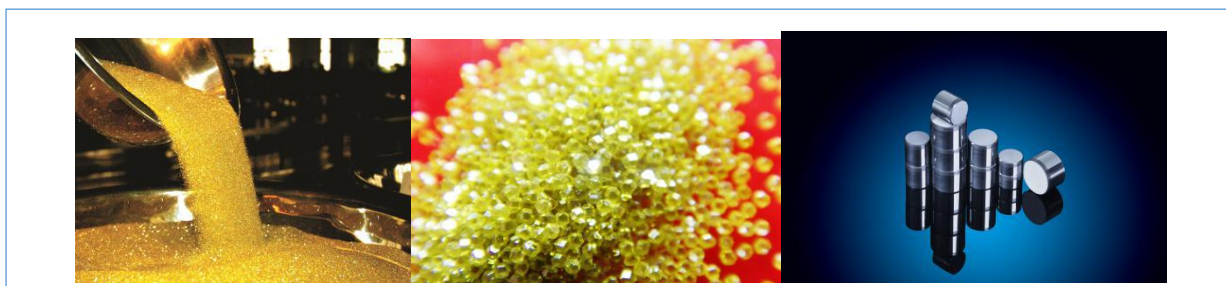




昌润钻石

NEEQ:430713

山东昌润钻石股份有限公司
(CR Gems Diamond Co., Ltd.)



半年度报告

2018

公司半年度大事记

2018 年上半年，公司取得两项实用新型专利。

2018 年上半年，公司旗下的控股子公司—上海昌润极锐超硬材料有限公司取得了两项实用新型和一项发明专利。

目 录

公司半年度大事记.....	2
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	12
第五节 股本变动及股东情况.....	14
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	16
第七节 财务报告	19
第八节 财务报表附注	29

释义

释义项目	指	释义
本公司、公司、昌润钻石	指	山东昌润钻石股份有限公司
昌润集团	指	昌润投资控股集团有限公司, 公司控股股东, 曾用名为聊城市昌润投资发展有限责任公司
昌泰城建	指	聊城市昌泰城镇建设有限责任公司, 公司股东之一
德清道和	指	德清道和股权投资合伙企业(有限合伙), 公司股东之一
昌润创投	指	山东昌润创业投资股份有限公司, 公司股东之一, 昌润集团控股企业
昌润极锐	指	上海昌润极锐超硬材料有限公司, 公司控股子公司
昌润复材	指	聊城市昌润复合材料有限公司, 公司控股子公司
潭龙恒通	指	北京潭龙恒通超硬材料制品有限公司, 公司参股公司
昌润钻石美国公司	指	CR Diamond USA, Inc. 公司全资子公司
聊城市国资委	指	聊城市人民政府国有资产监督管理委员会, 公司实际控制人
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、国金证券	指	国金证券股份有限公司
报告期	指	2018年1月1日至2018年6月30日
元、万元、亿元	指	若无特别说明, 均以人民币为度量货币
人造金刚石	指	用高压高温或其他人工方法, 使非金刚石结构的碳发生相变而成为的金刚石
金刚石复合片	指	采用金刚石微粉与硬质合金基片在超高压高温条件下烧结而成
克拉(Ct)	指	计量单位, 1克拉=0.2克
目	指	颗粒尺寸计量单位, 是每平方英寸上的孔数目, 目数越大, 颗粒越细

注：2018年6月25日，经杭州市余杭区市场监督管理局核准，杭州灵冠科技有限公司（以下简称“杭州灵冠”）股东由方雪梅、仲磊变更为温简杰、方琦星，持股比例为90%、10%。自此，杭州灵冠控股股东、实际控制人变更为温简杰，昌润极锐实际控制人变更为温简杰，昌润极锐由公司控制子公司变成参股公司。

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。

公司负责人李正时、主管会计工作负责人季昌林及会计机构负责人（会计主管人员）季昌林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	公司资料室
备查文件	1、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； 2、第二届董事会第二十六次会议决议 3、第二届监事会第九次会议决议

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山东昌润钻石股份有限公司
英文名称及缩写	CR Gems Diamond Co., Ltd.
证券简称	昌润钻石
证券代码	430713
法定代表人	李正时
办公地址	聊城市卫育北路 45 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	马桂军
是否通过董秘资格考试	是
电话	0635-2110176
传真	0635-2114600
电子邮箱	crzs2012@126.com
公司网址	www.crjgs.com
联系地址及邮政编码	聊城市卫育北路 45 号
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	2008 年 8 月 15 日
挂牌时间	2014 年 4 月 30 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C30 非金属矿物制品业 309 石墨及其他非金属矿物制品制造 3091 石墨及碳素制品制造
主要产品与服务项目	超硬材料、超硬复合材料的研发、生产和销售
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	60,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	昌润投资控股集团有限公司
实际控制人及其一致行动人	聊城市人民政府国有资产监督管理委员会

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	9137150067920878XX	否
注册地址	聊城市卫育北路 45 号	否
注册资本（元）	60,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	国金证券
主办券商办公地址	四川省成都市东城根上街 95 号
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	98,306,196.46	82,932,989.47	18.54%
毛利率	29.47%	47.71%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,278,919.82	11,548,972.46	-71.61%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,148,169.46	11,143,536.88	-71.75%
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）	1.32%	4.83%	-
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）	1.26%	4.82%	-
基本每股收益	0.05	0.19	-73.68%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	351,372,993.76	429,460,141.51	-18.18%
负债总计	99,018,693.15	148,995,625.49	-33.54%
归属于挂牌公司股东的净资产	250,701,514.36	247,392,086.26	1.34%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.18	4.12	1.46%
资产负债率（母公司）	29.19%	36.88%	-
资产负债率（合并）	28.18%	34.69%	-
流动比率	2.13	2.13	-
利息保障倍数	3.17	4.72	-

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	21,602,771.42	-5,477,370.09	494.40%
应收账款周转率	2.97	2.11	-
存货周转率	0.42	0.24	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-18.18%	2.48%	-

营业收入增长率	18.54%	21.14%	-
净利润增长率	-63.99%	176.10%	-

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	60,000,000	60,000,000	0.00%
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

公司是典型的超硬材料工业生产企业，是国家产业政策鼓励发展的新材料行业之一，业务侧重于超硬材料中人造金刚石单晶及其衍生品的生产、研发以及自身产品的国内市场推广，销售范围锁定国内。公司客户以下游人造金刚石工具行业企业为主。除上述常规产品外，公司可在保证定制产品市场容量及实现定制项目盈利的前提下，为客户提供定制化产品。聊城市昌润复合材料有限公司业务侧重于超硬复合材料的研制与销售，全资子公司 CR Diamond USA, Inc. 业务侧重于超硬复合材料在北美市场的销售。上海昌润极锐超硬材料有限公司则业务侧重于超硬材料方面，主要面向国际市场，向客户提供粒度范围更窄、参数指标更严苛、类型更丰富的超硬材料产品。

公司的销售模式以直销为主，同时由于受制于公司销售网络及部分行业采购方式的不同，在产品推广过程中同时采用了代理商销售模式。在该模式下，本公司与代理商通过签订代理协议，由代理商直接采购公司产品并自行负责产品的区域市场推广。除享受重点客户的销售价格外，公司代理商销售模式与直销模式并无本质区别，代理商销售模式在公司发出商品由代理商验收无误后确认收入，产品所有权随之转移，此外公司不接受代理商除产品质量以外的退换货。

