河南黄河旋风股份有限公司

审 计 报 告

大信审字[2021]第 16-10014 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone： +86（10）82330558
传真 Fax： +86（10）82327668
网址 Internet： www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2021]第16-10014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“贵公司”）的财务报表，包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、（二十五）及附注五、（三十七）。

贵公司 2020 年度营业收入 245,050.26 万元，同比下降 15.90%。鉴于营业收入是贵公司的关键业绩指标，可能存在管理层为达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此，我们认为该事项为关键审计事项。

2. 审计应对

我们在审计过程中对该事项执行的主要审计程序包括：

（1）了解和评价收入确认相关的内部控制设计合理性和运行的有效性；

（2）结合贵公司行业和产品特点、相关交易合同条款和产品所有权风险报酬转移时点，评价贵公司收入确认会计政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）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；

（4）结合客户交易的特点和性质，选取样本对应收账款、预收款项、销售收入的金额执行函证程序。同时，针对新增及当期收入发生额较大的客户，查询了客户的工商信息，进一步确认与客户交易的真实性；

（5）对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售协议或合同及出库单、承运单、客户验收单，检查收入确认是否符合公司的会计政策；

（6）对资产负债表日前后确认的收入执行截止性测试，检查是否存在期后销售退回情况，以评价收入确认期间是否恰当。

（二）存货跌价准备

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、（十二）及附注五、（七）。

于 2020 年 12 月 31 日，贵公司存货账面净值为人民币 81,103.94 万元，占资产总额的 8.13%；存货跌价准备余额为 29,145.91 万元，主要是产成品跌价准备，计提跌价准备的原因是成本高于可变现净值。

存货属于贵公司的重要资产，其跌价准备的计提涉及存货可变现净值的确定，需要管理层对存货的预计售价、至完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费进行估计，涉及重大判断，对贵公司经营成果影响重大，因此，我们认为该事项为关键审计事项。

2. 审计应对

我们在审计过程中对该事项执行的主要审计程序包括：

（1）了解并测试有关存货跌价准备的关键内部控制的设计和执行，以确认内部控制的有效性；

（2）检查存货跌价准备计提的依据、方法是否合理，前后各期是否一致，计算及会计处理是否正确；

（3）重新计算存货跌价准备，并主要关注了以下方面：

① 获取2020年年末各产品经审批后的销售价格表，判断预计产成品售价的合理性；

② 获取全年销售费用及相关税金明细表，并与往年数据进行对比分析，验证单位产品销售费用以及相关税金的合理性；

③ 获取并复核重要产品的单位成本计算表，检查直接材料、直接人工及制造费用的计算和分配是否正确，并进行对比分析，测算出各主要原材料加工至产成品所需发生的历史成本，以此作为估计原材料加工至产成品将要发生的成本的依据。

（4）对存货实施盘点，实地勘察存货质量、数量等情况。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司2020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并不涵盖其他信息，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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

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：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对财务报

大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone： +86（10）82330558
传真 Fax： +86（10）82327668
网址 Internet： www.daxincpa.com.cn

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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：张美玲（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇二一年四月二十二日

合并资产负债表

编制单位：河南黄河旋风股份有限公司　　2020年12月31日　　单位：人民币元

项　　目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	1,364,700,650.45	1,004,452,408.18
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	19,123,500.00	
应收账款	五、（三）	713,065,450.10	1,176,559,051.51
应收款项融资	五、（四）	49,321,480.60	37,896,657.29
预付款项	五、（五）	283,812,839.42	336,250,679.57
其他应收款	五、（六）	228,147,977.77	221,240,175.46
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、（七）	811,039,416.93	804,978,163.41
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（八）	34,700,067.23	29,416,071.79
流动资产合计		3,503,911,382.50	3,610,793,207.21
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、（九）	8,000,000.00	13,800,000.00
长期股权投资	五、（十）	5,993,843.33	5,680,060.87
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、（十一）	173,176,248.88	192,874,928.52
固定资产	五、（十二）	4,432,456,011.55	5,009,970,241.56
在建工程	五、（十三）	1,154,128,303.41	1,341,580,965.37
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、（十四）	278,713,068.64	218,409,052.17
开发支出	五、（十五）		
商誉			
长期待摊费用	五、（十六）	2,604,793.85	3,046,516.21
递延所得税资产	五、（十七）	47,666,227.66	46,299,440.90
其他非流动资产	五、（十八）	364,203,593.82	443,505,965.33
非流动资产合计		6,466,942,091.14	7,275,167,170.93
资产总计		9,970,853,473.64	10,885,960,378.14

法定代表人：　　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　　2020年12月31日　　单位：人民币元

项　目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、（十九）	2,925,118,420.71	3,150,229,817.49
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（二十）	1,324,048,345.00	1,075,190,000.00
应付账款	五、（二十一）	291,210,781.89	292,479,873.66
预收款项	五、（二十二）	105,724,089.82	145,649,115.17
合同负债			
应付职工薪酬	五、（二十三）	30,952,809.91	40,186,024.33
应交税费	五、（二十四）	19,908,763.17	19,463,192.99
其他应付款	五、（二十五）	347,379,226.64	464,975,013.01
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、（二十六）	704,074,641.14	278,186,399.02
其他流动负债			
流动负债合计		5,748,417,078.28	5,466,359,435.67
非流动负债：			
长期借款	五、（二十七）	320,698,887.50	549,445,162.43
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	五、（二十八）	616,835,082.91	629,411,387.58
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（二十九）	44,800,000.00	
递延收益	五、（三十）	21,831,666.76	25,628,333.44
递延所得税负债	五、（十七）		16,583,351.21
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,004,165,637.17	1,221,068,234.66
负债合计		6,752,582,715.45	6,687,427,670.33
股东权益：			
股本	五、（三十一）	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、（三十二）	1,800,348,649.40	1,800,348,649.40
减：库存股	五、（三十三）	204,000,000.00	204,000,000.00
其他综合收益	五、（三十四）	193,250.21	39,929.40
专项储备			
盈余公积	五、（三十五）	230,287,491.17	230,287,491.17
未分配利润	五、（三十六）	-50,743,108.59	929,672,161.84
归属于母公司股东权益合计		3,218,270,758.19	4,198,532,707.81
少数股东权益			
股东权益合计		3,218,270,758.19	4,198,532,707.81
负债和股东权益总计		9,970,853,473.64	10,885,960,378.14

法定代表人：　　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　　2020年12月31日　　单位：人民币元

项　　目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,361,332,188.37	1,000,817,383.42
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		19,123,500.00	
应收账款	十二、（一）	699,911,847.23	1,158,676,396.15
应收款项融资		48,289,699.35	37,766,657.29
预付款项		254,267,111.89	285,755,910.14
其他应收款	十二、（二）	201,165,961.41	220,726,622.17
其中：应收利息			
应收股利			
存货		797,673,475.12	791,964,053.99
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		33,596,435.81	28,831,575.19
流动资产合计		3,415,360,219.18	3,524,538,598.35
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		8,000,000.00	13,800,000.00
长期股权投资	十二、（三）	73,937,765.15	73,573,982.69
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		166,748,860.79	186,187,623.11
固定资产		4,411,209,513.63	4,986,515,056.93
在建工程		1,154,128,303.41	1,341,580,965.37
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		276,059,202.25	215,654,086.14
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,353,960.62	2,542,078.73
递延所得税资产		45,068,639.67	45,068,639.67
其他非流动资产		351,793,593.82	431,095,965.33
非流动资产合计		6,489,299,839.34	7,296,018,397.97
资产总计		9,904,660,058.52	10,820,556,996.32

法定代表人：　　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　　2020年12月31日　　单位：人民币元

项　　目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款		2,925,088,477.36	3,149,950,769.49
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		1,324,048,345.00	1,075,190,000.00
应付账款		235,679,297.15	276,694,661.09
预收款项		86,028,890.56	97,845,832.61
合同负债			
应付职工薪酬		27,358,978.34	37,388,842.03
应交税费		19,235,320.42	19,078,110.48
其他应付款		354,860,646.87	470,215,297.98
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		704,074,641.14	278,186,399.02
其他流动负债			
流动负债合计		5,676,374,596.84	5,404,549,912.70
非流动负债：			
长期借款		320,698,887.50	549,445,162.43
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		616,835,082.91	629,411,387.58
长期应付职工薪酬			
预计负债		44,800,000.00	
递延收益		21,831,666.76	25,628,333.44
递延所得税负债			16,583,351.21
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,004,165,637.17	1,221,068,234.66
负债合计		6,680,540,234.01	6,625,618,147.36
股东权益：			
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	1,807,801,650.91
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		230,287,491.17	230,287,491.17
未分配利润		-44,700,792.06	918,665,230.88
股东权益合计		3,224,119,824.51	4,194,938,848.96
负债和股东权益总计		9,904,660,058.52	10,820,556,996.32

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：河南黄河旋风股份有限公司　　2020年度　　单位：人民币元

项　　目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五、（三十七）	2,450,502,580.91	2,913,720,060.71
减：营业成本	五、（三十七）	1,956,184,168.61	2,184,071,571.49
税金及附加	五、（三十八）	45,261,462.51	30,410,455.15
销售费用	五、（三十九）	46,638,312.29	74,597,622.02
管理费用	五、（四十）	216,191,732.20	188,447,641.03
研发费用	五、（四十一）	64,342,901.23	56,537,525.44
财务费用	五、（四十二）	308,287,489.14	310,153,780.26
其中：利息费用		318,762,923.72	310,120,548.66
利息收入		14,445,823.10	5,013,375.64
加：其他收益	五、（四十三）	15,000,238.65	44,652,273.32
投资收益（损失以"—"号填列）	五、（四十四）	-76,835.99	16,964,165.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		313,782.46	-425,487.26
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）	五、（四十五）		-75,970,125.90
信用减值损失（损失以"—"号填列）	五、（四十六）	-214,728,622.76	-56,645,912.74
资产减值损失（损失以"—"号填列）	五、（四十七）	-246,718,726.73	-62,245,817.17
资产处置收益（损失以"—"号填列）	五、（四十八）	-290,423,683.50	-1,371,025.12
二、营业利润（亏损以"—"号填列）		-923,351,115.40	-65,114,976.70
加：营业外收入	五、（四十九）	930,795.82	112,097,492.61
减：营业外支出	五、（五十）	75,516,770.46	6,215,931.40
三、利润总额（亏损总额以"—"号填列）		-997,937,090.04	40,766,584.51
减：所得税费用	五、（五十一）	-17,521,819.61	-1,199,434.72
四、净利润（净亏损以"—"号填列）		-980,415,270.43	41,966,019.23
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以"—"号填列）		-980,415,270.43	41,966,019.23
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）		-980,415,270.43	39,061,990.38
2.少数股东损益（净亏损以"—"号填列）			2,904,028.85
五、其他综合收益的税后净额		153,320.81	-13,672.76
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		153,320.81	-13,672.76
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益		153,320.81	-13,672.76
（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		153,320.81	-13,672.76
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-980,261,949.62	41,952,346.47
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-980,261,949.62	39,048,317.62
（二）归属于少数股东的综合收益总额			2,904,028.85
七、每股收益			
（一）基本每股收益		-0.7042	0.0269
（二）稀释每股收益		-0.7042	0.0269

