

河南黄河旋风股份有限公司

审计报告

勤信审字【2024】第 1889 号

目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-5
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	6-7
2. 母公司资产负债表	8-9
3. 合并利润表	10
4. 母公司利润表	11
5. 合并现金流量表	12
6. 母公司现金流量表	13
7. 合并所有者权益变动表	14-15
8. 母公司所有者权益变动表	16-17
三、财务报表附注	18-102

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层

电话：（86-10）68360123

传真：（86-10）68360123-3000

邮编：100044

审计报告

勤信审字【2024】第 1889 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 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了黄河旋风 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 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、31 及五、39。

黄河旋风的收入主要来源于超硬材料及其制品，2023 年度黄河旋风的营业收入 157,456.92 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）投资性房地产及固定资产减值

1、事项描述

关于投资性房地产、固定资产会计政策详见三、18 及三、19；关于投资性房地产、固定资产披露详见五、12 及五、13。黄河旋风对于识别为存在减值迹象的投资性房地产及固定资产进行减值测试，根据减值测试结果分别计提投资性房地产减值准备 3,441.78 万元、固定资产减值准备 8,466.24 万元。

由于在长期资产减值测试时，估计可收回金额涉及管理层重大估计及判断，

且对 2023 年度财务报表具有重大影响，我们将长期资产减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

- (1) 评估和测试与长期资产减值测试相关的关键控制；
- (2) 获取管理层关于长期资产是否存在减值迹象的判断依据，分析其合理性；
- (3) 实地查看了解相关资产的现状及未来安排；
- (4) 评估管理层聘请的评估师的胜任能力、专业素质及独立性；
- (5) 复核管理层减值测试使用的关键假设、方法以及关键参数的合理性；
- (6) 对长期资产减值测试的披露是否充分进行复核。

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。其他信息包括黄河旋风 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估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导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）



二〇二四年四月二十九日

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



合并资产负债表

编制单位：河南黄河旋风股份有限公司

金额单位：人民币元

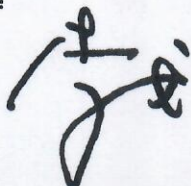
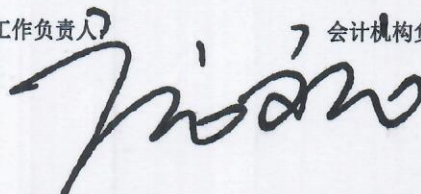
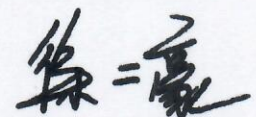
项 目	注 释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	680,369,502.59	884,751,630.62
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	67,431,688.03	7,735,435.85
应收账款	五、3	834,801,482.23	763,419,521.32
应收款项融资	五、4	2,962,376.31	26,143,647.08
预付款项	五、6	13,582,047.27	83,149,356.02
其他应收款	五、5	168,243,206.90	150,928,738.25
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、7	770,056,297.40	824,532,808.58
合同资产			
持有待售资产	五、8	843,029,789.86	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	15,455,406.22	25,427,923.01
流动资产合计		3,395,931,796.81	2,766,089,060.73
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、10	13,750,000.00	6,000,000.00
长期股权投资	五、11	19,752,448.37	21,407,114.10
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、12	172,305,130.22	213,117,478.16
固定资产	五、13	4,723,691,833.37	5,362,301,672.84
在建工程	五、14	174,526,992.18	522,956,733.66
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、15	171,163,728.96	266,552,968.11
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、16	5,777,031.92	7,900,676.39
递延所得税资产	五、17	145,043,993.00	105,077,410.93
其他非流动资产	五、18	176,463,730.66	363,727,911.46
非流动资产合计		5,602,474,888.68	6,869,041,965.65
资产总计		8,998,406,685.49	9,635,131,026.38

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：河南黄河旋风股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、19	2,974,807,783.55	3,390,821,117.11
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、20	341,958,530.93	248,631,221.29
应付账款	五、21	773,052,654.21	533,873,301.15
预收款项	五、23	41,115,865.95	53,940,267.05
合同负债	五、24	23,866,991.26	20,872,819.36
应付职工薪酬	五、25	48,474,637.13	32,668,804.49
应交税费	五、26	55,560,448.92	23,697,580.35
其他应付款	五、22	454,495,123.91	321,617,077.40
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	五、27	920,019,751.91	265,925,852.25
其他流动负债	五、28	330,520,754.66	120,271,466.52
流动负债合计		5,963,872,542.43	5,012,319,506.97
非流动负债：			
长期借款	五、29	80,000,000.00	761,747,640.27
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、30	412,393,304.69	516,518,768.77
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、31	18,752,777.78	22,616,111.18
递延所得税负债			
其他非流动负债	五、32	30,000,000.00	30,000,000.00
非流动负债合计		541,146,082.47	1,330,882,520.22
负债合计		6,505,018,624.90	6,343,202,027.19
所有者权益：			
股本	五、33	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	五、34	1,800,348,649.40	1,800,348,649.40
减：库存股	五、35	204,000,000.00	204,000,000.00
其他综合收益	五、36	-40,993.98	7,850.20
专项储备			
盈余公积	五、37	240,064,319.15	240,064,319.15
未分配利润	五、38	-785,168,389.98	13,323,704.44
归属于母公司所有者权益合计		2,493,388,060.59	3,291,928,999.19
少数股东权益			
所有者权益合计		2,493,388,060.59	3,291,928,999.19
负债和所有者权益总计		8,998,406,685.49	9,635,131,026.38

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表

编制单位：河南黄河旋风股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		380,299,712.41	881,169,313.39
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		105,801,394.88	5,010,435.85
应收账款	十五、1	817,855,806.71	745,480,201.92
应收款项融资		2,962,376.31	26,143,647.08
预付款项		8,885,696.23	50,220,168.65
其他应收款	十五、2	332,827,582.93	144,645,704.84
其中：应收利息			
应收股利			
存货		747,120,225.85	808,606,274.50
合同资产			
持有待售资产		856,289,823.40	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		11,727,612.31	22,873,650.13
流动资产合计		3,263,770,231.03	2,684,149,396.36
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		13,750,000.00	6,000,000.00
长期股权投资	十五、3	122,696,370.19	114,811,235.92
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		154,902,248.44	194,859,681.34
固定资产		4,715,038,278.61	5,351,675,100.51
在建工程		136,685,835.01	485,159,910.54
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		171,163,728.96	266,552,968.11
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,960,264.03	4,138,717.82
递延所得税资产		143,999,173.26	102,676,266.36
其他非流动资产		168,233,433.63	360,017,911.46
非流动资产合计		5,630,429,332.13	6,885,891,792.06
资产总计		8,894,199,563.16	9,570,041,188.42

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

编制单位：河南黄河旋风股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		2,734,836,873.33	3,380,852,992.64
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		340,558,530.93	274,781,221.29
应付账款		545,128,901.62	426,026,649.53
预收款项		38,802,718.59	49,533,148.20
合同负债		22,300,960.12	19,309,065.09
应付职工薪酬		45,565,615.61	28,285,571.48
应交税费		55,025,512.60	22,450,518.23
其他应付款		777,062,759.45	362,762,366.74
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		920,019,751.91	265,925,852.25
其他流动负债		352,127,345.09	117,343,178.46
流动负债合计		5,831,428,969.25	4,947,270,563.91
非流动负债：			
长期借款		80,000,000.00	761,747,640.27
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		412,393,304.69	516,518,768.77
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		18,752,777.78	22,616,111.18
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		511,146,082.47	1,300,882,520.22
负债合计		6,342,575,051.72	6,248,153,084.13
所有者权益：			
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		-726,972,933.11	43,290,659.74
所有者权益合计		2,551,624,511.44	3,321,888,104.29
负债和所有者权益总计		8,894,199,563.16	9,570,041,188.42

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

审计机构负责人：

合并利润表

编制单位：河南黄河旋风股份有限公司

金额单位：人民币元

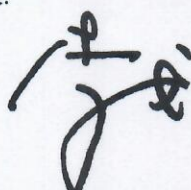
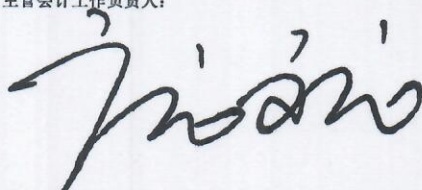
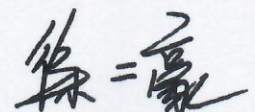
项 目	注释	2023年度	2022年度
一、营业总收入		1,574,569,180.76	2,410,193,840.71
其中：营业收入	五、39	1,574,569,180.76	2,410,193,840.71
二、营业总成本		2,066,047,619.66	2,370,598,468.02
其中：营业成本	五、39	1,328,516,473.71	1,670,096,844.47
税金及附加	五、40	30,690,673.15	33,812,344.66
销售费用	五、41	53,531,179.36	62,618,504.14
管理费用	五、42	229,337,334.69	193,854,598.33
研发费用	五、43	77,950,291.62	76,022,805.72
财务费用	五、44	346,021,667.13	334,193,370.70
其中：利息费用	五、44	351,474,104.53	349,226,696.60
利息收入	五、44	9,263,886.66	16,637,242.67
加：其他收益	五、45	7,797,049.27	22,404,191.31
投资收益（损失以“-”号填列）	五、46	-3,803,352.97	-5,106,809.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,654,665.73	-1,251,031.75
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）	五、47	-165,474,350.10	-1,853,518.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、48	-179,468,129.53	-13,621,986.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、49	-803,329.85	-1,439,409.31
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-833,230,552.08	39,977,840.28
加：营业外收入	五、50	1,910,622.81	1,446,582.86
减：营业外支出	五、51	6,850,727.18	4,618,114.16
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-838,170,656.45	36,806,308.98
减：所得税费用	五、52	-39,678,562.03	5,987,368.08
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-798,492,094.42	30,818,940.90
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-798,492,094.42	30,818,940.90
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）		-798,492,094.42	30,818,940.90
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		-48,844.18	-246,831.77
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-48,844.18	-246,831.77
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		-48,844.18	-246,831.77
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额		-48,844.18	-246,831.77
（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		-798,540,938.60	30,572,109.13
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-798,540,938.60	30,572,109.13
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十七、2	-0.5736	0.0221
（二）稀释每股收益（元/股）	十七、2	-0.5736	0.0221

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：河南黄河旋风股份有限公司

金额单位：人民币元

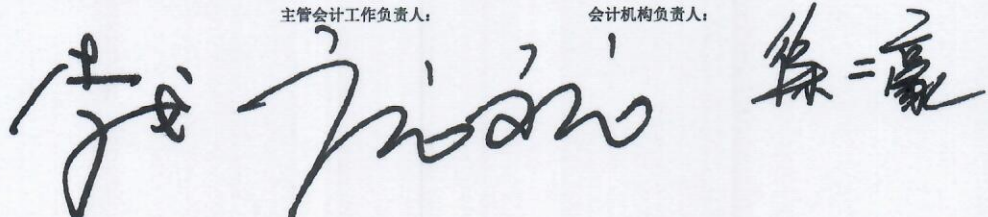
项 目	注 释	2023年度	2022年度
一、营业收入	十五、4	1,513,666,839.37	2,050,933,110.13
减：营业成本	十五、4	1,283,694,759.33	1,331,105,066.85
税金及附加		29,740,441.27	33,238,430.97
销售费用		41,857,445.72	48,771,752.10
管理费用		216,493,616.51	188,432,264.11
研发费用		77,950,291.62	76,022,805.72
财务费用		331,615,275.86	325,783,670.84
其中：利息费用		336,851,880.03	338,938,218.15
利息收入		9,193,118.12	15,176,264.50
加：其他收益		7,750,290.87	22,287,378.90
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	-3,803,352.97	-5,106,809.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十五、5		-1,251,031.75
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		-171,250,926.96	-5,080,831.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-171,366,235.57	-13,416,053.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,988,855.89	-1,426,953.42
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-808,344,071.46	44,835,850.10
加：营业外收入		1,777,120.49	861,637.97
减：营业外支出		5,019,548.78	4,430,150.92
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-811,586,499.75	41,267,337.15
减：所得税费用		-41,322,906.90	6,982,398.47
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-770,263,592.85	34,284,938.68
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-770,263,592.85	34,284,938.68
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		-770,263,592.85	34,284,938.68
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表

