等，主要应用于金刚石工具制造、珠宝首饰、陶瓷加工、勘探开采、建筑建材加工、机械加工、光学玻璃和宝石加工、电子电器制造、汽车零部件制造等领域，对我国的尖端技术的创新、国民经济的发展以及人民生活水平的提高具有重要作用。

公司培育钻石除了目前在消费饰品领域的应用外，未来在芯片、微电子、量子、光学、超精密加工及高端医疗等众多高新技术领域有着更深更广的应用。随着近年来国际上对新能源、碳中和等可持续发展方向的一致推动，提高能源利用率、淘汰落后产能成为发展新主流。对于光学、微电子、半导体等领域在应用材料上的苛刻要求，金刚石单晶及制品展现出了超优性能，被业界认为是最有希望的下一代高新材料。

报告期内公司新增重要非主营业务的说明

□适用 √不适用

二、报告期内公司所处行业情况

中国金刚石行业起步较晚，但行业发展速度较快。经过近 60 年的发展，从无到有，中国金刚石发展成为引领全球的产业链条。

人造金刚石作为我国制造业中为数不多的以自主知识产权打破西方发达国家垄断，实现后来居上的重要材料，有着“工业牙齿”的美称。目前我国人造金刚石具有完整的产业链，其相关制品是国防军工、航空航天、芯片产业、汽车制造、基础建设、油气钻探等重要领域实现精密、超精密加工的关键必备工具。随着全球科学技术水平的不断提升，人造金刚石已突破传统磨削加工领域的范畴，开始向功能性人造金刚石材料（第四代半导体材料、超大功率器件散热材料、光学

窗口材料等)以及民用创新消费领域(培育钻石)扩展。

1、培育钻石

培育钻石作为天然钻石的替代品、钻石消费的新兴选择,在品质、成本、环保和科技等方面优势明显,市场前景广阔。虽然受销售价格大幅降低影响,但在全球范围内,越来越多的金刚石生产商、钻石品牌运营商大力投入培育钻石的技术研发、商业化生产、市场培育和销售渠道建设。金刚石的特性不断被挖掘,以其高热导率、硬度和优异的稳定性被业界誉为“终极半导体”。

2、工业金刚石

工业金刚石因其硬度高、耐磨性好的性能特点,适用于“切、磨、钻、抛”等领域,一直以来在工业领域中的应用都比较广泛。同时,工业金刚石应用领域广泛,发展时间长,市场成熟度高。近年来随着金刚石线锯切割技术的突破,金刚石线锯有效替代传统切片工艺,广泛应用于光伏硅材料及碳化硅半导体材料的切割,市场空间迅速扩大。随着科学技术的不断进步,金刚石在声、热、光、电领域以及军事等前沿和高新技术产品领域的应用将会逐渐增多,新的市场需求将会应运而生。

三、经营情况讨论与分析

报告期内,受全球宏观经济及行业产能集中释放引发的阶段性供需失衡影响,市场竞争加剧叠加产品价格同比下行压力,致使公司产品销售均价下滑。公司2025年营业收入13.56亿元,比去年同期上升4.24%;归属于上市公司股东的净利润-9.50亿元,归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润-9.60亿元。

超硬材料相关制品作为国家重要战略资源,行业已成为国防军工、航空航天、芯片产业、汽车制造、基础建设、油气钻探等重要领域的关键必备材料,超硬材料相关物项对我国尖端技术的创新、国民经济的发展以及人民生活水平的提高具有重要作用。公司作为超硬材料行业龙头以及唯一的全产业链布局企业,将加大产品研发投入,丰富产品矩阵,扩展金刚石在光学领域、热学领域、半导体领域的应用,满足客户多样化需求,努力降低经营风险。

公司高度重视科技研发和工艺创新,保障科研项目的稳定投入,不断完善与科技创新有关的制度建设,加强技术人才的引进,合理使用激励机制,加强企业技术创新平台建设和知识产权的申报与管理等工作,强化科研创新对市场需求拓展的积极拉动作用。2025年公司共立项重点科技项目97项。成功开发并批量销售磁材/石材切割线锯用微粉,八面体金刚石、光伏线锯专用金刚石等技术储备日益丰富。

2026年,公司结合国有控股企业管理要求,在公司控股股东支持下,深化管理体制变革,优化公司治理体系,健全完善各项制度机制;加大研发投入,积极推动产品结构调整和技术升级,抢抓机遇,并加快更新生产设备;加强成本控制,提高资产使用效率,提升公司整体盈利能力。

四、报告期内核心竞争力分析

√适用 □不适用

1、技术优势

公司拥有国家级企业技术中心、企业博士后科研工作站、金刚石标准化工作站三个国家级科研平台；拥有中原学者工作站、河南省超硬复合材料及其制品工程技术研究中心、河南省金刚石光电材料与器件重点实验室、河南省超硬材料制品专用预合金粉工程技术研究中心、河南省超硬材料合成传压密封介质工业公共技术研发设计中心、河南省金刚石产业链工程研究中心、河南省金刚石材料产业研究院、河南省超硬材料产业创新中心、河南省大单晶金刚石合成技术及应用工程研究中心、河南省培育钻石合成与应用工程研究中心、河南省金刚石线锯工程研究中心、河南省企业技术中心、河南省工业设计中心、河南省数字化能碳管理中心十四个省级科研平台。公司近年来承担国家重点研发计划 1 项；“国家超硬材料及制品区域特色高技术产业链” 2 项，“国家火炬计划” 9 项，“国家科技兴贸” 2 项，在超硬材料行业研发领域具有雄厚的实力。

公司在超高压合成装备、原辅材料设计、金刚石合成、金刚石工具及应用等领域拥有国际先进核心技术。公司荣获第二十五届中国专利奖优秀奖，省科技进步三等奖 1 项；国家自然资源科技进步奖一等奖 1 项；省教育厅科技成果一等奖 1 项。荣获“省级制造业单项冠军”“省制造业头雁企业”“省绿色供应链管理企业”等称号；“UDS-1000 型锻造六面顶压机智能装备”被认定为省首台（套）重大技术装备产品。黄河旋风近年来启动了“面向高端应用场景的 CVD 多晶金刚石薄膜开发”项目，成功开发出了多晶金刚石热沉片，导热性能指标达到国外同类产品的水平，多晶金刚石膜双面抛光后表面粗糙度和翘曲度，优于国外同类产品，处于领先水平。

2、人才优势

公司依托国家级企业技术中心和博士后科研工作站，致力于人工合成金刚石及其制品的设计、研究、生产、销售、技术服务，拥有“全国劳动模范” 3 人、河南省劳模 2 人，中原大工匠 1 人。

公司通过建立健全政府、高校和企业交流合作机制，搭建人才交流培养、科技成果转化、创新及技改的平台，实现学者、专家及其创新团队与企业技术研发团队的结合，积聚创新资源，突破关键技术制约，有效发挥高端人才在企业重大项目研发、高层次人才培养、科技合作与交流等方面的作用。持续引才育才储才，与吉林大学、中南大学、华侨大学、郑州大学等高校合作研发项目，依托重点项目建设，面向社会和高等院校引进研究方向与企业建设和发展所急需的高层次人才和团队作为学科带头人，指导和专门从事相关技术的研究及攻关，建设和完善了超硬材料研发团队，进一步强化了研发团队力量及技术服务能力。

3、产业链优势

公司是全球质量最稳定的、品种最齐全的超硬材料制造商，全国超硬材料行业第一家上市的民营企业。公司是专注于人工合成金刚石产品研发、生产和销售的高新技术企业，主要产品包括培育钻石及工业金刚石两大产品体系。公司凭借较高的技术水平和优异的产品质量获得了客户和

市场的认可，销售规模和市场占有率在国内企业中位居前列，形成了较强的品牌效应。

公司引领产业链达成“共商、共建、共享、共赢”的发展共识，建设诚信、感恩、具有社会担当的产业链使命共同体。公司作为国内乃至全球范围内品类别齐全、链条完整的超硬材料及制品制造商，可以向客户提供产品类别、规格齐全以及性能稳定的各类超硬材料及制品，包括超硬材料单晶及制品、立方氮化硼及制品、金刚石聚晶及制品以及超硬材料制品辅助材料，并不断推出满足市场需求的新产品。

4、品牌优势

公司以“国内顶尖、世界著名”的品牌定位和“做全球质量最稳定、品种最齐全的超硬材料智能制造商”的目标，重点围绕主导产品，攻关 HWUDS-V 型智能压机及配套合成工艺开发，进行装备升级，持续开展超大粒径钻石的产业化技术攻关，以“全渠道，多角度，内外结合”的品牌运营策略，全方位的开展品牌运营活动，不断提升产品质量和市场核心竞争力，提升顾客满意度，实现品牌与品质、品级、品位、品德的统一，打造具有国际影响力的品牌。

五、报告期内主要经营情况

具体情况分析如下：

（一）主营业务分析

1、利润表及现金流量表相关科目变动分析表

单位：元 币种：人民币

科目	本期数	上年同期数	变动比例（%）
营业收入	1,356,412,412.06	1,301,285,899.50	4.24
营业成本	1,344,150,427.62	1,257,200,852.65	6.92
销售费用	41,463,854.89	37,911,511.53	9.37
管理费用	152,195,360.77	187,042,807.78	-18.63
财务费用	350,911,145.14	302,440,793.81	16.03
研发费用	66,873,021.09	59,821,908.03	11.79
经营活动产生的现金流量净额	-150,651,862.85	41,288,068.39	-464.88
投资活动产生的现金流量净额	-156,022,933.14	82,459,015.63	-289.21
筹资活动产生的现金流量净额	239,793,570.47	-121,750,921.76	296.95

营业收入变动原因说明：主要为本期产品收入较同期增加

营业成本变动原因说明：主要为本期产品收入较同期增加

销售费用变动原因说明：主要为本期计入销售费用职工薪酬较同期增加

管理费用变动原因说明：主要为本期计入管理费用的折旧费及摊销、其他及咨询费较同期减少

财务费用变动原因说明：主要为本期财务费用利息支出较同期增加

研发费用变动原因说明：主要为本期物料消耗较同期增加

经营活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要为本期购买商品、接受劳务支付的现金较同期增加

投资活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要为处置子公司及其他营业单位收到的现金净额较同期减少

筹资活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要为本期收到其他与筹资活动有关的现金较同期增加

本期公司业务类型、利润构成或利润来源发生重大变动的详细说明
适用 不适用

2、收入和成本分析

适用 不适用

具体分析如下：

(1). 主营业务分行业、分产品、分地区、分销售模式情况

单位：元 币种：人民币

主营业务分行业情况						
分行业	营业收入	营业成本	毛利率(%)	营业收入比上年增减(%)	营业成本比上年增减(%)	毛利率比上年增减(%)
主营业务分产品情况						
分产品	营业收入	营业成本	毛利率(%)	营业收入比上年增减(%)	营业成本比上年增减(%)	毛利率比上年增减(%)
超硬材料	950,564,929.79	1,006,550,028.25	-5.89	-2.87	1.95	减少 5.01 个百分点
超硬材料制品	29,890,441.82	20,067,459.27	32.86	16.45	17.09	减少 0.37 个百分点
建筑机械	7,446,392.83	6,695,379.99	10.09	9.63	-1.14	增加 9.80 个百分点
超硬刀具	16,255,207.70	13,119,232.34	19.29	9.75	0.65	增加 7.29 个百分点
超硬复合材料	143,616,111.97	109,687,193.55	23.62	-6.42	-18.10	增加 10.88 个百分点
金属粉末	172,108,749.75	142,639,542.33	17.12	137.42	125.31	增加 4.45 个百分点
其他	36,530,578.20	45,391,591.89	-24.26	-16.55	50.02	减少 55.14 个百分点
主营业务分地区情况						
分地区	营业收入	营业成本	毛利率(%)	营业收入比上年增减(%)	营业成本比上年增减(%)	毛利率比上年增减(%)
国内地区	1,267,567,738.62	1,276,708,220.00	-0.72	5.05	7.96	减少 2.71 个百分点
国外地区	88,844,673.44	67,442,207.62	24.09	-0.09	-2.35	增加 1.76 个百分点
主营业务分销售模式情况						
销售模式	营业收入	营业成本	毛利率(%)	营业收入比上年增减(%)	营业成本比上年增减(%)	毛利率比上年增减(%)
自销	1,356,412,412.06	1,344,150,427.62	0.90	4.69	7.39	减少 2.49 个百分点

主营业务分行业、分产品、分地区、分销售模式情况的说明
无

(2). 产销量情况分析表

适用 不适用

(3). 重大采购合同、重大销售合同的履行情况

适用 不适用

(4). 成本分析表

单位：元 币种：人民币

分行业情况							
分行业	成本构成项目	本期金额	本期占总成本比例(%)	上年同期金额	上年同期占总成本比例(%)	本期金额较上年同期变动比例(%)	情况说明
分产品情况							
分产品	成本构成项目	本期金额	本期占总成本比例(%)	上年同期金额	上年同期占总成本比例(%)	本期金额较上年同期变动比例(%)	情况说明
超硬材料	直接材料	485,713,972.93	46.25	372,084,467.87	39.27	30.54	
	直接人工	60,943,474.66	5.80	59,845,390.88	6.32	1.83	
	制造费用	382,197,112.50	36.39	392,681,688.56	41.44	-2.67	
	动力费用	121,400,184.40	11.56	122,869,783.41	12.97	-1.20	

成本分析其他情况说明

无

(5). 报告期主要子公司股权变动导致合并范围变化

适用 不适用

详见第十节财务报告 九、合并范围的变更

(6). 公司报告期内业务、产品或服务发生重大变化或调整有关情况

适用 不适用

(7). 主要销售客户及主要供应商情况

属于同一控制人控制的客户或供应商视为同一客户或供应商合并列示，受同一国有资产管理机构实际控制的除外。

下列客户及供应商信息按照同一控制口径合并计算列示的情况说明

无

A. 公司主要销售客户及主要供应商情况

适用 不适用

前五名客户销售额20,451.96万元，占年度销售总额15.08%；其中前五名客户销售额中关联方销售额0万元，占年度销售总额0%。

前五名供应商采购额37,132.65万元，占年度采购总额33.26%；其中前五名供应商采购额中关联方采购额0万元，占年度采购总额0%。

B. 报告期内向单个客户的销售比例超过总额的 50%、前 5 名客户中存在新增客户的或严重依赖于少数客户的情形

适用 不适用

报告期内向单个供应商的采购比例超过总额的 50%、前 5 名供应商中存在新增供应商的或严重依赖于少数供应商的情形

适用 不适用

C. 报告期内公司股票被实施退市风险警示或其他风险警示

前五名销售客户

适用 不适用

前五名供应商

适用 不适用

D. 报告期内公司存在贸易业务收入

适用 不适用

贸易业务占营业收入比例超过 10%前五名销售客户

适用 不适用

贸易业务收入占营业收入比例超过 10%前五名供应商

适用 不适用

其他说明：

无

3、 费用

适用 不适用

科目	本期数	上年同期数	变动比例 (%)
销售费用	41,463,854.89	37,911,511.53	9.37
管理费用	152,195,360.77	187,042,807.78	-18.63
研发费用	66,873,021.09	59,821,908.03	11.79
财务费用	350,911,145.14	302,440,793.81	16.03

4、 研发投入

(1). 研发投入情况表

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

本期费用化研发投入	66,873,021.09
本期资本化研发投入	0.00
研发投入合计	66,873,021.09
研发投入总额占营业收入比例（%）	4.93
研发投入资本化的比重（%）	0.00

(2). 研发人员情况表

√适用 □不适用

公司研发人员的数量	215
研发人员数量占公司总人数的比例（%）	11.10%
研发人员学历结构	
学历结构类别	学历结构人数
博士研究生	3
硕士研究生	14
本科	36
专科	82
高中及以下	80
研发人员年龄结构	
年龄结构类别	年龄结构人数
30岁以下（不含30岁）	13
30-40岁（含30岁，不含40岁）	59
40-50岁（含40岁，不含50岁）	102
50-60岁（含50岁，不含60岁）	40
60岁及以上	1

(3). 情况说明

□适用 √不适用

(4). 研发人员构成发生重大变化的原因及对公司未来发展的影响

□适用 √不适用

5、 现金流

√适用 □不适用

科目	本期数	上年同期数	变动比例（%）
经营活动产生的现金流量净额	-150,651,862.85	41,288,068.39	-464.88
投资活动产生的现金流量净额	-156,022,933.14	82,459,015.63	-289.21
筹资活动产生的现金流量净额	239,793,570.47	-121,750,921.76	296.95

(二) 非主营业务导致利润重大变化的说明

□适用 √不适用

(三) 资产、负债情况分析

√适用 □不适用

1、资产及负债状况

单位：元 币种：人民币

项目名称	本期期末数	本期期末数占总资产的比例(%)	上期期末数	上期期末数占总资产的比例(%)	本期期末金额较上期期末变动比例(%)	情况说明
货币资金	270,985,873.14	3.69	319,298,053.85	4.11	-15.13	主要因为本期银行存款减少所致。
应收账款	600,780,515.04	8.18	774,030,929.34	9.95	-22.38	主要系本期应收账款减少所致。
存货	708,106,244.99	9.64	672,104,387.37	8.64	5.36	
长期股权投资	267,263,678.23	3.64	267,580,838.83	3.44	-0.12	
固定资产	3,825,089,185.40	52.09	4,133,415,370.10	53.16	-7.46	
在建工程	171,935,988.55	2.34	145,402,340.27	1.87	18.25	主要系在建工程项目投入增加所致。
短期借款	2,339,488,311.78	31.86	2,829,331,029.56	36.39	-17.31	本期减少短期融资。
应付账款	500,673,315.88	6.82	540,514,896.84	6.95	-7.37	主要系本期支付前期采购欠款所致。

其他说明：

无

2、境外资产情况

√适用 □不适用

(1). 资产规模

其中：境外资产736.31（单位：万元 币种：人民币），占总资产的比例为0.10%。

(2). 境外资产占比较高的相关说明

□适用 √不适用

3、截至报告期末主要资产受限情况

√适用 □不适用

项目	年末余额	受限原因
货币资金	30,434,834.82	保证金及利息、冻结资金
固定资产	1,427,671,844.76	借款抵押
固定资产	179,737,859.49	融资租赁抵押

无形资产	101,653,892.18	借款抵押
投资性房地产	157,466,305.20	借款抵押
合计	1,896,964,736.45	

4、其他说明

适用 不适用

(四) 行业经营性信息分析

适用 不适用

详细内容请参见本节“经营情况讨论与分析”。

(五) 投资状况分析

对外股权投资总体分析

适用 不适用

截止 2025 年 12 月 31 日，合并层面公司长期股权投资期末净值 26,726.37 万元。详见第十节财务报告七、合并财务报表项目注释之 17、长期股权投资。母公司层面长期股权投资期末净值 42,271.11 万元详见第十节财务报告十九、母公司财务报表主要项目注释之 3、长期股权投资。

1、重大的股权投资

适用 不适用

2、重大的非股权投资

适用 不适用

3、以公允价值计量的金融资产

适用 不适用

证券投资情况

适用 不适用

证券投资情况的说明

适用 不适用

私募基金投资情况

适用 不适用

衍生品投资情况

适用 不适用

4、 报告期内重大资产重组整合的具体进展情况

适用 不适用

(六) 重大资产和股权出售

适用 不适用

(七) 主要控股参股公司分析

适用 不适用

(八) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

六、公司关于公司未来发展的讨论与分析

(一) 行业格局和趋势

√适用 □不适用

金刚石是世界上目前已知的最硬物质，具有高硬度、高热导率和高化学稳定性等一系列优异的物理和化学性能，被广泛应用于建筑、机械、石油开采、地质勘探等领域，作为功能材料，金刚石的光学、声学、电学以及量子特性不断开发，在高精密机械加工、微波通信、精密光学仪器、第三代半导体、航空航天和高档首饰等领域得到越来越广泛的应用，在现代高科技领域和国防工业中扮演着重要的角色。

我国超硬材料产业从无到有，从小到大，现在已经成为人造金刚石及工具制品的第一生产大国，在各类应用领域的粗加工及一般加工工具方面已经形成强国地位，我国基本主导着全球超硬材料市场，其中人造金刚石销量占世界市场的95%以上，立方氮化硼占世界市场的70%。

在高速、高效、高精度和绿色加工成为主流趋势的情况下，随着产品品级和附加值的不断提升，产品应用领域的不断扩大，预计未来市场规模有望进一步扩大。

我国超硬材料产业坚持自主研发，面对复杂多变的国际形势，和高端制造业对新材料的迫切需求，金刚石发挥了它优异的材料性能和产业优势。作为优秀的结构材料，可以在国家半导体全产业链建设、国家“深地”钻探战略、以及提升高档数控机床配套等方面提供解决方案。

随着我国经济结构化调整和供给侧改革等政策指引，超硬材料作为绿色环保型基础材料与高精高效工具也迎来了新一轮的重要发展机遇期。未来超硬材料行业将向厚度更薄、尺寸更加完善、精度更高、性能质量更稳定，以及产品专用化和高附加值化应用领域进一步扩大的方向发展。

随着超硬材料市场规模的不断扩大，特别是近年来培育钻石产品市场的出现，使得行业由过往的激烈竞争态势逐步趋于缓和，行业内企业产销规模和盈利能力均获得较大提升。

(二) 公司发展战略

√适用 □不适用

公司继续深耕超硬材料主业，持续推进设备迭代升级；推进CVD多晶金刚石热沉片、金刚石铜/铝复合热管理材料以及大直径PCBN复合片制备技术开发等项目的落地量产；探索并实践与行业内企业联产、联营的新增长模式；稳健运营各子公司及控股公司，提升盈利能力；优化公司管理创新工作，完成公司提质增效等管理目标；优化资金预算管理，降低财务费用成本，提升公司抗风险能力。

同时紧密围绕公司产业规划与行业趋势，科学制定年度科技创新计划。持续加强超硬材料前沿技术研究，加速关键核心技术攻关，推动重大成果转化与自主产品的迭代应用；大力引进与培养高层次科研人才，完善以绩效为导向的科研管理与激励制度，激发团队创新活力。

2026年是“十五五”规划的开局之年，承载着承前启后、开局起步的重要使命。国家已经把新材料定位为培育新质生产力、打造未来产业的核心引擎。面对前所未有的机遇和依然严峻的挑

战，公司将坚定不移走“创新驱动、价值领先、精益运营”的高质量发展道路。

(三) 经营计划

√适用 □不适用

紧密围绕公司产业规划与行业趋势，科学制定年度科技创新计划。持续加强超硬材料前沿技术研究，加速关键核心技术攻关，推动重大成果转化与自主产品的迭代应用；大力引进与培养高层次科研人才，完善以绩效为导向的科研管理与激励制度，激发团队创新活力。同时，加强对科研项目、流程优化及QC成果的全过程绩效考核；扎实做好重大项目的全周期管理，确保规划、实施与验收的高质量完成。并持续深化与高校、协会及科研院所的产学研合作，优化博士后工作站、高企及各研发平台的建设与运营，整合内外部创新资源。

持续推进设备迭代升级，坚持全区域绿色环保生产，打造国家级绿色供应链；推进CVD多晶金刚石热沉片、金刚石铜/铝复合热管理材料以及大直径PCBN复合片制备技术开发等项目的落地量产；探索并实践与行业内企业联产、联营的新增长模式；稳健运营各子公司及控股公司，提升盈利能力；优化公司管理创新工作，完成公司提质增效等管理目标；优化资金预算管理，降低财务费用成本，提升公司抗风险能力。同时打造“莲熠钻石”核心品牌，在主流电商平台构建线上线下一体化营销体系。积极开拓欧美等印度以外的国际毛坯市场，与全球大客户建立长期稳定的价格与供应机制。

(四) 可能面对的风险

√适用 □不适用

1、宏观经济风险

宏观经济形势不明朗，对企业整体经营发展带来极大挑战。

公司超硬材料产品中的培育钻石产品和工业金刚石产品，其中培育钻石产品终端为消费品市场且目前市场需求主要集中在国外，工业金刚石下游工具市场国外市场销售规模也较大，整体易受国际经济环境变化影响；金属粉末产品的主要原材料为金属材料，生产成本受大宗商品市场波动影响较大，超硬复合材料等产品也会受到影响。未来期间，整体宏观环境对超硬材料及上下游关联行业都有较大影响，会使公司各项经营风险显著增加。

应对措施：公司将密切关注外部环境形势，及时研判对公司可能造成的影响，采取各项措施提高自身抗风险能力，包括加大营销力度，强化现金流管理；加强成本控制措施，提高成本费用的费效比；控制负债规模，逐步降低财务费用支出；处置变现低效资产，提高资产使用效率；在保障资金使用效率的前提下，提升现金储备水平等等。

2、市场风险

公司产品应用领域广泛，细分产品众多，市场需求景气程度不一，对公司生产管理能力和销售管理能力提出较大挑战。

应对措施：动态调整营销策略和产品结构，提高市场适应能力；同时加大产品的研发投入，提高产品质量和产品附加值，增强客户粘性；改善销售管理体制，提升销售管理和服务水平，增强公司抵御市场风险的能力。

