



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



半年度报告

— 2018 —

公司半年度大事记

●2018年3月，公司完成首次定向发行股票，发行股份250万股，募集资金1000万元，公司总股本增至3250万元。

●2018年3月，公司参加了2018德国磨削展。

●2018年5月，控股子公司克拉钻石增资扩股引入投资者，新增投资者向克拉钻石投资1400万元。

●2018年6月，郑州技术中心投入使用，建设规模一万二千平方米。

●截止2018年6月30日，公司共拥有授权专利30项，其中报告期公司新增授权专利16项。

目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	14
第五节 股本变动及股东情况	17
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	20
第七节 财务报告	23
第八节 财务报表附注	33

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	《柘城惠丰钻石科技股份有限公司章程》
报告期	指	2018年01月01日至2018年06月30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

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）李秀英保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、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半年度报告的董事	<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
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【备查文件目录】

文件存放地点	柘城县产业集聚区北海路公司董事会办公室
备查文件	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人(主管会计人员)签名并盖章的财务报表。
	报告期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。

第一节 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负责人	康芳芳
是否通过董秘资格考试	是
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
公司半年度报告备置地	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	集合竞价转让
普通股总股本（股）	32,500,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	王来福
实际控制人及其一致行动人	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（元）	32,500,000	是
2018年3月，公司完成首次定向发行股票，发行股份250万股，募集资金1000万元，公司总股本增至3250万元。		

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

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 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	79,700,882.06	25,856,180.76	208.25%
毛利率	62.70%	53.45%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	33,227,347.17	6,690,774.93	396.61%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	32,149,057.89	5,989,647.42	436.74%
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）	27.15%	9.71%	-
加权平均净资产收益率（依据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）	26.27%	8.69%	-
基本每股收益	1.02	0.22	363.64%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	230,828,564.22	224,978,991.58	2.60%
负债总计	75,268,644.40	119,211,140.60	-36.86%
归属于挂牌公司股东的净资产	143,349,625.43	105,767,850.98	35.53%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.41	3.25	35.69%
资产负债率（母公司）	32.29%	50.76%	-
资产负债率（合并）	32.61%	52.99%	-
流动比率	2.56	1.53	-
利息保障倍数	58.99	16.96	-

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	-6,405,250.23	2,628,640.24	-343.67%
应收账款周转率	4.15	1.37	-
存货周转率	0.22	0.19	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	2.60%	16.21%	-
营业收入增长率	208.25%	84.91%	-
净利润增长率	405.05%	754.00%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	32,500,000	30,000,000	8.33%
计入权益的优先股数量	-	-	
计入负债的优先股数量	-	-	

六、 补充财务指标

适用 不适用

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

第三节 管理层讨论与分析

一、 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。

商业模式变化情况:

适用 不适用

二、 经营情况回顾

公司管理层坚定年度经营计划,大力推进技术改新,不仅致力于提高订单产品增值服务,更加注重企业品牌的深耕,市场开拓初显成效,营业收入实现翻倍增长,使得报告期得以延续上年度的发展势头!

一、财产状况

截止报告期末,公司总资产为 23082.86 万元,比期初金额 22497.90 万元增加 2.6%,其中存货增加 2485.99 万元、短期借款减少 2000 万元,其他资产比期初余额基本持平;归属于母公司净资产 14334.96 万元,比期初金额增加 3758.17 万元,主要包括公司本期净利润转入 3322.73 万元和控股子公司吸收投资新增资本公积 435.44 万元。

二、经营情况

1、报告期实现营业收入 7970.09 万元,比上年同期 2585.62 万元大幅增加 5384.47 万元,增幅达 208.25%。其中专用型系列产品收入比去年同期增加 3939.21 万元,增幅达 273.70%,占据新增收入的 73.16%,尤其是金刚石线专用微粉的销售额同比增加 3693.60 万元,是本期营业收入实现倍增的主导产品。

2、本期毛利率 62.70%比上年同期提高 9.24%,营业利润 3894.63 万元和净利润 3379.21 万元比上年同期大幅增加,增幅分别达 457.40%和 405.05%受益于营业收入的高速增长和毛利率的较大提升。其中:

①公司继续加大新技术研发力度和逐步提高现有生产技术,使产品品质和性能不断得到提升,为开拓市场提供有力的技术驱动;

②金刚石线专用微粉延续上年市场行情,需求量不断增加。技术提升和市场需求二者相互作用促使销售价格持续拉升,是本期毛利率和营业利润提高的主要外因;

③公司管理层时刻关注原材料供求关系并对采购价格给予合理的预测,在原材料价格大幅上涨前储备主要原材料,销售价格上升的同时主要材料成本得到有效控制,是毛利率和净利润提高的主要内因。

3、本期营业成本 2973.17 万元,比上年同期上升 147.04%,主要是随着营业收入的大幅增长而正常增加;

4、税金及附加 33.5 万元,占本期营业收入的 0.42%,比上年同期 23.5 万元增加 10 万元,增幅达 42.57%,主要是因营业收入的增加而形成;

5、销售费用 131.25 万元,比上年同期增加 44.49 万元,增幅达 51.28%,占本期营业收入的 1.65%。主要是公司为拓展销售市场投放的广告宣传费增加 34.85 万元所致;

6、管理费用 412.75 万元,占营业收入的 5.18%,比上年同期 249.62 万元增加 163.13 万元,增幅达 65.35%,主要是随着营业收入的增加而新增的人工及福利 71.99 万元和督导、融资、高新复审等中介服务费 60.32 万元所致;

7、财务费用 74.49 万元,比上年同期 125.24 万元大幅下降 40.52%,主要是短期借款大幅减少所致;

8、资产减值损失 245.21 万元,比上年同期 21.40 万元大幅增加 223.81 万元,主要是公司对两年内未形成销售的产品全额计提存货跌价准备 220.97 万元所致。