报告期内，公司商业模式无重大变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

超硬材料和制品属于高效、高精、节能、绿色环保型产品，享有“材料之王”赞誉，广泛应用于航空航天、国防军工、电子信息、汽车制造、机床工具、高速铁路、新能源、矿山建材等国防建设、国民经济和尖端科学技术领域，占据重要的战略地位。同时，倡导绿色环保、智能制造的全新环境为超硬材料及制品这种绿色环保型基础材料与高精高效工具创造了新一轮的战略发展机遇和更广阔的市场空间。

报告期内，超硬材料产品市场需求整体增加，市场形势逐步回暖，公司审慎分析行业形势后，围绕企业战略目标，对内持续挖潜增效，通过技术进步、工艺优化和设备改造，使成本得到较大幅度降低；对外积极开拓市场，推广新产品，根据客户实际需求提供产品和服务，达到客户满意，促进企业健康发展。

报告期内，公司实现营业收入 9830.62 万元，同比增长 18.54%；营业成本 6933.05 万元，同比增加 59.88%；销售费用为 226.19 万元，同比减少 1.78%；管理费用为 1482.91 万元，同比增长 15.17%（主要是研发费用增长 11.63%）；财务费用为 387.26 万元，同比减少 11.12%；利润总额为 661.12 万元，同比减少 65.03%。2018 年上半年利润大幅减少，主要系公司产品综合毛利水平下降所致，2017 年同期销售尖晶等高毛利产品 210.54 万克拉，取得了较高利润水平，而 2018 年上半年产品以传统单晶为主，毛利水平下降较多；负债总额减少主要是归还银行贷款 2000 万元及关联方借款 1100 万元所致；经营现金流方面，上半年存货减少 2327.32 万元，应收账款减少 650.73 万元，（存货减少主要是减库存销售库存金刚石）资金收回大大增加公司经营流动资金。

截至 2018 年 6 月 30 日，公司总资产 35,137.30 万元，净资产 25,070.15 万元。

三、 风险与价值

1、新产品研发和推广的风险

公司历年来一直保持较高的研发投入，持续不断地研发新产品、新技术，并取得明显成效，掌握的核

心技术目前处于国内领先水平。新产品的研发及前期市场推广阶段需要投入较大的资金,如果研发成果不能迅速转化为产品,国内外同行业及竞争对手很可能先一步取得技术成果并推向市场,故此公司认为可能面临较大的新产品研发和推广的风险。

应对措施:坚持充足的科研投入,结合市场需求,整合公司及子公司的研发资源,提高研发效率,加强技术人才培养与引进,分散和消化风险。

2、存货减值风险

截止 2018 年 6 月 30 日,公司存货达 15,336.82 万元,占当期总资产的 43.65%。虽然公司一直坚持生产、采购的计划性,坚持以销定产、市场促销等方式,尽量保持合理的库存量,但是在今后年度如果市场发生变化或竞争加剧导致市场价格大幅下降,将致存货的账面价值高于其可变现净值,使公司面临因存货减值造成损失的风险。

应对措施:将加大销售力度,积极清理库存,实现库存变现。

四、 企业社会责任

公司遵循以人为本的价值观,积极实践管理创新和技术创新,用优质的产品和服务,努力履行作为企业的社会责任。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置,将社会责任意识融入到企业发展实践中,积极承担社会责任,支持地区经济发展,和社会共享企业发展成果。

未来将积极并继续履行社会责任,将社会责任意识融入到发展实践中,认真做好每一项对社会有益的工作,尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。

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	二、(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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（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	411,000.00	3,415.58
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	42,000.00	9,407.90
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. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	2,000,000.00	743,256.94
6. 其他	0.00	344,112.10
总计	2,453,000.00	1,100,192.52

注：6.其他 2018年6月25日至2018年6月30日期间，山东昌润钻石股份有限公司与上海昌润极锐超硬材料有限公司发生的交易属于日常关联交易，交易内容涵盖金刚石销售及代加工业务，成交金额为人民币344,112.10元。经第二届董事会第二十五次会议审议通过，于2018年8月17日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上刊登的《山东昌润钻石股份有限公司关于确认关联交易公告》（公告编号2018-015）。

(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
昌润投资控股集团有限公司	拆借	10,000,000.00	是	2015年10月13日	2015-028
昌润投资控股集团有限公司	拆借	9,000,000.00	是	2016年6月20日	2016-012

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、本次关联交易解决公司业务和经营发展的资金需求，有力地支持了公司的发展。

本次关联交易有助于公司业务的开展，不存在损害公司和股东利益的情况，不会导致公司对关联方形成依赖。

2、本次关联交易有利于公司正常运营，是公司业务发展及生产经营的正常所需，具有合理性和必要性。

本次关联交易不存在损害公司和股东利益的情况，对公司的财务状况、经营成果、独立性等不会造成不利影响，不会导致公司对关联方形成依赖。

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	60,000,000	100.00%	0	60,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	22,194,951	36.99%	0	22,194,951	36.99%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数					
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		60,000,000	-	0	60,000,000	-
普通股股东人数						24

(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	昌润集团	22,194,951	0	22,194,951	36.99%	0	22,194,951
2	昌润创投	8,415,147	0	8,415,147	14.03%	0	8,415,147
3	德清道和	6,473,190	0	6,473,190	10.79%	0	6,473,190
4	温简杰	3,883,914	0	3,883,914	6.47%	0	3,883,914
5	昌泰城建	3,050,491	0	3,050,491	5.08%	0	3,050,491
合计		44,017,693	0	44,017,693	73.36%	0	44,017,693

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

昌润创投系本公司控股股东昌润集团的控股子公司，其中昌润集团直接持有昌润创投 99.68% 的股权，并通过全资子公司聊城昌润大酒店有限责任公司间接持有昌润创投 0.32% 的股权。除上述关联关系外，本公司各股东之间不存在其他关联关系。

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

昌润投资控股集团有限公司系公司控股股东，是聊城市国资委下属的全资子公司，是聊城市政府授权的市级国有资产营运机构。昌润集团成立于 2001 年 6 月 26 日，法定代表人为李继峰，注册资本 99,006.15 万元，注册地为聊城市经济开发区黄山南路 60 号，营业执照注册号为 91371500167860686X。主营业务为实业投资，经营范围为基建项目开发、收购兼并、置换股权、资产重组、委托贷款、买卖证券、租赁经营、投资及投资咨询业务。昌润集团直接持有公司 36.99%的股权，通过控股子公司昌润创投间接持有公司 14.03%的股权。

至报告期末，公司控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

公司实际控制人为聊城市人民政府国有资产监督管理委员会。聊城市国资委系根据山东省《省委办公厅、省政府办公厅关于印发〈聊城市人民政府机构改革方案〉的通知》和聊城市委、市政府《关于聊城市人民政府机构改革的实施意见》设置的。聊城市政府授权聊城市国资委代表国家对所监管企业履行出资人职责，并依法对聊城市直属行政、事业单位的国有资产进行监督管理。

至报告期末，公司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
徐慧然	董事长	男	1966.07.03	研究生	2015.09.29-2018.09.29	否
李正时	董事、总经理	男	1969.11.28	大专	2015.09.29-2018.09.29	是
高志刚	董事	男	1975.12.13	研究生	2015.09.29-2018.09.29	否
马桂军	董事、董事会秘书	女	1975.04.16	研究生	2017.08.04-2018.09.29	是
刘东明	独立董事	男	1972.11.02	博士	2015.09.29-2018.09.29	是
郭鲁伟	独立董事	男	1968.08.22	研究生	2015.09.29-2018.09.29	是
白桦	独立董事	男	1968.09.12	本科	2015.09.29-2018.09.29	是
郭玉君	监事会主席	女	1968.05.17	本科	2017.08.04-2018.09.29	否
门昆	职工监事	女	1983.12.01	本科	2016.11.03-2018.09.29	是
杨森	监事	男	1992.01.11	本科	2017.03.09-2018.09.29	否
赵连民	副总经理	男	1970.04.04	大专	2015.09.29-2018.09.29	是
林秀峰	副总经理	男	1970.12.20	本科	2017.05.25-2018.09.29	是
冯纳	营销总监	女	1977.10.15	本科	2015.09.29-2018.09.29	是
季昌林	财务总监	男	1970.09.18	大专	2015.09.29-2018.09.29	是
董事会人数：						7
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						6