3、管理风险

公司的资产规模和生产规模较大，外部环境的不利变化对公司管理的灵活性提出挑战，公司的整体战略规划、制度建设、组织设置，运营管理和内部控制体系均应做出适时适当的调整，公司如果不能及时调整，或将引发公司整体竞争力下降和内部管理风险。

应对措施：公司将实时对相关制度进行合理调整，并强制落实；加强企业员工培训优化企业员工考核体系，提高人力资源利用效率；根据实际发生情况优化内部控制体系，切实努力地从各个方面降低管理风险。

4、研发风险

公司常年保持较高的研发投入，其中基础技术研究和新产品研发与市场前期开拓投入较高，因此公司可能面临较大的新产品研发投入失败风险，以及新品推广失败风险。

应对措施：公司拥有雄厚的基础技术和应用技术研发实力，针对复杂多变的市场环境，提高研发快速响应市场的能力，适当调整基础研发与应用研究的投入比例，保持对重点产品和项目的研发投入水平。

(五)其他

适用 不适用

七、公司因不适用准则规定或国家秘密、商业秘密等特殊原因，未按准则披露的情况和原因说明

适用 不适用

第四节 公司治理、环境和社会

一、公司治理相关情况说明

适用 不适用

报告期内，公司根据《公司法》《证券法》《上市公司治理准则》《上海证券交易所股票上市规则》《公司章程》和证监会等有关部门的相关法律、法规以及规范性文件的要求，致力于公司治理结构的持续优化与规范化，根据公司实际情况不断深化法人治理结构改革，确保公司治理机制的高效运作与合规性，及时合规做好信息披露，切实维护全体股东的合法权益。截止目前，公司治理的实际情况符合国家法律法规以及证券监管部门的要求，具体内容如下：

1. 关于股东与股东会：公司严格按照《公司章程》《股东会议事规则》和有关法律、法规的要求，召集、召开股东会，并聘请律师对股东会的合法性出具法律意见书，保障所有股东对公司重大事项的知情权、参与权和表决权，确保所有股东享有平等地位，并充分行使股东权利，保

证了股东会的合法有效性。

报告期内，公司共召开 5 次股东会，审议通过了 11 项议案，董事会认真执行了股东会的各项决议；依据证监会、上海证券交易所新修订的法律法规，公司相应修订了《公司章程》《股东会议事规则》《董事会议事规则》。

2. 关于控股股东与上市公司：公司的重大决策由股东会和董事会依法作出。公司控股股东严格遵守《上海证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——规范运作》，认真履行诚信义务，依法行使股东权利，不存在超越股东会直接或间接干预公司的决策和经营活动的行为。公司具有独立的业务及自主经营能力，与控股股东在资产、人员、财务、机构和业务方面做到了“五独立”。

3. 关于董事和董事会：公司第九届董事会由 9 名董事组成，其中 3 名为独立董事。公司董事会严格执行《公司法》和《公司章程》的有关规定，人数、人员及独立董事构成均符合法律、法规的要求。公司各董事依据《董事会议事规则》《独立董事工作制度》等制度，忠实、诚信、勤勉地履行职责，积极参加监管部门组织的各类培训，熟悉有关法律法规，了解董事的权利、义务和责任。报告期内，公司共召开 9 次董事会会议、2 次独立董事专门会议，董事会的召集、召开程序符合《公司法》《公司章程》以及《董事会议事规则》的有关规定。

董事会下设战略委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会、审计委员会四个专门委员会，提倡各委员会利用各自的专长提出科学合理的意见与建议，加强董事会集体决策的民主性、科学性、正确性，确保公司的健康发展。各委员会能够按照相关要求履行职责，对公司财务报告审核、董事的选举及高管人员的聘任等重大事项进行严格的会前审核，为董事会的科学决策提供了专业保障。

4. 关于监事和监事会：公司第九届监事会由 3 名监事组成，其中 1 名为职工代表监事。公司监事会严格执行《公司法》和《公司章程》的有关规定，人数和人员构成符合法律、法规的要求。全体监事依据《公司章程》《监事会议事规则》等制度，认真履行职责，通过审议公司财务报告等方式，对公司依法运作、财务、公司董事和高管人员履行职责的合法合规性等方面进行监督，切实维护了公司及股东的合法权益。报告期内，公司共召开 2 次监事会会议。

2025 年 6 月，根据《公司法》《上市公司章程指引（2025）》等相关法律法规的规定，并结合公司实际情况，公司不再设置监事会，由董事会审计委员会行使监事会职权，并对《公司章程》做出了相应修订。

5. 关于绩效评价和激励约束机制：公司已建立了绩效评价激励体系，管理层的收入与其履职情况、公司经营业绩挂钩，实行基本年薪加年度绩效考核的政策。高级管理人员的聘任公开、透明，符合相关法律法规的规定。

6. 关于信息披露与透明度：报告期内，公司严格按照监管要求持续履行信息披露义务和责任，严格按照有关法律、法规要求，及时、公平地披露信息，并保证所披露的信息真实、准确、完整，简明清晰、通俗易懂，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，确保所有股东有平等机会获得信息，保证公司透明度。公司指定董事会秘书负责信息披露工作，公司指定信息披露报

刊为《上海证券报》，指定信息披露网站为上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）。

7. 关于投资者关系及利益相关者：公司本着公开、公平、守信的原则，充分尊重和维护各相关利益者的合法权益，重视股东、员工、社会等各方利益的协调平衡，尊重债权人的合法权利，重视与利益相关者的积极合作与和谐共处，共同推动公司持续、健康发展。在实现股东利益最大化的同时，关注环境保护、公益事业，重视公司的社会责任。

8. 关于内幕知情人管理：公司根据有关法律法规、规范性文件的要求，已经制定了《公司重大信息内部报告制度》《公司内幕信息知情人报备制度》，进一步加强信息管理，防范内幕交易行为。公司董事会负责内幕信息的管理工作，董事长为内幕信息管理工作主要负责人，董事会秘书负责组织实施。报告期内，公司董事、高级管理人员及其他相关人员严格遵守内幕信息知情人管理制度，未发现内幕信息知情人利用内幕信息买卖公司股票的情况，未发生因内幕信息知情人涉嫌内幕交易受到监管部门查处情况。

9. 关于公司制度完善：公司治理是企业的一项长期任务，报告期内，依据证监会、上海证券交易所新修订的法律法规，公司相应修订了《公司章程》《股东会议事规则》《董事会议事规则》等，积极推动公司形成更加科学的内部制度体系，为公司规范运作提供了最新指引，提升公司治理水平，促进公司的持续稳定健康发展。

公司治理与法律、行政法规和中国证监会关于上市公司治理的规定是否存在重大差异；如有重大差异，应当说明原因
适用 不适用

二、公司控股股东、实际控制人在保证公司资产、人员、财务、机构、业务等方面独立性的具体措施，以及影响公司独立性而采取的解决方案、工作进度及后续工作计划

适用 不适用

公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面与控股股东相互独立，不存在影响公司独立性的情形。

控股股东、实际控制人及其控制的其他单位从事与公司相同或者相近业务的情况，以及同业竞争或者同业竞争情况发生较大变化对公司的影响、已采取的解决措施、解决进展以及后续解决计划
适用 不适用

三、董事和高级管理人员的情况

(一) 现任及报告期内离任董事和高级管理人员持股变动及薪酬情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	性别	年龄	任期起始日期	任期终止日期	年初持股数	年末持股数	年度内股份增减变动量	增减变动原因	报告期内从公司获得的税前薪酬总额(万元)	是否在公司关联方获取薪酬
李戈	董事长	男	52	2024-03-11	2026-05-12	0	0	0	不适用	0	
庞文龙	副董事长、总经理	男	44	2023-05-12	2026-05-12	1,295,700	1,295,700	0	不适用	41.00	否
谭红梅	董事	女	45	2024-03-11	2026-05-12	0	0	0	不适用	0	
周军民	董事	男	48	2024-03-11	2026-05-12	0	0	0	不适用	0	
袁超峰	董事、董事会秘书	男	44	2024-01-11	2026-05-12	11,700	43,100	31,400	增持	28.71	否
肖铎	董事	男	40	2024-03-11	2026-05-12	0	0	0	不适用	0	
孙玉福	独立董事	男	68	2023-05-12	2026-05-12	0	0	0	不适用	7.79	否
张文明	独立董事	男	61	2024-01-11	2026-05-12	0	0	0	不适用	7.79	否
杨波	独立董事	女	56	2025-04-10	2026-05-12	0	0	0	不适用	7.79	否
徐二豪	财务总监	男	39	2024-03-11	2026-05-12	0	0	0	不适用	25.10	否
李明涛	副总经理	男	47	2023-05-12	2026-05-12	1,297,100	1,297,100	0	不适用	27.59	否
赵自勇	副总经理	男	49	2023-05-12	2026-05-12	296,200	296,200	0	不适用	40.14	否
胡军恒	副总经理	男	50	2023-05-12	2026-05-12	297,700	297,700	0	不适用	47.96	否
何天运	副总经理	男	42	2023-05-12	2026-05-12	523,600	523,600	0	不适用	27.99	否
牛柯	独立董事(离任)	男	52	2023-05-12	2025-04-10	0	0	0	不适用	0	否
合计	/	/	/	/	/	3,722,000	3,753,400	31,400	/	261.86	/

姓名	主要工作经历
李戈	1993年4月至2001年12月，就职于许昌市国债服务部；2001年12月至2003年9月，就职于许昌市会计委派管理中心；2003年9月至2007年7月，担任许昌市会计委派管理中心行政机关会计核算部副主任科员；2007年7月至2015年11月，担任许昌市财政局办公室主任；2015年11月至2022年12月，担任许昌市财政局党组成员、副局长；现任许昌市投资集团党委副书记、总经理，河南黄河旋风股份有限公司董事长。
庞文龙	2006年7月入职河南黄河旋风股份有限公司，历任公司超硬材料事业部金刚石厂长助理、公司办公室主任、总经理助理、公司资金运营经理、监事会主席。现任公司副董事长、总经理。
谭红梅	先后在许昌市开源股权投资基金管理有限公司、许昌市市投股权投资基金管理有限公司、许昌市金投控股集团有限公司、许昌市投资集团有限公司工作，历任投资部经理、风控法务部经理、总经理助理、总经理、董事长等职务。现任许昌市投资集团有限公司总经理助理、许昌金投控股集团有限公司董事长、河南黄河旋风股份有限公司董事。
周军民	2000年12月至2003年7月，许昌中房公司工作；2003年7月至2008年2月，许昌市东城区管委会工作；2008年2月至2013年8月，担任许昌市东城区管委会综合执法局副局长；2013年8月至2014年1月，担任许昌市东城区管委会综合执法局副局长兼任制止私搭乱建办公室主任；2014年1月至2020年6月，担任许昌市东城区管委会综合执法局局长；2020年6月至2021年10月，担任许昌市东城区产业集聚区管委会主任；2021年10月至2022年9月，担任许昌市市投产业发展集团有限公司总经理；2022年9月至2023年11月，担任许昌市国有产业投资有限公司总经理；2023年11月至今，担任许昌市国有产业投资有限公司董事长。现任许昌市国有产业投资有限公司董事长、河南黄河旋风股份有限公司董事。
袁超峰	2004年3月入职河南黄河旋风股份有限公司，历任公司超硬材料事业部分厂合成工、统计员、办公室主任、事业部企管科长、公司监察审计部部长等。现任公司董事、董事会秘书。
肖铎	2009年7月至2012年5月，担任许昌中煤机械制造有限公司总经理助理；2012年5月至2020年10月，就职于中原证券股份有限公司，历任高级投资顾问、业务部副经理等职务；2020年10月至今，就职于许昌市投资集团有限公司，历任二级业务经理、市投基金公司董事长；2024年3月至今，任河南黄河旋风股份有限公司董事。
孙玉福	现任郑州大学材料科学与工程学院教授，河南省机械工程学会常务理事兼副秘书长，河南省铸造学会秘书长，河南省铸锻协会执行会长，河南黄河旋风股份有限公司独立董事。
张文明	1993年取得律师资格后即从事执业律师工作。1997年7月创办河南良仁律师事务所，为该所高级合伙人。自河南良仁律师事务所成立以来任该所主任。
杨波	1992年7月参加工作，1992年7月至2009年2月，曾先后任职于河南石化工程建设联合公司，夏新电子股份有限公司；2009年2月至2025年2月任职于中原证券股份有限公司，历任计划财务总部总经理助理、副总经理、总经理，董事会办公室主任。现任河南黄河旋风

	股份有限公司独立董事。
徐二豪	2012年7月至2013年5月，就职于濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司财务管理部；2013年6月至2015年9月，就职于许昌美特桥架股份有限公司财务管理部；2015年10月至2021年11月，就职于许昌市市投城市发展集团有限公司财务部、开发部；2021年12月至2023年1月，担任许昌市投资集团有限公司二级业务经理；2023年2月至2023年11月，担任许昌市市投城市发展集团有限公司总经理助理；2023年12月至今，担任许昌市投资集团有限公司战略投资发展部副经理；现在河南黄河旋风股份有限公司任财务总监。
李明涛	1999年至2012年在超硬材料事业部工作，2012年任公司企管部部长，现任公司副总经理。
赵自勇	1998年至2001年任公司研发中心技术员；2002年至2016年任公司超硬材料事业部触媒厂厂长、技术部长；2017年至今任公司副总经理，超硬材料事业部总经理；现任公司副总经理。
胡军恒	1999年至2001年任公司金刚石制造事业部车间主任；2001年3月至2014年12月任公司研发中心高温高压实验室主任；2015年1月至今任公司钻石事业部总经理；现任公司副总经理。
何天运	2007年至2010年任超硬复合材料事业部销售员，2010至2016年任超硬复合材料事业部销售部经理；2016年至2019年任河南黄河旋风股份有限公司经理助理，3D打印事业部经理，超硬复合材料事业部经理；现任公司副总经理。

其它情况说明

√适用 □不适用

公司于2025年3月24日召开第九届董事会第十八次会议、2025年4月9日召开2025年第二次临时股东大会，审议通过了《关于独立董事辞职暨提名独立董事候选人的议案》：牛柯先生因个人原因，辞去公司独立董事、董事会专门委员会职务，牛柯先生辞职后，将不在公司担任任何职务，经公司董事会提名，提名杨波女士为公司第九届董事会独立董事，后经公司股东大会审议通过，任期自公司股东大会审议通过之日起至第九届董事会届满之日止。

公司于2025年6月11日召开第九届董事会第二十二次会议，根据《公司法》《上市公司章程指引（2025）》等相关法律法规的规定，并结合公司实际情况，公司不再设置监事会，由董事会审计委员会行使监事会职权，并对《公司章程》做出了相应修订。

(二) 现任及报告期内离任董事和高级管理人员的任职情况**1、 在股东单位任职情况**

√适用 □不适用

任职人员姓名	股东单位名称	在股东单位担任的职务	任期起始日期	任期终止日期
周军民	许昌市国有产业投资有限公司	董事长	2023-11-01	
在股东单位任职情况的说明	许昌市国有产业投资有限公司是河南黄河旋风股份有限公司的控股股东。			

1、 在其他单位任职情况

√适用 □不适用

任职人员姓名	其他单位名称	在其他单位担任的职务	任期起始日期	任期终止日期
李戈	许昌市投资集团有限公司	党委副书记、总经理	2022-12-01	
谭红梅	许昌市投资集团有限公司	总经理助理	2022-03-01	
	许昌市金投控股集团有限公司	董事长	2025-04-01	
肖铎	许昌市市投股权投资基金管理有限公司	董事长	2025-05-01	
孙玉福	郑州大学材料科学与工程学院	教授	2000-10-01	
张文明	河南良仁律师事务所	律师	1997-07-01	
牛柯（离任）	中原证券股份有限公司	投资银行部	2009-12-01	
在其他单位任职情况的说明	无			

(三) 董事、高级管理人员薪酬情况

√适用 □不适用

董事、高级管理人员薪酬的决策程序	根据《公司章程》等有关规定，本公司董事、高级管理人员的报酬由公司根据薪酬管理相关制度制定薪酬方案后实施。
董事在董事会讨论本人薪酬事项时是否回避	是
薪酬与考核委员会或独立董事专门会议关于董事、高级管理人员薪酬事项发表建议的具体情况	公司董事会薪酬与考核委员会对董事、高级管理人员的薪酬标准和发放流程进行监督，董事、高级管理人员的薪酬发放情况符合公司章程和相关管理制度。
董事、高级管理人员薪酬确定依据	董事、高级管理人员的报酬，根据同行业市场的报酬水平，以及任职情况和绩效考核结合起来，确定其薪酬。
董事和高级管理人员薪酬的实际支付情况	董事、高级管理人员报酬的实际支付情况详见本节“（一）现任及报告期内离任董事和高级管理人员持股变动及薪酬情况”。
报告期末全体董事和高级管	261.86 万元

理人员实际获得的薪酬合计	
报告期末全体董事和高级管理人员实际获得薪酬的考核依据和完成情况	2025年度，独立董事津贴的发放不纳入考核范围；非独立董事及高级管理人员的薪酬，严格依照公司绩效考核制度核定。公司已依据相关制度，顺利完成当年度绩效考核工作。
报告期末全体董事和高级管理人员实际获得薪酬的递延支付安排	不适用
报告期末全体董事和高级管理人员实际获得薪酬的止付追索情况	不适用

(四) 公司董事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	变动情形	变动原因
牛柯	独立董事	离任	个人原因

(五) 近三年受证券监管机构处罚的情况说明

适用 不适用

(六) 其他

适用 不适用

四、董事履行职责情况

(一) 董事参加董事会和股东会的情况

董事姓名	是否独立董事	参加董事会情况						参加股东会情况
		本年应参加董事会次数	亲自出席次数	以通讯方式参加次数	委托出席次数	缺席次数	是否连续两次未亲自参加会议	出席股东会的次数
李戈	否	9	9	7	0	0	否	3
庞文龙	否	9	9	7	0	0	否	5
谭红梅	否	9	9	7	0	0	否	4
周军民	否	9	9	7	0	0	否	5
袁超峰	否	9	9	7	0	0	否	5
肖铎	否	9	8	7	0	1	否	3
孙玉福	是	9	9	7	0	0	否	4
张文明	是	9	9	7	0	0	否	3
杨波	是	7	7	5	0	0	否	2

连续两次未亲自出席董事会会议的说明

适用 不适用

年内召开董事会会议次数	9
其中：现场会议次数	2
通讯方式召开会议次数	7
现场结合通讯方式召开会议次数	0

(二) 董事对公司有关事项提出异议的情况

□适用 √不适用

(三) 其他

□适用 √不适用

五、董事会下设专门委员会情况

√适用 □不适用

(一) 董事会下设专门委员会成员情况

专门委员会类别	成员姓名
审计委员会	杨波、谭红梅、张文明
提名委员会	张文明、周军民、孙玉福
薪酬与考核委员会	孙玉福、肖铎、杨波
战略委员会	庞文龙、杨波、孙玉福

(二) 报告期内审计委员会召开4次会议

召开日期	会议内容	重要意见和建议	其他履行职责情况
2025年4月25日	1.公司2024年年度报告 2.公司2024年度内部控制评价报告 3.关于对会计师事务所2024年度履行监督职责情况的报告 4.公司2025年一季度报告	本次会议所有议案均全票同意审议通过	协助董事会作出科学、高效的决策。
2025年8月26日	公司2025年半年度报告	本次会议所有议案均全票同意审议通过	协助董事会作出科学、高效的决策。
2025年10月29日	公司2025年第三季度报告	本次会议所有议案均全票同意审议通过	协助董事会作出科学、高效的决策。
2025年11月20日	续聘会计师事务所	本次会议所有议案均全票同意审议通过	协助董事会作出科学、高效的决策。

(三) 报告期内提名委员会召开1次会议

召开日期	会议内容	重要意见和建议	其他履行职责情况
2025年3月23日	提名杨波女士为公司第九届董事会独立董事	本次会议所有议案均全票同意审议通过	协助董事会作出科学、高效的决策。

(四) 存在异议事项的具体情况

□适用 √不适用

六、审计委员会发现公司存在风险的说明

适用 不适用

审计委员会对报告期内的监督事项无异议。

七、报告期末母公司和主要子公司的员工情况

(一) 员工情况

母公司在职员工的数量	1395
主要子公司在职员工的数量	542
在职员工的数量合计	1937
母公司及主要子公司需承担费用的离退休职工人数	0
专业构成	
专业构成类别	专业构成人数
生产人员	1299
销售人员	150
技术人员	320
财务人员	54
行政人员	114
合计	1937
教育程度	
教育程度类别	数量（人）
博士研究生	9
硕士研究生	55
本科	287
专科	342
高中及以下	1244
合计	1937

(二) 薪酬政策

适用 不适用

公司实行基本工资加工作绩效为核心的薪酬考核体系，其中基本工资根据职位级别依次区分，公司所有员工职级和职级工资实行积分制，最初职级按照所在职等的最低职级（一档）确定，基本工资按照对应的最低职级工资核定，根据员工学历、技能水平、工龄、公司级培训、获奖等因素，计算职级积分，达到职级上升标准的，职级升一级，基本工资升一级；未达到职级上升标准的，积分累计，职级工资按照原有标准执行。各单位绩效工资按照各单位提交的绩效分配方案进行分配，各单位绩效工资与利润指标挂钩。公司设有薪酬评议委员会，并有《薪酬管理办法》等相关规章制度，根据相关的制度和标准，确定公司各层级员工的薪酬。

(三) 培训计划

适用 不适用

公司注重员工职业培训和管理能力的提升，拥有完善的员工培训和再教育机制。积极拓展员

工培训渠道和创新培训机制，制定并实施与公司业务相关的培训计划，由公司人力资源部组织实施。培训层级包括：公司级培训、部门级培训、车间和科室级培训；培训模式包括：内部培训、外部培训、学历教育、岗前培训、岗中培训、特种作业人员培训、应急培训等。公司对培训结果进行评估和跟踪考核，考核结果作为年终绩效考核及岗位或职务调整的依据，为实现公司经营目标奠定人才基础。

(四) 劳务外包情况

适用 不适用

劳务外包的工时总数	5089560
劳务外包支付的报酬总额（万元）	3840.47

八、利润分配或资本公积金转增预案

(一) 现金分红政策的制定、执行或调整情况

适用 不适用

报告期内，公司未调整现金分红政策。截至 2025 年 12 月 31 日，公司尚未弥补完以前年度亏损，因此 2025 年度不进行利润分配。

(二) 现金分红政策的专项说明

适用 不适用

是否符合公司章程的规定或股东会决议的要求	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
分红标准和比例是否明确和清晰	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
相关的决策程序和机制是否完备	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
独立董事是否履职尽责并发挥了应有的作用	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
中小股东是否有充分表达意见和诉求的机会，其合法权益是否得到了充分保护	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(三) 报告期内盈利且母公司可供股东分配利润为正，但未提出现金利润分配方案预案的，公司应当详细披露原因以及未分配利润的用途和使用计划

适用 不适用

(四) 本报告期利润分配及资本公积金转增股本预案

适用 不适用

(五) 最近三个会计年度现金分红情况

适用 不适用

九、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的情况及其影响

(一) 相关激励事项已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的

适用 不适用

(二) 临时公告未披露或有后续进展的激励情况

股权激励情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

员工持股计划情况

适用 不适用

其他激励措施

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员报告期内被授予的股权激励情况

适用 不适用

(四) 报告期内对高级管理人员的考评机制，以及激励机制的建立、实施情况

适用 不适用

十、报告期内的内部控制制度建设及实施情况

适用 不适用

报告期内，公司严格依照中国证监会、上海证券交易所及《公司法》《公司章程》等法律法规的要求建立了严密的内控管理体系，同时结合行业特征及企业经营实际情况，对内控制度持续完善与细化，从制度上进一步强化了内部管理流程，有效促进了公司战略的稳步实施，达到了内部控制预期目标，为公司经营管理的合法合规及资产安全提供了保障，维护了公司及全体股东的利益。详见公司发布的《2025 年度内部控制评价报告》。

报告期内内部控制存在重大缺陷情况的说明

适用 不适用

十一、报告期内对子公司的管理控制情况

适用 不适用

报告期内，公司对子公司实施了严格、有效的管理控制，以确保子公司运营合规、风险可控、业绩稳定。公司结合实际情况，按照相关法律法规，指导子公司健全法人治理结构，修订完善公司章程和相关制度；督促子公司对外担保、对外投资、重大事项事前向公司报告工作；按照放管结合、充分授权、目标导向原则，围绕提质增效、转型升级发展目标，对各子公司因业施策分类管控；公司定期对子公司经营管理、内部控制等事项实施审计监督，规范公司内部运作机制，维护公司和投资者合法权益，促进公司健康发展。

对子公司的管理控制存在异常的风险提示

适用 不适用

十二、内部控制审计报告的相关情况说明

√适用 □不适用

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2025 年度的内部控制情况进行了审计，并出具了标准无保留意见的内部控制审计报告，认为：公司于 2025 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