编制单位：河南黄河旋风股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年度	2022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		1,861,481,831.23	2,310,008,180.38
收到的税费返还		8,749,308.84	8,922,387.94
收到其他与经营活动有关的现金	五、53	40,744,545.78	87,199,634.19
经营活动现金流入小计		1,910,975,685.85	2,406,130,202.51
购买商品、接受劳务支付的现金		1,136,495,013.38	1,270,358,939.56
支付给职工以及为职工支付的现金		194,499,640.82	205,294,301.54
支付的各项税费		68,994,366.43	154,620,090.85
支付其他与经营活动有关的现金	五、53	72,174,322.67	70,197,433.71
经营活动现金流出小计		1,472,163,343.30	1,700,470,765.66
经营活动产生的现金流量净额		438,812,342.55	705,659,436.85
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		53,751.00	464,630.05
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		53,751.00	464,630.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		230,023,723.24	249,662,564.23
投资支付的现金		5,500,000.00	16,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		235,523,723.24	265,662,564.23
投资活动产生的现金流量净额		-235,469,972.24	-265,197,934.18
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,302,691,217.61	4,114,980,040.56
收到其他与筹资活动有关的现金	五、53	1,591,980,201.81	1,502,135,807.52
筹资活动现金流入小计		4,894,671,419.42	5,617,115,848.08
偿还债务支付的现金		3,238,295,905.55	3,866,021,129.34
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		189,133,536.78	222,617,852.52
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、53	1,719,329,456.69	1,983,697,764.73
筹资活动现金流出小计		5,146,758,899.02	6,072,336,746.59
筹资活动产生的现金流量净额		-252,087,479.60	-455,220,898.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		234,897.37	577,931.70
五、现金及现金等价物净增加额		-48,510,211.92	-14,181,464.14
加：期初现金及现金等价物余额		353,641,588.94	367,823,053.08
六、期末现金及现金等价物余额		305,131,377.02	353,641,588.94

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：河南黄河旋风股份有限公司

金额单位：人民币元

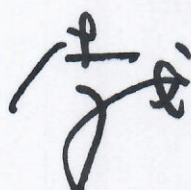
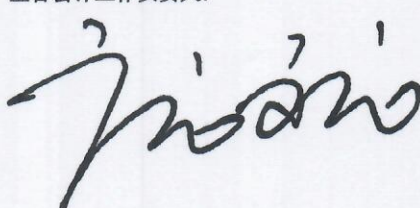
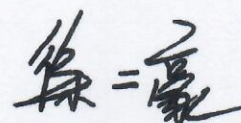
项 目	注释	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,718,640,956.68	1,896,767,536.57
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		160,877,220.02	322,447,797.10
经营活动现金流入小计		1,879,518,176.70	2,219,215,333.67
购买商品、接受劳务支付的现金		1,004,797,819.69	886,513,060.84
支付给职工以及为职工支付的现金		178,518,383.69	188,691,651.66
支付的各项税费		65,573,304.00	150,085,480.67
支付其他与经营活动有关的现金		500,483,553.84	109,987,636.83
经营活动现金流出小计		1,749,373,061.22	1,335,277,830.00
经营活动产生的现金流量净额		130,145,115.48	883,937,503.67
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		38,951.00	452,240.67
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		38,951.00	452,240.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		229,606,370.12	249,107,696.28
投资支付的现金		5,500,000.00	16,070,200.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		235,106,370.12	265,177,896.28
投资活动产生的现金流量净额		-235,067,419.12	-264,725,655.61
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		3,299,031,217.61	4,105,356,203.89
收到其他与筹资活动有关的现金		1,496,645,783.09	1,129,912,172.84
筹资活动现金流入小计		4,795,677,000.70	5,235,268,376.73
偿还债务支付的现金		3,236,128,691.30	3,866,021,129.34
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		188,618,538.47	222,468,621.02
支付其他与筹资活动有关的现金		1,611,037,743.48	1,779,041,883.16
筹资活动现金流出小计		5,035,784,973.25	5,867,531,633.52
筹资活动产生的现金流量净额		-240,107,972.55	-632,263,256.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		32,591.32	307,537.37
五、现金及现金等价物净增加额		-344,997,684.87	-12,743,871.36
加：期初现金及现金等价物余额		350,059,271.71	362,803,143.07
六、期末现金及现金等价物余额		5,061,586.84	350,059,271.71

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

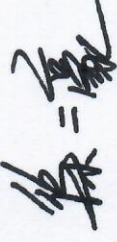
金额单位：人民币元

2023年度

项 目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	上年年末余额	本年年初余额	优先股	永续债									
一、上年年末余额	1,442,184,476.00					1,800,348,649.40	204,000,000.00	7,850.20		240,064,319.15	13,323,704.44	3,291,928,999.19	3,291,928,999.19
二、本年初余额	1,442,184,476.00					1,800,348,649.40	204,000,000.00	7,850.20		240,064,319.15	13,323,704.44	3,291,928,999.19	3,291,928,999.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-48,844.18			-788,492,094.42	-788,492,094.42	-788,492,094.42
（一）综合收益总额								-48,844.18			-788,492,094.42	-788,492,094.42	-788,492,094.42
（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、股份支付计入股东权益的金额													
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	-40,993.98		240,064,319.15	-785,168,389.98	2,493,386,060.59	2,493,386,060.59

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

2022年度

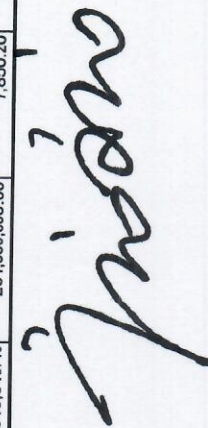
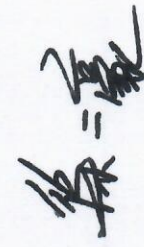
项 目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计		
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1,442,184,476.00				1,800,348,649.40	204,000,000.00	254,681.97		236,635,825.28	-14,066,742.59		3,261,356,890.06	3,261,356,890.06	
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	1,442,184,476.00				1,800,348,649.40	204,000,000.00	254,681.97		236,635,825.28	-14,066,742.59		3,261,356,890.06	3,261,356,890.06	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-246,831.77		3,428,493.87	27,390,447.03		30,572,109.13	30,572,109.13	
（一）综合收益总额							-246,831.77					30,572,109.13	30,572,109.13	
（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、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积									3,428,493.87	-3,428,493.87				
2、对所有者（或股东）的分配									3,428,493.87	-3,428,493.87				
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、本期末余额	1,442,184,476.00				1,800,348,649.40	204,000,000.00	7,850.20		240,064,319.15	13,323,704.44		3,291,928,998.19	3,291,928,998.19	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


母公司所有者权益变动表

金额单位：人民币元

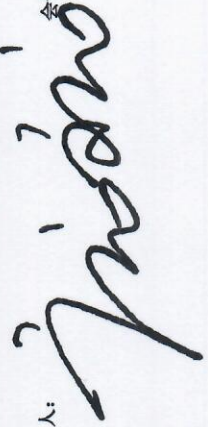
项 目	2023年度									
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	1,442,184,476.00			1,800,348,649.40	204,000,000.00			240,064,319.15	43,290,659.74	3,321,888,104.29
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	1,442,184,476.00			1,800,348,649.40	204,000,000.00			240,064,319.15	43,290,659.74	3,321,888,104.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额										
（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、股份支付计入股东权益的金额										
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	-726,972,993.11	2,551,624,511.44

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

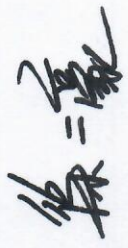
公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

金额单位：人民币元

2022年度

项 目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	1,442,184,476.00				1,800,348,649.40	204,000,000.00			236,635,825.28	12,434,214.93	3,287,603,165.61
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,442,184,476.00				1,800,348,649.40	204,000,000.00			236,635,825.28	12,434,214.93	3,287,603,165.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									3,428,493.87	30,856,444.81	34,284,938.68
（一）综合收益总额											
（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									3,428,493.87	-3,428,493.87	
2、对所有者（或股东）的分配									3,428,493.87	-3,428,493.87	
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、本年年末余额	1,442,184,476.00				1,800,348,649.40	204,000,000.00			240,064,319.15	43,290,659.74	3,321,888,104.29

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

[Handwritten Signature]

[Handwritten Signature]

河南黄河旋风股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(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 2023 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 2024 年 4 月 29 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司纳入合并范围的子公司共计 9 家, 详见本附注八、在其他主体中的权益。

本公司 2023 年度内合并范围的变化情况详见本附注六、合并范围的变更。

二、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

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，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

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

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。

5、重要性标准确定方法和选择依据

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

(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

（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，详见本附注三、17 “长期股权投资” 或本附注三、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”（详见本附注三、17 “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。

与原子公司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

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，按照本附注三、17“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

（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，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股东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，将资产负债表中股东权益项目下列示的、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

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。

12、金融资产减值的测试方法和会计处理

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。

13、存货

（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。

14、合同资产

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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见本附注三、12“金融资产减值”。

15、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

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

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；
- (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。

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

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

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

- (1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

该资产在转回日的账面价值。

16、持有待售资产

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

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

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

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

17、长期股权投资

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，按本附注三、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。

18、投资性房地产

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

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

本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

19、固定资产

(1) 确认和初始计量

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

(2) 折旧方法

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

各类固定资产的使用寿命、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	5.00	2.38-4.75
机器设备	平均年限法	10-20	5.00	4.75-9.50
电子设备	平均年限法	6-12	5.00	7.92-15.83
运输设备	平均年限法	5-8	5.00	11.88-19.00
其他设备	平均年限法	5-8	5.00	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三、23“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。

20、在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

21、借款费用

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

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

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

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

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

22、无形资产

（1）无形资产的计价方法

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。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“长期资产减值”。

23、长期资产减值

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。

24、长期待摊费用

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

25、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

26、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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

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

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

① 设定提存计划

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

② 设定受益计划

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

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相

关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

27、租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、34“租赁”。

28、预计负债

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

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。

29、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

30、优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
- (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
- (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不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进行结算；
- (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；
- (5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。

不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

31、收入

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。

32、政府补助

（1）类型

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

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

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。

33、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

(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。

34、租赁

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“三、（23）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。

（2）本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

① 经营租赁会计处理

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

② 融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三、（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，本公司按照本附注三、

(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

公司按照本附注三、(31) “收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注三、(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三、(11) “金融工具”。

35、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

36、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本报告期内，本公司无会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、3%
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%

不同纳税主体所得税税率说明：

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%
河南易创园商业管理有限公司	25%
河南畅达旅游发展有限公司	25%
河南众诚业兴园区运营管理有限公司	25%

2、税收优惠及批文

2021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：GR202141000508），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%。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2023 年 1 月 1 日，年末指 2023 年 12 月 31 日，上年年末指 2022 年 12 月 31 日，本年指 2023 年度，上年指 2022 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	871,310.70	1,216,198.96
银行存款	304,260,066.32	352,425,389.98

项目	年末余额	年初余额
其他货币资金	375,238,125.57	531,110,041.68
合计	680,369,502.59	884,751,630.62
其中：存放在境外的款项总额	193,413.38	638,529.64

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	231,244,492.07	209,560,000.00
信用证保证金	142,310,000.00	179,097,000.00
用于担保的定期存款或通知存款	-	53,000,000.00
借款保证金	-	80,000,000.00
保证金存款	-	5,500,000.00
其他	1,683,633.50	3,953,041.68
合计	375,238,125.57	531,110,041.68

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	57,581,381.60	-
商业承兑汇票	10,368,743.61	7,999,143.00
小计	67,950,125.21	7,999,143.00
减：坏账准备	518,437.18	263,707.15
合计	67,431,688.03	7,735,435.85