法定代表人：　　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　　2020年度　　单位：人民币元

项　　目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十二、（四）	1,793,002,993.53	2,416,556,808.98
减：营业成本	十二、（四）	1,318,652,421.60	1,732,178,119.13
税金及附加		44,404,310.37	26,417,379.91
销售费用		35,661,388.27	53,012,838.46
管理费用		209,423,630.01	152,593,924.91
研发费用		64,342,901.23	56,537,525.44
财务费用		300,501,717.02	296,160,882.66
其中：利息费用		311,339,289.69	296,239,349.19
利息收入		13,808,236.31	4,948,882.23
加：其他收益		12,659,640.83	27,413,466.64
投资收益（损失以"—"号填列）	十二、（五）	7,475,106.31	-34,663,433.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		313,782.46	-85,222.48
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）			-75,970,125.90
信用减值损失（损失以"—"号填列）		-209,503,846.73	-27,446,864.36
资产减值损失（损失以"—"号填列）		-245,377,727.59	-60,267,094.60
资产处置收益（损失以"—"号填列）		-290,423,683.50	-1,382,697.45
二、营业利润（亏损以"—"号填列）		-905,153,885.65	-72,660,610.73
加：营业外收入		721,181.96	112,024,150.21
减：营业外支出		75,516,670.46	3,284,046.50
三、利润总额（亏损总额以"—"号填列）		-979,949,374.15	36,079,492.98
减：所得税费用		-16,583,351.21	-996,966.96
四、净利润（净亏损以"—"号填列）		-963,366,022.94	37,076,459.94
（一）持续经营净利润（净亏损以"—"号填列）		-963,366,022.94	37,076,459.94
（二）终止经营净利润（净亏损以"—"号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-963,366,022.94	37,076,459.94
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：　　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　　2020年度　　单位：人民币元

项　目	附注	本期发生额	上期发生额
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		3,009,585,236.31	3,046,770,554.86
收到的税费返还		4,983,862.83	4,079,593.01
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十二）	26,807,656.65	88,724,597.23
经营活动现金流入小计		3,041,376,755.79	3,139,574,745.10
购买商品、接受劳务支付的现金		2,045,423,438.01	2,145,703,724.10
支付给职工以及为职工支付的现金		209,415,942.54	243,856,724.50
支付的各项税费		129,552,545.74	122,612,376.81
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十二）	227,523,246.80	350,177,303.94
经营活动现金流出小计		2,611,915,173.09	2,862,350,129.35
经营活动产生的现金流量净额		429,461,582.70	277,224,615.75
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		485,893,100.37	299,166.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		99,253.46	-8,071,045.35
收到其他与投资活动有关的现金	五、（五十二）		512,515.20
投资活动现金流入小计		485,992,353.83	-7,259,363.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		483,213,545.94	1,242,610,086.52
投资支付的现金			
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	五、（五十二）		-
投资活动现金流出小计		483,213,545.94	1,242,610,086.52
投资活动产生的现金流量净额		2,778,807.89	-1,249,869,450.17
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		3,960,600,000.00	3,474,279,048.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十二）	302,313,799.76	886,998,114.43
筹资活动现金流入小计		4,262,913,799.76	4,361,277,162.43
偿还债务支付的现金		3,979,549,104.65	3,301,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		210,001,433.97	365,500,761.26
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、（五十二）	315,393,481.05	179,509,662.86
筹资活动现金流出小计		4,504,944,019.67	3,846,010,424.12
筹资活动产生的现金流量净额		-242,030,219.91	515,266,738.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,116,957.79	74,726.94
五、现金及现金等价物净增加额		189,093,212.89	-457,303,369.18
加：期初现金及现金等价物余额	五、（五十三）	290,767,408.18	748,070,777.36
六、期末现金及现金等价物余额		479,860,621.07	290,767,408.18

法定代表人：　　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　　2020年度　　单位：人民币元

项　目	附注	本期发生额	上期发生额
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		2,317,060,476.54	2,539,099,405.32
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		23,119,683.90	32,336,074.03
经营活动现金流入小计		2,340,180,160.44	2,571,435,479.35
购买商品、接受劳务支付的现金		1,348,371,864.89	1,632,008,274.17
支付给职工以及为职工支付的现金		195,265,732.76	196,253,022.28
支付的各项税费		127,764,396.82	117,195,868.02
支付其他与经营活动有关的现金		215,136,687.49	328,977,004.05
经营活动现金流出小计		1,886,538,681.96	2,274,434,168.52
经营活动产生的现金流量净额		453,641,478.48	297,001,310.83
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		485,893,100.37	130,525.72
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		100,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金			512,515.20
投资活动现金流入小计		485,993,100.37	643,040.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		483,213,545.94	1,229,612,852.77
投资支付的现金		50,000.00	4,469,000.00
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		483,263,545.94	1,234,081,852.77
投资活动产生的现金流量净额		2,729,554.43	-1,233,438,811.85
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		3,960,600,000.00	3,474,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		256,276,000.87	713,898,229.59
筹资活动现金流入小计		4,216,876,000.87	4,187,898,229.59
偿还债务支付的现金		3,979,300,000.00	3,261,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		209,981,354.24	358,262,816.99
支付其他与筹资活动有关的现金		294,264,043.79	79,860,570.43
筹资活动现金流出小计		4,483,545,398.03	3,699,123,387.42
筹资活动产生的现金流量净额		-266,669,397.16	488,774,842.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-341,860.18	13,923.99
五、现金及现金等价物净增加额		189,359,775.57	-447,648,734.87
加：期初现金及现金等价物余额		287,132,383.42	734,781,118.29
六、期末现金及现金等价物余额		476,492,158.99	287,132,383.42

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：河南黄河旋风股份有限公司　　2020年度　　单位：人民币元

项　　目	本 期												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	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		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	1,442,184,476.00				1,800,348,649.40	204,000,000.00	39,929.40		230,287,491.17	929,672,161.84	4,198,532,707.81		4,198,532,707.81
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、本年期初余额	1,442,184,476.00				1,800,348,649.40	204,000,000.00	39,929.40		230,287,491.17	929,672,161.84	4,198,532,707.81		4,198,532,707.81
三、本期增减变动金额（减少以"－"号填列）							153,320.81			-980,415,270.43	-980,261,949.62		-980,261,949.62
（一）综合收益总额							153,320.81			-980,415,270.43	-980,261,949.62		-980,261,949.62
（二）股东投入和减少资本													
1.股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.对股东的分配													
3.其他													
（四）股东权益内部结转													
1.资本公积转增股本													
2.盈余公积转增股本													
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	193,250.21		230,287,491.17	-50,743,108.59	3,218,270,758.19		3,218,270,758.19

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：河南黄河旋风股份有限公司　　2020年度　　单位：人民币元

项目	上期												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	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		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	1,476,317,987.00				1,891,981,020.27	204,000,000.00	51,651.54		230,287,491.17	1,145,710,882.11	4,540,349,032.09	-11,049,082.65	4,529,299,949.44
加：会计政策变更							1,950.62			-255,613,225.85	-255,611,275.23		-255,611,275.23
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	1,476,317,987.00				1,891,981,020.27	204,000,000.00	53,602.16		230,287,491.17	890,097,656.26	4,284,737,756.86	-11,049,082.65	4,273,688,674.21
三、本期增减变动金额（减少以"－"号填列）	-34,133,511.00				-91,632,370.87		-13,672.76			39,574,505.58	-86,205,049.05	11,049,082.65	-75,155,966.40
（一）综合收益总额					-15,210,207.16		-13,672.76			39,061,990.38	23,838,110.46	2,904,028.85	26,742,139.31
（二）股东投入和减少资本	-34,133,511.00				-76,422,163.71						-110,555,674.71		-110,555,674.71
1.股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他	-34,133,511.00				-76,422,163.71						-110,555,674.71		-110,555,674.71
（三）利润分配										512,515.20	512,515.20		512,515.20
1.提取盈余公积													
2.对股东的分配										512,515.20	512,515.20		512,515.20
3.其他													
（四）股东权益内部结转													
1.资本公积转增股本													
2.盈余公积转增股本													
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												8,145,053.80	8,145,053.80
四、本期期末余额	1,442,184,476.00				1,800,348,649.40	204,000,000.00	39,929.40		230,287,491.17	929,672,161.84	4,198,532,707.81		4,198,532,707.81

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：河南黄河旋风股份有限公司　　2020年度　　单位：人民币元

项　　目	本 期										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,442,184,476.00				1,807,801,650.91	204,000,000.00			230,287,491.17	918,665,230.88	4,194,938,848.96
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,442,184,476.00				1,807,801,650.91	204,000,000.00			230,287,491.17	918,665,230.88	4,194,938,848.96
三、本期增减变动金额（减少以"一"号填列）					-7,453,001.51					-963,366,022.94	-970,819,024.45
（一）综合收益总额										-963,366,022.94	-963,366,022.94
（二）股东投入和减少资本											
1.股东投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对股东的分配											
3.其他											
（四）股东权益内部结转											
1.资本公积转增股本											
2.盈余公积转增股本											
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					-7,453,001.51						-7,453,001.51
四、本期期末余额	1,442,184,476.00				1,800,348,649.40	204,000,000.00			230,287,491.17	-44,700,792.06	3,224,119,824.51

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：河南黄河旋风股份有限公司　　2020年度　　单位：人民币元

项　　目	上 期										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,476,317,987.00				1,876,770,813.11	204,000,000.00			230,287,491.17	1,147,408,627.47	4,526,784,918.75
加：会计政策变更										-64,240,962.25	-64,240,962.25
前期差错更正											
其他										-202,091,409.48	-202,091,409.48
二、本年期初余额	1,476,317,987.00				1,876,770,813.11	204,000,000.00			230,287,491.17	881,076,255.74	4,260,452,547.02
三、本期增减变动金额（减少以"－"号填列）	-34,133,511.00				-68,969,162.20					37,588,975.14	-65,513,698.06
（一）综合收益总额										37,076,459.94	37,076,459.94
（二）股东投入和减少资本	-34,133,511.00				-76,422,163.71						-110,555,674.71
1.股东投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他	-34,133,511.00				-76,422,163.71						-110,555,674.71
（三）利润分配										512,515.20	512,515.20
1.提取盈余公积											
2.对股东的分配										512,515.20	512,515.20
3.其他											
（四）股东权益内部结转											
1.资本公积转增股本											
2.盈余公积转增股本											
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					7,453,001.51						7,453,001.51
四、本期期末余额	1,442,184,476.00				1,807,801,650.91	204,000,000.00			230,287,491.17	918,665,230.88	4,194,938,848.96

