



河南省力量钻石股份有限公司

2022 年半年度报告

2022-056

2022 年 8 月

第一节 重要提示、目录和释义

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

公司负责人邵增明、主管会计工作负责人童越及会计机构负责人(会计主管人员)童越声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本报告的董事会会议。

公司在本报告第三节“管理层讨论与分析”之“十、公司面临的风险和应对措施”，详细描述了公司经营中可能存在的风险及应对措施，敬请投资者关注相关内容。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目录

第一节 重要提示、目录和释义.....	2
第二节 公司简介和主要财务指标.....	7
第三节 管理层讨论与分析.....	10
第四节 公司治理	31
第五节 环境和社会责任.....	32
第六节 重要事项	34
第七节 股份变动及股东情况.....	39
第八节 优先股相关情况.....	45
第九节 债券相关情况.....	46
第十节 财务报告	47

备查文件目录

- 一、载有公司法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表；
- 二、报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿；
- 三、经公司法定代表人签署的 2022 年半年度报告原件；
- 四、其他相关文件。

以上文件的备置地点：公司证券事务部。

释义

释义项	指	释义内容
公司、股份公司、力量钻石	指	河南省力量钻石股份有限公司
商丘汇力	指	商丘汇力金刚石科技服务中心（有限合伙），公司股东之一
科美钻	指	深圳科美钻科技有限公司，公司之全资子公司
河南宝晶	指	河南宝晶新材料科技有限公司，公司之全资子公司
力量香港	指	力量钻石香港有限公司，公司之全资子公司
商丘力量	指	商丘力量钻石科技中心有限公司，公司之全资子公司
金刚石研究院	指	河南省功能金刚石研究院有限公司，发行人之参股公司
国家发改委	指	中华人民共和国国家发展和改革委员会
国家统计局	指	中华人民共和国国家统计局
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《上市规则》	指	《深圳证券交易所创业板股票上市规则》
《规范运作指引》	指	《上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》
《公司章程》	指	《河南省力量钻石股份有限公司章程》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
深交所	指	深圳证券交易所
股东大会	指	河南省力量钻石股份有限公司股东大会
董事会	指	河南省力量钻石股份有限公司董事会
监事会	指	河南省力量钻石股份有限公司监事会
报告期	指	2021 年度
超硬材料	指	金刚石和立方氮化硼等具有超高硬度材料的统称。
金刚石	指	目前所知天然存在的硬度最大的物质，莫氏硬度为 10 级，化学成分为 C，属于碳元素的一种同素异形体，可分为天然金刚石和人造金刚石。
人造金刚石	指	通过模拟天然金刚石生长环境采用科学方法人工合成的金刚石。
金刚石单晶	指	符合 GB/T 23536-2009 规定标准的人造金刚石单晶体。
金刚石微粉	指	金刚石单晶经破碎、球磨等工序形成微米或亚微米级金刚石粉体。
培育钻石/合成钻石	指	人造金刚石单晶中质优粒大可以用于制作首饰的宝石级人造金刚石单晶。
六面顶压机	指	一种使用六个方向施压来形成密闭腔体的高压设备。
油缸	指	六面顶压机中油压活塞往复运动的缸筒或缸套，活塞直径随油缸直径增大而增大，压机压力吨位亦同步增大。
合成腔体	指	合成设备中用于放置合成块的密闭空间。
金属触媒粉	指	铁镍钴合金粉末，一种用于金刚石合成的金属催化剂。
氧化锆陶瓷	指	即 ZrO ₂ 陶瓷，属于精密陶瓷的一种，在常温下具有高强度、高韧性、耐磨、耐高温、耐腐蚀、不导磁和电绝缘等特性。
LED	指	发光二极管，一种固态半导体器件，在电路及仪器中作为指示灯或组成文字或数字显示。
IC	指	integrated circuit 的缩写，即集成电路

粒度	指	颗粒直径
目	指	粒径计量单位，表示每英寸筛网上的孔眼数目，目数越高粒径越小。
μm	指	微米，长度单位，1 微米相当于 1 毫米的千分之一。
MN	指	兆牛，压力单位
Φ	指	直径符号
克拉 (Ct)	指	重量计量单位，1 克拉=0.2 克
冲击韧性 (TI)	指	金刚石在常温下的耐冲击性能指标
热冲击韧性 (TTI)	指	金刚石在高温下的耐冲击性能指标

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	力量钻石	股票代码	301071
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	河南省力量钻石股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	力量钻石		
公司的外文名称（如有）	Henan Liliang Diamond Co., Ltd.		
公司的法定代表人	邵增明		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	童越	孟浩
联系地址	河南省商丘市柘城县东产业集聚区丹阳大道	河南省商丘市柘城县东产业集聚区丹阳大道
电话	0370-7516686	0370-7516686
传真	0370-6021170	0370-6021170
电子信箱	zhengquan@lldia.com	zhengquan@lldia.com

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址，公司办公地址及其邮政编码，公司网址、电子信箱在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址，公司办公地址及其邮政编码，公司网址、电子信箱报告期无变化，具体可参见 2021 年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司选定的信息披露报纸的名称，登载半年度报告的中国证监会指定网站的网址，公司半年度报告备置地报告期无变化，具体可参见 2021 年年报。

3、注册变更情况

注册情况在报告期是否变更情况

适用 不适用

公司注册情况在报告期无变化，具体可参见 2021 年年报。

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

其他原因

	本报告期	上年同期		本报告期比上年同期增减
		调整前	调整后	调整后
营业收入（元）	447,616,177.40	218,204,438.30	218,204,438.30	105.14%
归属于上市公司股东的净利润（元）	239,094,371.03	107,998,767.60	107,998,767.60	121.39%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	233,240,224.62	105,265,189.10	105,265,189.10	121.57%
经营活动产生的现金流量净额（元）	188,227,987.41	86,005,919.46	86,005,919.46	118.85%
基本每股收益（元/股）	1.9800	2.3900	1.1900	66.39%
稀释每股收益（元/股）	1.9800	2.3900	1.1900	66.39%
加权平均净资产收益率	22.80%	21.64%	21.64%	1.16%
	本报告期末	上年度末		本报告期末比上年同期末增减
		调整前	调整后	调整后
总资产（元）	1,954,861,275.15	1,423,536,775.26	1,423,536,775.26	37.32%
归属于上市公司股东的净资产（元）	1,139,364,888.87	958,318,369.71	958,318,369.71	18.89%

五、境内外会计准则下会计数据差异

1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	4,985,446.81	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,992,343.48	

除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-29,777.60	
减：所得税影响额	1,093,866.28	
合计	5,854,146.41	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

(一) 主要业务

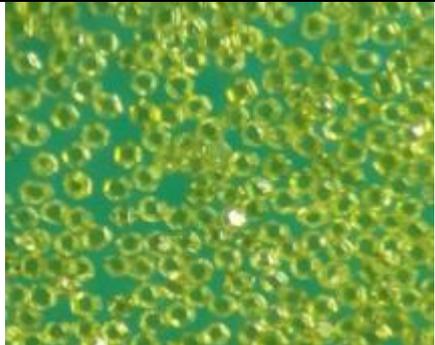
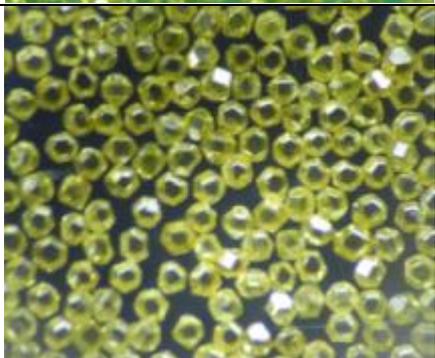
公司主要从事人造金刚石材料的研发、生产和销售，自成立之初就始终坚持以客户为中心，以市场为导向，通过持续不断的产品和技术创新，为客户提供更好的产品与服务，是国内先进的人造金刚石产品供应商。公司主要产品包括培育钻石、金刚石单晶和金刚石微粉，产品应用广泛。培育钻石产品主要用于制作钻戒、项链、耳饰、手链及其他轻奢饰品；金刚石单晶产品根据颗粒形貌和应用领域不同可进一步细分为磨削级单晶、锯切级单晶和大单晶，主要应用于多用于制作金刚石工具对硬质合金、石材、陶瓷和玻璃等非金属硬脆材料锯断、切割等和抛光等加工；金刚石微粉产品根据颗粒形貌和应用领域不同可进一步细分为研磨用微粉、线锯用微粉和其他工具用微粉，其主要应用于光伏新能源和第三代半导体碳化硅的切割和抛光等领域。经过多年的探索和积累，公司已经掌握了独立自主的研发和生产能力，拥有培育钻石、工业金刚石产品完整的工艺流程体系，产品获得了国内外客户的广泛认可。

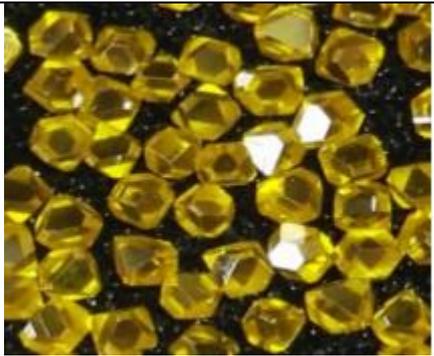
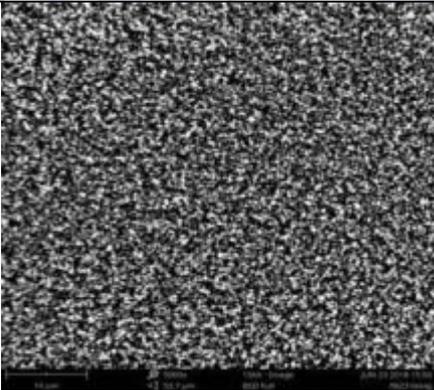
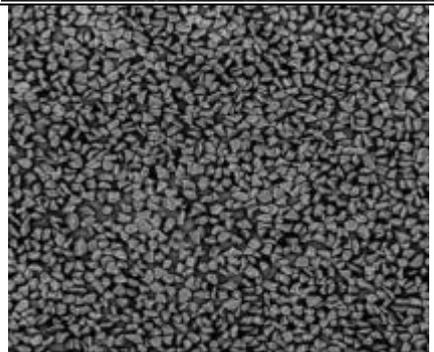
在发展战略上，公司未来将紧紧围绕以做强做大人造金刚石产业为使命，努力将公司打造成为一流的培育钻石制造商。

(二) 公司主要产品和经营模式

1、主要产品及用途

公司产品主要包括金刚石单晶、金刚石微粉和培育钻石三大类，金刚石单晶产品根据颗粒形貌和应用领域不同可进一步细分为磨削级单晶、锯切级单晶和大单晶，金刚石微粉产品根据颗粒形貌和应用领域不同可进一步细分为研磨用微粉、线锯用微粉和其他工具用微粉。公司各类型超硬材料产品在颗粒形貌、产品性能和应用领域等方面存在一定差异，具体情况如下：

产品类别	产品名称	产品特性	产品用途	产品图示 (扫描电镜放大图)
金刚石单晶	磨削级单晶	粒度范围集中在60/70目以细；晶体完整、热稳定性高、低磁性	主要用于制作砂轮、磨轮、磨块、滚轮、滚筒等磨削工具，多用于硬质合金、石材、陶瓷和玻璃等非金属硬脆材料的磨、削以及抛光等。	
	锯切级单晶	粒度范围集中在60/70目以粗，20/25以细；晶形规则、边缘锋利、机械强度高	主要用于制作锯片、绳锯和刀具等锯切工具，多用于大理石、花岗岩、混凝土建筑材料以及半导体硅片、光学玻璃、陶瓷等非金属硬脆材料的锯断和切割等。	

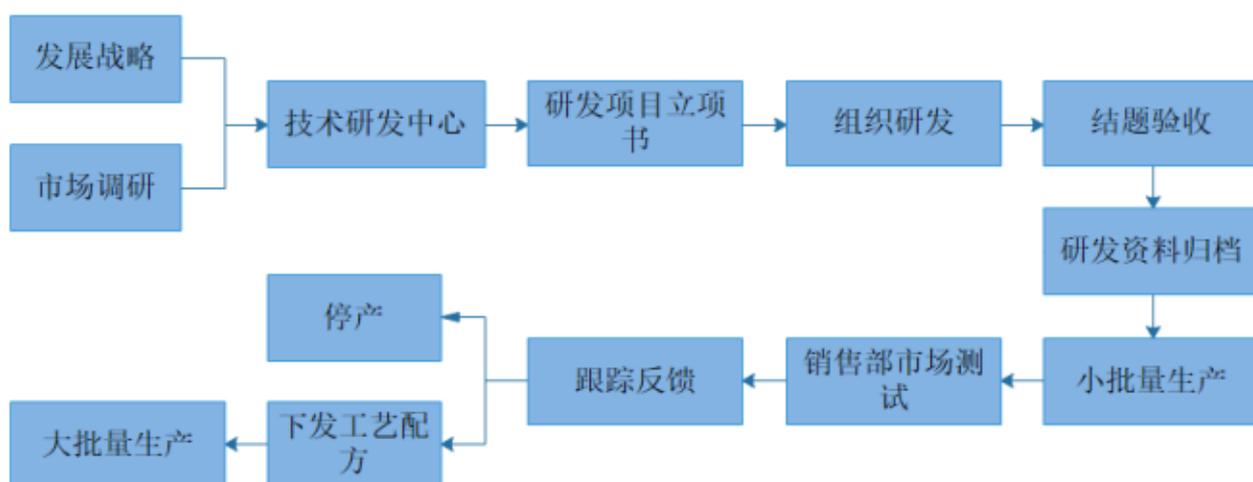
	大单晶	粒度范围集中在 20/25 目以粗，晶体完整，内部杂质较少	主要用于制作金刚石钻头、刀具、修整器等工具，多用于有色金属、光学平面镜、芯片晶圆等的超精密加工及磨床砂轮修整等。	
金刚石微粉	研磨用微粉	粉体粗端粒径主要为 7 μm 以下，粒度分布极为集中，晶型规则，微粉颗粒强度高，杂质含量极低	主要用于制作研磨膏和研磨液等，多用于精密元器件、精细陶瓷、液晶玻璃、宝石及半导体等产品的研磨和抛光。	
	线锯用微粉	粉体粗端粒径主要为 7-14 μm，晶型较好，多棱角、锋利度好、粒度分布集中	主要用于制作金刚石线锯等，多用于蓝宝石、单晶硅、多晶硅、精密陶瓷、磁性材料等硬脆材料的切割	
	其他工具用微粉	粉体粗端粒径主要为 14 μm 以上，晶形规则、粒度分布集中、颗粒形状呈浑圆状、具有良好的分散性、耐磨性	主要用于制作砂轮、磨片、复合片等其他工具，多用于陶瓷、石材和玻璃等材料的磨削。	
培育钻石	白钻	重量在 0.1 克拉以上的毛坯钻石，晶体洁净、无色、透明度高	主要用于制作钻戒、项链、耳饰、手链及其他轻奢饰品。	

2、主要经营模式

(1) 研发模式

经过长期的研发和生产实践，公司以技术研发中心为自主研发平台建立了一套较为完善的研发体系，并形成了研发带动销售、销售促进研发的良性循环模式。公司以市场需求和行业发展趋势为导向，持续开展对人造金刚石原材料配方技术、新型密封传压介质制造技术、大腔体系列合成技术、高品级培育钻石合成技术、金刚石微粉制备技术等核心技术的研发活动，一方面，根据市场需求动态提出研发课题，对现有系列产品进行配方优化和工艺改进；另一方面，根据行业发展趋势和技术动态提出研究课题，研发新产品、新工艺，不断丰富和优化产品体系，提高市场竞争力。

结合自身经营和研发实际情况，公司技术研发中心制定了新产品、新工艺开发的具体流程，技术部紧跟行业技术方向，收集生产与销售部门关于产品优化和行业发展趋势的合理建议，确定研发计划和项目课题；实验室研发项目小组负责完成产品和技术的方案设计、开发过程实施和控制、样件及小批试做和检测；生产部门和项目组负责完成量产移交，最后完成项目评审。



(2) 生产模式

公司主要采取“预测销售、订单驱动、适度备货”相结合的生产模式，生产部门结合市场需求预测、客户订单及库存情况制定生产计划并组织生产。营销中心在公司历史销售数据的基础上，通过市场调研了解同行业可比公司及上下游市场销售情况，深度分析评估市场发展动态，合理预测未来市场需求。生产部门在综合考虑未来市场需求预测情况、在手订单和产品库存量等因素的基础上编制月度生产计划并报总经理审核批准后，组织各生产车间进行生产。