三、报告期现金流量净减少额 1475.76 万元，其中：

1、经营活动产生的现金流量净额为净流出 640.53 万元，比上年同期增加净流出 903.39 万元，主要原因：

①营业收入的增加而支付各项税费增加 455.83 万元；

②支付给职工以及为职工支付的工资比上年同期增加 223.60 万元，主要因素：

其一是因扩大研发投入而增加职工薪酬 35.6 万元；

其二是同比因营业收入增加而增加的职工薪酬 115.79 万元，增幅达 43.94%；

其三是同比控股子公司新增支付职工工资及福利 72.21 万元。

2、投资活动产生的现金流量净减少额 121.35 万元，主要用于子公司生产设备的投入；

3、筹资活动产生的现金流量净减少额 527.13 万元，比上年同期减少 693.72 万元，其中子公司吸收投资增加资金流入 1600 万元、偿还短期借款流出 2060 万元、支付银行贷款利息 67.13 万元。

报告期内，公司主营业务未发生改变，年度经营计划稳步开展。

三、 风险与价值

1、期末存货库存较大的风险

截止报告期末，公司存货账面价值为 145,739,899.88 元，占公司总资产的 63.14%，占比较高。因行业特性产品生产周期长，且在目前情况下，关于原材料投入对订单的有效产出尚不能完全通过生产技术控制，部分附属产品会随机产出。随着公司生产规模的不断扩大，期末库存的增加对公司生产技术和市场开拓提出了更高要求。如果未来公司不能对当前存货进行有效的控制和管理，存货占用的资金成本将使企业负重而行，进而对公司经营产生不利影响。

应对措施：

(1) 加速郑州技术中心投入使用，开发新应用，推出新产品，增强不同粒度的产品、半成品间自我循环消化粘度，减少库存量，提高公司整体营运能力；

(2) 充分考虑会计谨慎性原则，做好存货减值损失的风险防范，定期对库存商品中粒度小且不畅销，无法重新破碎再加工的存货给予足额计提减值准备；

(3) 针对存货结构，及时调整销售政策和业务提成制度，提高业务人员对销售目标的积极性；

(4) 通过改进生产工艺和技术，降低非订单产品的产出率，优化库存结构。

2、主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 64.07%。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。未来若主要原材料价格发生较大波动,将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:

- (1) 加强采购环节管理和供应商的选择,以降低采购成本;
- (2) 同时还将加强研发和改进工艺,降低物耗水平;
- (3) 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 97.6262%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。

四、 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;在工作中,制订了扶贫工作计划,聘用了符合要求的柘城县贫困户入职工作;并在“三夏”农忙之际,为切实履行企业社会责任,配合县委县政府中心工作,公司领导一行赴柘城县皇集乡进行走访慰问,并送去慰问品矿泉水和大米。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 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、资产及其他资源的情况	<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	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	四.二.(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	四.二.(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	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在普通股股票发行事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<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

(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	0	0
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	0	0
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	4,700,000.00	0
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
6. 其他	300,000.00	104,400.00

(二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
王来福、寇景利	公司银行授信担保	2000万	是	2018年06月26日	2018-019

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响:

该关联交易是关联方为公司向银行贷款提供的无偿担保,具有必要性,该关联交易有利于公司正常经营,不会产生不利影响。

(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
土地使用权	抵押	3,830,912.42	1.66%	银行授信
总计	-	3,830,912.42	1.66%	-

(五) 利润分配与公积金转增股本的情况

单位:元或股

1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

2、报告期内的利润分配预案

适用 不适用

项目	每10股派现数 (含税)	每10股送股数	每10股转增数
半年度利润分配预案	3	0	0

报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况:

适用 不适用

(六) 报告期内的普通股股票发行情况

单位:元或股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	募集资金用途 (请列示具体用途)
----------	------------	------	------	------	---------------------

2017年12月07日	2018年03月13日	4	2,500,000	10,000,000	用于补充公司流动资金。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

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	9,300,000	31.00%	500,000	9,800,000	30.15%
	其中:控股股东、实际控制人	6,900,000	23.00%	500,000	7,400,000	22.77%
	董事、监事、高管	6,900,000	23.00%	500,000	7,400,000	22.77%
	核心员工	0		0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	20,700,000	69.00%	2,000,000	22,700,000	69.85%
	其中:控股股东、实际控制人	20,700,000	69.00%	1,500,000	22,200,000	68.31%
	董事、监事、高管	20,700,000	69.00%	1,500,000	22,200,000	68.31%
	核心员工	0			0	0%
总股本		30,000,000	-	2,500,000	32,500,000	-
普通股股东人数		4				

(二) 报告期期末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	王来福	27,110,000	2,000,000	29,110,000	89.57%	21,832,500	7,277,500
2	寇景利	490,000	0	490,000	1.51%	367,500	122,500
3	商丘克拉创业管理中心(有限合伙)	2,400,000	0	2,400,000	7.38%	0	2,400,000
4	刘建存	0	500,000	500,000	1.54%	500,000	0
5							
合计		30,000,000	2,500,000	32,500,000	100%	22,700,000	9,800,000

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、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露:

是 否

(一) 控股股东情况

股东王来福直接持有公司股份 29,110,000 股, 占总股本的 89.57%, 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 29,110,000 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 31,238,500 股, 占总股本的 96.1185%, 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 29,110,000 股, 占总股本的 89.57%; 通过克拉创业间接持有公司股份 2,128,500 股, 占总股本的 6.5492%; 合计持有公司股份 31,238,500 股, 占总股本的 96.1185%; 寇景利持有公司股份 490,000 股, 占总股本的 1.51%; 王来福和寇景利合计持有公司股份 31,728,500 股, 占总股本的 97.6262%; 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1.51%，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。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
王来福	董事、董事长、总经理	男	1973年10月23日	大专	2016.06.16-2019.06.15	是
寇景利	董事	女	1973年9月26日	大专	2016.06.16-2019.06.15	是
王依晴	董事、副总经理	女	1972年2月22日	中专	2016.06.16-2019.06.15	是
高杰	董事、副总经理	男	1976年8月4日	大专	2016.06.16-2019.06.15	是
康芳芳	董事、董事会秘书	女	1984年12月6日	大专	2016.06.16-2019.06.15	是
李秀英	财务总监	女	1975年11月21日	大专	2017.10.30-2019.06.15	是
张瑞丽	监事会主席	女	1988年3月20日	中专	2016.06.16-2019.06.15	是
许长英	监事	女	1978年9月17日	大专	2016.06.16-2019.06.15	是
李飞	监事	男	1983年5月1日	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、董事长、	27,110,000	2,000,000	29,110,000	89.57%	0