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

河南黄河旋风股份有限公司
财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、 企业的基本情况

（一） 企业注册地、组织形式和总部地址。

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]18 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。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。

（二） 企业的业务性质和主要经营活动。

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。

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。

（三） 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报告经公司董事会于 2021 年 4 月 22 日批准报出。

（四）本年度合并财务报表范围

本公司 2020 年度纳入合并范围的主体共 8 户，详见本附注“七、在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年增加 4 户，详见本附注“六、合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础：本公司财务报表以持续经营为基础，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》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准

则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营：本公司不存在导致对报告期末起至少12个月内的持续经营能力假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策和会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司2020年12月31日的财务状况、2020年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二)会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

(三)营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四)记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五)企业合并

1.同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司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。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2.非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

(六) 合并财务报表的编制方法

1.合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2.统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3.合并财务报表抵消事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵消了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4.合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

5.处置子公司的会计处理

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。

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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1.合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2.共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认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：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3.合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(八) 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所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

(九) 外币业务及外币财务报表折算

1.外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币

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

2.外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有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。

(十)金融工具

1.金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

除分类为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，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资

产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）金融负债

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；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；不属于前两种情形的财务担保合同，以及不属于第一种情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2.金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，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。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（2）金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。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的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益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计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3.本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4.金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

（1）金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确

认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融负债

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）。

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。

(十一) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（含应收款项融资）、租赁应收款，进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合：账龄组合

应收票据组合：商业承兑汇票组合

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（3）其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合1：保证金、押金

其他应收款组合2：关联方款项

其他应收款组合3：内部员工借款、备用金

其他应收款组合4：外部单位和个人款项

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

（十二）存货

1.存货的分类

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、在产品、产成品、低值易耗品、委托加工物资等。

2.发出存货的计价方法

各类存货的购入与入库按实际成本计价；人造金刚石各类存货发出采用加权平均法计价。

3.存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

4.存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5.低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（十三）合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或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)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含或重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

2. 合同负债

本公司将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。

（十四）长期股权投资

1.初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2.后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

3.确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

（十五）投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

（十六）固定资产

1.固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2.固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他等；除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，所有的固定资产折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-40	5.00	2.38-4.75
机器设备	10-20	5.00	4.75-9.50
运输设备	6-12	5.00	7.92-15.83
电子设备	5-8	5.00	11.88-19.00
其他	5-8	5.00	11.88-19.00

3.固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

固定资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。固定资产的公允价值减去处置费用后净额，如存在公平交易中的销售协议价格，则按照销售协议价格减去可直接归属该资产处置费用的金额确定；或不存在公平交易销售协议但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格减去处置费用后的金额确定。

4.融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值

准备。

（十七）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

（十八）借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2.资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利

率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十九） 无形资产

1.无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2.使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3.内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商

业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

(二十一) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十二) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1.短期薪酬

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，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。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。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2.离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。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。

3.辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4.其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十三) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十四) 股份支付

本公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。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。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿

交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

(二十五)收入

1.收入确认的原则

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，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品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本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

2.商品销售收入确认的具体方法

公司主要销售超硬材料及制品，公司根据销售合同或客户需求，由营销代表确认开具产品出库单或提货单，市场科据此开具开票通知单，财务部门开具销售发票，客户收货，据此商品控制权转移，确认商品销售收入。

(二十六)合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2. 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将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预期能够取得的剩余对价；

2. 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

(二十七) 政府补助

1.政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两类型。

2.政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。其中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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。计入当期损益时，与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

3.区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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，确认为与资产相关的政府补助，除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，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：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

4.政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相

关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

5.政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

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

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

3.对与子公司及联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。对与子公司及联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。

(二十九) 租赁

1.经营租赁的会计处理方法：经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2.融资租赁的会计处理方法：以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

(三十) 持有待售和终止经营

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：一是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；二是出售极可能发生，

即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

资产负债表中持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列示为持有待售资产，持有待售的处置组中的负债列示为持有待售负债。

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

1.该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

2.该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

3.该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(三十一) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1.会计政策变更及依据

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号—收入》（以下简称“新收入准则”）。本公司于 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则以及通知，对会计政策相关内容进行调整。

新收入准则取代了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 14 号—收入》及《企业会计准则第 15 号—建造合同》(统称“原收入准则”)。在原收入准则下，本公司以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。新收入准则引入了收入确认计量的“五步法”，并针对特定交易或事项提供了更多的指引，在新收入准则下，本公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准，具体收入确认和计量的会计政策参见附注三、（二十五）。

本公司依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。依据新收入准则的规定，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。同时，本公司依据新收入准则对与收入相关的信息披露要求提供更多披露，例如重要合同或业务与履约义务相关的信息和与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息，包括履约义务通常的履行时间、重要的支付条款、公司承诺转让的商品的性质（包括说明公司是否作为代理人）、公司承担的预期将退还给客户的款项等类似义务、质量保证的类型及相关

义务等。

本公司对收入来源及客户合约流程进行复核以评估新收入准则对财务报表的影响。本公司的收入主要为销售商品取得的收入，且收入来源于与客户签订的核定价格的商品销售合同，收入仍于向客户交付时点确认。

2.会计政策变更的影响

采用新收入准则对本公司除财务报表列报以外无重大影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	内销应税收入按税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进行税额后的差额缴纳	13%、5%
	出口应税收入享受增值税“免、抵、退”税政策	13%
城市维护建设税	应缴纳的流转税	7%
教育费附加	应缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	应缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
土地使用税	按照土地面积计缴	3 元/年*平方米、8 元/年*平方米

(二) 重要税收优惠及批文

2018 年 11 月 29 日，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：GR201841000939），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、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

类别	期末余额	期初余额
现金	2,613,537.35	2,504,824.83
银行存款	477,247,083.72	285,061,400.07
其他货币资金	879,379,224.04	713,685,000.00
应收保证金利息	5,460,805.34	3,201,183.28
合计	1,364,700,650.45	1,004,452,408.18
其中：存放在境外的款项总额	78,712.87	259,388.51

注：截至 2020 年 12 月 31 日，本公司的使用权受到限制的其他货币资金及应收保证金利息为人民币 884,840,029.38 元。

其中 825,305,000.00 元为保证金存款，54,000,000.00 元为因诉讼冻结的资金，74,224.04 元为其他受限，5,460,805.34 元为应收保证金利息。

(二) 应收票据

类　别	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	20,130,000.00	
减：坏账准备	1,006,500.00	
合计	19,123,500.00	

(三) 应收账款

1.应收账款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）
按单项评估计提坏账准备的应收账款	111,767,426.15	11.51	100,846,849.84	90.23
按组合计提坏账准备的应收账款	859,205,738.79	88.49	157,060,865.00	18.28
其中：组合 1：超硬材料及制品类	859,205,738.79	88.49	157,060,865.00	18.28
合计	970,973,164.94	100.00	257,907,714.84	26.56

（续）

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）
按单项评估计提坏账准备的应收账款	84,428,014.25	6.44	79,760,107.05	94.47
按组合计提坏账准备的应收账款	1,227,544,758.50	93.56	55,653,614.19	4.53
其中：组合 1：超硬材料及制品类	1,227,544,758.50	93.56	55,653,614.19	4.53
合计	1,311,972,772.75	100.00	135,413,721.24	10.32

（1）期末单项评估计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率（%）	计提理由
企业 1	18,510,253.00	18,510,253.00	2-3 年	100.00	经营异常
企业 2	9,903,658.92	9,454,674.39	1-3 年	95.47	经营异常
企业 3	9,182,263.50	9,182,263.50	2-4 年	100.00	注销
企业 4	6,934,525.00	1,578,008.75	1-2 年、3-4 年	22.76	联系不上
企业 5	3,627,297.44	579,582.26	1-2 年	15.98	联系不上
企业 6	3,390,150.00	3,390,150.00	2-3 年	100.00	注销
企业 7	2,968,230.00	2,968,230.00	1-3 年	100.00	注销
企业 8	2,630,000.00	2,630,000.00	2-3 年	100.00	联系不上

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率（%）	计提理由
企业 9	2,177,000.00	2,177,000.00	2-3 年	100.00	经营异常
企业 10	2,127,331.30	962,899.82	1-2 年、3-4 年	45.26	经营异常
其他企业	50,316,716.99	49,413,788.12		98.21	
合计	111,767,426.15	100,846,849.84	——	——	——

（2）按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：超硬材料及制品类

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率（%）	坏账准备	账面余额	预期信用损失率（%）	坏账准备
1 年以内	364,531,896.50	5.00	18,226,594.81	854,794,912.31	2.00	17,095,898.22
1 至 2 年	310,778,262.17	15.00	46,616,739.33	312,152,109.87	5.00	15,607,605.50
2 至 3 年	131,994,368.73	40.00	52,797,747.49	48,031,139.16	25.00	12,007,784.79
3 至 4 年	41,121,582.81	70.00	28,785,107.98	1,720,332.00	45.00	774,149.39
4 至 5 年	1,449,531.97	90.00	1,304,578.78	2,260,296.24	70.00	1,582,207.37
5 年以上	9,330,096.61	100.00	9,330,096.61	8,585,968.92	100.00	8,585,968.92
合计	859,205,738.79	18.28	157,060,865.00	1,227,544,758.50	4.53	55,653,614.19

2.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
客户 1	32,814,136.63	3.38	4,856,454.93
客户 2	31,788,814.37	3.27	9,832,654.97
客户 3	28,994,596.97	2.99	6,545,249.62
客户 4	25,080,233.30	2.58	2,515,713.72
客户 5	21,895,348.89	2.25	3,231,569.36
合计	140,573,130.16	14.47	26,981,642.60

（四） 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	49,321,480.60	37,896,657.29
合计	49,321,480.60	37,896,657.29

注：截止 2020 年 12 月 31 日，终止确认已背书未到期的银行承兑汇票金额为 190,137,710.26 元。

（五）预付款项

1.预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	176,694,062.16	62.26	253,603,506.82	75.42
1 至 2 年	106,766,664.88	37.62	82,619,516.23	24.57
2 至 3 年	326,245.00	0.11	937.67	0.00
3 年以上	25,867.38	0.01	26,718.85	0.01
合计	283,812,839.42	100.00	336,250,679.57	100.00

2.预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
供应商 1	40,090,785.74	14.13
供应商 2	28,411,338.01	10.01
供应商 3	21,279,033.21	7.50
供应商 4	17,911,795.84	6.31
供应商 5	16,512,086.69	5.82
合计	124,205,039.49	43.77

