



惠丰钻石

NEEQ:839725

柘城惠丰钻石科技股份有限公司

Zhecheng Huifeng Diamond Technology Co., LTD



年度报告

— 2017 —

公司年度大事记



营业执照
(副本)

统一社会信用代码 914114248841114090 (1-1)

名称 河南克拉钻石有限公司
类型 有限责任公司(自然人投资或控股)
住所 柘城县高新区广州路12号
法定代表人 王程福
注册资本 壹仟万圆整
成立日期 2017年05月22日
营业期限 2017年05月22日至2027年05月21日
经营范围 金刚石、金刚石微粉、金刚石破碎料、金刚石锯泥、研磨膏及金刚石制品、立方氮化硼、立方氮化硼微粉及制品的生产、销售。
(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)

登记机关
2017年 05月 22日

2017年05月22日，成立控股子公司河南克拉钻石有限公司。



荣誉证书

柘城惠丰钻石科技股份有限公司 荣获

2017新三板30强
河南经济明星

河南省投资集团 郑州高新区中小企业服务协会
二〇一七年六月

2017年05月31日，公司入选河南省新三板“最具投资价值企业30强”。



2017年06月28日，郑州技术中心建成。

目 录

第一节	声明与提示	3
第二节	公司概况	5
第三节	会计数据和财务指标摘要	7
第四节	管理层讨论与分析	9
第五节	重要事项	21
第六节	股本变动及股东情况	23
第七节	融资及利润分配情况	26
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	27
第九节	行业信息	30
第十节	公司治理及内部控制	31
第十一节	财务报告	37

释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、惠丰钻石	指	柘城惠丰钻石科技股份有限公司
柘城惠丰、有限公司	指	柘城惠丰钻石科技有限公司, 柘城惠丰钻石科技股份有限公司前身
河南惠丰、子公司	指	河南省惠丰金刚石有限公司
克拉钻石、控股子公司	指	河南克拉钻石有限公司
主办券商、中原证券	指	中原证券股份有限公司
全国中小企业股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人的统称
公司章程、章程	指	由第一次股东大会通过的《柘城惠丰钻石科技股份有限公司章程》
报告期	指	2017年1月1日至2017年12月31日
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
证监会	指	中国证券监督管理委员会

第一节 声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人王来福、主管会计工作负责人李秀英及会计机构负责人（会计主管人员）李秀英保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告。

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

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
1、期末存货库存较大的风险	报告期末，公司存货账面价值为 120,879,989.19 元，占流动资产的比重为 67.93%，占比较高。而随着公司生产规模的不断扩大，期末库存的增加对公司存货管理水平提出了更高要求。如果未来公司存货管理水平不能随业务发展而逐步提高，存货增长将会占用较多的流动资金，进而对公司经营产生不利影响。另外，若未来公司销售不畅或下游应用领域发生巨大变化，可能存在存货成本高于可变现净值，进而出现因存货跌价而影响公司盈利能力的情况。
2、原辅材料价格波动带来的不确定性风险	公司主要原材料为金刚石单晶，报告期末的直接材料成本占营业成本的比重较高，为 61.93%。原材料价格波动、人工成本的上升等因素对企业的经营管理和成本控制能力提出了更高的要求。受到上游金刚石单晶行业结构调整的影响，未来金刚石单晶存在价格上涨的风险。若主要原材料价格发生较大波动，会对公司的原材料采购成本将带来不确定影响，从而对公司的成本控制

	制和经营业绩产生较大影响。
3、实际控制人不当控制风险	公司共同实际控制人王来福、寇景利合计持有公司 99.0950%的股份,且王来福现担任公司董事长、总经理,寇景利现担任公司董事,二人足以对股东大会、董事会的决议产生重大影响。虽然股份公司成立后已经制定了相对完善的公司治理结构以及内控机制,且股份公司成立以来并没有发生公司实际控制人利用控制地位损害公司其他股东权益的事情,但并不能排除公司实际控制人未来利用其实际控制地位和管理职权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制,可能给公司经营和其他股东利益带来损害的风险。
本期重大风险是否发生重大变化:	是

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	柘城惠丰钻石科技股份有限公司
英文名称及缩写	Zhecheng Huifeng Diamond Technology co., LTD
证券简称	惠丰钻石
证券代码	839725
法定代表人	王来福
办公地址	柘城县产业集聚区北海路

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	康芳芳
职务	董事会秘书
电话	0371-88883003
传真	0371-88883007
电子邮箱	info@hfdiamond.com
公司网址	www.hfdiamond.com
联系地址及邮政编码	柘城县产业集聚区北海路 476200
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011年06月10日
挂牌时间	2016年11月11日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	门类C 制造业，大类30 非金属矿物制品业，中类309 石墨及其他非金属矿物制品制造，小类3099 其他非金属矿物制品制造。
主要产品与服务项目	公司主要从事金刚石微粉、金刚石破碎整形料的研发、生产、销售等业务。
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	30,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	王来福
实际控制人	王来福、寇景利

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91411424725844817K	否
注册地址	柘城县产业集聚区北海路	否
注册资本	30,000,000 元	否

五、 中介机构

主办券商	中原证券
主办券商办公地址	郑州市郑东新区商务外环路 10 号中原广发金融大厦 19 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	靳红建、周静
会计师事务所办公地址	北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层

六、 报告期后更新情况

√适用 □不适用

1、股份发行情况披露：公司分别于 2017 年 12 月 05 日召开第一届董事会第十次会议、2017 年 12 月 22 日召开 2017 年第二次临时股东大会审议通过《关于公司股票发行方案的议案》，公司于 2017 年 12 月 27 日收到投资人缴款 1000 万元，增加公司股本 250 万股。公司于 2018 年 1 月 29 日取得股份转让系统对股票发行出具的《股票发行股份登记的函》，公司于 2018 年 2 月 2 日向中登公司进行股份登记，并取得股份登记证明文件。

2、股票转让方式变更：“2018 年 1 月 15 日起，公司转让方式由协议转让变更为“集合竞价转让”。”

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	86,835,444.76	42,802,075.58	102.88%
毛利率%	56.22%	48.83%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	30,225,141.90	8,715,810.47	246.79%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	29,128,591.56	7,762,036.93	275.27%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	37.47%	13.17%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	36.11%	11.73%	-
基本每股收益	1.0075	0.2905	246.82%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	224,978,991.58	127,340,152.55	76.68%
负债总计	119,211,140.60	61,797,443.47	92.91%
归属于挂牌公司股东的净资产	105,767,850.98	65,542,709.08	61.37%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.25	2.18	49.08%
资产负债率%（母公司）	50.76%	46.87%	-
资产负债率%（合并）	52.99%	48.53%	-
流动比率	1.53	1.44	-
利息保障倍数	16.96	7.48	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	19,976,736.17	-11,259,834.41	
应收账款周转率	4.66	2.39	-
存货周转率	0.43	0.42	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	76.68%	2.39%	-
营业收入增长率%	102.88%	26.07%	-
净利润增长率%	246.79%	40.14%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	30,000,000	30,000,000	
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-346.20
计入当期损益的政府补助，但与企业业务密切相关，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	1,266,533.31
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	31,541.21
非经常性损益合计	1,297,728.32
所得税影响数	201,177.98
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,096,550.34

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

□适用 √不适用

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

根据证监会颁布的《上市公司行业分类指引》（2012年修订）公司所处行业为“C制造业”中的“C30非金属矿物制品业”；本公司是超硬材料行业中金刚石微粉的生产制造商，主营业务是从事金刚石微粉、金刚石破碎整形料的研发、生产、销售等业务。经过不懈的努力积淀了深厚的技术研发实力，并成为多个技术与科研中心建设依托单位。在超硬材料行业，公司率先提出金刚石微粉“四超一稳”（超纯、超细、超精、超强，质量稳定）的产品质量战略，公司产品在行业内受到了客户的广泛认可，有较好的口碑，也进一步提升了公司的竞争地位，公司产品在畅销国内的同时，还通过子公司远销欧、美、日等国。公司技术水平和产品竞争力，在细分行业处于国内领先地位，是行业技术研发的骨干力量和金刚石微粉生产龙头企业。

金刚石微粉及制品具有硬度高、耐磨性好、稳定性强等特点，可广泛应用于光伏、军工、航空航天、石油煤炭、电子机械、汽车、机床工具、精密制造、石材、陶瓷等国计民生的各个领域。伴随着行业生产技术的不断提高，制造工艺的日趋成熟，金刚石微粉及制品的应用领域还将不断得到大幅拓展。

公司拥有业务经验丰富的技术研发团队，具有凝聚力的管理团队与销售队伍、多项自主专利技术和开展业务所需的资格许可证件等业务资源。可为全国范围内磨料磨具、超硬材料等产品的生产制造企业提供高品级金刚石微粉的生产、销售等服务。

公司主要采用直接销售的方式进行业务推广和产品销售，并通过销售部下设的客服部对客户统一提供售后指导和咨询等售后服务。目前公司业务收入及利润主要来源于对金刚石微粉、金刚石破碎整形料等的销售。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

商业模式是否发生变化

是 否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

管理层紧绕公司发展规划和目标，坚持以科技创新引领产品升级的理念，完善和拓展市场渠道，并适时设立控股子公司，超额完成了公司既定的经营目标。

报告期内，公司实现营业收入 8684 万元，比去年同期增长 102.88%；实现净利 3023 万元，归属于母公司净利 3023 万元，比去年同期增长 246.79%；净资产收益率达到 37.47%，比去年同期提高 24.3%。截止 2017 年末，公司总资产 22498 万元，净资产 10577 万元，与去年同期比分别增长 76.68%、61.37%。

报告期内，公司的工作重心围绕长期发展战略与年度经营计划，立足公司核心竞争优势，同时逐步拓展其他业务，并取得良好效果。

1、抓住机遇、快速出击。随着下游光伏行业的需求爆发，国内线锯积极扩产。公司管理层根据前期战略预测，快速做出反映，大量储备原材料，及时制订生产方案和营销方案，紧紧抓住市场机遇，报告期仅金刚石线专用微粉收入比去年同期增加 2559 万元；

2、扩大生产，开拓市场。在保障高端产品产能扩大的前提下，兼顾开拓低端产品的生产和销售。公司管理层适时设立控股子公司河南克拉钻石有限公司，为全面布局金刚石微粉市场做好战略准备。在深耕国内市场的同时，大力开拓国际市场，报告期，国际市场份额大幅得到提升，增幅达 243.30%。

3、加大投入，持续创新。公司继续加大研发投入，并充分发挥技术优势，保持行业领先。

(二) 行业情况

金刚石微粉及制品具有硬度高、耐磨性好、稳定性强等特点，可广泛应用于光伏、航空航天、电子、汽车、军工、机床工具、精密制造、石材、建材、石油与天然气钻井、地质勘探、煤炭及矿物采掘等国计民生的各个领域，伴随着行业生产技术的不断提高，制造工艺的日趋成熟，金刚石微粉及制品的应用领域还将不断得到拓展。

为推动新材料等新兴战略产业的发展，国家《“十二五”国家战略性新兴产业发展规划》中明确提出要大力发展超硬材料及制品等新型功能材料的开发和产业化。在实施“中国制造 2025”过程中，智能制造是主攻方向。超硬材料的应用领域广阔，是绿色、高效、智能加工的完美载体。在“十三五“规划”国家新材料产业发展指南”文件中，作为“数控机床专用刀具材料”，金刚石和 CBN 双双被列为重点发展产品。随着国家出台的一系列战略规划、产业政策等给予行业发展的有力