	总经理					
寇景利	董事	490,000	0	490,000	1.51%	0
王依晴	董事、副总经理	56,964	0	56,964	0.18%	0
高杰	董事、副总经理	56,964	0	56,964	0.18%	0
康芳芳	董事、董事会秘书	56,964	0	56,964	0.18%	0
合计	-	27,770,892	2,000,000	29,770,892	91.62%	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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

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	33	33
财务人员	7	8
销售人员	6	7
技术人员	6	9
生产人员	71	86
员工总计	123	143

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		0
硕士		2
本科	14	13
专科	29	33
专科以下	80	95
员工总计	123	143

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，公司在职工 143 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

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

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	附注六、1	7,377,761.77	28,917,412.44
结算备付金		0	0
拆出资金		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据及应收账款	附注六、2	20,826,878.82	19,733,660.62
预付款项	附注六、3	6,674,399.42	4,436,443.12
应收保费		0	0
应收分保账款		0	0
应收分保合同准备金		0	0
其他应收款	附注六、4	358,819.02	642,418.65
买入返售金融资产		0	0
存货	附注六、5	145,739,899.88	120,879,989.19
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产	附注六、6	927,627.51	3,348,465.72
流动资产合计		181,905,386.42	177,958,389.74
非流动资产：			
发放贷款及垫款		0	0
可供出售金融资产		0	0
持有至到期投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资		0	0
投资性房地产		0	0
固定资产	附注六、7	26,500,999.36	25,952,480.77
在建工程	附注六、8	11,962,428.20	11,553,688.69
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
无形资产	附注六、9	7,697,472.46	7,787,851.48
开发支出		0	0

商誉		0	0
长期待摊费用	附注六、10	222,234.03	249,223.71
递延所得税资产	附注六、11	1,444,567.75	819,737.19
其他非流动资产	附注六、12	1,095,476.00	657,620.00
非流动资产合计		48,923,177.80	47,020,601.84
资产总计		230,828,564.22	224,978,991.58
流动负债:			
短期借款	附注六、13	2,000,000.00	22,000,000.00
向中央银行借款		0	0
吸收存款及同业存放		0	0
拆入资金		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据及应付账款	附注六、14	28,798,263.01	16,439,212.00
预收款项	附注六、15	23,480,349.70	61,112,840.20
卖出回购金融资产		0	0
应付手续费及佣金		0	0
应付职工薪酬	附注六、16	810,557.61	89,032.00
应交税费	附注六、17	3,435,022.80	3,831,808.33
其他应付款	附注六、18	2,241,951.22	2,077,414.71
应付分保账款		0	0
保险合同准备金		0	0
代理买卖证券款		0	0
代理承销证券款		0	0
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债	附注六、19	10,200,000.00	10,800,000.00
其他流动负债		0	0
流动负债合计		70,966,144.34	116,350,307.24
非流动负债:			
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中: 优先股		0	0
永续债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益	附注六、20	4,302,500.06	2,860,833.36
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		4,302,500.06	2,860,833.36
负债合计		75,268,644.40	119,211,140.60
所有者权益(或股东权益):			

股本	附注六、21	32,500,000.00	32,500,000.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积	附注六、22	38,409,033.52	34,054,606.24
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积	附注六、23	3,886,818.82	3,886,818.82
一般风险准备		0	0
未分配利润	附注六、24	68,553,773.09	35,326,425.92
归属于母公司所有者权益合计		143,349,625.43	105,767,850.98
少数股东权益		12,210,294.39	0
所有者权益合计		155,559,919.82	105,767,850.98
负债和所有者权益总计		230,828,564.22	224,978,991.58

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		7,251,914.50	25,957,503.74
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据及应收账款	附注十四、1	17,097,495.35	20,833,637.64
预付款项		140,463.41	3,705,530.10
其他应收款	附注十四、2	202,139.45	415,118.69
存货		135,788,235.16	119,009,596.88
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产		3,418.47	2,806,009.67
流动资产合计		160,483,666.34	172,727,396.72
非流动资产：			
可供出售金融资产		0	0
持有至到期投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资	附注十四、3	13,323,556.60	13,323,556.60
投资性房地产		0	0
固定资产		24,576,457.20	24,838,745.02

在建工程		0	0
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
无形资产		3,866,560.04	3,916,542.80
开发支出		0	0
商誉		0	0
长期待摊费用		0	0
递延所得税资产		1,316,075.05	793,165.68
其他非流动资产		452,400.00	157,400.00
非流动资产合计		43,535,048.89	43,029,410.10
资产总计		204,018,715.23	215,756,806.82
流动负债:			
短期借款		2,000,000.00	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		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据及应付账款		27,153,493.35	16,091,904.21
预收款项		23,461,841.70	59,498,520.20
应付职工薪酬		655,058.81	-
应交税费		2,838,459.36	3,656,446.29
其他应付款		5,474,051.19	5,418,899.37
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		0	0
其他流动负债		0	0
流动负债合计		61,582,904.41	106,665,770.07
非流动负债:			
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中: 优先股		0	0
永续债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		4,302,500.06	2,860,833.36
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		4,302,500.06	2,860,833.36
负债合计		65,885,404.47	109,526,603.43
所有者权益:			
股本		32,500,000.00	32,500,000.00
其他权益工具		0	0
其中: 优先股		0	0
永续债		0	0

资本公积		34,378,162.84	34,378,162.84
减:库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积		3,886,818.82	3,886,818.82
一般风险准备		0	0
未分配利润		67,368,329.10	35,465,221.73
所有者权益合计		138,133,310.76	106,230,203.39
负债和所有者权益合计		204,018,715.23	215,756,806.82

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

(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		79,700,882.06	25,856,180.76
其中:营业收入	附注六、25	79,700,882.06	25,856,180.76
利息收入		0	0
已赚保费		0	0
手续费及佣金收入		0	0
二、营业总成本		42,042,870.52	18,868,992.90
其中:营业成本	附注六、25	29,731,746.16	12,034,998.84
利息支出		0	0
手续费及佣金支出		0	0
退保金		0	0
赔付支出净额		0	0
提取保险合同准备金净额		0	0
保单红利支出		0	0
分保费用		0	0
税金及附加	附注六、26	335,033.25	234,995.88
销售费用	附注六、27	1,312,472.24	867,621.32
管理费用	附注六、28	4,127,484.92	2,496,180.45
研发费用	附注六、29	3,339,166.97	1,768,805.95
财务费用	附注六、30	744,886.51	1,252,377.73
资产减值损失	附注六、31	2,452,080.47	214,012.73
加:其他收益	附注六、32	1,288,333.30	0
投资收益(损失以“-”号填列)		-	-
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-	-

汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		38,946,344.84	6,987,187.86
加：营业外收入	附注六、33	435.49	827,022.76
减：营业外支出	附注六、34	18,676.52	2,166.86
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		38,928,103.81	7,812,043.76
减：所得税费用	附注六、35	5,136,034.97	1,121,268.83
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		33,792,068.84	6,690,774.93
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		33,792,068.84	6,690,774.93
2. 终止经营净利润		-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		564,721.67	-
2. 归属于母公司所有者的净利润		33,227,347.17	6,690,774.93
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		0	0
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		0	0
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		0	0
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0	0
4. 现金流量套期损益的有效部分		0	0
5. 外币财务报表折算差额		0	0
6. 其他		0	0
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		33,792,068.84	6,690,774.93
归属于母公司所有者的综合收益总额		33,227,347.17	6,690,774.93
归属于少数股东的综合收益总额		564,721.67	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		1.02	0.22
（二）稀释每股收益		0.99	0.22

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	附注十四、4	66,913,746.09	24,390,432.93
减: 营业成本	附注十四、4	22,224,126.15	12,034,998.84
税金及附加		271,187.98	186,320.12
销售费用		949,896.29	747,468.60
管理费用		3,116,568.13	1,773,345.19
研发费用		2,442,508.81	1,768,805.95
财务费用		413,261.75	901,143.97
其中: 利息费用		383,526.92	810,862.52
利息收入		-168,207.50	-83,376.02
资产减值损失		2,044,395.72	196,907.54
加: 其他收益		1,288,333.30	0
投资收益(损失以“-”号填列)		-	-
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-	-
汇兑收益(损失以“-”号填列)		-	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		36,740,134.56	6,781,442.72
加: 营业外收入		435.41	809,022.76
减: 营业外支出		18,627.15	2,166.86
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		36,721,942.82	7,588,298.62
减: 所得税费用		4,818,835.45	1,121,268.83
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		31,903,107.37	6,467,029.79
(一) 持续经营净利润		31,903,107.37	6,467,029.79
(二) 终止经营净利润		0	0
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		0	0
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		31,903,107.37	6,467,029.79

七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0	0
（二）稀释每股收益		0	0

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

(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		40,880,335.97	38,158,047.82
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		248,701.91	69,545.03
收到其他与经营活动有关的现金	附注六、36	3,295,073.44	669,241.53
经营活动现金流入小计		44,424,111.32	38,896,834.38
购买商品、接受劳务支付的现金		35,970,207.20	28,198,261.14
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		4,871,238.96	2,635,205.07
支付的各项税费		7,264,915.98	2,706,597.84
支付其他与经营活动有关的现金	附注六、36	2,722,999.41	2,728,130.09
经营活动现金流出小计		50,829,361.55	36,268,194.14
经营活动产生的现金流量净额		-6,405,250.23	2,628,640.24
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回		-	-

的现金净额			
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		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,248,834.34	3,462,286.43
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		2,248,834.34	3,462,286.43
投资活动产生的现金流量净额		-2,248,834.34	-3,462,286.43
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		16,000,000.00	-
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金		16,000,000.00	-
取得借款收到的现金		-	12,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		16,000,000.00	12,000,000.00
偿还债务支付的现金		20,600,000.00	600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		671,281.92	1,134,079.90
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		-	8,600,000.00
筹资活动现金流出小计		21,271,281.92	10,334,079.90
筹资活动产生的现金流量净额		-5,271,281.92	1,665,920.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0	0
五、现金及现金等价物净增加额		-13,925,366.49	832,273.91
加:期初现金及现金等价物余额		14,701,233.16	848,837.96
六、期末现金及现金等价物余额		775,866.67	1,681,111.87

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		34,340,577.33	33,883,223.12
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		3,249,022.14	630,186.65
经营活动现金流入小计		37,589,599.47	34,513,409.77
购买商品、接受劳务支付的现金		14,834,889.42	27,280,720.43

支付给职工以及为职工支付的现金		3,722,825.64	2,356,450.26
支付的各项税费		7,201,414.67	2,655,330.85
支付其他与经营活动有关的现金		2,016,086.73	1,919,085.56
经营活动现金流出小计		27,775,216.46	34,211,587.10
经营活动产生的现金流量净额		9,814,383.01	301,822.67
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
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		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		598,161.17	87,207.28
投资支付的现金		-	500,000.00
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		598,161.17	587,207.28
投资活动产生的现金流量净额		-598,161.17	-587,207.28
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		3,000,000.00	11,700,000.00
筹资活动现金流入小计		3,000,000.00	11,700,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		307,526.90	784,862.52
支付其他与筹资活动有关的现金		3,000,000.00	10,460,214.00
筹资活动现金流出小计		23,307,526.90	11,245,076.52
筹资活动产生的现金流量净额		-20,307,526.90	454,923.48
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		-11,091,305.06	169,538.87
加: 期初现金及现金等价物余额		11,741,324.46	767,769.96
六、期末现金及现金等价物余额		650,019.40	937,308.83

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

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二)

二、 报表项目注释

柘城惠丰钻石科技股份有限公司

2018 年半年报财务报表附注

(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8月15日决议批准报出。

本公司2018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”。

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 2018 年 6 月 30 日的财务状况及 2018 年上半年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（%）
----	------	---------	--------	---------

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预计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（任何符合规定条件的企业均可申请），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1-4月份按17.00%、5月份以后按16.00%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2018年1月1日，“期末”指2018年6月30日；“本期”指2018年1-6月份，“上期”指2017年上半年。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	103,799.38	37,191.78
银行存款	672,067.29	14,664,041.38
其他货币资金	6,601,895.10	14,216,179.28
合计	7,377,761.77	28,917,412.44

注：（1）截至2018年6月30日，其他货币资金余额6,601,895.10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，6,401,895.10元为银行承兑汇票保证金。

