



富耐克

NEEQ : 831378

富耐克超硬材料股份有限公司

FUNIK ULTRAHARD MATERIAL CO.,LTD.



半年度报告

— 2019 —

公司半年度大事记

1. “轻量化超高速陶瓷 CBN 砂轮关键技术开发及应用”项目获得河南省科学技术进步一等奖

2. 2019 年 5 月，公司入选工信部第一批专精特新“小巨人”企业

3. 截止 2019 年 6 月 30 日，公司及全资子公司共拥有专利权 299 项，其中发明专利 60 项

4. 2019 年 4 月，公司及子公司富莱格通过能源管理体系认证

5. 公司被评为“2018 年度机床工具行业信息统计工作先进企业”

6. 报告期研制成功的新产品如下：

(1) 创新微纳米聚晶 CBN 刀具

(2) 高耐冲击聚晶 CBN 刀具

(3) 纯相纳米-亚微米聚晶立方氮化硼

(4) 高耐磨抗冲击聚晶 PCD 复合片

(5) 玻璃、陶瓷加工创新 PCD 多刃密齿铣刀

(6) 创新高性价比 PCD 刀片

(7) 铸钢切割超硬钎焊锯片

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	15
第五节 股本变动及股东情况	18
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	35

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、富耐克	指	富耐克超硬材料股份有限公司
富莱格	指	河南富莱格超硬材料有限公司，公司全资子公司
曼德希	指	成都曼德希科技有限公司，公司全资子公司
公司高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	富耐克超硬材料股份有限公司股东大会
董事会	指	富耐克超硬材料股份有限公司董事会
监事会	指	富耐克超硬材料股份有限公司监事会
公司章程、章程	指	富耐克超硬材料股份有限公司章程
股转系统、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、中原证券	指	中原证券股份有限公司
审计机构	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
超硬材料	指	金刚石和立方氮化硼等具有超高硬度材料的总称
CBN	指	立方晶系结构氮化硼，由六方氮化硼、触媒等在高温高压下合成的超硬材料，具有很高的硬度、热稳定性和化学惰性，是加工钢铁、高温合金等金属最理想的材料，广泛应用于汽车制造、机械重工、冶金轧辊、高端装备制造、航空航天、轨道交通、风电等行业领域
PCD	指	聚晶金刚石，是由天然或人工合成的金刚石微粉和结合剂经过高压高温合成工艺制造的多晶金刚石致密体
报告期内	指	2019年1月1日至2019年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

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。

公司负责人李和鑫、主管会计工作负责人祝铭及会计机构负责人（会计主管人员）刘娟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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

1、豁免披露事项及理由

基于部分客户及供应商信息保密性的考虑，经股转公司同意，豁免披露部分客户及供应商的名称。

【备查文件目录】

文件存放地点	公司证券事务部
备查文件	1. 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 2. 2019年半年度在指定信息披露平台公开披露的公司文件正本及公告原稿。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	富耐克超硬材料股份有限公司
英文名称及缩写	FUNIK ULTRAHARD MATERIAL CO.,LTD.
证券简称	富耐克
证券代码	831378
法定代表人	李和鑫
办公地址	郑州市高新技术产业开发区冬青街 16 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	李麟
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	0371-67980563
传真	0371-67980563
电子邮箱	ir@funik.com
公司网址	http://www.funik.com
联系地址及邮政编码	郑州市高新技术产业开发区冬青街 16 号，450001
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	公司证券事务部

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	1996-11-20
挂牌时间	2014-11-28
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-非金属矿物制品业（C30）-石墨及其他非金属矿物制品制造（C309）-其他非金属矿物制品制造（C3099）
主要产品与服务项目	超硬材料，高性能复合超硬材料，用于金属、非金属加工的刀具、切割打磨工具及其他制品的材料、设备等的研发、生产、销售和技术服务
普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本（股）	129,060,000.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	6
控股股东	李和鑫
实际控制人及其一致行动人	李和鑫、鹏达有限公司

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	91410000271737776B	否
注册地址	郑州市高新技术产业开发区冬青街 16 号	否
注册资本（元）	129,060,000	否