支持，相关规划和政策均对超硬材料行业的新产品、新技术、新装备等发展提出了较高要求。相关政策的制定和实施，也给予了超硬材料行业良好的经营环境和优先发展地位，为本行业的更好发展提供了强有力的政策保障和支持。

全球光伏市场强劲增长，中国占据半壁江山。2017年，全球光伏市场新增装机容量达到102GW，同比增长超过37%，累计光伏容量达到405GW。2017年我国新增光伏电站规模为52.83GW，同比增长超过53.6%，其中新增分布式光伏电站装机已超19GW，同比超过360%，超前五年分布式光伏总装机量，在新增装机量占比超过36%。2018年全球市场仍将保持增长势头，中国市场仍将保持一定的市场体量。

金刚石微粉行业上游供给及下游需求状况：就行业上游而言，金刚石微粉多由人造金刚石单晶经过特殊工艺处理加工而成。目前，我国单晶产量占比超过全球85%，其中中南钻石、黄河旋风、豫金刚石是人工合成金刚石单晶的三巨头，三家生产商的人造金刚石产量约占全国总产量的70%左右，金刚石微粉上游原材料供应充足。在价格方面，随着我国在设备、技术、原料合成领域的突破，生产效率不断提高，单晶合成成本持续下行，金刚石价格呈现逐步下降但趋于稳定趋势，目前价格基本处于近年来的最低水平。就行业下游而言，金刚石微粉可直接使用制成研磨膏、研磨液和抛光液等用品，相关产品广泛用于硬质合金、高铝陶瓷、光学玻璃、仪表宝石、半导体等材料制成的刀具、量具、光学仪器、电子器件等精密零件的抛光；金刚石微粉更多是用于制造精磨片、超精磨片、电镀制品等，如金刚石线锯、金刚石砂轮等，相关产品可广泛应用于建筑和建材、机械加工、光伏、蓝宝石、光学仪器、半导体等工业加工过程；2017年上半年以来，金刚石微粉行业出现供不应求状态，国家超硬材料产业基地首席专家王秦生教授解释说：“当前，全球的光伏产业、IT加工产业、线切工具制造产业正在向中国集中，对于晶硅片、LED照明设备、电子产品、高档屏幕及防护屏、军工设备显示屏等进行加工，需要高效、精密、低成本的新型金刚石线切工具，市场需求巨大。”金刚石线锯，它是从替代碳化硅砂浆锯开始进入光伏和IT行业的，上世纪90年代在国外问世，国内生产不过十来年。近年来，金刚石线锯由于在光伏及IT行业的应用中所取得的效率、精度、收材率乃至降低生产成本等方面的突出业绩，导致了井喷式发展。如雨后春笋般在全国各地出现了一大批金刚石线锯企业。金刚石微粉还可用于生产聚晶金刚石复合片，而聚晶金刚石复合片又是生产PCD刀具、PCD拉丝模坯、油气开采用PDC钻头、采矿用PCD钻头等产品的原料。磨具、刀具、线锯三类工具，如果说磨具处在发展前期，相当于上午十点钟的太阳，那么刀具可以说是八九点钟，线锯大概是早晨七点钟。而超硬材料在光、电、声、热等领域的功能性应用，还仅仅处在黎明前阶段，初露端倪，可以说是小荷才露尖尖角，产业化大幕尚未完全拉开。整体上，金刚石微粉下游产品终端应用领域广泛、且对普通磨料替代明显，由于其更多特性被不断发掘应用领域还在进一步扩展，超硬材料及制品行业，毋庸置疑是朝阳行业，市场需求量巨大，发展前景不可限量。

公司始终坚持以科技为先导，不断优化和整合科技资源，注重开发具有自主知识产权的核心

和关键技术，致力于行业共性技术、关键技术研发，成为惠丰公司不断发展的技术平台和创新基地。借助公司与河南工业大学材料科学与工程学院建立产学研战略合作关系、河南省亚微米超硬材料微体工程技术研究中心、河南省微纳米金刚石粉体材料院士工作站、金刚石微纳粉体河南省工程实验室、河南省博士后研发基地的技术平台，开发一批高品质、高档次满足市场高端需求的产品，形成一批先进的加工技术，建立一套完善的产业化技术保证体系，全面提高新产品产业化的技术水平和市场竞争力，不断丰富产品结构和提高市场占有率，形成新的经济增长点。

（三） 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	28,917,412.44	12.85%	6,787,037.13	5.33%	326.07%
应收账款	15,520,567.45	6.90%	19,636,344.85	15.42%	-20.96%
存货	120,879,989.19	53.73%	55,965,054.17	43.95%	115.99%
固定资产	25,952,480.77	11.54%	27,025,924.24	21.22%	-3.97%
在建工程	11,553,688.69	5.14%	5,509,494.22	4.33%	109.71%
短期借款	22,000,000.00	9.78%	22,000,000.00	17.28%	0.00%
应付票据	14,016,179.28	6.23%	5,738,199.17	4.51%	144.26%
应付账款	2,423,032.72	1.08%	6,269,887.57	4.92%	-61.35%
预收款项	61,112,840.20	27.16%	132,464.20	0.10%	46,035.36%
资产总计	224,978,991.58	-	127,340,152.55	-	76.68%

资产负债项目重大变动原因：

报告期末各资产负债项目变动原因分析：

1、货币资金较去年同期增加 2213 万元，增幅达 326.07%，主要变动原因：

（1）销售形势大好，报告期第四季度预收款现金持续流入增加；

（2）股票发行增加货币资金流入 1000 万元；

2、应收账款较去年同期减少 412 万元，减幅达 20.96%，主要原因是公司加速回收逾期贷款和适时调整赊销账期所致；

3、存货较去年同期增加 6491 万元，增幅达 115.99%，主要形成原因：

（1）受益于光伏行业迅速发展的带动，金刚石线专用微粉得到市场追捧，管理层及时追加原材料采购量，扩大生产规模，报告期末原料储备增加 2151 万元；

（2）为保证预收款订单交期不受影响，生产车间及时增大投产量，截止报告期末库存产品增加 1052 万元，半成品和在制品增加 3272 万元；

(3) 增加原材料储备和增大生产投入量，极大限度的降低原材料市场的价格上涨和交期不确定风险。

4、在建工程较去年同期增加 604 万元，增幅达 109.71%，随着技术中心一中单金刚石微粉生产项目在建设过程中不断投入而形成的；

5、应付票据较去年同期增加 828 万元，增幅达 144.26%，是由支付供应商货款形成；

6、应付账款较去年同期减少 385 万元，减幅达 61.35%，主要受销售市场的影响，主要原材料需求增加引起采购付款方式的改变形成的；

7、预收账款较去年同期巨幅增加 6098 万元，增幅很大，主要是因为报告期金刚线产品供不应求，对金刚石线专用微粉需求较大的客户收取的全额预收货款；

8、报告期总资产增加 9764 万元，增幅达 76.68%，主要增长原因：

(1) 预收款增加及其对应的新增存货；

(2) 本期净利润的增加引起的所有者权益增加。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例
	金额	占营业收入 的比重	金额	占营业收入 的比重	
营业收入	86,835,444.76	-	42,802,075.58	-	102.88%
营业成本	38,019,052.62	43.78%	21,903,836.69	51.17%	73.57%
毛利率%	56.22%	-	48.83%	-	-
管理费用	10,244,147.07	11.80%	9,297,113.87	21.72%	10.19%
销售费用	1,224,583.64	1.41%	615,053.26	1.44%	99.10%
财务费用	2,490,013.32	2.87%	1,606,100.71	3.75%	55.03%
营业利润	34,870,137.01	40.16%	8,834,481.61	20.64%	294.70%
营业外收入	647,963.62	0.75%	1,908,111.70	4.46%	-66.04%
营业外支出	33,222.41	0.04%	393,940.82	0.92%	-91.57%
净利润	30,225,141.90	34.81%	8,715,810.47	20.36%	246.79%

项目重大变动原因：

管理层紧绕公司发展规划和目标，坚持以科技创新引领市场的理念，完善和拓展市场渠道，并适时设立控股子公司，为全面布局金刚石微粉市场做好战略准备，为公司报告期内的快速发展夯实了坚实的基础。

1、报告期营业收入较去年同期增加 4403 万元，增幅达 102.88%，其中主营业务增加 4290 万元，其他业务增加 113 万元。具体增加原因：

(1) 主营业务增加 4290 万元，增幅达 100.81%，主要受益于公司下游客户获行业井喷式发展机遇，相关粒度产品市场上出现供不应求的局面，拉动公司高端产品量、价齐升。其中因销

销售量增加新增收入 3126 万元，因销售价格变动新增收入 1164 万元。

(2) 其他业务收入增加 113 万元，增幅达 461.84%，主要原因是公司依托技术研发的投入，提高高附加值受托加工份额，使得新技术得到了应用，产生了效益。

2、报告期营业成本较去年同期增加 1612 万元，增幅达 73.57%，主要是随着销量的大幅增加，营业收入增幅 102.88%，直接成本随之增加。

3、报告期毛利率 56.22%较去年同期提高 7.39%，增幅达 15.13%，提高原因：

(1) 金刚石线专用微粉供不应求的局面，快速提升了该系列产品的销售数量和价格，成为影响毛利率变动的主要产品。该系列产品因销售量因素较去年同期对综合毛利率影响程度为 6.04%，因价格因素较去年同期对综合毛利率影响程度为 6.77%；

(2) 非金刚石线专用微粉毛利率较去年同期略有提升，结合销售数量和价格因素对综合毛利率的影响程度为 1.06%；

(3) 破碎整形料毛利率较去年同期基本持平，对综合毛利率的影响程度为 0.28%，相对较小。

(4) 因新技术的运用，其他业务收入毛利率较去年同期提高 14.76%，对综合毛利率的影响程度为 0.98%；

4、报告期管理费用较去年同期增加 94.7 万元，增幅为 10.19%，主要是研发费用支出增加 179 万、中介服务费减少支出 160 万元、厂区维修费增加 26 万元、业务招待费增加 28 万元、车辆使用费增加 5 万元等所致，其他费用项目较去年同期基本持平。

5、报告期销售费较去年同期增加 61 万元，增幅为 99.1%，主要是展会费增加 34 万元、运杂费增加 5 万元、工资及福利增加 14 万元等所致，其他费用项目较去年同期基本持平。

6、报告期财务费用较去年同期增加 88 万元，增幅为 55.03%，主要是新增 1200 万银行贷款所致。

7、报告期营业利润较去年同期巨幅增长 2604 万元，增幅达 294.7%，主要由于下游客户获行业井喷式发展机遇，公司主营业务本期增加 4290 万元，在收入增长的同时公司能够较好的控制营业成本及相关费用，使得当期营业利润大幅增加。

8、报告期营业外收入较去年同期减少 126 万元，降幅达 66.04%，主要原因是《企业会计准则第 16 号-政府补助》的施用，有关政府补助的科目归集发生变化。

9、报告期营业外支出较去年同期减少 36 万元，降幅达 91.57%，主要受益于公司各方面作业规范化，有效降低了行政处罚的风险。

10、报告期净利润较去年同期增加 2151 万元，增幅达 246.79%，主要增长原因：

(1) 抓住行业发展机遇，收入实现倍增；

(2) 营业成本和相关费用得到合理控制。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	85,456,947.72	42,556,722.48	100.81%
其他业务收入	1,378,497.04	245,353.10	461.84%
主营业务成本	37,454,689.50	21,767,175.29	72.07%
其他业务成本	564,363.12	136,661.40	312.96%