（六） 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
其他应收款项	399,568,504.29	301,432,572.82
减：坏账准备	171,420,526.52	80,192,397.36
合计	228,147,977.77	221,240,175.46

1.其他应收款项

（1）其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来款项	270,393,540.97	139,977,890.46
备用金	6,822,380.66	2,937,164.16
投标保证金、押金	90,000.00	135,000.00
其他	122,262,582.66	158,382,518.20
合计	399,568,504.29	301,432,572.82

（2）其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1 年以内	91,129,089.73	22.81	35,496,057.08	11.78
1 至 2 年	173,574,927.23	43.44	200,233,205.36	66.42
2 至 3 年	89,004,941.20	22.28	55,891,978.80	18.54
3 至 4 年	37,527,965.90	9.39	3,338,622.75	1.11
4 至 5 年	1,712,731.98	0.43	1,895,482.46	0.63

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
5 年以上	6,618,848.25	1.65	4,577,226.37	1.52
合计	399,568,504.29	100.00	301,432,572.82	100.00

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	4,385,025.98	182,598.29	75,624,773.09	80,192,397.36
本期计提	4,557,521.19	-108,678.66	86,779,286.63	91,228,129.16
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	8,942,547.17	73,919.63	162,404,059.72	171,420,526.52

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
公司 A	往来款	92,863,876.72	1 年以内，1-2 年及 2-3 年	23.24	92,863,876.72
公司 B	往来款	28,475,558.16	2-3 年	7.13	11,390,223.26
公司 C	往来款	27,700,000.00	1 年以内	6.93	1,385,000.00
公司 D	往来款	11,300,004.98	2-3 年	2.83	4,520,002.00
公司 E	往来款	9,627,804.84	2-3 年	2.41	3,851,121.94
合计	——	169,967,244.70	——	42.54	114,010,223.92

（七） 存货

1.存货的分类

存货类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	119,749,175.45	6,153,226.44	113,595,949.01	161,935,838.46	210,321.79	161,725,516.67
在产品	186,424,396.16	21,611,881.92	164,812,514.24	172,846,590.11		172,846,590.11
库存商品	796,155,116.19	263,694,021.41	532,461,094.78	555,686,941.89	85,327,407.05	470,359,534.84
委托加工材料	80,690.53		80,690.53	5,250.93		5,250.93
低值易耗品	89,168.37		89,168.37	41,270.86		41,270.86
合计	1,102,498,546.70	291,459,129.77	811,039,416.93	890,515,892.25	85,537,728.84	804,978,163.41

2.存货跌价准备的增减变动情况

存货类别	期初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
原材料	210,321.79	5,946,412.70		3,508.05	6,153,226.44
在产品		21,611,881.92			21,611,881.92
库存商品	85,327,407.05	187,804,158.57		9,437,544.21	263,694,021.41
合计	85,537,728.84	215,362,453.19		9,441,052.26	291,459,129.77

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税及预交税金	7,225,508.94	6,746,134.75
待摊费用	27,346,733.67	22,581,873.05
其他	127,824.62	88,063.99
合计	34,700,067.23	29,416,071.79

(九) 长期应收款

1.长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁保证金	8,000,000.00		8,000,000.00	13,800,000.00		13,800,000.00
合计	8,000,000.00		8,000,000.00	13,800,000.00		13,800,000.00

(十) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
北京黄河旋风鑫纳达科技有限公司	5,680,060.87			313,782.46						5,993,843.33	17,593,761.00
合计	5,680,060.87			313,782.46						5,993,843.33	17,593,761.00

（十一）投资性房地产

1.按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	224,078,282.62	224,078,282.62
2.本期增加金额		
3.本期减少金额	21,387,507.41	21,387,507.41
（1）其他转出	21,387,507.41	21,387,507.41
4.期末余额	202,690,775.21	202,690,775.21
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	31,203,354.10	31,203,354.10
2.本期增加金额	6,549,821.80	6,549,821.80
（1）计提或摊销	6,549,821.80	6,549,821.80
3.本期减少金额	8,238,649.57	8,238,649.57
（1）其他转出	8,238,649.57	8,238,649.57
4.期末余额	29,514,526.33	29,514,526.33
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	173,176,248.88	173,176,248.88
2.期初账面价值	192,874,928.52	192,874,928.52

注：其他转出是因为土地收储，房屋拆除。

（十二）固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	4,467,324,129.42	5,013,482,085.89
固定资产清理		
减：减值准备	34,868,117.87	3,511,844.33
合计	4,432,456,011.55	5,009,970,241.56

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	其他设备	合计
一、账面原值						
1.期初余额	2,977,520,403.54	3,652,560,278.13	31,560,904.99	54,811,880.53	344,963,730.94	7,061,417,198.13

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
2.本期增加金额	189,043.37	591,059,691.33	26,636.30	285,039.17	7,446,296.74	599,006,706.91
（1）购置	189,043.37	7,233,766.37	26,636.30	285,039.17	6,645,726.13	14,380,211.34
（2）在建工程转入		583,825,924.96			800,570.61	584,626,495.57
3.本期减少金额	610,143,035.41	874,956,436.88	9,233,381.98	14,549,590.24	57,121,291.40	1,566,003,735.91
（1）处置或报废	610,143,035.41	874,956,436.88	9,233,381.98	14,549,590.24	57,121,291.40	1,566,003,735.91
4.期末余额	2,367,566,411.50	3,368,663,532.58	22,354,159.31	40,547,329.46	295,288,736.28	6,094,420,169.13
二、累计折旧						
1.期初余额	463,993,046.15	1,313,327,657.61	28,055,032.00	38,877,992.19	203,681,384.29	2,047,935,112.24
2.本期增加金额	102,971,137.97	250,123,499.69	842,893.48	4,098,225.29	27,533,844.53	385,569,600.96
（1）计提	102,971,137.97	250,123,499.69	842,893.48	4,098,225.29	27,533,844.53	385,569,600.96
3.本期减少金额	177,069,432.22	560,776,949.08	8,736,202.44	11,947,706.13	47,878,383.62	806,408,673.49
（1）处置或报废	177,069,432.22	560,776,949.08	8,736,202.44	11,947,706.13	47,878,383.62	806,408,673.49
4.期末余额	389,894,751.90	1,002,674,208.22	20,161,723.04	31,028,511.35	183,336,845.20	1,627,096,039.71
三、减值准备						
1.期初余额	1,436,264.25	1,982,083.43	27,151.37	40,293.17	26,052.11	3,511,844.33
2.本期增加金额		31,159,326.06			196,947.48	31,356,273.54
（1）计提		31,159,326.06			196,947.48	31,356,273.54
3.本期减少金额						
4.期末余额	1,436,264.25	33,141,409.49	27,151.37	40,293.17	222,999.59	34,868,117.87
四、账面价值						
1.期末账面价值	1,976,235,395.35	2,332,847,914.87	2,165,284.90	9,478,524.94	111,728,891.49	4,432,456,011.55
2.期初账面价值	2,512,091,093.14	2,337,250,537.09	3,478,721.62	15,893,595.17	141,256,294.54	5,009,970,241.56

注：截止 2020 年 12 月 31 日，已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 241,240,592.13 元。

（2）截止 2020 年 12 月 31 日，通过融资租赁租入的固定资产情况

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	1,056,733,868.91	320,960,023.95		735,773,844.96
合计	1,056,733,868.91	320,960,023.95		735,773,844.96

（3）截止 2020 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的固定资产情况

固定资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	978,855,341.08	63,764,717.36		915,090,623.72
合计	978,855,341.08	63,764,717.36		915,090,623.72

（4）截止 2020 年 12 月 31 日，用于担保的固定资产情况

固定资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	537,447,779.01	122,946,017.40		414,501,761.61
合计	537,447,779.01	122,946,017.40		414,501,761.61

（十三）在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程项目	1,154,115,029.07	1,341,580,965.37
工程物资	13,274.34	
减：减值准备		
合计	1,154,128,303.41	1,341,580,965.37

1.在建工程项目

（1）在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
压机	162,162,662.98		162,162,662.98	327,058,386.14		327,058,386.14
职工宿舍楼	151,516,327.25		151,516,327.25	149,408,022.73		149,408,022.73
黄河工业园工程	87,019,260.15		87,019,260.15	75,181,901.24		75,181,901.24
黄河金融大厦	283,612,447.32		283,612,447.32	282,924,734.24		282,924,734.24
郑州研发与金融投资办公楼	288,371,302.31		288,371,302.31	285,971,302.31		285,971,302.31
黄河科技园工程	166,734,769.06		166,734,769.06	161,843,291.61		161,843,291.61
金刚石线锯生产线				45,734,236.19		45,734,236.19
其他	14,698,260.00		14,698,260.00	13,459,090.91		13,459,090.91
合计	1,154,115,029.07		1,154,115,029.07	1,341,580,965.37		1,341,580,965.37

（2）重大在建工程项目变动情况（单位：万元）

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
金刚石线锯生产线	95,000.00	4,573.43	730.08	5,303.51		
黄河工业园工程	150,000.00	7,518.20	1,194.74	10.89	0.11	8,701.94
其他	45,000.00	1,345.91	193.08	69.17		1,469.82
黄河金融大厦	32,000.00	28,292.47	68.77			28,361.24
郑州研发与金融投资办公楼	31,700.00	28,597.13	240.00			28,837.13
黄河科技园工程	255,200.00	16,184.33	489.15			16,673.48
合计	——	86,511.47	2,915.82	5,383.57	0.11	84,043.61

（续）

项目名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
金刚石线锯生产线	5.58	5.58	31.97			其他来源
黄河工业园工程	97.80	85.70	741.34			其他来源
其他	81.99	81.99	1,262.95			其他来源

项目名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
黄河金融大厦	88.63	90.22	282.56			其他来源
郑州研发与金融投资办公楼	90.97	90.97	271.88			其他来源
黄河科技园工程	11.71	16.26	450.74			其他来源
合计	——	——	3,041.44		——	——

（十四） 无形资产

1.无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值				
1.期初余额	204,486,803.87	50,769,046.83	4,454,278.92	259,710,129.62
2.本期增加金额	74,811,904.17			74,811,904.17
（1）外购	74,811,904.17			74,811,904.17
3.本期减少金额	5,675,698.00			5,675,698.00
（1）处置	5,675,698.00			5,675,698.00
4.期末余额	273,623,010.04	50,769,046.83	4,454,278.92	328,846,335.79
二、累计摊销				
1.期初余额	23,361,131.18	14,564,438.69	3,375,507.58	41,301,077.45
2.本期增加金额	5,391,592.21	4,936,836.80	582,094.92	10,910,523.93
（1）计提	5,391,592.21	4,936,836.80	582,094.92	10,910,523.93
3.本期减少金额	2,078,334.23			2,078,334.23
（1）处置	2,078,334.23			2,078,334.23
4.期末余额	26,674,389.16	19,501,275.49	3,957,602.50	50,133,267.15
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	246,948,620.88	31,267,771.34	496,676.42	278,713,068.64
2.期初账面价值	181,125,672.69	36,204,608.14	1,078,771.34	218,409,052.17