公司生产制造中心下设金刚石单晶事业部、金刚石微粉事业部和培育钻石事业部分别负责金刚石单晶、金刚石微粉和培育钻石的生产制造工作。公司主要产品生产过程中存在以下特点：一是生产金刚石微粉所用原材料金刚石单晶主要系品级相对较低的金刚石单晶，一部分来源于公司自产，一部分来源于外部采购；二是金刚石微粉产品生产过程中，在产出主要型号产品的同时会伴随产出其他型号的联产品；三是合成设备六面顶压机作为通用设备，公司新设计安装的新型六面顶压机均为双级配置，通过使用不同原材料配方、设定不同的合成工艺参数既可以用来生产金刚石单晶又可以用来生产培育钻石，公司会根据市场需求和生产计划适时调整产能在金刚石单晶和培育钻石产品之间的配置。

公司建立了相关的生产制度，如《生产管理制度》、《生产设备管理办法》、《生产人员管理办法》、《生产作业管理办法》等，通过相关制度来规范生产管理，在保证产品质量的前提下促使生产各项工作顺利开展，提高生产效率。公司在安全生产上建立健全相关制度并严格执行，如《安全生产目标管理办法》、《安全生产责任制》等一系列的规章制度确保公司安全生产。

(3) 采购模式

公司生产所需的原材料主要为金刚石单晶、石墨粉、金属触媒粉、添加剂等，原材料市场供应充足，公司主要采用以产定购并对重要原材料辅以一定安全库存量的采购模式持续小批量向供应商公开采购。

公司设立采购部负责供应商开发与管理、原辅材料和机器设备采购等工作。公司建立了较为完善的采购管理体系，制定了《采购管理制度》、《供应商管理办法》、《存货管理制度》等多项制度对采购环节涉及的各项活动进行规范管理。

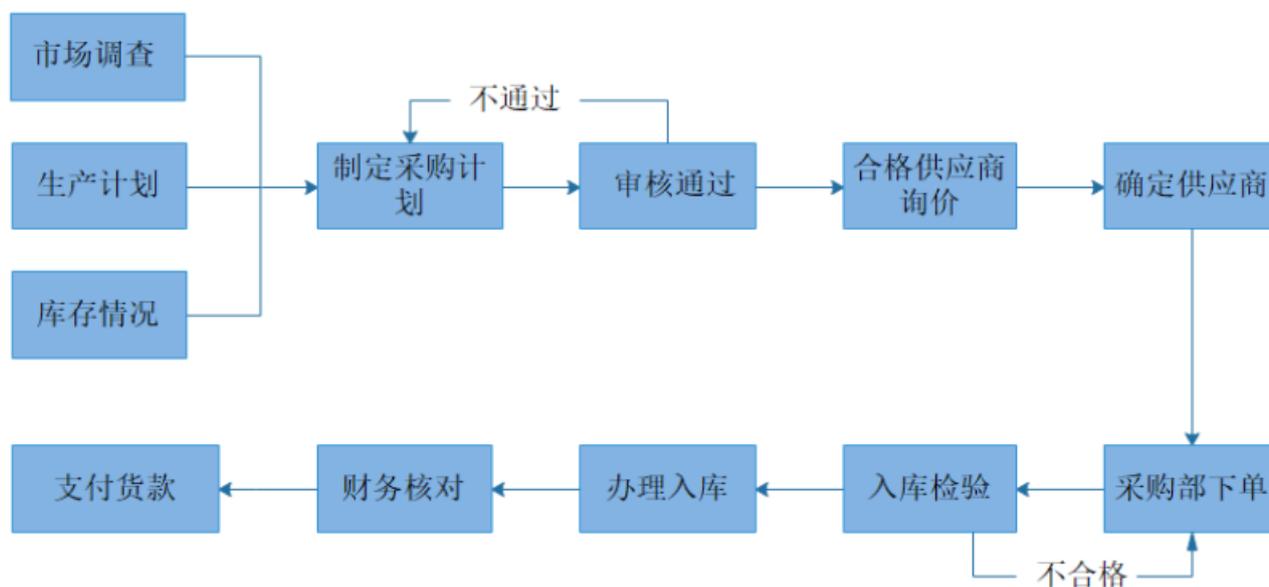
采购部根据《供应商管理办法》选定供应商并建立合格供应商名单，主要流程为：首先采购部对潜在供应商进行初步

调查，对其生产规模、产品质量、产品价格、供货速度和售后服务等情况作出评价；然后通知符合条件的供应商提供样品进行小试、中试等测试流程，经测试合格的供应商即被加入合格供应商名单，以备后期供货；最后公司向供应商采购采用小批量、中批量、大批量逐步增加采购量的方式以验证其供货能力和产品质量的稳定性，公司从产品品质、交货期、价格、服务等方面对供应商进行综合考核，动态调整合格供应商名单。

公司生产部门制订生产计划并经总经理审批，由采购部根据生产计划并结合库存情况和市场价格变化情况制订采购计划，采购计划经审批后由采购部从最新合格供应商名单中选取质量、价格和交货期等条件最合适的供应商执行采购。公司与合格供应商的合作模式如下：

- ①公司向合格供应商发出采购订单，采购订单就规格、型号、价格、数量和交货日期等与合格供应商达成一致；
- ②合格供应商按照采购订单的约定将货物交付给公司；
- ③公司检验入库后，由财务部与供应商核算并支付货款。

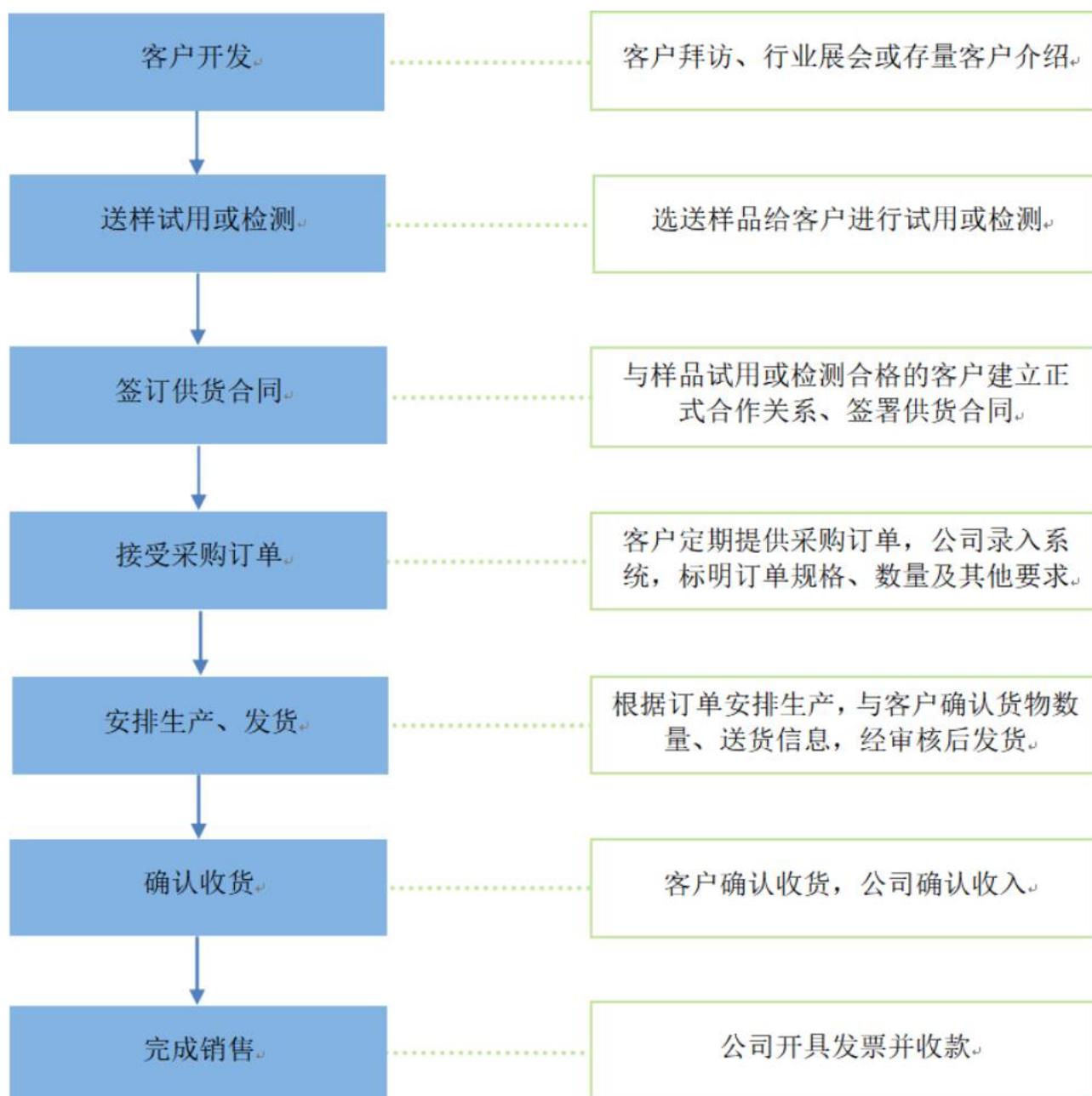
公司原辅材料采购流程如下：



(4) 销售模式

公司设立营销中心具体负责市场开拓、产品销售、客户维护、资金回款等工作。营销中心主要通过存量客户介绍、参加行业展会和销售人员上门拜访等方式进行产品推广和客户开发。在获取潜在客户资源的基础上，销售人员及时保持与客户充分沟通并适时选送样品给客户进行试用和检测，客户试用满意或检测通过后签署销售合同或订单，公司依据合同或订单组织安排生产和供货。

公司产品销售流程如下：



公司产品主要采用直销模式进行销售。公司人造金刚石产品属于下游客户生产过程中的关键材料之一，需要满足客户提出的产品性能要求，产品及其应用特点决定了公司主要以直销模式开拓市场。由于公司产品应用领域广泛，公司产品也存在少量向贸易商销售的情况。

在直销模式下，公司一般与客户签订供货合同后按照销售订单约定的产品规格型号、单价、数量和交货日期等组织生产和供货，除质量原因外不得退货，公司在取得客户签收确认相应凭证后确认收入。直销有利于公司直接面对客户，确保需求信息准确、快速传递、反馈至公司相关部门，为客户及时提供所需产品和服务。

在经销模式下，公司与经销商也签订供货合同，并根据销售订单向经销商销售产品，公司在取得客户签收确认相应凭证后确认收入。经销商销售模式下的客户不是一般传统的加盟商、代理商或者经销商，该等客户只是公司为了区分最终客户而将其定义为经销商，公司对其执行的销售政策、信用政策与其他直销客户不存在明显差别。公司对经销商均采用买断式销售，不存在经销商替公司代销产品的情况。

公司产品定价方式是综合考虑市场供需情况、竞争对手价格、生产成本、销售计划等因素确定销售策略并制定产品售价。在此基础上，公司结合客户信用、订单规模和区域竞争情况实行一定差异化的产品定价。

公司销售结算方式包括银行转账和承兑汇票两种方式。公司制定了严格的信用管理政策，根据客户往年的合同执行情况和账期回款情况综合评估其信用账期和信用额度，超出信用额度以外的订单，将按涉及的金额由销售总监、总经理等逐级审批以确定最终信用期限。

二、核心竞争力分析

1、产品协同、快速响应市场需求的优势

公司自成立以来始终专注于人造金刚石产品的研发和生产，目前已形成培育钻石、金刚石单晶、金刚石微粉三大核心产品体系，产品结构丰富，协同效应明显，能够快速响应市场需求。一方面，金刚石单晶和金刚石微粉处于产业链上下游，公司同时具备金刚石单晶和金刚石微粉研发、生产和销售能力，可以领用部分自产金刚石单晶经过破碎、球磨、提纯、分选等深加工工序制作成为金刚石微粉后对外销售。公司的产品协同优势不仅增加了金刚石单晶附加值，还提高了金刚石单晶的产品周转率，从而增强公司的盈利能力。另一方面，公司新设计装配的新型设备和智能生产线，通过使用不同原材料配方、设定不同的合成工艺参数既可以用来生产金刚石单晶又可以用来生产培育钻石，公司会根据市场需求和生产计划适时调整产能在金刚石单晶和培育钻石产品之间的配置，充分把握市场动向和机遇，快速响应市场需求，提高公司盈利能力。

另外，公司丰富的产品品类、完备的产品结构能够更好的满足不同客户需求，从而积累更广泛的客户资源；同时丰富完备的产品结构使公司研发技术成果可以在多品类产品间共享，提高了公司研发成果的利用效率，具有明显的技术协同效应；丰富完备的产品结构有利于降低公司开发新客户的信用风险，实现公司内部资源充分利用，降低市场拓展成本，提高业务开拓效率；公司可以根据市场需求及行业发展趋势，及时规划、调整产品结构，降低对单个产品的依赖度，有效分散公司经营风险。

2、研发能力强、技术体系完善的优势

公司作为高新技术企业，始终坚持以技术研发为中心，注重技术工艺开发和产品创新，建有高品质金刚石大单晶合成河南省工程实验室和河南省功能性金刚石及制品工程技术研究中心两个专业实验室，拥有一支从业经验丰富、创新意识突出的研发团队，致力于人造金刚石领域的技术研究、产品和工艺开发。公司通过持续的产品创新和工艺改进在人造金刚石领域积累了深厚的技术储备，取得了丰硕的研发成果，截至本报告期末，公司已获得授权专利 46 项，其中发明专利 8 项。受益于多年的研发创新成果，公司获得了河南省高新技术特色产业基地首批骨干企业、河南省新材料行业 20 强企业、河南省科技小巨人培育企业、商丘市科学技术进步奖及多项河南省科技厅颁发的科学技术成果奖等荣誉称号。

公司在人造金刚石生产的关键技术和工艺控制方面拥有自主知识产权，掌握了包括原材料配方技术、新型密封传压介质制造技术、大腔体合成系列技术、高品质培育钻石合成技术、金刚石微粉制备技术等在内的人造金刚石生产全套核心技术。

公司核心技术体系如下：

编号	技术工艺	技术内涵	技术优势
1	原材料配方技术	公司自主研发用于生产不同粒度型号的金金刚石单晶和培育钻石的原材料配方技术，在原材料优选、配方内容和比例、单晶成核控制技术等方面不断进行技术创新和改善。	该技术通过核心配方调整，可实现对金刚石单晶成核数量、粒度范围、颗粒形貌等生产结果较为精准的控制，提高生产效率。
2	新型密封传压介质制造技术	该技术采用最新的复合块结构设计、材料选取、工艺制作等专业技术，不断优化密封传压介质的绝缘、密封、保温、传压等技术性能，实现新型密封传压介质自主制备。	新型密封传压介质制造技术可不断提高密封传压介质的绝缘、密封、保温、传压等性能，为金刚石单晶和培育钻石合成提供更为良好的生产环境和结晶条件。
3	大腔体合成系列技术	公司自主研发的针对腔体为Φ60mm、Φ63mm及以上的六面顶压机合成工艺的一系列技术组合，具体包括六面顶压机合成腔体优化设计技术、金刚石单晶成核促进及控制技术、金刚石单晶生长机制及工艺设计、不同触媒体系高真空还原技术等。	该技术通过提高对大腔体六面顶压机合成过程中压力和温度的控制精度，显著提高金刚石单晶和培育钻石的合成效率、产品品质。
4	高品质培育钻石合成技术	该技术在高性能复合结构设计、材料优选级处理、合成工艺控制、晶型控制技术、柔性高效提纯技术、培育钻石指标评价与分析等方面取得突	该技术可实现了无色、黄色两大系列培育钻石的优质合成，该技术具有完全自主知识产权，目前已实现

		破，为高品质培育钻石生产提供了技术保障。	批量生产。
5	金刚石微粉制备技术	该技术主要包括破碎筛分技术、球磨整形技术、提纯技术和自动分选技术等一系列金刚石微粉生产工艺技术。	该技术可实现各类型号金刚石微粉的高效、批量化生产。

此外，公司在超细颗粒金刚石单晶合成技术、IC 芯片超精加工用特种异性金刚石研发技术等细分专业方向上拥有丰富的技术积累，具备技术优势。同时，公司也在持续探索人造金刚石在声、光、电、热等领域的技术研究和作为功能性材料产业化应用的多种可能性。

3、合成设备先进、生产效率高的优势

工艺技术的产业化应用离不开与之配套的生产装备的支撑，特别是人造金刚石产品生产工艺中的核心环节单晶合成需要高度专业化的专用装备。在金刚石单晶和培育钻石的合成过程中，合成装备六面顶压机的设备性能以及合成控制工艺技术的精度和稳定性对产品品质、生产效率和成本控制具有重要影响。合成设备腔体不断扩大、对中精度不断提高以及合成过程技术精度和稳定性不断提升是提高人造金刚石产量和品质的重要保障。

截至目前，人造金刚石行业主要企业已装机六面顶压机型号主要包括 $\phi 650$ 、 $\phi 700$ 、 $\phi 750$ 、铸造 $\phi 800$ 和锻造 $\phi 800$ ，不同型号合成设备在规格性能、技术参数、生产效率等方面的对比情况列示如下：