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	67,950,125.21	100.00	518,437.18	0.76	67,431,688.03
其中：银行承兑汇票	57,581,381.60	84.74			57,581,381.60
商业承兑汇票	10,368,743.61	15.26	518,437.18	5.00	9,850,306.43
合计	67,950,125.21	—	518,437.18	—	67,431,688.03

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	7,999,143.00	100.00	263,707.15	3.30	7,735,435.85
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	7,999,143.00	100.00	263,707.15	3.30	7,735,435.85
合计	7,999,143.00	—	263,707.15	—	7,735,435.85

①年末按单项计提坏账准备的应收票据

无

②组合中，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

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	57,581,381.60	-	-
商业承兑汇票	10,368,743.61	518,437.18	5.00
合计	67,950,125.21	518,437.18	

注：按组合计提坏账的确认标准及说明见附注三、12。

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收票据坏账准备	263,707.15	254,730.03				518,437.18
合计	263,707.15	254,730.03				518,437.18

(4) 年末已质押的应收票据

无

(5) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	22,139,905.41	53,113,791.46
商业承兑汇票	-	41,129,789.48
合计	22,139,905.41	94,243,580.94

(6) 年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无

(7) 本年无实际核销的应收票据

无

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	582,685,577.27	597,463,252.61
1 至 2 年	231,966,947.50	171,289,449.54
2 至 3 年	142,049,322.00	69,084,279.03
3 至 4 年	66,410,147.67	77,324,061.89
4 至 5 年	63,647,824.26	112,514,535.24
5 年以上	143,094,886.66	53,073,224.88
小计	1,229,854,705.36	1,080,748,803.19
减：坏账准备	395,053,223.13	317,329,281.87
合计	834,801,482.23	763,419,521.32

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	81,655,877.38	6.64	81,655,877.38	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,148,198,827.98	93.36	313,397,345.75	27.29	834,801,482.23
其中：					-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,148,198,827.98	93.36	313,397,345.75	27.29	834,801,482.23
合计	1,229,854,705.36	100.00	395,053,223.13	-	834,801,482.23

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	104,261,437.29	9.65	104,261,437.29	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	976,487,365.90	90.35	213,067,844.58	21.82	763,419,521.32
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	976,487,365.90	90.35	213,067,844.58	21.82	763,419,521.32
合计	1,080,748,803.19	100.00	317,329,281.87	-	763,419,521.32

①年末按单项计提坏账准备的应收账款

名称（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
客户 1	18,479,523.00	18,479,523.00	100.00	预计无法收回
客户 2	9,903,656.67	9,903,656.67	100.00	预计无法收回
客户 3	9,594,140.67	9,594,140.67	100.00	预计无法收回
客户 4	5,973,525.00	5,973,525.00	100.00	预计无法收回
客户 5	5,011,087.17	5,011,087.17	100.00	预计无法收回
客户 6	2,630,000.00	2,630,000.00	100.00	预计无法收回
客户 7	2,297,041.70	2,297,041.70	100.00	经营异常
客户 8	2,011,041.30	2,011,041.30	100.00	预计无法收回
客户 9	1,946,380.16	1,946,380.16	100.00	预计无法收回
客户 10	1,294,384.00	1,294,384.00	100.00	预计无法收回
其他	22,515,097.71	22,515,097.71	100.00	预计无法收回
合计	81,655,877.38	81,655,877.38	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	582,156,290.98	29,107,814.55	5.00
1-2 年	230,961,737.28	46,192,347.46	20.00
2-3 年	138,309,301.72	69,154,650.86	50.00
3-4 年	56,867,681.68	36,963,993.09	65.00
4-5 年	39,626,382.62	31,701,106.09	80.00
5 年以上	100,277,433.70	100,277,433.70	100.00
合计	1,148,198,827.98	313,397,345.75	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	104,261,437.29	8,671,543.84	628,782.42	30,648,321.33		81,655,877.38
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	213,067,844.58	101,745,584.29		1,416,083.12		313,397,345.75
合计	317,329,281.87	110,417,128.13	628,782.42	32,064,404.45	-	395,053,223.13

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	32,064,404.45

其中重要的应收账款核销情况：

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	款项是否因关联交易产生
客户 1	货款	3,390,150.00	注销	内部审批	否
客户 2	货款	3,014,265.75	注销	内部审批	否
客户 3	货款	2,987,300.00	注销	内部审批	否
客户 4	货款	2,177,000.00	经营异常	内部审批	否
客户 5	货款	2,090,374.00	经营异常	内部审批	否
客户 6	货款	1,714,680.00	经营异常	内部审批	否
客户 7	货款	1,658,195.00	经营异常	内部审批	否
合计	-	17,031,964.75	-		

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户 1	42,946,602.14	3.49	4,156,512.01
客户 2	36,694,658.39	2.98	7,031,877.84
客户 3	29,354,648.07	2.39	13,011,183.71
客户 4	24,514,136.63	1.99	12,268,773.18
客户 5	22,773,477.37	1.85	17,533,108.87
合计	156,283,522.60	12.70	54,001,455.61

4、应收款项融资

项目	年末余额	年初余额
应收票据	2,962,376.31	26,143,647.08
应收账款		
合计	2,962,376.31	26,143,647.08

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。

5、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	168,243,206.90	150,928,738.25
合计	168,243,206.90	150,928,738.25

(1) 应收利息

无

(2) 应收股利

无

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	13,062,909.09
1 至 2 年	4,215,867.11
2 至 3 年	58,624,124.40
3 至 4 年	53,283,260.30
4 至 5 年	118,338,950.42
5 年以上	66,995,127.12
小计	314,520,238.44
减：坏账准备	146,277,031.54
合计	168,243,206.90

②按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	166,797,271.14	53.03	142,688,272.51	85.55	24,108,998.63
组合计提坏账准备的其他应收款	147,722,967.30	46.97	3,588,759.03	2.43	144,134,208.27
其中：账龄组合	25,864,859.95	8.22	3,588,759.03	13.88	22,276,100.92
其他组合	121,858,107.35	38.75			-121,858,107.35
合计	314,520,238.44	100.00	146,277,031.54		-168,243,206.90

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	99,646,366.97	39.18	99,646,366.97	100.00	-

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的其他应收款	154,713,486.34	60.82	3,784,748.09	2.45	150,928,738.25
其中：账龄组合	34,324,926.34	13.49	3,784,748.09	11.03	30,540,178.25
其他组合	120,388,560.00	47.33		-	120,388,560.00
合计	254,359,853.31	100.00	103,431,115.06	-	150,928,738.25

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	833,306.46	2,194,228.11	100,403,580.49	103,431,115.06
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				-
——转入第二阶段				-
——转入第三阶段				-
——转回第二阶段				-
——转回第一阶段				-
本年计提	-	7,283,606.57	48,413,525.16	55,697,131.73
本年转回	265,857.37			265,857.37
本年转销				-
本年核销	-	6,456,524.74	6,128,833.14	12,585,357.88
其他变动				-
2023 年 12 月 31 日余额	567,449.09	3,021,309.94	142,688,272.51	146,277,031.54

④本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
信用风险特征组合	3,784,748.09	6,526,393.05	265,857.37	6,456,524.74		3,588,759.03
单项计提组合	99,646,366.97	49,170,738.68		6,128,833.14		142,688,272.51
合计	103,431,115.06	55,697,131.73	265,857.37	12,585,357.88		146,277,031.54

⑤本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	12,585,357.88

其中重要的应收账款核销情况：

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	款项是否因关联交易产生
客户 1	往来款	2,610,608.96	注销	内部审批	否
客户 2	往来款	1,911,795.84	时间长, 无业务往来	内部审批	否
客户 3	往来款	1,890,339.49	时间长, 无业务往来	内部审批	否
客户 4	往来款	1,431,067.36	时间长, 无业务往来	内部审批	否
合计	-	7,843,811.65	-	-	-

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
客户 1	往来款	92,863,876.72	29.53	92,863,876.72
客户 2	预付款	60,272,496.57	19.16	36,163,497.94
客户 3	预付款	5,393,672.00	1.71	5,393,672.00
客户 4	往来款	2,359,436.36	0.75	117,971.82
客户 5	工程款	2,200,000.00	0.70	2,200,000.00
合计		163,089,481.65	51.85	136,739,018.48

⑦因资金集中管理而列报于其他应收款

无

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	12,510,551.28	92.11	65,707,267.06	79.02
1 至 2 年	1,071,495.99	7.89	17,377,454.56	20.90
2 至 3 年	-	-	64,634.40	0.08
3 年以上	-	-	-	-
合计	13,582,047.27	100.00	83,149,356.02	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
供应商 1	3,442,909.61	25.35
供应商 2	1,854,075.32	13.65
供应商 3	1,000,000.00	7.36
供应商 4	996,792.02	7.34
供应商 5	970,748.32	7.15

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
合计	8,264,525.27	60.85

7、 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	259,146,284.80	21,379,642.27	237,766,642.53
在产品	69,387,140.84	385,512.36	69,001,628.48
库存商品	513,686,662.66	50,808,167.57	462,878,495.09
周转材料	353,960.21		353,960.21
委托加工物资	55,571.09		55,571.09
合计	842,629,619.60	72,573,322.20	770,056,297.40

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	207,131,401.98	2,828,464.41	204,302,937.57
在产品	150,348,193.34	501,338.47	149,846,854.87
库存商品	511,959,780.91	41,981,715.66	469,978,065.25
周转材料	353,960.22		353,960.22
委托加工物资	50,990.67		50,990.67
合计	869,844,327.12	45,311,518.54	824,532,808.58

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,828,464.41	19,710,381.78		1,159,203.92		21,379,642.27
在产品	501,338.47			115,826.11		385,512.36
库存商品	41,981,715.66	32,998,157.16		24,171,705.25		50,808,167.57
合计	45,311,518.54	52,708,538.94		25,446,735.28		72,573,322.20

8、 持有待售资产

项目	年末账面余额	减值准备	年末账面价值
持有待售的处置组--子公司畅达旅游	227,345,918.97		227,345,918.97
持有待售的处置组--子公司易创园	253,827,755.05		253,827,755.05
持有待售的处置组--子公司众诚业兴	369,535,587.45	7,679,471.61	361,856,115.84

项目	年末账面余额	减值准备	年末账面价值
合计	850,709,261.47	7,679,471.61	843,029,789.86

注：①2023年11月30日，本公司召开第九届董事会第五次会议，会议审议通过了《关于公司出售资产的议案》。2023年12月15日，本公司召开2023年第一次临时股东大会，会议审议通过了《关于公司出售资产的议案》。2023年11月28日，本公司与河南黄河实业集团股份有限公司（以下简称“黄河实业”）签订了《资产转让协议》，将控股子公司众诚业兴100.00%股权转让给黄河实业，转让价格为人民币362,503,900.00元；截止本报告日，本公司已收到黄河实业支付的股权转让款172,500,780.00元；报告期末，本公司对众诚业兴投资整体划分为持有待售类别。

②2023年9月27日，本公司与长葛市城建投资有限公司(以下简称“长葛城建”)签订了《资产转让协议》，将控股子公司易创园51.00%和畅达旅游51.00%股权转让给长葛城建，转让价格为人民币248,910,000.00元；截止本报告日，本公司收到本次交易股权转让款125,000,000.00元；报告期末，本公司对易创园、畅达旅游投资整体划分为持有待售类别。

9、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待摊费用	10,010,762.47	19,684,844.11
待认证进项税		150,395.66
待抵扣进项税	5,444,643.75	5,436,664.19
预缴企业所得税		100,838.52
其他		55,180.53
合计	15,455,406.22	25,427,923.01

10、长期应收款

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	13,750,000.00		13,750,000.00	6,000,000.00		6,000,000.00
合计	13,750,000.00		13,750,000.00	6,000,000.00		6,000,000.00

11、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

被投资单位	年初余额	减值准备 年初余额	本年增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收益 调整
一、联营企业						
河南许钻科技有限责任公司	17,907,114.10				-1,654,665.73	
北京黄河旋风鑫纳达科技有限公司	5,993,843.33	5,993,843.33				

被投资单位	年初余额	减值准备 年初余额	本年增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收益 调整
河南济风钻石材料科技有限公司	3,500,000.00					
合计	27,400,957.43	5,993,843.33			-1,654,665.73	