（2）货币资金本期比期初减少74.49%，主要是兑付到期承兑保证金761.43万元和偿还银行贷款1400.00万元所致。

2、应收票据及应收账款**（一）应收票据**

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	250,000.00	4,213,093.17

(2) 期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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	21,821,011.68	

(二)、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				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	21,887,934.19	100.00	1,311,055.37	5.99	20,576,878.82
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	21,887,934.19	100.00	1,311,055.37	5.99	20,576,878.82

(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

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	21,467,843.49	1,073,392.17	5.0
1 至 2 年	182,075.00	18,207.50	10.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
2至3年	23,200.00	4,640.00	20.00
3至4年	214,815.70	214,815.70	100.00
合计	21,887,934.19	1,311,055.37	5.99

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 335,068.38 元

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
河南黄河旋风股份有限公司	2,293,476.00	1-2 年内	10.48	122,820.80
长沙岱勒新材料科技股份有限公司	2,325,571.49	1 年以内	10.62	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	9.71	106,235.95
珠海戴蒙斯科技有限公司	1,192,500.00	1 年以内	5.45	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	5.03	55,050.83
合计	9,037,282.99		41.29	460,011.15

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	6,674,399.42	100.00	4,436,443.12	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额较大的预付款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中南钻石有限公司	材料款	5,000,000.00	1 年以内	74.91	
亳州市金顺超硬材料有限公司	材料款	1,155,172.42	1 年以内	17.31	
郑州创飞电子科技有限公司	材料款	200,000.00	1 年以内	3.00	
国网河南柘城县供电公司	电费	156,676.73	1 年以内	2.35	
合计		6,511,849.15		97.56	

注：本期预付账款比期初增加 50.44%，主要是预付原材料采购款增加。

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				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	380,658.96	100.00	21,839.94	5.74	358,819.02
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	380,658.96	100.00	21,839.94	5.74	358,819.02

(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	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

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	353,598.96	17,679.95	5.00
1 至 2 年	19,000.00	1,900.00	10.00
2 至 3 年	6,000.00	1,200.00	20.00
3 至 4 年	2,000.00	1,000.00	50.00
5 年以上	60.00	60.00	100.00
合计	380,658.96	21,839.95	5.74

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 92715.76 元。

(3) 本期无实际核销的其他应收款情况

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
备用金、周转金	78,352.16	10,000.00
押金	249,088.43	598,238.43
出口退税	39,294.84	135,204.65
社保	13,923.53	13,531.27
合计	380,658.96	756,974.35

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
国网柘城供电公司	保证金	150,000.00	1年以内	39.41	7,500.00
中牟县解决建设领域拖欠工程款工作领导小组	保证金	90,178.43	1年以内	23.69	4,508.92
出口退税	出口退税	39,294.84	1年以内	10.32	1,964.74
许长英	出差暂借款	16,978.82	1年及2年	4.46	1,098.94
寇景斌	采购暂借款	14,806.00	1年以内	3.89	740.30
合计		311,258.09		81.77	15,812.90

注：其他应收款本期比期初减少 44.15%，主要是收回柘城发展投资有限公司保证金 50 万元所致。

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,334,768.55	-	4,334,768.55
库存商品	48,015,944.23	3,652,409.07	44,363,535.16
半成品	36,047,397.33	-	36,047,397.33
低值易耗品	267,820.23	-	267,820.23
在产品	58,849,105.63	-	58,849,105.63
发出商品	1,855,805.11	-	1,855,805.11
受托加工材料	7,959.07	-	7,959.07
委托加工物资	13,508.80	-	13,508.80
合计	149,392,308.95	3,652,409.07	145,739,899.88

(续)

项目	年初余额		
	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

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	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	
库存商品	1,442,681.22	2,209,727.85				3,652,409.07

(3) 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期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		

6、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待认证进项税额	782,254.97	2,949,639.21
待抵扣进项税	145,372.54	398,826.51
合计	927,627.51	3,348,465.72

注：其他流动资产本期比期初减少 72.30%，主要是上期原材料储备较多，本期原材料采购下降致使待抵扣进项税额减少。

7、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	8,932,442.64	2,621,217.51	2,507,113.22	40,801,549.72
2、本期增加金额	-	1,777,367.96	4,300.00	72,835.90	1,854,503.86

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
(1) 购置	-	1,777,367.96	4,300.00	72,835.90	1,854,503.86
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4、期末余额	26,740,776.35	10,709,810.60	2,625,517.51	2,579,949.12	42,656,053.58
二、累计折旧					-
1、年初余额	6,956,046.01	3,544,597.48	2,204,561.40	2,143,864.06	14,849,068.95
2、本期增加金额	648,463.80	473,799.97	133,100.62	50,620.88	1,305,985.27
(1) 计提	648,463.80	473,799.97	133,100.62	50,620.88	1,305,985.27
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4、期末余额	7,604,509.81	4,018,397.45	2,337,662.02	2,194,484.94	16,155,054.22
三、减值准备	-	-	-	-	-
1、年初余额	-	-	-	-	-
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					-
1、期末账面价值	19,136,266.54	6,691,413.15	287,855.49	385,464.18	26,500,999.36
2、年初账面价值	19,784,730.34	5,387,845.16	416,656.11	363,249.16	25,952,480.77

(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。

8、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			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	11,962,428.20		11,962,428.20	11,553,688.69		11,553,688.69

项目	期末余额			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
粉生产项目						

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	年末余额
中牟金刚石微 粉生产项目	12,023,790.00	11,553,688.69	408,739.51			11,962,428.20

(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: 本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
中牟金刚石微 粉生产项目	99.49	100				自筹

9、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			
1、年初余额	8,402,903.04	127,000.00	8,529,903.04
2、本期增加金额			
购置	-	-	-
3、本期减少金额			
处置			
4、期末余额	8,402,903.04	127,000.00	8,529,903.04
二、累计摊销			
1、年初余额	684,638.98	57,412.58	742,051.56
2、本期增加金额	84,029.04	6,349.98	90,379.02
计提	84,029.04	6,349.98	90,379.02
3、本期减少金额	-	-	-
处置			
4、期末余额	768,668.02	63,762.56	832,430.58
三、减值准备			
1、年初余额	-	-	-

项目	土地使用权	软件	合计
2、本期增加金额			
计提			
3、本期减少金额			
处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	7,634,235.02	63,237.44	7,697,472.46
2、年初账面价值	7,718,264.06	69,587.42	7,787,851.48