项目	指标名称	$\phi 800$ （锻造）	$\phi 800$ （铸造）	$\phi 700$	$\phi 650$
规格性能	铰链梁材质	锻造	铸造	铸造	铸造
	是否有缸	无缸	无缸	有缸	有缸
	油缸直径（mm）	800	800	700	650
	主机重量（T）	60	63	53	46
	外形尺寸（mm）	2900*2900*3500	3126*3126*3603	3150*3150*3850	2900*2900*3450
技术参数	单缸推力（MN）	50	45	42	36
	活塞行程（mm）	90	125	102	105
	开口高度（mm）	930	475	445	444
	闭口高度（mm）	750	350	343	339
生产效率	单产均值	400-500ct	320ct-360ct	280ct-320ct	200ct

注：不同型号六面顶压机规格性能、技术参数等资料来源于郑州磨料磨具磨削研究所有限公司、营口鑫源机械制造有限公司的产品说明书。

由上表可知，随着压机大型化即合成腔体不断增加，金刚石六面顶压机的规格性能、技术参数、生产效率均呈现明显提升。大腔体压机不仅能够提高金刚石单晶单产、有效降低生产成本，而且有利于金刚石单晶的合成效果和质量提高，公司在合成设备先进性和生产效率方面具备较大优势。为强化和保持公司竞争优势，公司将继续引入新型锻造大腔体六面顶压机，加强大腔体合成系列技术研发，强化对石墨粉在转变成金刚石晶体过程中各阶段所需压力和温度环境参数的精密控制，进一步提升转化率和高级率。

4、细分市场领先、知名客户认可的优势

公司在线锯用微粉以及 IC 芯片超精加工用特种异型八面体金刚石尖晶、超细金刚石单晶、高级级大颗粒培育钻石等特种金刚石产品细分市场具备领先优势。公司线锯用微粉在粒度粗细、分布宽度、粒度组成偏心率、颗粒形状等方面表现突出，公司凭借产品质量和性能优势，与金刚石线锯行业诸多具有较强行业影响力的下游客户达成合作关系，包括杨凌美畅、岱勒新材、常熟华融、恒星科技、盛利维尔、三超新材、高测股份等知名客户。截至目前，公司客户群体已基本涵盖国内金刚石线锯生产的主要企业，公司线锯用微粉国内市场份额处于行业领先地位。在特种金刚石产品方面，公司是国内较早实现 IC 芯片超精加工用特种异型八面体金刚石尖晶批量化生产的企业，技术水平和产品质量获得客户高度认可，拥有已授权发明专利并被河南省科技厅认定为重大科学技术成果；公司 400 目-1000 目超细金刚石单晶产品晶型完整、杂质少、透明度高、热稳定性高，可实现尺寸误差范围 $0.3\ \mu\text{m}$ - $0.03\ \mu\text{m}$ 的超高精加工，经国家磨料磨具质量监督检验中心检测，产品主要技术指标达到较高水平，拥有已授权发明专利并被河南省人民政府授予河南省科学技术进步奖；公司培育钻石产品实现从无到有、从低级小碎钻的零星生产到大颗粒高级级培育钻石批量供应，目前公司已经批量化生产 2-10 克拉大颗粒高级级培育钻石，处于实验室技术研究阶段的大颗粒培育钻石可达到 30 克拉。

公司凭借技术创新和产品质量已经成功进入诸多国内外人造金刚石制品企业和钻石饰品生产加工企业的合格供应商名单，通过嵌入客户的供应链体系，持续跟踪客户的产品使用情况，并根据客户反馈对公司产品质量和产品结构进行不断地完善和优化，公司可以持续保持在产品质量和市场占有率方面的优势地位。

5、生产管控和产品质量优势

公司所在人造金刚石行业涉及材料学、力学、化学、机械加工、自动化控制等多领域多学科技术，产品类型多、工艺复杂，且人造金刚石产品质量、生产成本对下游金刚石工具、培育钻石饰品产品的型号、质量、成本等具有重要影响，因此，人造金刚石企业的生产管控、产品质量对企业经营和发展至关重要，企业管理运行方面需要长时间的积累沉淀。公司主要管理人员在人造金刚石行业内具备二十多年经验，拥有深厚的专业背景和丰富的从业经历，熟悉行业发展的特点和趋势。其中董事长邵增明先生在人造金刚石领域深耕二十多年，带领公司技术团队攻克多项人造金刚石生产关键技术，并拥有丰富的企业管理经验。管理团队的经验优势有利于公司快速、准确把握市场机会，及时作出有效经营决策。

在产品生产和质量管理方面，公司建立了完整的生产管理制度，制订了一系列作业指导、品质管理流程，实现产品生产全过程的程序化管理，保证产品质量和稳定性。公司通过了 ISO9001 质量管理体系认证，严格按照国际质量标准进行生产管理和质量控制，提升经营管理效率、保障持续稳定发展。

在产品质量标准制定方面，公司自行组织制定的产品质量检测标准均高于国家标准和行业标准，严格控制产品质量以满足市场对高品质人造金刚石产品的需求，公司的人造金刚石产品在粒度组成、堆积密度、外部杂质和冲击韧性等主要质量指标上均达到较高水平。公司的人造金刚石产品质量检测标准与行业标准对比情况如下：

标准	粒度组成	堆积密度	外部杂质含量
行业标准	粒度偏差≤7%	1.35g/cm ³ -2.00g/cm ³	0.5%-1%
公司标准	粒度偏差≤5%	1.45g/cm ³ -2.10g/cm ³	0.3%-0.8%

资料来源：行业标准为 JB/T 7989-2012《超硬磨料人造金刚石技术条件》

6、区位优势

公司位于河南省商丘国家超硬材料及制品高新技术产业基地，属于国家级高新技术特色产业基地。河南省作为我国超硬材料的发源地，是我国人造金刚石及制品企业最为集中的区域，上下游企业众多有利于公司及时了解上游原辅材料供应情况和下游制品企业销售情况，为公司根据市场变化及时调整生产和开拓新客户提供了便利，区域内熟练的产业工人和拥有丰富实践经验的研发人才资源较多，有利于公司扩大生产规模和提高产品的质量及技术水平。

三、主营业务分析

概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	447,616,177.40	218,204,438.30	105.14%	产能持续增长，市场需求旺盛
营业成本	142,272,624.96	75,917,391.91	87.40%	销售增长
销售费用	2,817,658.55	2,720,123.49	3.59%	
管理费用	7,651,274.27	5,211,942.55	46.80%	规模扩大，管理费用有所上升
财务费用	-3,756,597.37	1,300,769.57	-388.80%	利息收入和汇率变动导致
所得税费用	39,360,232.37	18,423,594.11	113.64%	利润增长

研发投入	20,674,746.07	7,358,834.01	180.95%	新产品开发投入加大
经营活动产生的现金流量净额	188,227,987.41	86,005,919.46	118.85%	收入增长所致
投资活动产生的现金流量净额	-69,542,646.46	-100,084,271.02	-30.52%	固定资产投资加大,理财产品余额减少所致
筹资活动产生的现金流量净额	214,785,820.68	8,685,227.29	2,373.00%	银行长期借款提款
现金及现金等价物净增加额	337,766,643.77	-5,459,566.02	-6,286.69%	利润增长和银行借款增多

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

占比 10%以上的产品或服务情况

适用 不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分产品或服务						
培育钻石	222,001,493.52	36,758,189.55	83.44%	149.49%	148.15%	0.09%
金刚石单晶	81,067,222.93	34,097,954.83	57.94%	32.00%	24.97%	2.37%
金刚石微粉	136,397,554.01	64,929,056.10	52.40%	111.14%	106.15%	1.16%

四、非主营业务分析

适用 不适用

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	538,596,383.89	27.55%	257,389,883.71	18.08%	9.47%	
应收账款	108,325,336.11	5.54%	60,965,955.34	4.28%	1.26%	
存货	142,334,895.42	7.28%	129,812,037.99	9.12%	-1.84%	
长期股权投资	2,934,536.94	0.15%	2,946,265.04	0.21%	-0.06%	
固定资产	806,905,732.24	41.28%	609,360,572.94	42.81%	-1.53%	
在建工程	90,301,158.95	4.62%	27,536,290.22	1.93%	2.69%	
使用权资产	4,497,943.54	0.23%	5,140,506.90	0.36%	-0.13%	
短期借款			11,000,000.00	0.77%	-0.77%	
合同负债	12,291,378.84	0.63%	24,502,302.90	1.72%	-1.09%	
长期借款	319,840,000.00	16.36%	44,940,000.00	3.16%	13.20%	银行贷款提款所致

租赁负债	3,753,864.15	0.19%	4,332,291.18	0.30%	-0.11%	
------	--------------	-------	--------------	-------	--------	--

2、主要境外资产情况

适用 不适用

3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
1. 交易性金融资产（不含衍生金融资产）	149,400,000.00				25,400,000.00	158,590,000.00		16,210,000.00
上述合计	149,400,000.00				25,400,000.00	158,590,000.00		16,210,000.00
金融负债	0.00							0.00

其他变动的内容

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

是 否

4、截至报告期末的资产权利受限情况

项目	余额	受限原因
货币资金	100,177,662.09	其中银行承兑汇票保证金 60,415,732.09 元，大额存单 39,762,000.00 元。
固定资产	89,539,144.05	借款抵押
无形资产	28,540,741.03	借款抵押
合计	218,257,547.17	

六、投资状况分析

1、总体情况

适用 不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
368,606,031.04	86,315,954.72	327.04%

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

☑适用 ☐不适用

单位：元

项目名称	投资方式	是否为固定资产投资	投资项目涉及行业	本报告期投入金额	截至报告期末累计实际投入金额	资金来源	项目进度	预计收益	截止报告期末累计实现的收益	未达到计划进度和预计收益的原因	披露日期（如有）	披露索引（如有）
力量二期金刚石和培育钻石智能化工厂建设项目	自建	是	非金属矿物制品业	84,583,675.93	84,583,675.93	自有资金	4.92%	0.00	0.00	处于建设期	2022年03月26日	，巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）《2022年度向特定对象发行A股股票预案》
商丘力量钻石科技中心及培育钻石智能工厂建设项目	自建	是	非金属矿物制品业	49,620,713.22	49,620,713.22	自有资金	2.13%	0.00	0.00	处于建设期	2022年03月26日	，巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）《2022年度向特定对象发行A股股票预案》
宝晶新材料工业金刚石及合成钻石智能化工厂	自建	是	非金属矿物制品业	234,401,641.89	566,612,243.21	自有资金	100.00%	91,000,000.00	83,589,810.35	不适用	2020年07月24日	深圳证券交易所创业板发行上市审核信息公开

建设 项目												网站 http: //www .szse .cn/ 《招 股说 明书
合计	--	--	--	368,6 06,03 1.04	700,8 16,63 2.36	--	--	91,00 0,000 .00	83,58 9,810 .35	--	--	--

4、以公允价值计量的金融资产

适用 不适用

单位：元

资产类别	初始投资 成本	本期公允 价值变动 损益	计入权益 的累计公 允价值变 动	报告期内 购入金额	报告期内 售出金额	累计投资 收益	其他变动	期末金额	资金来源
其他	149,400, 000.00			25,400,0 00.00	158,590, 000.00	1,992,34 3.48		16,210,0 00.00	自有资金 理财
合计	149,400, 000.00	0.00	0.00	25,400,0 00.00	158,590, 000.00	1,992,34 3.48	0.00	16,210,0 00.00	--

5、募集资金使用情况

适用 不适用

(1) 募集资金总体使用情况

适用 不适用

单位：万元

募集资金总额	273,733,190.26
报告期投入募集资金总额	0
已累计投入募集资金总额	273,733,190.26
报告期内变更用途的募集资金总额	0
累计变更用途的募集资金总额	0
累计变更用途的募集资金总额比例	0.00%
募集资金总体使用情况说明	
公司实际募集资金净额为人民币 273,733,190.26 元，截至 2021 年 12 月 31 日，募集资金已使用完毕，不存在募集资金结余情况	

(2) 募集资金承诺项目情况

适用 不适用

单位：万元

承诺投	是否已	募集资	调整后	本报告	截至期	截至期	项目达	本报告	截止报	是否达	项目可
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

资项目和超募资金投向	变更项目(含部分变更)	金承诺投资总额	投资总额(1)	期投入金额	末累计投入金额(2)	末投资进度(3)=(2)/(1)	到预定可使用状态日期	期实现的效益	告期末累计实现的效益	到预计效益	行性是否发生重大变化
承诺投资项目											
宝晶新材料工业金刚石及合成钻石智能化工厂建设项目	否	51,599.91	27,373.32	0	27,373.32	100.00%	2022年06月30日	6,019.84	8,358.98	是	否
研发中心建设项目	否	4,549.23	0	0		0.00%		0	0	不适用	否
补充流动资金	否	3,000	0	0		0.00%		0	0	不适用	否
承诺投资项目小计	--	59,149.14	27,373.32	0	27,373.32	--	--	6,019.84	8,358.98	--	--
超募资金投向											
不适用											
合计	--	59,149.14	27,373.32	0	27,373.32	--	--	6,019.84	8,358.98	--	--
未达到计划进度或预计收益的情况和原因(分具体项目)	不适用										
项目可行性发生重大变化的情况说明	不适用										
超募资金的金额、用途及使用进展情况	不适用										
募集资金投资项目实施地点变更情况	不适用										
募集资金投资	不适用										

项目实施方式调整情况	
募集资金投资项目先期投入及置换情况	适用 于募集资金到位之前，本公司以自筹资金先行投入募投项目建设，累计投入 20,757.75 万元，2021 年 9 月 28 日经公司第二届董事会第十次会议通过以募集资金 18,670.49 万元置换预先投入的自有资金。
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	不适用
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	不适用
尚未使用的募集资金用途及去向	不适用
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	无

(3) 募集资金变更项目情况

适用 不适用

公司报告期不存在募集资金变更项目情况。

6、委托理财、衍生品投资和委托贷款情况

(1) 委托理财情况

适用 不适用

报告期内委托理财概况

单位：万元

具体类型	委托理财的资金来源	委托理财发生额	未到期余额	逾期未收回的金额	逾期未收回理财已计提减值金额
银行理财产品	自有资金	25,400,000	16,210,000	0	0
合计		25,400,000	16,210,000	0	0

单项金额重大或安全性较低、流动性较差、不保本的高风险委托理财具体情况

适用 不适用

委托理财出现预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形

适用 不适用

(2) 衍生品投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

(3) 委托贷款情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托贷款。

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期末未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

适用 不适用

八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
力量钻石香港有限公司	子公司	人造金刚石、金刚石微粉、合成钻石进出口贸易	500,000 港币	137,775,451.54	77,624,166.63	141,772,314.02	67,576,821.51	56,426,645.96

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

主要控股参股公司情况说明

九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、公司面临的风险和应对措施

1、市场竞争风险

报告期内，超硬材料产业在培育钻石兴起、光伏新能源、消费电子等行业需求快速增长的影响下，行业规模明显增长。但是，公司所处的超硬材料行业受宏观环境、上下游产业链景气度及同业竞争对手产销状况等多重因素影响，若宏观经济形势发生变化或行业出现重大调整，将可能对公司业绩产生一定的影响。针对上述风险，公司将积极跟踪行业竞争态势，把握行业风向，灵活调整市场竞争策略和经营管理策略，对可能出现的新的竞争和挑战及时作出应对措施。同时，公司将加强技术创新力度，加强培育钻石技术研发，加大金刚石单晶、金刚石微粉等产品市场开发力度，提升高端产品的营收占比，进一步扩大影响力，提升竞争力。

2、技术更新风险

近年来，随着技术的提升和需求的增长，培育钻石不断向大颗粒、高品质方向发展，同时，若公司不能保证培育钻石生产技术升级，则有可能面临技术与产品开发落后于市场需求的风险，从而降低公司的市场竞争力。针对上述风险，公司将进一步加强研发投入力度，在坚持自主研发的同时，注重产学研合作、上下游协同，提高研发绩效产出，积极寻觅并抓住技术发展新契机，不断提升产品的市场占有率。

3、募投项目不能达到预期效益的风险

公司结合当前市场环境、现有业务状况和未来发展策略等因素对募投项目进行了审慎、充分的可行性研究，但仍存在因市场环境发生变化、项目实施过程中发生不可预见因素等导致项目延期或无法实施，或者导致投资项目无法产生预期效益的可能性。如果项目无法实施或者不能达到预期效益，将对公司经营产生不利影响。针对上述风险，公司积极加强与重要客户的深度合作，抢占市场机遇，在激烈竞争的市场环境中把握市场需求主动权。同时，公司将紧抓项目实施质量和进度，合理规划、有序调度公司全力保障募投项目建设，促使募投项目尽快全面投产，抓住行业快速发展的机遇期。