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
金刚石微粉	78,072,420.59	89.91%	40,072,916.65	93.62%
金刚石破碎整形料	7,384,527.13	8.50%	2,483,805.83	5.80%
加工费	1,378,497.04	1.59%	245,353.10	0.58%

按区域分类分析：

√适用□不适用

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
国内	76,844,217.53	88.49%	39,887,282.36	93.19%
国外	9,991,227.23	11.51%	2,914,793.22	6.81%

收入构成变动的的原因：

报告期内主营业务收入占总营业收入的 98.41%，比去年同期增加 4290 万元，增幅达 100.81%，其中因销售量增加新增收入 3126 万元，因销售价格变动新增收入 1164 万元；主要构成动因：

- (1) 市场机遇：受益于光伏行业的快速发展，金刚石线专用微粉需求量巨增，公司管理层快速作出反映，及时制订营销和生产方案，紧紧抓住市场机遇，报告期仅金刚石线专用微粉收入比去年同期增加 2559 万元；
- (2) 扩大规模：持续的技术创新是公司在产品高端领域一路领先的保障，充分利用现有生产技术开拓低端产口市场，占据了技术和成本优势。公司管理层适时设立控股子公司河南克拉钻石有限公司，主营破碎整形料，报告期破碎整形料实现收入 433 万元，公司顺利进入低端产品领域，实现主营业务多面开花。
- (3) 开拓市场：公司管理层在深耕国内市场的同时，大力开拓国际市场。报告期直接出口销售额比去年同期增加 708 万元，增幅达 243.30%，国际市场份额大幅得到提升；
- (4) 技术创新：报告期公司继续加大研发投入，并充分发挥技术优势增大受托加工量，加工收入较去年同期增加 113 万元。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	客户 1	25,715,150.00	29.61%	否
2	客户 2	8,433,436.75	9.71%	否
3	客户 3	5,741,500.00	6.61%	否
4	客户 4	5,472,933.85	6.30%	否
5	客户 5	4,251,263.20	4.90%	否
合计		49,614,283.80	57.13%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	供应商 1	63,665,384.70	69.53%	否
2	供应商 2	15,213,675.38	16.61%	否
3	供应商 3	3,421,323.25	3.74%	否
4	供应商 4	3,347,669.62	3.66%	否
5	供应商 5	1,302,803.68	1.42%	否
合计		86,950,856.63	94.96%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	19,976,736.17	-11,259,834.41	277.42%
投资活动产生的现金流量净额	-4,733,964.41	7,864,221.30	-160.20%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,390,376.56	2,603,659.21	-153.40%

现金流量分析：

报告期现金流量净增加额 1385 万元，比去年同期增加 1464 万元，增加原因：

1、经营活动产生的现金流量净增加额 1998 万元，比去年同期增加 3124 万元，其中：

(1) 经营活动现金流入比去年同期增加 3997 万元，主要是

① 报告期公司开始签订全额预收款订单，良好的产品信用和市场预期带来的预收款直接增加现金流入 1970 万元、银行承兑汇票增加 346 万元；

② 借助营销政策的调整，赊销商品加速回款 412 万元；

(2) 经营活动现金流出比去年同期增加 873 万元，主要是用于现金支付原材料储备款增加 806

万元；

(3) 存货的大量购进和储备，对本期经营活动现金流量净额影响较大，也是年度净利润与经营活动现金净流量没实现同步增加的直接原因。

2、投资活动产生的现金流量净减少额 473 万元，比去年同期减少 1259 万元，其中：

(1) 投资活动现金流入比去年同期减少 1531 万元，主要是因为用于理财投资的现金流入减少了 1484 万元；

(2) 投资活动现金流出比去年同期减少 272 万元，报告期用于购置生产设备的固定资产投资减少；

3、筹资活动产生的现金流量净减少额 139 万元，比去年同期减少 399 万元，主要原因是关联方的资金拆借形成的。其中：

(1) 筹资活动现金流入 2760 万元，比去年同期减少 130 万元，主要包括：吸收投资 1000 万元、银行借款 1400 万元、向关联方资金借入 360 万元；

(2) 筹资活动现金流出 2899 万元，比去年同期增加流出 269 万元，其中：偿还银行借款 320 万元、偿付贷款利息 222 万元、偿还柘城县发展投资公司借款 250 万元、付还王来福先生个人无息借款 1946 万元、支付关联方借款及利息 161 万元。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

河南省惠丰金刚石有限公司：注册资本为 500 万元，2009 年 2 月 18 日成立，我公司持股比例为 100%。公司无来源于单个子公司的净利润对公司的净利润的影响达 10%以上的情况。

河南克拉钻石有限公司：注册资本为 1000 万元，2017 年 5 月 22 日成立，我公司持股比例为 80%。公司无来源于单个子公司的净利润对公司的净利润的影响达 10%以上的情况。

2、委托理财及衍生品投资情况

无

(五) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

(1) 会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2017 年 4 月 28 日，财政部以财会[2017]13 号发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的

非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起实施。2017 年 5 月 10 日，财政部以财会[2017]15 号发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》，自 2017 年 6 月 12 日起实施。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之后，对 2017 年 1 月 1 日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

财政部于 2017 年 12 月 25 日发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号）。公司在编制 2017 年 12 月 31 日财务报表时，执行了相关规定，并按照有关规定对财务报表格式进行了修订。

②其他会计政策变更

本公司，本年度无其他会计政策变更。（2）会计估计变更

本公司，本年度无会计估计变更。

本次会计政策变更对公司的经营生产活动以及财务报表项目及金额均不构成重大影响。

（七） 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

2017 年 5 月 15 日在本公司会议室召开 2017 年第一次临时股东大会，会议审议并通过关于设立控股子公司的方案。新设控股子公司河南克拉钻石有限公司于 2017 年 5 月 22 日正式成立，注册资金人民币 1000.00 万元，公司占股 80.00%，关联关系人王再福占股 20%。公司于报告期内多次通过银行划转共计注入投资款 800.00 万元整，目前新设公司已正常投产经营。

（八） 企业社会责任

公司积极贯彻落实国家扶贫攻坚政策，全力参与河南省柘城县扶贫攻坚工作，承担了柘城县岗王镇刘柿村的扶贫攻坚任务。在工作中，制订了扶贫工作计划，聘用了符合要求的贫困户入职工作；做为中国光彩促进会理事，王来福董事长参加了理事会组织的社会活动；本年度内公司高层还参加了柘城政府部门组织的敬老院慰问活动。

三、 持续经营评价

报告期内，公司持续经营能力不断增强：国家关于重点支持新材料发展的政策给公司提供了发展机遇；公司发展战略明确，商业模式清晰，随着郑州技术中心的落成以及与河南工业大学的产

学研深入合作，公司研发实力在日益增强；公司营业收入和利润在预期中持续增长，公司已配备有世界领先的检测设备，确保公司产品的质量稳定性；公司实际控制人及核心管理团队稳定性强，对公司预期的发展充满信心；公司将严格遵守有关法律法规和政策守法经营。

四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、期末存货库存较大的风险

报告期末，公司存货账面价值为 120,879,989.19 元，占流动资产的比重为 67.93%，占比较高。而随着公司生产规模的不断扩大，期末库存的增加对公司存货管理水平提出了更高要求。如果未来公司存货管理水平不能随业务发展而逐步提高，存货增长将会占用较多的流动资金，进而对公司经营产生不利影响。另外，若未来公司销售不畅或下游应用领域发生巨大变化，可能存在存货成本高于可变现净值，进而出现因存货跌价而影响公司盈利能力的情况。

应对措施：（1）未来公司将通过加强存货的内部管理，进一步优化存货的库存量，同时也将开发新产品、新应用来消化盘活库存，提高公司整体营运能力；（2）为了考虑谨慎性原则，防范存货减值损失的风险，各期末对库存商品中粒度极小，无法重新破碎再加工的存货计提减值准备；（3）持续调整销售策略，提高业务人员销售库存产品的积极性；（4）通过生产工艺改进，提高市场紧俏产品的出料率，以此来降低库存。

2、原辅材料价格波动带来的不确定性风险

公司主要原材料为金刚石单晶，报告期末的直接材料成本占营业成本的比重较高，为 61.93%。原材料价格波动、人工成本的上升等因素对企业的经营管理和成本控制能力提出了更高的要求。受到上游金刚石单晶行业结构调整的影响，未来金刚石单晶存在价格上涨的风险。若主要原材料价格发生较大波动，会对公司的原材料采购成本带来不确定影响，从而对公司的成本控制和经营业绩产生较大影响。

应对措施：公司未来将加强采购环节管理和供应商的选择，以降低采购成本；同时还将加强研发和改进工艺，降低物耗水平；此外，还会建立与下游客户的价格传导机制，及时转移成本上升的风险。

3、实际控制人不当控制风险

公司共同实际控制人王来福、寇景利合计持有公司 99.0950%的股份,且王来福现担任公司董事长、总经理,寇景利现担任公司董事,二人足以对股东大会、董事会的决议产生重大影响。虽然股份公司成立后已经制定了相对完善的公司治理结构以及内控机制,且股份公司成立以来并没有发生公司实际控制人利用控制地位损害公司其他股东权益的事情,但不能排除公司实际控制人未来利用其实际控制地位和管理职权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制,可能给公司经营和其他股东利益带来损害的风险。

应对措施:(1)公司将逐步改善法人治理结果,通过《公司章程》、三会议事规则、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》等规章制度,规范实际控制人行为,完善公司经营管理与重大事项的决策机制。(2)充分发挥监事会的作用,通过日常监督、现场检查、列席会议等措施对公司董事会、高级管理人员进行监督,行使其监督职权。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售		
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	5,000,000.00	3,600,000.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他		208,800.00
总计	5,000,000.00	3,808,800.00

（二）经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项

2017年5月15日在本公司会议室召开2017年第一次临时股东大会，会议审议并通过关于设立控股子公司的方案。新设控股子公司河南克拉钻石有限公司于2017年5月22日正式成立，注册资金人民币1000.00万元，公司占股80.00%，关联关系人王再福占股20%。公司于报告期内通过银行多次划转共计注入投资款800.00万元整。目前新设公司已正常投产经营，在报告期内产生营业收入人民币433万元，公司顺利进入低端产品领域，实现业务多面开花。

(三) 承诺事项的履行情况

公司在挂牌时，公司控股股东、实际控制人王来福先生出具了《股东声明与承诺书》、《避免同业竞争承诺函》、《不占用资金的承诺函》、《关于规范关联交易承诺函》等承诺文件，公司董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》、《董事、监事、高级管理人员关于符合任职资格的承诺》。

报告期内，各承诺方均严格遵守了相关承诺事项。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
房屋	抵押	17,653,914.88	7.85%	银行授信
土地使用权	抵押	7,718,264.06	3.43%	银行授信
总计	-	25,372,178.94	11.28%	-

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	0	0%	9,300,000	9,300,000	31.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	6,900,000	6,900,000	23.00%
	董事、监事、高管	0	0%	6,900,000	6,900,000	23.00%
	核心员工	0	0%		0	
有限售条件股份	有限售股份总数	30,000,000	100.00%	-9,300,000	20,700,000	69.00%
	其中：控股股东、实际控制人	27,600,000	92.00%	-6,900,000	20,700,000	69.00%
	董事、监事、高管	27,600,000	92.00%	-6,900,000	20,700,000	69.00%
	核心员工	0		0		
总股本		30,000,000	-	0	30,000,000	-
普通股股东人数		3				

(二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	寇景利	490,000	0	490,000	1.63%	367,500	122,500
2	王来福	27,110,000	0	27,110,000	90.37%	20,332,500	6,777,500
3	商丘克拉创业管理中心(有限合伙)	2,400,000	0	2,400,000	8.00%	0	2,400,000
合计		30,000,000	0	30,000,000	100.00%	20,700,000	9,300,000