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：

公司董事长徐慧然、公司董事李正时任控股股东昌润集团的董事，公司监事会主席郭玉君任昌润集团的监事，公司董事高志刚任昌润集团的董事会秘书，除此之外，董事、监事、高级管理人员相互之间及控股股东、实际控制人间不存在任何其他关系。

(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
合计	-	0	0	0	0.00%	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 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	54	54
生产人员	315	279
销售人员	20	23
技术人员	63	61
财务人员	12	9
员工总计	464	426

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		1
硕士	8	8
本科	62	63
专科	110	105
专科以下	284	249
员工总计	464	426

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、员工薪酬政策**

公司员工之薪酬包括岗位薪金、绩效薪金等，公司依照员工的胜任能力以及岗位及实际工作表现情况，划分岗位等级，确定薪酬标准。凡与公司签订劳动合同的员工，均缴纳五险一金，缴纳比例按照国家及地方政策要求执行。

2、培训计划

公司自成立以来，十分重视员工的培训及发展工作，专门制定了培训管理制度，每年根据企业发展目标和员工职业发展需求，制定下一年度培训计划并组织实施。培训计划包含新员工入职培训、员工岗前培训、员工岗位技能培训以及有关员工技术、业务、管理等一系列提升培训，通过持续不断的培训，不断提升公司员工的素质和能力，提高公司管理层在日常管理中的各项能力，为实现公司战略目标提供坚实的基础和保障。

3、离退休职工情况

报告期内，无需要公司承担费用的离退休人员。

(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：

无变动。

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	五（一）	8,791,118.44	63,605,477.65
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			
应收票据及应收账款	五（二）（三）	40,539,125.40	54,627,790.32
预付款项	五（四）	3,914,057.04	5,031,222.83
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（五）（六）	1,913,813.07	1,886,783.49
买入返售金融资产			
存货	五（七）	153,368,249.23	176,641,429.51
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（八）	2,181,003.34	4,942,974.34
流动资产合计		210,707,366.52	306,735,678.14
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	五（九）	12,000,000.00	12,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		34,093,013.15	
投资性房地产			
固定资产	五（十）	79,057,130.22	91,624,127.52
在建工程	五（十一）	310,093.41	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五（十二）	11,553,636.33	13,902,858.45

开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十三）		61,920.00
递延所得税资产	五（十四）	3,633,227.65	5,135,557.40
其他非流动资产		18,526.48	
非流动资产合计		140,665,627.24	122,724,463.37
资产总计		351,372,993.76	429,460,141.51
流动负债：			
短期借款	五（十五）	60,000,000.00	80,000,000.00
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			
应付票据及应付账款	五（十六）（十七）	9,067,639.71	16,842,144.26
预收款项	五（十八）	5,917,209.59	6,887,291.32
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五（十九）	1,232,563.69	2,464,333.50
应交税费	五（二十）	685,364.30	2,360,257.19
其他应付款	五（二十一）（二十二）（二十三）	22,115,915.86	35,142,860.36
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			
其他流动负债			
流动负债合计		99,018,693.15	143,696,886.63
非流动负债：			
长期借款	五（二十四）		5,000,000.00
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			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			298,738.86
其他非流动负债			
非流动负债合计			5,298,738.86

负债合计		99,018,693.15	148,995,625.49
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十五）	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十六）	126,861,394.30	126,861,394.30
减：库存股			
其他综合收益	五（二十七）		-38,943.48
专项储备			
盈余公积	五（二十八）	5,528,866.74	5,528,866.74
一般风险准备			
未分配利润	五（二十九）	58,311,253.32	55,040,768.70
归属于母公司所有者权益合计		250,701,514.36	247,392,086.26
少数股东权益		1,652,786.25	33,072,429.76
所有者权益合计		252,354,300.61	280,464,516.02
负债和所有者权益总计		351,372,993.76	429,460,141.51

法定代表人：李正时

主管会计工作负责人：季昌林

会计机构负责人：季昌林

（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		7,544,598.98	14,448,035.79
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			
应收票据及应收账款	十一（一）	45,421,337.54	54,353,721.13
预付款项		3,819,067.04	2,655,028.10
其他应收款	十一（二）	9,392,975.46	9,650,461.39
存货		143,469,416.69	159,052,057.57
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		209,647,395.71	240,159,303.98
非流动资产：			
可供出售金融资产			12,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一（三）	26,900,640.40	14,257,590.40
投资性房地产			
固定资产		78,954,622.97	85,553,732.02
在建工程		310,093.41	

生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		11,553,636.33	11,766,084.33
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,927,830.34	2,586,817.83
其他非流动资产			
非流动资产合计		119,646,823.45	126,164,224.58
资产总计		329,294,219.16	366,323,528.56
流动负债：			
短期借款		60,000,000.00	80,000,000.00
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			
应付票据及应付账款		8,249,944.49	13,022,789.94
预收款项		4,089,263.34	6,302,900.49
应付职工薪酬		1,132,218.29	629,558.23
应交税费		684,665.00	2,309,086.60
其他应付款		21,953,032.81	27,850,378.70
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		96,109,123.93	130,114,713.96
非流动负债：			
长期借款			5,000,000.00
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			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			5,000,000.00
负债合计		96,109,123.93	135,114,713.96
所有者权益：			
股本		60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		124,939,375.31	124,939,375.31

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,528,866.74	5,528,866.74
一般风险准备			
未分配利润		42,716,853.18	40,740,572.55
所有者权益合计		233,185,095.23	231,208,814.60
负债和所有者权益合计		329,294,219.16	366,323,528.56

法定代表人：李正时

主管会计工作负责人：季昌林

会计机构负责人：季昌林

(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		98,306,196.46	82,932,989.47
其中：营业收入	五（三十）	98,306,196.46	82,932,989.47
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		91,824,647.37	65,042,063.36
其中：营业成本	五（三十）	69,330,472.91	43,363,350.25
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	五（三十一）	1,530,548.26	1,179,899.25
销售费用	五（三十二）	2,261,873.98	2,303,028.00
管理费用	五（三十三）	8,483,437.26	7,191,461.90
研发费用	五（三十四）	6,345,703.56	5,684,419.85
财务费用	五（三十五）	3,872,611.40	4,357,046.68
资产减值损失	五（三十六）		962,857.43
加：其他收益			960,000.00
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）	五（三十七）	131,880.68	26,971.68
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,613,429.77	18,877,897.79
加：营业外收入	五（三十八）	616.50	26,455.22
减：营业外支出	五（三十九）	2,833.65	500.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,611,212.62	18,903,853.01

减：所得税费用	五（四十）	900,590.05	3,045,665.62
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		5,710,622.57	15,858,187.39
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		5,710,622.57	15,858,187.39
2. 终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类：			
1. 少数股东损益		2,431,702.75	4,309,214.93
2. 归属于母公司所有者的净利润		3,278,919.82	11,548,972.46
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		5,710,622.57	15,858,187.39
归属于母公司所有者的综合收益总额		3,278,919.82	11,548,972.46
归属于少数股东的综合收益总额		2,431,702.75	4,309,214.93
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.05	0.19
（二）稀释每股收益		0.050	0.192