4、人才流失或短缺的风险

报告期内，公司依然处于快速发展阶段，在运营管理、内部控制、技术研发、市场营销各环节亟需大量专业的高素质人才的加入，若公司不能维持人才团队的稳定，并不断吸引优秀技术人才加盟，则公司经营稳定性和可持续发展均面临重大风险。针对上述风险，公司将不断加大培养和引进更高水平人才的力度，以满足公司日益发展的需要，同时，不断完善各种激励方式，促进公司和员工利益共享机制的形成，在最大程度内保持并发展壮大公司现有的核心人才团队。

5、财务融资风险

报告期内，公司仍处于持续建设期，还需要投入大量资金进行项目建设，同时，目前国内整体融资环境依然存在一定不确定性，资金压力增大，从而面临一定的财务风险。针对上述风险，公司将密切关注市场的变化，科学合理地选择融资产品，在满足资金需求的前提下，最大化降低融资成本；同时，将加强财务内部管理，进一步优化融资结构，提高资金使用效率。

6、产品市场价格下降风险

目前在培育钻石兴起、光伏新能源、消费电子等行业需求快速增长等因素的影响下，公司产品价格全面上涨，行业处于高景气时期。随着行业竞争对手产能不断扩大，行业新进入者增多，培育钻石市场增长放缓等因素的影响，公司产品存在价格下降的风险。针对上述风险，公司将不断深化与下游客户的合作，建立稳定的供销关系；加强技术创新，降低产品成本，以市场为导向，加快新产品的开发，更好满足顾客需求。

7、技术泄密风险

公司一直坚持新产品开发创新和生产技术提高并进的技术发展策略，不断加强自主创新能力。公司通过发展完善研发体系、培养研发人员、提高研发效率，保持创新能力。公司拥有的核心技术是竞争力的一部分，一旦核心技术泄密，将对公司产品的市场竞争力带来不利影响。针对上述风险，公司将与核心技术人员签订了保密和竞业禁止协议，且在运营层面建立和落实了各项保密制度，同时，不断完善各种激励方式，促进公司和员工利益共享机制的形成。

8、存货规模较大的风险

随着公司经营规模扩大，存货余额可能会继续增加，较大的存货余额可能会影响公司资金周转速度和经营活动现金流量，降低资金运营效率。此外，虽然公司各期末已按照既定会计政策充分计提了存货跌价准备，但在经营过程中，如果出

现原材料或产品价格波动，还可能存在存货跌价风险。针对上述风险，公司将加强库存管理，加快库存周转，积极开发新客户、新产品，降低金刚石微粉产品库存规模。

9、外汇汇率波动风险

目前培育钻石产品主要终端市场在欧美，随着疫情结束，公司稳步开拓海外市场，公司海外业务额占比增长。公司向海外客户的销售收入主要以外币结算。随着汇率制度改革不断深入，人民币汇率波动日趋市场化，同时国内外政治、经济环境也影响着人民币汇率的走势。因此，汇率波动将会影响公司外币计价的销售收入，同时，也影响着公司的汇兑损益，可能会对公司造成不利影响。针对上述风险，公司将密切关注人民币对外币汇率的变化走势，完善汇率风险预警及管理机制，合理优化外币资产负债结构，适当运用远期结售汇等工具，最大限度减少汇率波动的风险。

十一、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

适用 不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2022年01月11日	证券事务部办公室	电话沟通	机构	机构投资者	咨询是否可以预约线上调研，未提供书面资料。	
2022年01月13日	证券事务部办公室	电话沟通	机构	机构投资者	公司产品销售情况及产能利用率情况，未提供书面资料。	
2022年01月13日	证券事务部办公室	电话沟通	机构	机构投资者	公司募投项目进度受疫情影响情况，未提供书面资料。	
2022年01月27日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	公司产能扩张进度及当前市场供需情况，未提供书面资料。	
2022年02月11日	证券事务部办公室	电话沟通	机构	机构投资者	公司近期销售情况及公司未来经营规划，未提供书面资料。	
2022年02月21日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	公司募投项目进度情况，未提供书面资料。	
2022年02月28日	证券事务部办公室	电话沟通	机构	机构投资者	咨询是否可以预约调研，未提供书面资料。	
2022年03月01日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	培育钻石产品产量及销售额，未提供书面资料。	
2022年03月01日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	公司客户的付款方式、近期设备产能在单晶及培育钻石间调整计划，未提供书面资料。	
2022年03月02日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	公司关于关注函的大概回复日期，未提供书面资料。	
2022年03月02日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	公司营业额增长原因，未提供书面资料。	
2022年03月02日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	培育钻石是否已成为公司新的盈利方向，未提供书面资料。	
2022年03月09日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	公司研发方向是否包含CVD法，未提供书面资料。	
2022年03月09日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	咨询如何登记参加公司股东大会，未提供书面资料。	
2022年03月09日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	咨询年报披露时间，未提供书面资料。	
2022年03月10日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	公司产品销售价格是否为随行就市，未提供书面资料。	
2022年03月11日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	公司年报在建工程数据是否包含设备，未提供书面资料。	
2022年03月11日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	公司近期发展情况，未提供书面资料。	
2022年03月11日	证券事务部办公室	电话沟通	机构	机构投资者	公司海外销售的主要产品、供应商产能是否能满足公司扩产需	

					求、公司培育钻石分级标准，未提供书面资料。	
2022 年 03 月 14 日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	咨询一季报披露时间，未提供书面资料。	
2022 年 03 月 14 日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	咨询如何登记参加公司股东大会，未提供书面资料。	
2022 年 03 月 14 日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	咨询公司股东大会期间疫情防控政策，未提供书面资料。	
2022 年 03 月 14 日	河南省力量钻石股份有限公司会议室	实地调研	机构	特定对象	公司目前产能利用率情况、天然钻石市场波动对培育钻石造成的影响、公司主要生产设备供应商供应能力、CVD 技术路线情况、未来公司发展规划，未提供书面资料。	巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）2022 年 3 月 15 日披露的《河南省力量钻石股份有限公司投资者关系活动记录表》（2022-001）
2022 年 03 月 15 日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	公司年度利润分配方案实施时间，未提供书面资料。	
2022 年 03 月 16 日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	公司关注函回复情况，未提供书面资料。	
2022 年 03 月 17 日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	公司关注函回复时间，未提供书面资料。	
2022 年 03 月 17 日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	咨询公司股东大会期间疫情防控政策，未提供书面资料。	
2022 年 03 月 17 日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	公司海外销售情况，未提供书面资料。	
2022 年 03 月 18 日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	公司第一季度报告披露时间，未提供书面资料。	
2022 年 03 月 18 日	证券事务部办公室	电话沟通	机构	机构投资者	咨询是否可以预约调研，未提供书面资料。	
2022 年 03 月 22 日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	公司第一季度报告披露时间，未提供书面资料。	
2022 年 03 月 22 日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	公司年度利润分配具体实施时间，未提供书面资料。	
2022 年 03 月 24 日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	公司第一季度报告及年度利润分配实施时间，未提供书面资料。	
2022 年 03 月 25 日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	公司经营是否受当下疫情影响，未提供书面资料。	
2022 年 03 月 25 日	证券事务部办公室	电话沟通	机构	机构投资者	咨询是否可以预约调研，未提供书面资料。	
2022 年 03 月 25 日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	公司产品销售单价及毛利率，未提供书面资料。	
2022 年 03 月 28 日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	公司年度利润分配具体实施时间，未提供书面资料。	
2022 年 03 月 28 日	证券事务部办公室	电话沟通	机构	机构投资者	咨询是否可以预约调研，未提供书面资料。	
2022 年 03 月 28 日	河南省力量钻石股份有限公司会议室	实地调研	机构	特定对象	公司再融资项目情况、公司发展战略、培育钻石行业未来展望、培育钻石价格调整预期、主要客户情况、公司未来发展前景、公司金刚石单晶及培育钻石产品产能占比、培育钻石销售均价、培育钻石境外销售情况、公司对 CVD 技术路线的看法及布局规划、未来几年公司发展规划及预	巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）2022 年 3 月 29 日披露的《河南省力量钻石股份有限公司投资者关系活动记录

					期, 未提供书面资料。	表》(2022-002)
2022年03月30日	证券事务部办公室	电话沟通	机构	机构投资者	咨询是否可以预约调研, 未提供书面资料。	
2022年03月30日	证券事务部办公室	电话沟通	机构	机构投资者	行业内扩产对公司销售端的影响, 未提供书面资料。	
2022年03月31日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	公司年度利润分配具体实施时间, 未提供书面资料。	
2022年03月31日	证券事务部办公室	电话沟通	机构	机构投资者	拟参与公司已披露预案的再融资项目, 未提供书面资料。	
2022年04月06日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	公司近期销售情况, 未提供书面资料。	
2022年04月06日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	公司目前的主营产品, 未提供书面资料。	
2022年04月06日	证券事务部办公室	电话沟通	机构	机构投资者	咨询是否可以预约调研, 未提供书面资料。	
2022年04月07日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	咨询公司股东大会期间疫情防控政策, 未提供书面资料。	
2022年04月13日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	公司近期股价走势, 未提供书面资料。	
2022年04月13日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	公司近期及下半年度订单量, 未提供书面资料。	
2022年04月15日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	下游培育钻石饰品销售情况, 未提供书面资料。	
2022年04月15日	深圳证券交易所“互动易平台” http://irm.cninfo.com.cn “云访谈”栏目	其他	机构	通过深圳证券交易所“互动易平台”(http://irm.cninfo.com.cn/)参与公司2021年度网上业绩说明会的投资者	公司主要生产设备供应商产能、增发股票成功后预期效益、主要下游客户情况、公司年度利润分配除权除息日、公司在行业内所处地位、增发前后行业格局变化、公司未来研发规划, 未提供书面资料。	巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn) 2022年4月19日披露的《河南省力量钻石股份有限公司投资者关系活动记录表》(2022-003)
2022年04月18日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	公司培育钻石产品量产克拉区间、向特定对象发行股票募集资金实施主体, 未提供书面资料。	
2022年04月18日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	公司年度利润分配具体实施时间, 未提供书面资料。	
2022年04月19日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	公司业绩说明会举行时间, 未提供书面资料。	
2022年04月19日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	疫情对公司生产及销售是否产生影响, 未提供书面资料。	
2022年04月20日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	公司行业内竞争优势、人才培养及引进方式方法、研发投入资金来源, 未提供书面资料。	
2022年04月21日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	公司向特定对象发行股票进展, 未提供书面资料。	
2022年04月25日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	公司产品毛利率, 未提供书面资料。	
2022年04月28日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	公司一季度业绩增长原因、未来是否在零售市场布局, 未提供书面资料。	
2022年04月28日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	公司主要生产设备的供应商产能现状, 未提供书面资料。	
2022年05月06日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	公司IPO募投项目进展, 未提供书面资料。	

2022年05月07日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	公司股价变动原因, 未提供书面资料。	
2022年05月09日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	公司股本变化原因, 未提供书面资料。	
2022年05月11日	证券事务部办公室	电话沟通	机构	机构投资者	公司向特定对象发行股票的发行价格, 未提供书面资料。	
2022年05月11日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	公司销售境内外比例, 未提供书面资料。	
2022年05月16日	证券事务部办公室	电话沟通	机构	机构投资者	公司金刚石微粉产品在河南地域发展良好的原因, 未提供书面资料。	
2022年05月19日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	公司问询函回复的具体时间, 未提供书面资料。	
2022年05月23日	证券事务部办公室	电话沟通	机构	机构投资者	公司募投项目进度、供应商供货情况, 未提供书面资料。	
2022年05月27日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	公司股价下跌原因, 未提供书面资料。	
2022年05月27日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	公司问询函回复时间、疫情对公司经营是否产生影响, 未提供书面资料。	
2022年05月31日	全景网“全景·路演天下” (http://rs.p5w.net)	其他	机构	参与公司“河南辖区上市公司2022年投资者网上集体接待日”的投资者	公司目前销售情况、未来产能提升计划及预计规模、境外市场销售业绩是否受疫情影响、目前产能利用率、研发投入情况及在同行业中地位、公司的主要竞争对手及核心竞争力, 未提供书面资料。	巨潮资讯网 (www.cninfo.com.cn) 2022年4月19日披露的《河南省力量钻石股份有限公司投资者关系活动记录表》(2022-004)
2022年05月31日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	当前天然钻石市场形式对公司培育钻石产品有什么影响, 未提供书面资料。	
2022年06月06日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	公司半年度报告披露时间, 未提供书面资料。	
2022年06月09日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	公司向特定对象发行股票事项进展, 未提供书面资料。	
2022年06月13日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	公司半年度报告披露时间, 未提供书面资料。	
2022年06月14日	证券事务部办公室	电话沟通	机构	机构投资者	咨询是否可以预约调研, 未提供书面资料。	
2022年06月14日	证券事务部办公室	电话沟通	机构	机构投资者	公司半年度报告披露时间, 未提供书面资料。	
2022年06月20日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	公司生产经营受疫情影响情况, 未提供书面资料。	
2022年06月21日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	公司半年度报告披露时间, 未提供书面资料。	
2022年06月22日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	公司生产经营受疫情影响情况、公司半年度报告披露时间, 未提供书面资料。	
2022年06月23日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	公司培育钻石销售单价、主要生产设备采购情况、培育钻石目前技术水平, 未提供书面资料。	
2022年06月27日	证券事务部办公室	电话沟通	个人	个人投资者	公司对CVD技术路线是否有布局、金刚石微粉产品毛利率和同行业对比情况, 未提供书面资	

					料。	
2022 年 06 月 30 日	证券事务 部办公室	电话沟通	机构	机构投资者	咨询是否可以预约调研，未提供 书面资料。	

第四节 公司治理

一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2021 年度股东大会	年度股东大会	61.63%	2022 年 03 月 21 日	2022 年 03 月 21 日	巨潮资讯网（ http://www.cninfo.com.cn ）2021 年年度股东大会决议公告（公告编号：2022-022）
2022 年第一次临时股东大会	临时股东大会	59.67%	2022 年 04 月 11 日	2022 年 04 月 11 日	巨潮资讯网（ http://www.cninfo.com.cn ）2022 年第一次临时股东大会决议公告（公告编号：2022-034）
2022 年第二次临时股东大会	临时股东大会	62.42%	2022 年 06 月 27 日	2022 年 06 月 27 日	巨潮资讯网（ http://www.cninfo.com.cn ）2022 年第一次临时股东大会决议公告（公告编号：2022-048）

2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期没有发生变动，具体可参见 2021 年年报。

三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

第五节 环境和社会责任

一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

公司或子公司名称	处罚原因	违规情形	处罚结果	对上市公司生产经营的影响	公司的整改措施
不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用

参照重点排污单位披露的其他环境信息

公司十分重视环境保护和污染防治工作，积极采取有效措施，加强环境保护工作。公司在厂房内安装了良好的通风、除尘设备，在厂区内全面进行绿化，推行清洁生产、定置管理，符合国家有关环境保护的要求。并且，公司严格按照 GB/T 24001-2016/ISO 14001:2015 标准建立并贯彻实施环境管理体系，保证生产经营活动的合法、合规、环境友好及可持续。

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

报告期内，公司通过在车间楼顶增加光伏发电装置，通过节能灯改造、空压机合并使用和设备更新等一系列措施，减少企业的用电消耗。公司坚持不断地向员工宣传环保知识，提高员工的环保意识，通过全员的共同努力，实现企业与环境和谐共存的可持续发展目标。

未披露其他环境信息的原因

不适用

二、社会责任情况

公司在稳健经营、努力创造利润的同时，努力平衡经济、环境和社会三者的关系，在不断发展的同时，重视履行社会责任，通过不断对社会做贡献，充分体现企业的社会价值，提升企业的形象和认知度，进而提高企业的综合竞争力。

（1）股东权益保护

公司自上市以来一直将股东尤其是中小股东的利益放在公司治理的重中之重，通过不断健全、完善公司法人治理结构和内部控制制度，深入开展治理活动，充分保障投资者的各项权益。公司管理层与全体员工齐心协力努力创造优良的业绩，提升公司的内在价值，为投资者创造良好的投资回报。

（2）职工权益保护

公司重视职工权益，严格按照《公司法》、《劳动合同法》等法律法规的要求，保护职工依法享有劳动权利和履行劳动义务。公司建立了完善的人力资源管理体系，在为职工提供良好的工作环境与职业发展机会的同时，通过薪酬、年度奖励以及多种福利制度，吸引优秀人才。

（3）供应商、客户和消费者权益保护

公司根据采购实际工作的需要，建有完善的供应商评价体系，严格把控原材料采购的每一环节；同时通过与供应商签订采购合同，明确供应商在企业采购中所具有的参与权、知情权、质询权等权益。公司秉承“诚信经营，客户至上”的经营理念，与很多客户建立了长期、持续的良好合作关系，以客户需求的快速响应和提供优质持续的服务模式，提高客户满意度，切实的履行了对客户和消费者的社会责任。