(2) 本公司本期无未办妥产权证书的土地使用权情况。

10、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	249,223.71		26,989.68	-	222,234.03

11、递延所得税资产

项目	期末余额		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	4,985,304.38	799,192.74	2,533,223.90	390,612.19
递延收益	4,302,500.06	645,375.01	2,860,833.36	429,125.00
合计	9,287,804.44	1,444,567.75	5,394,057.26	819,737.19

注：递延所得税本期比期初增加 76.22%，主要是由因计提的资产减值准备增加而形成的递延所得税比上年同期增加 40.86 万元和收到的政府补助增加而形成的递延所得税比上年同期增加 21.63 万元所致。

12、其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
设备款	1,095,476.00	657,620.00
合计	1,095,476.00	657,620.00

注：其他非流动资产本期比期初增加 66.58%，主要是预付生产设备款增加 43.79 万元。

13、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
保证借款	2,000,000.00	2,000,000.00
抵押借款		20,000,000.00

项目	期末余额	年初余额
合计	2,000,000.00	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
合计	200.00		

(2) 本公司本期无已逾期未偿还的短期借款。

(3) 本期余额比期初减少 90.91%，主要是到期偿还中国银行借款 2000 万元所致。

14、应付票据及应付账款

(一) 应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	6,401,895.10	14,016,179.28

注：截至 2018 年 06 月 30 日，本公司无已到期未支付的应付票据。

(二) 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
材料款	22,258,367.91	1,978,039.67
其他	138,000.00	234,394.76
设备款		210,598.29
合计	22,396,367.91	2,423,032.72

(2) 本报告期期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(3) 应付票据及应付账款本期比上期增加 75.18%，主要是银行承兑到期兑付 761.42 万、未到付款期材料款增加 1997.33 万元所致。

15、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
货款、劳务款	23,480,349.70	61,112,840.20

(2) 本报告期期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

(3) 本期预收账款比期初减少 61.58%，主要是报告期公司按期执行预收款合同，陆续交货所致。

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	89,032.00	5,321,449.92	4,599,924.31	810,557.61
二、离职后福利-设定提存计划	-	339,782.67	339,782.67	-
三、辞退福利	-	-	-	-
合计	89,032.00	5,661,232.59	4,939,706.98	810,557.61

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	84,122.00	4,836,860.96	4,160,362.61	760,620.35
2、职工福利费	4,910.00	420,100.55	403,164.55	21,846.00
3、社会保险费	-	20,173.53	20,173.53	-
其中：医疗保险费	-	6,178.46	6,178.46	-
工伤保险费	-	12,970.97	12,970.97	-
生育保险费	-	1,024.10	1,024.10	-
4、住房公积金	-	-	-	-
5、工会经费和职工教育经费	-	44,314.88	16,223.62	28,091.26
合计	89,032.00	5,321,449.92	4,599,924.31	810,557.61

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		317,900.69	317,900.69	
2、失业保险费		21,881.98	21,881.98	
合计		339,782.67	339,782.67	

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，2018年1-6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。

(4) 应付职工薪酬比期初余额大幅增加，主要是报告期全额计提当期人工及福利所致。

17、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	60,800.07	110,511.10
企业所得税		3,544,049.01

项目	期末余额	年初余额
	3,235,213.06	
个人所得税	14,172.98	12,738.64
房产税	63,975.76	99,154.64
城市维护建设税	3,040.00	5,525.56
教育费附加	3,040.01	5,525.55
印花税	9,157.09	11,323.14
城镇土地使用税	42,980.69	42,980.69
环境保护税	2,643.14	-
合计	3,435,022.80	3,831,808.33

18、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
非金融机构借款及往来款	2,153,284.53	2,064,748.04
非金融机构借款利息	88,666.69	12,666.67
合计	2,241,951.22	2,077,414.71

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
王硕	300,000.00	未到期

19、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款	10,200,000.00	10,800,000.00

注:

贷款银行	金额(万元)	保证人	抵押物
郑州银行宝龙城支行	240.00	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
	190.00		郑房权证字第0801028500号
	590.00		郑房权证字第1001077150号
			郑房权证字第1001077153号
			郑房权证字第1001078531号
			郑房权证字第1001078665号
	郑房权证字第1001078664号		
合计	1,020.00		

20、递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	项目
政府补助	2,860,833.36	2,000,000.00	558,333.30	4,302,500.06	与资产相关

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	与资产/收益 相关
			计入其他 收益		
先进制造业发展专项资金	466,666.67		70,000.02	396,666.65	与资产相关
高纯度纳米金刚石粉体的研发与产业化	1,766,666.69	2,000,000.00	333,333.30	3,433,333.39	与资产相关
信息化发展专项资金	287,500.00		75,000.00	212,500.00	与资产相关
财政拨款项目奖金资金	80,000.00		19,999.98	60,000.02	与资产相关
产业化项目微纳米应用	260,000.00		60,000.00	200,000.00	与资产相关
合计	2,860,833.36	2,000,000.00	558,333.30	4,302,500.06	

注：递延收益本期比上期增加 50.39%，主要是报告期增加政府补助 200 万元所致。

21、股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	32,500,000.00	-				-	32,500,000.00

22、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	34,054,606.24	4,354,427.28		38,409,033.52

23、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,886,818.82		-	3,886,818.82

24、未分配利润

项目	本期	上年
调整前上年末未分配利润	35,326,425.92	8,183,964.91
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	35,326,425.92	8,183,964.91
加：本年归属于母公司股东的净利润	33,227,347.17	30,225,141.90
减：提取法定盈余公积		3,082,680.89

项目	本期	上年
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		
合计	68,553,773.09	35,326,425.92

注：主要由公司新增净利润 3322.73 万元所致。

25、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	77,870,257.18	29,589,961.13	25,092,149.93	11,597,567.76
其他业务	1,830,624.88	141,785.03	764,030.83	437,431.08
合计	79,700,882.06	29,731,746.16	25,856,180.76	12,034,998.84

注：①本期营业收入比上年同期大幅增加 208.25%。其中专用型系列产品收入比去年同期增加 3939.21 万元，增幅达 273.70%，占据新增收入的 73.16%，尤其是金刚石线专用微粉的销售额同比增加 3693.60 万元，是本期营业收入实现倍增的主导产品。