法定代表人：李正时

主管会计工作负责人：季昌林

会计机构负责人：季昌林

（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	十一（四）	61,247,565.72	52,323,165.12
减：营业成本	十一（四）	48,188,146.00	33,559,047.42
税金及附加		1,388,105.94	1,080,219.85
销售费用		779,161.03	917,799.31
管理费用		3,521,436.87	3,510,588.67

研发费用		2,905,371.57	2,639,595.68
财务费用		2,620,944.36	3,243,286.46
其中：利息费用		2,848,117.79	3,160,152.98
利息收入		227,173.43	83,133.48
资产减值损失			631,305.74
加：其他收益			
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）		1,844,399.95	6,741,321.99
加：营业外收入		131,880.68	26,376.68
减：营业外支出			500.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,976,280.63	6,767,198.67
减：所得税费用			-378,248.10
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,976,280.63	7,145,446.77
（一）持续经营净利润		1,976,280.63	7,145,446.77
（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		1,976,280.63	7,145,446.77
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：李正时

主管会计工作负责人：季昌林

会计机构负责人：季昌林

(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		84,576,482.93	61,565,528.55
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		755,376.70	539,085.80
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十一）	640,177.64	11,222,295.56
经营活动现金流入小计		85,972,037.27	73,326,909.91
购买商品、接受劳务支付的现金		34,837,357.60	46,921,016.20
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		15,972,532.08	19,061,669.69
支付的各项税费		10,725,744.09	9,513,101.85
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十一）	2,833,632.08	3,308,492.26
经营活动现金流出小计		64,369,265.85	78,804,280.00
经营活动产生的现金流量净额		21,602,771.42	-5,477,370.09
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			2,400,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		72,650.00	43,268.00
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		72,650.00	2,443,268.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,057,321.20	1,063,961.88
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		34,098,570.88	
投资活动现金流出小计		35,155,892.08	1,063,961.88
投资活动产生的现金流量净额		-35,083,242.08	1,379,306.12

三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	56,500,000.00
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		10,000,000.00	56,500,000.00
偿还债务支付的现金		41,043,802.08	61,031,250.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,405,977.83	5,314,334.29
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			
筹资活动现金流出小计		50,449,779.91	66,345,584.29
筹资活动产生的现金流量净额		-40,449,779.91	-9,845,584.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-884,108.64	-815,068.44
五、现金及现金等价物净增加额		-54,814,359.21	-14,758,716.70
加：期初现金及现金等价物余额		63,605,477.65	59,363,319.68
六、期末现金及现金等价物余额		8,791,118.44	44,604,602.98

法定代表人：李正时

主管会计工作负责人：季昌林

会计机构负责人：季昌林

(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		54,846,297.13	33,677,513.89
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		482,175.24	10,206,658.97
经营活动现金流入小计		55,328,472.37	43,884,172.86
购买商品、接受劳务支付的现金		6,542,148.66	21,480,415.04
支付给职工以及为职工支付的现金		10,931,423.12	13,116,845.24
支付的各项税费		10,066,851.09	5,928,045.71
支付其他与经营活动有关的现金		688,890.00	64,500.62
经营活动现金流出小计		28,229,312.87	40,589,806.61
经营活动产生的现金流量净额		27,099,159.50	3,294,366.25
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			2,400,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		72,650.00	42,343.00
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		900,000.00	
投资活动现金流入小计		972,650.00	2,442,343.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		62,416.40	95,775.00

投资支付的现金		643,050.00	2,842,304.00
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		470,000.00	
投资活动现金流出小计		1,175,466.40	2,938,079.00
投资活动产生的现金流量净额		-202,816.40	-495,736.00
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		10,000,000.00	56,500,000.00
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		10,000,000.00	56,500,000.00
偿还债务支付的现金		41,043,802.08	61,031,250.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,755,977.83	3,925,768.30
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		43,799,779.91	64,957,018.30
筹资活动产生的现金流量净额		-33,799,779.91	-8,457,018.30
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		-6,903,436.81	-5,658,388.05
加：期初现金及现金等价物余额		14,448,035.79	18,786,712.99
六、期末现金及现金等价物余额		7,544,598.98	13,128,324.94

法定代表人：李正时

主管会计工作负责人：季昌林

会计机构负责人：季昌林

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) 附注事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

无

二、 报表项目注释

山东昌润钻石股份有限公司

财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 企业注册地、组织形式和总部地址。

山东昌润钻石股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为山东聊城昌润超硬材料有限公司(以下简称“超硬有限”), 2012年9月23日, 超硬有限整体变更为山东昌润钻石股份有限公司。公司统一社会信用代码: 9137150067920878XX。

公司股票于2014年4月25日起在全国中小企业股份转让系统挂牌, 证券简称: 昌润钻石, 证券代码为430713。

截至2018年6月30日, 本公司累计发行股本总数6,000.00万股, 注册资本为6,000.00万元, 注册地址: 山东省聊城市卫育北路45号, 总部地址: 山东省聊城市卫育北路45号, 母公司为昌润投资控股集团有限公司, 实际控制人和最终控制人为聊城市人民政府国有资产监督管理委员会。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

许可经营项目: 人造金刚石、人造金刚石工具、人造金刚石合成用石墨及配件、立方氮化硼及制品的生产销售及进出口业务(国家禁止进出口或限定公司经营的商品和技术除外), 超硬材料销售。(上述经营范围涉及行政许可或审批的, 凭许可证或批准文件经营)。(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)。

(三) 财务报告的批准报出。

本财务报告业经公司董事会于2018年8月24日批准报出。

(四) 本年度合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司主体共3户, 分别为上海昌润极锐超硬材料有限公司、聊城市昌润复合材料有限公司、昌润钻石美国公司。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础: 本公司财务报表以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定(以下合称“企业会计准则”), 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 6 月 30 日的财务状况、截止到 2018 年 6 月的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(一) 企业合并

1、同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

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

(二) 合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围

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

2、统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

3、合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4、合并取得子公司会计处理

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

(三) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(四) 外币业务及外币财务报表折算

1、外币业务折算

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

与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(五) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终

止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技

术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6、金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50.00%（含 50.00%）或低于其成本持续时间超过一年的，则表明其发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具

的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回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。

7、金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(六) 应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：应收款项余额前五名且金额在 400.00 万元以上。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按账龄分析法计提坏账准备。

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	5.00	5.00
1—2年	15.00	15.00
2—3年	30.00	30.00
3—4年	50.00	50.00
4—5年	80.00	80.00
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为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(七) 存货

1、 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、委托加工产品、在产品、库存商品等。

2、 存货的计价方法

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

3、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存

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

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(八) 长期股权投资

1、初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号—债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都应当按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位20%以上至50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足20%，但符合下列

条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

(九) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 固定资产分类和折旧方法

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

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-35	5	2.71-4.75
机器设备	10	5	9.50
电子设备	3-5	5	19.00-31.67
运输工具	4-6	5	15.83-23.75

(十) 在建工程

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

(十一) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定

可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、资本化金额计算方法

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

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

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十二） 无形资产

1、无形资产的计价方法

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

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

2、使用寿命不确定的判断依据

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

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

（十三） 长期待摊费用

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

（十四） 职工薪酬

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

1、短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3、辞退福利

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

4、其他长期职工福利

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

（十五） 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发

生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

（十六） 收入

1、销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

本公司主要销售金刚石、复合片和立方氮化硼等产品。公司在已经发出产品，收到客户确认单或第三方物流的交运单，获得收款的权利时确认收入。

2、确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3、提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