注：截止 2020 年 12 月 31 日，通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产期末账面价值的比例为 11.22%。

（十五） 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
多孔过滤材料用 310S 不锈钢粉的开发		6,289,197.53	19,417.48	6,308,615.01		

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
金刚石清洁提纯工艺开发		3,305,842.28		3,305,842.28		
高优质比片状大单晶用粉末触媒的开发		3,367,514.75		3,367,514.75		
高效节能触媒还原技术开发		5,701,486.49		5,701,486.49		
原生表面粗糙金刚石技术开发		8,782,788.98		8,782,788.98		
高优质比金刚石技术开发		7,579,597.80		7,579,597.80		
优质金刚石母粉技术开发		8,442,267.12		8,442,267.12		
5~7 克拉无色单晶金刚石合成		6,305,378.18		6,305,378.18		
汽车发动机铝材质加工用刀具研究开发		582,223.99		582,223.99		
金刚石聚晶复合片的高产合成		2,623,835.03		2,623,835.03		
南非叶蜡石应用研究开发		5,864,335.68		5,864,335.68		
超精密加工用聚晶金刚石复合片开发		506,644.76		506,644.76		
人造金刚石定粒度破碎技术开发		4,473,669.85		4,473,669.85		
碳化硅切割用金刚石线锯研发		498,701.31		498,701.31		
合计		64,323,483.75	19,417.48	64,342,901.23		

（十六） 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
耕地开垦费	2,490,443.82		136,483.20		2,353,960.62
土地青苗补偿费	51,634.91		51,634.91		
设备搬迁及改造费用	504,437.48		253,604.25		250,833.23
合计	3,046,516.21		441,722.36		2,604,793.85

（十七） 递延所得税资产、递延所得税负债

1.递延所得税资产和递延所得税负债不以抵消后的净额列示

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	47,505,231.83	316,701,545.53	46,119,809.84	304,655,691.77
内部交易未实现利润	130,011.38	520,045.52	148,646.61	594,586.44
其他	30,984.45	206,562.99	30,984.45	206,562.99
小 计	47,666,227.66	317,428,154.04	46,299,440.90	305,456,841.20
递延所得税负债：				
业绩补偿款递延纳税			16,583,351.21	110,555,674.73

项　目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
小计			16,583,351.21	110,555,674.73

2.未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	467,125,243.42	1,289,287.51
可抵扣暂时性差异	446,561,265.93	96,656.72
合计	913,686,509.35	1,385,944.23

3.未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2023 年		12,753.62	
2024 年		1,276,533.89	
2025 年	467,125,243.42		
合计	467,125,243.42	1,289,287.51	

（十八）其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
融资租赁未实现售后租回损益	68,537,287.01	75,325,944.29
预付设备及工程款	283,327,394.46	222,750,152.69
预付土地款	12,338,912.35	145,429,868.35
合计	364,203,593.82	443,505,965.33

（十九）短期借款

1.短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
抵押借款		230,000,000.00
保证借款	2,921,300,000.00	2,915,000,000.00
信用借款	29,943.35	279,048.00
短期借款应付利息	3,788,477.36	4,950,769.49
合计	2,925,118,420.71	3,150,229,817.49

注：保证借款系河南黄河实业集团股份有限公司提供担保，部分由河南黄河实业集团股份有限公司与乔秋生共同担保，详见附注八、（五）关联方交易情况中 3.关联担保情况。

（二十）　应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,133,010,000.00	1,056,590,000.00
商业承兑汇票	191,038,345.00	18,600,000.00
合计	1,324,048,345.00	1,075,190,000.00

(二十一) 应付账款

1.按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
材料采购款	267,186,643.47	260,685,809.02
应付工程款	13,385,019.79	27,012,596.51
应付运费	2,836,496.94	3,369,272.95
其他	7,802,621.69	1,412,195.18
合计	291,210,781.89	292,479,873.66

2.账龄超过 1 年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
供应商 A	5,455,000.00	暂未支付
供应商 B	4,580,482.47	暂未支付
供应商 C	2,979,036.81	暂未支付
供应商 D	2,750,933.66	暂未支付
合计	15,765,452.94	——

(二十二) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收货款	105,724,089.82	145,649,115.17
合计	105,724,089.82	145,649,115.17

(二十三) 应付职工薪酬

1.应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	40,172,000.14	193,283,671.84	204,225,866.18	29,229,805.80
离职后福利-设定提存计划	14,024.19	9,228,727.11	7,519,747.19	1,723,004.11
合计	40,186,024.33	202,512,398.95	211,745,613.37	30,952,809.91

2.短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	39,678,040.14	178,218,093.03	189,893,925.48	28,002,207.69
2.职工福利费		8,868,173.64	8,868,173.64	
3.社会保险费		3,978,751.06	3,558,782.64	419,968.42
其中：医疗保险费		3,663,893.56	3,251,667.29	412,226.27
工伤保险费		313,957.10	306,214.95	7,742.15
生育保险费		900.40	900.40	
4.住房公积金	673.65	568,299.75	554,848.75	14,124.65
5.工会经费和职工教育经费	493,286.35	1,650,354.36	1,350,135.67	793,505.04

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	40,172,000.14	193,283,671.84	204,225,866.18	29,229,805.80

3.设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	14,024.19	6,870,718.00	5,180,039.80	1,704,702.39
2.失业保险费		2,358,009.11	2,339,707.39	18,301.72
合计	14,024.19	9,228,727.11	7,519,747.19	1,723,004.11

(二十四) 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	9,834,812.57	10,503,980.20
企业所得税	309,232.21	96,224.45
城市维护建设税	794,374.05	736,217.53
教育费附加	250,874.10	225,949.89
地方教育费附加	199,345.10	182,728.97
土地使用税	2,029,625.17	2,029,625.17
房产税	2,996,401.59	2,901,139.50
个人所得税	3,259,225.86	2,510,022.75
营业税	8,350.00	8,350.00
其他	226,522.52	268,954.53
合计	19,908,763.17	19,463,192.99

(二十五) 其他应付款

类别	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	347,379,226.64	464,975,013.01
合计	347,379,226.64	464,975,013.01

1.其他应付款项

（1）按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
限制性股票回购义务	204,000,000.00	204,000,000.00
往来款	10,257,688.35	60,928,225.37
应付工程款	97,851,175.08	172,428,343.16
保证金	850,606.17	694,007.87
其他	34,419,757.04	26,924,436.61
合计	347,379,226.64	464,975,013.01

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	549,237,628.33	115,000,000.00
一年内到期的长期应付款	154,837,012.81	163,186,399.02
合计	704,074,641.14	278,186,399.02

(二十七) 长期借款

借款条件	期末余额	期初余额
保证借款	320,000,000.00	548,000,000.00
长期借款应付利息	698,887.50	1,445,162.43
合计	320,698,887.50	549,445,162.43

注：保证借款系由河南黄河实业集团股份有限公司提供担保，详见附注八、（五）关联方交易情况中 3.关联担保情况。

(二十八) 长期应付款

款项性质	期末余额	期初余额
长期性借款	60,170,900.00	
应付融资租赁款	711,501,195.72	792,597,786.60
减：一年内到期部分	154,837,012.81	163,186,399.02
合计	616,835,082.91	629,411,387.58

(二十九) 预计负债

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
对外提供担保		44,800,000.00		44,800,000.00	
合计		44,800,000.00		44,800,000.00	

(三十) 递延收益

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关	形成原因
大直径聚晶金刚石复合片	1,200,000.00		600,000.00		600,000.00	与资产相关	政府补助
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	4,666,666.24		666,666.72		3,999,999.52	与资产相关	政府补助
超硬复合材料高技术产业化示范工程	7,000,000.32		999,999.96		6,000,000.36	与资产相关	政府补助
年产 12000 吨预合金粉产业化项目	1,236,666.88		279,999.96		956,666.92	与资产相关	政府补助
超硬材料表面金属化单晶及高品质微粉的研制	11,525,000.00		1,250,000.04		10,274,999.96	与资产相关	政府补助

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关	形成原因
合计	25,628,333.44		3,796,666.68		21,831,666.76	——	——

(三十一) 股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,442,184,476.00						1,442,184,476.00

(三十二) 资本公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、资本溢价	1,800,277,835.00			1,800,277,835.00
二、其他资本公积	70,814.40			70,814.40
合计	1,800,348,649.40			1,800,348,649.40

(三十三) 库存股

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

(三十四) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、将重分类进损益的其他综合收益	39,929.40	153,320.81				153,320.81		193,250.21
其中：外币财务报表折算差额	39,929.40	153,320.81				153,320.81		193,250.21
其他综合收益合计	39,929.40	153,320.81				153,320.81		193,250.21

(三十五) 盈余公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	230,287,491.17			230,287,491.17
合计	230,287,491.17			230,287,491.17

(三十六) 未分配利润

项目	期末余额

	金额	提取或分配比例（%）
调整前上期末未分配利润	929,672,161.84	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	929,672,161.84	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-980,415,270.43	
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-50,743,108.59	

(三十七) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,418,479,453.01	1,937,431,657.56	2,630,925,073.50	1,915,532,340.25
其他业务	32,023,127.90	18,752,511.05	282,794,987.21	268,539,231.24
合计	2,450,502,580.91	1,956,184,168.61	2,913,720,060.71	2,184,071,571.49

本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	销售商品
在某一时点确认	2,450,502,580.91

(三十八) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,366,564.22	7,479,564.94
教育费附加	2,311,046.39	3,304,851.89
地方教育费附加	1,517,692.54	2,203,234.60
房产税	25,917,100.13	4,513,426.28
土地使用税	8,118,500.40	8,802,279.06
其他	2,030,558.83	4,107,098.38
合计	45,261,462.51	30,410,455.15

(三十九) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务费	25,076,187.58	31,320,082.70
职工薪酬	12,878,992.79	11,463,301.06
广告及展览费	704,329.60	5,623,555.80
运输及装卸费		12,203,478.73
办公及差旅费	4,203,939.38	5,295,482.41
包装费	2,147,637.68	1,829,641.23
折旧费	871,597.42	713,368.59
其他费用	755,627.84	6,148,711.50
合计	46,638,312.29	74,597,622.02