五、 中介机构

主办券商	中原证券
主办券商办公地址	郑州市郑东新区商务外环路 10 号中原广发金融大厦
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	116,070,716.92	111,228,938.32	4.35%
毛利率%	47.21%	51.79%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	19,438,403.92	23,074,870.52	-15.76%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	14,163,970.28	21,700,822.72	-34.73%
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）	3.50%	4.24%	-
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）	2.55%	3.99%	-
基本每股收益	0.1506	0.1788	-15.77%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	848,946,885.98	824,975,343.62	2.91%
负债总计	283,946,294.39	279,267,693.01	1.68%
归属于挂牌公司股东的净资产	565,000,591.59	545,707,650.61	3.54%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.38	4.23	3.55%
资产负债率%（母公司）	29.65%	30.35%	-
资产负债率%（合并）	33.45%	33.85%	-
流动比率	149.63%	146.25%	-
利息保障倍数	3.70	4.23	-

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	37,738,673.86	29,079,844.39	29.78%
应收账款周转率	165.70%	130.33%	-
存货周转率	31.56%	29.54%	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	2.91%	7.24%	-

营业收入增长率%	4.35%	16.11%	-
净利润增长率%	-15.76%	1.54%	-

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	129,060,000	129,060,000	0.00%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-109,548.48
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）	6,076,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,523.38
非经常性损益合计	5,963,928.14
所得税影响数	689,494.50
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	5,274,433.64

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据及应收账款	76,885,795.65		89,521,469.02	
应收票据		14,536,124.91		12,823,474.80
应收账款		62,349,670.74		76,697,994.22
应付票据及应付账款	58,109,984.93		44,497,399.28	
应付票据		29,360,000.00		13,646,152.90
应付账款		28,749,984.93		30,851,246.38

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司是超硬材料及制品行业的生产商及服务提供商，主要从事超硬材料及制品的研发、生产、销售和技术服务。产品涵盖超硬材料，高性能超硬复合材料和用于金属、非金属加工的性能卓越的超硬刀具，超硬切割打磨工具等，广泛应用于汽车、消费电子、航空、智能制造等高端制造领域。

公司组建了优秀的研发团队，拥有省级院士工作站和企业技术中心、工程技术研究中心等专业研发平台，自主研发了多项超硬材料、超硬复合材料、超硬刀具等核心技术，并与多家知名高校和科研院所建立了长期稳定的合作关系，深化产学研用一体化合作，形成了自主创新和外延式合作创新相结合的科研模式及创新机制，目前拥有专利权 299 项，其中发明专利 60 项。公司主导或参与起草制定了超硬磨料立方氮化硼国家标准（GB/T 6408-2018）、超硬磨料粒度检测国家标准（GB/T 6406-2016）、超硬磨料冲击韧性测定方法国家标准（GB/T33144-2016）、超硬磨料立方氮化硼品种国家标准（GB/T 6405-2017）和超硬磨料金属加工用多晶立方氮化硼行业标准（JB/T 12981-2016），提升了公司核心竞争力和市场话语权。

公司建立了“超硬材料—超硬复合材料—超硬工具—技术解决方案—品牌服务效应”全产业链经营模式，提升了公司抵御市场风险波动的能力、行业引导能力，使公司产品性能更优、质量更稳、成本更低，同时公司可根据产品加工对象特性为客户提供系统解决方案，实现刀具订制服务，综合提升公司持续盈利能力及核心竞争力。公司采用差异化战略开拓市场，依托性能优良品质稳定的产品、具有市场竞争力的价格，通过直销、代销及电商平台相结合的方式为客户提供高性价比的产品及服务，提升品牌影响力；同时注重持续挖掘与海外客户的合作机会，拓宽国际销售渠道。公司正在向“成为汽车、消费电子、航空、智能制造领域工业耗材和功能性材料的世界级领先企业”的愿景稳步迈进。

公司设有国内销售中心和国际销售中心，分别负责境内及海外销售业务，目前公司主要收入来源是超硬材料、超硬刀具、超硬复合材料和超硬切割打磨工具等产品在境内外市场实现的销售收入。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

（一）公司财务状况

报告期末，公司资产总额为84,894.69万元，较期初增长2.91%；负债总额为28,394.63万元，较期初增长1.68%；归属公司股东的净资产为56,500.06万元，较期初增长3.54%。