是否披露内部控制审计报告：是

内部控制审计报告意见类型：标准的无保留意见

报告期或上年度是否被出具内部控制非标准审计意见

√是 □否

导致内部控制非标准审计意见的问题成因、整改进展等情况说明：

公司 2024 年度被出具带有强调事项段的无保留意见的内控审计报告。

公司原控股股东河南黄河实业集团股份有限公司，利用公司印章管理缺陷，在借款活动中将公司以共同借款人等身份加盖公司印章，导致公司涉案涉诉。公司现控股股东许昌市国有产业投资有限公司已提供资金偿还部分本息，河南黄河实业集团股份有限公司和许昌市国有产业投资有限公司分别承诺承担此类债务还款责任。

公司存在印章使用管理相关的内部控制重大缺陷。

公司管理层已识别出上述重大缺陷，并将其包含在 2024 年度企业内部控制评价报告中。截至 2024 年 12 月 31 日，公司的该重大缺陷已经完成整改，公司未因此事造成实质损失。

十三、上市公司治理专项行动自查问题整改情况

公司积极认真地组织开展上市公司治理专项行动自查工作，经过逐一自查，公司已经按照《公司法》《上市公司治理准则》《上海证券交易所股票上市规则》等相关法律法规和规章制度建立健全了较为完整、合理的法人治理结构及内部控制体系，公司治理符合当前市场的合规要求，不存在需要整改的重大问题。

十四、纳入环境信息依法披露企业名单的上市公司及其主要子公司的环境信息情况

√适用 □不适用

纳入环境信息依法披露企业名单中的企业数量（个）		1
序号	企业名称	环境信息依法披露报告的查询索引
1	河南黄河旋风股份有限公司	http://222.143.24.250:8247/home/home

其他说明

□适用 √不适用

十五、社会责任工作情况

(一) 是否单独披露社会责任报告、可持续发展报告或 ESG 报告

□适用 √不适用

(二) 社会责任工作具体情况

适用 不适用

具体说明

适用 不适用

十六、巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴等工作具体情况

适用 不适用

具体说明

适用 不适用

十七、其他

适用 不适用

第五节 重要事项

一、承诺事项履行情况

(一) 公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内或持续到报告期内的承诺事项

适用 不适用

(二) 公司资产或项目存在盈利预测，且报告期仍处在盈利预测期间，公司就资产或项目是否达到原盈利预测及其原因作出说明

已达到 未达到 不适用

(三) 业绩承诺情况

适用 不适用

业绩承诺变更情况

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

二、报告期内控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

适用 不适用

三、违规担保情况

适用 不适用

四、公司董事会对会计师事务所“非标准意见审计报告”的说明

适用 不适用

五、公司对会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正原因和影响的分析说明

(一) 公司对会计政策、会计估计变更原因及影响的分析说明

适用 不适用

(二) 公司对重大会计差错更正原因及影响的分析说明

适用 不适用

(三) 与前任会计师事务所进行的沟通情况

适用 不适用

(四) 审批程序及其他说明

适用 不适用

六、聘任、解聘会计师事务所情况

单位：元 币种：人民币

	现聘任
境内会计师事务所名称	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
境内会计师事务所报酬	650,000
境内会计师事务所审计年限	3年
境内会计师事务所注册会计师姓名	孔建波、董鹏辉
境内会计师事务所注册会计师审计服务的累计年限	3年
境外会计师事务所名称	
境外会计师事务所报酬	
境外会计师事务所审计年限	

	名称	报酬
内部控制审计会计师事务所	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）	150,000

聘任、解聘会计师事务所的情况说明

适用 不适用

审计期间改聘会计师事务所的情况说明

适用 不适用

审计费用较上一年度下降 20%以上（含 20%）的情况说明

适用 不适用

七、面临退市风险的情况

(一) 导致退市风险警示的原因

适用 不适用

(二) 公司拟采取的应对措施

适用 不适用

(三) 面临终止上市的情况和原因

适用 不适用

八、破产重整相关事项

适用 不适用

九、重大诉讼、仲裁事项

本年度公司有重大诉讼、仲裁事项 本年度公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 诉讼、仲裁事项已在临时公告披露且无后续进展的

适用 不适用

(二) 临时公告未披露或有后续进展的诉讼、仲裁情况

适用 不适用

(三) 其他说明

适用 不适用

十、上市公司及其董事、高级管理人员、控股股东、实际控制人涉嫌违法违规、受到处罚及整改情况

适用 不适用

十一、报告期内公司及其控股股东、实际控制人诚信状况的说明

适用 不适用

十二、重大关联交易

(一) 与日常经营相关的关联交易

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、 临时公告未披露的事项

适用 不适用

(二)资产或股权收购、出售发生的关联交易

1、 已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、 已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、 临时公告未披露的事项

适用 不适用

4、 涉及业绩约定的，应当披露报告期内的业绩实现情况

适用 不适用

(三)共同对外投资的重大关联交易

1、 已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、 已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、 临时公告未披露的事项

适用 不适用

(四)关联债权债务往来

1、 已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、 已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、 临时公告未披露的事项

适用 不适用

(五)公司与存在关联关系的财务公司、公司控股财务公司与关联方之间的金融业务

适用 不适用

(六)其他

适用 不适用

十三、重大合同及其履行情况

(一) 托管、承包、租赁事项

1、 托管情况

适用 不适用

2、 承包情况

适用 不适用

3、 租赁情况

适用 不适用

(二) 担保情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）														
担保方	担保方与上市公司的关系	被担保方	担保金额	担保发生日期(协议签署日)	担保起始日	担保到期日	担保类型	担保物(如有)	担保是否已经履行完毕	担保是否逾期	担保逾期金额	反担保情况	是否为关联方担保	关联关系
报告期内担保发生额合计（不包括对子公司的担保）														
报告期末担保余额合计（A）（不包括对子公司的担保）														
公司及其子公司对子公司的担保情况														
报告期内对子公司担保发生额合计							25,000,000.00							
报告期末对子公司担保余额合计（B）							25,000,000.00							
公司担保总额情况（包括对子公司的担保）														
担保总额（A+B）							25,000,000.00							
担保总额占公司净资产的比例(%)							3.97							
其中：														
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的金额（C）														
直接或间接为资产负债率超过70%的被担保对象提供的债务担保金额（D）														
担保总额超过净资产50%部分的金额（E）														
上述三项担保金额合计（C+D+E）														
未到期担保可能承担连带清偿责任说明														
担保情况说明														

(三) 委托他人进行现金资产管理的情况**1、 委托理财情况****(1). 委托理财总体情况**

□适用 √不适用

其他情况

□适用 √不适用

(2). 单项委托理财情况

□适用 √不适用

其他情况

适用 不适用

(3). 委托理财减值准备

适用 不适用

2、 委托贷款情况

(1). 委托贷款总体情况

适用 不适用

其他情况

适用 不适用

(2). 单项委托贷款情况

适用 不适用

其他情况

适用 不适用

(3). 委托贷款减值准备

适用 不适用

3、 其他情况

适用 不适用

(四) 其他重大合同

适用 不适用

十四、 募集资金使用进展说明

适用 不适用

十五、 其他对投资者作出价值判断和投资决策有重大影响的重大事项的说明

适用 不适用

第六节 股份变动及股东情况

一、股本变动情况

(一) 股份变动情况表

1、股份变动情况表

报告期内，公司股份总数及股本结构未发生变化。

2、股份变动情况说明

适用 不适用

3、股份变动对最近一年和最近一期每股收益、每股净资产等财务指标的影响（如有）

适用 不适用

4、公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

(二) 限售股份变动情况

适用 不适用

二、证券发行与上市情况

(一) 截至报告期内证券发行情况

适用 不适用

截至报告期内证券发行情况的说明（存续期内利率不同的债券，请分别说明）：

适用 不适用

(二) 公司股份总数及股东结构变动及公司资产和负债结构的变动情况

适用 不适用

(三) 现存的内部职工股情况

适用 不适用

三、股东和实际控制人情况

(一) 股东总数

截至报告期末普通股股东总数(户)	133,125
年度报告披露日前上一月末的普通股股东总数(户)	139,416
截至报告期末表决权恢复的优先股股东总数(户)	0
年度报告披露日前上一月末表决权恢复的优先	0

股股东总数（户）	
----------	--

(二) 截至报告期末前十名股东、前十名流通股东（或无限售条件股东）持股情况表

单位：股

前十名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）							
股东名称 （全称）	报告期内增 减	期末持 股数量	比例 （%）	持有有限售 条件股份数 量	质押、标记或冻结情 况		股东性 质
					股份状态	数量	
许昌市国有产业投资有限公司	31,714,500	183,267,900	12.71	0	质押	67,500,000	国有法人
河南黄河实业集团股份有限公司	0	127,218,761	8.82	26,035,713	冻结	127,218,761	境内非国有法人
许昌市金投开发建设有限公司	0	98,280,298	6.81	78,516,001	质押	49,140,000	国有法人
乔秋生	0	31,440,941	2.18	0	冻结	31,440,941	境内自然人
香港中央结算有限公司	7,360,767	9,350,177	0.65	0	无	0	其他
李俞霖	7,978,266	7,978,266	0.55	0	无	0	境内自然人
国元证券股份有限公司	0	6,942,858	0.48	6,942,858	无	0	国有法人
上海坤阳私募基金管理有限公司—坤阳大国重器一号私募证券投资基金	5,380,000	5,380,000	0.37	0	无	0	其他
赵红	5,173,900	5,173,900	0.36	0	无	0	境内自然人
陈俊	0	4,140,000	0.29	3,312,000	冻结	4,140,000	境内自然人
前十名无限售条件股东持股情况（不含通过转融通出借股份）							
股东名称	持有无限售条件流通股的数量	股份种类及数量					
		种类	数量				
许昌市国有产业投资有限公司	183,267,900	人民币普通股	183,267,900				
河南黄河实业集团股份有限公司	101,183,048	人民币普通股	101,183,048				

乔秋生	31,440,941	人民币普通股	31,440,941
许昌市金投开发建设有限公司	19,764,297	人民币普通股	19,764,297
香港中央结算有限公司	9,350,177	人民币普通股	9,350,177
李俞霖	7,978,266	人民币普通股	7,978,266
上海坤阳私募基金管理有限公司—坤阳大国重器一号私募证券投资基金	5,380,000	人民币普通股	5,380,000
赵红	5,173,900	人民币普通股	5,173,900
汪燕	3,953,000	人民币普通股	3,953,000
范凤彩	3,943,704	人民币普通股	3,943,704
前十名股东中回购专户情况说明	不适用		
上述股东委托表决权、受托表决权、放弃表决权的说明	不适用		
上述股东关联关系或一致行动的说明	(1) 公司控股股东许昌市国有产业投资有限公司与股东许昌市金投开发建设有限公司为一致行动人； (2) 公司股东河南黄河实业集团股份有限公司与股东乔秋生为一致行动人。 公司未知除此以外其他前十名股东之间以及前十名无限售条件股东之间是否存在关联关系。		
表决权恢复的优先股股东及持股数量的说明	不适用		

持股 5%以上股东、前十名股东及前十名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况
适用 不适用

前十名股东及前十名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化
适用 不适用

前十名有限售条件股东持股数量及限售条件
适用 不适用

单位：股

序号	有限售条件股东名称	持有的有限售条件股份数量	有限售条件股份可上市交易情况		限售条件
			可上市交易时间	新增可上市交易股份数量	
1	许昌市金投开发建设有限公司	78,516,001	不适用	78,516,001	重大资产重组业绩补偿完成
2	河南黄河实业集团股份有限公司	26,035,713	2018-11-13	26,035,713	发行股份购买资产
3	国元证券股份有限公司	6,942,858	不适用	6,942,858	重大资产重组业绩补偿完成

4	陈俊	3,312,000	不适用	3,312,000	重大资产重组业绩补偿完成
5	丁国飞	1,312,500	不适用	1,312,500	股权激励计划
6	庞文龙	1,250,000	不适用	1,250,000	股权激励计划
7	李明涛	1,250,000	不适用	1,250,000	股权激励计划
8	张书林	1,250,000	不适用	1,250,000	股权激励计划
9	刘宪中	1,250,000	不适用	1,250,000	股权激励计划
10	董安文	1,250,000	不适用	1,250,000	股权激励计划
上述股东关联关系或一致行动的说明		(1) 公司控股股东许昌市国有产业投资有限公司与股东许昌市金投开发建设有限公司为一致行动人； (2) 公司股东河南黄河实业集团股份有限公司与股东乔秋生为一致行动人。			

(三) 战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东

适用 不适用

四、控股股东及实际控制人情况

(一) 控股股东情况

1、法人

适用 不适用

名称	许昌市国有产业投资有限公司
单位负责人或法定代表人	周军民
成立日期	2018年2月2日
主要经营业务	一般项目：以自有资金从事投资活动；自有资金投资的资产管理服务；土地整治服务；企业管理；非居住房地产租赁；园区管理服务；商业综合体管理服务；物业管理；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；再生资源回收（除生产性废旧金属）；再生资源加工；再生资源销售；光伏发电设备租赁；太阳能热发电产品销售；房屋拆迁服务；供应链管理服务；市政设施管理；国内贸易代理；光伏设备及元器件销售；建筑材料销售；建筑装饰材料销售；日用品销售；金属材料销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；美发饰品销售；电子产品销售；第一类医疗器械销售；机械设备销售；集贸市场管理服务；停车场服务；外卖递送服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：道路货物运输（不含危险货物）；道路货物运输（网络货运）；发电业务、输电业务、供（配）电业务；城市配送运输服务（不含危险货物）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营

	项目以相关部门批准文件或许可证件为准)
报告期内控股和参股的其他境内外上市公司的股权情况	截至 2025 年 12 月 31 日, 持有安彩高科(股票代码: 600207) 2.39%股权。
其他情况说明	无

2、自然人

适用 不适用

3、公司不存在控股股东情况的特别说明

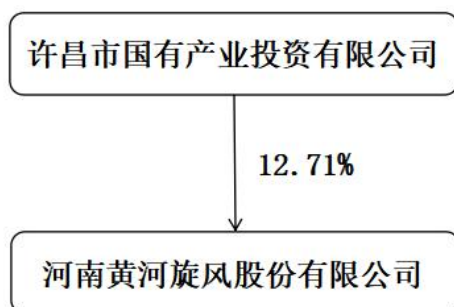
适用 不适用

4、报告期内控股股东变更情况的说明

适用 不适用

5、公司与控股股东之间的产权及控制关系的方框图

适用 不适用



(二) 实际控制人情况

1、法人

适用 不适用

名称	许昌市财政局
单位负责人或法定代表人	
成立日期	
主要经营业务	
报告期内控股和参股的其他境内外上市公司的股权情况	
其他情况说明	

2、 自然人

适用 不适用

3、 公司不存在实际控制人情况的特别说明

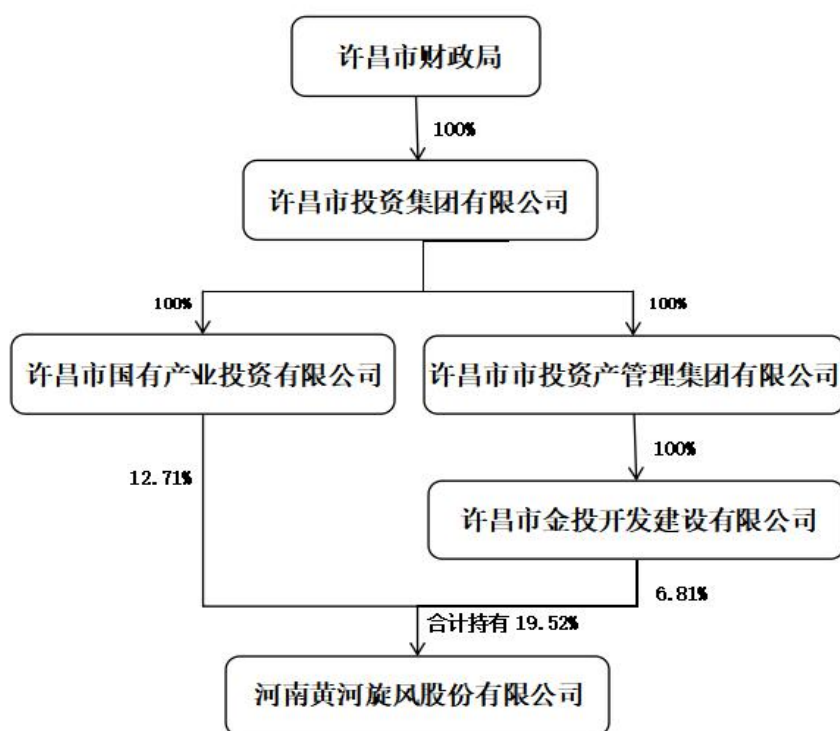
适用 不适用

4、 报告期内公司控制权发生变更的情况说明

适用 不适用

5、 公司与实际控制人之间的产权及控制关系的方框图

适用 不适用



6、 实际控制人通过信托或其他资产管理方式控制公司

适用 不适用

(三) 控股股东及实际控制人其他情况介绍

适用 不适用

五、公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%以上

适用 不适用

六、其他持股在百分之十以上的法人股东

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

法人股东名称	单位负责人或法定代表人	成立日期	组织机构代码	注册资本	主要经营业务或管理活动等情况
河南黄河实业集团股份有限公司	闫金诚	1998年12月28日	91410000712635397B	251,480,849	实业投资与管理；产业技术研究开发及推广转让；锂电池、新能源汽车、充电桩、自动化机械设备及上述相关产品的生产与销售；充电桩设备的安装与技术服务；物流、仓储服务(不含易燃、易爆危险化学品)；物联网应用技术服务；互联网技术开发与应用；生物制药技术研发、生态农业旅游开发、养老院的建设与运营；从事货物和技术的进出口业务；咨询服务。
情况说明	公司股东河南黄河实业集团股份有限公司与股东乔秋生为一致行动人，合计持有公司股份 158,659,702 股，占公司总股本 11.00%。				

七、股份限制减持情况说明

适用 不适用

八、股份回购在报告期的具体实施情况

适用 不适用

九、优先股相关情况

适用 不适用

第七节 债券相关情况

一、公司债券（含企业债券）和非金融企业债务融资工具

适用 不适用

二、可转换公司债券情况

适用 不适用

第八节 财务报告

一、审计报告

适用 不适用

审计报告

勤信审字【2026】第 1783 号

河南黄河旋风股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了河南黄河旋风股份有限公司（以下简称“黄河旋风”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东所有者变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了黄河旋风 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于黄河旋风，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。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

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。

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

（一）营业收入

1、 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、32及五、37。

黄河旋风的收入主要来源于超硬材料及其制品，2025年度黄河旋风的营业收入135,641.24万元。由于营业收入是黄河旋风的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险，因此我们将营业收入识别为关键审计事项。

2、 审计应对

我们针对营业收入执行的审计程序主要有：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）选取样本检查销售合同以及与管理层访谈，对合同进行“五步法”分析，判断履约义务构成和控制权转移的时点，进而评估黄河旋风销售收入的确认政策是否符合收入准则的要求；

（3）对本期记录的收入交易选取样本，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、产品运输单、出口单证、验收单等单据，结合函证程序，检查已确认收入的真实性，同时，针对当期收入发生额较大的客户，查询了客户的工商信息，对重要客户进行访谈，进一步确认与客户交易的真实性；

（4）结合产品分类对收入以及毛利率情况进行分析，判断本期收入金额以及毛利率是否出现异常波动的情况；

（5）针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、销售发票、验收单及其他支持性文件，以评价收入是否在恰当的会计期间确认。

（二）存货跌价准备

1、 事项描述

关于存货会计政策详见三、14；关于存货披露详见五、7。

2025年12月31日，贵公司存货账面价值余额为人民币86,637.09万元，占资产总额的11.80%；存货跌价准备余额为15,826.47万元，主要是产成品跌价准备，计提跌价准备的原因是成本高于可变现净值。

存货属于贵公司的重要资产，其跌价准备的计提涉及存货可变现净值的确定，需

要管理层对存货的预计售价、至完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费进行估计，涉及重大判断，对贵公司经营成果影响重大，因此，我们认为该事项为关键审计事项。

2、审计应对

我们在审计过程中对该事项执行的主要审计程序包括：

(1) 了解、评估与成本核算、存货出入库及盘点相关的业务流程及内部控制的设计，测试相关关键内部控制执行的有效性；

(2) 了解成本核算采用的会计政策，成本核算方式及程序，如原材料、在产品、库存商品的领用与结转、相关人工费用与间接费用的计提与分摊等，评价其是否符合企业会计准则，是否与以前年度保持一贯性；

(3) 执行分析性复核程序，结合报告期末的在手订单和意向性合同等，比较各期存货余额及其构成，以判断年末余额及其构成的总体合理性；落实存货变动的原因，是否存在产品积压或项目开展存在障碍等情形；

(4) 对存货实施监盘程序，抽查存货的数量、状况等，对异地施工项目进行现场查看等；

(5) 抽样检查成本计算表及相关资料，对存货实施计价测试，评价年末存货金额的准确性；

(6) 对存货账面价值进行分析性复核，评估存货跌价准备是否合理；获取存货跌价准备计算表，复核存货可变性净值的计算以及存货减值测试过程，核实存货跌价准备计提是否充分。

四、其他信息

黄河旋风管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。黄河旋风 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估黄河旋风的持续经营能力，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黄河旋风、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督黄河旋风的财务报告过程。

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所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(六) 就黄河旋风中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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）。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：
(项目合伙人)

二〇二六年四月二十二日 中国注册会计师：

二、财务报表

合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：河南黄河旋风股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	七、1	270,985,873.14	319,298,053.85
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	七、4	101,645,924.49	101,948,453.77
应收账款	七、5	600,780,515.04	774,030,929.34
应收款项融资	七、7	7,229,983.45	4,230,099.95
预付款项	七、8	11,806,356.54	17,361,499.49
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、9	382,743,648.94	457,455,684.02
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产			

存货	七、10	708,106,244.99	672,104,387.37
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产	七、11	8,221,146.40	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、13	34,271,403.67	9,739,000.25
流动资产合计		2,125,791,096.66	2,356,168,108.04
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	七、16	7,750,000.00	11,750,000.00
长期股权投资	七、17	267,263,678.23	267,580,838.83
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	七、20	161,280,974.80	166,793,057.22
固定资产	七、21	3,825,089,185.40	4,133,415,370.10
在建工程	七、22	171,935,988.55	145,402,340.27
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七、25	164,044,615.14	93,412,224.62
无形资产	七、26	174,683,053.24	187,101,938.36
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	七、28	10,841,740.53	7,068,256.93
递延所得税资产	七、29	284,132,848.80	241,375,050.33
其他非流动资产	七、30	151,074,020.29	165,952,883.09
非流动资产合计		5,218,096,104.98	5,419,851,959.75
资产总计		7,343,887,201.64	7,776,020,067.79
流动负债：			
短期借款	七、32	2,339,488,311.78	2,829,331,029.56
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		-	-
应付账款	七、36	500,673,315.88	540,514,896.84
预收款项	七、37	44,063,553.37	47,946,700.61
合同负债	七、38	50,600,773.40	40,211,819.82
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	七、39	49,710,170.75	46,971,010.80
应交税费	七、40	11,472,122.47	40,725,991.33
其他应付款	七、41	2,165,904,765.73	1,486,082,863.32

其中：应付利息			
应付股利	七、41	811,034.73	3,338,056.67
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	七、43	737,176,758.63	584,046,207.12
其他流动负债	七、44	538,872,339.44	333,205,938.08
流动负债合计		6,437,962,111.45	5,949,036,457.48
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	七、47	90,963,771.08	78,726,745.53
长期应付款	七、48	130,212,340.52	185,311,987.14
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	七、51	14,700,826.80	18,762,883.68
递延所得税负债	七、29	41,011,153.79	23,353,056.16
其他非流动负债	七、52		
非流动负债合计		276,888,092.19	306,154,672.51
负债合计		6,714,850,203.64	6,255,191,129.99
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	七、53	1,442,184,476.00	1,442,184,476.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、55	1,800,348,649.40	1,800,348,649.40
减：库存股	七、56	204,000,000.00	204,000,000.00
其他综合收益	七、57	-23,969.65	-83,614.38
专项储备			
盈余公积	七、59	240,064,319.15	240,064,319.15
一般风险准备			
未分配利润	七、60	-2,718,454,380.94	-1,768,409,611.88
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		560,119,093.96	1,510,104,218.29
少数股东权益		68,917,904.04	10,724,719.51
所有者权益（或股东权益）合计		629,036,998.00	1,520,828,937.80
负债和所有者权益（或股东权益）总计		7,343,887,201.64	7,776,020,067.79