注：根据新收入准则，将符合合同履约成本的运输费等计入成本。

（四十）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费及摊销	131,879,818.89	90,539,138.43
职工薪酬	48,327,497.90	47,790,961.32
办公及差旅费	2,866,789.62	5,741,684.25
业务招待费	7,497,403.87	7,609,709.34
汽车费用	3,049,129.15	3,786,695.70
中介费用	2,400,302.54	12,032,276.27
水电费	1,501,584.34	2,705,777.96
租赁费		2,596,821.31
运输费	205,224.87	325,741.89
其他费用	18,463,981.02	15,318,834.56
合计	216,191,732.20	188,447,641.03

（四十一） 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
物料消耗	28,282,803.59	28,801,394.65
职工薪酬	18,174,557.41	11,355,341.17
折旧费及摊销	12,437,215.80	12,005,824.12
燃料动力	5,428,906.95	4,109,493.81
中介费用	19,417.48	265,471.69
合计	64,342,901.23	56,537,525.44

（四十二）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	318,762,923.72	310,120,548.66
减：利息收入	14,445,823.10	5,013,375.64
汇兑损失	1,270,278.60	69,921.28
减：汇兑收益		86,449.08
手续费支出	2,700,109.92	5,055,710.04
其他支出		7,425.00
合计	308,287,489.14	310,153,780.26

（四十三）其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
递延收益摊销	3,796,666.68	3,521,666.64	与资产相关
稳岗补贴款	9,782,440.00	8,954,306.68	与收益相关
2019 年年度中小开项目资金	545,700.00		与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
许昌市财政局转入企业新型学徒制培训补贴	250,000.00		与收益相关
长葛市就业服务中心拨入年就业见习补贴及以工代训补贴	191,400.00		与收益相关
许昌市工业和信息化局两化融合奖励	120,000.00		与收益相关
河南省知识产权局拨入第二届河南省专利奖奖励资金	100,000.00		与收益相关
上海市中小企业发展专项资金、人工智能创新发展专项及智能制造专项		14,561,000.00	与收益相关
经济发展突出贡献奖		10,070,000.00	与收益相关
黄河旋风金刚石线锯产业化项目奖励		2,000,000.00	与收益相关
扶贫贴息资金		2,000,000.00	与收益相关
装配式建筑新材料智能制造建设		1,260,000.00	与收益相关
中央外经贸发展专项资金		734,400.00	与收益相关
公共平台补助及创新资金奖励款		556,000.00	与收益相关
2019 年企业新型学徒制培训预支补贴		413,000.00	与收益相关
3-5 毫米无色透明单晶金刚石的研制项目事前立项事后补助经费		300,000.00	与收益相关
许昌知识产权局专利导航奖励		100,000.00	与收益相关
其他政府补助	214,031.97	181,900.00	与收益相关
合计	15,000,238.65	44,652,273.32	——

注：递延收益摊销项目详见附注“五、（三十）”

(四十四) 投资收益

类别	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	313,782.46	-425,487.26
处置长期股权投资产生的投资收益	112,744.61	812,147.15
其他	-503,363.06	16,577,505.70
合计	-76,835.99	16,964,165.59

(四十五) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-75,970,125.90
合计		-75,970,125.90

(四十六) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-122,493,993.60	-53,010,691.25
其他应收款信用减值损失	-91,228,129.16	-3,635,221.49
应收票据信用减值损失	-1,006,500.00	
合计	-214,728,622.76	-56,645,912.74

(四十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-215,362,453.19	-61,314,111.46
长期股权投资减值损失		-931,705.71
固定资产减值损失	-31,356,273.54	
合计	-246,718,726.73	-62,245,817.17

(四十八) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产而产生的处置利得或损失	-290,423,683.50	-1,371,025.12
合计	-290,423,683.50	-1,371,025.12

(四十九) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	147,363.00	84,311.00	147,363.00
业绩补偿		110,555,674.71	
其他	783,432.82	1,457,506.90	783,432.82
合计	930,795.82	112,097,492.61	930,795.82

(五十) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	1,825,000.00	2,806,500.00	1,825,000.00
非流动资产报废损失	2,320,308.58	153,655.75	2,320,308.58
罚款与滞纳金	1,866,787.29	2,795,440.09	1,866,787.29
担保支出	68,222,053.70		68,222,053.70
其他	1,282,620.89	460,335.56	1,282,620.89
合计	75,516,770.46	6,215,931.40	75,516,770.46

(五十一) 所得税费用

1.所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	428,318.36	8,246,035.78
递延所得税费用	-17,950,137.97	-9,445,470.50
合计	-17,521,819.61	-1,199,434.72

2.会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	-997,937,090.04
按法定/适用税率计算的所得税费用	-149,690,563.50

项目	金额
子公司适用不同税率的影响	-1,798,771.59
调整以前期间所得税的影响	-2,194.06
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	514,554.77
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-322,321.88
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	139,872,757.61
研发加计扣除	-6,095,280.96
所得税费用	-17,521,819.61

(五十二) 现金流量表

1.收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	26,807,656.65	88,724,597.23
其中：收到的政府补助	11,203,571.97	30,847,939.99
利息收入	8,371,495.18	5,013,375.64
收到往来款	1,074,968.82	52,863,281.60
租金收入	6,157,620.68	
支付其他与经营活动有关的现金	227,523,246.80	350,177,303.94
其中：期间费用支出	106,178,081.40	194,368,742.17
对外捐赠与罚款支出	3,691,787.29	6,713,304.99
支付银行手续费	2,700,109.92	4,944,223.37
支付往来款	114,953,268.19	144,151,033.41

2.收到或支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与投资活动有关的现金		512,515.20
其中：股东退回的投资收益		512,515.20

3.收到或支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与筹资活动有关的现金	302,313,799.76	886,998,114.43
其中：股权投资款		50,000,000.00
短期拆借款	18,794,293.45	160,631,951.67
产业基金融资		4,690,000.00
票据贴现	283,519,506.31	671,676,162.76
支付其他与筹资活动有关的现金	315,393,481.05	179,509,662.86
其中：产业基金融资		41,370,000.00
存放金融机构保证金	117,080,805.34	

项目	本期发生额	上期发生额
偿还拆借资金	21,129,437.26	55,356,049.23
融资租赁租金	123,109,014.41	79,879,720.43
其他（诉讼冻结银行存款）	54,074,224.04	2,903,893.20

(五十三) 现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-980,415,270.43	41,966,019.23
加：信用减值损失	214,728,622.76	56,645,912.74
资产减值准备	246,718,726.73	62,245,817.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	392,119,422.76	521,984,768.56
无形资产摊销	10,910,523.93	7,233,109.32
长期待摊费用摊销	441,722.36	463,147.08
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）	290,423,683.50	1,371,025.12
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	2,320,308.58	153,655.75
净敞口套期损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		75,970,125.90
财务费用（收益以“－”号填列）	319,879,881.51	310,045,821.72
投资损失（收益以“－”号填列）	-426,527.07	-16,964,165.59
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,366,786.76	-24,110,669.70
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-16,583,351.21	-6,900,403.40
存货的减少（增加以“－”号填列）	-221,423,706.71	243,166,586.19
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	264,753,193.18	404,138,232.80
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-92,618,860.43	-1,403,706,033.78
其他		3,521,666.64
经营活动产生的现金流量净额	429,461,582.70	277,224,615.75
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	479,860,621.07	290,767,408.18
减：现金的期初余额	290,767,408.18	748,070,777.36
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	189,093,212.89	-457,303,369.18

2.现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	479,860,621.07	290,767,408.18
其中：库存现金	2,613,537.35	2,504,824.83
可随时用于支付的银行存款	477,247,083.72	288,262,583.35
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	479,860,621.07	290,767,408.18

(五十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	884,840,029.38	保证金及其利息、冻结资金等
固定资产	414,501,761.61	贷款担保
合计	1,299,341,790.99	——

(五十五) 外币货币性项目

1.外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			6,746,925.51
其中：美元	1,034,027.42	6.5249	6,746,925.51
应收账款			12,078,878.90
其中：美元	1,791,585.98	6.5249	11,689,919.36
欧元	11,868.00	8.0250	95,240.70
日元	4,647,450.00	0.0632	293,718.84
应付账款			4,980,853.93
其中：美元	763,360.96	6.5249	4,980,853.93
其他应收款			32,137.35
其中：美元	4,925.34	6.5249	32,137.35
其他应付款			1,905,103.44
其中：美元	291,974.35	6.5249	1,905,103.44

2.重要境外经营实体的记账本位币

重要境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
WHIRLWINDUSAINC	美国芝加哥	美元	经营所处的主要经济环境

六、合并范围的变更

(一) 本期出售子公司股权情况

1.存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资收益的金额
上海钜雅实业有限公司		51%	转让	2020 年 6 月 30 日	持股比例为 49%，不再对原子公司控制	6,499.75	49%	-6,244.86		6,244.86	根据新股东的增资价款按比例推算	

(二) 本期新设子公司情况

子公司名称	成立时间	经营范围	注册资本（万元）	持股比例（%）	备注
河南聚钻网络科技有限公司	2020 年 7 月 23 日	网络技术服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广等	100.00	70.00	企业尚未开展业务，未建账
河南汇钻网络科技有限公司	2020 年 7 月 24 日		100.00	50.00	
河南黄河新净界环保工程有限责任公司	2020 年 12 月 21 日	一般项目：水环境污染防治服务；大气污染治理等	3,000.00	100.00	

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1.企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	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
河南聚钻网络科技有限公司	河南省郑州市	河南省郑州市	软件和信息技术服务		70.00	设立
河南汇钻网络科技有限公司	河南省郑州市	河南省郑州市	软件和信息技术服务		50.00	设立

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

详见“五、（十）长期股权投资”。

八、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
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 万元	18.18%	18.18%

注：本公司的最终控制方是乔秋生。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的合营和联营企业情况

联营企业名称	其他关联方与本公司关系
北京黄河旋风鑫纳达科技有限公司	本公司的联营企业
上海钜雅实业有限公司	本公司的联营企业

(四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
河南黄河人防设备有限公司	母公司的控股子公司
长葛市黄河电气有限公司	母公司的联营公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
河南须河车辆有限公司	母公司的控股子公司
河南蓝电智能科技股份有限公司	母公司的控股子公司
河南烯碳合成材料有限公司	母公司的控股子公司
河南黄河实业集团汇丰物流有限公司	母公司的控股子公司
河南豫秀商务酒店有限公司	母公司的控股子公司
河南黄河精密电子科技有限公司	母公司的控股子公司
河南黄河田中科美压力设备有限公司	母公司的全资子公司
河南力旋科技股份有限公司	母公司的控股子公司
董事、监事及高级管理人员	关键管理人员