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：公司控股股东、实际控制人王来福与寇景利为夫妻关系；王来福是克拉创业的执行事务合伙人、并持有克拉创业 88.6875%的出资额。

二、优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

股东王来福直接持有公司股份 27,110,000 股，占总股本的 90.37%，为公司控股股东。公司控股股东基本情况如下：

王来福，男，汉族，1973 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1995 年 6 月毕业于河南商业专科学校管理专业，大专学历，高级工程师。1995 年 6 月至 2001 年 1 月自由职业；2001 年 2 月至 2011 年 5 月任柘城县惠丰金刚石制品厂总经理；2011 年 6 月至 2016 年 6 月任柘城惠丰钻石科技有限公司执行董事、总经理；现任股份公司董事长、总经理。2012 年 4 月荣获“商丘市劳动模范”荣誉称号；2012 年 7 月荣获柘城县第十四届“十大杰出青年”荣誉称号；2014 年 10 月荣获“感动商丘十大慈善人物”荣誉称号；2015 年 6 月荣获商丘市第七批“专业技术拔尖人才”荣誉称号；2015 年 8 月荣获河南省优秀中国特色社会主义事业建设者称号；2015 年 9 月当选中国光彩促进会第五届理事会理事。

王来福直接持有公司股份 27,110,000 股，通过克拉创业间接持有公司股份 2,128,500 股，合计持有公司股份 29,238,500 股，占总股本的 97.4617%，所持股份无质押、冻结、存在争议及其他转让受限情况。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

股东王来福直接持有公司股份 27,110,000 股，占总股本的 90.3700%；通过克拉创业间接持有公司股份 2,128,500 股，占总股本的 7.0950%；合计持有公司股份 29,238,500 股，占总股本的 97.4617%；寇景利持有公司股份 490,000 股，占总股本的 1.6300%；王来福和寇景利合计持有公司股份 29,728,500 股，占总股本的 99.0950%；王来福和寇景利为夫妻关系。有限公司阶段，王来福一直担任有限公司执行董事、总经理职务，整体变更为股份公司后，王来福一直担任公司董事长、总经理职务；寇景利现任股份公司董事；二者足以对公司股东大会、董事会的决议产生重大影响。因此，王来福和寇景利为公司的共同实际控制人。

寇景利，女，汉族，1973 年 9 月出生，中国国籍、无境外永久居留权。1995 年 6 月毕业于郑州航空工业管理学院财务专业，大专学历。1995 年 6 月至 2001 年 1 月自由职业；2001 年 2 月至 2011 年 5 月任柘城县惠丰金刚石制品厂监事；2011 年 6 月至 2016 年 6 月任柘城惠丰钻石科技有限公司监事；现任股份公司董事。

寇景利持有公司股份 490,000 股，占总股本的 1.63%，所持股份无质押、冻结、存在争议及其他转让受限情况。

报告期内，实际控制人未发生变化。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、债券融资情况

适用 不适用

债券违约情况

适用 不适用

公开发行债券的特殊披露要求

适用 不适用

四、间接融资情况

适用 不适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
保证借款	中国邮政储蓄银行柘城支行	2,000,000.00	7.6125%	2017/11/16 至 2018/11/15	否
抵押借款	中国银行股份有限公司柘城支行	20,000,000.00	6.67%	2017/3/24 至 2018/3/29	否
抵押借款	郑州银行宝龙城支行	10,800,000.00	6.65%	2017/1/13 至 2018/12/26	否
合计	-	32,800,000.00	-	-	-

违约情况

适用 不适用

五、利润分配情况

(一) 报告期内的利润分配情况

适用 不适用

(二) 利润分配预案

适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
王来福	董事长、总经理	男	45	大专	2016.06.16-2019.06.15	是
寇景利	董事	女	45	大专	2016.06.16-2019.06.15	是
王依晴	董事、质量总监	女	46	中专	2016.06.16-2019.06.15	是
高杰	董事、副总经理	男	42	大专	2016.06.16-2019.06.15	是
康芳芳	董事、董事会秘书	女	34	大专	2016.06.16-2019.06.15	是
李秀英	财务总监	女	43	大专	2017.10.30-2019.06.15	是
张瑞丽	监事会主席	女	30	中专	2016.06.16-2019.06.15	是
许长英	监事	女	40	大专	2016.06.16-2019.06.15	是
许飞	监事	男	35	大专	2016.06.16-2019.06.15	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						5

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

公司实际控制人、董事王来福、寇景利系夫妻关系；公司实际控制人、董事王来福、董事王依晴系姐弟关系；除上述关联关系外公司董事、监事、高级管理人员无其他亲属关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
王来福	董事长	27,110,000	0	27,110,000	90.37%	0
克拉创业		2,400,000	0	2,400,000	8%	0
寇景利	董事	490,000	0	490,000	1.63%	0
合计	-	30,000,000	0	30,000,000	100.00%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
潘青海	财务总监	离任	--	个人原因
李秀英	--	新任	财务总监	

本年新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

李秀英，女，汉族，1975年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1997年6月毕业于河南财经学院会计专业，大专学历，初级会计师、中国注册管理税务师、国际注册管理会计师职称。1997年6月至1999年11月任河南大同塑胶有限公司成本会计；2000年2月至2006年5月任深圳市蓝恒信纸品有限公司财务主管；2006年6月至2017年6月任大华电器（深圳）有限公司财务总监。

2017年10月30日在本公司会议室召开第一届董事会第九次会议：审议通过《关于聘任李秀英为公司财务负责人的议案》，公告编号：2017-020；2017年10月31日在全国股转系统披露了《高级管理人员变动》的公告，公告编号：2017-021。

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	26	33
财务人员	3	7
销售人员	7	6
技术人员	3	6
生产人员	43	71
员工总计	82	123

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	8	14
专科	19	29
专科以下	55	80
员工总计	82	123

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、人员变动与人才引进

截至到报告期末，公司在职员工 123 人。正式员工流失率低，人员变动处于合理水平。公司招聘人员的方式：一般通过互联网招聘平台、内部培养和公司员工转介绍等渠道吸纳优秀的专业人才，提供相匹配的职位和福利待遇。

2、员工培训

公司向来注重企业文化建设及员工素质培养，坚持实施集中学习制度，制定了全体员工参与的定期内部培训方案和外部培训方案，并多次组织中高层人员参加清华大学、北京理工大学、上海交通大学和其它社会培训机构的培训，以此借助外部资源提升员工的综合技能，以满足公司的快速发展需要；公司还设有图书室，供员工进行文化及行业知识、技能学习；通过不断提升公司员工素质与能力，提升员工和部门的工作效率，进一步提升了公司的整体竞争力。

3、员工薪酬政策

本公司依据国家和地方相关法律，与全体员工签订《劳动合同》；公司结合实际经营情况，建立了一系列完善的绩效考核和薪酬体系。

4、需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，公司没有需承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

核心人员的变动情况：

无

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	√是 □否
董事会是否设置专门委员会	□是 √否
董事会是否设置独立董事	□是 √否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是 □否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

在报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及全国中小企业股份转让系统相关规范性文件的要求，不断完善公司治理结构，建立健全公司内部控制体系，确保公司规范运营。严格遵守《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《信息披露管理制度》、《年度报告重大差错责任追究制度》、《募集资金使用管理制度》、等规章制度，确保公司运作规范化、制度化。

报告期内，公司股东大会、董事会和监事会运行良好，能够按照相关法律、法规以及议事规则的规定召开“三会”并作出有效决议；公司各股东、董事、监事和高级管理人员均尽职尽责，能够按照相关法律、法规及议事规则的规定切实行使权力、履行职责。公司“三会”的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求及《公司章程》的规定。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司现有的治理机制符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规相关规定和要求，能够保护所有股东的合法、平等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司严格遵守《公司章程》，依据已经建立的重大事项相关内部控制制度实施决策程序，重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项均依法依规操作，履行规定决策程序。报告期内，三会运作规范，信息披露及时完整，公司治理合法合规。

4、 公司章程的修改情况

未修改

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	6	<p>1、2017年4月10日召开第一届董事会第五次会议：审议通过《关于公司2016年度总经理工作报告的议案》、《关于公司2016年度董事会工作报告的议案》、《关于2016年年度报告及摘要的议案》、《关于2016年度财务决算报告的议案》、《关于2017年度财务预算报告的议案》、《关于2016年度利润分配预案的议案》、《关于预计公司2017年度日常性关联交易的议案》、《关于续聘瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司2017年度审计机构的议案》、《关于制定年度报告重大差错责任追究制度的议案》、《关于提请召开2016年年度股东大会的议案》；</p> <p>2、2017年4月28日召开第一届董事会第六次会议：审议通过《关于对外投资设立控股子公司的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理成立控股子公司相关事宜的议案》、《关于委派王再福担任拟成立控股子公司执行董事的议案》、《关于提请召开2017年第一次临时股东大会的议案》；</p> <p>3、2017年5月9日召开第一届董事会第七次会议：审议通过《关于公司财务总监离职的议案》；</p> <p>4、2017年8月11日召开第一届董事会第八次会议：审议通过《公司2017年半年度报</p>

		<p>告》；</p> <p>5、2017年10月30日召开第一届董事会第九次会议：审议通过《关于聘任李秀英为公司财务负责人的议案》；</p> <p>6、2017年12月05日召开第一届董事会第十次会议：审议通过《关于公司股票发行方案的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理本次股票定向发行相关事宜的议案》、《关于签署附生效条件的的议案》、《关于修订的议案》、《关于设立公司募集资金专项账户的议案》、《关于〈柘城惠丰钻石科技股份有限公司募集资金使用管理制度〉的议案》、《关于提请召开公司2017年第二次临时股东大会的议案》。</p>
监事会	2	<p>1、2017年4月10日召开第一届监事会第二次会议：审议通过《关于2016年度监事会工作报告的议案》、《关于2016年年度报告及摘要的议案》、《关于2016年度财务决算报告的议案》、《关于2017年度财务预算报告的议案》、《关于2016年度利润分配预案的议案》、《关于预计公司2017年度日常性关联交易的议案》；</p> <p>2、2017年8月11日召开第一届监事会第三次会议：审议通过《公司2017年半年度报告》。</p>
股东大会	3	<p>1、2017年5月3日召开2016年年度股东大会：审议通过《关于2016年度董事会工作报告的议案》、《关于2016年度监事会工作报告的议案》、《关于2016年年度报告及摘要的议案》、《关于2016年度财务决算报告的议案》、《关于2017年度财务预算报告的</p>

		<p>议案》、《关于 2016 年度利润分配预案的议案》、《关于预计公司 2017 年度日常性关联交易的议案》、《关于续聘瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)为公司 2017 年度审计机构的议案》、《关于制定年度报告重大差错责任追究制度的议案》；</p> <p>2、2017 年 5 月 15 日召开 2017 年第一次临时股东大会：审议通过《关于对外投资设立控股子公司的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理成立控股子公司相关事宜的议案》、《关于委派王再福担任拟成立控股子公司执行董事的议案》；</p> <p>3、2017 年 12 月 22 日召开 2017 年第二次临时股东大会：审议通过《关于公司股票发行方案的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理本次股票定向发行相关事宜的议案》、《关于签署附生效条件的<股份认购协议>的议案》、《关于因本次股票发行修订<公司章程>的议案》、《关于<柘城惠丰钻石科技股份有限公司募集资金使用管理制度>的议案》。</p>
--	--	--