报告期内，公司实现营业收入 11,607.07 万元，较上年同期增长 4.35%；营业成本 6,127.92 万元，较上年同期增长 14.28%；实现净利润 1,943.84 万元，较上年同期下降 15.76%。

报告期内，经营活动产生的现金流量净额为 3,773.87 万元，较上年同期增长 29.78%，主要原因：公司进一步加强应收账款管理，销售回款较上年同期增加 2,468.27 万元。

报告期内，公司销售收入较上年同期略有增长，其中，超硬刀具、超硬复合材料和超硬切割打磨工具销售收入较上年同期均有不同幅度增长，超硬磨料受汽车行业下行影响，销售收入有所下降。

报告期净利润下降的主要原因：①报告期内，虽然超硬刀具和超硬切割打磨工具的销售收入较上年同期增长，但受汽车行业下行影响，市场相对稳定的超硬磨料销售收入下滑；②报告期内，新产品 PCD 复合片实现了批量销售，销售收入较上年同期大幅增长，经持续技术革新和优化使产品成本大幅下降，但因产能尚未完全释放，单位成本偏高，该类产品毛利水平尚未达到预期目标；③受融资成本增加等因素影响，财务费用支出较上年同期增长 35.91%；④报告期内，公司加大新产品、新技术的研发投入，公司投入研发费用 924.91 万元，较上年同期增长 17.54%。

（二）公司整体经营情况

2019 年上半年，国内经济处入新旧动能转换时期，叠加国际大经济体间的贸易博弈影响，国内经济增速放缓，国际贸易不确定性增加。面对复杂的内外部环境及部分下游市场业绩下滑状况，公司积极应对，秉持“让工业加工变得更高效率更简单”的使命，坚定不移地沿着“只为用户提供极好体验感、极低成本、极高效率的超硬材料和刀具”的战略目标，调整、优化产品结构，进行产品聚焦，坚持走技术创新引领的发展之路。报告期内，公司呈现良性的可持续发展态势。

1. 坚持研发创新驱动，精耕细作，打磨主业

公司继续坚持研发创新驱动的核心理念，紧紧围绕超硬材料、超硬复合材料和超硬制品主业发展，结合自身优势，精耕细作。报告期内，公司投入研发费用 924.91 万元，占营业收入的 7.97%，较上年同期增长 17.54%；本期新增专利权 17 项，其中发明专利 10 项。截至报告期末，公司共拥有专利权 299 项，其中发明专利 60 项。

公司依托多年的技术积淀和高层次技术研发团队，利用产学研合作平台，取得了重点产品的技术突破，并已布局未来可实现自我迭代、创造长期价值的新项目，这些新项目及新产品的研发成功和未来的研发布局，不仅可以满足客户对高性价比产品的需求，增加市场份额，更能有效消化库存，盘活资产，降低生产成本，也为下一步公司收入和利润增长打下坚实基础。

报告期内，重点研发的新项目及新产品：①公司利用自主知识产权和工艺技术优势，通过长期研发攻关，成功突破了“使用超细微纳米立方氮化硼微粉生产聚晶刀具”的关键技术，产品已经客户使用，获得客户认可，可实现批量化生产；②公司使用自主研发生产、技术领先的大直径 PCD 复合片产品，采用多年积淀的 3D 激光超精密加工技术，生产的高性价比 PCD 刀片，具有刃口精度高、性能大幅提升且稳定的特点，已顺利通过客户的批量应用测试；③公司研发的用于玻璃、陶瓷加工的多刃密齿 PCD 铣刀，采用了先进的激光加工工艺，实现了对传统磨削加工方式的升级，解决了玻璃和陶瓷加工效率低、成本高的技术难题。

报告期内，在研项目情况说明：①公司与四川大学合作，采用国际领先的超高温超高压技术，研发

纳米-亚微米纯相金刚石-立方氮化硼万能合金材料，其硬度及导热率具有显著优势，同时克服了金刚石不能加工黑色金属、立方氮化硼硬度低的两种材料的缺点，可实现一种材料同时加工黑色金属和有色金属的重大突破；②公司与郑州大学合作，研发大直径超耐磨聚晶立方氮化硼材料，制备搅拌磨擦头，用于搅拌摩擦焊接，可实现对汽车、轮船、油气管道等使用的高强度钢板进行直接焊接，市场应用空间巨大。