（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）交易的完工进度能够可靠地确定；

（4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本

乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(十七) 政府补助

1、政府补助类型

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

2、政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，在 2018 年 1 月 1 日前收到的，确认为递延收益，相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。在 2018 年 1 月 1 日及以后收到的，冲减相关资产账面价值。其中与本公司日常活动相关的，计入其他收益，与本公司日常活动无关的，计入营业外收入。

按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。计入当期损益时，与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日

进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

4、政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的有关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

5、政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

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

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(十九) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

财政部于 2017 年度发布了《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 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财

会（2017）30号），执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知要求编制2017年度及以后期间的财务报表。

资产处置损益列报调整是指企业出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组时确认的处置利得或损失，以及处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程及无形资产而产生的处置利得或损失。债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换产生的利得或损失从2017年度应包括在资产处置收益项目内。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入	17%、自5月1日起调整为16%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%

不同纳税主体所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
上海昌润极锐超硬材料有限公司	15%
聊城市昌润复合材料有限公司	25%

（二）重要税收优惠及批文

2013年3月4日，本公司收到了山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局及山东省地方税务局颁发的（鲁科高字〔2013〕32号）《关于认定济南大自然化学有限公司等422家企业为2012年高新技术企业的通知》，高新技术企业证书编号：GR201237000162，有效期为三年（2012-2014年），本公司在有效期内减按15%的税率缴纳企业所得税；2015年12月10日，本公司收到山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局及山东省地方税务局颁发的（鲁科字〔2015〕32号）《关于公示山东省2015年拟通过复审认定高新技术企业名单的通知》，则高新技术企业证书有效期增加三年（2015-2017年），本公司在有效期内优惠后按15%的税率缴纳企业所得税。

2017年9月4日，上海昌润极锐超硬材料有限公司收到了上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局及上海市地方税务局共同颁发的高新技术企业证书，证书编号为GR201431000454，有效期为三年（2014年-2016年），并于2015年3月24日取得了

上海市税务局关于“国家重点扶持高新技术企业享受优惠税率”申请的事先备案结果，企业所得税优惠后按 15% 的税率征收，减免期限为 2014 至 2016 年度。2017 年 11 月 23 日重新获得了高新技术企业证书，证书编号为 GR201731002475，有效期为三年（2017 年-2020 年）。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

类 别	期末余额	期初余额
现金	12,641.84	26,933.55
银行存款	8,778,476.60	62,578,544.10
其他货币资金		1,000,000.00
合 计	8,791,118.44	63,605,477.65
其中：存放在境外的款项总额	686,137.71	1,083,833.77

本公司 2017 年 12 月 31 日受限货币资金为应付票据保证金 1,000,000.00 元。

(二) 应收票据

类 别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	10,719,279.51	18,300,643.21
合 计	10,719,279.51	18,300,643.21

本公司已背书但在 2018 年 6 月 30 日尚未到期的应收票据金额 23,508,183.51 元。

(三) 应收账款

1、应收账款分类

类 别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	41,211,698.39	100	11,391,852.50	27.64
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-			
合 计	41,211,698.39	100	11,391,852.50	27.64

类 别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				

类别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提坏账准备的应收账款	48,066,611.50	100.00	11,739,464.39	24.42
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-			
合计	48,066,611.50	100.00	11,739,464.39	24.42

采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1年以内	16,644,766.38	5.00	832,238.32	25,673,237.88	5.00	1,283,661.89
1至2年	9,719,517.93	15.00	1,457,927.69	1,936,003.45	15.00	290,400.53
2至3年	2,558,362.94	30.00	767,508.88	10,013,707.70	30.00	3,004,112.31
3至4年	6,477,263.84	50.00	3,238,631.92	5,465,853.88	50.00	2,732,926.94
4至5年	3,581,208.05	80.00	2,864,966.44	2,747,229.34	80.00	2,197,783.47
5年以上	2,230,579.25	100.00	2,230,579.25	2,230,579.25	100.00	2,230,579.25
合计	41,211,698.39		11,391,852.50	48,066,611.50		11,739,464.39

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期未计提坏账准备。

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
河北小蜜蜂工具集团有限公司	4,840,521.72	5.75%	278,115.56
灵川县金辉超硬材料有限公司	4,833,577.16	38.50%	1,861,164.13
长沙新超矿冶晶体材料有限公司	4,737,374.31	43.84%	2,077,003.90
上海昌润极锐超硬材料有限公司	3,521,998.62		
青岛极力通商贸有限公司	1,783,120.00	50.00%	891,560.00
合计	19,716,591.81	25.91%	5,107,843.59

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

1 年以内	3,259,452.04	83.28	4,660,443.22	92.63
1 至 2 年	103,145.00	2.64	111,300.00	2.21
2 至 3 年	551,460.00	14.09	259,479.61	5.16
3 年以上		-		
合 计	3,914,057.04	100.00	5,031,222.83	100.00

账龄超过 1 年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算原因
本公司	洛阳博泰金刚石材料有限公司	900,000.00	2-3 年	材料采购预付款
合 计	—	900,000.00	—	—

2、预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
洛阳天浩泰轨道装备制造制造有限公司	1,691,000.00	43.20
洛阳博泰金刚石材料有限公司	900,000.00	22.99
英贸国际有限公司	254,504.08	6.50
河南源创机械设备有限公司	195,200.00	4.99
山西天宝恒祥机械制造有限公司	100,000.00	2.55
合 计	3,140,704.08	80.24

(五) 应收股利

项 目	期末余额	期初余额
北京潭龙恒通超硬材料制品有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00
合 计	1,200,000.00	1,200,000.00

(六) 其他应收款

1、其他应收款分类

类 别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款			-	
按组合计提坏账准备的其他应收款	796,293.20	100.00	82,480.13	10.36
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	796,293.20	100.00	82,480.13	10.36

类 别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	826,662.75	100.00	139,879.26	16.92
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-		-	
合 计	826,662.75	100.00	139,879.26	16.92

采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	582,416.49	5.00	29,120.82	389,203.04	5.00	19,460.15
1 至 2 年	144,899.38	15.00	21,734.91	145,000.00	15.00	21,750.00
2 至 3 年	53,361.33	30.00	16,008.40	276,843.71	30.00	83,053.11
3 至 4 年			0.00			
4 至 5 年			0.00			
5 年以上	15,616.00	100.00	15,616.00	15,616.00	100.00	15,616.00
合 计	796,293.20		82,480.13	826,662.75		139,879.26

2、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
员工借款	384,990.30	305,427.70
土地租金	100,061.92	30,000.00
其他	311,240.98	5,000.00
		486,235.05
合 计	796,293.20	826,662.75

3、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	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 (%)	坏账准备余额
彭显涛	员工借款	241,843.71	1-3 年	33.88%	56,053.11
聊城市地租征收处	其他	100,061.92	1 年以内	14.02%	1,843.25
胡玉屏	借款	39,385.48	1 年以内	5.52%	1,969.27
代垫餐费	其他	35,000.00	1 年以内	4.90%	1,750.00

债务人名称	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(%)	坏账准备余额
李利芳	借款	18,070.00	1年以内	2.53%	903.50
合计	—	434,361.11	—	60.85%	62,519.13