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

在报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开严格按照有关法律、法规、《公司法》、《公司章程》、“三会”议事规则等的要求规范运行，决议内容合规，均依法履行了各自的权利和义务。

(三) 公司治理改进情况

公司建立规范的公司治理结构，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》、《非上市公司监督管理办法》等相关法律、法规和规章制度的要求，履行各自的权利和义务；公司加强治理内控工作，建立合理、科学的决策体系，保证公司内部控制的有效运行，保证公司信息披露的真实、准确、完整，保证公司财产的独立、安全。

在报告期内，公司管理层未引入职业经理人。

(四) 投资者关系管理情况

不适用

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

公司监事会严格履行监督职责，未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

- 1、公司业务独立：公司专注于高品级金刚石微粉研发、生产和销售的国家级高新技术企业，主要采用直接销售的方式进行业务推广和产品销售，公司业务独立完善、生产经营场所独立。公司独立承担责任与风险，与控股股东、实际控制人及其控制的企业不存在同业竞争；
- 2、公司人员独立：公司与员工之间均签订劳动合同，公司董事、监事及高级管理人员均专职在公司工作、领薪，符合劳动法相关规定，人员完全独立管理；
- 3、公司财务独立：公司设有独立财务部门，建立了独立会计核算体系和财务制度，依法独立纳税，公司根据经营需要独立做出财务决策，不存在股东占用资金的情况；
- 4、公司机构独立：公司依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，各部门职责明确、工作流程明晰，不存在与股东控制的其他企业混合经营的情形；
- 5、公司资产独立：公司资产产权清晰、独立完整，公司对所有的资产拥有完全的控制权和支配权，不存在被股东占用而损害公司利益的情形。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司依据有关法律法规和《公司法》、《公司章程》的规定，按照《企业会计准则》的要求建立了会计核算体系，依法开展会计核算工作。结合公司实际情况，公司建立健全各项财务管理制度，对公司部门费用进行预算控制和考核，能够依法合规的进行财务管理工作，保证公司运行规范。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

为进一步提高公司的规范运作水平，加大对年报信息披露责任人的问责力度，提高年报信息披露的质量和透明度，确保公司年报信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，公司于2017年4

月 11 日，在全国中小企业股份转让系统披露了年度报告重大差错责任追究制度的公告（公告编号：2017-007）。

报告期内，公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	无
审计报告编号	瑞华审字【2018】41100001 号
审计机构名称	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层
审计报告日期	2018 年 3 月 26 日
注册会计师姓名	靳红建、周静
会计师事务所是否变更	否
审计报告正文：	

审 计 报 告

瑞华审字【2018】41100001 号

柘城惠丰钻石科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了柘城惠丰钻石科技股份有限公司（以下简称“惠丰钻石”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了柘城惠丰钻石科技股份有限公司 2017 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2017 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国

注册会计师职业道德守则，我们独立于柘城惠丰钻石科技股份有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

柘城惠丰钻石科技股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

柘城惠丰钻石科技股份有限公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估柘城惠丰钻石科技股份有限公司的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算柘城惠丰钻石科技股份有限公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督柘城惠丰钻石科技股份有限公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按

照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就柘城惠丰钻石科技股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括

沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师（项目合伙人）：

中国·北京

中国注册会计师：

2018年03月26日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	28,917,412.44	6,787,037.13
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	4,213,093.17	748,120.00
应收账款	六、3	15,520,567.45	19,636,344.85
预付款项	六、4	4,436,443.12	229,071.77
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	642,418.65	590,311.18
买入返售金融资产			
存货	六、6	120,879,989.19	55,965,054.17
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	3,348,465.72	72,201.80

流动资产合计		177,958,389.74	84,028,140.90
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、8	25,952,480.77	27,025,924.24
在建工程	六、9	11,553,688.69	5,509,494.22
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、10	7,787,851.48	7,968,609.52
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、11	249,223.71	
递延所得税资产	六、12	819,737.19	927,983.67
其他非流动资产	六、13	657,620.00	1,880,000.00
非流动资产合计		47,020,601.84	43,312,011.65
资产总计		224,978,991.58	127,340,152.55
流动负债：			
短期借款	六、14	22,000,000.00	22,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、15	14,016,179.28	5,738,199.17
应付账款	六、16	2,423,032.72	6,269,887.57
预收款项	六、17	61,112,840.20	132,464.20
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、18	89,032.00	
应交税费	六、19	3,831,808.33	2,341,015.92
应付利息	六、20	12,666.67	64,111.11
应付股利			
其他应付款	六、21	2,064,748.04	21,707,598.83
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、22	10,800,000.00	

其他流动负债			
流动负债合计		116,350,307.24	58,253,276.80
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	六、25	2,860,833.36	3,544,166.67
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,860,833.36	3,544,166.67
负债合计		119,211,140.60	61,797,443.47
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、26	32,500,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、27	34,054,606.24	26,554,606.24
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、28	3,886,818.82	804,137.93
一般风险准备			
未分配利润	六、29	35,326,425.92	8,183,964.91
归属于母公司所有者权益合计		105,767,850.98	65,542,709.08
少数股东权益			
所有者权益合计		105,767,850.98	65,542,709.08
负债和所有者权益总计		224,978,991.58	127,340,152.55

法定代表人：王来福 主管会计工作负责人：李秀英 会计机构负责人：李秀英

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		25,957,503.74	6,705,969.13
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			

应收票据		4,213,093.17	748,120.00
应收账款	十三、1	16,620,544.47	19,582,366.93
预付款项		3,705,530.10	181,571.77
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十三、2	415,118.69	2,761,244.89
存货		119,009,596.88	55,965,054.17
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,806,009.67	
流动资产合计		172,727,396.72	85,944,326.89
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	13,323,556.60	5,323,556.60
投资性房地产			
固定资产		24,838,745.02	26,925,672.94
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		3,916,542.80	4,016,508.32
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		793,165.68	899,712.76
其他非流动资产		157,400.00	
非流动资产合计		43,029,410.10	37,165,450.62
资产总计		215,756,806.82	123,109,777.51
流动负债：			
短期借款		22,000,000.00	22,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		14,016,179.28	5,738,199.17
应付账款		2,075,724.93	6,269,887.57
预收款项		59,498,520.20	132,464.20
应付职工薪酬			
应交税费		3,656,446.29	2,308,856.29
应付利息		12,666.67	64,111.11
应付股利			
其他应付款		5,406,232.70	17,648,698.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			

其他流动负债			
流动负债合计		106,665,770.07	54,162,216.34
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		2,860,833.36	3,544,166.67
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,860,833.36	3,544,166.67
负债合计		109,526,603.43	57,706,383.01
所有者权益：			
股本		32,500,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		34,378,162.84	26,878,162.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,886,818.82	804,137.93
一般风险准备			
未分配利润		35,465,221.73	7,721,093.73
所有者权益合计		106,230,203.39	65,403,394.50
负债和所有者权益合计		215,756,806.82	123,109,777.51

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		86,835,444.76	42,802,075.58
其中：营业收入		86,835,444.76	42,802,075.58
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		52,648,294.86	34,447,473.98
其中：营业成本		38,019,052.62	21,903,836.69
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			

赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加		644,046.36	494,983.87
销售费用		1,224,583.64	615,053.26
管理费用		10,244,147.07	9,297,113.87
财务费用		2,490,013.32	1,606,100.71
资产减值损失		26,451.85	530,385.58
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			479,880.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-346.20	
其他收益		683,333.31	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		34,870,137.01	8,834,481.61
加：营业外收入		647,963.62	1,908,111.70
减：营业外支出		33,222.41	393,940.82
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		35,484,878.22	10,348,652.49
减：所得税费用		5,259,736.32	1,632,842.02
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		30,225,141.90	8,715,810.47
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润		30,225,141.90	8,715,810.47
2. 终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		30,225,141.90	8,715,810.47
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			

5. 外币财务报表折算差额			
6. 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		30,225,141.90	8,715,810.47
归属于母公司所有者的综合收益总额		30,225,141.90	8,715,810.47
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		1.0075	0.2905
（二）稀释每股收益			

法定代表人：王来福 主管会计工作负责人：李秀英 会计机构负责人：李秀英

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入		78,299,170.33	41,493,641.53
减：营业成本		32,563,345.82	21,810,924.13
税金及附加		540,380.74	435,424.76
销售费用		599,803.90	552,024.56
管理费用		8,239,599.09	8,121,466.58
财务费用		1,714,915.52	1,616,660.27
资产减值损失		-26,980.53	445,538.32
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			479,880.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-346.20	
其他收益		683,333.31	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		35,351,092.90	8,991,482.92
加：营业外收入		629,032.90	1,908,111.70
减：营业外支出		32,619.28	391,765.82
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		35,947,506.52	10,507,828.80
减：所得税费用		5,120,697.63	1,654,053.83
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		30,826,808.89	8,853,774.97
（一）持续经营净利润		30,826,808.89	8,853,774.97
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进			

损益的其他综合收益中享有的份额			
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		30,826,808.89	8,853,774.97
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		85,635,797.94	45,221,783.38
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
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			
收到的税费返还		201,541.84	
收到其他与经营活动有关的现金	六、42	981,284.01	1,629,262.28
经营活动现金流入小计		86,818,623.79	46,851,045.66
购买商品、接受劳务支付的现金		50,547,337.76	42,070,894.29
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			
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		6,195,308.02	4,719,804.89
支付的各项税费		5,573,645.80	5,259,063.32
支付其他与经营活动有关的现金	六、42	4,525,596.04	6,061,117.57
经营活动现金流出小计		66,841,887.62	58,110,880.07

经营活动产生的现金流量净额		19,976,736.17	-11,259,834.41
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			14,840,000.00
取得投资收益收到的现金			479,880.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			15,319,880.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,733,964.41	7,455,658.71
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,733,964.41	7,455,658.71
投资活动产生的现金流量净额		-4,733,964.41	7,864,221.30
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		10,000,000.00	
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		14,000,000.00	22,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、42	3,600,000.00	6,900,000.00
筹资活动现金流入小计		27,600,000.00	28,900,000.00
偿还债务支付的现金		3,200,000.00	19,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,222,707.73	1,596,340.79
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	六、42	23,567,668.83	5,200,000.00
筹资活动现金流出小计		28,990,376.56	26,296,340.79
筹资活动产生的现金流量净额		-1,390,376.56	2,603,659.21
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		13,852,395.20	-791,953.90
加：期初现金及现金等价物余额		848,837.96	1,640,791.86
六、期末现金及现金等价物余额		14,701,233.16	848,837.96

法定代表人：王来福 主管会计工作负责人：李秀英 会计机构负责人：李秀英

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		74,616,027.84	44,090,092.86

收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		851,103.22	1,628,787.27
经营活动现金流入小计		75,467,131.06	45,718,880.13
购买商品、接受劳务支付的现金		42,860,045.29	42,404,265.16
支付给职工以及为职工支付的现金		5,067,112.64	4,189,253.09
支付的各项税费		5,471,950.88	5,173,437.15
支付其他与经营活动有关的现金		2,792,907.66	5,636,848.35
经营活动现金流出小计		56,192,016.47	57,403,803.75
经营活动产生的现金流量净额		19,275,114.59	-11,684,923.62
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			14,840,000.00
取得投资收益收到的现金			479,880.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			15,319,880.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		345,334.23	140,900.02
投资支付的现金		8,000,000.00	5,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		8,345,334.23	5,140,900.02
投资活动产生的现金流量净额		-8,345,334.23	10,178,979.99
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		10,000,000.00	
取得借款收到的现金		2,000,000.00	22,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		15,300,000.00	6,900,000.00
筹资活动现金流入小计		27,300,000.00	28,900,000.00
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	19,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,487,457.86	1,596,340.79
支付其他与筹资活动有关的现金		23,768,768.00	6,726,836.00
筹资活动现金流出小计		27,256,225.86	27,823,176.79
筹资活动产生的现金流量净额		43,774.14	1,076,823.21
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		10,973,554.50	-429,120.42
加：期初现金及现金等价物余额		767,769.96	1,196,890.38
六、期末现金及现金等价物余额		11,741,324.46	767,769.96