2.寻找客户需求痛点，扩大市场份额

针对用户长期不变的对产品高效率、低成本、质量稳定的基本诉求，公司提出了“成就客户、诚信守法、艰苦奋斗、自我批判、集体意识、创新精进”的核心价值观，保持对成本管控、工艺迭代、技术创新的专注和长期投入，持续为用户提供高性价比的产品和技术解决方案，在为客户创造价值的同时，实现公司业务的稳定增长，达到深度合作共赢的目标。

公司提出稳定存量、开发增量的市场开拓方针，一方面稳定、逐步扩大老客户的市场份额，另一方面开发新的市场，寻找增量客户。公司利用已有的技术和资源优势，规模化生产具有品牌优势和高性价比的优质产品，通过经销商渠道和互联网电商销售模式，降维切入需求数量较大的标准产品批量化应用领域，顺应品质驱动供求关系的时代趋势，实现超硬产品对传统产品的升级换代；同时伴随着国际贸易摩擦的持续及本土品牌消费意识的崛起，将加快国产刀具产品替代进口产品的趋势。

3.优化资产结构，增强资产流动性

报告期内，公司加强了资产流动性管控力度：①公司完善并严格执行应收账款一系列管理措施，资金回收情况得到进一步改善，应收账款周转率提高了 27%；②公司加强存货管理，一方面控制新增存货，另一方面通过新产品开发降低原有库存，取得一定成效，存货周转率由上年同期的 29.54%上升至 31.56%。通过对资产流动性的管理，公司经营活动产生的现金流量净额提高了 29.78%。

三、 风险与价值

1.宏观经济波动风险

当前，在经济全球化背景下，国际贸易合作日趋紧密，各个经济体之间的经济关联度日益密切，经济波动的连锁反应也更加广泛和深远。国内外经济环境复杂多变，给经济稳定增长带来诸多不确定性。同时，国际大经济体间的贸易博弈将继续影响国际贸易形势，进一步增加企业经营的不确定性。

主要对策：密切关注宏观经济动向，根据形势及时调整经营策略。专注主业，巩固现有优势产品市场地位，通过技术创新向新的市场延展；依托现有生产线，整合内外部资源，以品牌优势和高性价比产品降维切入传统刀具市场，为公司可持续发展开辟新的业务通道。

2.行业竞争风险

我国由制造业大国向制造业强国转型升级，给国内高端装备制造、智能制造产业带来重大发展机遇，

同时为高效、环保的超硬材料及制品行业带来巨大的市场空间，吸引越来越多的企业涉足超硬行业，公司未来可能面临由于市场竞争加剧带来的市场占有率及盈利能力下降的风险。

主要对策：公司目前更加重视研发新技术、培育新产品，通过技术创新和稳定的品质控制巩固公司在行业中的竞争优势地位。公司依托高层次技术研发团队，利用产学研合作优势，并运用公司系列自主知识产权、工艺技术及人才驱动优势，不断加深“护城河”；同时公司持续加强营销网络建设，为公司可持续发展不断开辟新的业务增长点，增强风险防范能力。

3.整体规模较小带来的综合运营和管理风险

公司主营业务为超硬材料及制品的研发、生产、销售和技术服务，该行业具有较高的市场进入壁垒。公司目前在国内外超硬行业市场处于竞争优势地位，市场占有率较高，但与国际竞争对手相比，公司规模仍较小，抗风险能力有待提高。

主要对策：公司聚焦于超硬材料及制品两大成熟产业深耕细作，发挥自身比较优势，持续开拓创新，巩固核心产品市场地位，以高性价比和精准服务效率与国外竞争对手相抗衡，促使公司稳步发展壮大；同时公司打造学习型组织，持续培养自驱型人才，推动公司快速成长，增强组织化危为机的学习能力和成长动力。

4.存货规模较大风险

公司建立了“超硬材料—超硬复合材料—超硬工具—技术解决方案—品牌服务效应”全产业链模式，产品涵盖一系列超硬材料，超硬复合材料，用于金属、非金属加工的超硬刀具和切割打磨工具等，产品的生产工艺环节增多，生产周期较长，从而形成较大的存货规模，存在存货规模较大的风险。