(续)

被投资单位	本年增减变动				年末余额	减值准备 年末余额
	其他权益变 动	宣告发放现金股利或 利润	计提减值准 备	其他		
一、联营企业						
河南许钻科技有限责任公司					16,252,448.37	
北京黄河旋风鑫纳达科技有限公司					5,993,843.33	5,993,843.33
河南济风钻石材料科技有限公司					3,500,000.00	
合计					25,746,291.70	5,993,843.33

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，2023 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。

12、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	243,071,006.17	243,071,006.17
2、本年增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3、本年减少金额	-	-
(1) 处置		
(2) 其他转出	-	-
4、年末余额	243,071,006.17	243,071,006.17
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	29,953,528.01	29,953,528.01
2、本年增加金额	6,394,579.92	6,394,579.92
(1) 计提或摊销	6,394,579.92	6,394,579.92
3、本年减少金额	-	-

项目	房屋、建筑物	合计
(1) 处置		
(2) 其他转出	-	-
4、年末余额	36,348,107.93	36,348,107.93
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额	34,417,768.02	34,417,768.02
(1) 计提	34,417,768.02	34,417,768.02
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额	34,417,768.02	34,417,768.02
四、账面价值		
1、年末账面价值	172,305,130.22	172,305,130.22
2、年初账面价值	213,117,478.16	213,117,478.16

13、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	4,723,691,833.37	5,362,301,672.84
固定资产清理		
合计	4,723,691,833.37	5,362,301,672.84

(1) 固定资产

1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值						
1、年初余额	2,910,239,720.60	4,423,300,839.89	12,113,178.51	46,442,202.32	291,024,157.28	7,683,120,098.60
2、本年增加金额	38,224,017.35	183,603,239.65	243,305.01	1,264,186.80	8,214,593.72	231,549,342.53
(1) 购置	28,071,858.85	18,655,688.15	243,305.01	1,264,186.80	7,113,754.02	55,348,792.83
(2) 在建工程转入	10,152,158.50	164,947,551.50	-	-	1,100,839.70	176,200,549.70
(3) 经营租赁转为自用	-	-	-	-	-	-
(4) 投资性房地产转入	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	408,799,575.65	15,608,863.29	308,296.27	2,978,781.85	15,855,406.34	443,550,923.40
(1) 处置或报废	86,697.25	14,902,986.37	308,296.27	2,978,781.85	10,760,370.82	29,037,132.56
(2) 转入持有待售	408,712,878.40	705,876.92	-	-	5,095,035.52	414,513,790.84

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
4、年末余额	2,539,664,162.30	4,591,295,216.25	12,048,187.25	44,727,607.27	283,383,344.66	7,471,118,517.73
二、累计折旧						
1、年初余额	595,277,607.26	1,471,547,391.13	11,202,424.46	35,077,905.78	197,077,853.87	2,310,183,182.50
2、本年增加金额	112,626,719.75	305,051,978.85	111,439.31	3,124,308.51	14,712,279.94	435,626,726.36
(1) 计提	112,626,719.75	305,051,978.85	111,439.31	3,124,308.51	14,712,279.94	435,626,726.36
(2) 投资性房地产转入	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	66,540,695.78	11,069,619.93	278,701.31	2,619,332.03	13,172,469.67	93,680,818.72
(1) 处置或报废	83,131.65	10,732,292.27	278,701.31	2,619,332.03	10,231,199.14	23,944,656.40
(2) 转入持有待售	66,457,564.13	337,327.66	-	-	2,941,270.53	69,736,162.32
4、年末余额	641,363,631.23	1,765,529,750.05	11,035,162.46	35,582,882.26	198,617,664.14	2,652,129,090.14
三、减值准备						
1、年初余额	1,436,264.25	9,105,482.36	27,151.37	40,293.17	26,052.11	10,635,243.26
2、本年增加金额	73,912,264.21	10,718,082.46	-	32,004.29	-	84,662,350.96
(1) 计提	73,912,264.21	10,718,082.46	-	32,004.29	-	84,662,350.96
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、年末余额	75,348,528.46	19,823,564.82	27,151.37	72,297.46	26,052.11	95,297,594.22
四、账面价值						
1、年末账面价值	1,822,952,002.61	2,805,941,901.38	985,873.42	9,072,427.55	84,739,628.41	4,723,691,833.37
2、年初账面价值	2,313,525,849.09	2,942,647,966.40	883,602.68	11,324,003.37	93,920,251.30	5,362,301,672.84

2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	779,292,043.01	历史遗留
房屋建筑物	282,405,077.12	未办理
房屋建筑物	116,668,830.34	尚在办理中
合计	1,178,365,950.47	

14、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	174,526,992.18	522,956,733.66
合计	174,526,992.18	522,956,733.66

(1) 在建工程

1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
黄河工业园工程-本部	61,219,140.58	-	61,219,140.58	44,467,145.92		44,467,145.92
黄河科技园工程	-	-	-	180,494,965.41		180,494,965.41
黄河金融大厦	-	-	-	265,166,755.82	26,206,289.72	238,960,466.10
压机	67,021,236.15		67,021,236.15	14,812,554.45		14,812,554.45
碳化硅材料切片线装备	6,424,778.67		6,424,778.67	6,424,778.66		6,424,778.66
黄河工业园工程-新净界	37,841,157.17		37,841,157.17	37,796,823.12		37,796,823.12
选型机	2,020,679.61		2,020,679.61			
合计	174,526,992.18	-	174,526,992.18	549,163,023.38	26,206,289.72	522,956,733.66

2) 重要在建工程项目本年变动情况

单位：万元

项目名称	预算数	年初余额	本年增加 金额	本年转入固 定资产金额	本年其他减少 金额	年末余额
黄河金融大厦	-	26,516.68	-	-	26,516.68	-
黄河科技园工程	-	18,049.50	269.05	-	18,318.55	-
黄河工业园工程	-	8,226.40	2,859.85	1,015.22	165.00	9,906.03
合计	-	52,792.58	3,128.90	1,015.22	45,000.23	9,906.03

(续)

工程名称	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：本年利息 资本化金额	本年利息资 本化率(%)	资金来源
黄河金融大厦		在建中	282.56			其他来源
黄河科技园工程		在建中	450.74			其他来源
黄河工业园工程		在建中	741.34			其他来源
合计	—	—	1,474.64			—

3) 本年计提在建工程减值准备情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	原因
黄河工业园金融大厦	26,206,289.72	-	26,206,289.72	-	划分为持有待售资产
合计	26,206,289.72	-	26,206,289.72	-	

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1、年初余额	271,734,914.92	42,757,579.47	10,950,707.73	325,443,202.12

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
2、本年增加金额				
(1) 购置				
3、本年减少金额	91,640,048.57			91,640,048.57
(1) 处置				
(2) 转入持有待售	91,640,048.57			91,640,048.57
4、年末余额	180,094,866.35	42,757,579.47	10,950,707.73	233,803,153.55
二、累计摊销				
1、年初余额	36,200,191.40	20,006,068.42	2,683,974.19	58,890,234.01
2、本年增加金额	5,694,800.76	3,718,569.80	2,190,178.56	11,603,549.12
(1) 计提	5,694,800.76	3,718,569.80	2,190,178.56	11,603,549.12
3、本年减少金额	7,854,358.54			7,854,358.54
(1) 处置				
(2) 转入持有待售	7,854,358.54			7,854,358.54
4、年末余额	34,040,633.62	23,724,638.22	4,874,152.75	62,639,424.59
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	146,054,232.73	19,032,941.25	6,076,554.98	171,163,728.96
2、年初账面价值	235,534,723.52	22,751,511.05	8,266,733.54	266,552,968.11

16、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
耕地开垦费	2,080,994.22		136,483.20		1,944,511.02
设备改造费用	2,421,292.98	2,149,224.52	2,281,460.55		2,289,056.95
房屋装修维修费用	3,398,389.19	104,413.76	1,959,339.00		1,543,463.95
合计	7,900,676.39	2,253,638.28	4,377,282.75		5,777,031.92

17、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明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	732,768,078.43	110,345,629.32	470,873,802.55	70,426,164.77
内部交易未实现利润	919,814.50	229,953.63	731,344.44	182,836.11
可抵扣亏损	229,645,775.32	34,468,410.05	229,645,775.32	34,468,410.05
合计	963,333,668.25	145,043,993.00	701,250,922.31	105,077,410.93

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	9,106,109.23	4,642,372.34
可抵扣亏损	847,051,559.48	617,112,260.10
合计	856,157,668.71	621,754,632.44

18、其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备及工程款	116,556,347.14		116,556,347.14	297,031,870.66		297,031,870.66
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	48,171,315.17		48,171,315.17	54,959,972.45		54,959,972.45
合计	176,463,730.66		176,463,730.66	363,727,911.46		363,727,911.46

19、短期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	800,000,000.00	859,400,000.00
保证借款	1,586,500,000.00	1,844,742,404.02
短期借款利息	3,456,873.33	4,420,588.62
票据贴现	193,000,000.00	269,560,000.00
质押借款	391,560,000.00	412,230,000.00
信用借款	290,910.22	468,124.47
合计	2,974,807,783.55	3,390,821,117.11

20、应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	240,681,358.13	20,540,000.00
银行承兑汇票	101,277,172.80	228,091,221.29
合计	341,958,530.93	248,631,221.29

21、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	571,914,025.74	302,327,487.61
1—2 年	79,484,317.61	139,961,187.37
2—3 年	64,198,808.38	22,953,557.70
3 年以上	57,455,502.48	68,631,068.47
合计	773,052,654.21	533,873,301.15

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
供应商 1	27,430,901.88	未到结算期
供应商 2	22,691,880.29	未到结算期
供应商 3	16,179,250.00	未到结算期
供应商 4	14,938,116.53	未到结算期
供应商 5	13,593,305.79	未到结算期
供应商 6	10,610,604.17	未到结算期
供应商 7	8,855,522.65	未到结算期
供应商 8	8,800,411.32	未到结算期
供应商 9	8,120,824.10	未到结算期
供应商 10	7,577,134.35	未到结算期
供应商 11	6,146,666.17	未到结算期
供应商 12	5,956,032.00	未到结算期
合计	150,900,649.25	

22、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	454,495,123.91	321,617,077.40
合计	454,495,123.91	321,617,077.40

(1) 应付利息

无

(2) 应付股利

无

(3) 其他应付款

按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
限制性股票回购义务	204,000,000.00	204,000,000.00
往来款	78,493,924.70	28,733,533.51
保证金	375,000.00	2,395,102.72
借款	68,501,799.82	52,608,568.21
承诺投资款	3,500,000.00	3,500,000.00
股权转让款	85,000,000.00	-
其他	14,624,399.39	30,379,872.96
合计	454,495,123.91	321,617,077.40

23、预收款项

项目	年末余额	年初余额
预收货款	41,115,865.95	53,940,267.05
合计	41,115,865.95	53,940,267.05

24、合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收货款	23,866,991.26	20,872,819.36
合计	23,866,991.26	20,872,819.36

25、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	32,664,570.49	224,203,970.62	210,417,345.22	46,451,195.89
二、离职后福利-设定提存计划	4,234.00	14,539,036.35	12,519,829.11	2,023,441.24
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	32,668,804.49	238,743,006.97	222,937,174.33	48,474,637.13

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	29,771,026.43	200,031,144.78	189,967,581.65	39,834,589.56
2、职工福利费		10,581,935.61	10,325,395.61	256,540.00
3、社会保险费		6,500,525.59	5,679,973.14	820,552.45
其中：医疗保险费		5,791,678.67	5,027,493.31	764,185.36
工伤保险费		708,846.92	652,479.83	56,367.09

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
生育保险费				
4、住房公积金	17,880.00	651,168.00	634,008.00	35,040.00
5、工会经费和职工教育经费	2,875,664.06	6,391,359.07	3,762,549.25	5,504,473.88
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬		47,837.57	47,837.57	
合计	32,664,570.49	224,203,970.62	210,417,345.22	46,451,195.89