(七) 存货

1、存货的分类

存货类别	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,170,060.36		10,170,060.36	11,791,026.03	-	11,791,026.03
在产品	43,199,344.30		43,199,344.30	58,835,898.95	-	58,835,898.95
库存商品	99,509,127.41	800,296.73	98,708,830.68	103,640,582.90	800,296.73	102,840,286.17
委托加工产品	1,290,013.89		1,290,013.89	3,174,218.36	-	3,174,218.36
合计	154,168,545.96		153,368,249.23	177,441,726.24	800,296.73	176,641,429.51

2、存货跌价准备的增减变动情况

存货类别	期初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
库存商品	800,296.73				800,296.73
合计	800,296.73				800,296.73

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交税金	2,181,003.34	4,942,974.34
合计	2,181,003.34	4,942,974.34

(九) 可供出售金融资产

1、可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	12,000,000.00	-	12,000,000.00	12,000,000.00	-	12,000,000.00
按成本计量的	12,000,000.00		12,000,000.00	12,000,000.00		12,000,000.00
合计	12,000,000.00	-	12,000,000.00	12,000,000.00	-	12,000,000.00

2、期末以成本计量的重要权益工具投资明细

被投资单位	账面余额				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末		
北京潭龙恒通超硬材料制品有限公司	12,000,000.00			12,000,000.00	20.00	
合计	12,000,000.00			12,000,000.00	20.00	

本公司 2012 年 5 月 6 日对北京潭龙恒通超硬材料制品有限公司进行投资，投资目的为获得优质足量的叶腊石供应，降低顶锤的消耗，保证安全稳定生产，本公司对被投资主体不具有重大影响。

(十) 固定资产

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	25,456,746.27	236,870,993.21	2,968,812.03	3,128,901.94	268,425,453.45
2.本期增加金额		1,602,526.53		39,346.72	1,641,873.25
(1) 购置		1,602,526.53		39,346.72	1,641,873.25
(2) 在建工程转入			-	-	0.00
3.本期减少金额		6,010,819.71	1,578,612.73	2,346,833.32	9,936,265.76
(1) 处置或报废		6,010,819.71	1,578,612.73	2,346,833.32	9,936,265.76
4.期末余额	25,456,746.27	232,462,700.03	1,390,199.30	821,415.34	260,131,060.94
二、累计折旧					
1.期初余额	10,826,860.48	160,613,133.05	2,516,961.85	2,844,470.55	176,801,425.93
2.本期增加金额	448,687.92	7,649,325.66	59,470.40	108,406.48	8,265,890.46
(1) 计提	448,687.92	7,649,325.66	59,470.40	108,406.48	8,265,890.46
3.本期减少金额	0	174,411.58	1,472,140.77	2,346,833.32	3,993,385.67
(1) 处置或报废	0	174,411.58	1,472,140.77	2,343,182.32	3,989,734.67
4.期末余额	11,275,548.40	168,088,047.13	1,104,291.48	606,043.71	181,073,930.72
三、账面价值					0
1.期末账面价值	14,181,197.87	64,374,652.90	285,907.82	215,371.63	79,057,130.22
2.期初账面价值	14,629,885.79	76,257,860.16	451,850.18	284,431.39	91,624,027.52

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司已提足折旧仍继续使用的固定资产原值为 78,779,686.12 元。

2、期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
维修车间	190,825.10	历史原因造成
芯柱配电室	71,867.56	历史原因造成
芯柱水泵房	50,330.11	历史原因造成
中心门岗	6,386.28	历史原因造成

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
西南门岗	30,526.27	历史原因造成
污水处理车间	95,218.48	历史原因造成
新干洗房	5,364.20	历史原因造成
切割实验室	28,928.85	历史原因造成
金刚石宿舍	26,291.22	历史原因造成
水泵房	146,935.10	历史原因造成
健身房	45,073.26	历史原因造成
金刚石宿舍（二层楼）	174,990.77	历史原因造成
机加工车间	292,433.53	历史原因造成
合成一车间	499,370.53	历史原因造成
技术中心复合片车间	1,166,282.48	正在办理中
合 计	2,830,823.74	

(十一) 在建工程

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
二期项目	310,093.41	-	310,093.41			
合 计	310,093.41	-	310,093.41			

(十二) 无形资产

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	13,185,753.14	8,423,524.27	68,018.93	21,677,296.34
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	13,185,753.14	8,423,524.27	68,018.93	21,677,296.34
二、累计摊销	-	-	-	-
1. 期初余额	3,778,917.22	573,272.87	39,021.92	4,391,212.01
2. 本期增加金额	128,852.88	80,876.70	2,718.42	212,448.00
(1) 计提	128,852.88	80,876.70	2,718.42	212,448.00
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	3,907,770.10	654,149.57	41,740.34	4,603,660.01
三、账面价值	-	-	-	-
1. 期末账面价值	9,277,983.04	2,249,374.70	26,278.59	11,553,636.33
2. 期初账面价值	9,406,835.92	4,467,025.52	28,997.01	13,902,858.45

(十三) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
	61,920.00	-		61,920.00	
合计	61,920.00	-		61,920.00	

(十四) 递延所得税资产、递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	1,926,031.82	12,679,640.38	1,926,031.82	12,679,640.38
可抵扣亏损	1707,195.83	6,833,579.37	2,585,637.78	12,427,223.30
合并产生的递延所得税			623,887.80	4,159,252.02
小计	3,633,227.65	19,513,219.75	5,135,557.40	29,266,115.71
递延所得税负债：				
固定资产加速折旧导致的纳税差异			298,738.86	1,991,592.42
小计			298,738.86	1,991,592.42

(十五) 短期借款

借款条件	期末余额	期初余额
保证借款	60,000,000.00	80,000,000.00
合计	60,000,000.00	80,000,000.00

(十六) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		700,000.00
合计		700,000.00

(十七) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	7,893,805.88	15,249,769.74
1年以上	1,173,833.83	892,374.52
合计	9,067,639.71	16,142,144.26

(十八) 预收款项

项 目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	4,264,423.34	6,682,541.32
1年以上		204,750.00
合 计	4,264,423.34	6,887,291.32

(十九) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬分类列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、短期薪酬	2,376,873.80		1,144,310.11	1,232,563.69
二、离职后福利-设定提存计划	87,459.70		87,459.70	
合 计	2,464,333.50		1,231,769.81	1,232,563.69

2、 短期职工薪酬情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	1,923,470.95	10,006,862.18	11,930,333.13	0.00
2. 职工福利费	0	30,839.26	30,839.26	0.00
3. 社会保险费	49,323.50	2,333,029.14	1,656,081.38	726,271.26
其中： 医疗保险费	40,620.10	630,170.12	488,888.90	181,901.32
工伤保险费	4,437.00	105,816.85	76,361.25	33,892.60
生育保险费	4,266.40	81,418.83	59,704.53	25,980.70
4. 住房公积金	404,079.35	665,664.68	748,484.49	321,259.54
5. 工会经费和职工教育经费	0	191,837.17	6,804.28	185,032.89
合 计	2,376,873.80	13,228,232.43	14,372,542.54	1,232,563.69

3、 设定提存计划情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	85,326.50		85,326.50	
2. 失业保险费	2,133.20		2,133.20	
合 计	87,459.70		87,459.70	

(二十) 应交税费

税 种	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	60,000,000.00						60,000,000.00

(二十六) 资本公积

类 别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价	126,861,394.30			126,861,394.30
合 计	126,861,394.30			126,861,394.30

(二十七) 其他综合收益

项 目	期初 余额	本期发生额					期末 余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属 于少数股 东	
外币财务报 表折算差额	-38,943.48	30,508.28			30,508.28		-8,435.20
其他综合收 益合计	-38,943.48	30,508.28			30,508.28		-8,435.20