(五) 关联交易情况

1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
采购商品、接受劳务：					
河南黄河实业集团汇丰物流有限公司	接受劳务	运输费	市场价格	2,091,851.63	2,154,161.99
河南烯碳合成材料有限公司	购买商品	采购材料	市场价格		278,540.80
河南烯碳合成材料有限公司	购买商品	采购固定资产	市场价格	23,594.58	
河南豫秀商务酒店有限公司	接受劳务	业务招待费等	市场价格	341,018.00	268,968.84
河南黄河田中科美压力设备有限公司	购买商品	采购材料、设备	市场价格	7,050,987.58	560,401.99
长葛市黄河电气有限公司	购买商品	采购材料	市场价格	10,973.45	178,709.17
河南蓝电智能科技股份有限公司	购买商品	采购固定资产	市场价格		110,619.47
河南蓝电智能科技股份有限公司	购买商品	采购材料、设备	市场价格	707.96	53,097.35
河南须河车辆有限公司	购买商品	采购材料、设备	市场价格	51,327.43	236,588.34
销售商品、提供劳务：					
河南力旋科技股份有限公司	销售商品	租赁费	市场价格	3,412,844.04	5,457,467.89
河南黄河人防设备有限公司	销售商品	租赁费	市场价格	100,917.43	100,917.43
河南烯碳合成材料有限公司	销售商品	销售货物	市场价格	2,004,395.40	1,259,827.58
河南黄河田中科美压力设备有限公司	销售商品	销售货物	市场价格	9,712.38	9,849.23
河南黄河田中科美压力设备有限公司	销售商品	租赁费	市场价格	82,568.81	3,743,119.27
长葛市黄河电气有限公司	销售商品	销售货物	市场价格	197,946.01	
长葛市黄河电气有限公司	销售商品	销售货物	市场价格		143,652.29

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
河南黄河精密电子科技有限公司	销售商品	销售货物	市场价格	991.15	
河南黄河实业集团汇丰物流有限公司	销售商品	销售货物	市场价格	1,275,650.35	
上海钜雅实业有限公司	销售商品	销售货物	市场价格	5,926,870.80	

2.关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
河南黄河旋风股份有限公司	河南黄河人防设备有限公司	厂房租赁	100,917.43	100,917.43
河南黄河旋风股份有限公司	河南黄河田中科美压力设备有限公司	厂房租赁	82,568.81	3,743,119.28
河南黄河旋风股份有限公司	河南力旋科技股份有限公司	厂房租赁	3,412,844.04	5,457,467.88

3.关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	是否已经履行完毕
河南黄河实业集团股份有限公司	河南黄河旋风股份有限公司	60,000,000.00	2020-07-02	2021-06-23	否
河南黄河实业集团股份有限公司	河南黄河旋风股份有限公司	30,000,000.00	2020-09-16	2021-09-16	否
河南黄河实业集团股份有限公司	河南黄河旋风股份有限公司	60,000,000.00	2020-09-17	2021-07-17	否
河南黄河实业集团股份有限公司	河南黄河旋风股份有限公司	75,000,000.00	2020-10-30	2021-10-28	否
河南黄河实业集团股份有限公司	河南黄河旋风股份有限公司	35,000,000.00	2020-11-30	2021-12-15	否
河南黄河实业集团股份有限公司	河南黄河旋风股份有限公司	59,000,000.00	2020-12-09	2021-12-15	否
河南黄河实业集团股份有限公司	河南黄河旋风股份有限公司	66,000,000.00	2020-03-18	2021-03-12	否
河南黄河实业集团股份有限公司/乔秋生/武高华	河南黄河旋风股份有限公司	50,000,000.00	2020-01-02	2021-01-01	否
河南黄河实业集团股份有限公司/乔秋生/武高华	河南黄河旋风股份有限公司	60,000,000.00	2020-02-28	2021-02-27	否
河南黄河实业集团股份有限公司/乔秋生/武高华	河南黄河旋风股份有限公司	50,000,000.00	2020-04-29	2021-04-28	否
河南黄河实业集团股份有限公司/乔秋生/武高华	河南黄河旋风股份有限公司	140,000,000.00	2020-07-23	2021-07-23	否
河南黄河实业集团股份有限公司/乔秋生/武高华	河南黄河旋风股份有限公司	18,000,000.00	2020-09-04	2021-09-04	否
河南黄河实业集团股份有限公司	河南黄河旋风股份有限公司	50,000,000.00	2020-02-12	2021-02-12	否
河南黄河实业集团股份有限公司	河南黄河旋风股份有限公司	20,000,000.00	2020-03-25	2021-03-25	否
河南黄河实业集团股份有限公司/乔秋生	河南黄河旋风股份有限公司	50,000,000.00	2020-04-26	2021-04-26	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	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	河南黄河旋风股份有限公司	100,000,000.00	2020-06-05	2021-06-05	否
河南黄河实业集团股份有限公司和河南黄河精密电子科技有限公司和河南力旋科技股份有限公司 3 家联保/乔秋生	河南黄河旋风股份有限公司	49,000,000.00	2020-08-07	2021-08-06	否
河南黄河实业集团股份有限公司和河南黄河精密电子科技有限公司和河南力旋科技股份有限公司 3 家联保/乔秋生	河南黄河旋风股份有限公司	57,000,000.00	2020-11-19	2021-11-18	否
河南黄河实业集团股份有限公司和河南黄河精密电子科技有限公司和河南力旋科技股份有限公司 3 家联保/乔秋生	河南黄河旋风股份有限公司	88,000,000.00	2020-07-01	2021-06-30	否
河南黄河实业集团股份有限公司和河南黄河精密电子科技有限公司和河南力旋科技股份有限公司 3 家联保/乔秋生	河南黄河旋风股份有限公司	95,000,000.00	2020-01-04	2021-01-03	否
河南黄河实业集团股份有限公司和河南黄河精密电子科技有限公司和河南力旋科技股份有限公司 3 家联保/乔秋生	河南黄河旋风股份有限公司	95,000,000.00	2020-12-30	2021-12-29	否
河南黄河实业集团股份有限公司/乔秋生/武高华	河南黄河旋风股份有限公司	50,000,000.00	2020-09-08	2021-08-27	否
河南黄河实业集团股份有限公司/乔秋生/武高华	河南黄河旋风股份有限公司	50,000,000.00	2020-09-09	2021-08-25	否
河南黄河实业集团股份有限公司/乔秋生	河南黄河旋风股份有限公司	60,000,000.00	2020-02-26	2021-02-25	否
河南黄河实业集团股份有限公司	河南黄河旋风股份有限公司	100,000,000.00	2020-03-10	2021-03-09	否
河南黄河实业集团股份有限公司	河南黄河旋风股份有限公司	95,500,000.00	2020-11-02	2021-11-01	否
河南黄河实业集团股份有限公司和河南黄河精密电子科技有限公司 2 家联保/乔秋生	河南黄河旋风股份有限公司	100,000,000.00	2020-08-20	2021-08-18	否
河南黄河实业集团股份有限公司和河南黄河精密电子科技有限公司 2 家联保/乔秋生	河南黄河旋风股份有限公司	100,000,000.00	2020-08-19	2021-08-18	否
河南黄河实业集团股份有限公司/乔秋生/武高华	河南黄河旋风股份有限公司	50,000,000.00	2020-05-25	2021-05-25	否
河南黄河实业集团股份有限公司/乔秋生	河南黄河旋风股份有限公司	200,000,000.00	2020-04-16	2021-04-15	否
河南黄河实业集团股份有限公司/乔秋生	河南黄河旋风股份有限公司	50,000,000.00	2020-03-27	2021-03-26	否
河南黄河实业集团股份有限公司/乔秋生	河南黄河旋风股份有限公司	100,000,000.00	2020-12-10	2021-12-10	否
河南黄河实业集团股份有限公司/乔秋生/武高华/朱献福	河南黄河旋风股份有限公司	55,000,000.00	2020-03-30	2021-03-30	否
河南黄河实业集团股份有限公司/乔秋生/	河南黄河旋风股份有限公司	5,000,000.00	2020-03-31	2021-03-31	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	是否已经履行完毕
武高华/朱献福					
河南黄河实业集团股份有限公司	河南黄河旋风股份有限公司	100,000,000.00	2020-01-14	2021-01-13	否
河南黄河实业集团股份有限公司/乔秋生	河南黄河旋风股份有限公司	80,000,000.00	2020-03-11	2021-03-11	否
河南黄河实业集团股份有限公司/乔秋生/武高华	河南黄河旋风股份有限公司	190,000,000.00	2020-10-15	2021-10-20	否
河南黄河实业集团股份有限公司	河南黄河旋风股份有限公司	88,000,000.00	2018-04-10	2021-04-09	否
河南黄河实业集团股份有限公司/乔秋生	河南黄河旋风股份有限公司	276,000,000.00	2018-08-23	2021-08-23	否
河南黄河实业集团股份有限公司/乔秋生	河南黄河旋风股份有限公司	184,000,000.00	2018-08-30	2021-08-23	否
河南黄河实业集团股份有限公司/乔秋生	河南黄河旋风股份有限公司	150,000,000.00	2020-04-14	2022-04-13	否
河南黄河实业集团股份有限公司/乔秋生	河南黄河旋风股份有限公司	150,000,000.00	2020-04-15	2022-04-14	否
河南黄河实业集团股份有限公司	河南黄河旋风股份有限公司	18,000,000.00	2020-12-18	2022-12-18	否
河南黄河实业集团股份有限公司	河南黄河旋风股份有限公司	10,000,000.00	2020-12-28	2022-1-16	否
河南黄河实业集团股份有限公司	河南黄河旋风股份有限公司	6400 万元本金及差额收益	2016-12-20	2022-12-20	否
河南黄河实业集团股份有限公司	河南黄河旋风股份有限公司	1.5 亿元本金及差额收益	2017-11-20	2022-11-20	否

4.关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	本期发生额	上期发生额
合计	282.57 万元	254.18 万元

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	河南黄河人防设备有限公司	110,000.00	5,500.00	1,197,955.82	55,400.29
应收账款	河南黄河田中科美压力设备有限公司	13,668.30	104.00	13,365.30	13.00
应收账款	河南烯碳合成材料有限公司	2,400,796.81	109,387.30	163,370.00	756.00
应收账款	长葛市黄河电气有限公司	100,116.04	8,496.12	68,388.04	3,419.40
应收账款	河南黄河实业集团汇丰物流有限公司	1,241,484.89	53,278.07		
应收账款	上海钜雅实业有限公司	4,697,244.00	229,009.22		
应收票据	河南力旋科技股份有限公司	20,130,000.00	1,006,500.00		
预付款项	河南黄河田中科美压力设备有限公司	2,012,622.00		339,687.00	
预付款项	河南蓝电智能科技股份有限公司	99,292.04		100,000.00	