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	4,234.00	13,803,509.33	11,868,679.41	1,939,063.92
2、失业保险费		735,527.02	651,149.70	84,377.32
3、企业年金缴费				
合计	4,234.00	14,539,036.35	12,519,829.11	2,023,441.24

26、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	34,771,638.14	6,287,351.46
企业所得税	6,305,633.22	6,678,205.01
城市维护建设税	1,620,287.37	462,286.81
教育费附加	604,775.42	108,489.49
地方教育附加	450,181.61	119,324.31
个人所得税	3,307,259.19	4,981,683.19
房产税	2,659,771.74	2,860,452.23
土地使用税	5,115,613.02	2,050,718.58
印花税	725,289.21	149,069.27
合计	55,560,448.92	23,697,580.35

27、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款	770,351,850.00	94,000,000.00
1 年内到期的长期应付款	149,667,901.91	171,925,852.25
合计	920,019,751.91	265,925,852.25

28、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税		2,713,466.52
已背书或贴现未到期商票不终止确认	41,129,789.48	7,218,000.00
已背书或贴现未到期银票不终止确认	53,113,791.46	
向第三方贴现未到期的应付票据	119,954,600.00	110,340,000.00
保理融资金额	112,000,000.00	
其他	4,322,573.72	
合计	330,520,754.66	120,271,466.52

29、长期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	-	28,000,000.00
保证借款	80,000,000.00	732,000,000.00
长期借款利息	-	1,747,640.27
合计	80,000,000.00	761,747,640.27

30、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	412,393,304.69	516,518,768.77
专项应付款		
合计	412,393,304.69	516,518,768.77

按款项性质列示长期应付款

项目	年末余额	年初余额
应付融资租赁款	412,393,304.69	516,518,768.77
其中：未实现融资费用	32,711,867.37	30,459,467.43
合计	412,393,304.69	516,518,768.77

31、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	22,616,111.18		3,863,333.40	18,752,777.78	与资产相关的政府补助
合计	22,616,111.18		3,863,333.40	18,752,777.78	—

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	2,666,666.08		666,666.72		1,999,999.36	与资产相关
超硬复合材料高技术产业化示范工程	4,000,000.44		999,999.96		3,000,000.48	与资产相关
年产 12000 吨预合金粉产业化项目	396,667.00		279,999.96		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	7,774,999.88		1,250,000.04		6,524,999.84	与资产相关
年产 216 万克拉宝石级大单晶金刚石生产线	7,777,777.78		666,666.72		7,111,111.06	与资产相关
合计	22,616,111.18	-	3,863,333.40		18,752,777.78	

32、其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
保理融资金额	30,000,000.00	30,000,000.00
合计	30,000,000.00	30,000,000.00

33、股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
法人股本	214,863,252.00						214,863,252.00
社会公众股本	1,186,546,497.00						1,186,546,497.00
限制性股票	40,774,727.00						40,774,727.00
合计	1,442,184,476.00						1,442,184,476.00

34、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
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

35、库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
限制性股票	204,000,000.00			204,000,000.00
合计	204,000,000.00			204,000,000.00

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。

36、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	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	
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	7,850.20	-48,844.18				-48,844.18	-40,993.98
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	7,850.20	-48,844.18				-48,844.18	-40,993.98
其他综合收益合计	7,850.20	-48,844.18				-48,844.18	-40,993.98

37、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	240,064,319.15			240,064,319.15
合计	240,064,319.15			240,064,319.15

38、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	13,323,704.44	-14,066,742.59
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-
调整后年初未分配利润	13,323,704.44	-14,066,742.59
加：本年归属于母公司股东的净利润	-798,492,094.42	30,818,940.90

项目	本年	上年
减：提取法定盈余公积		3,428,493.87
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		
年末未分配利润	-785,168,389.98	13,323,704.44

39、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,540,899,317.33	1,298,361,105.67	2,385,364,643.10	1,650,382,525.03
其他业务	33,669,863.43	30,155,368.04	24,829,197.61	19,714,319.44
合计	1,574,569,180.76	1,328,516,473.71	2,410,193,840.71	1,670,096,844.47

(2) 营业收入明细

项目	本年金额	上年金额
客户合同产生的收入	1,569,122,403.72	2,404,291,121.95
租赁收入	5,446,777.04	5,902,718.76
合计	1,574,569,180.76	2,410,193,840.71

(3) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	收入	成本
商品类型：		
超硬材料	1,194,281,458.08	994,739,244.50
超硬材料制品	31,932,333.90	23,092,397.54
建筑机械	15,931,977.94	16,036,623.45
超硬刀具	15,081,741.39	16,664,298.10
超硬复合材料	153,563,781.87	128,106,695.91
金属粉末	114,408,306.94	94,611,090.60
线锯	12,510,031.86	16,974,010.65
材料及其他	31,412,771.74	28,469,115.76
合计	1,569,122,403.72	1,318,693,476.51
按经营地区分类：		
国内	1,465,327,963.36	1,238,096,433.74

合同分类	收入	成本
国外	103,794,440.36	80,597,042.77
合计	1,569,122,403.72	1,318,693,476.51
按商品转让的时间分类:		
在某一时点确认	1,569,122,403.72	1,318,693,476.51
在某一时段内确认	-	-
合计	1,569,122,403.72	1,318,693,476.51

40、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	11,054,678.09	10,967,220.12
土地使用税	8,202,874.32	8,201,758.68
城市维护建设税	5,036,161.05	7,298,638.64
教育费附加	2,158,354.70	3,127,988.00
地方教育费附加	1,438,903.15	2,085,325.25
资源税	978,127.85	1,170,866.00
印花税	1,704,861.04	847,954.13
车船使用税	109,800.20	106,736.41
环境保护税	6,912.75	5,754.64
消费税		102.79
合计	30,690,673.15	33,812,344.66

41、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
业务费	26,175,011.30	34,348,262.81
职工薪酬	10,694,756.35	14,581,566.55
办公及差旅费	3,356,370.59	2,596,947.92
包装费	2,072,800.65	1,925,792.73
广告及展览费	9,471,772.37	6,650,289.71
折旧费及摊销	521,071.49	528,280.27
物料消耗	71,255.24	879,640.23
福利费	72,981.52	100,351.17
失待业保险	21,919.68	19,254.17
运输及装卸费	200.00	1,150.00
其他保险基金	28,553.66	13,798.93

项目	本年发生额	上年发生额
电话费	4,131.50	30,604.43
其他费用	1,040,355.01	942,565.22
合计	53,531,179.36	62,618,504.14

42、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
折旧费及摊销	118,184,013.64	108,807,298.74
职工薪酬	41,953,541.52	39,037,956.61
办公及差旅费	3,682,159.03	1,944,383.46
业务招待费	16,323,746.93	11,173,941.90
汽车费用	3,763,751.12	3,168,942.28
中介费用	3,116,124.60	2,278,935.06
水电费	2,133,767.86	1,955,968.40
运输费	282,694.03	170,888.99
电话费	90,451.07	91,849.59
会议费	217,303.28	61,904.71
工程维修费	3,174,296.50	2,129,910.17
绿化费	2,163,368.51	1,450,851.31
垃圾清运费	191,931.56	371,200.00
服务费	762,247.51	569,410.01
物业费	-	317,677.13
人寿财险保费	943,396.22	112,597.17
专利费	181,196.76	223,643.48
修理费	6,797,395.62	5,246,486.22
咨询费	12,227,128.04	6,402,703.36
其他保险基金	521,171.43	544,569.70
诉讼费	104,288.24	9,377.11
物料消耗	849,283.01	363,935.83
其他	11,674,078.21	7,420,167.10
合计	229,337,334.69	193,854,598.33

43、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
物料消耗	31,093,564.59	35,860,398.07

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	19,642,321.91	20,727,978.09
折旧	11,964,580.37	12,629,097.78
燃料动力	6,657,362.20	6,605,083.93
委托外部研究开发费用	8,500,000.00	94,339.62
其他	92,462.55	105,908.23
合计	77,950,291.62	76,022,805.72

44、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	351,474,104.53	349,226,696.60
减：利息收入	9,263,886.66	16,637,242.67
汇兑损益	-541,911.27	-1,146,237.68
银行手续费及其他	4,353,360.53	2,750,154.45
合计	346,021,667.13	334,193,370.70

45、其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	7,736,370.50	22,390,006.68
代扣个人所得税手续费	60,678.77	10,136.16
直接减免的税金		4,048.47
合计	7,797,049.27	22,404,191.31

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	279,999.96	279,999.96	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	2,222,222.22	与资产相关
2021 年灾后重建补助资金		627,000.00	与收益相关
长葛市科工局拨入 2017 年企业研发补助资金		2,214,200.00	与收益相关
长葛市科工局拨入 2018 年企业研发财政补助专项资金		4,000,000.00	与收益相关
长葛市科工局拨入 2019 年企业研发财政补助专项资金		3,200,000.00	与收益相关
长葛市科工局拨入 2019 年第三批省重大科技专项后补助经费		2,000,000.00	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
长葛市科技和工业信息化局拨入 2019 年创新驱动制造业高质量发展先进企业和先进个人奖励资金	150,000.00		与收益相关
长葛市科工局拨入 2020 年企业研发财政补助专项资金		860,000.00	与收益相关
长葛市科工局拨入 2018 年度制造业高质量发展做出突出贡献企业和个人奖励资金		48,000.00	与收益相关
长葛市科工局拨入 2018 年省科技创新体系建设专项经费		20,000.00	与收益相关
长葛市科工局拨入 2018 年度河南省科学技术奖励和国家科学技术奖省级奖励经费		20,000.00	与收益相关
华侨大学转入国家重点研发计划“现金结构与复合材料”重点专项“金刚石超硬复合材料制品增材制造技术与应用研究”参与经费		412,500.00	与收益相关
科学技术部高技术研究发展中心拨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经费		670,000.00	与收益相关
许昌工业和信息化局转入国家制造业单项冠军产品奖		1,000,000.00	与收益相关
许昌科技局拨入 2021 年度科技创新奖励（重新认定高新技术企业）		50,000.00	与收益相关
许昌市场监管局拨入 2021 年度科技创新奖励（河南省知识产权领军企业）		100,000.00	与收益相关
许昌市监督局拨入 2022 年科技创新奖励（国家知识产权示范企业）	200,000.00		与收益相关
许昌科技局拨入 2021 年度科技创新奖励（河南省科技进步二等奖）		100,000.00	与收益相关
许昌科技局拨入 2021 年度科技创新奖励（省级工程研究中心）		100,000.00	与收益相关
许昌市科学技术局拨入 2022 年科技创新奖励（省产业创新中心）	300,000.00		与收益相关
长葛就业服务中心拨入企业职业技能鉴定补贴		277,115.00	与收益相关
河南省财政厅拨入 2022 年中原学者工作站支持经费		100,000.00	与收益相关
长葛就业中心拨入就业见习补贴	248,600.00	35,000.00	与收益相关
省人力资源与保障厅拨入王淑晖 2022 年博士后专项经费		90,000.00	与收益相关
许昌市财政国库拨入 2022 年企业新型学徒制培训预支补贴	72,625.00	134,875.00	与收益相关
中国博士后科学基金会资助	80,000.00	80,000.00	与收益相关
华侨大学拨入科研协作费（磨削类超硬材料制品增材制造工艺及应用示范）		207,900.00	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
华侨大学转入科研协作费（磨削类超硬材料制品增材制造工艺及应用示范）	121,600.00		与收益相关
长葛市人保局拨入 2022 年企业新型学徒制培训补贴		187,500.00	与收益相关
长葛人社局拨入 2022 技能大师工作室建设项目资金		200,000.00	与收益相关
长葛人社局拨入就业见习补贴		134,400.00	与收益相关
稳岗补贴款	26,214.57	29,427.78	与收益相关
信保补贴款	9,000.00	33,300.00	与收益相关
跨境电商补贴		39,900.00	与收益相关
河南省财政厅拨入 2023 年第四批省创新研发专项经费	1,600,000.00		与收益相关
长葛市就业服务中心拨入 2023 年新型学徒制培训补贴预支补贴 50%	200,000.00		与收益相关
长葛失业保险中心拨入失业补贴	134,997.53		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	130,000.00		与收益相关
许昌市工业和信息化局拨入 2022 年度制造业高质量发展作出突出贡献奖励企业（省级绿色工厂）	500,000.00		与收益相关
许昌公共就业服务中心拨入稳岗稳产奖补资金	100,000.00		与收益相关
合计	7,736,370.50	22,390,006.68	