（4）社会公益

公司自成立以来，不忘初心，始终坚守社会责任，积极参与社会公益事业和各项公益活动。在抗击新冠疫情期间，公司通过各社会渠道，向各医院、疫情防控点等机构捐献医用口罩、防护服等紧缺的防疫防护用品。同时，公司通过开展内部员工帮扶活动，尽自己所能为社会做出积极贡献。

第六节 重要事项

一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

公司报告期不存在由公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项。

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金。

三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

适用 不适用

九、处罚及整改情况

适用 不适用

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

公司报告期末未发生与日常经营相关的关联交易。

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期末未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期末未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

适用 不适用

租赁情况说明

公司及子公司租赁的房屋情况具体如下：

序号	出租方	租赁方	房屋地址	建筑面积	租赁用途	租赁期限
1	柘城县产业集聚区管理委员会	力量钻石	柘城县产业集聚区广州路北侧	52,382.44 m ²	办公楼、厂房	2016.01.01-2025.12.31
2	深圳市思杰世纪投资有限公司	科美钻	深圳市南山区粤海街道高新南四道 025 号高新工业村 W2-A 座第 7 层 743B	5 m ²	办公	2021.9.6-2022.9.5

为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的项目

适用 不适用

公司报告期不存在为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的租赁项目。

2、重大担保

适用 不适用

单位：万元

公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保

河南宝晶新材料科技有限公司	2022年03月26日	24,000.00	2022年06月24日	24,000.00	连带责任担保			主合同项下债务履行期限届满之日起三年	否	否
河南宝晶新材料科技有限公司		10,000.00	2021年02月19日	4,984.00	连带责任担保			2021年2月19日至2029年2月19日	否	否
报告期内审批对子公司担保额度合计 (B1)		60,000		报告期内对子公司担保实际发生额合计 (B2)		28,984				
报告期末已审批的对子公司担保额度合计 (B3)		60,000		报告期末对子公司实际担保余额合计 (B4)		28,984				
子公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物 (如有)	反担保情况 (如有)	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
公司担保总额 (即前三大项的合计)										
报告期内审批担保额度合计 (A1+B1+C1)		60,000		报告期内担保实际发生额合计 (A2+B2+C2)		28,984				
报告期末已审批的担保额度合计 (A3+B3+C3)		60,000		报告期末实际担保余额合计 (A4+B4+C4)		28,984				
实际担保总额 (即 A4+B4+C4) 占公司净资产的比例				25.44%						
其中:										
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的余额 (D)				0						
直接或间接为资产负债率超过 70% 的被担保对象提供的债务担保余额 (E)				0						
担保总额超过净资产 50% 部分的金额 (F)				0						
上述三项担保金额合计 (D+E+F)				0						
对未到期担保合同, 报告期内发生担保责任或有证据表明有可能承担连带清偿责任的情况说明 (如有)				无						
违反规定程序对外提供担保的说明 (如有)				无						

采用复合方式担保的具体情况说明

3、日常经营重大合同

单位: 元

合同订立公司方名	合同订立对方名称	合同总金额	合同履行的进度	本期确认的销售收	累计确认的销售收	应收账款回款情况	影响重大合同履行	是否存在合同无法
----------	----------	-------	---------	----------	----------	----------	----------	----------

称				入金额	入金额		的各项条件是否发生重大变化	履行的重大风险
---	--	--	--	-----	-----	--	---------------	---------

4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

公司报告期不存在需要说明的其他重大事项。

十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

第七节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	45,278,985	75.00%			45,278,985		45,278,985	90,557,970	75.00%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	45,278,985	75.00%			45,278,985		45,278,985	90,557,970	75.00%
其中：境内法人持股	4,175,211	6.92%			4,175,211		4,175,211	8,350,422	6.92%
境内自然人持股	41,103,774	68.08%			41,103,774		41,103,774	82,207,548	68.08%
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	15,092,995	25.00%			15,092,995		15,092,995	30,185,990	25.00%
1、人民币普通股	15,092,995	25.00%			15,092,995		15,092,995	30,185,990	25.00%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其									

他									
三、股份总数	60,371,980	100.00%			60,371,980		60,371,980	120,743,960	100.00%

股份变动的原因

适用 不适用

公司于 2022 年 5 月 5 日完成了 2021 年度权益分派，公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股，合计转增 60,371,980 股。本次权益分派完成后，公司总股本由原来的 60,371,980 股增加至 120,743,960 股

股份变动的批准情况

适用 不适用

公司分别于 2022 年 2 月 25 日以及 2022 年 3 月 21 日召开第二届董事会第十四次会议及 2021 年度股东大会，审议通过《关于公司 2021 年度利润分配方案的议案》，确定公司 2021 年度利润分配方案为：以公司截止 2021 年 12 月 31 日的总股本 60,371,980 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 10 元（含税），共派发现金股利人民币 60,371,980.00 元（含税）；同时以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股，合计转增 60,371,980 股。

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

财务指标	2021 年 12 月 31 日		2022 年 3 月 31 日	
	变动前	变动后	变动前	变动后
基本每股收益	4.88	2.44	1.68	0.84
稀释每股收益	4.88	2.44	1.68	0.84
每股净资产	15.87	7.94	17.54	8.77

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	拟解除限售日期
邵增明	24,047,916		24,047,916	48,095,832	首发前限售股份，报告期内公司进行资本公积转增股本，致使期末限售股数增加	2024 年 9 月 23 日
李爱真	10,000,000		10,000,000	20,000,000	首发前限售股份，报告期内公司进行资本公积转增股本，致使期末限售	2024 年 9 月 23 日

					股数增加	
翁伟武	2,313,095		2,313,095	4,626,190	首发前限售股份，报告期内公司进行资本公积转增股本，致使期末限售股数增加	2022年9月23日
商丘汇力金刚石科技服务中心（有限合伙）	1,773,333		1,773,333	3,546,666	首发前限售股份，报告期内公司进行资本公积转增股本，致使期末限售股数增加	2024年9月23日
林佩霞	1,734,821		1,734,821	3,469,642	首发前限售股份，报告期内公司进行资本公积转增股本，致使期末限售股数增加	2022年9月23日
河南省国控互联网产业创业投资基金（有限合伙）	1,245,330		1,245,330	2,490,660	首发前限售股份，报告期内公司进行资本公积转增股本，致使期末限售股数增加	2022年9月23日
夏红明	1,224,013		1,224,013	2,448,026	首发前限售股份，报告期内公司进行资本公积转增股本，致使期末限售股数增加	2022年9月23日
农银二号无锡股权投资中心（有限合伙）	1,156,548		1,156,548	2,313,096	首发前限售股份，报告期内公司进行资本公积转增股本，致使期末限售股数增加	2022年9月23日
王六一	1,039,137		1,039,137	2,078,274	首发前限售股份，报告期内公司进行资本公积转增股本，致使期末限售股数增加	2022年9月23日
张婧	329,137		329,137	658,274	首发前限售股份，报告期内公司进行资本公积转增股本，致使期末限售股数增加	2022年9月23日
夏峻	300,000		300,000	600,000	首发前限售股份，报告期内公司进行资本公积转增股本，致使期末限售股数增加	2022年9月23日
杨花兰	115,655		115,655	231,310	首发前限售股份，报告期内公司进行资本公积转增股本，致使期末限售股数增加	2022年9月23日
合计	45,278,985	0	45,278,985	90,557,970	--	--

二、证券发行与上市情况

适用 不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数		14,618	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注 8）		0	持有特别表决权股份的股东总数（如有）		0
持股 5%以上的普通股股东或前 10 名股东持股情况								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
邵增明	境内自然人	39.83%	48,095,832	增加 24,047,916 股	48,095,832	0		
李爱真	境内自然人	16.56%	20,000,000	增加 10,000,000 股	20,000,000	0		
翁伟武	境内自然人	3.83%	4,626,190	增加 2,313,095 股	4,626,190	0		
商丘汇力金刚钻石科技服务中心（有限合伙）	境内非国有法人	2.94%	3,546,666	增加 1,773,333 股	3,546,666	0		
林佩霞	境内自然人	2.87%	3,469,642	增加 1,734,821 股	3,469,642	0		
河南省国控基金管理有限公司—河南省国控互联网产业创业投资基金（有限合伙）	其他	2.06%	2,490,660	增加 1,245,330 股	2,490,660	0		
夏红明	境内自然人	2.03%	2,448,026	增加 1,224,013 股	2,448,026	0		
农银二号无锡股权投资中心（有限合伙）	境内非国有法人	1.92%	2,313,096	增加 1,156,548 股	2,313,096	0		
王六一	境内自然人	1.72%	2,078,274	增加 1,039,137 股	2,078,274	0		
太平人寿保险有限公司—分红—团险分红	其他	0.84%	1,009,207			1,009,207		
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东的情况（如有）（参见注 3）	无							
上述股东关联关系或一致行动的说明	公司控股股东为邵增明和李爱真，李爱真和邵增明为母子关系。							
上述股东涉及委托/	无							

受托表决权、放弃表决权情况的说明			
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（参见注 11）	无		
前 10 名无限售条件股东持股情况			
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类	
		股份种类	数量
太平人寿保险有限公司—分红—团险分红	1,009,207	人民币普通股	1,009,207
太平人寿保险有限公司—传统—普通保险产品-022L-CT001 深	500,000	人民币普通股	500,000
中国建设银行股份有限公司—华安幸福生活混合型证券投资基金	363,700	人民币普通股	363,700
铭基国际投资公司—Matthews Asia Funds (SICAV)	362,200	人民币普通股	362,200
招商银行股份有限公司—鹏华成长智选混合型证券投资基金	349,400	人民币普通股	349,400
中信银行股份有限公司—中信保诚弘远混合型证券投资基金	338,421	人民币普通股	338,421
中国工商银行—上投摩根内需动力股票型证券投资基金	335,439	人民币普通股	335,439
中国工商银行股份有限公司—交银施罗德趋势优先混合型证券投资基金	334,348	人民币普通股	334,348
中国银行股份有限公司—华泰保兴吉年利定期开放混合型发起式证券投资基金	326,800	人民币普通股	326,800
MORGAN STANLEY & CO. INTERNATIONAL PLC.	314,362	人民币普通股	314,362
前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	控股股东邵增明、李爱真系母子关系，公司未知其他前 10 名无限售流通股股东之间以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间是否存在关联关系或一致行动人关系。		
前 10 名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明（如有）（参见注 4）	无		

公司是否具有表决权差异安排

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

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

适用 不适用

五、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见 2021 年年报。

六、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

第九节 债券相关情况

适用 不适用

第十节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：河南省力量钻石股份有限公司

单位：元

项目	2022年6月30日	2022年1月1日
流动资产：		
货币资金	538,596,383.89	257,389,883.71
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	16,210,000.00	149,400,000.00
衍生金融资产		
应收票据	0.00	0.00
应收账款	108,325,336.11	60,965,955.34
应收款项融资	95,725,514.09	89,883,924.89
预付款项	15,042,621.24	3,907,803.26
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	282,938.89	131,383.60
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	142,334,895.42	129,812,037.99
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	4,490,322.86	10,802,048.45
流动资产合计	921,008,012.50	702,293,037.24
非流动资产：		
发放贷款和垫款		

债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	2,934,536.94	2,946,265.04
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	806,905,732.24	609,360,572.94
在建工程	90,301,158.95	27,536,290.22
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	4,497,943.54	5,140,506.90
无形资产	28,540,741.03	28,860,028.21
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	5,027,498.84	4,187,756.36
递延所得税资产	12,368,122.89	11,294,526.69
其他非流动资产	83,277,528.22	31,917,791.66
非流动资产合计	1,033,853,262.65	721,243,738.02
资产总计	1,954,861,275.15	1,423,536,775.26
流动负债：		
短期借款		11,000,000.00
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	100,736,820.00	161,193,963.60
应付账款	258,859,341.21	117,948,983.58
预收款项		0.00
合同负债	12,291,378.84	24,502,302.90
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	2,435,014.46	4,364,272.93
应交税费	43,971,546.86	25,835,494.37
其他应付款	3,388,009.25	3,376,320.91
其中：应付利息	2,470,637.04	2,377,370.16
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		

一年内到期的非流动负债	4,673,594.37	5,483,980.45
其他流动负债	870,996.53	719,528.83
流动负债合计	427,226,701.52	354,424,847.57
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	319,840,000.00	44,940,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	3,753,864.15	4,332,291.18
长期应付款	0.00	0.00
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	64,675,820.61	61,521,266.80
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	388,269,684.76	110,793,557.98
负债合计	815,496,386.28	465,218,405.55
所有者权益：		
股本	120,743,960.00	60,371,980.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	321,409,991.23	381,781,971.23
减：库存股		
其他综合收益	1,762,479.60	-561,648.53
专项储备		
盈余公积	30,185,990.00	30,185,990.00
一般风险准备		
未分配利润	665,262,468.04	486,540,077.01
归属于母公司所有者权益合计	1,139,364,888.87	958,318,369.71
少数股东权益		
所有者权益合计	1,139,364,888.87	958,318,369.71
负债和所有者权益总计	1,954,861,275.15	1,423,536,775.26

法定代表人：邵增明

主管会计工作负责人：童越

会计机构负责人：童越

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2022年6月30日	2022年1月1日
流动资产：		
货币资金	67,877,138.88	153,647,740.87
交易性金融资产	15,310,000.00	143,400,000.00
衍生金融资产		
应收票据	0.00	0.00
应收账款	210,516,242.45	105,470,618.68

应收款项融资	90,595,514.09	68,228,858.86
预付款项	14,878,596.20	3,242,930.99
其他应收款	392,028,068.51	257,917,089.32
其中：应收利息		
应收股利		
存货	107,150,521.64	118,810,598.49
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	0.00	0.00
流动资产合计	898,356,081.77	850,717,837.21
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	49,978,838.94	19,990,567.04
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	328,330,451.47	328,234,790.72
在建工程	68,012,573.24	3,147,728.23
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	4,497,943.54	5,140,506.90
无形资产	15,415,651.83	15,595,633.77
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	3,349,998.84	4,187,756.36
递延所得税资产	10,665,024.45	9,720,088.84
其他非流动资产	19,339,869.73	665,978.31
非流动资产合计	499,590,352.04	386,683,050.17
资产总计	1,397,946,433.81	1,237,400,887.38
流动负债：		
短期借款	0.00	11,000,000.00
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	14,966,740.00	99,531,963.60
应付账款	214,308,254.77	94,715,778.91
预收款项	0.00	0.00
合同负债	3,369,884.82	11,759,675.27
应付职工薪酬	2,066,280.12	4,002,888.61
应交税费	27,482,209.35	21,886,563.02

其他应付款	3,103,493.07	3,171,426.83
其中：应付利息	2,187,171.70	2,173,816.92
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	4,673,594.37	5,483,980.45
其他流动负债	438,085.03	4,173,951.61
流动负债合计	270,408,541.53	255,726,228.30
非流动负债：		
长期借款	30,000,000.00	0.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	3,753,864.15	4,332,291.18
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	40,657,166.17	37,084,607.36
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	74,411,030.32	41,416,898.54
负债合计	344,819,571.85	297,143,126.84
所有者权益：		
股本	120,743,960.00	60,371,980.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	321,543,189.21	381,915,169.21
减：库存股		
其他综合收益	391,239.38	391,239.38
专项储备		
盈余公积	30,185,990.00	30,185,990.00
未分配利润	580,262,483.37	467,393,381.95
所有者权益合计	1,053,126,861.96	940,257,760.54
负债和所有者权益总计	1,397,946,433.81	1,237,400,887.38

3、合并利润表

单位：元

项目	2022 年半年度	2021 年半年度
一、营业总收入	447,616,177.40	218,204,438.30
其中：营业收入	447,616,177.40	218,204,438.30
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	172,946,086.59	93,617,771.43
其中：营业成本	142,272,624.96	75,917,391.91

利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	3,286,380.11	1,108,709.90
销售费用	2,817,658.55	2,720,123.49
管理费用	7,651,274.27	5,211,942.55
研发费用	20,674,746.07	7,358,834.01
财务费用	-3,756,597.37	1,300,769.57
其中：利息费用	873,351.06	0.00
利息收入	0.00	0.00
加：其他收益	4,986,181.33	3,073,860.93
投资收益（损失以“-”号填列）	1,980,615.38	74,655.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-11,728.10	-9,253.39
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）	-1,675,698.77	843,669.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,476,807.75	-2,146,491.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	278,484,381.00	126,432,361.71
加：营业外收入	0.00	0.00
减：营业外支出	29,777.60	10,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	278,454,603.40	126,422,361.71
减：所得税费用	39,360,232.37	18,423,594.11
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	239,094,371.03	107,998,767.60
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	239,094,371.03	107,998,767.60
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.归属于母公司所有者的净利润	239,094,371.03	107,998,767.60
2.少数股东损益		
六、其他综合收益的税后净额	2,324,128.13	-406,730.65
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	2,324,128.13	-406,730.65
（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	2,324,128.13	-406,730.65
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		-95,671.20
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	2,324,128.13	-311,059.45
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	241,418,499.16	107,592,036.95
归属于母公司所有者的综合收益总额	241,418,499.16	107,592,036.95
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	1.98	1.19
（二）稀释每股收益	1.98	1.19