②本期营业成本比上年同期增加 147.04%，主要是由营业收入的增长引起的，其中专用型系列产品成本比去年同期增加 189.69%，相对收入的增幅 273.70%，本期营业成本呈降低趋势，也是毛利率提高的主要因素之一。

26、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	38,496.87	5,490.19
教育费附加	23,098.14	3,294.12
地方教育费附加	15,398.74	2,196.07
房产税	127,951.49	117,900.42
土地使用税	85,961.38	85,961.38
印花税	35,840.35	17,153.70
车船税	3,000.00	3,000.00
环保税	5,286.28	
合计	335,033.25	234,995.88

注：本期税金及附加比上年同期增加 42.57%，主要是因营业收入的增加而形成。

27、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资、福利费	371,305.46	72,080.58
社会统筹	14,564.88	
业务费	19,882.00	472,267.26
运杂费	227,542.37	51,149.42
广告宣传费	479,255.84	130,754.71
业务招待费	18,399.28	512.00
劳动保护费	491.63	12,998.30
差旅费	82,818.10	12,215.61
办公费	566.49	720.73
车辆使用费	100.00	487.00
展览费	111,809.99	97,207.81
其他	-14,263.80	17,227.90
合 计	1,312,472.24	867,621.32

注：销售费用比上年同期增加 51.28%，占本期营业收入的 1.65%。主要是公司为拓展销售市场投放的广告宣传费增加 34.85 万元所致；

28、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资、福利费	1,662,630.41	942,725.67
办公费	97,678.85	48,360.23
差旅费	72,451.69	49,777.08
业务招待费	246,172.43	215,066.74
中介机构服务费	716,456.70	113,207.55
无形资产摊销	90,379.02	90,379.02
车辆使用费	100,020.30	85,502.53
绿化费	45,631.06	45,631.06
折旧费	622,078.82	666,355.12

项目	本期发生额	上期发生额
排污费	-	6,200.00
工会经费、职工教育经费	44,314.88	30,265.98
会务费	11,747.00	3,929.83
社会保险费	79,251.86	60,193.13
税费	-	80,461.50
水电物业费	104,023.52	26,626.52
维修费用	23,643.62	22,421.00
其他	211,004.76	9,077.49
合计	4,127,484.92	2,496,180.45

注：管理费用比上年同期增加 65.35%，主要是随着营业收入的增加而新增的人工及福利 71.99 万元和督导、融资、高新复审等中介服务费 60.32 万元所致；

29 、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	880,938.20	524,592.93
直接投入	1,848,124.82	940,641.07
折旧费用	91,747.81	75,941.15
设计费用	19,417.48	37,711.84
委托外部研究开发费用	5,872.39	1,497.82
其他费用	493,066.27	188,421.14
合计	3,339,166.97	1,768,805.95

注：研发费用比上年同期增加 88.78%，主要是本期加大研发所致，其中直接投入大幅增加 90.75 万元

30 、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	747,281.94	1,160,079.90
减：利息收入	172,206.55	83,998.90
银行手续费	12,246.78	24,920.41
其他	34,005.04	
贴现利息	157,688.57	151,376.32
汇兑损益	-34,129.27	-
合计	744,886.51	1,252,377.73

注：财务费用比上年同期大幅下降 40.52%，主要是短期借款大幅减少所致；

31、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	242,352.62	99,624.22
存货跌价损失	2,209,727.85	114,388.51
合 计	2,452,080.47	214,012.73

注：资产减值损失比上年同期大幅增加 223.81 万元，主要是公司对二年内未形成销售的产品全额计提存货跌价准备 220.97 万元所致

32、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
信息化发展专项资金	75,000.00		75,000.00
财政拨款项目奖金资金	19,999.98		19,999.98
产业化项目微纳米应用	60,000.00		60,000.00
高纯度纳米金刚石粉体的研发与产业化	333,333.30		333,333.30
先进制造业发展专项资金	70,000.02		70,000.02
创新项目补助资金（微纳米超硬材料粉体）	180,000.00		180,000.00
2017 年企业研发财政补助专项资金	110,000.00		110,000.00
科技小巨人专项资金	440,000.00		440,000.00
转入财政拨款市奖金			-
优秀企业奖励基金（财政拨款）			-
工资集体协商工作经费补助			
2016 年展会政府报销款			
合计	1,288,333.30		1,288,333.30

注：本期其他收益比上年同期增加 128.83 万元，主要是受上年同期政府补助 81.55 万元计入营业外收入（详见计入当期的政府补助）的影响。

33、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	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）		815,533.33	
其他	435.49	11,489.43	435.41
合 计	435.49	827,022.76	435.41

其中，计入当期的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
信息化发展专项资金		75,000.00	
财政拨款项目奖金资金		19,999.98	
产业化项目微纳米应用		60,000.00	
高纯度纳米金刚石粉体的研发与产业化		33,333.33	
先进制造业发展专项资金		70,000.02	
转入财政拨款市奖金		500,000.00	-
优秀企业奖励基金（财政拨款）		37,200.00	-
工资集体协商工作经费补助		2,000.00	
2016年展会政府报销款		18,000.00	
合计		815,533.33	

注：营业外收入比上年同期大幅减少，剔除上年同期政府补助的影响数 81.55 万元，本期比上年同期实际减少 1.10 万元，主要是报告期公司废品尚未处理的缘故。

34、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
对外捐赠支出	10,000.00	-	10,000.00
滞纳金	8,227.15	2,166.86	8,227.15
其他	449.37	-	449.37
合计	18,676.52	2,166.86	18,676.52

注：营业外支出比上年同期大幅增加，主要是受对外捐赠支出 1.00 万元和补缴房产税等形成的滞纳金 0.82 万元的影响。

35、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,999,191.72	1,131,583.29
递延所得税费用	-863,156.75	-10,314.46
合计	5,136,034.97	1,121,268.83

(2) 所得税比上年同期增加 358.06%，主要是报告期营业利润的大幅增长所致。

36、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	172,206.55	83,998.90
往来款	28,893.00	16,553.20
政府补助	2,730,000.00	557,200.00
其他	363,973.89	11,489.43
合 计	3,295,073.44	669,241.53