公司负责人：李戈

主管会计工作负责人：庞文龙

会计机构负责人：徐二豪

母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：河南黄河旋风股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		17,088,304.84	29,861,098.29
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		94,976,494.38	113,256,359.97
应收账款	十九、1	547,162,116.22	729,349,937.30
应收款项融资		5,126,790.06	2,572,655.47
预付款项		6,889,531.50	14,764,608.95
其他应收款	十九、2	409,923,644.16	699,006,004.81
其中：应收利息		-	-
应收股利	十九、2	686,423.25	
存货		640,258,775.11	647,412,459.39
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产		8,221,146.40	-
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		25,288,631.27	5,803,220.47
流动资产合计		1,754,935,433.94	2,242,026,344.65
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		7,750,000.00	11,750,000.00
长期股权投资	十九、3	422,711,141.38	412,068,617.63
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		167,973,837.71	150,245,090.48
固定资产		3,762,507,452.07	4,087,490,927.70
在建工程		139,995,200.68	107,561,183.10
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		174,683,053.24	187,101,938.36
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		10,686,755.54	6,748,178.94
递延所得税资产		234,677,733.40	213,888,255.26
其他非流动资产		140,454,761.11	155,838,867.23
非流动资产合计		5,061,439,935.13	5,332,693,058.70
资产总计		6,816,375,369.07	7,574,719,403.35
流动负债：			
短期借款		2,296,907,447.78	2,631,899,725.56
交易性金融负债			
衍生金融负债			

应付票据			
应付账款		396,483,281.40	506,015,850.74
预收款项		41,871,970.37	21,333,970.50
合同负债		41,948,274.56	34,039,676.94
应付职工薪酬		37,142,476.61	40,230,756.40
应交税费		10,136,836.22	39,787,155.06
其他应付款		2,290,207,208.14	1,620,954,020.16
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		653,391,013.73	562,210,984.82
其他流动负债		241,060,156.62	333,261,928.51
流动负债合计		6,009,148,665.43	5,789,734,068.69
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		130,212,340.52	185,311,987.14
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		14,700,826.80	18,762,883.68
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		144,913,167.32	204,074,870.82
负债合计		6,154,061,832.75	5,993,808,939.51
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		1,442,184,476.00	1,442,184,476.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,800,348,649.40	1,800,348,649.40
减：库存股		204,000,000.00	204,000,000.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		240,064,319.15	240,064,319.15
未分配利润		-2,616,283,908.23	-1,697,686,980.71
所有者权益（或股东权益）合计		662,313,536.32	1,580,910,463.84
负债和所有者权益（或股东权益）总计		6,816,375,369.07	7,574,719,403.35

公司负责人：李戈

主管会计工作负责人：庞文龙

会计机构负责人：徐二豪

合并利润表

2025年1—12月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年度	2024年度
一、营业总收入		1,356,412,412.06	1,301,285,899.50
其中：营业收入	七、61	1,356,412,412.06	1,301,285,899.50
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,983,355,727.05	1,871,319,763.69
其中：营业成本	七、61	1,344,150,427.62	1,257,200,852.65
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	七、62	27,761,917.54	26,901,889.89
销售费用	七、63	41,463,854.89	37,911,511.53
管理费用	七、64	152,195,360.77	187,042,807.78
研发费用	七、65	66,873,021.09	59,821,908.03
财务费用	七、66	350,911,145.14	302,440,793.81
其中：利息费用	七、66	314,448,731.32	283,691,681.83
利息收入	七、66	308,998.45	2,177,468.42
加：其他收益	七、67	19,724,240.58	39,823,949.95
投资收益（损失以“-”号填列）	七、68	-5,417,160.60	5,839,491.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-5,417,160.60	-363,780.72
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	七、71	-214,517,586.52	-224,857,759.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、72	-145,048,566.75	-294,545,628.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、73	3,075,909.09	-1,874,569.18
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-969,126,479.19	-1,045,648,379.60
加：营业外收入	七、74	1,659,128.03	969,702.26
减：营业外支出	七、75	12,450,769.09	11,144,413.04
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-979,918,120.25	-1,055,823,090.38
减：所得税费用	七、76	-30,071,985.18	-72,396,191.46
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-949,846,135.07	-983,426,898.92

(一) 按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-949,846,135.07	-983,426,898.92
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）		-950,044,769.06	-983,241,221.90
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		198,633.99	-185,677.02
六、其他综合收益的税后净额		59,644.73	-42,620.40
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		59,644.73	-42,620.40
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			
2.将重分类进损益的其他综合收益		59,644.73	-42,620.40
（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		59,644.73	-42,620.40
（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		-949,786,490.34	-983,469,519.32
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-949,985,124.33	-983,283,842.30
（二）归属于少数股东的综合收益总额		198,633.99	-185,677.02
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)		-0.6824	-0.7063
（二）稀释每股收益(元/股)		-0.6824	-0.7063

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0 元，上期被合并方实现的净利润为：0 元。

公司负责人：李戈

主管会计工作负责人：庞文龙

会计机构负责人：徐二豪

母公司利润表

2025年1—12月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入	十九、4	1,279,757,345.58	1,244,907,136.81
减：营业成本	十九、4	1,324,988,349.71	1,214,700,301.48
税金及附加		26,358,128.77	26,091,794.49
销售费用		14,602,186.04	23,102,480.66
管理费用		141,277,818.65	179,443,627.73
研发费用		45,593,521.08	59,821,908.03
财务费用		345,407,392.46	302,868,357.79
其中：利息费用		308,448,569.50	283,300,996.89
利息收入		43,199.98	2,141,554.14
加：其他收益		19,432,512.82	39,777,370.67
投资收益（损失以“－”号填列）	十九、5	-4,285,411.50	3,871,840.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-4,285,411.50	-2,781,445.65
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-208,502,277.93	-219,500,999.01
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-125,877,726.87	-292,048,513.65
资产处置收益（损失以“－”号填列）		3,036,588.30	-1,108,216.79
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-934,666,366.31	-1,030,129,851.77
加：营业外收入		1,577,722.40	956,510.15
减：营业外支出		12,448,447.07	11,429,787.98
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-945,537,090.98	-1,040,603,129.60
减：所得税费用		-26,940,163.46	-69,889,082.00
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-918,596,927.52	-970,714,047.60
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-918,596,927.52	-970,714,047.60
（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			
(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		-918,596,927.52	-970,714,047.60
七、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

公司负责人：李戈

主管会计工作负责人：庞文龙

会计机构负责人：徐二豪

合并现金流量表
2025年1—12月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年度	2024年度
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		1,122,105,036.64	884,006,781.52
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		4,468,543.00	5,115,994.40
收到其他与经营活动有关的现金	七、78	50,418,294.03	108,014,270.93
经营活动现金流入小计		1,176,991,873.67	997,137,046.85
购买商品、接受劳务支付的现		939,518,398.55	538,164,781.21

金			
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			
支付给职工及为职工支付的现金		221,472,400.80	209,352,633.17
支付的各项税费		73,221,823.50	76,315,966.01
支付其他与经营活动有关的现金	七、78	93,431,113.67	132,015,598.07
经营活动现金流出小计		1,327,643,736.52	955,848,978.46
经营活动产生的现金流量净额		-150,651,862.85	41,288,068.39
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		199,646.20	3,599,116.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	232,480,201.19
收到其他与投资活动有关的现金		-	738,817.94
投资活动现金流入小计		199,646.20	236,818,135.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		145,375,379.34	144,359,119.50
投资支付的现金		10,600,000.00	10,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		247,200.00	-
投资活动现金流出小计		156,222,579.34	154,359,119.50
投资活动产生的现金流量净额		-156,022,933.14	82,459,015.63
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		65,049,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		65,049,000.00	
取得借款收到的现金		2,790,370,000.00	3,397,381,413.89
收到其他与筹资活动有关的现金	七、78	4,977,441,365.99	3,179,548,624.90
筹资活动现金流入小计		7,832,860,365.99	6,576,930,038.79
偿还债务支付的现金		2,976,120,440.00	3,012,080,399.00
分配股利、利润或偿付利息支		225,926,063.53	127,736,545.65

付的现金			
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	七、78	4,391,020,291.99	3,558,864,015.90
筹资活动现金流出小计		7,593,066,795.52	6,698,680,960.55
筹资活动产生的现金流量净额		239,793,570.47	-121,750,921.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		140,418.28	164,306.28
五、现金及现金等价物净增加额		-66,740,807.24	2,160,468.54
加：期初现金及现金等价物余额		307,291,845.56	305,131,377.02
六、期末现金及现金等价物余额		240,551,038.32	307,291,845.56

公司负责人：李戈 主管会计工作负责人：庞文龙 会计机构负责人：徐二豪

母公司现金流量表
2025年1—12月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年度	2024年度
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		825,510,855.53	462,236,950.20
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,408,907,204.14	624,599,276.28
经营活动现金流入小计		2,234,418,059.67	1,086,836,226.48
购买商品、接受劳务支付的现金		669,208,146.71	307,485,780.30
支付给职工及为职工支付的现金		166,805,048.83	126,512,212.95
支付的各项税费		63,550,881.67	48,853,716.18
支付其他与经营活动有关的现金		1,283,317,193.33	744,696,513.76
经营活动现金流出小计		2,182,881,270.54	1,227,548,223.19
经营活动产生的现金流量净额		51,536,789.13	-140,711,996.71
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			232,500,780.00
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		138,846.20	7,144.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		138,846.20	232,507,924.00
购建固定资产、无形资产和其		160,867,024.34	130,554,681.88

他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		10,651,000.00	
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		10,000.00	
投资活动现金流出小计		171,528,024.34	130,554,681.88
投资活动产生的现金流量净额		-171,389,178.14	101,953,242.12
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		2,746,000,000.00	2,998,200,109.89
收到其他与筹资活动有关的现金		5,359,183,768.76	2,747,835,273.72
筹资活动现金流入小计		8,105,183,768.76	5,746,035,383.61
偿还债务支付的现金		2,973,900,000.00	2,140,289,488.78
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		221,818,290.31	114,805,475.28
支付其他与筹资活动有关的现金		4,790,751,716.90	3,439,448,136.82
筹资活动现金流出小计		7,986,470,007.21	5,694,543,100.88
筹资活动产生的现金流量净额		118,713,761.55	51,492,282.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-31,236.73	60,506.66
五、现金及现金等价物净增加额		-1,169,864.19	12,794,034.80
加：期初现金及现金等价物余额		17,855,621.64	5,061,586.84
六、期末现金及现金等价物余额		16,685,757.45	17,855,621.64

公司负责人：李戈

主管会计工作负责人：庞文龙

会计机构负责人：徐二豪

合并所有者权益变动表

2025年1—12月

单位：元 币种：人民币

项目	2025年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本(或股本)	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		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	1,442,184,476.00	-	-	-	1,800,348,649.40	204,000,000.00	-83,614.38	-	240,064,319.15	-	-1,768,409,611.88	-	1,510,104,218.29	10,724,719.51	1,520,828,937.80
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	1,442,184,476.00	-	-	-	1,800,348,649.40	204,000,000.00	-83,614.38	-	240,064,319.15	-	-1,768,409,611.88	-	1,510,104,218.29	10,724,719.51	1,520,828,937.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							59,644.73				-950,044,769.06		-949,985,124.33	58,193,184.53	-891,791,939.80
（一）综合收益总额							59,644.73				-950,044,769.06		-949,985,124.33	198,633.99	-949,786,490.34
（二）所有者投入和减少资本														59,549,000.00	59,549,000.00
1. 所有者投入的普通股														59,549,000.00	59,549,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配														-1,554,44	-1,554,449.4

河南黄河旋风股份有限公司2025年年度报告

														9.46	6
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														-1,554,449.46	-1,554,449.46
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	1,442,184,476.00	-	-	-	1,800,348,649.40	204,000,000.00	-23,969.65	-	240,064,319.15	-	-2,718,454,380.94	-	560,119,093.96	68,917,904.04	629,036,998.00

项目	2024 年度														少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益															
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存	其他综	专	盈余公	一	未分配利润	其	小计					

河南黄河旋风股份有限公司2025年年度报告

	(或股本)	优先股	永续债	其他	股	合收益	项储备	积	般风险准备	他				
一、上年年末余额	1,442,184,476.00	-	-	-	1,800,348,649.40	204,000,000.00	-40,993.98	240,064,319.15	-	-785,168,389.98	-	2,493,388,060.59	-	2,493,388,060.59
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	1,442,184,476.00	-	-	-	1,800,348,649.40	204,000,000.00	-40,993.98	240,064,319.15	-	-785,168,389.98	-	2,493,388,060.59	-	2,493,388,060.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-42,620.40			-983,241,221.90		-983,283,842.30	10,724,719.51	-972,559,122.79
（一）综合收益总额							-42,620.40			-983,241,221.90		-983,283,842.30	-185,677.02	-983,469,519.32
（二）所有者投入和减少资本													10,910,396.53	10,910,396.53
1.所有者投入的普通股													10,500,000.00	10,500,000.00
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													410,396.53	410,396.53
（三）利润分配														
1.提取盈余公积														
2.提取一般风险准备														
3.对所有者(或股东)的分配														
4.其他														
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本														

(或股本)															
2. 盈余公积转增资本 (或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动 额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转 留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	1,442,184,47 6.00	-	-	-	1,800,348, 649.40	204,000,0 00.00	-83,614. 38	-	240,064, 319.15	-	-1,768,409,6 11.88	-	1,510,104,2 18.29	10,724,71 9.51	1,520,828, 937.80

公司负责人：李戈

主管会计工作负责人：庞文龙

会计机构负责人：徐二豪

母公司所有者权益变动表
2025年1—12月

单位：元 币种：人民币

项目	2025年度										
	实收资本 (或股本)	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	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	1,442,184,4 76.00				1,800,348, 649.40	204,000,00 0.00			240,064,3 19.15	-1,697,686 ,980.71	1,580,910, 463.84
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,442,184,4 76.00	-	-	-	1,800,348, 649.40	204,000,00 0.00	-	-	240,064,3 19.15	-1,697,686 ,980.71	1,580,910, 463.84
三、本期增减变动金额（减 少以“-”号填列）										-918,596,9 27.52	-918,596,9 27.52
(一) 综合收益总额										-918,596,9 27.52	-918,596,9 27.52

河南黄河旋风股份有限公司2025年年度报告

(二)所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三)利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者(或股东)的分配											
3.其他											
(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五)专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
(六)其他											
四、本期期末余额	1,442,184,476.00	-	-	-	1,800,348,649.40	204,000,000.00	-	-	240,064,319.15	-2,616,283,908.23	662,313,536.32

项目	2024年度									
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合	专项储备	盈余公积	未分配利	所有者权	

	(或股本)	优先股	永续债	其他			收益			润	益合计
一、上年年末余额	1,442,184,476.00	-	-	-	1,800,348,649.40	204,000,000.00	-	-	240,064,319.15	-726,972,933.11	2,551,624,511.44
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,442,184,476.00	-	-	-	1,800,348,649.40	204,000,000.00	-	-	240,064,319.15	-726,972,933.11	2,551,624,511.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-970,714,047.60	-970,714,047.60
（一）综合收益总额										-970,714,047.60	-970,714,047.60
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 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											

河南黄河旋风股份有限公司2025年年度报告

益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	1,442,184,476.00	-	-	-	1,800,348,649.40	204,000,000.00	-	-	240,064,319.15	-1,697,686,980.71	1,580,910,463.84

公司负责人：李戈

主管会计工作负责人：庞文龙

会计机构负责人：徐二豪

三、公司基本情况

1、公司概况

√适用 □不适用

(一) 公司概况

1. 企业基本情况

河南黄河旋风股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系经河南省经济体制改革委员会豫股批字[1997]118号文批准，在对中外合资企业黄河金刚石有限公司整体改组基础上，由黄河金刚石有限公司的各方股东，以其在黄河金刚石有限公司中的权益出资，共同作为发起人，并采取社会募集的方式设立的股份有限公司。于1998年11月26日，本公司普通股（A股）股票在上海证券交易所挂牌交易。

截至2025年12月31日，本公司累计发行股本总数144,218.45万股，注册资本为144,218.45万元，公司注册地址及总部地址均为河南省长葛市人民路200号，统一社会信用代码为914100007067887335。法定代表人为庞文龙。

2. 企业的业务性质

本公司主营业务为人造金刚石及金刚石制品，属非金属矿物制品业。

3. 经营范围

石墨、碳系材料及制品；超硬材料、超硬复合材料及制品；工业自动化领域系列产品；激光加工设备、3D打印系列产品及材料、医疗器械及材料；建筑装修磨削机具、电动机；金属材料及制品；上述产品的研发、生产、销售和技术服务；塔式起重机生产、安装及销售；广播通讯铁塔及桅杆产品的生产与销售；房屋租赁；从事货物和技术的进出口业务（法律法规禁止进出口的货物和技术除外）；从事国内贸易。

4. 财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于2026年4月22日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至2025年12月31日，本公司纳入合并范围的子公司共计12家，详见本附注十、在其他主体中的权益。

本公司2025年度内合并范围的变化情况详见本附注九、合并范围的变更。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》、具体企业会计准则、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》的披露规定编制。

2、持续经营

适用 不适用

本公司以持续经营为基础编制。本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估。

截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司期末未分配利润-2,718,454,380.94 元，流动负债合计金额超过流动资产合计金额人民币 4,312,171,014.79 元。因本公司之控股股东同意在可预见的将来不催收本公司所欠之款项、并就本公司在可预见将来所欠的款项到期偿还时提供一切必须之财务支援，以维持本公司的继续经营，因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

适用 不适用

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

本公司采用年度，即每年自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止会计年度。

3、营业周期

适用 不适用

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定人民币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超 500 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项金额超 500 万元
本期重要的应收款项核销	单项金额超 500 万元
重要的在建工程	单项在建工程期末余额超过资产总额的 0.5%

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

适用 不适用

(1) 同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。

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。

（2）非同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。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。

（3）为合并发生的相关费用

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。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

√适用 □不适用

（1）控制的判断标准

本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

（2）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（3）合并程序

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本公司集团整体财务状况、经营成果和现金流量。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。公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在

合并财务报表编制时予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

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。

（4）增加子公司或业务的处理

在报告期内，对于同一控制下企业合并取得的子公司，将子公司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。

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

（5）处置子公司

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注五、19“长期股权投资”或本附注五、11“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注五、19“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（6）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

（7）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的

长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，

对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并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。

与原子的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份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（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

√适用 □不适用

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注五、19“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司确认共同经营本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

9、 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，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（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、 外币业务和外币报表折算

适用 不适用

（1）外币业务

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币报表折算

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率近似汇率折算。外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或

即期汇率近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。年初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

11、金融工具

√适用 □不适用

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此

类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使

用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 权益工具

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

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

(8) 金融资产减值

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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》（2017）规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本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对于租赁应收款，本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。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

12、 应收票据

√适用 □不适用

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

√适用 □不适用

详见五、重要会计政策及会计估计 11.金融工具。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

√适用 □不适用

详见五、重要会计政策及会计估计 11.金融工具。

按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

√适用 □不适用

详见五、重要会计政策及会计估计 11.金融工具。

13、 应收账款

√适用 □不适用

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

√适用 □不适用

详见五、重要会计政策及会计估计 11.金融工具。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

√适用 □不适用

详见五、重要会计政策及会计估计 11.金融工具。

按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

√适用 □不适用

详见五、重要会计政策及会计估计 11.金融工具。

14、 应收款项融资

√适用 □不适用

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

√适用 □不适用

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注五、11“金融工具”。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

√适用 □不适用

详见五、重要会计政策及会计估计 11.金融工具。

按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

√适用 □不适用

详见五、重要会计政策及会计估计 11.金融工具。

15、 其他应收款

√适用 □不适用

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

√适用 □不适用

详见五、重要会计政策及会计估计 11.金融工具。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

√适用 □不适用

详见五、重要会计政策及会计估计 11.金融工具。

按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

√适用 □不适用

详见五、重要会计政策及会计估计 11.金融工具。

16、 存货

√适用 □不适用

存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

√适用 □不适用

(1) 存货的分类和成本

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要包括原材料、半成品材料、库存商品、低值易耗品等。

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

存货发出时按月末一次加权平均法。

(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) 存货的盘存制度为永续盘存制

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

存货跌价准备的确认标准和计提方法

√适用 □不适用

详见五、重要会计政策及会计估计 16.存货（3）

按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据

√适用 □不适用

详见五、重要会计政策及会计估计 16.存货（3）

基于库龄确认存货可变现净值的各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据

□适用 √不适用

17、合同资产

√适用 □不适用

合同资产的确认方法及标准

√适用 □不适用

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。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

√适用 □不适用

详见五、重要会计政策及会计估计 11.金融工具。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

√适用 □不适用

详见五、重要会计政策及会计估计 11.金融工具。

按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

√适用 □不适用

详见五、重要会计政策及会计估计 11.金融工具。

18、持有待售的非流动资产或处置组

√适用 □不适用

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

适用 不适用

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

终止经营的认定标准和列报方法

适用 不适用

19、长期股权投资

适用 不适用

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，

按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对

被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注五、7“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

20、投资性房地产

(1). 如果采用成本计量模式的：

折旧或摊销方法

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。

21、固定资产

(1). 确认条件

适用 不适用

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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

适用 不适用

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带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	平均年限法	20-40	5%	2.38%-4.75%
机器设备	平均年限法	10-20	5%	4.75%-9.50%
电子设备	平均年限法	6-12	5%	7.92%-15.83%
运输设备	平均年限法	5-8	5%	11.88%-19.00%

其他设备	平均年限法	5-8	5%	11.88%-19.00%
------	-------	-----	----	---------------

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、27“长期资产减值”。

(4) 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。

22、 在建工程

适用 不适用

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。

23、 借款费用

适用 不适用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

(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。

购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。

(3) 暂停资本化期间

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

24、生物资产

□适用 √不适用

25、油气资产

□适用 √不适用

26、无形资产**(1). 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序**

√适用 □不适用

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。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。

无形资产后续计量。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。

其中，使用寿命有限的无形资产项目的的使用寿命及摊销方法如下：

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	40-50 年	年限平均法	不动产权证书
软件	5-8 年	年限平均法	预计可使用年限
专利技术	10 年	平均年限法	预计可使用年限

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

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、27“长期资产减值”

(2). 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

√适用 □不适用

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

27、长期资产减值

√适用 □不适用

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

28、长期待摊费用

√适用 □不适用

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。本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。

对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

29、合同负债

√适用 □不适用

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。

30、职工薪酬

(1). 短期薪酬的会计处理方法

√适用 □不适用

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

√适用 □不适用

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

适用 不适用

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。

(4). 其他长期职工福利的会计处理方法

适用 不适用

31、 预计负债

适用 不适用

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

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：

- （1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定；
- （2）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。

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

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。

32、 股份支付

适用 不适用

33、 优先股、永续债等其他金融工具

适用 不适用

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

- ①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换

金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注五、23“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

34、收入

(1). 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

√适用 □不适用

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：

(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商品；

(3) 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：

(1) 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；

(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) 客户已接受该商品或服务。

(2). 同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法

适用 不适用

35、合同成本

适用 不适用

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

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收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

36、政府补助

适用 不适用

(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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助，视情况不同计入当期损益，或者在项目期内分期确认为当期收益。

（2）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。

37、递延所得税资产/递延所得税负债

√适用 □不适用

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：

(1) 商誉的初始确认；

(2) 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，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：

(1) 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；

(2) 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。

38、 租赁

√适用 □不适用

作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

√适用 □不适用

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。但是，对本公司作为承租人的经营租赁，本公司选择不分拆，并将各租赁部分及与其相关的非租赁部分合并为租赁。

(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：

A 租赁负债的初始计量金额；

B 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；

C 本公司发生的初始直接费用；

D 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“五、27 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：

A 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；

B 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

C 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；

D 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；

E 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：

A 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；

B 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:

A 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;

B 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。

作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

√适用 □不适用

(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五、11“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：

A 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；

B 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：

A 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；

B 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，本公司按照本附注五、11“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) 售后租回

公司按照本附注五、32“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五、11“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五、11“金融工具”。

39、其他重要的会计政策和会计估计

适用 不适用

40、重要会计政策和会计估计的变更

详见“重要事项”的“公司对会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正原因和影响的分析说明”

41、2025年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表

适用 不适用

42、其他

√适用 □不适用

重大会计判断和估计

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

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

1、金融资产减值

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

2、存货跌价准备

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

3、金融资产公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

4、长期资产减值准备

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

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来

现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

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

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

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

5、折旧和摊销

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

6、递延所得税资产

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

六、税项

1、主要税种及税率

主要税种及税率情况

适用 不适用

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%、9%、6%、3%
消费税		
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、15%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

适用 不适用

纳税主体名称	所得税税率（%）
河南黄河旋风股份有限公司	15
河南黄河旋风供应中心有限公司	25
河南黄河旋风国际有限公司	25
河南联合旋风金刚石有限公司	25

河南黄河新净界环保工程有限责任公司	25
河南展鹏物业服务有限公司	25
河南黄河旋风销售有限公司	25
河南集电金刚石有限责任公司	25
河南旋风新材料科技有限公司	25
河南乾元芯钻半导体科技有限公司	25
莲熠钻石（河南）有限公司	25
河南卓工新材料有限公司	25

2、税收优惠

适用 不适用

2024年10月28日，公司经由河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局联合复审认定为高新技术企业，并颁发《高新技术企业证书》（编号：GR202441001291），有效期三年。根据企业所得税法的有关税收优惠规定，本报告期本公司所得税税率为15%。

3、其他

适用 不适用

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
库存现金	602,430.55	868,586.73
银行存款	239,948,607.77	306,423,258.83
其他货币资金	30,434,834.82	12,006,208.29
存放财务公司存款		
合计	270,985,873.14	319,298,053.85
其中：存放在境外的款项总额	234,221.76	318,470.63