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：邵增明

主管会计工作负责人：童越

会计机构负责人：童越

4、母公司利润表

单位：元

项目	2022 年半年度	2021 年半年度
一、营业收入	387,036,120.42	218,780,456.08
减：营业成本	166,100,887.65	78,621,821.98
税金及附加	3,064,104.44	700,720.58
销售费用	2,724,758.55	2,720,123.49
管理费用	5,933,017.15	3,998,107.23
研发费用	16,204,548.58	7,258,330.39
财务费用	-4,136,922.35	1,016,797.90
其中：利息费用	0.00	1,736,666.67
利息收入	0.00	333,980.29
加：其他收益	4,567,441.81	2,771,277.60
投资收益（损失以“-”号填列）	1,881,976.63	-9,253.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-11,728.10	-9,253.39
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	1,675,698.77	853,067.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）	1,451,910.46	-2,146,491.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	200,467,535.61	125,933,155.18
加：营业外收入	0.00	0.00
减：营业外支出	29,777.60	10,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	200,437,758.01	125,923,155.18
减：所得税费用	27,196,676.59	18,132,760.53
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	173,241,081.42	107,790,394.65
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	173,241,081.42	107,790,394.65
（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		-95,671.20

(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		-95,671.20
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		-95,671.20
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	173,241,081.42	107,694,723.45
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2022 年半年度	2021 年半年度
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	330,483,937.01	174,504,375.67
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	37,727,351.83	3,891,687.90
收到其他与经营活动有关的现金	10,830,267.97	684,001.29
经营活动现金流入小计	379,041,556.81	179,080,064.86
购买商品、接受劳务支付的现金	110,375,694.64	54,991,904.56
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	22,544,901.59	15,804,057.27
支付的各项税费	51,175,528.51	16,688,211.70
支付其他与经营活动有关的现金	6,717,444.66	5,589,971.87
经营活动现金流出小计	190,813,569.40	93,074,145.40
经营活动产生的现金流量净额	188,227,987.41	86,005,919.46
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	1,956,988.06	83,909.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	568,125,355.42	55,000,000.00
投资活动现金流入小计	570,082,343.48	55,083,909.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	204,724,989.94	100,168,180.23
投资支付的现金	0.00	
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	434,900,000.00	55,000,000.00
投资活动现金流出小计	639,624,989.94	155,168,180.23
投资活动产生的现金流量净额	-69,542,646.46	-100,084,271.02
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	0.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	275,000,000.00	31,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	11,000,000.00	
筹资活动现金流入小计	286,000,000.00	31,000,000.00
偿还债务支付的现金	11,100,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	57,528,564.32	1,103,077.71
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	2,585,615.00	21,211,695.00
筹资活动现金流出小计	71,214,179.32	22,314,772.71
筹资活动产生的现金流量净额	214,785,820.68	8,685,227.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	4,295,482.14	-66,441.75
五、现金及现金等价物净增加额	337,766,643.77	-5,459,566.02
加：期初现金及现金等价物余额	100,652,920.12	55,862,078.45
六、期末现金及现金等价物余额	438,419,563.89	50,402,512.43

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2022 年半年度	2021 年半年度
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	187,950,465.53	176,867,856.50
收到的税费返还	0.00	3,891,687.90
收到其他与经营活动有关的现金	65,124,036.32	48,521,452.72
经营活动现金流入小计	253,074,501.85	229,280,997.12
购买商品、接受劳务支付的现金	54,441,787.97	51,076,009.12
支付给职工以及为职工支付的现金	19,952,061.24	15,577,483.71
支付的各项税费	50,619,980.92	15,402,721.60
支付其他与经营活动有关的现金	158,240,106.31	119,049,176.74
经营活动现金流出小计	283,253,936.44	201,105,391.17
经营活动产生的现金流量净额	-30,179,434.59	28,175,605.95
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	0.00	
取得投资收益收到的现金	1,858,349.31	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	0.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	0.00	
收到其他与投资活动有关的现金	553,495,355.42	
投资活动现金流入小计	555,353,704.73	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	48,175,164.30	31,551,775.57
投资支付的现金	30,000,000.00	

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	0.00	
支付其他与投资活动有关的现金	425,370,000.00	
投资活动现金流出小计	503,545,164.30	31,551,775.57
投资活动产生的现金流量净额	51,808,540.43	-31,551,775.57
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	0.00	
取得借款收到的现金	30,000,000.00	11,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	11,000,000.00	
筹资活动现金流入小计	41,000,000.00	11,000,000.00
偿还债务支付的现金	11,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	56,256,077.16	899,983.28
支付其他与筹资活动有关的现金	2,585,615.00	21,211,695.00
筹资活动现金流出小计	69,841,692.16	22,111,678.28
筹资活动产生的现金流量净额	-28,841,692.16	-11,111,678.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	2,110,207.93	0.00
五、现金及现金等价物净增加额	-5,102,378.39	-14,487,847.90
加：期初现金及现金等价物余额	58,572,777.27	44,889,607.56
六、期末现金及现金等价物余额	53,470,398.88	30,401,759.66

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 年半年度												少数 股东 权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工 具			资本公积	减 ： 库存 股	其他综合收 益	专项 储备	盈余公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润	其他			小计
优先 股		永续 债	其他												
一、 上年 年末 余额	60,371,980.00				381,781,971.2 3		-561,648.53		30,185,990.0 0		486,540,077.0 1		958,318,369.71		958,318,369.71
加															
：会 计政 策变 更															
期差 错更 正															
一控 制下 企业 合并															
他															
二、 本年 期初	60,371,980.00				381,781,971.2 3		-561,648.53		30,185,990.0 0		486,540,077.0 1		958,318,369.71		958,318,369.71

余额														
三、 本期 增减 变动 金额 (减 少以 “一 ”号 填 列)	60,371,980.00				- 60,371,980.00	2,324,128.1 3		0.00		178,722,391.0 3		181,046,519.16		181,046,519.16
(一) 综 合 收 益 总 额						2,324,128.1 3				239,094,371.0 3		241,418,499.16		241,418,499.16
(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										60,371,980.00	-	-60,371,980.00		-60,371,980.00
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配										60,371,980.00	-	-60,371,980.00		-60,371,980.00
4. 其他														
(四) 所有者权益内部	60,371,980.00				60,371,980.00	-							0.00	

结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）	60,371,980.00				60,371,980.00	-							0.00	
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	120,743,960.00				321,409,991.23	1,762,479.60	30,185,990.00	665,262,468.04	1,139,364,888.87				1,139,364,888.87	

上年金额

单位：元

项目	2021 年半年度												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	45,278,985.00				123,141,775.97		-355,757.50	22,639,492.50		254,531,268.73		445,235,764.70		445,235,764.70
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	45,278,985.00				123,141,775.97	- 355,757.50		22,639,492.50		254,531,268.73		445,235,764.70		445,235,764.70
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						- 406,730.65				107,998,767.60		107,592,036.95		107,592,036.95
（一）综合收益总额						- 406,730.65				107,998,767.60		107,592,036.95		107,592,036.95
（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														

(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	45,278,985.00				123,141,775.97		- 762,488.15	22,639,492.50	362,530,036.33	552,827,801.65		552,827,801.65	

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 年半年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	60,371,980.00				381,915,169.21		391,239.38		30,185,990.00	467,393,381.95		940,257,760.54
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	60,371,980.00				381,915,169.21		391,239.38		30,185,990.00	467,393,381.95		940,257,760.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	60,371,980.00				-60,371,980.00					112,869,101.42		112,869,101.42

(一) 综合收益总额										173,241,081.42		173,241,081.42
(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. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配										-60,371,980.00		-60,371,980.00
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配										-60,371,980.00		-60,371,980.00
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	60,371,980.00				-60,371,980.00							
1. 资本公积转增资本(或股本)	60,371,980.00				-60,371,980.00							
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	120,743,960.00				321,543,189.21		391,239.38		30,185,990.00	580,262,483.37		1,053,126,861.96

上期金额

单位：元

项目	2021 年半年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	45,278,985.00				123,274,973.95		125,171.19		22,639,492.50	248,584,761.52		439,903,384.16
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	45,278,985.00				123,274,973.95		125,171.19		22,639,492.50	248,584,761.52		439,903,384.16
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-95,671.20			107,790,394.65		107,694,723.45
（一）综合收							-95,671.20			107,790,394.65		107,694,723.45

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												
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	45,278,985.00				123,274,973.95		29,499.99		22,639,492.50	356,375,156.17		547,598,107.61

三、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

河南省力量钻石股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为河南省力量新材料有限公司，于 2010 年 11 月经河南省（市）人民政府批准，由邵增明、李爱真共同发起设立的股份有限公司。公司于 2021 年 9 月 24 日在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 91411400565103402W 的营业执照。

经过历年的转增股本及增发新股，截止 2022 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 12,074.3960 万股，注册资本为 12,074.3960 万元，注册地址：河南省商丘市柘城县产业集聚区，实际控制人为邵增明和李爱真。

2、公司业务性质和主要经营活动

本公司属非金属矿物制品业，经营范围为：人造金刚石、超硬材料制品研发、生产、销售及进出口业务（国家限制的进出口商品及技术除外）。（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）。主要产品为金刚石单晶、金刚石微粉和培育钻石。

3、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 8 月 11 日批准报出。

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 4 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
深圳科美钻科技有限公司（以下简称“科美钻”）	全资子公司	1 级	100.00	100.00
力量钻石香港有限公司（以下简称“力量香港”）	全资子公司	1 级	100.00	100.00
河南宝晶新材料科技有限公司（以下简称“河南宝晶”）	全资子公司	1 级	100.00	100.00
商丘力量钻石科技中心有限公司（以下简称“商丘力量”）	全资子公司	1 级	100.00	100.00

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

财务报表的编制基础

本公司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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

2、持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

营业周期是指企业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

采用人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

一、分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

二、同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

三、非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

四、为合并发生的相关费用

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的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

6、合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各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，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

- (1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对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，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。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，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项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. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司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。

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

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将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；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- (1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

9、外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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，由此产生的汇兑差额，除属于与构建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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. 外币财务报表的折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

10、金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

- （1）以摊余成本计量的金融资产。
- （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。
- （3）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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 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。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 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) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分 (在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分) 之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分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。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值, 并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, 使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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、以及财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失, 是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失, 是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额, 即全部现金短缺的现值。其中, 对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款, 本公司运用简化计量方法, 按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日, 将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额, 也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产, 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已显著增加, 并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加, 处于第一阶段, 则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, 并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的, 处于第二阶段, 则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, 并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的, 处于第三阶段, 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, 并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外, 信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备, 不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

当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。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

11、应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票	出票人具有一般的信用评级，历史上偶尔发生票据违约，信用损失风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力一般	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据账龄与未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

12、应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	纳入合并范围的关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预期计提坏账准备
账龄分析组合	包括除上述组合之外的应收款项	按账龄与未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率对照表计提

13、应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	纳入合并范围的关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预期计提坏账准备
账龄分析组合	剔除上述组合之外的应收款项	按账龄与未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率对照表计提

15、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、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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。

期末按照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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1）低值易耗品采用一次转销法；
- （2）包装物采用一次转销法。
- （3）其他周转材料采用五五摊销法摊销。

16、合同资产

本公司已向客户转让商品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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十)6.金融工具减值

17、合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，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。

18、持有待售资产

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

(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，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

19、债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

20、其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

21、长期应收款

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

22、长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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；并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。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：

(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

23、固定资产

(1) 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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	30	5	3.17
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	6	5	15.83
其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。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；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据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。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

24、在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程物资成本、人工成本、缴纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

25、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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

26、使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3. 本公司发生的初始直接费用；

4. 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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

27、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

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，包括土地使用权、软件等。

1. 无形资产的初始计量

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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

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按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	5 年	合同规定年限或预期经济使用寿命
土地使用权	50 年	

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

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。使用寿命不确定的无形资产如下：

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

本公司报告期内不存在使用寿命不确定的无形资产。

(2) 内部研究开发支出会计政策

1. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

2. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

28、长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

29、长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
租入房屋装修、维修、改造	3-5 年	
机坑	10 年	

30、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的义务部分确认为合同负债。

31、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

（3）辞退福利的会计处理方法

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批

准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，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。

32、租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

33、预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司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。

本公司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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

34、股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的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。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。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。

若在等待期内取消了授予的权益工具，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。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

35、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

销售商品收入。

1. 收入确认的一般原则

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。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（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间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，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。

2. 收入确认的具体方法

境内收入按照销售订单或销售合同的约定，在货物发出并经对方签收，产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量，确认商品销售收入。

境外收入按照海外订单或销售合同的约定，办理海关报关，取得海关电子口岸出口报关单，产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量，确认商品销售收入。

3. 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

36、政府补助

收入确认和计量所采用的会计政策

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

销售商品收入。

1. 收入确认的一般原则

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。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（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间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，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。

2. 收入确认的具体方法

境内收入按照销售订单或销售合同的约定，在货物发出并经对方签收，产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量，确认商品销售收入。

境外收入按照海外订单或销售合同的约定，办理海关报关，取得海关电子口岸出口报关单，产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量，确认商品销售收入。

3. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

(2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

37、递延所得税资产/递延所得税负债

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。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

38、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

从出租人角度，在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的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。

(2) 融资租赁的会计处理方法

从出租人角度，在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

在租赁期开始日，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。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的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。

39、其他重要的会计政策和会计估计

无。

40、其他

其他主要会计政策、会计估计执行《企业会计准则》的相关规定。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售简易计税方法	13%、3%
消费税	不适用	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、16.50%、8.25%、25%
房产税	按照房产原值的70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
河南省力量钻石股份有限公司	15%
深圳科美钻科技有限公司	20%
力量钻石香港有限公司	16.50%、8.25%
河南宝晶新材料科技有限公司	25%
商丘力量钻石科技创新中心有限公司	25%

2、税收优惠

1、2018年11月29日公司通过高新技术企业认定复审，取得河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局联合批准颁发的高新技术企业证书，证书编号为GR201841000898，有效期三年；

2021年12月29日公司通过高新技术企业认定复审，取得河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局联合批准颁发的高新技术企业证书，证书编号为GR202141002100，有效期三年，2021年度减按15%的税率计缴企业所得税。

2、财政部、国家税务总局《关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2017〕43号）、《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2018〕77号）和《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）的规定，科美钻属于小型微利企业，报告期内按 20% 的税率计征企业所得税。

3、根据香港《2018 年税务（修订）（第 3 号）条例》的规定，公司之子公司力量香港从 2018 年 4 月 1 日开始适用两级税率，年应评税利润不超过 2,000,000.00 港元，按 8.25% 的税率缴纳利得税；年应评税利润超过 2,000,000.00 港元部分，按 16.50% 的税率缴纳利得税。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	56,773.12	57,621.46
银行存款	438,361,948.68	100,594,456.56
其他货币资金	100,177,662.09	156,737,805.69
合计	538,596,383.89	257,389,883.71
其中：存放在境外的款项总额	137,763,549.79	36,253,261.86

其他说明

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	60,415,662.09	114,974,963.60
大额存单	39,762,000.00	41,762,000.00
合计	100,177,662.09	156,736,963.60

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	16,210,000.00	149,400,000.00
其中：		
银行理财	16,210,000.00	149,400,000.00
其中：		
合计	16,210,000.00	149,400,000.00

其他说明：

3、应收账款

（1）应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价	账面余额	坏账准备	账面价

	金额	比例	金额	计提比例	值	金额	比例	金额	计提比例	值
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	114,517,550.25	100.00%	6,192,214.14	5.41%	108,325,336.11	64,381,653.88	100.00%	3,415,698.54	5.31%	60,965,955.34
其中：										
账龄组合	114,517,550.25	100.00%	6,192,214.14	5.41%	108,325,336.11	64,381,653.88	100.00%	3,415,698.54	5.31%	60,965,955.34
合计	114,517,550.25	100.00%	6,192,214.14	5.41%	108,325,336.11	64,381,653.88	100.00%	3,415,698.54	5.31%	60,965,955.34

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	114,517,550.25	6,192,214.14	5.41%
合计	114,517,550.25	6,192,214.14	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	112,314,946.75
1 至 2 年	1,979,373.80
2 至 3 年	72,029.70
3 年以上	151,200.00
3 至 4 年	151,200.00
合计	114,517,550.25

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	3,415,698.54	2,776,515.60				6,192,214.14
合计	3,415,698.54	2,776,515.60				6,192,214.14