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	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		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	30,000,000.00				26,554,606.24				804,137.93		8,183,964.91		65,542,709.08
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	30,000,000.00				26,554,606.24				804,137.93		8,183,964.91		65,542,709.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,500,000.00				7,500,000.00				3,082,680.89		27,142,461.01		40,225,141.90
（一）综合收益总额											30,225,141.90		30,225,141.90
（二）所有者投入和减少资本	2,500,000.00				7,500,000.00								10,000,000.00
1. 股东投入的普通股	2,500,000.00				7,500,000.00								10,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									3,082,680.89		-3,082,680.89		
1. 提取盈余公积									3,082,680.89		-3,082,680.89		

一、上年期末余额	30,000,000.00			5,000,000.00				2,752,553.45		24,074,345.16		61,826,898.61
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	30,000,000.00			5,000,000.00				2,752,553.45		24,074,345.16		61,826,898.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				21,554,606.24				-1,948,415.52		-15,890,380.25		3,715,810.47
（一）综合收益总额										8,715,810.47		8,715,810.47
（二）所有者投入和减少资本				21,878,162.84								21,878,162.84
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他				21,878,162.84								21,878,162.84
（三）利润分配								804,137.93		-804,137.93		
1. 提取盈余公积								804,137.93		-804,137.93		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转				-323,556.60				-2,752,553.45		-23,802,052.79		-26,878,162.84
1. 资本公积转增资本（或股本）				-323,556.60								-323,556.60
2. 盈余公积转增资本（或股本）								-2,752,553.45				-2,752,553.45

3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他											-23,802,052.79	-23,802,052.79
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	30,000,000.00				26,554,606.24				804,137.93		8,183,964.91	65,542,709.08

法定代表人：王来福 主管会计工作负责人：李秀英 会计机构负责人：李秀英

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	30,000,000.00				26,878,162.84				804,137.93		7,721,093.73	65,403,394.50
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,000,000.00				26,878,162.84				804,137.93		7,721,093.73	65,403,394.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,500,000.00				7,500,000.00				3,082,680.89		27,744,128.00	40,826,808.89
（一）综合收益总额											30,826,808.89	30,826,808.89
（二）所有者投入和减少资本	2,500,000.00				7,500,000.00							10,000,000.00
1. 股东投入的普通股	2,500,000.00				7,500,000.00							10,000,000.00

2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								3,082,680.89		-3,082,680.89		
1. 提取盈余公积								3,082,680.89		-3,082,680.89		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	32,500,000.00				34,378,162.84			3,886,818.82		35,465,221.73	106,230,203.39	

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	30,000,000.00							2,752,553.45		23,473,509.48	56,226,062.93	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,000,000.00							2,752,553.45		23,473,509.48	56,226,062.93	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					26,878,162.84			-1,948,415.52		-15,752,415.75	9,177,331.57	
（一）综合收益总额										8,853,774.97	8,853,774.97	
（二）所有者投入和减少资本					27,201,719.44						27,201,719.44	
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他					27,201,719.44						27,201,719.44	
（三）利润分配								804,137.93		-804,137.93		
1. 提取盈余公积								804,137.93		-804,137.93		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转					-323,556.60			-2,752,553.45		-23,802,052.79	-26,878,162.84	
1. 资本公积转增资本（或股本）					-323,556.60						-323,556.60	

2. 盈余公积转增资本（或股本）									-2,752,553.45			-2,752,553.45
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他											-23,802,052.79	-23,802,052.79
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	30,000,000.00				26,878,162.84				804,137.93		7,721,093.73	65,403,394.50

柘城惠丰钻石科技股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

柘城惠丰钻石科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是由柘城惠丰钻石科技有限公司于2016年6月28日整体改制设立，原柘城惠丰钻石科技有限公司是由自然人投资成立的有限责任公司，成立于2011年6月10日。法定代表人：王来福；住所：柘城县产业集聚区北海路；在柘城县工商行政管理局办理了工商注册登记，统一社会信用代码为91411424725844817K。

本公司实际控制人：王来福与寇景利夫妇。

所处行业：非金属矿物制品业。

经营范围：金刚石、金刚石微粉、金刚石破碎料及金刚石制品生产、销售；货物进出口、技术进出口（凡法律、行政法规禁止的项目除外、法律、行政法规限制的项目，须取得许可后方可经营）。

本财务报表业经本公司董事会于2018年3月26日决议批准报出。

本公司 2017 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加 1 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照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）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况及 2017 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事金刚石、金刚石微粉、金刚石破碎料及金刚石制品生产、销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、20“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、26“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及各子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及各子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得

对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采

用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资

相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11 “长期股权投资” 或本附注四、8 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，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。

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即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，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须

通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，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；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100.00 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1：按账龄分析法计提坏账的应收款项	除单项金额重大且单独测试已发生减值及单项金额虽不重大但单独测试已发生减值以外的应收款项
组合 2：合并范围内关联方的应收款项	合并范围内的关联方

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1：按账龄分析法计提坏账的应收款项	账龄分析法
组合 2：合并范围内关联方的应收款项	不计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	对单项金额虽不重大，但可收回性与其他应收款项有明显差别的应收款项。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备；单独测试未发生减值的，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

10、存货**（1）存货的分类**

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、库存商品、发出商品、低值易耗品、受托加工物资、委托加工物资。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投

资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其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转入当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置

相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

12、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	3.00	4.85
机器设备	年限平均法	10	3.00	9.70
运输设备	年限平均法	4	3.00	24.25
办公设备及其他	年限平均法	3-5	3.00	32.33-19.40

预计净残值是指假定固定资产使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此

以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

13、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

14、借款费用

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

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

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

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

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

15、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

16、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、对子公司的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

19、预计负债

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

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

20、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

本公司以销售出库确认销售收入实现；外销情况下，开具发票办妥报关手续确认销售收入实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

21、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合条件企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

22、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应

纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

23、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或

有租金于实际发生时计入当期损益。

24、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

25、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2017年4月28日，财政部以财会[2017]13号发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自2017年5月28日起实施。2017年5月10日，财政部以财会[2017]15号发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》，自2017年6月12日起实施。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之后，对2017年1月1日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

②其他会计政策变更

本公司，本年度无其他会计政策变更。（2）会计估计变更

本公司，本年度无会计估计变更。

26、重大会计判断和估计

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

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

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

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

（3）持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

（4）持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

（5）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（6）折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。

使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(7) 递延所得税资产

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

(8) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	柘城惠丰钻石科技股份有限公司、河南克拉钻石有限公司为一般纳税人，应税收入按17.00%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；河南省惠丰金刚石有限公司实行出口退税“免退”政策；
城市维护建设税	按实际缴纳流转税的5.00%计缴；
教育费附加	按实际缴纳流转税的3.00%计缴；
地方教育附加	按实际缴纳流转税的2.00%计缴；
企业所得税	柘城惠丰钻石科技股份有限公司按应纳税所得额的15.00%计缴；河南省惠丰金刚石有限公司、河南克拉钻石有限公司按应纳税所得额的25.00%计缴；

2、税收优惠及批文

本公司于2015年8月3日，经河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局、河南省地方税务局的批准，被评为高新技术企业，有效期自2015年8月3日至2018年8月3日，证书号：GF201541000006。

根据国税函[2009]203号《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》的规定，本公司在本年度内享受高新技术企业15.00%的所得税优惠税率。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2017

年1月1日，“年末”指2017年12月31日；“本年”指2017年度，“上年”指2016年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	37,191.78	158,305.21
银行存款	14,664,041.38	690,532.75
其他货币资金	14,216,179.28	5,938,199.17
合计	28,917,412.44	6,787,037.13

注：截至2017年12月31日，其他货币资金余额14,216,179.28元，其中200,000.00元为中国邮政储蓄银行柘城支行贷款保证金，14,016,179.28元为银行承兑汇票保证金。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	4,213,093.17	748,120.00

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	45,953,524.38	

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	16,496,554.44	100.00	975,986.99	5.92	15,520,567.45
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	16,496,554.44	100.00	975,986.99	5.92	15,520,567.45

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准					

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	20,788,274.14	100.00	1,151,929.29	5.54	19,636,344.85
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	20,788,274.14	100.00	1,151,929.29	5.54	19,636,344.85

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	15,198,438.94	759,921.94	5.00
1 至 2 年	1,074,280.50	107,428.05	10.00
2 至 3 年	10,935.00	2,187.00	20.00
3 至 4 年	212,900.00	106,450.00	50.00
合计	16,496,554.44	975,986.99	5.92

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年收回或转回坏账准备金额 175,942.30 元。

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
河南黄河旋风股份有限公司	2,854,242.00	2 年以内	17.30	192,414.10
长沙岱勒新材料科技股份有限公司	2,325,571.49	1 年以内	14.10	116,278.57
河南四方达超硬材料股份有限公司	2,124,719.00	1 年以内	12.88	106,235.95
珠海戴蒙斯科技有限公司	1,192,500.00	1 年以内	7.23	59,625.00
郑州新亚复合超硬材料有限公司	1,101,016.50	1 年以内	6.67	55,050.83
合计	9,598,048.99		58.18	529,604.45

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	4,436,443.12	100.00	229,071.77	100.00

(2) 按预付对象归集年末余额较大的预付款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
中南钻石有限公司	材料款	3,504,401.71	1年以内	78.99	
禹州市恒达超硬材料有限公司	材料款	625,000.00	1年以内	14.09	
国家电网柘城供电公司	电费	188,583.41	1年以内	4.25	
合计		4,317,985.12		97.33	

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	756,974.35	100.00	114,555.70	15.13	642,418.65
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	756,974.35	100.00	114,555.70	15.13	642,418.65

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	677,091.24	100.00	86,780.06	12.82	590,311.18
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	677,091.24	100.00	86,780.06	12.82	590,311.18

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	249,914.35	12,495.70	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年	505,000.00	101,000.00	20.00
3 至 4 年	2,000.00	1,000.00	50.00
4 至 5 年			
5 年以上	60.00	60.00	100.00
合计	756,974.35	114,555.70	15.13

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 88,005.64 元。

(3) 本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	60,230.00

其中重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
网通公司	押金、保证金	150.00	无法收回	执行董事审批	否
王斌辉	备用金	60,000.00	无法收回	执行董事审批	否
乐百氏饮用水桶押金	押金、保证金	80.00	无法收回	执行董事审批	否
合计		60,230.00			

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	10,000.00	135,301.01
押金、保证金	598,238.43	507,290.00
出口退税	135,204.65	25,069.82
社保	13,531.27	9,430.41
合计	756,974.35	677,091.24

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
柘城县工业发展投资有限公司	押金、保证金	500,000.00	2至3年	66.05	100,000.00
国库-出口退税	出口退税	135,204.65	1年以内	17.86	6,760.23
中牟县解决建设领域拖欠工程款工作领导小组	押金、保证金	90,178.43	1年以内	11.91	4,508.92
马政	备用金	10,000.00	1年以内	1.32	500.00
商丘陇海气体有限公司	押金、保证金	6,000.00	3年以内	0.79	1,050.00
合计		741,383.08		97.94	112,819.15