46、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,654,665.73	-1,251,031.75
应收款项融资终止确认产生的投资收益	-2,148,687.24	-3,855,777.74
合计	-3,803,352.97	-5,106,809.49

47、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	254,730.03	110,143.30
应收账款坏账损失	109,788,345.71	5,632,750.72
其他应收款坏账损失	55,431,274.36	-3,889,375.16
合计	165,474,350.10	1,853,518.86

48、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	52,708,538.94	6,498,587.13
固定资产减值损失	84,662,350.96	7,123,398.93
投资性房地产减值损失	34,417,768.02	
持有待售资产减值损失	7,679,471.61	
合计	179,468,129.53	13,621,986.06

49、资产处置收益

资产处置收益的来源	本年发生额	上年发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-803,329.85	-1,439,409.31
合计	-803,329.85	-1,439,409.31

50、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	24,426.00	46,430.00	24,426.00
其他	1,886,196.81	1,400,152.86	1,886,196.81
合计	1,910,622.81	1,446,582.86	1,910,622.81

51、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐款支出	181,000.00	1,864,000.00	181,000.00
非流动资产毁损报废损失	1,665,846.86	2,297,519.58	1,665,846.86
债务重组损失	-	75,121.10	-
罚款支出	4,638.48	-	4,638.48
确认无法收回的预付账款	4,155,178.46	-	4,155,178.46
其他支出	844,063.38	381,473.48	844,063.38
合计	6,850,727.18	4,618,114.16	6,850,727.18

52、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	288,020.04	904,682.55
递延所得税费用	-39,966,582.07	5,082,685.53
合计	-39,678,562.03	5,987,368.08

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-838,170,656.45

项目	本年发生额
按法定/适用税率计算的所得税费用	-128,157,174.97
子公司适用不同税率的影响	3,844,139.40
调整以前期间所得税的影响	264,437.05
非应税收入的影响	248,199.86
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,070,011.04
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,845.32
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	93,749,214.65
研发费加计扣除的影响	-11,692,543.74
所得税费用	-39,678,562.03

53、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到的政府补助	3,933,715.87	26,985,302.41
利息收入	9,263,886.66	29,807,370.02
租金收入	2,063,770.70	2,620,646.55
往来款、备用金、保证金及其他	25,483,172.55	27,786,315.21
合计	40,744,545.78	87,199,634.19

②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
期间费用及往来款支出	69,334,361.58	65,114,198.00
对外捐赠与罚款支出	185,638.48	1,850,000.00
支付银行手续费	781,929.33	540,867.40
其他	1,872,393.28	2,692,368.31
合计	72,174,322.67	70,197,433.71

(2) 与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
短期拆借款	663,966,616.96	473,574,604.60
保证金转回及票据贴现等	912,673,584.85	740,061,202.92
融资租赁（售后回租）收到的现金	19,000,000.00	288,500,000.00
合计	1,595,640,201.81	1,502,135,807.52

②支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
存放金融机构保证金	1,099,591,186.7	1,028,308,574.00
偿还拆借资金及融资票据到期	431,647,830.90	552,218,630.62
融资租赁租金	187,931,751.85	369,833,626.13
拆借利息及筹资相关费用	2,148,687.24	33,336,933.98
合计	1,721,319,456.69	1,983,697,764.73

54、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-798,492,094.42	30,818,940.90
加：资产减值准备	179,468,129.53	13,621,986.06
信用减值损失	165,474,350.10	1,853,518.86
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	442,021,306.28	409,063,448.87
使用权资产折旧		
无形资产摊销	11,603,549.12	12,077,507.51
长期待摊费用摊销	4,377,282.75	4,719,732.12
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）	2,134,859.27	1,439,409.31
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	1,665,846.86	2,297,519.58
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	351,474,104.53	349,226,696.60
投资损失（收益以“－”号填列）	3,803,352.97	5,106,809.49
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-39,966,582.07	5,082,685.54
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	27,214,707.52	-6,459,346.94
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-314,189,651.11	119,081,170.63
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	402,223,181.22	-242,270,641.68
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	438,812,342.55	705,659,436.85
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

补充资料	本年金额	上年金额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	305,131,377.02	353,641,588.94
减：现金的年初余额	353,641,588.94	367,823,053.08
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-48,510,211.92	-14,181,464.14

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	305,131,377.02	353,641,588.94
其中：库存现金	871,310.70	1,216,198.96
可随时用于支付的银行存款	304,260,066.32	352,425,389.98
二、现金等价物		-
其中：三个月内到期的债券投资		-
三、年末现金及现金等价物余额	305,131,377.02	353,641,588.94
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		-

55、所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末余额	受限原因
货币资金	375,238,125.57	保证金及利息、冻结资金
应收账款	95,612,843.95	借款质押
应收票据	100,000.00	银行承兑质押
固定资产	1,637,486,575.50	借款抵押
固定资产	859,600,421.45	融资抵押
无形资产	192,835,933.51	借款抵押
投资性房地产	104,338,404.60	借款抵押
合计	3,265,212,304.58	-

56、外币货币性项目**(1) 外币货币性项目**

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	219,550.12	7.0827	1,555,007.63

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	2,221,291.11	7.0827	15,732,738.51
欧元	33,747.67	7.8592	265,229.67
日元	14,625,263.01	0.04996	730,678.14
短期借款			
其中：美元	41,073.35	7.0827	290,910.22
应付账款			
其中：美元	1,178,418.05	7.0827	8,346,381.52
其他应付款			
其中：美元	12,880.00	7.0827	91,225.18

57、租赁

(1) 本公司作为承租方

①未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

无

②简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

无

③涉及售后租回交易的情况

项目	本期金额	上期金额
售后租回交易产生的相关损益	-41,548,337.43	-47,790,153.00
售后租回交易现金流入	19,000,000.00	288,500,000.00
售后租回交易现金流出	187,931,751.85	369,833,626.13

(2) 本公司作为出租方

①作为出租人的经营租赁

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	5,446,777.04	

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无

2、同一控制下企业合并

无

3、反向购买

无

4、处置子公司

无

5、其他原因的合并范围变动

(1) 新设公司

子公司名称	成立日期	注册地	业务性质	持股比例 (%)
河南易创园商业管理有限公司	2023-06-09	河南省长葛市	其他综合管理服务	100.00
河南畅达旅游发展有限公司	2023-06-08	河南省长葛市	旅行社及相关服务	100.00
河南众诚业兴园区运营管理有限公司	2023-10-25	河南省长葛市	园区管理服务	100.00

(2) 清算子公司

无

七、研发支出

1、按费用性质分类

项目	本年发生额	上年发生额
物料消耗	31,093,564.59	35,860,398.07
职工薪酬	19,642,321.91	20,727,978.09
折旧	11,964,580.37	12,629,097.78
燃料动力	6,657,362.20	6,605,083.93
委托外部研究开发费用	8,500,000.00	94,339.62
其他	92,462.55	105,908.23
合计	77,950,291.62	76,022,805.72
其中：费用化研发支出	77,950,291.62	76,022,805.72
资本化研发支出		

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
河南黄河旋风国际有限公司	河南省郑州市	河南省郑州市	贸易	100.00		设立
河南联合旋风金刚石有限公司	河南省长葛市	河南省长葛市	产销	100.00		设立
WHIRLWINDUSAINC	美国芝加哥	美国芝加哥	贸易	-	100.00	设立
河南黄河旋风供应中心有限公司	河南省长葛市	河南省长葛市	贸易	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	河南省长葛市	生态保护和环境治理	100.00		设立
河南展鹏物业服务有限公司	河南省长葛市	河南省长葛市	物业管理	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
河南易创园商业管理有限公司	河南省长葛市	河南省长葛市	其他综合管理服务	100.00		设立
河南畅达旅游发展有限公司	河南省长葛市	河南省长葛市	旅行社及相关服务	100.00		设立
河南众诚业兴园区运营管理有限公司	河南省长葛市	河南省长葛市	园区管理服务	100.00		设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

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

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	河南许钻科技有限责任公司	河南许钻科技有限责任公司
流动资产	114,499,035.04	249,495,113.30
非流动资产	232,073,678.71	152,269,880.30
资产合计	346,572,713.75	401,764,993.60
流动负债	63,451,501.59	113,514,787.75
非流动负债	196,610,000.00	196,610,000.00
负债合计	260,061,501.59	310,124,787.75
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	86,511,212.16	91,640,205.85
按持股比例计算的净资产份额	17,302,242.43	18,328,041.17
对联营企业权益投资的账面价值	16,252,448.37	17,907,114.10
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	96,921,234.87	32,380,071.05
净利润	-8,273,328.64	-6,255,158.77
终止经营的净利润		
其他综合收益		-
综合收益总额	-8,273,328.64	-6,255,158.77
本年度收到的来自合营企业的股利		

3、重要的共同经营

无

4、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

5、其他

无

九、与金融工具相关的风险

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。

（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		920,019,751.91			
长期借款			80,000,000.00		
短期借款及其利息		2,974,807,783.55	-		
长期应付款及其利息		-	267,022,359.49	145,370,945.20	
合计		3,894,827,535.46	347,022,359.49	145,370,945.20	

(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 2023 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 1,570,000.00 元（2022 年 12 月 31 日：39,708,405.28 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	1,555,007.63		1,555,007.63	3,726,568.37		3,726,568.37
应收账款	15,732,738.51	995,907.81	16,728,646.32	18,447,463.15	796,399.90	19,243,863.05
短期借款	290,910.22		290,910.22	468,124.47		468,124.47
应付账款	1,178,418.05		1,178,418.05	7,560,459.63		7,560,459.63
其他应付款	91,225.18		91,225.18	132,497.68		132,497.68
合计	18,848,299.59	995,907.81	19,844,207.40	30,335,113.30	796,399.90	31,131,513.20

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	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				
应收款项融资			2,962,376.31	2,962,376.31
持续以公允价值计量的资产总额			2,962,376.31	2,962,376.31

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

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

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

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，年初与年末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

不适用

6、持续的公允价值计量项目，报告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

不适用

7、本年发生的估值技术变更及变更原因

本期内发生的估值技术未发生变更。

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

不以公允价值计量的金融资产及金融负债主要包括应收款项，短期借款，应付款项，一年内到期的长期借款及长期应付款等。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
河南黄河实业集团股份有限公司	河南长葛	实业投资与管理、 产业技术研究与 开发及推广转让、 咨询服务	25,148.08	18.18	18.18

注：报告期内本公司最终控制方是乔秋生。报告期后，公司控股股东变更为许昌市国有产业投资有限公司,实际控制人变更为许昌市财政局。公司控制权的变更详见十四、资产负债表日后事项。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营安排或联营企业中的权益。报告期内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：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
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
上海钜雅实业有限公司	子公司的联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
河南黄河实业集团股份有限公司	集团公司
河南豫秀商务酒店有限公司	集团公司子公司
河南黄河精密电子科技有限公司	集团公司子公司
河南黄河田中科美压力设备有限公司	集团公司子公司
河南蓝电智能科技股份有限公司	集团公司子公司
河南伊君医疗器械有限公司	集团公司子公司
河南力旋科技股份有限公司	集团公司子公司
河南烯碳合成材料有限公司	集团公司子公司
河南须河车辆有限公司	集团公司子公司
长葛市黄河电气有限公司	集团公司合营企业
河南黄河实业集团汇丰物流有限公司	集团公司联营企业
上海钜雅实业有限公司	集团公司联营企业
许昌数科供应链管理服务有限公司	金投控股公司子公司

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
河南黄河田中科美压力设备有限公司	压机设备及配件	64,312,561.94	53,543,539.82
河南许钻科技有限责任公司	代加工	41,164,492.75	24,222,333.05
河南黄河实业集团汇丰物流有限公司	运输费	1,465,093.94	2,799,141.75