其他说明：

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，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	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	332,014.84	890,253.01
信用证保证金	41,039.11	41,009.70
借款保证金	30,000,000.00	5,006,794.89
其他	61,780.87	6,068,150.69
合计	30,434,834.82	12,006,208.29

2、交易性金融资产

□适用 √不适用

3、衍生金融资产

□适用 √不适用

4、应收票据

(1). 应收票据分类列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	98,072,086.62	96,622,741.31
商业承兑票据	3,573,837.87	5,325,712.46
合计	101,645,924.49	101,948,453.77

(2). 期末公司已质押的应收票据

□适用 √不适用

(3). 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	63,115,286.52	95,419,947.96
商业承兑票据	-	2,912,576.20
合计	63,115,286.52	98,332,524.16

(4). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	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										
其中：										

按组合计提坏账准备	101,956,693.00	100.00	310,768.51	0.30	101,645,924.49	102,411,559.20	100.00	463,105.43	0.45	101,948,453.77
其中：										
银行承兑汇票	98,072,086.62	96.19		-	98,072,086.62	96,622,741.31	94.35		-	96,622,741.31
商业承兑汇票	3,884,606.38	3.81	310,768.51	8.00	3,573,837.87	5,788,817.89	5.65	463,105.43	8.00	5,325,712.46
合计	101,956,693.00	/	310,768.51	/	101,645,924.49	102,411,559.20	/	463,105.43	/	101,948,453.77

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

组合计提项目：按银行承兑汇票、商业承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	98,072,086.62	-	-
商业承兑汇票	3,884,606.38	310,768.51	8.00
合计	101,956,693.00	310,768.51	0.30

按组合计提坏账准备的说明

适用 不适用

按组合计提坏账的确认标准及说明见附注五、11“金融工具”。

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收票据账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

(5). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收票据坏账准备	463,105.43	310,768.51	463,105.43	-	-	310,768.51
合计	463,105.43	310,768.51	463,105.43			310,768.51

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：
无

(6). 本期实际核销的应收票据情况

适用 不适用

其中重要的应收票据核销情况：

适用 不适用

应收票据核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

5、 应收账款

(1). 按账龄披露

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	363,653,342.22	498,635,585.50
1年内小计	363,653,342.22	498,635,585.50
1至2年	286,082,469.18	311,301,013.09
2至3年	194,538,761.17	146,331,627.73
3至4年	112,562,373.69	96,514,241.48
4至5年	91,409,405.11	57,534,417.64
5年以上	193,596,016.34	156,028,705.77
合计	1,241,842,367.71	1,266,345,591.21

(2). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	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	140,664,526.27	11.33	140,664,526.27	100.00	-	104,166,315.79	8.23	104,166,315.79	100.00	-
其中：										

按单项计提坏账准备的应收账款	140,664,526.27	11.33	140,664,526.27	100.00	-	104,166,315.79	8.23	104,166,315.79	100.00	-
按组合计提坏账准备	1,101,177,841.44	88.67	500,397,326.40	45.44	600,780,515.04	1,162,179,275.42	91.77	388,148,346.08	33.40	774,030,929.34
其中：										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,101,177,841.44	88.67	500,397,326.40	45.44	600,780,515.04	1,162,179,275.42	91.77	388,148,346.08	33.40	774,030,929.34
合计	1,241,842,367.71	/	641,061,852.67	/	600,780,515.04	1,266,345,591.21	/	492,314,661.87	/	774,030,929.34

按单项计提坏账准备：

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
公司 1	18,477,403.00	18,477,403.00	100.00	预期无法收回
公司 2	9,903,656.67	9,903,656.67	100.00	预期无法收回
公司 3	9,614,240.67	9,614,240.67	100.00	预期无法收回
公司 4	8,275,348.89	8,275,348.89	100.00	预期无法收回
公司 5	6,727,459.89	6,727,459.89	100.00	预期无法收回
公司 6	5,973,525.00	5,973,525.00	100.00	预期无法收回
公司 7	5,086,835.80	5,086,835.80	100.00	预期无法收回
公司 8	5,011,087.17	5,011,087.17	100.00	预期无法收回
公司 9	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00	预期无法收回
其他	66,594,969.18	66,594,969.18	100.00	预期无法收回
合计	140,664,526.27	140,664,526.27	100.00	/

按单项计提坏账准备的说明：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备：

√适用 □不适用

组合计提项目：按账龄组合计提坏账准备的应收账款

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	362,501,651.13	29,000,132.07	8.00
1-2年	284,204,404.88	93,787,453.61	33.00
2-3年	178,971,480.87	125,280,036.61	70.00
3-4年	100,639,045.53	85,543,188.70	85.00
4-5年	80,747,436.18	72,672,692.56	90.00
5年以上	94,113,822.85	94,113,822.85	100.00
合计	1,101,177,841.44	500,397,326.40	-

按组合计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

(3). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	104,166,315.79	37,043,115.01	544,904.53	-	-	140,664,526.27
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	388,148,346.08	142,161,344.75	-	29,912,364.43	-	500,397,326.40
合计	492,314,661.87	179,204,459.76	544,904.53	29,912,364.43	-	641,061,852.67

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

(4). 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	核销金额
实际核销的应收账款	29,912,364.43

其中重要的应收账款核销情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
公司 1	货款	9,269,729.00	经营异常	内部审批	否
公司 2	货款	3,792,000.00	经营异常	内部审批	否
公司 3	货款	3,275,071.68	经营异常	内部审批	否
公司 4	货款	2,324,826.83	经营异常	内部审批	否
公司 5	货款	1,907,600.00	经营异常	内部审批	否
合计	/	20,569,227.51	/	/	/

应收账款核销说明：

□适用 √不适用

(5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
公司 1	39,247,766.20		39,247,766.20	3.16	14,608,454.82
公司 2	38,044,104.09		38,044,104.09	3.06	6,832,557.41
公司 3	29,362,739.00		29,362,739.00	2.36	26,276,513.98
公司 4	24,894,109.64		24,894,109.64	2.00	2,248,826.90
公司 5	24,837,997.83		24,837,997.83	2.00	1,987,039.83
合计	156,386,716.76		156,386,716.76	12.58	51,953,392.94

其他说明：

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 156,386,716.76 元，占应收账款年末余额合计数的比例的 12.58%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 51,953,392.94 元。

其他说明：

□适用 √不适用

6、合同资产

(1). 合同资产情况

□适用 √不适用

(2). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

□适用 √不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

□适用 √不适用

按单项计提坏账准备:

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明:

适用 不适用

按组合计提坏账准备:

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的合同资产账面余额显著变动的情况说明:

适用 不适用

(4). 本期合同资产计提坏账准备情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

适用 不适用

其他说明:

无

(5). 本期实际核销的合同资产情况

适用 不适用

其中重要的合同资产核销情况

适用 不适用

合同资产核销说明:

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

7、 应收款项融资

(1). 应收款项融资分类列示

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

项目	期末余额	期初余额
应收票据	7,229,983.45	4,230,099.95
合计	7,229,983.45	4,230,099.95

注: 银行承兑汇票的承兑人是商业银行, 由于商业银行具有较高的信用, 银行承兑汇票到期

不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

(2). 期末公司已质押的应收款项融资

适用 不适用

(3). 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

适用 不适用

(4). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收款项融资账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

(5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

(6). 本期实际核销的应收款项融资情况

适用 不适用

其中重要的应收款项融资核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

(7). 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况:

适用 不适用

(8). 其他说明

适用 不适用

8、预付款项

(1). 预付款项按账龄列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	10,864,314.38	92.02	14,168,948.11	81.61
1至2年	942,042.16	7.98	3,192,551.38	18.39
2至3年	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	-
合计	11,806,356.54	100.00	17,361,499.49	100.00

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明:

无

(2). 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
公司1	3,432,255.00	29.07
公司2	954,775.00	8.09
公司3	713,580.00	6.04
公司4	650,000.00	5.51
公司5	561,422.40	4.76
合计	6,312,032.40	53.47

其他说明:

无

其他说明:

适用 不适用

9、其他应收款

项目列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应收利息		
应收股利		
其他应收款	382,743,648.94	457,455,684.02
合计	382,743,648.94	457,455,684.02

其他说明：

适用 不适用

应收利息

(1). 应收利息分类

适用 不适用

(2). 重要逾期利息

适用 不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收利息账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

(5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

(6). 本期实际核销的应收利息情况

适用 不适用

其中重要的应收利息核销情况

适用 不适用

核销说明:

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

应收股利

(7). 应收股利

适用 不适用

(8). 重要的账龄超过 1 年的应收股利

适用 不适用

(9). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备:

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明:

适用 不适用

按组合计提坏账准备:

适用 不适用

(10). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例:

无

对本期发生损失准备变动的应收股利账面余额显著变动的情况说明:

适用 不适用

(11). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

适用 不适用

其他说明：
无

(12). 本期实际核销的应收股利情况

适用 不适用

其中重要的应收股利核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

其他应收款

(13). 按账龄披露

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	7,799,203.19	322,325,951.95
1年以内小计	7,799,203.19	322,325,951.95
1至2年	297,347,679.46	7,920,850.77
2至3年	8,958,654.71	3,235,000.38
3至4年	2,896,649.78	55,299,901.46
4至5年	54,707,829.05	53,121,790.40
5年以上	211,691,813.43	180,200,001.53
合计	583,401,829.62	622,103,496.49

(14). 按款项性质分类情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
退股权激励款	120,388,560.00	120,388,560.00
上海明匠款项	92,863,876.72	92,863,876.72
备用金	2,175,162.15	1,694,319.17
往来款	330,209,891.95	345,040,429.27
预付款	33,759,914.47	59,459,029.51
其他	4,004,424.33	2,657,281.82
合计	583,401,829.62	622,103,496.49

(15). 坏账准备计提情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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)	
2025年1月1日余额	15,965,772.28	3,954,418.23	144,727,621.96	164,647,812.47
2025年1月1日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-22,747.78	22,747.78	-	-
--转入第三阶段	-14,695,656.00	-80,834.79	14,776,490.79	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	779,920.32	7,360,368.76	45,433,224.82	53,573,513.90
本期转回	1,247,368.50	341,539.46	15,974,237.73	17,563,145.69
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2025年12月31日余额	779,920.32	10,915,160.52	188,963,099.84	200,658,180.68

各阶段划分依据和坏账准备计提比例
详见五、重要会计政策及会计估计 11.金融工具。

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：
适用 不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：
适用 不适用

(16). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
信用风险特征组合	19,920,190.51	8,140,289.08	1,588,907.96	-	-14,776,490.79	11,695,080.84
单项计提组合	144,727,621.96	45,433,224.82	15,974,237.73	-	14,776,490.79	188,963,099.84
合计	164,647,812.47	53,573,513.90	17,563,145.69	-	-	200,658,180.68

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：
适用 不适用

其他说明：
无

(17). 本期实际核销的其他应收款情况

适用 不适用

其中重要的其他应收款核销情况：

适用 不适用

其他应收款核销说明：

适用 不适用

(18). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额
河南黄河实业集团股份有限公司	170,003,120.00	29.14	股权转让款	1-2年	34,000,624.00
长葛市城市建设投资有限公司	123,910,000.00	21.24	股权转让款	1-2年	12,391,000.00
上海明匠智能系统有限公司	92,863,876.72	15.92	往来款	4-5年及5年以上	92,863,876.72
郑州建邦电气设备有限公司	33,759,914.47	5.79	设备款	4-5年及5年以上	33,759,914.47
新郑市薛店镇嘉鑫磊石材商行	5,393,672.00	0.92	采购款	4-5年及5年以上	5,393,672.00
合计	425,930,583.19	73.01	/	/	178,409,087.19

(19). 因资金集中管理而列报于其他应收款

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

10、 存货

(1). 存货分类

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	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	212,089,688.28	18,708,802.64	193,380,885.64	209,817,015.64	20,542,887.81	189,274,127.83

在产品	74,566,317.04	1,436,218.35	73,130,098.69	58,686,263.98	379,721.10	58,306,542.88
库存商品	579,245,647.82	137,667,886.47	441,577,761.35	501,344,032.75	76,837,815.67	424,506,217.08
周转材料	451,771.71	451,771.71	-	353,960.22	353,960.22	-
消耗性生物资产						
合同履约成本						
委托加工物资	17,499.31	-	17,499.31	17,499.58	-	17,499.58
合计	866,370,924.16	158,264,679.17	708,106,244.99	770,218,772.17	98,114,384.80	672,104,387.37

(2). 确认为存货的数据资源

适用 不适用

(3). 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	20,542,887.81	8,369,527.78	-	10,203,612.95	-	18,708,802.64
在产品	379,721.10	1,436,218.35	-	379,721.10	-	1,436,218.35
库存商品	76,837,815.67	117,200,874.09	-	56,370,803.29	-	137,667,886.47
周转材料	353,960.22	97,811.49	-	-	-	451,771.71
消耗性生物资产						
合同履约成本						
合计	98,114,384.80	127,104,431.71	-	66,954,137.34	-	158,264,679.17

本期转回或转销存货跌价准备的原因

适用 不适用

按组合计提存货跌价准备

适用 不适用

按组合计提存货跌价准备的计提标准

适用 不适用

(4). 存货期末余额含有的借款费用资本化金额及其计算标准和依据

适用 不适用

(5). 合同履行成本本期摊销金额的说明

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

11、 持有待售资产

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
待处置设备	10,309,403.17	2,088,256.77	8,221,146.40			
合计	10,309,403.17	2,088,256.77	8,221,146.40			/

其他说明：

无

12、 一年内到期的非流动资产

适用 不适用

一年内到期的债权投资

适用 不适用

一年内到期的其他债权投资

适用 不适用

一年内到期的非流动资产的其他说明：

无

13、 其他流动资产

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
合同取得成本		
应收退货成本		
待摊费用	2,276,895.68	2,672,676.44
待认证进项税	-	2,460,336.28
待抵扣进项税	8,690,859.09	4,091,387.85
其他	23,303,648.90	514,599.68
合计	34,271,403.67	9,739,000.25

其他说明：

无

14、 债权投资

(1). 债权投资情况

适用 不适用

债权投资减值准备本期变动情况

适用 不适用

(2). 期末重要的债权投资

适用 不适用

(3). 减值准备计提情况

适用 不适用

各阶段划分依据和减值准备计提比例：

无

对本期发生损失准备变动的债权投资账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

本期减值准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据

适用 不适用

(4). 本期实际的核销债权投资情况

适用 不适用

其中重要的债权投资情况核销情况

适用 不适用

债权投资的核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

15、 其他债权投资

(1). 其他债权投资情况

适用 不适用

其他债权投资减值准备本期变动情况

适用 不适用

(2). 期末重要的其他债权投资

适用 不适用

(3). 减值准备计提情况

适用 不适用

各阶段划分依据和减值准备计提比例：

无

对本期发生损失准备变动的其他债权投资账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

本期减值准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据

适用 不适用

(4). 本期实际核销的其他债权投资情况

适用 不适用

其中重要的其他债权投资情况核销情况

适用 不适用

其他债权投资的核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

16、 长期应收款

(1). 长期应收款情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款							
其中：未实现融资 收益							
分期收款销售商品							
分期收款提供劳务							
融资租赁款	7,750,000 .00	-	7,750,00 0.00	11,750,00 0.00	-	11,750,00 0.00	
合计	7,750,000 .00	-	7,750,00 0.00	11,750,00 0.00	-	11,750,00 0.00	/

(2). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

(3). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

□适用 √不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例
无

对本期发生损失准备变动的长期应收款账面余额显著变动的情况说明：

□适用 √不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据

□适用 √不适用

(4). 坏账准备的情况

□适用 √不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

□适用 √不适用

其他说明：

无

(5). 本期实际核销的长期应收款情况

□适用 √不适用

其中重要的长期应收款核销情况

□适用 √不适用

长期应收款核销说明：

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

17、 长期股权投资**(1). 长期股权投资情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	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
一、合营企业											
小计											

二、联营企业											
河南许钻科技有限责任	15,363,541.81	-	-	-1,051,080.06	-	-	-	-	-	14,312,461.75	-
北京黄河旋风鑫达技术有限	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
河南济风钻石材料科技有限	3,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	3,500,000.00	-
河南畅达旅游发展有限	113,709,176.03	-	-	-5,436,453.44	-	-	-	-	-	108,272,722.59	-
河南易创园商业管理有限	124,482,995.15	-	-	-214,790.34	-	-	-	-	-	124,268,204.81	-
许昌产投新质装备制造有限	10,525,125.84	-	-	1,730,489.09	-	-	-	-	-	12,255,614.93	-
莲皓钻石(河南)有限		5,100,000.00		-445,325.85						4,654,674.15	
小计	267,580,83	5,100,000.0		-5,417,160.6				-	-	267,263,67	

	8.83	0		0						8.23	
合计	267,580,838.83	5,100,000.00		-5,417,160.60				-	-	267,263,678.23	

(2). 长期股权投资的减值测试情况

适用 不适用

其他说明：

注：①根据河南济风钻石材料科技有限公司章程，本公司应于2022年6月出资，2025年该项目暂未启动，公司尚未出资，出资时间未定。②截止报表日，河南济风钻石材料科技有限公司未实际运营。③北京黄河旋风鑫纳达科技有限公司于2025年4月30日被吊销。

18、 其他权益工具投资**(1). 其他权益工具投资情况**

□适用 √不适用

(2). 本期存在终止确认的情况说明

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

19、 其他非流动金融资产

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

20、 投资性房地产

投资性房地产计量模式

(1). 采用成本计量模式的投资性房地产

单位：元 币种：人民币

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	243,071,006.17			243,071,006.17
2.本期增加金额	-			-
(1) 外购	-			-
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	-			-
(3) 企业合并增加	-			-
3.本期减少金额	-			-
(1) 处置	-			-
(2) 其他转出	-			-
4.期末余额	243,071,006.17			243,071,006.17
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	41,860,180.93			41,860,180.93
2.本期增加金额	5,512,082.42			5,512,082.42
(1) 计提或摊销	5,512,082.42			5,512,082.42
3.本期减少金额	-			-
(1) 处置	-			-
(2) 其他转出	-			-
4.期末余额	47,372,263.35			47,372,263.35
三、减值准备				
1.期初余额	34,417,768.02			34,417,768.02
2.本期增加金额	-			-
(1) 计提	-			-

3、本期减少金额	-			-
(1) 处置	-			-
(2) 其他转出	-			-
4.期末余额	34,417,768.02			34,417,768.02
四、账面价值				
1.期末账面价值	161,280,974.80			161,280,974.80
2.期初账面价值	166,793,057.22			166,793,057.22

(2). 未办妥产权证书的投资性房地产情况

□适用 √不适用

(3). 采用成本计量模式的投资性房地产的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

21、 固定资产

项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,825,089,185.40	4,133,415,370.10
固定资产清理	-	-
合计	3,825,089,185.40	4,133,415,370.10

其他说明：

□适用 √不适用

固定资产

(1). 固定资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	2,545,584,070.89	4,577,116,910.53	12,080,593.00	41,346,368.88	279,386,143.90	7,455,514,087.20
2.本期增加金额	-	104,586,829.27	163,016.56	5,408,847.14	8,364,587.69	118,523,280.66
(1) 购置	-	42,927,812.83	163,016.56	5,408,847.14	8,364,587.69	56,864,264.22
(2) 在建工程转入	-	61,659,016.44	-	-	-	61,659,016.44
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-

3. 本期减少金额	-	300,348,897.98	1,511,371.50	214,143.58	1,007,875.61	303,082,288.67
(1) 处置或报废	-	104,094,542.36	1,511,371.50	214,143.58	1,007,875.61	106,827,933.05
(2) 转入在建工程	-	40,153,845.78	-	-	-	40,153,845.78
(3) 转入持有待售	-	156,100,509.84	-	-	-	156,100,509.84
4. 期末余额	2,545,584,070.89	4,381,354,841.82	10,732,238.06	46,541,072.44	286,742,855.98	7,270,955,079.19
二、累计折旧						
1. 期初余额	730,103,894.33	2,014,445,748.97	11,084,379.34	34,116,625.22	208,748,455.42	2,998,499,103.28
2. 本期增加金额	87,722,858.20	269,178,203.57	105,994.02	1,484,200.45	10,494,059.54	368,985,315.78
(1) 计提	87,722,858.20	269,178,203.57	105,994.02	1,484,200.45	10,494,059.54	368,985,315.78
(2) 合并转入	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	246,123,219.88	1,435,802.93	148,131.79	946,361.11	248,653,515.71
(1) 处置或报废	-	84,457,702.66	1,435,802.93	148,131.79	946,361.11	86,987,998.49
(2) 转入在建工程	-	15,874,410.55	-	-	-	15,874,410.55
(3) 转入持有待售	-	14,579,106.67	-	-	-	14,579,106.67
4. 期末余额	817,826,752.53	2,037,500,732.66	9,754,570.43	35,452,693.88	218,296,153.85	3,118,830,903.35
三、减值准备						
1. 期初余额	75,348,528.46	248,125,584.42	27,151.37	72,297.46	26,052.11	323,599,613.82
2. 本期增加金额	1,406,541.90	4,640,121.44	-	1,681.13	-	6,048,344.47
(1) 计提	1,406,541.90	4,640,121.44	-	1,681.13	-	6,048,344.47
3. 本期减少金额	-	2,612,967.85	-	-	-	2,612,967.85
(1) 处置或报废	-	524,711.08	-	-	-	524,711.08
(2) 转入持有待售	-	2,088,256.77	-	-	-	2,088,256.77
4. 期末余额	76,755,070.36	250,152,738.01	27,151.37	73,978.59	26,052.11	327,034,990.44
四、账面价值						
1. 期末账面价值	1,651,002,248.00	2,093,701,371.15	950,516.26	11,014,399.97	68,420,650.02	3,825,089,185.40
2. 期初账面价值	1,740,131,648.10	2,314,545,577.14	969,062.29	7,157,446.20	70,611,636.37	4,133,415,370.10

(2). 暂时闲置的固定资产情况

□适用 √不适用

(3). 通过经营租赁租出的固定资产

□适用 √不适用

(4). 未办妥产权证书的固定资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	512,972,032.27	历史遗留
房屋建筑物	261,822,469.40	未办理
房屋建筑物	506,043.50	尚在办理中
合计	775,300,545.17	

(5). 固定资产的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

固定资产清理

□适用 √不适用

22、 在建工程

项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
在建工程	171,935,988.55	145,402,340.27
工程物资		
合计	171,935,988.55	145,402,340.27

其他说明：

□适用 √不适用

在建工程

(1). 在建工程情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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

11、12#厂房 (合成车间)	52,310,679. 75	1,989,433.40	50,321,246 .35	52,310,679. 75	-	52,310,679 .75
压机	77,818,930. 97	-	77,818,930 .97	48,207,929. 30	-	48,207,929 .30
新净界(提纯 车间)	41,847,145. 04	9,906,357.17	31,940,787 .87	37,841,157. 17	-	37,841,157 .17
其他辅助工程	10,492,935. 62	-	10,492,935 .62	5,021,894.4 4	-	5,021,894. 44
选型机	1,362,087.7 4	-	1,362,087. 74	2,020,679.6 1	-	2,020,679. 61
合计	183,831,779 .12	11,895,790.5 7	171,935,98 8.55	145,402,340 .27	-	145,402,34 0.27

(2). 重要在建工程项目本期变动情况

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	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
11、12#厂房 (合成车间)	5,231.06	-	-	-	5,231.06	40.87	在建中	-	-	-	其他来源
新净界车间 (提纯车间)	3,784.12	400.60	-	-	4,184.72	83.69	在建中	-	-	-	其他来源
合计	9,015.18	400.60			9,415.78	/	/			/	/

(3). 本期计提在建工程减值准备情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
11、12#厂房(合成车间)	-	1,989,433.40	-	1,989,433.40	
新净界(提纯车间)	-	9,906,357.17	-	9,906,357.17	
合计		11,895,790.57		11,895,790.57	/

(4). 在建工程的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明：

适用 不适用

工程物资

(5). 工程物资情况

适用 不适用

23、 生产性生物资产

(1). 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

(2). 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况

适用 不适用

(3). 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

24、 油气资产

(1). 油气资产情况

适用 不适用

(2). 油气资产的减值测试情况

适用 不适用

其他说明：

无

25、 使用权资产

(1). 使用权资产情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1.期初余额	19,451,428.51	80,494,281.16	99,945,709.67
2.本期增加金额	-	136,129,712.74	136,129,712.74
(1) 租入	-	136,129,712.74	136,129,712.74
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-

4.期末余额	19,451,428.51	216,623,993.90	236,075,422.41
二、累计折旧			
1.期初余额	1,496,263.75	5,037,221.30	6,533,485.05
2.本期增加金额	5,985,054.84	59,512,267.38	65,497,322.22
(1) 计提	5,985,054.84	59,512,267.38	65,497,322.22
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.期末余额	7,481,318.59	64,549,488.68	72,030,807.27
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	11,970,109.92	152,074,505.22	164,044,615.14
2.期初账面价值	17,955,164.76	75,457,059.86	93,412,224.62