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	长葛市黄河电气有限公司	6,030.00		1,180.00	
预付款项	河南须河车辆有限公司	33,000.00		33,000.00	
预付款项	河南烯碳合成材料有限公司	9,000.00		9,000.00	
预付款项	河南豫秀商务酒店有限公司	232,756.00		16,410.00	
其他非流动资产	河南黄河田中科美压力设备有限公司	21,662,082.14		3,789,797.91	
其他非流动资产	河南蓝电智能科技股份有限公司	135,000.00		135,000.00	
其他应收款	河南黄河田中科美压力设备有限公司	6,574,946.31	328,747.32	6,831,849.90	136,637.00
其他应收款	河南力旋科技股份有限公司	1,890,353.85	94,517.69	17,845,920.00	356,918.40
其他应收款	河南烯碳合成材料有限公司	51,550.93	2,577.55	44,887.55	897.75
其他应收款	长葛市黄河电气有限公司	264,000.00	264,000.00	264,000.00	264,000.00
其他应收款	河南蓝电智能科技股份有限公司	2,142,666.67	107,133.33		
合计	——	63,806,609.98	2,209,250.60	30,853,811.52	818,041.84

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	河南黄河实业集团汇丰物流有限公司	175,923.50	678,170.04
应付账款	河南黄河田中科美压力设备有限公司	2,203,947.23	518,169.24
应付账款	河南须河车辆有限公司	40,000.00	72,460.00
应付账款	上海钜雅实业有限公司	117,059.67	
应付账款	长葛市黄河电气有限公司	2,179.91	2,179.91
应付账款	河南黄河实业集团股份有限公司	137,746.19	137,746.19
应付账款	河南烯碳合成材料有限公司	213,050.87	186,389.00
应付票据	河南黄河田中科美压力设备有限公司	16,210,872.00	
应付票据	河南蓝电智能科技股份有限公司	1,000,000.00	
其他应付款	河南黄河实业集团汇丰物流有限公司		300,000.00
其他应付款	河南黄河田中科美压力设备有限公司	494,847.90	
其他应付款	河南蓝电智能科技股份有限公司	10,000.00	10,000.00
合计	——	20,605,627.27	1,905,114.38

九、承诺及或有事项

（一）承诺事项

无。

（二）或有事项

1. 本集团作为被告的未决诉讼

原告	被告	案由	受理法院	标的额（万元）	案件进展情况（披露）
上海国泰君安证券资产管理有限公司	河南黄河旋风股份有限公司	合同纠纷	南宁市中级人民法院	5,400.00	已上诉

十、资产负债表日后事项

无。

十一、其他重要事项

（一）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，加倍支付延迟履行期间的债务利息。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1.应收账款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	107,952,506.54	11.34	97,031,930.23	89.88
按组合计提坏账准备的应收账款	843,924,079.57	88.66	154,932,808.65	18.36
其中：组合 1：账龄组合	843,924,079.57	88.66	154,932,808.65	18.36
合计	951,876,586.11	100.00	251,964,738.88	26.47

（续）

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	84,428,014.25	6.54	79,760,107.05	94.47
按组合计提坏账准备的应收账款	1,207,502,774.74	93.46	53,494,285.79	4.43
其中：组合 1：账龄组合	1,207,502,774.74	93.46	53,494,285.79	4.43
合计	1,291,930,788.99	100.00	133,254,392.84	10.31

（1）期末单项评估计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率（%）	计提理由
企业 1	18,510,253.00	18,510,253.00	2-3 年	100.00	经营异常
企业 2	9,903,658.92	9,454,674.39	1-3 年	95.47	经营异常
企业 3	9,182,263.50	9,182,263.50	2-4 年	100.00	注销
企业 4	6,934,525.00	1,578,008.75	1-2 年、3-4 年	22.76	联系不上
企业 5	3,627,297.44	579,582.26	1-2 年	15.98	联系不上
企业 6	3,390,150.00	3,390,150.00	2-3 年	100.00	注销
企业 7	2,968,230.00	2,968,230.00	1-3 年	100.00	注销
企业 8	2,630,000.00	2,630,000.00	2-3 年	100.00	联系不上
企业 9	2,177,000.00	2,177,000.00	2-3 年	100.00	经营异常
企业 10	2,127,331.30	962,899.82	1-2 年、3-4 年	45.26	经营异常
其他企业	46,501,797.38	45,598,868.51		98.06	
合计	107,952,506.54	97,031,930.23	——	——	——

（2）按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率（%）	坏账准备	账面余额	预期信用损失率（%）	坏账准备
1 年以内	352,482,419.39	5.00	17,624,120.98	841,156,045.20	2.00	16,823,120.89
1 至 2 年	309,261,598.09	15.00	46,389,239.71	311,120,915.52	5.00	15,556,045.78
2 至 3 年	131,474,360.33	40.00	52,589,744.13	43,765,986.40	25.00	10,941,496.60
3 至 4 年	40,922,312.81	70.00	28,645,618.97	1,219,372.70	45.00	548,717.72
4 至 5 年	993,040.87	90.00	893,736.78	2,051,833.74	70.00	1,436,283.62
5 年以上	8,790,348.08	100.00	8,790,348.08	8,188,621.18	100.00	8,188,621.18
合计	843,924,079.57	18.36	154,932,808.65	1,207,502,774.74	4.43	53,494,285.79

2.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 118,710,346.04 元。

3.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
客户 1	32,814,136.63	3.45	4,856,454.93
客户 2	31,788,814.37	3.34	9,832,654.97
客户 3	28,994,596.97	3.05	6,545,249.62
客户 4	25,080,233.30	2.63	2,515,713.72
客户 5	21,895,348.89	2.30	3,231,569.36
合计	140,573,130.16	14.77	26,981,642.60

(二) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	371,086,822.75	300,860,482.82
减：坏账准备	169,920,861.34	80,133,860.65
合计	201,165,961.41	220,726,622.17

1.其他应收款项

（1）其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来款项	242,050,592.78	139,739,868.43
备用金	6,810,844.66	2,787,788.66
其他	122,225,385.31	158,332,825.73
减：坏账准备	169,920,861.34	80,133,860.65
合计	201,165,961.41	220,726,622.17

（2）其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	63,040,081.73	16.99	35,405,724.77	11.77
1 至 2 年	173,542,789.88	46.77	199,994,469.70	66.47
2 至 3 年	88,880,097.04	23.95	55,777,405.80	18.54
3 至 4 年	37,413,392.90	10.08	3,331,368.75	1.11
4 至 5 年	1,705,477.98	0.46	1,806,187.43	0.60
5 年以上	6,504,983.22	1.75	4,545,326.37	1.51
合计	371,086,822.75	100.00	300,860,482.82	100.00

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	4,383,219.31	160,228.41	75,590,412.93	80,133,860.65
本期计提	3,159,377.46	-153,886.21	86,781,509.44	89,787,000.69
本期转回				
本期核销				
期末余额	7,542,596.77	6,342.20	162,371,922.37	169,920,861.34

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
公司 A	往来款	92,863,876.72	1年以内,1-2年及2-3年	25.02	92,863,876.72
公司 B	往来款	28,475,558.16	2-3 年	7.67	11,390,223.26
公司 C	往来款	11,300,004.98	2-3 年	3.05	4,520,002.00
公司 D	往来款	9,627,804.84	2-3 年	2.59	3,851,121.90
公司 E	往来款	8,484,084.73	2-3 年	2.29	3,393,633.89
合计	——	150,751,329.43	——	40.62	116,018,857.77

(三) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、子公司											
河南黄河旋风国际有限公司	43,424,921.82									43,424,921.82	
河南联合旋风金刚石有限公司	20,000,000.00									20,000,000.00	
河南黄河旋风供应中心有限公司	4,469,000.00	50,000.00								4,519,000.00	
小计	67,893,921.82	50,000.00								67,943,921.82	
二、联营企业											
北京黄河旋风鑫纳达科技有限公司	5,680,060.87			313,782.46						5,993,843.33	17,593,761.00
小计	5,680,060.87			313,782.46						5,993,843.33	17,593,761.00
合计	73,573,982.69	50,000.00		313,782.46						73,937,765.15	17,593,761.00

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,762,311,932.42	1,300,509,143.58	2,137,817,712.70	1,466,961,416.53
其他业务	30,691,061.11	18,143,278.02	278,739,096.28	265,216,702.60
合计	1,793,002,993.53	1,318,652,421.60	2,416,556,808.98	1,732,178,119.13

本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	销售商品
在某一时点确认	1,793,002,993.53

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	313,782.46	-85,222.48
处置长期股权投资产生的投资收益	7,553,001.51	812,147.15
其他	-391,677.66	-35,390,358.20
合计	7,475,106.31	-34,663,433.53

十三、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-290,310,938.89	
2. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	15,000,238.65	
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-74,585,974.64	
合计	-349,896,674.88	

(二) 净资产收益率和每股收益

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	
	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	-26.44	4.70	-0.7042	0.0269
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-18.41	-4.55	-0.4529	-0.0260

河南黄河旋风股份有限公司

二〇二一年四月二十二日

第 19 页至第 75 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人	主管会计工作负责人	会计机构负责人
签名：_____	签名：_____	签名：_____
日期：_____	日期：_____	日期：_____

统一社会信用代码

91110108590611484C

营业执照

(副 本)(6-1)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　胡咏华，吴卫星

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2012年03月06日

合伙期限　2012年03月06日 至 2112年03月05日

主要经营场所　北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室

登记机关

2021 年03 月01 日

仅供信息报告使用

证书序号：0014492

会计师事务所

执业证书

名　　称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡咏华

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010141

批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

批准执业日期：2011年09月09日

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

二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制

仅供审阅报告使用

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 张美玲

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1964-02-09

工作单位 Working unit 大信会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所

身份证号码 Identity card No. 412322196412090023

仅供出具大信会计师事务所（特殊普通合伙）业务报告使用

大信会计师事务所(特殊普通合伙)

1101080210400

证书编号：
No. of Certificate 410000140006

批准注册协会：
Authorized Insitute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance 1999 年/y 12 月/m 08 日/d

4

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.

河南省注册会计师协会 CPA 年检专用章

2020年3月30日 年/y 月/m 日/d

7

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 杜卫

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1981-10-29

Date of Birth

工作单位 大信会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所

Working unit

身份证号码 410222198110290515

Identity card No.

大信会计师事务所(特殊普通合伙)

1101080210400

仅供出具大信会计师事务所（特殊普通合伙）业务报告使用

证书编号：110101410268

No. of Certificate

批准注册协会：河南省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期：2015 年 11 月 30 日

Date of Issuance

年度检验登记

Annual Renewal Registration

河南省注册会计师协会 CPA 年检专用章

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

河南省注册会计师协会 CPA 年检专用章

年 月 日

2020年3月30日