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
河南须河车辆有限公司	购洒水车、展示半挂车等	2,076,283.18	812,946.90
河南豫秀商务酒店有限公司	员工餐费、招待费	53,300.00	532,217.00
河南烯碳合成材料有限公司	金刚石	630,973.48	398,230.11
许昌数科供应链管理服务有限公司	采购材料	120,487,257.62	14,229,124.44
河南伊君医疗器械有限公司	工业园基建变电费、采购材料	17,920.35	

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
河南烯碳合成材料有限公司	销售材料	1,092,171.33	1,132,690.81
河南黄河田中科美压力设备有限公司	销售商品、材料	10,796.46	3,388,992.92
长葛市黄河电气有限公司	销售商品	400,896.02	377,993.79
河南黄河实业集团汇丰物流有限公司	销售商品	-	6,238.94

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

①本公司受托管理/承包方情况：

无

②本公司作为委托方

无

(3) 关联租赁情况

①本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
河南力旋科技股份有限公司	厂房租赁	-	3,412,844.00
河南黄河田中科美压力设备有限公司	厂房租赁	229,357.80	229,357.80

②本公司作为承租方

无

(4) 关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
河南黄河旋风国际有限公司	9,500,000.00	2023/9/15	2027/9/15	否

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
河南黄河实业集团股份有限公司、武高华、乔秋生	144,060,000.00	2023-3-28	2027-3-26	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
河南黄河实业集团股份有限公司、武高华、乔秋生	70,000,000.00	2023-5-12	2027-5-9	否
河南黄河实业集团股份有限公司、武高华、乔秋生	37,500,000.00	2023-4-26	2027-4-25	否
河南黄河实业集团股份有限公司、武高华、乔秋生	20,000,000.00	2023-7-21	2027-7-10	否
河南黄河实业集团股份有限公司、武高华、乔秋生、武高华	42,000,000.00	2024-6-26	2027-6-26	否
河南黄河实业集团股份有限公司、武高华、乔秋生、武高华	50,000,000.00	2024-5-9	2027-5-9	否
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、武高华、乔秋生	40,000,000.00	2023-8-8	2027-2-28	否
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、武高华、乔秋生	35,000,000.00	2023-8-9	2027-2-28	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	2023-2-10	2027-2-10	否
河南黄河实业集团股份有限公司、乔秋生、武高华	100,000,000.00	2023-4-18	2027-4-18	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	2023-12-25	2027-12-24	否
河南力旋科技股份有限公司、河南烯碳合成材料有限公司、河南黄河实业集团股份有限公司、河南黄河田中科美压力设备有限公司、乔秋生	88,000,000.00	2023-6-27	2027-6-26	否
河南力旋科技股份有限公司、河南烯碳合成材料有限公司、河南黄河实业集团股份有限公司、河南黄河田中科美压力设备有限公司、乔秋生	49,000,000.00	2023-8-29	2027-8-28	否
河南力旋科技股份有限公司、河南烯碳合成材料有限公司、河南黄河实业集团股份有限公司、河南黄河田中科美压力设备有限公司、乔秋生	57,000,000.00	2023-11-30	2027-11-29	否
河南力旋科技股份有限公司、河南烯碳合成材料有限公司、河南黄河实业集团股份有限公司、河南黄河田中科美压力设备有限公司、乔秋生	95,000,000.00	2023-12-21	2027-12-20	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	2023-1-4	2027-1-4	否
河南黄河实业集团股份有限公司、乔秋生、武高华	60,000,000.00	2023-2-14	2027-2-14	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	2023-4-7	2027-4-7	否
河南黄河实业集团股份有限公司、乔秋生、武高华	140,000,000.00	2023-7-27	2027-7-27	否
河南黄河实业集团股份有限公司、乔秋生、武高华	80,000,000.00	2023-8-18	2027-8-17	否
河南黄河实业集团股份有限公司、长葛市金财国有资产经营有限公司、乔秋生、武高华	100,000,000.00	2023-9-21	2027-9-19	否
河南黄河实业集团股份有限公司、乔秋生、武高华	100,000,000.00	2023-9-25	2027-9-24	否
河南黄河实业集团股份有限公司、乔秋生、武高华	40,000,000.00	2023-9-14	2027-9-13	否
河南黄河实业集团股份有限公司、乔秋生、武高华	66,000,000.00	2023-2-21	2027-2-17	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	2023-6-14	2027-6-5	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	2023-6-15	2027-6-12	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	2023-8-21	2027-8-14	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	2023-10-25	2027-10-18	否
河南黄河实业集团股份有限公司、乔秋生、武高华	94,000,000.00	2023-11-16	2027-11-15	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
河南黄河实业集团股份有限公司、乔秋生、武高华	28,000,000.00	2022-10-11	2027-9-27	否
河南黄河实业集团股份有限公司、乔秋生、武高华	39,000,000.00	2023-1-6	2027-12-12	否
河南黄河实业集团股份有限公司、乔秋生	200,000,000.00	2023-4-12	2027-7-11	否
河南黄河实业集团股份有限公司、乔秋生	390,000,000.00	2021-8-23	2027-8-22	否
河南黄河实业集团股份有限公司、乔秋生	126,000,000.00	2022-4-11	2027-4-10	否
河南黄河实业集团股份有限公司、乔秋生	126,000,000.00	2022-4-12	2027-4-11	否
河南黄河实业集团股份有限公司、乔秋生	220,000,000.00	2024-12-31	2027-12-31	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	2023-6-30	2027-6-30	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	2023-8-24	2027-8-24	否
河南黄河实业集团股份有限公司、乔秋生、武高华	60,000,000.00	2023-10-19	2027-10-19	否
河南黄河实业集团股份有限公司、乔秋生、武高华	30,000,000.00	2023-11-7	2027-11-7	否
河南黄河实业集团股份有限公司、乔秋生、武高华	30,000,000.00	2023-12-13	2027-12-13	否
河南黄河实业集团股份有限公司、乔秋生	60,000,000.00	2023-8-2	2027-8-1	否
河南黄河实业集团股份有限公司、乔秋生	30,000,000.00	2022-9-16	2027-3-15	否
河南黄河实业集团股份有限公司、河南精密电子科技有限公司、乔秋生、武高华	90,000,000.00	2022-9-16	2028-9-16	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	110,000,000.00	2023-9-22	2028-9-22	否
河南黄河实业集团股份有限公司	49,500,000.00	2023-6-29	2027-12-7	否
河南黄河实业集团股份有限公司	90,000,000.00	2023-6-14	2027-1-10	否
河南黄河实业集团股份有限公司	75,000,000.00	2023-6-15	2027-6-9	否
河南黄河实业集团股份有限公司	25,000,000.00	2023-9-28	2027-6-7	否
河南黄河实业集团股份有限公司	20,000,000.00	2023-10-12	2027-10-11	否
河南黄河实业集团股份有限公司、乔秋生、武高华	80,000,000.00	2023-6-20	2027-6-20	否

(5) 关联方资金拆借

无

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

2023 年 11 月 30 日，本公司召开第九届董事会第五次会议，会议审议通过了《关于公司出售资产的议案》。2023 年 12 月 15 日，本公司召开 2023 年第一次临时股东大会，会议审议通过了《关于公司出售资产的议案》。2023 年 11 月 28 日，本公司与河南黄河实业集团股份有限公司（以下简称“黄河实业”）签订了《资产转让协议》，将控股子公司众诚业兴 100.00%股权转让给黄河实业，转让价格为人民币 362,503,900.00 元；截止本报告日，本公司已收到黄河实业支付的股权转让款 172,500,780.00 元；报告期末，本公司对众诚业兴投资整体划分为持有待售类别。

(7) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	458.48 万元	469.12 万元

(8) 其他关联交易

无

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	河南烯碳合成材料有限公司	836,015.75	41,800.79	1,001,828.95	50,091.45
	河南黄河实业集团汇丰物流有限公司			216,413.14	108,206.57
	上海钜雅实业有限公司	580,184.33	290,092.17	580,184.33	116,036.87
	长葛市黄河电气有限公司	123,382.04	16,486.71	112,682.04	5,634.10
	河南黄河田中科美压力设备有限公司	909.00	517.90	909.00	273.00
	河南许钻科技有限责任公司	50,700.00	25,350.00	50,700.00	10,140.00
	河南力旋科技股份有限公司	27,300.00	13,650.00	27,300.00	5,460.00
应收票据					
	河南黄河田中科美压力设备有限公司	350,000.00			
预付款项					
	长葛市黄河电气有限公司	188,000.00		50,180.00	
	河南豫秀商务酒店有限公司			3,300.00	
其他应收款					
	河南力旋科技股份有限公司	4,418,433.85	325,686.77	4,418,433.85	290,765.08
	河南烯碳合成材料有限公司	250,770.74	29,353.49	250,770.74	18,876.45
	长葛市黄河电气有限公司	264,180.00	264,027.00	264,000.00	264,000.00
其他非流动资产					
	河南黄河田中科美压力设备有限公司	2,065,636.67		28,293,867.49	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款			
	河南许钻科技有限责任公司	10,557,279.56	1,643,497.01
	河南黄河田中科美压力设备有限公司	2,665,530.57	1,392,960.71

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
	河南须河车辆有限公司	52,168.14	73,495.57
	河南黄河实业集团汇丰物流有限公司	168,660.78	
	河南伊君医疗器械有限公司	17,920.35	
	许昌数科供应链管理服务有限公司	87,973,062.77	855,167.92
应付票据			
	河南黄河田中科美压力设备有限公司	4,000,000.00	12,000,000.00
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
	河南黄河田中科美压力设备有限公司	4,504,729.70	
	河南须河车辆有限公司	78,000.00	
	河南黄河实业集团汇丰物流有限公司	225,100.90	
	上海钜雅实业有限公司	1,000.00	1,000.00
合同负债			
	长葛市黄河电气有限公司	5,700.00	5,700.00

7、关联方承诺

无

8、其他

无

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

①本年授予、行权、解锁和失效情况

无

②年末发行在外的股票期权或其他权益工具

无

2、以权益结算的股份支付情况

无

3、以现金结算的股份支付情况

无

4、本年确认费用情况

无

5、股份支付的修改、终止情况

无

6、其他

无

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

(1) 资本承诺

无

(2) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无

(3) 其他承诺事项

无

2、或有事项

无

十四、资产负债表日后事项

1、控股权变更

河南黄河实业集团股份有限公司(以下简称“黄河集团”)与许昌市国有产业投资有限公司(以下简称“许昌产投”)于 2023 年 9 月 15 日签署了《股份转让协议》，黄河集团将其持有的公司股份 135,000,000 股，以每股 3.52 元的价格转让给许昌产投，转让总价款 475,200,000.00 元。本次股份转让后，许昌产投将持有公司股份 135,000,000 股，占公司总股本的 9.36%；另许昌市金投开发建设有限公司(以下简称“许昌金投”)持有公司股份 98,280,298 股，占公司总股本 6.81%；许昌产投与许昌金投控股股东均为许昌市投资集团有限公司(以下简称“许昌投资”)，许昌投资间接总持有公司股份 233,280,298 股，占公司总股本 16.18%；许昌投资系许昌市财政局下属国有独资公司。许昌产投的股权于 2024 年 1 月 15 日完成过户手续，过户完成后，公司控股股东变更为许昌产投，实际控制人变更为许昌市财政局。

十五、其他重要事项

1、股权质押

截止财务报告日，本公司母公司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%；本公司的实际控制人乔秋生被质押股份数量是 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书申请，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、其他对投资者决策有影响的重要事项

无

4、其他

无

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	566,565,507.19
1 至 2 年	230,521,853.13
2 至 3 年	137,873,603.95
3 至 4 年	63,159,799.52
4 至 5 年	62,767,883.24
5 年以上	138,333,263.74
小计	1,199,221,910.77
减：坏账准备	381,366,104.06
合计	817,855,806.71

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	71,127,111.02	5.93	71,127,111.02	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,128,094,799.75	94.07	310,238,993.04	27.50	817,855,806.71
其中：					-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,128,094,799.75	94.07	310,238,993.04	27.50	817,855,806.71
合计	1,199,221,910.77	100.00	381,366,104.06	-	817,855,806.71