6、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	22,022,324.49		22,022,324.49
库存商品	29,653,324.23	1,442,681.22	28,210,643.01
半成品	24,245,876.30		24,245,876.30
低值易耗品	280,431.30		280,431.30
在产品	45,906,071.35		45,906,071.35
发出商品	201,834.94		201,834.94
受托加工物资	4,960.50		4,960.50
委托加工物资	7,847.30		7,847.30
合计	122,322,670.41	1,442,681.22	120,879,989.19

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	510,850.31		510,850.31
库存商品	19,023,398.79	1,328,292.71	17,695,106.08
半成品	12,142,174.19		12,142,174.19
低值易耗品	179,397.16		179,397.16
在产品	25,289,955.07		25,289,955.07
发出商品	147,571.36		147,571.36

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	57,293,346.88	1,328,292.71	55,965,054.17

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,328,292.71	114,388.51				1,442,681.22

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
库存商品	可变现净值低于存货成本		

7、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待认证进项税额	2,949,639.21	
待抵扣进项税	398,826.51	72,201.80
合计	3,348,465.72	72,201.80

8、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	26,740,776.35	7,723,932.18	2,621,217.51	2,299,948.74	39,385,874.78
2、本年增加金额		1,208,510.46		218,704.48	1,427,214.94
购置		1,208,510.46		218,704.48	1,427,214.94
3、本年减少金额				11,540.00	11,540.00
处置或报废				11,540.00	11,540.00
4、年末余额	26,740,776.35	8,932,442.64	2,621,217.51	2,507,113.22	40,801,549.72
二、累计折旧					
1、年初余额	5,659,118.41	2,764,026.93	1,911,880.95	2,024,924.25	12,359,950.54
2、本年增加金额	1,296,927.60	780,570.55	292,680.45	130,133.61	2,500,312.21
计提	1,296,927.60	780,570.55	292,680.45	130,133.61	2,500,312.21
3、本年减少金额				11,193.80	11,193.80
处置或报废				11,193.80	11,193.80
4、年末余额	6,956,046.01	3,544,597.48	2,204,561.40	2,143,864.06	14,849,068.95

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
计提					
3、本年减少金额					
处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	19,784,730.34	5,387,845.16	416,656.11	363,249.16	25,952,480.77
2、年初账面价值	21,081,657.94	4,959,905.25	709,336.56	275,024.49	27,025,924.24

(2) 本公司本期无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 本公司本期无未办妥产权证书的固定资产情况。

9、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
中牟金刚石微粉生产项目	11,553,688.69		11,553,688.69	5,509,494.22		5,509,494.22

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
中牟金刚石微粉生产项目	12,023,790.00	5,509,494.22	6,044,194.47			11,553,688.69

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
中牟金刚石微粉生产项目	96.09	96.09				自筹

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			

项目	土地使用权	软件	合计
1、年初余额	8,402,903.04	127,000.00	8,529,903.04
2、本年增加金额			
购置			
3、本年减少金额			
处置			
4、年末余额	8,402,903.04	127,000.00	8,529,903.04
二、累计摊销			
1、年初余额	516,580.90	44,712.62	561,293.52
2、本年增加金额	168,058.08	12,699.96	180,758.04
计提	168,058.08	12,699.96	180,758.04
3、本年减少金额			
处置			
4、年末余额	684,638.98	57,412.58	742,051.56
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
计提			
3、本年减少金额			
处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	7,718,264.06	69,587.42	7,787,851.48
2、年初账面价值	7,886,322.14	82,287.38	7,968,609.52

(2) 本公司本期无未办妥产权证书的土地使用权情况。

11、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费		269,896.92	20,673.21		249,223.71

12、递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,533,223.91	390,612.19	2,567,002.06	396,358.67
递延收益	2,860,833.36	429,125.00	3,544,166.67	531,625.00

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
合计	5,394,057.27	819,737.19	6,111,168.73	927,983.67

13、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
工程款		1,880,000.00
设备款	657,620.00	
合计	657,620.00	1,880,000.00

14、短期借款**(1) 短期借款分类**

项目	年末余额	年初余额
保证借款	2,000,000.00	2,000,000.00
抵押借款	20,000,000.00	20,000,000.00
合计	22,000,000.00	22,000,000.00

注：

贷款银行	金额(万元)	保证人	抵押物
中国邮政储蓄银行柘城支行	200.00	王来福 寇景利 李连云 韩敬贺	20.00 万元银行存单质押
中国银行股份有限公司柘城支行营业部	2,000.00	王来福 寇景利	柘城房权证柘城县字第 2012002643 号 柘城房权证柘城县字第 2012002644 号 柘城房权证柘城县字第 2012002645 号 柘国用(2012)第 016 号土地
合计	2,200.00		

(2) 本公司本期无已逾期未偿还的短期借款。

15、应付票据

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	14,016,179.28	5,738,199.17

注：截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无已到期未支付的应付票据。

16、应付账款**(1) 应付账款列示**

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
材料款	1,978,039.67	6,128,277.91
其他	234,394.76	141,609.66
设备款	210,598.29	
合计	2,423,032.72	6,269,887.57

(2) 本报告期期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

17、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
货款、劳务款	61,112,840.20	132,464.20

(2) 本报告期期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬		6,009,384.91	5,920,352.91	89,032.00
二、离职后福利-设定提存计划		338,486.06	338,486.06	
三、辞退福利		69,655.00	69,655.00	
合计		6,417,525.97	6,328,493.97	89,032.00

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		5,250,848.80	5,166,726.80	84,122.00
2、职工福利费		682,160.63	677,250.63	4,910.00
3、社会保险费		27,106.30	27,106.30	
其中：医疗保险费		14,331.48	14,331.48	
工伤保险费		12,774.82	12,774.82	
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费		49,269.18	49,269.18	
合计		6,009,384.91	5,920,352.91	89,032.00

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		316,905.41	316,905.41	
2、失业保险费		21,580.65	21,580.65	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合计		338,486.06	338,486.06	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，2017年1-4月本公司分别按员工基本工资的19%、1.2%每月向该等计划缴存费用，2017年5-12月本公司分别按员工基本工资的19%、0.7%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

19、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	110,511.10	126,432.42
企业所得税	3,544,049.01	2,020,017.22
个人所得税	12,738.64	2,114.62
土地使用税	42,980.69	42,980.69
房产税	99,154.64	109,800.83
城市维护建设税	5,525.56	19,835.07
教育费附加	5,525.55	19,835.07
印花税	11,323.14	
合计	3,831,808.33	2,341,015.92

20、应付利息

项目	年末余额	年初余额
非金融机构借款利息	12,666.67	64,111.11

21、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
非金融机构借款及往来款	2,064,748.04	21,707,598.83

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
王硕	300,000.00	未到期

22、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期借款（附注六、23）	10,800,000.00	

23、长期借款

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
抵押、保证借款	10,800,000.00	
减：一年内到期的长期借款（附注六、22）	10,800,000.00	
合计		

注：

贷款银行	金额（万元）	保证人	抵押物
郑州银行宝龙城支行	210.00	王来福 寇景利 柘城惠丰钻石科技股 份有限公司	牟国用（2016）第 032 号
	260.00		郑房权证字第 0801028500 号
	610.00		郑房权证字第 1001077150 号
			郑房权证字第 1001077153 号
			郑房权证字第 1001078531 号
合计	1,080.00		郑房权证字第 1001078665 号 郑房权证字第 1001078664 号

24、政府补助

- 1、本年无初始确认的政府补助。
- 2、计入本年损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
先进制造业发展专项资金	与资产相关	140,000.00		
高纯度纳米金刚石粉体的研发与产业化	与资产相关	233,333.31		
信息化发展专项资金	与资产相关	150,000.00		
财政拨款项目奖金资金	与资产相关	40,000.00		
产业化项目微纳米应用	与资产相关	120,000.00		
合计		683,333.31		

25、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	3,544,166.67		683,333.31	2,860,833.36	与资产相关

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	与资产/收益相关
			计入其他收益		
先进制造业发展专项资金	606,666.67		140,000.00	466,666.67	与资产相关

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	与资产/收益相关
			计入其他收益		
高纯度纳米金刚石粉体的研发与产业化	2,000,000.00		233,333.31	1,766,666.69	与资产相关
信息化发展专项资金	437,500.00		150,000.00	287,500.00	与资产相关
财政拨款项目奖金资金	120,000.00		40,000.00	80,000.00	与资产相关
产业化项目微纳米应用	380,000.00		120,000.00	260,000.00	与资产相关
合计	3,544,166.67		683,333.31	2,860,833.36	与资产相关

26、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,000,000.00	2,500,000.00				2,500,000.00	32,500,000.00

注：本期股本变动情况详见本附注六、27”。

27、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	26,554,606.24	7,500,000.00		34,054,606.24

本年度资本公积变动情况和原因：根据 2017 年 12 月 22 日股东会决议和修改后的章程规定，本公司申请增加注册资本人民币 2,500,000.00 元，由王来福、刘建存于 2018 年 1 月 12 日前缴足，变更后注册资本为人民币 32,500,000.00 元。截至 2017 年 12 月 27 日止，公司已收到王来福、刘建存缴纳的新增注册资本（股本）合计人民币 2,500,000.00 元（大写贰佰伍拾万圆整）。各股东以货币出资人民币 10,000,000.00 元，其中 2,500,000.00 元计入股本，7,500,000.00 元计入资本公积。已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，于 2018 年 1 月 8 日出具瑞华验字【2018】41100001 号验资报告。

28、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	804,137.93	3,082,680.89		3,886,818.82

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。

29、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	8,183,964.91	24,074,345.16
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		

项目	本年	上年
调整后年初未分配利润	8,183,964.91	24,074,345.16
加：本年归属于母公司股东的净利润	30,225,141.90	8,715,810.47
减：提取法定盈余公积	3,082,680.89	804,137.93
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
转作资本公积		23,802,052.79
年末未分配利润	35,326,425.92	8,183,964.91

30、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	85,456,947.72	37,454,689.50	42,556,722.48	21,767,175.29
其他业务	1,378,497.04	564,363.12	245,353.10	136,661.40
合计	86,835,444.76	38,019,052.62	42,802,075.58	21,903,836.69

31、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	63,270.00	113,015.38
教育费附加	37,962.00	67,855.68
地方教育附加	25,307.98	45,159.69
房产税	294,718.08	157,200.56
土地使用税	171,922.76	110,296.46
印花税	47,445.54	1,456.10
车船税	3,420.00	
合计	644,046.36	494,983.87

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

32、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资、福利费	286,490.43	174,525.16
运杂费	170,398.86	98,842.51
广告宣传费	188,496.32	201,971.03
业务招待费	12,446.75	8,563.40

项目	本年发生额	上年发生额
劳动保护费	14,695.68	8,343.83
差旅费	122,779.61	62,215.34
办公费	4,883.37	3,149.60
车辆使用费	3,513.00	3,100.00
展览费	378,986.15	35,048.71
其他	41,893.47	19,293.68
合计	1,224,583.64	615,053.26

33、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资、福利费	2,118,535.07	1,810,722.08
办公费	190,200.39	230,109.20
差旅费	116,030.19	199,854.85
业务招待费	540,614.80	269,774.80
中介机构服务费	387,997.41	1,946,912.03
无形资产摊销	180,758.04	180,758.15
车辆使用费	261,324.88	203,056.83
绿化费	91,262.12	69,131.06
折旧费	1,291,727.79	1,411,811.44
排污费	12,500.00	40,000.00
工会经费、职工教育经费	52,647.82	15,887.00
会务费	20,368.51	35,228.62
社会保险费	128,989.67	275,488.19
税费		136,319.25
研发支出	3,954,300.92	2,142,045.54
水电物业费	41,189.63	35,332.62
维修费用	263,019.29	13,462.27
其他	592,680.54	281,219.94
合计	10,244,147.07	9,297,113.87