注：收到的其他与经营活动有关的现金比上年同期增加 392.36%，主要是政府补助比上年同期增加 217.28 万元所致。

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出	2,620,535.70	2,303,813.82
罚款、滞纳金	8,676.49	2,166.86
往来款	70,467.06	397,229.00
手续费	8,203.60	24,920.41
捐赠支出	10,000.00	-
其他	5,116.56	-
合 计	2,722,999.41	2,728,130.09

37、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

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	33,792,068.84	6,690,774.93
加：资产减值准备	2,452,080.47	214,012.73
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生产资产折旧	1,305,985.27	1,259,476.48
无形资产摊销	90,379.02	90,379.02
长期待摊费用摊销	26,989.68	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”填列）		
财务费用（收益以“—”填列）	671,281.92	1,160,079.90
投资损失（收益以“—”填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”填列）	-624,830.56	-10,314.46

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加（减少以“—”填列）		
存货的减少（增加以“—”填列）	-27,069,638.54	-15,676,798.60
经营性应收项目的减少（增加以“—”填列）	-1,481,651.35	82,297.09
经营性应付项目的增加（减少以“—”填列）	-17,009,581.68	9,077,066.48
其他	1,441,666.70	-258,333.33
经营活动现金产生的流量净额	-6,405,250.23	2,628,640.24
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	775,866.67	1,681,111.87
减：现金的期初余额	14,701,233.16	848,837.96
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	-13,925,366.49	832,273.91

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	775,866.67	14,701,233.16
其中：库存现金	103,799.38	37,191.78
可随时用于支付的银行存款	672,067.29	14,664,041.38
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	775,866.67	14,701,233.16
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		

38、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	6,601,895.10	银行承兑汇票及借款保证金
无形资产	3,830,912.42	抵押借款
合计	10,432,807.52	

七、合并范围的变更

无

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	52.00		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 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
河南克拉钻石有限公司	48.00	564,721.67		12,210,294.39

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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	25,526,391.07	2,141,852.97	27,668,244.04	2,230,130.73		2,230,130.73

子公司名称	本期发生额			
	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	11,475,404.89	2,311,518.78		-17,727,588.08

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2018年6月30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	期末数	年初数
应收账款	216,727.50	116,652.00

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

2018年6月30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。2018年6月30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

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
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	104,400.00	69,600.00

(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	是
王来福、寇景利	1200万	2017年3月24日	2020年3月24日	是
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
王来福、寇景利	2000万	2018年7月12日	2021年7月12日	否

(3) 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	694,519.40	325,480.00

6、关联方应付款项

项目名称	期末余额	年初余额
其他应付款:		
王来福	104,400.00	
高杰	1,600,000.00	1,600,000.00
合计	1,704,400.00	1,600,000.00

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2018年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2018年6月30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 8 月 15 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 2018 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项 目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	200,000.00	4,213,093.17
应收账款	16,897,495.35	16,620,544.47
合 计	17,097,495.35	20,833,637.64

(1) 应收账款分类

类别	期末余额				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	17,703,833.59	100.00	806,338.24	4.55	16,897,495.35
组合 1：按账龄分析法计提坏账的应收账款	11,793,591.59	66.62	806,338.24	6.84	10,987,253.35
组合 2：合并范围内关联方的应收账款	5,910,242.00	33.38	-	-	5,910,242.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					-
合计	17,703,833.59	100.00	806,338.24	4.55	16,897,495.35

(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					

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 (%)	
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

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,373,500.89	568,675.04	5.00
1-2 年	182,075.00	18,207.50	10.00
2-3 年	23,200.00	4,640.00	20.00
5 年以上	214,815.70	214,815.70	100.00
合计	11,793,591.59	806,338.24	6.84

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况
本期计提坏账准备金额 76,333.23 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
河南黄河旋风股份有限公司	2,293,476.00	2 年以内	12.95	122,820.80
河南四方达超硬材料股份有限公司	1,810,360.00	1 年以内	10.23	90,518.00
哈尔滨海明润超硬材料有限公司	987,400.00	1 年以内	5.58	49,370.00
郑州新亚复合超硬材料有限公司	898,520.00	1 年以内	5.08	44,926.00
长沙岱勒新材料科技股份有限公司	765,000.00	1 年以内	4.32	38,250.00

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
合计	6,754,756.00		38.16	345,884.80

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	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	214,725.74	100.00	12,586.29	5.86	202,139.45
组合 1: 按账龄分析法计提坏账的其他应收款	214,725.74	100.00	12,586.29	5.86	202,139.45
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	214,725.74	100.00	12,586.29	5.86	202,139.45

(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	516,703.88	100.00	101,585.19	19.66	415,118.69
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					

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 (%)	
合计	516,703.88	100.00	101,585.19	19.66	415,118.69

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	189,725.74	9,486.29	5.00
1 至 2 年	19,000.00	1,900.00	10.00
2 至 3 年	6,000.00	1,200.00	20.00
合计	214,725.74	12,586.29	5.86

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况
本期转回坏账准备金额 88,998.90 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
暂借款	47,427.86	
押金、保证金	156,000.00	506,000.00
社保费	11,297.88	10,703.88
合计	214,725.74	516,703.88

(4) 按欠款方归集的期末余额较大其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
国网柘城供电公司	押金、保证金	150,000.00	1 年以内	69.86	7,500.00
商丘陇海气体有限公司	押金、保证金	6,000.00	3 年以内	2.79	1,200.00
许长英	暂借款	16,978.82	1-2 年	7.91	1,098.94
康艳宾	暂借款	14,201.96	1-2 年	6.61	1,410.10
王会丰	暂借款	11,252.96	1 年以内	5.24	562.65
合计		198,433.74	-	92.41	11,771.69

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			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	13,323,556.60		13,323,556.60

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
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	13,323,556.60			13,323,556.60		

4、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	66,436,675.32	22,221,457.83	23,626,402.10	11,597,567.76
其他业务	477,070.77	2,668.32	764,030.83	437,431.08
合计	66,913,746.09	22,224,126.15	24,390,432.93	12,034,998.84

十五、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
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	1,288,333.30	
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		

项目	金额	说明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，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	-18,241.03	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小计	1,270,092.27	
所得税影响额	191,802.99	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,078,289.28	

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	27.15%	1.02	1.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	26.27%	0.99	0.99

柘城惠丰钻石科技股份有限公司

2018年8月15日