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	100,826,706.36	9.57	100,826,706.36	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	953,200,327.93	90.43	207,720,126.01	21.79	745,480,201.92
其中：					-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	953,200,327.93	90.43	207,720,126.01	21.79	745,480,201.92
合计	1,054,027,034.29	100.00	308,546,832.37		745,480,201.92

①按单项计提坏账准备的应收账款

名称（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 1	18,479,523.00	18,479,523.00	100.00	预计无法收回
客户 2	9,903,656.67	9,903,656.67	100.00	预计无法收回
客户 3	9,594,140.67	9,594,140.67	100.00	预计无法收回
客户 4	5,973,525.00	5,973,525.00	100.00	预计无法收回
客户 5	5,011,087.17	5,011,087.17	100.00	预计无法收回
客户 6	2,630,000.00	2,630,000.00	100.00	预计无法收回
客户 7	2,297,041.70	2,297,041.70	100.00	经营异常
客户 8	2,011,041.30	2,011,041.30	100.00	预计无法收回
客户 9	1,946,380.16	1,946,380.16	100.00	预计无法收回
客户 10	1,294,384.00	1,294,384.00	100.00	预计无法收回
其他	11,986,331.35	11,986,331.35	100.00	预计无法收回
合计	71,127,111.02	71,127,111.02	—	—

②组合中，按组合计提坏账准备的应收账款

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	566,036,220.90	28,301,811.04	5.00
1-2 年	229,516,642.91	45,903,328.58	20.00
2-3 年	137,788,334.95	68,894,167.48	50.00
3-4 年	56,756,076.38	36,891,449.65	65.00
4-5 年	38,746,441.60	30,997,153.28	80.00
5 年以上	99,251,083.01	99,251,083.01	100.00
合计	1,128,094,799.75	310,238,993.04	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	100,826,706.36	1,577,508.41	628,782.42	30,648,321.33		71,127,111.02
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	207,720,126.01	103,934,950.15		1,416,083.12		310,238,993.04
合计	308,546,832.37	105,512,458.56	628,782.42	32,064,404.45		381,366,104.06

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	32,064,404.45

其中重要的应收账款核销情况：

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	款项是否因关联交易产生
客户 1	货款	3,390,150.00	注销	内部审批	否
客户 2	货款	3,014,265.75	注销	内部审批	否
客户 3	货款	2,987,300.00	注销	内部审批	否
客户 4	货款	2,177,000.00	经营异常	内部审批	否
客户 5	货款	2,090,374.00	经营异常	内部审批	否
客户 6	货款	1,714,680.00	经营异常	内部审批	否
客户 7	货款	1,658,195.00	经营异常	内部审批	否
合计	-	17,031,964.75	-		

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户 1	42,946,602.14	3.58	4,156,512.01
客户 2	36,694,658.39	3.06	7,031,877.84
客户 3	29,354,648.07	2.45	13,011,183.71
客户 4	24,514,136.63	2.04	12,268,773.18
客户 5	22,773,477.37	1.90	17,533,108.87
合计	156,283,522.60	13.03	54,001,455.61

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 156,283,522.60 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 13.03%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 54,001,455.61 元。

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	332,827,582.93	144,645,704.84
合计	332,827,582.93	144,645,704.84

(1) 应收利息

无

(2) 应收股利

无

(3) 其他应收款

①按按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	188,689,889.79
1 至 2 年	3,459,748.90
2 至 3 年	57,058,521.11
3 至 4 年	53,108,759.86
4 至 5 年	118,074,607.29
5 年以上	66,704,977.74
小计	487,096,504.69
减：坏账准备	154,268,921.76
合计	332,827,582.93

②按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	166,683,850.76	34.22	142,574,852.13	85.54	24,108,998.63
按组合计提坏账准备的应收账款	320,412,653.93	65.78	11,694,069.63	3.65	308,718,584.30
其中：账龄组合	198,554,546.58	40.76	11,694,069.63	5.89	186,860,476.95
其他组合	121,858,107.35	25.02			121,858,107.35
合计	487,096,504.69	100.00	154,268,921.76		332,827,582.93

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	99,646,366.97	40.27	99,646,366.97	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	147,816,344.45	59.73	3,170,639.61	2.14	144,645,704.84
其中：账龄组合	27,427,784.45	11.08	3,170,639.61	11.56	24,257,144.84
其他组合	120,388,560.00	48.65			120,388,560.00
合计	247,462,711.42	100.00	102,817,006.58		144,645,704.84

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	523,638.68	2,027,433.43	100,265,934.47	102,817,006.58

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）	
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	8,825,234.43	6,774,287.83	48,437,750.80	64,037,273.06
本年转回				
本年转销				
本年核销		6,456,524.74	6,128,833.14	12,585,357.88
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	9,348,873.11	2,345,196.52	142,574,852.13	154,268,921.76

④本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
信用风险特征组合	3,170,639.61	14,979,954.76		6,456,524.74		11,694,069.63
单项计提组合	99,646,366.97	49,057,318.30		6,128,833.14		142,574,852.13
合计	102,817,006.58	64,037,273.06	-	12,585,357.88	-	154,268,921.76

⑤本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	12,585,357.88

其中重要的其他应收款核销情况：

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	款项是否因关联交易产生
客户 1	往来款	2,610,608.96	注销	内部审批	否
客户 2	往来款	1,911,795.84	时间长，无业务往来	内部审批	否
客户 3	往来款	1,890,339.49	时间长，无业务往来	内部审批	否
客户 4	往来款	1,431,067.36	时间长，无业务往来	内部审批	否
合计	-	7,843,811.65	-		

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
客户 1	往来款	92,863,876.72	19.06	92,863,876.72
客户 2	预付款	60,272,496.57	12.37	36,163,497.94
客户 3	预付款	5,393,672.00	1.11	5,393,672.00
客户 4	往来款	2,359,436.36	0.48	117,971.82
客户 5	工程款	2,200,000.00	0.45	2,200,000.00
合计		163,089,481.65	33.48	136,739,018.48

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	102,943,921.82		102,943,921.82	93,404,121.82		93,404,121.82
对联营、合营企业投资	25,746,291.70	5,993,843.33	19,752,448.37	27,400,957.43	5,993,843.33	21,407,114.10
合计	128,690,213.52	5,993,843.33	122,696,370.19	120,805,079.25	5,993,843.33	114,811,235.92

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投资	计提 减值 准备	其 他		
河南联合旋风金刚石有限公司	43,424,921.82						43,424,921.82	
河南黄河旋风供应中心有限公司	4,519,000.00						4,519,000.00	
河南黄河旋风国际有限公司	20,000,000.00						20,000,000.00	
河南黄河新净界环保工程有限责任公司	20,460,200.00		9,539,800.00				30,000,000.00	
河南展鹏物业服务有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
河南畅达旅游发展有限公司			232,059,542.92	232,059,542.92			-	
河南易创园商业管理有限公司			254,046,928.87	254,046,928.87			-	
河南众诚业兴园区运营管理有限公司			370,183,351.61	370,183,351.61			-	
合计	93,404,121.82	-	865,829,623.40	856,289,823.40	-	-	102,943,921.82	-

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动			
			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
一、联营企业						
河南许钻科技有限责任公司	17,907,114.10				-1,654,665.73	
北京黄河旋风鑫纳达科技有限公司	5,993,843.33	5,993,843.33				
河南济风钻石材料科技有限公司	3,500,000.00					
合计	27,400,957.43	5,993,843.33			-1,654,665.73	

(续)

被投资单位	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利 润	计提减值准备	其他		
一、联营企业						
河南许钻科技有限责任公司					16,252,448.37	
北京黄河旋风鑫纳达科技有限公司					5,993,843.33	5,993,843.33
河南济风钻石材料科技有限公司					3,500,000.00	
合计					25,746,291.70	5,993,843.33

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,486,543,592.57	1,256,746,139.32	2,028,451,012.84	1,315,576,819.86
其他业务	27,123,246.80	26,948,620.01	22,482,097.29	15,528,246.99
合计	1,513,666,839.37	1,283,694,759.33	2,050,933,110.13	1,331,105,066.85

(2) 营业收入明细

项目	本年金额	上年金额
客户合同产生的收入	1,510,283,833.03	2,047,230,216.48
租赁收入	3,383,006.34	3,702,893.65
合计	1,513,666,839.37	2,050,933,110.13

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型：		
超硬材料	1,174,786,948.71	980,997,351.68
建筑机械	15,934,190.33	16,038,835.84
超硬刀具	15,233,751.39	16,816,308.10

合同分类	营业收入	营业成本
超硬复合材料	154,448,898.14	128,991,812.18
金属粉末	114,097,306.56	94,552,775.86
线锯	12,547,405.13	17,011,383.92
材料及其他	23,235,332.77	23,746,626.87
合计	1,510,283,833.03	1,278,155,094.45
按经营地区分类		
国内	1,489,485,114.59	1,264,602,309.15
国外	20,798,718.44	13,552,785.30
合计	1,510,283,833.03	1,278,155,094.45
按商品转让的时间分类:		
在某一时点确认	1,510,283,833.03	1,278,155,094.45
在某一时段内确认		
合计	1,510,283,833.03	1,278,155,094.45

(3) 履约义务的说明

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

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,654,665.73	-1,251,031.75
应收款项融资终止确认产生的投资收益	-2,148,687.24	-3,855,777.74
合计	-3,803,352.97	-5,106,809.49

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-803,329.85	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	7,736,370.50	

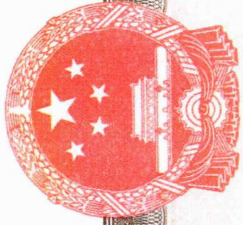
项目	金额	说明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产减值准备		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	628,782.42	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
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	-4,940,104.37	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	2,621,718.70	
所得税影响额	-392,562.03	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	2,229,156.67	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益

归属于公司普通股股东的净利润	-27.61	-0.5736	-0.5736
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-27.68	-0.5752	-0.5752





营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码

91110102089698790Q



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

投资人 胡柏和

经营范围

出资额 2100万元

成立日期 2013年12月13日

主要经营场所 北京市西城区西直门外大街112号十层1001

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务；对内部控制制度的有效性和业务执行情况进行评价；依法规定其他业务；法律、行政法规和国务院规定注册会计师的其他业务。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；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；不得从国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。



登记机关

2023年12月27日



会计师事务所 执业证书



名称：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人：胡柏和
 主任会计师：
 经营场所：北京市西城区西直门外大街112号十层1001

组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：11000162
 批准执业文号：京财会许可〔2013〕0083号
 批准执业日期：2013年12月11日


证书序号：0014470

说明

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

发证机关：北京市财政局
 二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制


 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会

姓名: 孔建波
 Full name: 孔建波
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1974-06-17
 Date of birth: 1974-06-17
 工作单位: 中勤万信会计师事务所有限公司河南分公司
 Working unit: 中勤万信会计师事务所有限公司河南分公司
 身份证号码: 41022219740617501X
 Identity card No.: 41022219740617501X


 2021年6月30日

证书编号: 110001820081
 No. of certificate: 110001820081
 批准注册协会: 河南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 河南省注册会计师协会
 发证日期: 2006年12月15日
 Date of issuance: 2006年12月15日


 姓名: 孔建波
 证书编号: 110001820081


 2013年3月25日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



 2014年3月23日


 2014年3月23日


年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.


 2019年3月30日


 2019年3月30日


 2014年3月5日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2014年3月5日
 事务所
 CPAs


 2017年5月5日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2017年5月5日
 事务所
 CPAs





姓名 董鹏辉
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1993-09-26
Date of birth _____
工作单位 中勤万信会计师事务所(特
Working unit 殊普通合伙)河南分所
身份证号码 411282199309262310
Identity card No. _____



证书编号: 110001620410
No. of Certificate: _____
注册证书编号: 河南省注册会计师协会
Registered Certificate No. of CPA: _____
发证日期: 2021 年 07 月 14 日
Date of Issuance: _____

姓名: 董鹏辉
证书编号: 110001620410



年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.