(2). 使用权资产的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明：

无

26、 无形资产

(1). 无形资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额	180,094,866.35	42,757,579.47	36,770,881.94	259,623,327.76
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
(4) 在建工程转入	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 转入持有待售	-	-	-	-
4.期末余额	180,094,866.35	42,757,579.47	36,770,881.94	259,623,327.76

二、累计摊销				
1.期初余额	37,814,702.02	26,951,754.78	7,754,932.60	72,521,389.40
2.本期增加金额	3,774,068.40	3,227,116.56	54,177,00.16	12,418,885.12
(1) 计提	3,774,068.40	3,227,116.56	54,177,00.16	12,418,885.12
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 转入持有待售	-	-	-	-
4.期末余额	41,588,770.42	30,178,871.34	13,172,632.76	84,940,274.52
三、减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末账面价值	138,506,095.93	12,578,708.13	23,598,249.18	174,683,053.24
2.期初账面价值	142,280,164.33	15,805,824.69	29,015,949.34	187,101,938.36

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例是6.5%

(2). 确认为无形资产的数据资源

适用 不适用

(3). 未办妥产权证书的土地使用权情况

适用 不适用

(4). 无形资产的减值测试情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

27、 商誉

(1). 商誉账面原值

适用 不适用

(2). 商誉减值准备

适用 不适用

(3). 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

□适用 √不适用

资产组或资产组组合发生变化

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

(4). 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

□适用 √不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

□适用 √不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

□适用 √不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

□适用 √不适用

(5). 业绩承诺及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

28、 长期待摊费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
耕地开垦费	1,808,027.82	-	136,483.20	-	1,671,544.62
设备改造费用	5,174,517.09	9,462,792.40	5,503,661.72	-	9,133,647.77
房屋装修维修费用	85,712.02	-	49,163.88	-	36,548.14
合计	7,068,256.93	9,462,792.40	5,689,308.80	-	10,841,740.53

其他说明：

无

29、 递延所得税资产/ 递延所得税负债**(1). 未经抵销的递延所得税资产**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,316,640,575.08	205,712,708.65	1,113,557,346.41	181,494,880.90
内部交易未实现利润	1,057,404.42	264,351.11	1,085,069.69	271,267.42
可抵扣亏损	229,645,775.32	34,468,410.05	229,645,775.32	34,468,410.05
租赁负债	174,749,515.96	43,687,378.99	100,561,967.83	25,140,491.96
合计	1,722,093,270.78	284,132,848.80	1,444,850,159.25	241,375,050.33

(2). 未经抵销的递延所得税负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值				
其他债权投资公允价值变动				
其他权益工具投资公允价值变动				
使用权资产	164,044,615.16	41,011,153.79	93,412,224.64	23,353,056.16
合计	164,044,615.16	41,011,153.79	93,412,224.64	23,353,056.16

(3). 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

□适用 √不适用

(4). 未确认递延所得税资产明细

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	-	10,732,449.39
可抵扣亏损	2,489,560,393.22	1,333,571,567.28
合计	2,489,560,393.22	1,344,304,016.67

(5). 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

30、其他非流动资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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
预付设备及工程款	103,114,989.18	-	103,114,989.18	111,710,438.02	-	111,710,438.02
预付土地款	11,736,068.35	-	11,736,068.35	11,736,068.35	-	11,736,068.35
融资租赁未实现售后租回损益	34,594,000.61	-	34,594,000.61	41,382,657.89	-	41,382,657.89
一年以上的待抵扣进项税额	1,628,962.15	-	1,628,962.15	1,123,718.83	-	1,123,718.83
合计	151,074,020.29	-	151,074,020.29	165,952,883.09	-	165,952,883.09

其他说明：

无

31、 所有权或使用权受限资产

适用 不适用

其他说明：

无

32、 短期借款

(1). 短期借款分类

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
质押借款	29,370,000.00	122,000,000.00
抵押借款	420,000,000.00	755,000,000.00
保证借款	1,886,000,000.00	1,948,000,000.00
信用借款	210,864.00	431,304.00
短期借款利息	3,907,447.78	3,899,725.56
合计	2,339,488,311.78	2,829,331,029.56

短期借款分类的说明：

无

(2). 已逾期未偿还的短期借款情况

适用 不适用

其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

33、 交易性金融负债

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

34、 衍生金融负债

□适用 √不适用

35、 应付票据**(1). 应付票据列示**

□适用 √不适用

36、 应付账款**(1). 应付账款列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	240,485,738.06	243,526,661.66
1—2 年	72,228,040.88	143,703,608.88
2—3 年	71,245,860.26	51,299,253.31
3 年以上	116,713,676.68	101,985,372.99
合计	500,673,315.88	540,514,896.84

(2). 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
公司 1	16,531,799.06	未到结算期
公司 2	16,179,250.00	未到结算期
公司 3	15,304,889.81	未到结算期
公司 4	14,688,267.19	未到结算期
公司 5	13,395,970.39	未到结算期
合计	76,100,176.45	/

其他说明：

□适用 √不适用

37、 预收款项**(1). 预收款项列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
预收货款	44,063,553.37	47,946,700.61
合计	44,063,553.37	47,946,700.61

(2). 账龄超过1年的重要预收款项

适用 不适用

(3). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

38、 合同负债

(1). 合同负债情况

适用 不适用

(2). 账龄超过1年的重要合同负债

适用 不适用

(3). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

39、 应付职工薪酬

(1). 应付职工薪酬列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	45,166,908.12	221,581,615.00	217,600,106.52	49,148,416.60
二、离职后福利-设定提存计划	1,804,102.68	20,166,908.36	21,409,256.89	561,754.15
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	46,971,010.80	241,748,523.36	239,009,363.41	49,710,170.75

(2). 短期薪酬列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

一、工资、奖金、津贴和补贴	36,428,899.18	197,737,302.32	195,626,609.87	38,539,591.63
二、职工福利费	213,835.00	7,566,776.48	7,523,535.48	257,076.00
三、社会保险费	389,173.30	9,227,626.19	9,559,430.17	57,369.32
其中：医疗保险费	358,384.73	8,371,797.30	8,680,084.56	50,097.47
工伤保险费	30,788.57	828,370.09	851,886.81	7,271.85
生育保险费		27,458.80	27,458.80	
四、住房公积金	166,973.68	904,789.36	806,689.12	265,073.92
五、工会经费和职工教育经费	7,968,026.96	6,145,120.65	4,083,841.88	10,029,305.73
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	45,166,908.12	221,581,615.00	217,600,106.52	49,148,416.60

(3). 设定提存计划列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	1,741,893.64	19,257,922.57	20,443,233.16	556,583.05
二、失业保险费	62,209.04	908,985.79	966,023.73	5,171.10
三、企业年金缴费				
合计	1,804,102.68	20,166,908.36	21,409,256.89	561,754.15

其他说明：

□适用 √不适用

40、 应交税费

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,276,301.98	21,974,535.46
消费税	12,957.18	
营业税		
企业所得税	120,184.18	6,592,904.83
个人所得税	4,969,642.06	4,581,766.09
城市维护建设税	221,389.91	907,936.71
教育费附加	69,090.76	972,536.14
地方教育附加	45,692.17	551,815.01
房产税	2,512,258.00	2,682,535.29
土地使用税	1,115.64	2,273,259.44
土地增值税	1,845,402.41	188,702.36
印花税	398,088.18	
合计	11,472,122.47	40,725,991.33

其他说明：

无

41、 其他应付款**(1). 项目列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	811,034.73	3,338,056.67
其他应付款	2,165,093,731.00	1,482,744,806.65
合计	2,165,904,765.73	1,486,082,863.32

其他说明：

□适用 √不适用

(2). 应付利息

分类列示

□适用 √不适用

逾期的重要应付利息：

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

(3). 应付股利

分类列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	811,034.73	3,338,056.67
划分为权益工具的优先股\永续债股利		
合计	811,034.73	3,338,056.67

其他说明，包括重要的超过1年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

无

(4). 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
限制性股票回购义务	204,000,000.00	204,000,000.00
往来款	85,001,196.39	105,558,494.09
保证金	252,000.00	195,000.00
借款	1,853,218,094.15	1,147,005,069.92
承诺投资款	3,500,000.00	3,500,000.00

其他	19,122,440.46	22,486,242.64
合计	2,165,093,731.00	1,482,744,806.65

账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

42、 持有待售负债

适用 不适用

43、 1年内到期的非流动负债

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	599,618,324.44	295,218,965.56
1年内到期的应付债券		
1年内到期的长期应付款	53,772,689.29	266,992,019.26
1年内到期的租赁负债	83,785,744.90	21,835,222.30
合计	737,176,758.63	584,046,207.12

其他说明：

无

44、 其他流动负债

其他流动负债情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券		
应付退货款		
已背书或贴现未到期商票不终止确认	2,912,576.20	18,185,967.89
已背书或贴现未到期银票不终止确认	95,419,947.96	93,887,256.63
向第三方贴现已到期的应付票据	6,896,010.00	10,316,010.00
保理融资金额	390,000,000.00	210,673,293.99
应付电子债权凭证	40,000,000.00	
预提费用	3,643,805.28	
其他		143,409.57
合计	538,872,339.44	333,205,938.08

短期应付债券的增减变动:

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

45、 长期借款

(1). 长期借款分类

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

46、 应付债券

(1). 应付债券

适用 不适用

(2). 应付债券的具体情况：（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

适用 不适用

(3). 可转换公司债券的说明

适用 不适用

转股权会计处理及判断依据

适用 不适用

(4). 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

适用 不适用

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

适用 不适用

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

47、 租赁负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
租赁负债-租赁付款额	181,177,357.99	106,177,918.32
租赁负债-未确认融资费用	-6,427,842.01	-5,615,950.49
减：重分类至一年内到期部分	83,785,744.90	21,835,222.30
合计	90,963,771.08	78,726,745.53

其他说明：

无

48、 长期应付款

项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	91,712,340.52	145,411,987.14
专项应付款	38,500,000.00	39,900,000.00
合计	130,212,340.52	185,311,987.14

其他说明：

□适用 √不适用

长期应付款**(1). 按款项性质列示长期应付款**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	91,712,340.52	145,411,987.14
其中：未确认融资费用	4,459,019.31	13,165,240.51
合计	91,712,340.52	145,411,987.14

其他说明：

无

专项应付款**(2). 按款项性质列示专项应付款**

□适用 √不适用

49、 长期应付职工薪酬

□适用 √不适用

50、 预计负债

□适用 √不适用

51、 递延收益

递延收益情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	18,762,883.68		4,062,056.88	14,700,826.80	与资产相关的政府补助
合计	18,762,883.68		4,062,056.88	14,700,826.80	/

其他说明：

√适用 □不适用

涉及政府补助的项目：

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
600 毫米缸径压机合成优质粗颗粒 金刚石高技术产业化示范工程	1,333,332.64		666,666.72		666,665.92	与资产相关
超硬复合材料高技术产业化示范工程	2,000,000.52		999,999.96		1,000,000.56	与资产相关
超硬材料表面金属化单晶及高品质 微粉的研制	5,274,999.80		1,250,000.04		4,024,999.76	与资产相关
年产 216 万克拉宝石级大单晶金刚石 生产线	6,444,444.34		666,666.72		5,777,777.62	与资产相关
超硬材料工业互联网平台项目	3,710,106.38		478,723.44		3,231,382.94	与资产相关
合计	18,762,883.68		4,062,056.88		14,700,826.80	

52、 其他非流动负债

□适用 √不适用

53、 股本

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

	期初余额	本次变动增减 (+、-)	期末余额
--	------	--------------	------

		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	1,442,184,476.00						1,442,184,476.00

其他说明：

无

54、 其他权益工具

(1). 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

适用 不适用

(2). 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

适用 不适用

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

55、 资本公积

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,800,277,835.00			1,800,277,835.00
其他资本公积	70,814.40			70,814.40
合计	1,800,348,649.40			1,800,348,649.40

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

56、 库存股

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票	204,000,000.00			204,000,000.00
合计	204,000,000.00			204,000,000.00

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

注：2017年本公司制定股权激励计划（限售股），首次授予日为2017年12月25日，授予股数5,000.00万股，每股价格4.08元，合计204,000,000.00元。同时确认回购义务，确认库存股204,000,000.00元。

2017年因本公司内控报告被出具否定意见，导致股权激励计划于2018年12月29日终止。截止财务报表日，被授予的5,000.00万限售股公司仍未办理注销手续。

57、其他综合收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期发生金额						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	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动								
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	-83,614.38	59,644.73				59,644.73		-23,969.65
其中：权益法下可转损益的其他综合								

收益								
其他 债权投 资公允 价值变 动								
金融 资产重 分类计 入其他 综合收 益的金 额								
其他 债权投 资信用 减值准 备								
现金 流量套 期储备								
外币 财务报 表折算 差额	-83,614. 38	59,644.7 3				59,644.7 3		-23,969. 65
其他综 合收益 合计	-83,614. 38	59,644.7 3				59,644.7 3		-23,969. 65

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：
无

58、 专项储备

适用 不适用

59、 盈余公积

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	240,064,319.15			240,064,319.15
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	240,064,319.15			240,064,319.15

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：
无

60、 未分配利润

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-1,768,409,611.88	-785,168,389.98
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-1,768,409,611.88	-785,168,389.98
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-950,044,769.06	-983,241,221.90
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-2,718,454,380.94	-1,768,409,611.88

调整期初未分配利润明细：

- 1、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润0元。
- 2、由于会计政策变更，影响期初未分配利润0元。
- 3、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润0元。
- 4、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润0元。
- 5、其他调整合计影响期初未分配利润0元。

61、 营业收入和营业成本**(1). 营业收入和营业成本情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,330,166,689.59	1,326,356,579.24	1,270,141,498.81	1,236,602,624.54
其他业务	26,245,722.47	17,793,848.38	31,144,400.69	20,598,228.11
合计	1,356,412,412.06	1,344,150,427.62	1,301,285,899.50	1,257,200,852.65

(2). 营业收入、营业成本的分解信息

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
商品类型		
超硬材料	950,564,929.79	1,006,550,028.25
超硬材料制品	29,890,441.82	20,067,459.27
建筑机械	7,446,392.83	6,695,379.99
超硬刀具	16,255,207.70	13,119,232.34
超硬复合材料	143,616,111.97	109,687,193.55
金属粉末	172,108,749.75	142,639,542.33

租赁收入	6,101,436.19	5,889,052.10
材料及其他	30,429,142.01	39,502,539.79
合计	1,356,412,412.06	1,344,150,427.62
按经营地区分类		
国内	1,267,567,738.62	1,276,708,220.00
国外	88,844,673.44	67,442,207.62
合计	1,356,412,412.06	1,344,150,427.62
按商品转让的时间分类		
在某一时点确认	1,350,310,975.87	1,338,261,375.52
在某一时段内确认	6,101,436.19	5,889,052.10
合计	1,356,412,412.06	1,344,150,427.62

其他说明：

适用 不适用

(3). 履约义务的说明

适用 不适用

(4). 分摊至剩余履约义务的说明

适用 不适用

(5). 重大合同变更或重大交易价格调整

适用 不适用

其他说明：

无

62、 税金及附加

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	90,024.34	3,034.23
营业税		
城市维护建设税	1,379,366.76	3,127,682.02
教育费附加	591,157.20	1,340,435.12
资源税	965,878.80	1,785,858.80
房产税	15,162,600.99	10,595,416.35
土地使用税	7,689,448.93	8,202,874.32
车船使用税	21,602.96	25,307.84
印花税	1,457,585.07	919,910.49
地方教育费附加	394,104.77	893,623.40
环境保护税	10,147.72	7,747.32
合计	27,761,917.54	26,901,889.89

其他说明：

无

63、 销售费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	1,684,096.08	1,858,725.99
职工薪酬	30,954,742.27	27,902,294.10
办公及差旅费	3,250,387.57	3,009,487.01
包装费	50,025.47	501,267.79
广告及展览费	3,457,967.08	2,769,220.75
折旧费及摊销	492,735.86	519,241.07
物料消耗	787,881.65	77,197.90
福利费	9,200.00	44,412.75
失待业保险	14,344.74	21,940.53
其他保险基金	44,896.21	21,228.55
其他费用	717,577.96	1,186,495.09
合计	41,463,854.89	37,911,511.53

其他说明：

无

64、 管理费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费及摊销	65,622,357.95	82,017,194.45
职工薪酬	39,265,466.67	42,337,183.35
职工福利费	14,697,404.09	12,496,098.96
办公及差旅费	2,583,583.27	2,752,080.70
业务招待费	2,501,773.19	5,207,375.98
汽车费用	1,691,811.35	2,469,490.48
中介费用	2,375,742.83	3,587,053.85
水电费	2,557,616.77	1,970,951.52
运输费	68,748.07	47,643.79
电话费	57,779.50	77,573.18
会议费	79,255.04	22,875.97
绿化费	889,666.09	1,555,442.33
垃圾清运费	289,504.95	132,305.71
人寿财险保费	588,492.24	959,494.59
专利费	186,715.00	245,179.56
修理费	5,876,602.84	5,801,159.06
咨询费	4,084,503.81	9,215,341.52
其他保险基金	2,056,938.60	549,876.74
诉讼费	539,147.81	1,913,972.08
其他	6,182,250.70	13,684,513.96
合计	152,195,360.77	187,042,807.78

其他说明：

无

65、 研发费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
物料消耗	29,576,962.29	22,955,353.94
职工薪酬	20,926,152.33	21,582,541.08
折旧	11,404,180.27	10,172,809.38
燃料动力	4,859,971.44	5,093,588.08
其他	105,754.76	17,615.55
合计	66,873,021.09	59,821,908.03

其他说明：

无

66、 财务费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	314,448,731.32	283,691,681.83
减：利息收入	308,998.45	2,177,468.42
汇兑损益	-354,792.14	-1,102,184.98
担保费用	25,898,557.14	18,441,000.00
银行手续费及其他	11,227,647.27	3,587,765.38
合计	350,911,145.14	302,440,793.81

其他说明：

无

67、 其他收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

按性质分类	本期发生额	上期发生额
政府补助	17,020,537.43	23,143,010.21
代扣个人所得税手续费	40,748.66	16,312.50
直接减免的税金	2,662,954.49	16,664,627.24
合计	19,724,240.58	39,823,949.95

其他说明：

计入其他收益的政府补助：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
600 毫米缸径压机合成优质粗颗粒金刚石高技术产业化示范工程	666,666.72	666,666.72	与资产相关
超硬复合材料高技术产业化示范工程	999,999.96	999,999.96	与资产相关
年产 12000 吨预合金粉产业化	-	116,667.04	与资产相关
超硬材料表面金属化单晶及高品质微粉的研制	1,250,000.04	1,250,000.04	与资产相关
年产 216 万克拉宝石级大单晶金刚石生产线	666,666.72	666,666.72	与资产相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
超硬材料工业互联网平台项目	478,723.44	39,893.62	与资产相关
稳岗补贴款	13,794.96	30,266.78	与收益相关
长葛市科技和工业信息化局拨入 2022 年企业研发财政补助专项资金		150,000.00	与收益相关
长葛市科技和工业信息化局拨入 2022 年企业研发财政补助专项资金（地方配套）		1,000,000.00	与收益相关
长葛市科技和工业信息化局拨入 2021 年企业研发财政补助专项资金（地方配套）		1,020,000.00	与收益相关
河南省财政厅拨入河南省科技厅系统财务 2060302 2024 年省创新生态支撑专项		300,000.00	与收益相关
长葛市科技和工业信息化局拨入 2023 年省级制造业高质量发展专项资金		1,000,000.00	与收益相关
长葛市发展和改革委员会拨入 2022 年度自主创新能力建设项目		4,400,000.00	与收益相关
长葛市科技和工业信息化局拨入 2022 年高新技术企业省级奖补资金		50,000.00	与收益相关
长葛市市场监督管理局拨入 2022 年知识产权事业发展专项奖补资金		200,000.00	与收益相关
长葛市市场监督管理局拨入河南省知识产权专利转化专项奖补资金		200,000.00	与收益相关
长葛市商务局拨入 2019 年中央外贸发展专项资金许财预指（2018）149 号		194,600.00	与收益相关
长葛市商务局拨入 2019 年国家进出口贴息补助资金许财预指（2018）160 号		386,559.00	与收益相关
长葛市商务局拨入中小企业开拓市场等中央外贸发展专项资金许财预指（2019）266 号		322,000.00	与收益相关
长葛市商务局拨入 2016 年外贸发展专项资金许财预指（2016）409 号		109,300.00	与收益相关
长葛市商务局拨入中央外经贸发展专项资金许财预指（2018）181 号		49,400.00	与收益相关
长葛市金融事务中心拨入 2018 年省级金融业发展专项奖补资金		1,000,000.00	与收益相关
许昌市财政局拨入 2021 年企业新型学徒制培训第一批剩余补贴资金		147,500.00	与收益相关
河南工业和信息化厅拨入 2024 年省级制造业高质量发展专项资金技改示范项目（头雁企业）奖补资金		7,330,000.00	与收益相关
许昌市就业创业服务中心拨入市级就业见习示范基地奖补		50,000.00	与收益相关
许昌市工业和信息化局拨入 2023 制造业高质量发展奖励资金（国家级绿色工厂）		1,000,000.00	与收益相关
许昌市科学技术局拨入 2023 年度许昌市科技创新奖励河南省科学技术二等奖		80,000.00	与收益相关
许昌市科学技术局拨入 2023 年度许昌市科技创新奖励省工程研究中心		80,000.00	与收益相关
许昌市人社局拨入 2023 年许昌市优秀学术技术带头人津贴		2,400.00	与收益相关
河南省人力资源和社会保障厅转入 2024 年省级博士后专项经费		100,000.00	与收益相关
河南省商务厅拨入 2023 年下半年支持外贸中小企业开拓市场项目		104,500.00	与收益相关
长葛市社会保险中心拨入 2024 年第一批失业保险稳岗补贴		96,590.33	与收益相关
河南省科学技术厅拨入 2025 年省创新生态支撑专项（省科技奖励）	200,000.00		与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
河南省市场监督管理局拨入标准河南建设项目资金补助	150,000.00		与收益相关
许昌市科学技术局拨入“许昌英才计划”第四批创新创业人才团队通过结项项目资金	300,000.00		与收益相关
许昌学院转入河南省重点研发计划子课题经费	420,000.00		与收益相关
许昌市科学技术局拨入许昌英才计划第三四批通过结项项目资金	100,000.00		与收益相关
国家重点研发计划“先进结构与复合材料”重点专项第五批经费分配	373,400.00		与收益相关
河南省知识产权局拨入和二十五届中国专利奖奖励资金	100,000.00		与收益相关
许昌人力资源和社会保障局拨入王适王良文 2024 年度学术技术带头人津贴	2,400.00		与收益相关
许昌市财政局拨入 202 年企业新型学徒制培训剩余补贴及 2021 年企业新型学徒制培训第二批剩余补贴	102,500.00		与收益相关
华侨大学转入金刚石超硬复合材料制品增材制造技术与应用研究项目	249,100.00		与收益相关
长葛市社会保险中心拨入 2025 年第二批失业保险稳岗补贴	151,485.59		与收益相关
河南省工业和信息化厅转入产业技术创新类攻关任务资金	10,000,000.00		与收益相关
长葛市就业创业服务中心拨入 2022 年新型学徒制培训剩余补贴	142,500.00		与收益相关
河南省科学技术厅转入高新技术企业认定奖补	100,000.00		与收益相关
许昌市科学技术局拨入许昌市 2024 年度科技创新奖励（河南省科学技术奖三等奖）高自锐性金刚石合成属化关键技术及应用三等奖	100,000.00		与收益相关
许昌市科学技术局拨入许昌市 2024 年度科技创新奖励（省级创新龙头企业）	100,000.00		与收益相关
河南省商务厅拨入 2025 年上半年支持外贸中小企业开拓市场项目资金	251,700.00		与收益相关
河南省商务厅拨入 2024 年下半年支持外贸中小企业开拓市场项目资金	101,600.00		与收益相关
合计	17,020,537.43	23,143,010.21	

68、 投资收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-5,417,160.60	-363,780.72
处置长期股权投资产生的投资收益		6,614,797.85
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息		

收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
应收款项融资终止确认产生的投资收益		-411,525.68
合计	-5,417,160.60	5,839,491.45

其他说明：

无

69、 净敞口套期收益

适用 不适用

70、 公允价值变动收益

适用 不适用

71、 信用减值损失

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	152,336.92	55,331.75
应收账款坏账损失	-178,659,555.23	-206,542,310.23
其他应收款坏账损失	-36,010,368.21	-18,370,780.93
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
财务担保相关减值损失		
合计	-214,517,586.52	-224,857,759.41

其他说明：

无

72、 资产减值损失

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、合同资产减值损失		
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-127,104,431.71	-66,226,867.24
三、长期股权投资减值损失		
四、投资性房地产减值损失		

五、固定资产减值损失	-4,093,669.67	-228,318,760.98
六、工程物资减值损失		
七、在建工程减值损失	-11,895,790.57	
八、生产性生物资产减值损失		
九、油气资产减值损失		
十、无形资产减值损失		
十一、商誉减值损失		
十二、其他		
十三、持有待售资产减值损失	-1,954,674.80	
合计	-145,048,566.75	-294,545,628.22