(二十八) 盈余公积

类 别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	5,528,866.74		-	5,528,866.74
合 计	5,528,866.74		-	5,528,866.74

(二十九) 未分配利润

项 目	期末余额	
	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	55,040,768.70	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	55,040,768.70	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,278,919.82	
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	58,319,688.52	

(三十) 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
一、主营业务	91,175,671.66	64,072,675.64	75,827,959.40	38,069,754.42
二、其他业务	7,130,524.80	5,257,797.27	7,105,030.07	5,293,595.83
合 计	98,306,196.46	69,330,472.91	82,932,989.47	43,363,350.25

(三十一) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	52,5001.30	338,210.46
教育费附加	247,151.15	149,964.69
房产税	165,240.98	99,976.45
土地使用税	330,198.66	330198.66
车船使用税	1,500.00	
印花税	86,918.30	22139.80
其他	174,537.87	239409.19
合 计	1,530,548.26	1,179,899.25

(三十二) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	966,186.35	706,238.14
运输保管费	509,757.65	434,635.32
办公费	17,359.91	0
市场推广费	237,755.25	236,130.40
广告宣传费	5,471.70	13,643.66
差旅费	148,654.76	4,345.00
业务招待费	60,626.05	106,228.64
折旧及摊销	1,522.88	1,089.69
其他费用	314,539.43	800,717.15
合 计	2,261,873.98	2,303,028.00

(三十三) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	3,239,144.14	3,357,475.32
折旧摊销费	697,041.25	503,811.83
代理咨询费	579,703.83	330,017.05
办公费	94,406.78	43,005.23
差旅费	234,353.12	197,533.47
租金	247,585.24	209,166.86
业务招待费	42,300.59	16,906.26

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	3,348,902.31	2,533,545.88
合 计	8,483,437.26	7,191,461.90

(三十四) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
研发费	6,345,703.56	5,684,419.85
合 计	6,345,703.56	5,684,419.85

(三十五) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,052,106.79	3,323,750.64
减：利息收入	-237,674.90	-56,431.42
汇兑损失	977,803.10	1,023,158.48
减：汇兑收益		
手续费支出	80,376.41	66,568.98
合 计	3,872,611.40	4,357,046.68

(三十六) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		962,857.43
存货跌价损失		
合 计		962,857.43

(三十七) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	131,880.68	26,971.68
合 计	131,880.68	26,971.68

(三十八) 营业外收入

1、营业外收入分项列示

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	131,880.68	26,971.68	131,880.68
其中：固定资产处置利得	131,880.68	26,971.68	131,880.68
政府补助			
债务重组利得			

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	616.50	26,455.22	616.50
合 计	132,497.18	53,426.90	132,497.18

2、计入营业外收入的政府补助

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
小巨人培育企业	0	950,000.00	与收益相关
专利资助资金	0	10,000.00	与收益相关
合 计	0	960,000.00	

(三十九) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的 金额
非流动资产处置损失合计	2,833.65	500.00	2,833.65
其中：固定资产处置损失	2,833.65	500.00	2,833.65
合 计	2,833.65	500.00	2,833.65

(四十) 所得税费用

1、所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	900,590.05	3,506,801.63
递延所得税费用	0	-461,136.01
合 计	900,590.05	3,045,665.62

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	金额
利润总额	6,611,212.62
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,652,803.16
适用不同税率的影响	752,213.11
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发加计扣除的影响	
所得税费用	900,590.05

(四十一) 现金流量表

1、收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	640,177.64	960,000.00
其中：政府补助	108,033.17	960,000.00
利息收入	7,788.07	48,926.76
员工备用金借款	196,258.00	95,433.48
其他	328,098.40	117,935.32
支付其他与经营活动有关的现金	2,833,632.08	3,308,492.26
其中：费用支出	2,544,045.54	3,308,492.26
员工备用金还款	289,586.54	
员工工伤借款		
其他		

2、收到或支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到其他与筹资活动有关的现金	10,000,000.00	6,500,000.00
取得非金融借款	0	6,500,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	0	6,500,000.00
归还非金融机构借款	6,000,000.00	6,500,000.00
银行汇票保证金		

(四十二) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	3,278,919.82	15,858,187.39
加：资产减值准备	0	962,857.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,629,094.54	9,626,638.44
无形资产摊销	657,609.30	746,641.56
长期待摊费用摊销	25,800.00	30,960.00
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）	-131,880.68	-26,471.68
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,833.65	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		

项 目	本期发生额	上期发生额
财务费用（收益以“-”号填列）	3,872,611.40	4,318,210.16
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		-273,129.45
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-116,526.85
存货的减少（增加以“-”号填列）	6,616,264.92	-24,989,641.32
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	5,048,798.27	-11,931,486.02
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-7,397,279.80	-1,058,498.20
其他		1,374,888.45
经营活动产生的现金流量净额	21,602,771.42	-5,477,370.09
2. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	8,791,118.44	44,604,602.98
减：现金的期初余额	63,605,477.65	59,363,319.68
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	-54,814,359.21	-14,758,716.70

2、 现金及现金等价物

项 目	期末余额	期初余额
一、 现金	8,791,118.44	62,605,477.65
其中：库存现金	12,641.84	26,933.55
可随时用于支付的银行存款	8,778,476.60	62,578,544.10
二、 期末现金及现金等价物余额	8,791,118.44	62,605,477.65

(四十三) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	103,699.44	6.616	686,137.71
应收账款			
其中：美元			
其他应收账款			
其中：美元			
其他应付账款			
其中：美元			

六、 合并范围的变更

2018年6月25日，经杭州市余杭区市场监督管理局核准，杭州灵冠股东由方雪梅、仲

磊变更为温简杰、方琦星，持股比例为 90%、10%。自此杭州灵冠控股股东、实际控制人变更为温简杰，温简杰为上海昌润极锐超硬材料有限公司实际控制人。

2018 年度 1-6 月纳入合并报表子公司为上海昌润极锐超硬材料有限公司、聊城市昌润复合材料有限公司、昌润钻石美国公司，其中上海昌润极锐超硬材料有限公司只合并利润表及现金流量表。

七、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
上海昌润极锐超硬材料有限公司	上海市	上海市	生产型企业	49.02		现金投资
聊城市昌润复合材料有限公司	聊城市	山东省聊城市	生产型企业	51.00		现金投资
昌润钻石美国公司	美国休斯顿	美国休斯顿	销售企业	100.00		现金投资

2、重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	上海昌润极锐超硬材料有限公司	49.02			

2018 年 6 月 25 日，经杭州市余杭区市场监督管理局核准，杭州灵冠股东由方雪梅、仲磊变更为温简杰、方琦星，持股比例为 90%、10%。自此杭州灵冠控股股东、实际控制人变更为温简杰。本公司对上海昌润极锐超硬材料有限公司（以下简称“昌润极锐”）的持股比例变动是由于昌润极锐 2017 年新增股东杭州灵冠科技有限公司，本公司对其持有的持股比例变更为 49.02%。温简杰为昌润极锐实际控制人，该公司对昌润极锐不再控制，故只合并利润表及现金流量表。

3、重要的非控股子公司主要财务信息

单位：万元

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
上海昌润极锐超硬材料有限公司	7,072.91	474.68	7,547.59	834.57		834.57

续

单位：万元

子公司名称	期初余额					
	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
上海昌润极锐超硬材料有限公司	7,402.65	512.05	7,914.69	1,747.79	29.87	1,777.66