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式
------	---------	------

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户一	23,038,580.56	20.12%	1,151,929.03
客户二	12,515,549.28	10.92%	625,777.46
客户三	11,151,875.00	9.74%	557,593.75
客户四	11,138,000.00	9.73%	556,900.00
客户五	10,832,000.00	9.46%	541,600.00
合计	68,676,004.84	59.97%	

4、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	95,217,331.59	84,897,814.53
商业承兑汇票	508,182.50	4,986,110.36
合计	95,725,514.09	89,883,924.89

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用 不适用

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

其他说明：

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	15,042,621.24	100.00%	3,907,803.26	100.00%
合计	15,042,621.24		3,907,803.26	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
第一名	9,524,988.00	63.32	2022 年 6 月	未达到结算条件
第二名	2,201,803.20	14.64	2022 年 6 月	未达到结算条件

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
第三名	1,495,597.08	9.94	2022年6月	未达到结算条件
第四名	121,760.00	0.81	2022年6月	未达到结算条件
第五名	64,424.78	0.43	2022年6月	未达到结算条件
合计	13,408,573.06	89.14		

其他说明:

6、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	282,938.89	131,383.60
合计	282,938.89	131,383.60

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代扣代缴社保	212,309.83	136,138.52
其他	77,160.00	2,160.00
合计	289,469.83	138,298.52

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	6,914.92			6,914.92
2022年1月1日余额在本期				
本期转回	383.98			383.98
2022年6月30日余额	6,530.94			6,530.94

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	289,469.83
合计	289,469.83

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	6,914.92	7,558.57				14,473.49
合计	6,914.92	7,558.57				14,473.49

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

7、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	39,894,526.43		39,894,526.43	38,639,354.63		38,639,354.63
在产品	21,815,981.37	1,562,148.29	20,253,833.08	25,665,541.58	1,039,446.68	24,626,094.90
库存商品	51,994,870.99	2,777,187.31	49,217,683.68	50,136,503.52	3,130,378.10	47,006,125.42
周转材料	14,502,090.73		14,502,090.73	2,582,939.31		2,582,939.31
发出商品	1,425,681.94		1,425,681.94	2,815,084.10		2,815,084.10
自制半成品	19,567,271.24	2,547,363.82	17,019,907.42	16,464,484.41	2,340,499.74	14,123,984.67
委托加工物资	21,172.14		21,172.14	18,454.96		18,454.96
合计	149,221,594.84	6,886,699.42	142,334,895.42	136,322,362.51	6,510,324.52	129,812,037.99

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	1,039,446.68	522,701.61				1,562,148.29

库存商品	3,130,378.10			353,190.79		2,777,187.31
自制半成品	2,340,499.74	206,864.08				2,547,363.82
合计	6,510,324.52	729,565.69		353,190.79		6,886,699.42

8、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	4,490,322.86	10,802,048.45
合计	4,490,322.86	10,802,048.45

其他说明：

9、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业												
二、联营企业												
河南省功能金刚石研究院有限公司	2,946,265.04			- 11,728.10							2,934,536.94	
小计	2,946,265.04			- 11,728.10							2,934,536.94	
合计	2,946,265.04			- 11,728.10							2,934,536.94	

其他说明

10、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	806,905,732.24	609,360,572.94
合计	806,905,732.24	609,360,572.94

（1）固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值：	104,302,347.87	892,001,915.28	6,644,846.12	824,646.84	1,003,773,756.11

1. 期初余额	103,252,347.87	661,437,072.34	4,987,876.85	824,646.84	770,501,943.90
2. 本期增加金额	1,050,000.00	230,564,842.94	1,656,969.27		233,271,812.21
(1) 购置		4,029,830.16	1,656,969.27		5,686,799.43
(2) 在建工程转入	1,050,000.00	226,535,012.78			227,585,012.78
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	104,302,347.87	892,001,915.28	6,644,846.12	824,646.84	1,003,773,756.11
二、累计折旧	5,884,621.14	188,275,641.68	2,042,627.42	665,133.63	196,868,023.87
1. 期初余额	4,134,332.34	154,717,169.99	1,657,863.85	632,004.78	161,141,370.96
2. 本期增加金额	1,750,288.80	33,558,471.69	384,763.57	33,128.85	35,726,652.91
(1) 计提	1,750,288.80	33,558,471.69	384,763.57	33,128.85	35,726,652.91
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	5,884,621.14	188,275,641.68	2,042,627.42	665,133.63	196,868,023.87
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值	98,417,726.73	703,726,273.60	4,602,218.70	159,513.21	806,905,732.24
1. 期末账面价值	98,417,726.73	703,726,273.60	4,602,218.70	159,513.21	806,905,732.24
2. 期初账面价值	99,118,015.53	506,719,902.35	3,330,013.00	192,642.06	609,360,572.94

11、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	90,301,158.95	26,879,404.35
工程物资		656,885.87
合计	90,301,158.95	27,536,290.22

(1) 在建工程情况

单位：元

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
工业金刚石及合成钻石智能化工厂项目	1,414,316.47		1,414,316.47	757,430.60		757,430.60
设备安装	21,370,783.62		21,370,783.62	23,890,542.12		23,890,542.12
力量二期工程	61,646,220.45		61,646,220.45	2,231,431.63		2,231,431.63
商丘力量工程	5,869,838.41		5,869,838.41			
合计	90,301,158.95		90,301,158.95	26,879,404.35		26,879,404.35

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
工业金刚石及合成钻石智能化工厂项目		757,430.60	656,885.87			1,414,316.47			0.00			其他
设备安装		23,890,542.12	224,015,254.28	226,535,012.78		21,370,783.62			0.00			其他
力量二期工程		2,231,431.63	59,414,788.82			61,646,220.45			0.00			其他
商丘力量工程			5,869,838.41			5,869,838.41			0.00			其他

合计		26,87 9,404 .35	289,9 56,76 7.38	226,5 35,01 2.78		90,30 1,158 .95			0.00		
----	--	-----------------------	------------------------	------------------------	--	-----------------------	--	--	------	--	--

(3) 工程物资

单位：元

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
工程材料	0.00		0.00	656,885.87		656,885.87
合计	0.00			656,885.87		656,885.87

其他说明：

12、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值	6,425,633.62	6,425,633.62
1. 期初余额	6,425,633.62	6,425,633.62
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	6,425,633.62	6,425,633.62
二、累计折旧	1,927,690.08	1,927,690.08
1. 期初余额	1,285,126.72	1,285,126.72
2. 本期增加金额	642,563.36	642,563.36
(1) 计提	642,563.36	642,563.36
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	1,927,690.08	1,927,690.08
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	4,497,943.54	4,497,943.54
2. 期初账面价值	5,140,506.90	5,140,506.90

其他说明：

13、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件使用权	合计
一、账面原值	31,079,679.00			86,000.00	31,165,679.00
1. 期初余额	31,079,679.00			86,000.00	31,165,679.00
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	31,079,679.00			86,000.00	31,165,679.00
二、累计摊销	2,570,471.43			54,466.54	2,624,937.97
1. 期初余额	2,259,784.23			45,866.56	2,305,650.79
2. 本期增加金额	310,687.20			8,599.98	319,287.18
(1) 计提	310,687.20			8,599.98	319,287.18
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	2,570,471.43			54,466.54	2,624,937.97
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					

4. 期末余额					
四、账面价值	28,509,207.57			31,533.46	28,540,741.03
1. 期末账面价值	28,509,207.57			31,533.46	28,540,741.03
2. 期初账面价值	28,819,894.77			40,133.44	28,860,028.21

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

14、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入厂房维修	862,500.10		260,959.83		601,540.27
车间地坪改造	31,193.75		17,014.74		14,179.01
机坑	2,519,636.87		263,811.78		2,255,825.09
微粉办公楼装修工程	454,545.39		109,090.92		345,454.47
污水处理工程	72,880.25		72,880.25		0.00
公共车间配套设施工程	247,000.00		114,000.00		133,000.00
车间地面改造	0.00	1,677,500.00			1,677,500.00
合计	4,187,756.36	1,677,500.00	837,757.52		5,027,498.84

其他说明

15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		12,368,122.89		11,294,526.69

16、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	22,840,858.49		22,840,858.49	3,633,423.09		3,633,423.09
预付设备款	19,339,869.73		19,339,869.73	28,284,368.57		28,284,368.57
预付土地款	41,096,800.00		41,096,800.00			
合计	83,277,528.22		83,277,528.22	31,917,791.66		31,917,791.66

其他说明：

17、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		11,000,000.00
合计		11,000,000.00

短期借款分类的说明：

18、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	100,736,820.00	161,193,963.60
合计	100,736,820.00	161,193,963.60

本期末已到期未支付的应付票据总额为元。

19、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	69,080,389.01	58,596,521.19
应付工程款	75,392,635.19	9,498,048.65
应付设备款	104,939,298.23	45,544,172.04
应付能源款	6,028,335.85	3,161,756.66
应付其他款项	3,418,682.93	1,148,485.04
合计	258,859,341.21	117,948,983.58

20、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	12,291,378.84	24,502,302.90
合计	12,291,378.84	24,502,302.90

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
预收货款	-12,210,924.06	预收货款交货确认收入
合计	-12,210,924.06	——

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,364,272.93	15,927,529.37	17,856,787.84	2,435,014.46
二、离职后福利-设定提存计划		1,094,577.83	1,094,577.83	
合计	4,364,272.93	17,022,107.20	18,951,365.67	2,435,014.46

(2) 短期薪酬列示

单位：元

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	4,223,880.34	14,672,278.74	16,462,684.62	2,433,474.46
2、职工福利费		588,682.00	588,682.00	
3、社会保险费	138,952.59	530,832.63	669,785.22	
其中：医疗保险费	138,952.59	440,377.70	579,330.29	
工伤保险费		90,454.93	90,454.93	
4、住房公积金		126,286.00	126,286.00	
5、工会经费和职工教育经费	1,440.00	9,450.00	9,350.00	1,540.00
合计	4,364,272.93	15,927,529.37	17,856,787.84	2,435,014.46

(3) 设定提存计划列示

单位：元

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		1,046,735.52	1,046,735.52	
2、失业保险费		47,842.31	47,842.31	
合计		1,094,577.83	1,094,577.83	

其他说明

22、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	7,169,330.32	8,198,273.83
企业所得税	33,585,062.14	14,922,031.80
个人所得税	1,084,950.77	117,124.50
城市维护建设税	367,689.35	528,884.21
房产税	889,260.22	944,373.46

土地使用税	443,290.03	528,789.50
印花税	64,063.30	77,804.39
教育费附加	220,613.61	309,337.51
地方教育费附加	147,075.74	208,486.67
其他	211.38	388.50
合计	43,971,546.86	25,835,494.37

其他说明

23、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息	2,470,637.04	2,377,370.16
其他应付款	917,372.21	998,950.75
合计	3,388,009.25	3,376,320.91

(1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	2,470,637.04	2,365,774.94
短期借款应付利息		11,595.22
合计	2,470,637.04	2,377,370.16

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因

其他说明：

(2) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	50,000.00	50,000.00
预提费用	783,621.37	898,699.91
运输费	82,700.00	49,200.00
社保款	1,050.84	1,050.84
合计	917,372.21	998,950.75

24、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款		1,557,807.28
一年内到期的租赁负债	4,673,594.37	3,926,173.17

合计	4,673,594.37	5,483,980.45
----	--------------	--------------

其他说明：

25、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	870,996.53	719,528.83
合计	870,996.53	719,528.83

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额
合计											

其他说明：

26、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	319,840,000.00	44,940,000.00
合计	319,840,000.00	44,940,000.00

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

27、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额总额小计	8,969,054.40	8,969,054.40
未确认融资费用	-541,595.89	-710,590.05
一年内到期的租赁负债	-4,673,594.36	-3,926,173.17
合计	3,753,864.15	4,332,291.18

其他说明：

28、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	61,521,266.80	6,740,000.00	3,585,446.19	64,675,820.61	资产相关的政府补助
合计	61,521,266.80	6,740,000.00	3,585,446.19	64,675,820.61	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入 其他收益 金额	本期冲减 成本费用 金额	其他变动	期末余额	与资产相 关/与收益 相关
省级重大 科技专项 资金	5,955,097 .62			549,701.3 4			5,405,396 .28	与资产相 关
年产 20 万 克拉首饰 级无色金 刚石单晶 生产线项 目	4,667,431 .12			405,114.0 0			4,262,317 .12	与资产相 关
智能化合 成钻石生 产线	3,592,360 .10			323,947.9 8			3,268,412 .12	与资产相 关
2018 省级 先进制造 业发展专 项资金	2,748,571 .60			253,714.2 6			2,494,857 .34	与资产相 关
2019 省级 先进制造 业发展专 项资金	5,471,666 .57			490,000.0 2			4,981,666 .55	与资产相 关
2020 省级 先进制造 业发展专 项资金	6,699,200 .00			508,800.0 0			6,190,400 .00	与资产相 关
2021 省级 先进制造 业发展专 项资金	7,950,280 .35			467,663.5 8			7,482,616 .77	与资产相 关
2022 年省 高质量发 展专项资 金		6,740,000 .00		168,500.0 1			6,571,499 .99	与资产相 关
宝晶智能 化项目专 项补助	24,436,65 9.44			418,005.0 0			24,018,65 4.44	与资产相 关
合计	61,521,26 6.80	6,740,000 .00		3,585,446 .19			64,675,82 0.61	

其他说明：

29、股本

单位：元

	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	60,371,980.00			60,371,980.00		60,371,980.00	120,743,960.00

其他说明：

公司 2021 年年度权益分派方案为：以公司现有总股本 60,371,980 股为基数，向全体股东每 10 股派 10.00 元人民币现金（含税）；同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股。除权除息日为：2022 年 5 月 5 日。

30、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	381,781,971.23		60,371,980.00	321,409,991.23
合计	381,781,971.23		60,371,980.00	321,409,991.23

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

31、其他综合收益

单位：元

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	
二、将重 分类进损 益的其他 综合收益	561,648.53	3,011,782.64	391,239.38		296,415.13	2,324,128.13		1,762,479.60
金融 资产重分 类计入其 他综合收 益的金额	266,068.19		266,068.19			266,068.19	-	0.00
外币 财务报表 折算差额	952,887.91	3,011,782.64			296,415.13	2,715,367.51		1,762,479.60
以公允价 值计量且 其变动计 入其他综 合收益的 金融资产 信用减值 准备	125,171.19		125,171.19			125,171.19	-	0.00
其他综合 收益合计	561,648.53	3,011,782.64	391,239.38		296,415.13	2,324,128.13		1,762,479.60

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

32、盈余公积

单位：元

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

法定盈余公积	30,185,990.00			30,185,990.00
合计	30,185,990.00			30,185,990.00

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

33、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	486,540,077.01	254,531,268.73
调整后期初未分配利润	486,540,077.01	254,531,268.73
加：本期归属于母公司所有者的净利润	239,094,371.03	239,555,305.78
减：提取法定盈余公积		7,546,497.50
应付普通股股利	60,371,980.00	
期末未分配利润	665,262,468.04	486,540,077.01

调整期初未分配利润明细：

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

34、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	439,466,270.46	135,785,200.48	214,995,856.82	73,593,084.65
其他业务	8,149,906.94	6,487,424.48	3,208,581.48	2,324,307.26
合计	447,616,177.40	142,272,624.96	218,204,438.30	75,917,391.91

与履约义务相关的信息：

对于销售商品类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 83,175,846.57 元，其中，83,175,846.57 元预计将于 2022 年度确认收入，0.00 元预计将于 2023 年度确认收入，0.00 元预计将于 2024 年度确认收入。

其他说明

35、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,465,359.15	260,922.26
教育费附加	887,208.50	156,553.36

房产税	161,361.06	349,666.87
土地使用税	85,499.43	170,998.87
印花税	92,269.91	59,165.52
地方教育费附加	589,210.68	104,368.90
其他	5,471.38	7,034.12
合计	3,286,380.11	1,108,709.90

其他说明：

36、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,279,825.33	1,456,710.52
差旅费及业务招待费	752,566.18	433,812.90
广告费及业务宣传费	211,422.82	286,685.08
办公费等其他	573,844.22	542,914.99
合计	2,817,658.55	2,720,123.49

其他说明：

37、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,399,498.75	1,748,395.40
办公费等其他	3,375,857.65	2,087,564.68
差旅费及业务招待费	371,386.77	688,307.35
中介机构费用	962,483.77	223,731.58
资产折旧与摊销	542,047.33	463,943.54
合计	7,651,274.27	5,211,942.55

其他说明

38、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,184,621.80	1,666,711.82
材料费	14,892,959.39	3,428,724.42
电费	1,409,080.58	991,633.37
折旧费	2,184,183.95	1,161,619.50
其他	3,900.35	110,144.90
合计	20,674,746.07	7,358,834.01