其他说明：

无

73、 资产处置收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	3,075,909.09	-1,874,569.18
合计	3,075,909.09	-1,874,569.18

其他说明：

无

74、 营业外收入

营业外收入情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助			
罚款收入	64,935.48	48,226.40	64,935.48
其他	1,594,192.55	921,475.86	1,594,192.55
合计	1,659,128.03	969,702.26	1,659,128.03

其他说明：

□适用 √不适用

75、 营业外支出

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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
非流动资产处置损失合计	588,529.38	7,082,290.02	588,529.38
其中：固定资产处置损失			
无形资产处置损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠			
滞纳金	10,524,688.04	998,393.77	10,524,688.04
其他支出	1,337,551.67	3,063,729.25	1,337,551.67
合计	12,450,769.09	11,144,413.04	12,450,769.09

其他说明：

无

76、 所得税费用**(1). 所得税费用表**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-4,972,284.34	581,809.71
递延所得税费用	-25,099,700.84	-72,978,001.17
合计	-30,071,985.18	-72,396,191.46

(2). 会计利润与所得税费用调整过程

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额
利润总额	-979,918,120.25
按法定/适用税率计算的所得税费用	-146,987,718.04
子公司适用不同税率的影响	-3,022,680.49
调整以前期间所得税的影响	-7,057,845.67
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,886,808.65
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	137,266,828.43
研发费用加计扣除的影响	-12,157,378.06
所得税费用	-30,071,985.18

其他说明：

适用 不适用

77、 其他综合收益

适用 不适用

78、 现金流量表项目

(1). 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	12,958,480.55	18,571,257.11
利息收入	238,452.71	1,663,333.55
租金收入	3,087,449.35	2,748,105.80
往来款、备用金、保证金及其他	34,133,911.42	85,031,574.47
合计	50,418,294.03	108,014,270.93

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

无

支付的其他与经营活动有关的现金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用及往来款支出	82,822,196.08	130,604,826.49
对外捐赠与罚款支出	8,678,439.05	200,003.61
支付银行手续费	272,020.31	223,447.47
其他	1,658,458.23	987,320.50
合计	93,431,113.67	132,015,598.07

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

无

(2). 与投资活动有关的现金

收到的重要的投资活动有关的现金

适用 不适用

支付的重要的投资活动有关的现金

适用 不适用

收到的其他与投资活动有关的现金

适用 不适用

支付的其他与投资活动有关的现金

适用 不适用

(3). 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
短期拆借款	4,951,518,722.54	3,097,632,963.20
保证金转回及票据贴现等	25,922,643.45	81,915,661.70
合计	4,977,441,365.99	3,179,548,624.90

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

支付的其他与筹资活动有关的现金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
存放金融机构保证金	56,517,446.06	95,013,274.92
偿还拆借资金及融资票据到期	4,027,079,102.68	3,116,826,040.97
融资租赁租金	266,784,013.70	183,712,490.72
拆借利息及筹资相关费用	40,639,729.55	163,312,209.29
合计	4,391,020,291.99	3,558,864,015.90

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

(4). 以净额列报现金流量的说明

适用 不适用

(5). 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

适用 不适用

79、 现金流量表补充资料

(1). 现金流量表补充资料

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-949,846,135.07	-983,426,898.92
加：资产减值准备	145,048,566.75	294,545,628.22
信用减值损失	214,517,586.52	224,857,759.41

固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	374,497,398.20	409,509,344.84
使用权资产摊销	65,497,322.22	6,533,485.05
无形资产摊销	12,418,885.12	9,881,964.81
长期待摊费用摊销	5,689,308.80	4,898,914.96
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）	-3,075,909.09	1,874,569.18
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	588,529.38	7,082,290.02
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	318,533,235.13	311,348,023.35
投资损失（收益以“-”号填列）	5,417,160.60	-5,839,491.45
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-42,757,798.47	-96,331,057.33
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	17,658,097.63	23,353,056.16
存货的减少（增加以“-”号填列）	-96,152,151.99	72,410,847.43
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-863,590,650.70	-1,065,713,137.17
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	644,904,692.12	826,302,769.83
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-150,651,862.85	41,288,068.39
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	240,551,038.32	307,291,845.56
减：现金的期初余额	307,291,845.56	305,131,377.02
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	-66,740,807.24	2,160,468.54

(2). 本期支付的取得子公司的现金净额

□适用 √不适用

(3). 本期收到的处置子公司的现金净额

□适用 √不适用

(4). 现金和现金等价物的构成

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	240,551,038.32	307,291,845.56

其中：库存现金	602,430.55	868,586.73
可随时用于支付的银行存款	239,948,607.77	306,423,258.83
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	240,551,038.32	307,291,845.56
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		

(5). 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

适用 不适用

(6). 不属于现金及现金等价物的货币资金

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

80、 所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

适用 不适用

81、 外币货币性项目

(1). 外币货币性项目

适用 不适用

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	-	-	
其中：美元	586,452.88	7.0288	4,122,060.01
欧元	13,899.00	8.2355	114,465.21
港币			
应收账款	-	-	
其中：美元	2,786,928.16	7.0288	19,588,760.70
欧元	816.29	8.2355	6,722.59
港币			
长期借款	-	-	
其中：美元			
欧元			
港币			

短期借款	-	-	
其中：美元	30,000.00	7.0288	210,864.00
欧元			
港币			

其他说明：

无

(2). 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因

适用 不适用

82、 租赁

(1). 作为承租人

适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

售后租回交易及判断依据

适用 不适用

项目	本期金额	上期金额
售后租回交易产生的相关损益	-18,179,812.19	-34,209,779.85
售后租回交易现金流入	-	-
售后租回交易现金流出	256,334,946.56	183,712,490.72

与租赁相关的现金流出总额256,334,946.56(单位：元 币种：人民币)

(2). 作为出租人

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
经营租赁收入	6,101,436.19	
合计	6,101,436.19	

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

适用 不适用

未来五年未折现租赁收款额

适用 不适用

(3). 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

适用 不适用

其他说明：

无

83、 数据资源

适用 不适用

84、 其他

适用 不适用

八、研发支出

1、 按费用性质列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
物料消耗	29,576,962.29	22,955,353.94
职工薪酬	20,926,152.33	21,582,541.08
折旧	11,404,180.27	10,172,809.38
燃料动力	4,859,971.44	5,093,588.08
其他	105,754.76	17,615.55
合计	66,873,021.09	59,821,908.03
其中：费用化研发支出	66,873,021.09	59,821,908.03
资本化研发支出		

其他说明：

无

2、 符合资本化条件的研发项目开发支出

适用 不适用

重要的资本化研发项目

适用 不适用

开发支出减值准备

适用 不适用

其他说明：

无

3、 重要的外购在研项目

适用 不适用

九、合并范围的变更

1、 非同一控制下企业合并

适用 不适用

2、 同一控制下企业合并

适用 不适用

3、 反向购买

适用 不适用

4、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

适用 不适用

新设子公司：

子公司名称	成立日期	注册地	业务性质	持股比例（%）
河南乾元芯钻半导体科技有限公司	2025年5月30日	河南省许昌市	技术服务	51.00
莲熠钻石（河南）有限公司	2025年4月22日	河南省长葛市	销售	100.00

6、其他

适用 不适用

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1). 企业集团的构成

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
河南黄河旋风国际有限公司	河南省郑州市	20,000,000.00	河南省郑州市	销售	100.00		设立
河南联合旋风金刚石有限公司	河南省长葛市	46,195,049.50	河南省长葛市	产销	100.00		设立
WHIRL WINDU SAINC	美国芝加哥		美国芝加哥	销售		100.00	设立
河南黄河旋风供应中心有限公司	河南省长葛市	100,000,000.00	河南省长葛市	销售	100.00		设立
河南黄河新净界环保工程有限责任公司	河南省长葛市	30,000,000.00	河南省长葛市	生态保护和环境治理	100.00		设立
河南展鹏物业服务服务有限公司	河南省长葛市	5,000,000.00	河南省长葛市	物业管理	100.00		设立
河南黄河旋风销售有限公司	河南省长葛市	50,000,000.00	河南省长葛市	销售	100.00		设立
河南集电金刚石有限责任公司	河南省长葛市	50,000,000.00	河南省长葛市	产销	100.00		设立
河南旋风新材料科技有限公司	河南省长葛市	75,000,000.00	河南省长葛市	产销	46.67		设立

河南乾元芯钻半导体科技有限公司	河南省许昌市	10,000,000.00	河南省许昌市	技术服务	51.00		设立
莲熠钻石(河南)有限公司	河南省长葛市	10,000,000.00	河南省长葛市	销售	100.00		设立
河南卓工新材料有限公司	河南省许昌市	50,000,000.00	河南省许昌市	产销	69.00		吸收

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

无

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

无

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

无

确定公司是代理人还是委托人的依据：

无

其他说明：

无

(2). 重要的非全资子公司

适用 不适用

(3). 重要非全资子公司的主要财务信息

适用 不适用

(4). 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

适用 不适用

(5). 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

2、 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

适用 不适用

3、在合营企业或联营企业中的权益

√适用 □不适用

(1). 重要的合营企业或联营企业

√适用 □不适用

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
河南许钻科技有限责任公司	许昌市	许昌市	产销	20.00		权益法
许昌产投新质装备制造有限公司	许昌市	许昌市	制造	20.00		权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

无

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

无

(2). 重要合营企业的主要财务信息

□适用 √不适用

(3). 重要联营企业的主要财务信息

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	河南许钻科技有限责任公司	许昌产投新质装备制造有限公司	河南许钻科技有限责任公司	许昌产投新质装备制造有限公司
流动资产	543,749,877.00	97,993,236.29	238,265,471.56	342,271,561.72
非流动资产	223,216,105.55	799,164.86	240,093,861.11	18,437.04
资产合计	766,965,982.55	98,792,401.15	478,359,332.67	342,289,998.76
流动负债	581,049,423.31	37,514,326.50	236,187,373.14	289,664,369.56
非流动负债	96,610,000.00		147,610,000.00	
负债合计	677,659,423.31	37,514,326.50	383,797,373.14	289,664,369.56
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	89,306,559.24	61,278,074.65	94,561,959.53	52,625,629.20
按持股比例计算的净资产份	17,861,311.85	12,255,614.93	18,912,391.91	10,525,125.84

额				
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	14,312,461.75	12,255,614.93	15,363,541.81	10,525,125.84
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	91,473,134.00	368,028,039.22	134,055,932.26	218,837,915.82
净利润	-5,255,400.29	7,716,228.06	-4,444,532.82	2,625,629.20
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-5,255,400.29	7,716,228.06	-4,444,532.82	2,625,629.20
本年度收到的来自联营企业的股利				

其他说明：
无

(4). 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

适用 不适用

(5). 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

适用 不适用

(6). 合营企业或联营企业发生的超额亏损

适用 不适用

(7). 与合营企业投资相关的未确认承诺

适用 不适用

(8). 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

适用 不适用

4、 重要的共同经营

适用 不适用

5、 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

适用 不适用

6、其他

□适用 √不适用

十一、政府补助**1、报告期末按应收金额确认的政府补助**

□适用 √不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

□适用 √不适用

2、涉及政府补助的负债项目

□适用 √不适用

3、计入当期损益的政府补助

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关	4,062,056.88	3,739,894.10
与收益相关	12,958,480.55	19,403,116.11
合计	17,020,537.43	23,143,010.21

其他说明：

无

十二、与金融工具相关的风险**1、金融工具的风险**

√适用 □不适用

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

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

(1) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

由于货币资金、应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

公司其他金融资产包括应收商业承兑汇票、应收账款、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面价值。

(2) 流动风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

项目	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
一年内到期的非流动负债	-	737,176,758.63	-	-	-
短期借款及其利息	-	2,339,488,311.78	-	-	-
长期应付款及其利息	-	-	93,475,902.60	36,736,437.92	-
应付账款	-	500,673,315.88	-	-	-
其他应付款	-	2,160,063,700.40	-	-	-
租赁负债	-	-	86,451,228.99	4,512,542.08	-
合计		5,737,402,086.69	179,927,131.59	41,248,980.00	

(3) 市场风险

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

A、利率风险

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

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

于 2025 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，则本公司的净利润将减少或增加 23,394,883.12 元。管理层认为 100 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

B、汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			期初余额		
	美元	其他货币	合计	美元	其他货币	合计
银行存款	4,122,060.01	114,465.21	4,236,525.22	8,929,258.10	26,757.63	8,956,015.73
应收账款	19,588,760.70	6,722.59	19,595,483.29	18,428,808.71	185,219.57	18,614,028.28
短期借款	210,864.00	-	210,864.00	431,304.00	-	431,304.00
应付账款				9,433,645.63	-	9,433,645.63
预收账款				2,546,408.45	6,029.79	2,552,438.24
其他应付款				215,403.35	-	215,403.35
合计	23,921,684.71	121,187.80	24,042,872.51	39,984,828.24	218,006.99	40,202,835.23

2、套期

(1). 公司开展套期业务进行风险管理

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

(2). 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

(3). 公司开展套期业务进行风险管理、预期能够实现风险管理目标但未应用套期会计

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

3、金融资产转移

(1). 转移方式分类

□适用 √不适用

(2). 因转移而终止确认的金融资产

□适用 √不适用

(3). 继续涉入的转移金融资产

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

十三、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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				
（一）交易性金融资产				
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资				
（四）投资性房地产				
1.出租用的土地使用权				
2.出租的建筑物				

3.持有并准备增值后转让的土地使用权				
(五) 生物资产				
1.消耗性生物资产				
2.生产性生物资产				
(六) 应收款项融资			7,229,983.45	7,229,983.45
持续以公允价值计量的资产总额			7,229,983.45	7,229,983.45
(六) 交易性金融负债				
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中:发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2.指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

适用 不适用

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

适用 不适用

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

适用 不适用

第三层次金融资产主要包括应收款项融资和本公司对非上市公司的权益工具投资，应收款项融资因其期限不超过一年，资金时间价值因素对其公允价值的影响不重大，故认可上述应收款项融资的公允价值近似等于其账面价值。本公司对非上市公司的权益工具投资，本公司参考对被投资

公司的投入成本并考虑被投资公司所处发展阶段等因素确定了相关权益工具投资的公允价值。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

适用 不适用

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

适用 不适用

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

适用 不适用

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

适用 不适用

不以公允价值计量的金融资产及金融负债主要包括货币资金，应收票据，应收账款，短期借款，应付票据，应付账款，一年内到期的长期借款及长期应付款等。

9、其他

适用 不适用

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

适用 不适用

单位：万元 币种：人民币

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
许昌市国有产业投资有限公司	河南许昌	以自有资金从事投资活动；自有资金投资的资产管理服务；土地整治服务；企业管理；非居住房地产租赁；园区管理服务；商业综合体管理服务；物业管理；普通货物仓储服务（不含危险化学品	200,000	12.71	12.71

		<p>品等需许可审批的项目);再生资源回收(除生产性废旧金属);再生资源加工;再生资源销售;光伏发电设备租赁;太阳能热发电产品销售;房屋拆迁服务;供应链管理服务;市政设施管理;国内贸易代理;光伏设备及元器件销售;建筑材料销售;建筑装饰材料销售;日用品销售;金属材料销售;化工产品销售(不含许可类化工产品);美发饰品销售;电子产品销售;第一类医疗器械销售;机械设备销售;集贸市场管理服务;停车场服务;外卖递送服务(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目:道路货物运输(不含危险货物);道路货物运输(网络货运);发电业务、输电业务、供(配)电业务;城市</p>			
--	--	---	--	--	--

		配送运输服务（不含危险货物）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）			

本企业的母公司情况的说明

无

本企业最终控制方是许昌市财政局

其他说明：

注：2024年1月15日，公司控股股东变更为许昌市国有产业投资有限公司（以下简称“许昌产投”），实际控制人变更为许昌市财政局。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注

适用 不适用

详见附注十、1、在子公司中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注

适用 不适用

本公司重要的合营和联营企业详见附注十、3、在合营企业或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

适用 不适用

合营或联营企业名称	与本企业关系
河南济风钻石材料科技有限公司	本公司的联营企业
河南许钻科技有限责任公司	本公司的联营企业
河南易创园商业管理有限公司	本公司的联营企业
河南畅达旅游发展有限公司	本公司的联营企业
许昌产投新质装备制造有限公司	本公司的联营企业
莲皓钻石（河南）有限公司	子公司的联营企业
上海钜雅实业有限公司	子公司的联营企业

其他说明：

适用 不适用

4、其他关联方情况

适用 不适用

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
河南黄河实业集团股份有限公司	少数股东
河南芯创新材料有限公司	同受控股股东控制
许昌市万联企业管理有限公司	控股股东关联方
许昌数科供应链管理服务有限公司	许昌市金投控股集团有限公司子公司
许昌市人才集团有限公司	控股股东关联方
许昌市文化投资有限责任公司	控股股东关联方
河南黄河田中科美压力设备有限公司	黄河集团子公司
河南须河车辆有限公司	黄河集团子公司
河南豫秀商务酒店有限公司	黄河集团子公司
河南烯碳合成材料有限公司	黄河集团子公司
长葛市黄河电气有限公司	黄河集团合营企业
河南莱佳电新能源科技有限公司	黄河集团子公司
许昌市城发新能源科技有限公司	控股股东关联方
河南伊君医疗器械有限公司	黄河集团子公司
河南黄河实业集团汇丰物流有限公司	黄河集团联营企业
河南力旋科技股份有限公司	黄河集团子公司
许昌市金投控股集团有限公司	控股股东关联方

其他说明：

无

5、关联交易情况

(1). 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度（如适用）	是否超过交易额度（如适用）	上期发生额
河南许钻科技有限责任公司	代加工	44,645,524.00	100,000,000.00	否	48,163,142.38
河南豫秀商务酒店有限公司	招待费	5,091.51	500,000.00	否	14,859.34
河南须河车辆有限公司	购洒水车、展示半挂车等		3,000,000.00	否	1,970,353.98
河南烯碳合成材料有限公司	废石墨加工费、金刚石	928,388.50	1,500,000.00	否	176,991.16
河南黄河实业集团汇丰物流有限公司	运输费	1,131,451.66	2,000,000.00	否	1,309,843.39
长葛市黄河电气有限公司	购磁选机	215,221.24	200,000.00	否	
许昌数科供应链管理服务有限公司	采购材料	16,243,134.46	50,000,000.00	否	54,361,218.15
许昌市人才集团有限公司	外包服务	2,133,534.51	30,000,000.00	否	

莲皓钻石（河南）有限公司	设计费	955.75	-		
许昌市城发新能源科技有限公司	电费	9,184,969.48	-		
河南芯创新材料有限公司	水、电费、租赁费	73,634,753.26	95,000,000.00	否	312,701.88

出售商品/提供劳务情况表

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
河南烯碳合成材料有限公司	销售商品、销售材料、销售废料	86,214.79	851,960.18
河南黄河田中科美压力设备有限公司	销售商品、材料		1,128.32
许昌市文化投资有限责任公司	销售商品	1,973,492.74	
长葛市黄河电气有限公司	销售商品	457,296.70	463,989.52
河南莱佳电新能源科技有限公司	物业费	4,123.84	7,771.37
莲皓钻石（河南）有限公司	销售商品	22,371,063.78	

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

□适用 √不适用

(2). 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

□适用 √不适用

关联托管/承包情况说明

□适用 √不适用

本公司委托管理/出包情况表

□适用 √不适用

关联管理/出包情况说明

□适用 √不适用

(3). 关联租赁情况

本公司作为出租方：

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
河南黄河田中科	厂房租赁	229,357.80	229,357.80

美压力设备有限 公司			
---------------	--	--	--

本公司作为承租方：
适用 不适用

单位：元 币种：人民币

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额					上期发生额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
河南芯创新材料有限公司	厂房、设备租赁			67,348,214.69		136,129,712.74			6,806,070.34		99,945,709.67

关联租赁情况说明
适用 不适用

(4). 关联担保情况

本公司作为担保方

□适用 √不适用

本公司作为被担保方

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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
河南黄河实业集团股份有限公司、河南黄河精密电子科技有限公司、乔秋生、武高华	80,000,000.00	2022-09-16	2028-09-16	否
河南黄河精密电子科技有限公司	74,900,000.00	2021-07-27	2028-05-28	否
乔秋生、武高华		2021-09-08	2028-05-28	否
河南黄河实业集团股份有限公司		2023-07-31	2028-05-28	否
乔秋生、武高华	66,000,000.00	2022-01-25	2028-01-21	否
河南黄河实业集团股份有限公司		2022-12-01	2028-01-21	否
乔秋生、武高华	100,000,000.00	2022-01-25	2028-06-06	否
河南黄河实业集团股份有限公司		2022-12-01	2028-06-06	否
乔秋生、武高华		2022-01-25	2028-08-13	否
河南黄河实业集团股份有限公司	50,000,000.00	2022-12-01	2028-08-13	否
乔秋生、武高华		2022-01-25	2028-11-20	否
河南黄河实业集团股份有限公司	49,000,000.00	2022-12-01	2028-11-20	否
乔秋生、武高华		2022-01-25	2028-10-18	否
河南黄河实业集团股份有限公司	75,000,000.00	2022-12-01	2028-10-18	否
乔秋生、武高华		2022-01-25	2028-12-11	否
河南黄河实业集团股份有限公司	37,000,000.00	2022-12-01	2028-12-11	否
河南黄河实业集团股份有限公司、乔秋生、武高华		2024-12-27	2028-11-14	否
河南黄河实业集团股份有限公司、乔秋生、武高华	104,000,000.00			
河南黄河实业集团股份有限公司、乔秋生、武高华	100,000,000.00	2023-12-22	2028-04-19	否
河南黄河实业集团股份有限公司、乔秋生、武高华	70,000,000.00	2023-12-22	2028-12-13	否
河南黄河实业集团股份有限公司、乔秋生、武高华	50,000,000.00	2023-12-22	2028-12-17	否
河南力旋科技股份有限公司、河南黄河田中科美压力设备有限公司、河南黄河实业集团股份有限公司、河南烯碳合成材料有限公司、乔秋生	87,000,000.00	2024-07-06	2028-07-05	否
河南黄河旋风销售有限公司、河南黄河田中科美压力设备有限公司、河南黄河实业集团股份有限公司、河南联合旋风金刚石有限公司、河南力旋科技股份有限公司、河南烯碳合成材料有限公司、乔秋生	92,000,000.00	2024-12-28	2028-12-27	否
河南黄河实业集团股份有限公司、	48,000,000.00	2024-12-20	2028-12-19	否

河南联合旋风金刚石有限公司、河南力旋科技股份有限公司、河南烯碳合成材料有限公司、乔秋生、河南黄河旋风销售有限公司、河南黄河田中科美压力设备有限公司				
河南黄河实业集团股份有限公司、河南联合旋风金刚石有限公司、河南力旋科技股份有限公司、河南烯碳合成材料有限公司、乔秋生、河南黄河旋风销售有限公司、河南黄河田中科美压力设备有限公司	56,000,000.00	2024-12-21	2028-12-20	否
河南黄河实业集团股份有限公司、乔秋生、武高华	139,900,000.00	2022-12-27	2028-07-25	否
河南黄河实业集团股份有限公司	50,000,000.00	2023-12-20	2028-01-05	否
河南黄河实业集团股份有限公司	60,000,000.00	2023-12-20	2028-02-06	否
河南黄河实业集团股份有限公司	50,000,000.00	2023-12-20	2028-04-08	否
长葛市金财公有资产经营有限公司、河南黄河实业集团股份有限公司、乔秋生、武高华	40,000,000.00	2024-09-18	2028-05-29	否
长葛市金财公有资产经营有限公司、河南黄河实业集团股份有限公司、乔秋生、武高华	125,000,000.00	2024-09-18	2028-05-29	否
长葛市金财公有资产经营有限公司、河南黄河实业集团股份有限公司、乔秋生、武高华	115,000,000.00	2024-09-18	2028-05-29	否
河南黄河实业集团股份有限公司	60,000,000.00	2024-08-26	2028-08-30	否
乔秋生、武高华		2024-08-27	2028-08-30	否
河南黄河实业集团股份有限公司	60,000,000.00	2024-08-26	2028-10-22	否
乔秋生、武高华		2024-08-27	2028-10-22	否
河南黄河实业集团股份有限公司	30,000,000.00	2024-08-26	2028-11-08	否
乔秋生、武高华		2024-08-27	2028-11-08	否
河南黄河实业集团股份有限公司	30,000,000.00	2024-08-26	2024-08-26	否
乔秋生、武高华		2024-08-27	2028-12-12	否
河南黄河实业集团股份有限公司、乔秋生、武高华	126,000,000.00	2024-07-30	2028-07-29	否
河南黄河实业集团股份有限公司、乔秋生、武高华	200,000,000.00	2024-07-30	2028-07-29	否
河南黄河实业集团股份有限公司、乔秋生、武高华	70,000,000.00	2024-08-21	2028-08-20	否
河南黄河实业集团股份有限公司、乔秋生、武高华	71,000,000.00	2024-08-22	2028-08-21	否
河南黄河实业集团股份有限公司、乔秋生、武高华	234,000,000.00	2024-08-22	2028-08-21	否
河南黄河实业集团股份有限公司、乔秋生、武高华	65,000,000.00	2024-04-08	2028-05-16	否
河南黄河实业集团股份有限公司、乔秋生、武高华	10,000,000.00	2024-04-08	2028-06-03	否
河南黄河实业集团股份有限公司、乔秋生、武高华	10,000,000.00	2024-04-08	2028-12-03	否