单位：万元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海昌润极锐超硬材料有限公司	4,711.65	575.98	575.98	-525.78	5,165.44	1,027.17	1,027.17	-733.03

八、关联方关系及其交易

（一）本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
昌润投资控股集团有限公司	山东省聊城市	投资控股集团	57,872.83 万元	36.99	36.99

（二）本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”

（三）本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
聊城昌润住房开发建设有限公司	受同一最终控制方控制
山东聊城昌润大酒店有限公司	受同一最终控制方控制
聊城市昌润供热有限责任公司	受同一最终控制方控制
聊城昌润热电物业管理有限责任公司	受同一最终控制方控制
山东聊城昌润金热电有限公司	受同一最终控制方控制
山东昌润创业投资股份有限公司	持股 5% 以上的股东
聊城市昌润典当有限责任公司	受同一最终控制方控制
聊城昌润国电热力有限公司	最终控制方参股公司
北京潭龙恒通超硬材料制品有限公司	本公司投资的企业
聊城昌信直投资基金发展有限公司	受同一最终控制方控制
温简杰	持股 5% 以上的股东
上海昌润极锐超硬材料有限公司	本公司参股的企业、温简杰控制的企业

(四) 关联交易情况

1、 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
销售商品/提供劳务:				
山东聊城昌润金热电有限公司	销售水	市场公允价格	9,407.90	
上海昌润极锐超硬材料有限公司	销售金刚石	市场公允价格	344,112.10	

2、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
采购商品、接受劳务:				
北京潭龙恒通超硬材料制品有限公司	采购叶腊石块	市场公允价格		-607.18
山东聊城昌润金热电有限公司	水电费	市场公允价格	3,415.58	61,404.41
聊城市昌润供热有限责任公司	供暖费	市场公允价格		221,451.33
昌润投资控股集团有限公司	利息费用	市场公允价格	688,500.00	
聊城昌信直投资基金发展有限公司	利息费用	市场公允价格	54,756.94	

3、 关联方资金拆借情况

关联方	拆入/拆出	金额	起始日	到期日	说明
昌润投资控股集团有限公司	拆入	10,000,000.00	2016-01-06	2019-01-06	本期尚未偿还
昌润投资控股集团有限公司	拆入	9,000,000.00	2016-11-02	2018-11-02	本期尚未偿还

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
预付账款	北京潭龙恒通超硬材料制品有限公司	781,963.29	781,963.30

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	昌润投资控股集团有限公司	19,029,861.11	35,186,250.00

(六) 关联方承诺

无

九、承诺及或有事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司无应披露未披露的重大承诺及或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报告日，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款分类

类 别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	45,953,952.89	100.00	11,151,894.86	24.27
账龄组合	36,840,070.23	80.17	11,151,894.86	30.27
合并报表内部单位	9,113,882.66	19.83		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	45,953,952.89	100.00	11,151,894.86	24.27

类 别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	47,364,972.78	100.00	11,151,894.86	23.54
账龄组合	39,017,858.38	82.38	11,151,894.86	28.58
合并报表内部单位	8,347,114.40	17.62		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	47,364,972.78	100.00	11,151,894.86	23.54

采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例%	坏账准备	账面余额	计提比例%	坏账准备
1 年以内	12,295,425.60	5.00	614,771.28	17,763,884.24	5.00	888,194.21
1 至 2 年	8,065,386.47	15.00	1,209,807.97	836,003.45	15.00	125,400.52
2 至 3 年	3,441,983.50	30.00	1,032,595.05	10,005,259.14	30.00	3,001,577.74

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例%	坏账准备	账面余额	计提比例%	坏账准备
3至4年	8,865,983.46	50.00	4,432,991.73	5,465,209.01	50.00	2,732,604.51
4至5年	1,547,812.05	80.00	1,238,249.64	2,716,923.29	80.00	2,173,538.63
5年以上	2,623,479.18	100.00	2,623,479.18	2,230,579.25	100.00	2,230,579.25
合计	36,840,070.23		11,151,894.86	39,017,858.38		11,151,894.86

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期未计提坏账准备。

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
聊城市昌润复合材料有限公司	5,591,884.04	12.17	
河北小蜜蜂工具集团有限公司	4,840,521.72	10.53	278,115.56
灵川县金辉超硬材料有限公司	4,833,577.16	10.52	1,861,164.13
长沙新超矿冶晶体材料有限公司	4,737,374.31	10.31	3,339,549.57
上海昌润极锐超硬材料有限公司	3,521,998.62	7.66	
合计	23,525,355.85	51.19	5,478,829.26

(二)其他应收款

1、其他应收款分类

类别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	7,840,421.23	100.00	81,580.13	1.04
账龄组合	531,357.55	6.78	81,580.13	15.35
合并报表内部单位	7,309,063.68	93.22		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	7,840,421.23	100.00	81,580.13	1.04

类别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				

类别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按组合计提坏账准备的其他应收款	8,532,041.52	100.00	81,580.13	0.96
账龄组合	385,680.13	4.52	81,580.13	21.15
合并报表内部单位	8,146,361.39	95.48		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-			
合计	8,532,041.52	100.00	81,580.13	0.96

采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1年以内	633,158.55	5.00	31,657.93	93,220.42	5.00	4,661.02
1至2年	52,221.48	15.00	7,833.22	145,000.00	15.00	21,750.00
2至3年	88,243.29	30.00	26,472.98	131,843.71	30.00	39,553.11
3至4年		50.00	-	-	50.00	-
4至5年		80.00		-	80.00	-
5年以上	15,616.00	100.00	15,616.00	15,616.00	100.00	15,616.00
合计	789,239.32		81,580.13	385,680.13		81,580.13

2、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
员工借款	384,990.30	301,815.19
其他	146,367.25	83,864.94
子公司往来款	7,309,063.68	8,146,361.39
合计	7,840,421.23	8,532,041.52

3、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	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 (%)	坏账准备余额
聊城市昌润复合材料有限公司	子公司往来款	7,309,063.68	1-2年	93.22	
彭显涛	员工借款	241,843.71	1-3年	3.08	56,053.11
胡玉屏	员工借款	39,385.48	1年以内	0.50	2,142.77
聊城市地租征收处	其他	100,061.92	1年以内	1.28	1,843.25
国际欧亚科学中国科学中心	保证金	34,305.33	1年以内	0.44	1,715.27
合计		7,724,660.12		98.52	61,754.40

(三) 长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	26,900,640.40		26,900,640.40	14,257,590.40		14,257,590.40
合 计	26,900,640.40		26,900,640.40	14,257,590.40		14,257,590.40

对子公司投资

被投资单位	期初余额	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
上海昌润极锐超硬材料有限公司	7,000,000.00			7,000,000.00		
聊城市昌润复合材料有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00		
昌润钻石美国公司	2,157,590.40	643,050.00		2,800,640.40		
合 计	14,257,590.40	643,050.00		14,900,640.40		

(四) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	54,116,754.04	42,934,900.55	45,220,313.82	28,274,923.31
其他业务	7,130,811.68	5,253,245.45	7,102,851.30	5,284,124.11
合 计	61,247,565.72	48,188,146.00	52,323,165.12	33,559,047.42

(五) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		-
合 计		-

十二、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	备注
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	131,880.68	

项 目	金 额	备注
2. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
3. 债务重组损益		
4. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,217.15	
5. 所得税影响额		
6. 少数股东影响额	1,086.83	
合 计	130,750.36	

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益	
	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	1.32	4.83	0.05	0.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.26	4.82	0.05	0.19

山东昌润钻石股份有限公司

二〇一八年八月二十四日