主要对策：公司对各类库存进行分类，有针对性地制定了差异化库存管理方案，对各类库存分别设定管理目标，责任到人，并设定监督部门，对到期未完成的目标启动预警机制，以达到有效管控的目的；公司建立了较为完善的采购、仓储、领用、盘存等存货管理机制，以强化供应链管理，将信息流、物流和资金流进行有效规划、控制，更好地配置资源，保障存货管理机制的有效运行，形成科学、有效的存货管理风险防范体系，保持合理的存货规模；与国内知名高校和科研院所合作研发的项目取得突破，项目实施后可以逐步降低公司磨料库存；加强新产品应用领域的市场开拓，提高产品周转率，逐步降低存货规模。

5.应收账款坏账风险

公司应收账款占比较大，若相关款项不能按期收回或发生坏账，将对公司财务状况和经营成果产生不利影响。

主要对策：在当前经济环境下，公司更加重视应收账款管控，严格执行回款政策。财务部及时通报销售回款计划及实际完成情况，及时提醒，快速反应；财务人员与销售人员保持有效互动，适时与客户沟通欠款状况，加强应收款项催收，定期组织公司内部相关人员对客户信用额度进行评审，健全客户信

用体系管理，严格执行客户信用额度内供货的原则。

6.实际控制人不当控制风险

报告期末，公司实际控制人李和鑫先生共持有公司 67.61%的股权。公司已建立较为完善的法人治理结构及各项规章制度，但仍存在实际控制人利用其控股地位，通过表决权对公司法人治理结构及经营管理决策产生不利影响的风险。

主要对策：公司严格遵守各项法律法规及公司内控制度规定，持续完善公司治理结构，严格履行关联交易和对外担保等相关事项的决策程序；实际控制人主动参与资本市场相关法律法规的培训，提高规范运作意识，以规避实际控制人不当控制行为。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

公司诚信经营，合法合规纳税，注重环境保护，安全文明生产，规范经营，积极履行企业应尽的义务，努力创造更多的价值回馈社会，为客户提供更高质量的产品和更优质的服务；保证公司稳健发展，以保护债权人和职工的合法权益，为股东持续创造价值，通过老员工帮扶带培养更多拥有专业技能的人才。报告期内，公司积极维护了债权人、职工、客户、供应商及其他利益相关方的合法权益。

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、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	
是否存在股份回购事项	<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.(二)
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.(三)
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.(四)
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<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

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售		
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他	300,000,000.00	113,821,894.00

注：上表中“其他”系公司控股股东、实际控制人李和鑫先生及其关联方鹏达有限公司、马霁月女士、李雪芳女士、范林先生为公司日常流动资金贷款无偿提供的保证担保，有利于公司开展融资活动。2019年上半年关联担保总额未超过公司董事会及股东大会年度预计的3亿元的关联担保额度。

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014/11/28		挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
董监高	2014/11/28		挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014/11/28		挂牌	资金占用承诺	不占用公司资金，公司不为其提供担保	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014/11/28		挂牌	规范关联交易承诺	回避表决，尽量避免关联交易以免损害其他股东利益	正在履行中
董监高	2014/11/28		挂牌	规范关联交易承诺	回避表决，尽量避免关联交易以免损害其他股东利益	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014/11/28		挂牌	股份锁定承诺	按照规定解除限售，每年转让不超其持股总数的 25%	正在履行中

承诺事项详细情况：

1. 避免同业竞争承诺

公司控股股东、实际控制人李和鑫先生、持股 5%以上股份的股东鹏达有限公司及公司董事、监事、高级管理人员在公司挂牌时承诺：在公司任职或持股期间，承诺人及其关系密切的家庭成员不得以任何方式直接或间接从事与公司相同、相似或构成实质竞争的业务；若因国家政策调整等不可抗力原因导致承诺人从事的业务构成同业竞争时，应及时转让或终止构成同业竞争的业务。