河南黄河实业集团股份有限公司、河南黄河精进实业有限公司、河南精密电子科技有限公司、乔秋生、武高华	100,000,000.00	2024-09-26	2028-09-25	否
河南黄河实业集团股份有限公司、乔秋生、武高华	75,000,000.00	2024-06-24	2028-06-24	否
河南黄河实业集团股份有限公司、乔秋生	7,706,379.03	2022-12-12	2027-05-24	否
河南黄河实业集团股份有限公司、乔秋生	20,000,000.00	2024-03-15	2028-03-26	否
河南黄河实业集团股份有限公司、乔秋生	40,000,000.00	2024-07-11	2028-01-10	否

关联担保情况说明

适用 不适用

(5). 关联方资金拆借

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
许昌市国有产业投资有限公司	28,169,563.14	2025-07-23	2026-06-22	
许昌市国有产业投资有限公司	83,990,796.08	2025-07-30	2026-06-22	
许昌市国有产业投资有限公司	180,000,000.00	2025-08-25	2026-07-24	
许昌市国有产业投资有限公司	20,000,000.00	2025-08-25	2026-07-24	
许昌市国有产业投资有限公司	7,660,000.00	2025-09-02	2026-08-01	
许昌市国有产业投资有限公司	60,000,000.00	2025-09-02	2026-08-01	
许昌市国有产业投资有限公司	20,000,000.00	2025-09-02	2026-08-01	
许昌市国有产业投资有限公司	100,000,000.00	2025-09-26	2026-08-25	
许昌市国有产业投资有限公司	330,000,000.00	2025-09-29	2026-08-25	
许昌市国有产业投资有限公司	15,000,000.00	2025-09-30	2026-08-29	
许昌市国有产业投资有限公司	228,000,000.00	2025-09-30	2026-08-29	
许昌市国有产业投资有限公司	7,500,000.00	2025-10-24	2026-09-23	
许昌市国有产业投资有限公司	8,500,000.00	2025-10-31	2026-09-30	
许昌市国有产业	5,000,000.00	2025-11-05	2026-10-04	

投资有限公司				
许昌市国有产业投资有限公司	200,000,000.00	2025-11-17	2026-09-30	
许昌市国有产业投资有限公司	41,000,000.00	2025-11-20	2026-09-30	
许昌市国有产业投资有限公司	30,000,000.00	2025-11-28	2026-09-30	
许昌市国有产业投资有限公司	13,000,000.00	2025-12-02	2026-09-30	
许昌市国有产业投资有限公司	10,000,000.00	2025-12-03	2026-09-30	
许昌市国有产业投资有限公司	100,000,000.00	2025-12-24	2026-09-30	
许昌市万联企业管理有限公司	90,000,000.00	2025-12-26	2026-01-06	

(6). 关联方资产转让、债务重组情况

□适用 √不适用

(7). 关键管理人员报酬

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	261.86	284.38

(8). 其他关联交易

□适用 √不适用

6、 应收、应付关联方等未结算项目情况

(1). 应收项目

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	河南烯碳合成材料有限公司	1,435,112.49	452,820.50	854,135.11	107,410.49
应收账款	上海钜雅实业有限公司	580,184.33	522,165.90	580,184.33	406,129.03
应收账款	长葛市黄河电气有限公司	120,036.00	76,521.69	126,362.04	47,709.36
应收账款	河南黄河田中科美压力设备有限公司	909.00	831.50	909.00	676.50
应收账款	河南许钻科技有限责任公司	50,700.00	45,630.00	50,700.00	35,490.00
应收账款	河南力旋科技股	27,300.00	24,570.00	27,300.00	19,110.00

	份有限公司				
应收账款	许昌市文化投资有限责任公司	1,189,876.82	95,190.15	-	-
应收账款	河南莱佳电新能源科技有限公司	3,466.98	277.36	3,436.62	274.93
应收账款	莲皓钻石(河南)有限公司	5,610,164.92	448,813.19	-	-
应收票据	长葛市黄河电气有限公司	72,902.50		6,120.00	
预付款项	河南豫秀商务酒店有限公司	29,320.16		35,033.00	
预付款项	许昌市人才集团有限公司	54,707.36			
其他应收款	河南力旋科技股份有限公司	700,089.06	698,599.37	700,089.06	349,299.69
其他应收款	河南烯碳合成材料有限公司	22,354.36	2,235.44	6,663.38	333.17
其他应收款	长葛市黄河电气有限公司	264,000.00	264,000.00	264,180.00	264,039.60
其他应收款	河南许钻科技有限责任公司	-	-	19,396,228.02	969,811.40
其他应收款	河南易创园商业管理有限公司	36,954.71	12,934.15	36,954.71	1,847.74
其他应收款	河南黄河实业集团股份有限公司	170,003,120.00	34,000,624.00	170,003,120.00	8,500,156.00
其他应收款	上海钜雅实业有限公司	9,000.00	3,150.00	9,000.00	450.00
其他应收款	河南芯创新材料有限公司	11,000.00	3,850.00	-	-
其他非流动资产	河南黄河田中科美压力设备有限公司	27,463,531.60	-	27,114,011.60	-
其他非流动资产	长葛市黄河电气有限公司	-	-	188,000.00	-

(2). 应付项目

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	河南许钻科技有限责任公司	1,565,199.95	-
应付账款	河南黄河田中科美压力设备有限公司	435,530.57	566,010.57
应付账款	河南须河车辆有限公司	40,000.00	40,000.00
应付账款	河南黄河实业集团汇丰物流有限公司	669,789.38	551,729.06
应付账款	河南伊君医疗器械	17,920.35	17,920.35

	有限公司		
应付账款	许昌数科供应链管理服务有限公司	3,199,468.00	45,445,672.12
应付账款	河南芯创新材料有限公司	-	34,575.07
其他应付款	河南济风钻石材料科技有限公司	3,500,000.00	3,500,000.00
其他应付款	河南须河车辆有限公司	77,412.00	78,000.00
其他应付款	河南黄河实业集团汇丰物流有限公司	185,359.00	189,923.60
其他应付款	河南芯创新材料有限公司	49,757,083.11	-
其他应付款	许昌市城发新能源科技有限公司	1,509,517.25	-
其他应付款	许昌市国有产业投资有限公司	1,544,397,347.18	921,017,540.37
其他应付款	河南许钻科技有限责任公司	7,000.00	7,000.00
其他应付款	许昌市万联企业管理有限公司	89,028,000.00	45,678,000.00
其他应付款	许昌市金投控股集团有限公司	-	1,430,595.72
其他应付款	河南黄河实业集团股份有限公司	703,048.57	
合同负债	长葛市黄河电气有限公司	2,000.00	2,000.00

(3). 其他项目

□适用 √不适用

7、 关联方承诺

□适用 √不适用

8、 其他

□适用 √不适用

十五、 股份支付**1、 各项权益工具****(1). 明细情况**

□适用 √不适用

(2). 期末发行在外的股票期权或其他权益工具

□适用 √不适用

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、本期股份支付费用

适用 不适用

5、股份支付的修改、终止情况

适用 不适用

6、其他

适用 不适用

十六、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

适用 不适用

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额

资本承诺：

① 对外投资

根据河南济风钻石材料科技有限公司章程，本公司应于2022年6月出资，2025年该项目暂未启动，公司尚未出资，出资时间未定；截止报表日，河南济风钻石材料科技有限公司未实际运营。

2、或有事项

(1). 资产负债表日存在的重要或有事项

适用 不适用

(2). 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明：

适用 不适用

3、其他

适用 不适用

十七、 资产负债表日后事项

1、 重要的非调整事项

适用 不适用

2、 利润分配情况

适用 不适用

3、 销售退回

适用 不适用

4、 其他资产负债表日后事项说明

适用 不适用

十八、 其他重要事项

1、 前期会计差错更正

详见“重要事项”的“公司对会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正原因和影响的分析说明”

2、 重要债务重组

适用 不适用

3、 资产置换

(1). 非货币性资产交换

适用 不适用

(2). 其他资产置换

适用 不适用

4、 年金计划

适用 不适用

5、 终止经营

适用 不适用

6、 分部信息

(1). 报告分部的确定依据与会计政策

适用 不适用

(2). 报告分部的财务信息

适用 不适用

(3). 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

适用 不适用

(4). 其他说明

适用 不适用

7、 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

适用 不适用

8、 其他

适用 不适用

1、 股权质押

截止财务报告日，本公司母公司许昌市国有产业投资有限公司被质押股数共计 67,500,000.00 股，占财务报表日持有本公司股份总数的 36.83%；少数股东河南黄河实业集团股份有限公司被质押股数共计 125,900,000.00 股，占财务报表日持有本公司股份总数的 98.96%；少数股东许昌市金投开发建设有限公司被质押股数共计 49,140,000.00 股，占财务报表日持有本公司股份总数的 50%；少数股东乔秋生被质押股数共计 31,440,000.00 股，占财务报表日持有本公司股份总数的 100.00%。

2、 业绩补偿

2015年5月20日，公司与陈俊、姜圆圆、沈善俊、杨琴华及河南黄河实业集团股份有限公司（以下简称“黄河集团”）签署了《发行股份购买资产协议》，公司拟以发行股份的方式，购买陈俊、姜圆圆、沈善俊、杨琴华及黄河集团合计持有的上海明匠 100%股权。

因上海明匠承诺业绩未完成，且上海明匠原股东陈俊、姜圆圆、沈善俊的股权已经质押，无力履行原业绩补偿义务，无法按照原业绩补偿协议进行回购注销，公司为维护自身及中小股东利益，以原告的身份于 2019 年 12 月 19 日向河南省许昌市中级人民法院提起诉讼，被告为陈俊、沈善俊、姜圆圆。河南省许昌市中级人民法院于 2019 年 12 月 30 日予以受理。

河南省许昌市中级人民法院经审理，于 2020 年 6 月 22 日做出判决如下：

1) 被告陈俊于本判决生效之日起六十日内向原告河南黄河旋风股份有限公司补偿黄河旋风股份 36,901,092 股【不能以股份补偿的部分，按照原告向其发行股份时的价格（每股 7.84/1.8=4.36 元）以现金方式进行足额补偿】并返回现金分红 2,050,060.60 元。

2) 被告姜圆圆于本判决生效之日起六十日内向原告河南黄河旋风股份有限公司补偿黄河旋风股份 8,302,746 股【不能以股份补偿的部分，按照原告向其发行股份时的价格（每股 7.84/1.8=4.36 元）以现金方式进行足额补偿】并返回现金分红 461,263.70 元。

3) 被告沈善俊于本判决生效之日起六十日内向原告河南黄河旋风股份有限公司补偿黄河旋风股份 12,915,382 股【不能以股份补偿的部分，按照原告向其发行股份时的价格（每股 7.84/1.8=4.36 元）以现金方式进行足额补偿】并返回现金分红 717,521.20 元。

如果未按本判决指定的期间履行给付金钱义务，应当依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十三条之规定，加倍支付迟延履行期间的债务利息。2021 年 1 月 13 日，公司向许昌市中级人民法院提交强制执行申请书，请求陈俊、姜圆圆、沈善俊除履行补偿黄河旋风股份及返还现金分红外，还应加倍支付迟延履行期间的债务利息及支付申请执行人案件受理费 891,955.00 元及保全费 5,000.00 元。2021 年 9 月收到姜圆圆强制执行款 100,371.39 元。

截止报告日，陈俊、姜圆圆、沈善俊等人尚未履行补偿业务。

3、 内控缺陷导致涉案涉诉事项

公司原控股股东黄河集团，利用公司印章管理缺陷，其向第三人借款活动中，将公司以共同借款人等身份加盖公司相关印章，借款由债权人直接转入黄河集团账户，公司未使用相关借款。因黄河集团未按时偿还借款被债权人起诉，同时牵连公司涉诉。

借款事项均经法院调解或达成和解。为避免对公司造成影响，2024 年 3 月现控股股东许昌产投与黄河集团协商，督促黄河集团及时处理借款债务，同时许昌产投为其提供资金支持。截至 2025 年 12 月 31 日，尚有 0.25 亿元本金及利息尚未偿还。

黄河集团向公司出具承诺函，承诺承担全部此类债务责任。公司现控股股东许昌产投承诺该类借款相关的本金、利息及其他如延期付款利息及罚息等一切可能的偿还金额均由其承担。截止本财务报告日，公司未受到实际损失。

十九、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1). 按账龄披露

√适用 □不适用

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	318,850,893.22	456,801,735.87
1 年以内小计	318,850,893.22	456,801,735.87
1 至 2 年	264,715,916.19	302,560,508.42
2 至 3 年	196,721,804.05	145,044,504.95
3 至 4 年	119,500,310.98	92,100,892.49
4 至 5 年	87,208,912.24	54,353,431.58
5 年以上	185,177,789.03	150,462,624.48
合计	1,172,175,625.71	1,201,323,697.79

单位：元 币种：人民币

(2). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	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	128,874,033.74	10.99	128,874,033.74	100.00		92,122,029.11	7.67	92,122,029.11	100.00	
其中：										
按单项计提坏账准备	128,874,033.74	10.99	128,874,033.74	100.00		92,122,029.11	7.67	92,122,029.11	100.00	
按组合计提坏账准备	1,043,301,591.97	89.01	496,139,475.75	47.55	547,162,116.22	1,109,201,668.68	92.33	379,851,731.38	34.25	729,349,937.30
其中：										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,043,301,591.97	89.01	496,139,475.75	47.55	547,162,116.22	1,109,201,668.68	92.33	379,851,731.38	34.25	729,349,937.30
合计	1,172,175,625.71	/	625,013,509.49	/	547,162,116.22	1,201,323,697.79	/	471,973,760.49	/	729,349,937.30

按单项计提坏账准备：

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
公司 1	18,477,403.00	18,477,403.00	100.00	预计无法收回
公司 2	9,903,656.67	9,903,656.67	100.00	预计无法收回
公司 3	9,614,240.67	9,614,240.67	100.00	预计无法收回
公司 4	8,275,348.89	8,275,348.89	100.00	预计无法收回
公司 5	5,973,525.00	5,973,525.00	100.00	预计无法收回
公司 6	5,086,835.80	5,086,835.80	100.00	预计无法收回
公司 7	5,011,087.17	5,011,087.17	100.00	预计无法收回
公司 8	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00	预计无法收回
公司 9	3,300,000.00	3,300,000.00	100.00	预计无法收回
其他	58,231,936.54	58,231,936.54	100.00	预计无法收回
合计	128,874,033.74	128,874,033.74	100.00	/

按单项计提坏账准备的说明：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备：

√适用 □不适用

组合计提项目：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	317,723,779.31	25,417,902.34	8.00
1-2年	262,845,505.16	86,739,016.70	33.00
2-3年	181,874,010.15	127,311,807.11	70.00
3-4年	107,764,273.93	91,599,632.84	85.00
4-5年	80,229,066.59	72,206,159.93	90.00
5年以上	92,864,956.83	92,864,956.83	100.00
合计	1,043,301,591.97	496,139,475.75	

按组合计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

(3). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	92,122,029.11	37,103,537.83	351,533.20			128,874,033.74
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	379,851,731.38	146,200,108.80		29,912,364.43		496,139,475.75
合计	471,973,760.49	183,303,646.63	351,533.20	29,912,364.43		625,013,509.49

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

(4). 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	核销金额
实际核销的应收账款	29,912,364.43

其中重要的应收账款核销情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
公司1	货款	9,269,729.00	经营异常	内部审批	否
公司2	货款	3,792,000.00	经营异常	内部审批	否
公司3	货款	3,275,071.68	经营异常	内部审批	否
公司4	货款	2,324,826.83	经营异常	内部审批	否
公司5	货款	1,907,600.00	经营异常	内部审批	否
合计	/	20,569,227.51	/	/	/

应收账款核销说明：

□适用 √不适用

(5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
公司1	62,673,906.82		62,673,906.82	5.35	5,013,912.55
公司2	39,247,766.20		39,247,766.20	3.35	14,608,454.82
公司3	37,917,904.09		37,917,904.09	3.23	6,822,461.41
公司4	29,362,739.00		29,362,739.00	2.50	26,276,513.98
公司5	25,439,331.72		25,439,331.72	2.17	9,113,705.24
合计	194,641,647.83		194,641,647.83	16.60	61,835,048.00

其他说明：

√适用 □不适用

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 194,641,647.83 元，占应收账款年末余额合计数的比例 16.60%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 61,835,048.00 元。

2、其他应收款

项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	686,423.25	
其他应收款	409,237,220.91	699,006,004.81
合计	409,923,644.16	699,006,004.81

其他说明：

适用 不适用

应收利息

(1). 应收利息分类

适用 不适用

(2). 重要逾期利息

适用 不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收利息账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

(5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

(6). 本期实际核销的应收利息情况

适用 不适用

其中重要的应收利息核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

应收股利

(7). 应收股利

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
河南卓工新材料有限公司	686,423.25	
合计	686,423.25	

(8). 重要的账龄超过 1 年的应收股利

适用 不适用

(9). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

(10). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收股利账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

(11). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

(12). 本期实际核销的应收股利情况

□适用 √不适用

其中重要的应收股利核销情况

□适用 √不适用

核销说明：

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

其他应收款

(1). 按账龄披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	35,166,381.36	574,230,998.56
1年以内小计	35,166,381.36	574,230,998.56
1至2年	296,832,845.94	10,619,606.68
2至3年	11,513,401.65	2,390,824.63
3至4年	2,296,269.81	54,090,456.29
4至5年	54,329,156.35	52,947,289.96
5年以上	211,014,605.90	179,694,309.02
合计	611,152,661.01	873,973,485.14

(13). 按款项性质分类情况

□适用 √不适用

(14). 坏账准备计提情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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)	
2025年1月1日余额	28,632,524.62	3,460,094.79	142,874,860.93	174,967,480.34
2025年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	-93,790.55	93,790.55		
--转入第三阶段	-14,695,656.00	-49,699.73	14,745,355.73	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

本期计提	3,516,638.13	7,985,666.16	45,351,853.55	56,854,157.84
本期转回	13,843,078.07	89,184.59	15,973,935.42	29,906,198.08
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2025年12月31日 余额	3,516,638.13	11,400,667.18	186,998,134.79	201,915,440.10

各阶段划分依据和坏账准备计提比例
无

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

适用 不适用

(15). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
信用风险特征组合	32,092,619.41	11,502,304.30	13,932,262.66	-	-14,745,355.73	14,917,305.31
单项计提组合	142,874,860.93	45,351,853.55	15,973,935.42	-	14,745,355.73	186,998,134.79
合计	174,967,480.34	56,854,157.85	29,906,198.08	-	-	201,915,440.10

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

(16). 本期实际核销的其他应收款情况

适用 不适用

其中重要的其他应收款核销情况：

适用 不适用

其他应收款核销说明：

适用 不适用

(17). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额
河南黄河实业集团股份有限公司	170,003,120.00	27.82	股权转让款	1-2年	34,000,624.00
长葛市城市建设投资有限公司	123,910,000.00	20.27	股权转让款	1-2年	12,391,000.00
上海明匠智能系统有限公司	92,863,876.72	15.19	往来款	4-5年及5年以上	92,863,876.72
郑州建邦电气设备有限公司	33,759,914.47	5.52	设备款	4-5年及5年以上	33,759,914.47
新郑市薛店镇嘉鑫磊石材商行	5,393,672.00	0.88	采购款	4-5年及5年以上	5,393,672.00
合计	425,930,583.19	69.69	/	/	178,409,087.19

(18). 因资金集中管理而列报于其他应收款

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

3、长期股权投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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
对子公司投资	162,519,802.23		162,519,802.23	146,905,443.73		146,905,443.73
对联营、合营企业投资	260,191,339.15		260,191,339.15	271,157,017.23	5,993,843.33	265,163,173.90
合计	422,711,141.38		422,711,141.38	418,062,460.96	5,993,843.33	412,068,617.63

(1). 对子公司投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
河南联合旋风金刚石有限公司	43,424,921.82						43,424,921.82	

司									
河南黄河 旋风供应 中心有限 公司	4,519,00 0.00							4,519,00 0.00	
河南黄河 旋风国际 有限公司	20,000,0 00.00							20,000,0 00.00	
河南黄河 新净界环 保工程有 限责任公 司	31,038,1 53.61							31,038,1 53.61	
河南展鹏 物业服务 有限公司	5,000,00 0.00							5,000,00 0.00	
河南卓工 新材料有 限公司	7,923,36 8.30			10,463,3 58.50				18,386,7 26.80	
河南旋风 新材料科 技有限公 司	35,000,0 00.00							35,000,0 00.00	
莲熠钻石 (河南) 有限公司				5,100,00 0.00				5,100,00 0.00	
河南乾元 芯钻半导 体科技有 限公司				51,000.0 0				51,000.0 0	
合计	146,905, 443.73			15,614,3 58.50				162,519, 802.23	

(2). 对联营、合营企业投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	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		
一、合营企业										
小计										
二、联营企业										

河南许钻 科技有 限责任 公司	15,36 3,541. 81			-1,051 ,080.0 6					14,31 2,461. 75	
北京黄 河旋风 鑫纳达 科技有 限公司										
河南济 风钻石 材料科 技有限 公司	3,500, 000.0 0								3,500, 000.0 0	
河南畅 达旅游 发展有 限公司	111,3 99,20 2.18			-5,436 ,453.4 4					105,9 62,74 8.74	
河南易 创园商 业管理 有限公 司	124,3 75,30 4.07			-214,7 90.34					124,1 60,51 3.73	
许昌产 投新质 装备制 造有限 公司	10,52 5,125. 84			1,730, 489.0 9					12,25 5,614. 93	
小计	265,1 63,17 3.90			-4,971 ,834.7 5					260,1 91,33 9.15	
合计	265,1 63,17 3.90			-4,971 ,834.7 5					260,1 91,33 9.15	

(3). 长期股权投资的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明：

注：①根据河南济风钻石材料科技有限公司章程，本公司应于2022年6月出资，2025年该项目暂未启动，公司尚未出资，出资时间未定。②截止报表日，河南济风钻石材料科技有限公司未实际运营。③北京黄河旋风鑫纳达科技有限公司于2025年4月30日被吊销。

4、营业收入和营业成本

(1). 营业收入和营业成本情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,008,819,822.84	1,070,693,956.24	1,190,630,933.37	1,171,486,901.95
其他业务	270,937,522.74	254,294,393.47	54,276,203.44	43,213,399.53
合计	1,279,757,345.58	1,324,988,349.71	1,244,907,136.81	1,214,700,301.48

(2). 营业收入、营业成本的分解信息

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
商品类型		
超硬材料	915,484,394.86	993,795,544.37
建筑机械	7,446,392.83	6,695,379.99
超硬刀具	16,602,191.99	13,466,179.21
超硬复合材料	55,875,227.08	39,047,482.46
金属粉末	9,576,191.48	9,565,007.58
租赁收入	10,169,365.35	8,466,900.62
材料及其他	264,603,581.99	253,951,855.48
合计	1,279,757,345.58	1,324,988,349.71
按经营地区分类		
国内	1,278,276,299.47	1,323,814,804.63
国外	1,481,046.11	1,173,545.08
合计	1,279,757,345.58	1,324,988,349.71
按商品转让的时间分类		
在某一时点确认	1,269,587,980.23	1,316,521,449.09
在某一时段内确认	10,169,365.35	8,466,900.62
合计	1,279,757,345.58	1,324,988,349.71

其他说明：

适用 不适用

(3). 履约义务的说明

适用 不适用

(4). 分摊至剩余履约义务的说明

适用 不适用

(5). 重大合同变更或重大交易价格调整

适用 不适用

其他说明：

公司主营业务为销售超硬材料、超硬材料制品、金属粉末等，与客户签订的合同均为单一给付商品的合同，在将产品交付给客户后，客户取得产品的控制权，确认收入的实现。

合同价款通常分为现汇、信用证、承兑结算，基本为固定价格，不存在重大融资成分，结算期限通常为 45 天、60 天等，部分约定款到发货。质量保证属于保证性质保，不构成单项履约义务。

5、投资收益

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-4,971,834.75	-2,781,445.65
处置长期股权投资产生的投资收益		-6,683,752.22
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
子公司分红取得的股利收入	686,423.25	13,748,563.93
应收款项融资终止确认产生的投资收益		-411,525.68
合计	-4,285,411.50	3,871,840.38

其他说明：

无

6、其他

适用 不适用

二十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	2,487,379.71	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	17,020,537.43	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损		

益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-10,203,111.68	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	9,304,805.46	
减：所得税影响额	-356,743.61	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	9,661,549.07	

对公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》未列举的项目认定为非经常性损益项目且金额重大的，以及将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

适用 不适用

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	-91.78	-0.6824	-0.6824
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-92.72	-0.6894	-0.6894

3、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

4、其他

适用 不适用

董事长：李戈

董事会批准报送日期：2026年4月23日

修订信息

适用 不适用