其他说明

39、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,689,978.77	1,736,666.67

利息收入	-2,689,532.83	-333,980.29
汇兑损益	-2,829,428.93	-151,306.84
银行手续费	44,577.90	49,390.03
其他	27,807.72	
合计	-3,756,597.37	1,300,769.57

其他说明

40、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	4,986,181.33	3,073,860.93

41、投资收益

单位：元

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	-11,728.10	-9,253.39
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,992,343.48	83,909.21
合计	1,980,615.38	74,655.82

其他说明

42、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,675,698.77	843,669.60
合计	-1,675,698.77	843,669.60

其他说明

43、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,476,807.75	-2,146,491.51
合计	-1,476,807.75	-2,146,491.51

其他说明：

44、营业外支出

单位：元

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		10,000.00	
其他	29,777.60		
合计	29,777.60	10,000.00	

其他说明：

45、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	40,433,828.57	17,889,923.68
递延所得税费用	-1,073,596.20	533,670.43
合计	39,360,232.37	18,423,594.11

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	278,454,603.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	41,768,190.51
子公司适用不同税率的影响	1,909,226.35
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	527,285.90
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-222,642.53
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	-1,073,596.20
税法规定的额外扣除费用	-3,548,231.66
所得税费用	39,360,232.37

其他说明：

46、其他综合收益

详见附注 57

47、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,400,000.62	240,000.00
往来及其他款项收入	6,740,734.52	110,000.00
利息收入	2,689,532.83	334,001.29
合计	10,830,267.97	684,001.29

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

付现费用	6,643,089.16	5,587,066.87
往来及其他款项支出	44,577.90	2,905.00
滞纳金及其他	29,777.60	
合计	6,717,444.66	5,589,971.87

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
赎回银行理财	568,125,355.42	55,000,000.00
合计	568,125,355.42	55,000,000.00

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
购买银行理财	434,900,000.00	55,000,000.00
合计	434,900,000.00	55,000,000.00

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
定期存单质押到期	11,000,000.00	
合计	11,000,000.00	

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
票据保证金	1,000,000.00	10,000,000.00
支付的融资费用	1,585,615.00	9,507,695.00
上市发行费用		1,704,000.00
合计	2,585,615.00	21,211,695.00

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

48、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流		

量:		
净利润	239,094,371.03	107,998,767.60
加: 资产减值准备	3,152,506.52	1,302,821.91
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	35,726,652.91	19,600,129.07
使用权资产折旧	642,563.36	
无形资产摊销	319,287.18	168,200.19
长期待摊费用摊销	837,757.52	1,213,447.95
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)	0.00	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	0.00	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	0.00	
财务费用(收益以“-”号填列)	1,689,978.77	1,736,666.67
投资损失(收益以“-”号填列)	1,992,343.48	-74,655.82
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,073,596.20	516,787.28
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	0.00	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-12,899,232.33	-41,079,198.65
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-37,606,007.23	-7,211,006.39
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-43,648,637.60	1,833,959.65
其他		
经营活动产生的现金流量净额	188,227,987.41	86,005,919.46
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	438,419,563.89	50,402,512.43
减: 现金的期初余额	100,652,920.12	55,862,078.45
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	337,766,643.77	-5,459,566.02

(2) 现金和现金等价物的构成

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	438,419,563.89	100,652,920.12
其中：库存现金	56,773.12	57,621.46
可随时用于支付的银行存款	438,361,948.68	100,594,456.56
可随时用于支付的其他货币资金	842.09	842.09
三、期末现金及现金等价物余额	438,419,563.89	100,652,920.12

其他说明：

49、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	100,177,732.09	票据保证金、担保的定期存款
固定资产	89,539,144.05	借款抵押
无形资产	28,540,741.03	借款抵押
合计	218,257,617.17	

其他说明：

50、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			166,967,439.66
其中：美元	24,838,840.82	6.71140	166,703,396.28
欧元			
港币	308,754.05	0.85519	264,043.38
应收账款			
其中：美元			
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			

其他说明：

51、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
计入递延收益的政府补助	6,740,000.00	递延收益	3,585,446.19
计入其他收益的政府补助	1,400,735.14	其他收益	1,400,735.14

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	
深圳科美钻科技有限公司	深圳	深圳	批发和零售	10,000.00%		设立、受让
力量钻石香港有限公司	香港	香港	贸易	10,000.00%		设立
河南宝晶新材料科技有限公司	河南	河南	制造业	10,000.00%		设立
商丘力量钻石科技创新中心有限公司	河南	河南	制造业	10,000.00%		设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

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

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
投资账面价值合计	2,934,536.94	2,946,265.04
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-59,624.29	63,247.97

其他说明

河南省功能金刚石研究院有限公司注册资本 1500 万元，公司持股比例为 19.67%。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应收票据、应付款项融资等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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。

信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、应收票据、应收款项融资，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款、应收票据和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2022 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收款项融资	95,725,514.09	
应收账款	114,517,550.25	6,192,214.14
其他应收款	289,469.83	6,530.94
合计	210,532,534.17	6,198,745.08

本公司的应收款项主要客户均为 A 股上市公司等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

流动性风险

流动性风险是指本公司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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控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。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2022 年 6 月 30 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 44,000.00 万元，其中：已使用授信金额为 31,984.00 万元。

截止 2022 年 6 月 30 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额		
	1 年以内	1-5 年	合计
非衍生金融负债			-
应付票据	100,736,820.00		100,736,820.00
应付账款	258,859,341.21		258,859,341.21
其他应付款	917,372.21		917,372.21
其他流动负债	870,996.53		870,996.53
长期借款		319,840,000.00	319,840,000.00
合计	361,384,529.95	319,840,000.00	681,224,529.95

市场风险

汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和港币依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司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汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约来达到规避汇率风险的目的。

(1) 本年度公司未签署的远期外汇合约或货币互换合约。

(2) 截止 2022 年 6 月 30 日，本公司持有的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		
	美元项目	港元项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	166,703,396.28	264,043.38	166,967,439.66
小计	166,703,396.28	264,043.38	166,967,439.66
外币金融负债：			
合同负债		5,591,405.52	5,591,405.52
小计	166,703,396.28	5,591,405.52	5,591,405.52

(3) 敏感性分析：

截止 2022 年 6 月 30 日，对于本公司各类美元金融资产，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 2,483,884.08 元。

利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款、长期应付款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

(1) 本年度公司无利率互换安排如下。

(2) 敏感性分析:

截止 2022 年 6 月 30 日, 公司尚未归还的银行借款、长期应付款是固定利率借款, 因此不存在利率风险。

价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险, 主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十、公允价值的披露**1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值**

单位: 元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
(一) 交易性金融资产		111,935,514.09		111,935,514.09
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		111,935,514.09		111,935,514.09
银行理财		16,210,000.00		16,210,000.00
应收款项融资		95,725,514.09		95,725,514.09
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、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

应收款项融资因其剩余期限较短, 账面价值与公允价值接近, 采用票面金额作为公允价值。

3、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

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括: 货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期借款等。

十一、关联方及关联交易**1、本企业的母公司情况**

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

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是邵增明和李爱真, 张爱真和邵增明为母子关系。

其他说明:

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注附注九、在其他主体中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注附注九、在其他主体中的权益。

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
-----------	--------

其他说明

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
商丘汇力金刚石科技服务中心（有限合伙）	公司股东，持有公司 3.92% 的股份，公司实际控制人邵增明、李爱真共持有其 50.38% 的出资份额，李爱真为商丘汇力执行事务合伙人
河南新源超硬材料有限公司	公司控股股东邵增明姐姐控制的企业
河南省新航科技有限公司	公司控股股东邵增明姐姐控制的企业

其他说明

5、关联交易情况

（1）关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

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
河南宝晶	100,000,000.00	2021年02月19日	2029年02月19日	否
河南宝晶	240,000,000.00	2022年06月24日	2027年06月24日	否

本公司作为被担保方

单位：元

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
邵增明	100,000,000.00	2021年02月19日	2029年02月19日	否
邵增明	60,000,000.00	2022年05月16日	2025年05月15日	否
邵增明	240,000,000.00	2022年06月24日	2027年06月24日	否
邵增明	20,000,000.00	2021年07月20日	2022年07月19日	是

关联担保情况说明

1、2021年2月19日，河南宝晶与中原银行股份有限公司商丘分行（以下简称“中原银行商丘分行”）签署《固定资产贷款合同》（中原银（商丘）固贷字 2021 第 570003 号），中原银行商丘分行向其提供 10,000 万元的贷款额度用于宝晶新材料工业金刚石及合成钻石智能化工厂项目中购买六面顶压机，贷款期限自 2021 年 2 月 19 日至 2026 年 2 月 19 日，河南宝晶以自有土地使用权和房产作为抵押保证，此外，本公司及邵增明为其提供连带责任保证担保，同时本公司以自有土

地使用权为其提供抵押保证。在该合同项下，河南宝晶与中原银行商丘分行签署《抵押合同》（中原银（商丘）抵字 2021 第 570003-1 号），将河南宝晶的土地使用权和房产抵押给中原银行商丘分行，权证编号分别为：豫（2019）柘城县不动产权第 0007577 号、豫（2021）柘城县不动产权第 0000054 号、豫（2021）柘城县不动产权第 0000056 号、豫（2021）柘城县不动产权第 0000059 号、豫（2021）柘城县不动产权第 0000060 号、豫（2021）柘城县不动产权第 0000062 号、豫（2021）柘城县不动产权第 0000063 号；此外，公司与中原银行商丘分行签署《抵押合同》（中原银（商丘）抵字 2021 第 570003-2 号），将公司豫（2019）柘城县不动产权第 0007576 号土地使用权抵押给中原银行商丘分行。截至 2022 年 6 月 30 日已取得该合同项下借款 4,984.00 万元。

2、2022 年 6 月 24 日，河南宝晶与中信银行股份有限公司商丘分行（以下简称“中信银行商丘分行”）签署《固定资产借款合同》（（2022）信银豫固贷字第 2212123 号），中信银行商丘分行向其提供 24,000 万元的贷款额度用于宝晶新材料工业金刚石及合成钻石智能化工厂项目建设，贷款期限自 2022 年 6 月 24 日至 2027 年 6 月 24 日，河南宝晶以自有土地使用权作为抵押保证，此外，本公司及邵增明为其提供连带责任保证担保。在该合同项下，河南宝晶与中信银行商丘分行签署《抵押合同》（（2022）信银豫抵字第 2212123），将河南宝晶的土地使用权抵押给中信银行商丘分行，权证编号分别为：豫（2019）柘城县不动产权第 0007577 号。2022 年 6 月 30 日已取得该合同项下借款 24000.00 万元。

3、2021 年 7 月 20 日，公司与招商银行股份有限公司郑州分行（以下简称“招商银行郑州分行”）签署《授信协议》（371XY2021013590），招商银行郑州分行向公司提供 2,000 万元的授信额度，授信期限自 2021 年 7 月 20 日至 2022 年 7 月 19 日，公司控股股东、实际控制人邵增明与招商银行郑州分行签署了《最高额不可撤销担保书》（371XY202101359001）为公司提供连带责任保证担保。在该合同项下。2022 年 6 月 30 日已取得该合同项下借款 56.00 万元。

4、2022 年 3 月 17 日，公司与招商银行股份有限公司郑州分行（以下简称“招商银行郑州分行”）签署《固定资产借款合同》（371HT2022054340），招商银行郑州分行向公司提供 6,000 万元的贷款额度用于采购生产设备及相应配套的生产、检测、辅助设备固定资产，贷款期限自 2022 年 5 月 16 日至 2025 年 5 月 15 日，公司控股股东、实际控制人邵增明与招商银行郑州分行签署了《不可撤销担保书》（371HT202205434001）为公司提供连带责任保证担保。在该合同项下。2022 年 6 月 30 日已取得该合同项下借款 3,000.00 万元。

（2）关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	818,773.84	806,187.86

十二、资产负债表日后事项

1、其他资产负债表日后事项说明

公司于 2022 年 7 月 29 日收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）出具的《关于同意河南省力量钻石股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可〔2022〕1642 号），公司董事会将根据上述文件和相关法律法规的要求及公司股东大会的授权，在规定期限内办理本次向特定对象发行股票相关事宜，并及时履行信息披露义务。敬请广大投资者注意投资风险。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	216,708,072.61	100.00%	6,191,830.16	2.86%	210,516,242.45	108,886,317.22	100.00%	3,415,698.54	3.14%	105,470,618.68
其中：										
账龄组合	114,517,550.25	52.84%	6,191,830.16	5.41%	108,325,720.09	64,381,653.88	59.13%	3,415,698.54	5.31%	60,965,955.34
合并范围内关联方	102,190,522.36	47.16%			102,190,522.36	44,504,663.34	40.87%			44,504,663.34
合计	216,708,072.61	100.00%	6,191,830.16	2.86%	210,516,242.45	108,886,317.22	100.00%	3,415,698.54	3.14%	105,470,618.68

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	209,173,564.23
1 至 2 年	7,311,278.68
2 至 3 年	72,029.70
3 年以上	151,200.00
3 至 4 年	151,200.00
合计	216,708,072.61

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	3,415,698.54	2,776,131.62				6,191,830.16
合计	3,415,698.54	2,776,131.62				6,191,830.16

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户一	23,038,580.56	10.63%	1,151,929.03
客户二	12,515,549.28	5.78%	625,777.46
客户三	11,151,875.00	5.15%	557,593.75
客户四	11,138,000.00	5.14%	556,900.00
客户五	10,832,000.00	5.00%	541,600.00
合计	68,676,004.84	31.70%	

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	392,028,068.51	257,917,089.32
合计	392,028,068.51	257,917,089.32

(1) 应收利息

1) 坏账准备计提情况

适用 不适用

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	6,530.94			6,530.94
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	7,088.16			7,088.16
2022 年 6 月 30 日余额	13,619.10			13,619.10

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

(2) 应收股利

1) 坏账准备计提情况

适用 不适用

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	6,530.94			6,530.94
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	7,088.16			7,088.16
2022 年 6 月 30 日余额	13,619.10			13,619.10

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代扣代缴社保公积金	195,221.90	128,458.86
往来款	391,762,217.55	257,793,001.40
其他	77,160.00	2,160.00
合计	392,034,599.45	257,923,620.26

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	6,530.94			6,530.94
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	7,088.16			7,088.16
2022 年 6 月 30 日余额	13,619.10			13,619.10

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	390,798,244.19
1 至 2 年	40,000.00
2 至 3 年	20,000.00
3 年以上	903,973.36
3 至 4 年	903,973.36
合计	391,762,217.55

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	6,530.94	7,088.16				13,619.10
合计	6,530.94	7,088.16				13,619.10

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
河南宝晶新材料科技有限公司	往来款	367,248,244.19	1 年以内	93.68%	
商丘力量钻石科技中心有限公司	往来款	23,530,000.00	1 年以内	6.00%	
深圳科美钻科技有限公司	往来款	983,973.36	0-4 年	0.25%	
代扣员工社保及公积金	代扣代缴社保	195,221.90	1 年以内	0.05%	9,761.10
其他零星	其他	77,160.00	1 年以内	0.02%	3,858.00
合计		392,034,599.45		100.00%	13,619.10

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

对子公司投资	47,044,302.00		47,044,302.00	17,044,302.00		17,044,302.00
对联营、合营企业投资	2,934,536.94		2,934,536.94	2,946,265.04		2,946,265.04
合计	49,978,838.94		49,978,838.94	19,990,567.04		19,990,567.04

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
深圳科美钻科技有限公司	600,002.00					600,002.00	
力量钻石香港有限公司	444,300.00					444,300.00	
河南宝晶新材料科技有限公司	16,000,000.00					16,000,000.00	
商丘力量钻石科技中心有限公司	0.00	30,000,000.00				30,000,000.00	
合计	17,044,302.00	30,000,000.00				47,044,302.00	

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业												
二、联营企业												
河南省功能金刚石研究院有限公司	2,946,265.04			-11,728.10							2,934,536.94	
小计	2,946,265.04			-11,728.10							2,934,536.94	
合计	2,946,265.04			-11,728.10							2,934,536.94	

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	347,622,850.65	128,350,100.34	212,933,042.75	73,658,682.87
其他业务	39,413,269.77	37,750,787.31	5,847,413.33	4,963,139.11
合计	387,036,120.42	166,100,887.65	218,780,456.08	78,621,821.98

与履约义务相关的信息：

对于销售商品类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 74,254,352.55 元，其中，74,254,352.55 元预计将于 2022 年度确认收入，0.00 元预计将于 2023 年度确认收入，0.00 元预计将于 2024 年度确认收入。

其他说明：

5、投资收益

单位：元

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	-11,728.10	-9,253.39
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,893,704.73	
合计	1,881,976.63	-9,253.39

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	4,985,446.81	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,992,343.48	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-29,777.60	
减：所得税影响额	1,093,866.28	
合计	5,854,146.41	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	22.80%	1.98	1.98
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.24%	1.93	1.93