34、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	2,380,031.29	1,660,451.90
减：利息收入	115,643.52	75,785.91

项目	本年发生额	上年发生额
汇兑损益	40,083.67	-12,580.72
贴现利息	157,688.57	20,227.78
银行手续费	27,839.31	13,787.66
其他	14.00	
合计	2,490,013.32	1,606,100.71

35、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-87,936.66	277,732.51
存货跌价损失	114,388.51	252,653.07
合计	26,451.85	530,385.58

36、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
浦发银行汇理财收益		479,880.01

37、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
处置非流动资产损失	-346.20		-346.20

38、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
先进制造业发展专项资金	140,000.00		140,000.00
高纯度纳米金刚石粉体的研发与产业化	233,333.31		233,333.31
信息化发展专项资金	150,000.00		150,000.00
财政拨款项目奖金资金	40,000.00		40,000.00
产业化项目微纳米应用	120,000.00		120,000.00
合计	683,333.31		683,333.31

39、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	583,200.00	1,904,333.33	583,200.00
其他	64,763.62	3,778.37	64,763.62

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
合计	647,963.62	1,908,111.70	647,963.62

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
信息化发展专项资金		150,000.00	与资产相关
财政拨款项目奖金资金		40,000.00	与资产相关
产业化项目微纳米应用		120,000.00	与资产相关
入驻阿里巴巴产业带企业补贴		1,000.00	与收益相关
先进制造业发展专项资金		93,333.33	与资产相关
新三板成功政府奖励		1,500,000.00	与收益相关
工会补助工资集体协商工作经费补助	2,000.00		与收益相关
优秀企业奖励基金（财政拨款）	37,200.00		与收益相关
转入财政拨款市奖金	500,000.00		与收益相关
收到三级干部会议奖金	20,000.00		与收益相关
2016年展会政府报销款	18,000.00		与收益相关
河南省中小微非公有制企业职工代表大会建设示范单位奖励款	6,000.00		与收益相关
合计	583,200.00	1,904,333.33	

40、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
对外捐赠支出		20,656.00	
滞纳金	32,722.29	373,284.17	32,722.29
其他	500.12	0.65	500.12
合计	33,222.41	393,940.82	33,222.41

41、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	5,151,489.84	2,065,384.58
递延所得税费用	108,246.48	-432,542.56
合计	5,259,736.32	1,632,842.02

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	35,484,878.22
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,322,731.73
子公司适用不同税率的影响	-46,262.83
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	126,983.86
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-39,794.08
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	193,474.07
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除	-297,396.43
所得税费用	5,259,736.32

42、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	115,643.52	75,785.91
往来款	282,440.49	48,698.00
政府补助	583,200.00	1,501,000.00
其他		3,778.37
合计	981,284.01	1,629,262.28

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
费用支出	4,165,056.57	4,856,383.17
罚款、滞纳金	32,722.29	373,284.17
往来款	141,775.18	776,778.14
手续费	27,839.31	13,787.66
捐赠支出		20,656.00
其他	158,202.69	20,228.43
合计	4,525,596.04	6,061,117.57

注：其他，主要为支付的贴现利息。

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
与资产相关的政府补助		2,700,000.00

项目	本年发生额	上年发生额
资金拆借	3,600,000.00	4,200,000.00
合计	3,600,000.00	6,900,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
同一控制下企业合并支付的现金		5,000,000.00
资金拆借	23,567,668.83	
其他		200,000.00
合计	23,567,668.83	5,200,000.00

43、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	30,225,141.90	8,715,810.47
加：资产减值准备	26,451.85	530,385.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,500,312.21	2,650,026.68
无形资产摊销	180,758.04	180,758.15
长期待摊费用摊销	20,673.21	
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）	346.20	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,380,031.29	1,596,340.79
投资损失（收益以“-”号填列）		-479,880.01
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	108,246.48	-432,542.56
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-65,029,323.53	-8,830,220.58
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-12,280,758.60	-4,936,232.77
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	62,528,190.43	-9,850,946.83
其他	-683,333.31	-403,333.33
经营活动产生的现金流量净额	19,976,736.17	-11,259,834.41
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

补充资料	本年金额	上年金额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	14,701,233.16	848,837.96
减：现金的年初余额	848,837.96	1,640,791.86
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	13,852,395.20	-791,953.90

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	14,701,233.16	848,837.96
其中：库存现金	37,191.78	158,305.21
可随时用于支付的银行存款	14,664,041.38	690,532.75
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	14,701,233.16	848,837.96
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

44、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	14,216,179.28	银行承兑汇票及借款保证金
固定资产	17,653,914.88	抵押借款
无形资产	7,718,264.06	抵押借款
合计	39,588,358.22	

七、合并范围的变更

河南克拉钻石有限公司于 2017 年 5 月 22 日设立，注册资本 1,000.00 万元，本公司拥有 80.00% 的股权。截至 2017 年 12 月 31 日，本公司实际出资 800.00 万元，自然人股东王再福尚未实际出资。河南克拉钻石有限公司自 2017 年 5 月 22 日开始纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
河南省惠丰金刚石有限公司	郑州市	郑州市中牟县	金刚石微粉销售	100.00		企业合并
河南克拉钻石有限公司	商丘市	商丘市柘城县	金刚石微粉生产、销售	80.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
河南克拉钻石有限公司	20.00			

注：截至 2017 年 12 月 31 日，自然人股东王再福尚未实际出资。

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
河南克拉钻石有限公司	6,234,218.39	1,331,201.97	7,565,420.36	438,825.83		438,825.83

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
河南克拉钻石有限公司	4,330,568.63	-873,405.47		-3,905,215.74

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，本公司的子公司河南省惠丰金刚石有限公司部分销售以美元进行结算，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2017 年 12 月 31 日，除下表所述资产为美元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响，外汇风险对公司影响较小。

项目	年末数	年初数
应收账款	116,652.00	28,099.00

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避外汇风险。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响较小。

(3) 其他价格风险

无

2、信用风险

2017 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合

同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将银行借款作为主要资金来源。2017年12月31日，本公司尚未使用的银行借款额度为人民币0.00元。

(二) 金融资产转移

本公司无金融资产转移情况。

(三) 金融资产与金融负债的抵销

本公司无金融资产与金融负债的抵销情况。

十、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人是王来福与寇景利夫妇。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
商丘克拉创业管理中心（有限合伙）	股东
刘建存	股东
高杰	董事、副总经理
王依晴	董事、副总经理
康芳芳	董事、董事会秘书
李秀英	财务总监

5、关联方交易情况

(1) 关联租赁情况

本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
王来福	办公房屋	208,800.00	139,200.00

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王来福、寇景利	200万	2017年11月16日	2020年11月15日	否
王来福、寇景利	800万	2017年3月24日	2020年3月29日	否
王来福、寇景利	1200万	2017年3月24日	2020年3月24日	否
王来福、寇景利	250万	2016年12月27日	2021年12月26日	否
王来福、寇景利	300万	2016年12月27日	2021年12月26日	否
王来福、寇景利	650万	2016年12月27日	2021年12月26日	否

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
高杰	1,600,000.00	2017年11月28日	2018年11月27日	年利率8%

(4) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	961,366.80	646,935.00

6、关联方应付款项

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
王来福		17,458,900.83
高杰	1,600,000.00	1,402,080.00
合计	1,600,000.00	18,860,980.83

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2017年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2017年12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至 2018 年 3 月 26 日，本公司无需要披露的重要的资产负债表日后非调整事项。

十三、其他重要事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、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

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	17,503,215.94	100.00	882,671.47	5.04	16,620,544.47
组合 1：按账龄分析法计提坏账的应收账款	14,630,243.94	83.59	882,671.47	6.03	13,747,572.47
组合 2：合并范围内关联方的应收账款	2,872,972.00	16.41			2,872,972.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	17,503,215.94	100.00	882,671.47	5.04	16,620,544.47

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	20,657,021.11	100.00	1,074,654.18	5.20	19,582,366.93
组合 1：按账龄分析法计提坏账的应收账款	19,243,590.61	93.16	1,074,654.18	5.58	18,168,936.43
组合 2：合并范围内关联方的应收账款	1,413,430.50	6.84			1,413,430.50

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	20,657,021.11	100.00	1,074,654.18	5.20	19,582,366.93

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	13,332,128.44	666,606.42	5.00
1至2年	1,074,280.50	107,428.05	10.00
2至3年	10,935.00	2,187.00	20.00
3至4年	212,900.00	106,450.00	50.00
合计	14,630,243.94	882,671.47	6.03

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年收回或转回坏账准备金额 191,982.71 元。

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
河南黄河旋风股份有限公司	2,854,242.00	2年以内	16.31	192,414.10
长沙岱勒新材料科技股份有限公司	2,325,571.49	1年以内	13.29	116,278.57
河南四方达超硬材料股份有限公司	2,124,719.00	1年以内	12.14	106,235.95
珠海戴蒙斯科技有限公司	1,192,500.00	1年以内	6.81	59,625.00
郑州新亚复合超硬材料有限公司	1,101,016.50	1年以内	6.29	55,050.83
合计	9,598,048.99		54.84	529,604.45

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备	516,703.88	100.00	101,585.19	19.66	415,118.69

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
备的其他应收款					
组合 1: 按账龄分析法计提坏账的其他应收款	516,703.88	100.00	101,585.19	19.66	415,118.69
组合 2: 合并范围内关联方的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	516,703.88	100.00	101,585.19	19.66	415,118.69

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,812,216.41	100.00	50,971.52	1.81	2,761,244.89
组合 1: 按账龄分析法计提坏账的其他应收款	514,430.41	18.29	50,971.52	9.91	463,458.89
组合 2: 合并范围内关联方的其他应收款	2,297,786.00	81.71			2,297,786.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,812,216.41	100.00	50,971.52	1.81	2,761,244.89

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,703.88	585.19	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年	505,000.00	101,000.00	20.00
合计	516,703.88	101,585.19	19.66

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 50,613.67 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
暂借款		2,297,786.00
押金、保证金	506,000.00	505,000.00
社保费	10,703.88	9,430.41
合计	516,703.88	2,812,216.41

(4) 按欠款方归集的年末余额较大其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
柘城县工业发展投资有限公司	押金、保证金	500,000.00	2至3年	96.77	100,000.00
商丘陇海气体有限公司	押金、保证金	6,000.00	3年以内	1.16	1,050.00
合计		506,000.00		97.93	101,050.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	13,323,556.60		13,323,556.60	5,323,556.60		5,323,556.60

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
河南省惠丰金刚石有限公司	5,323,556.60			5,323,556.60		
河南克拉钻石有限公司		8,000,000.00		8,000,000.00		
合计	5,323,556.60	8,000,000.00		13,323,556.60		

4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	77,142,840.43	32,077,098.44	41,248,288.43	21,674,262.73
其他业务	1,156,329.90	486,247.38	245,353.10	136,661.40

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	78,299,170.33	32,563,345.82	41,493,641.53	21,810,924.13

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
银行理财产品本期赎回收益		479,880.01

十五、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-346.20	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业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	1,266,533.31	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	31,541.21	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,297,728.32	
所得税影响额	201,177.98	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,096,550.34	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	37.47	1.01	1.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	36.11	0.97	0.97

附：

备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室