2. 不占用公司资金承诺

公司控股股东、实际控制人李和鑫先生及其控制的鹏达有限公司(直接持有公司 5%以上股份的股东)在公司挂牌时承诺：承诺人、近亲属及所控制的关联企业不得以直接或间接方式占用公司资金，且不得要求公司违规为其提供担保，以免损害公司及其他股东利益。

3. 规范关联交易承诺

公司控股股东、实际控制人李和鑫先生、持股 5%以上股份的股东鹏达有限公司及公司董事、监事、高级管理人员在公司挂牌时承诺：董事会及股东大会审议关联交易事项时，若为关联董事或关联股东回避表决；承诺不利用公司实际控制人、控股股东、董事等身份及职权，损害公司及其他股东的合法利益，同时尽可能避免承诺人控制或参股的企业与公司发生关联交易。

4. 股份锁定承诺

公司控股股东、实际控制人李和鑫先生在公司挂牌时承诺：公司股票挂牌前所直接或间接持有的公司股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制数量均为本人在公司股票挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年；任职期间每年转让的股份不得超过本人所

持有公司股份总数的百分之二十五；离职后半年内不转让所持有的公司股份。

报告期内，上述承诺人均严格遵守了相关承诺事项。

(三) 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
其他货币资金	冻结	15,800,000.00	1.86%	汇票及融资保证金
固定资产净值	抵押	162,123,843.80	19.10%	抵押担保
无形资产净值	抵押	36,162,659.40	4.26%	抵押担保
总计	-	214,086,503.20	25.22%	-

(四) 利润分配与公积金转增股本的情况

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

单位：元/股

股利分配日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2019 年 7 月 9 日	3.00	0	0
合计	3.00	0	0

2、报告期内的权益分派预案

适用 不适用

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

公司 2019 年 3 月 29 日召开的第三届董事会第七次会议及 2019 年 5 月 10 日召开的 2018 年年度股东大会审议通过了《关于 2018 年度权益分派方案的议案》，确定 2018 年度利润分配方案为：以截止权益分派实施登记日的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 3.00 元人民币（含税），共计派发现金 38,718,000.00 元人民币（含税），剩余未分配利润结转以后年度分配。

上述利润分配方案已于 2019 年 7 月 9 日实施完毕，详见公司于 2019 年 7 月 1 日披露的《2018 年年度权益分派实施公告》（公告编号：2019-016）。

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	63,538,800	49.23%		63,538,800	49.23%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	16,133,200	12.50%		16,133,200	12.50%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	65,521,200	50.77%		65,521,200	50.77%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	48,399,600	37.50%		48,399,600	37.50%
	核心员工					
总股本		129,060,000	-	0	129,060,000	-
普通股股东人数		267				

注：截止报告期末，控股股东、实际控制人李和鑫先生的一致行动人鹏达有限公司持有公司有限售条件股份 1,712.16 万股，无限售条件股份 570.72 万股，本报告期末发生变动。

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

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	李和鑫	64,432,800	0	64,432,800	49.92%	48,324,600	16,108,200
2	鹏达有限公司	22,828,800	0	22,828,800	17.69%	17,121,600	5,707,200
3	李雪芳	3,599,400	0	3,599,400	2.79%		3,599,400
4	浙江正茂创业投资有限公司	2,718,000	0	2,718,000	2.11%		2,718,000
5	世纪证券有限责任公司做市专用证券账户	299,200	2,075,200	2,374,400	1.84%		2,374,400
6	上海融鼎股权投资管理有限公司	1,860,600	-43,000	1,817,600	1.41%		1,817,600
7	上海励诚投资发展有限公司	1,800,000	0	1,800,000	1.39%		1,800,000
8	西部证券股份有限公司做市专用账户	1,668,200	-12,000	1,656,200	1.28%		1,656,200
9	上海万吨资产管理有限公司一万吨新三板一号基金	1,509,200	-100,000	1,409,200	1.09%		1,409,200

10	武健棠	1,141,000	0	1,141,000	0.88%		1,141,000
合计		101,857,200	1,920,200	103,777,400	80.40%	65,446,200	38,331,200

前十名股东间相互关系说明：

公司股东李雪芳为公司控股股东、实际控制人李和鑫先生之妹，公司股东、实际控制人李和鑫先生持有公司股东鹏达有限公司 100% 股权，现任鹏达有限公司董事。

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

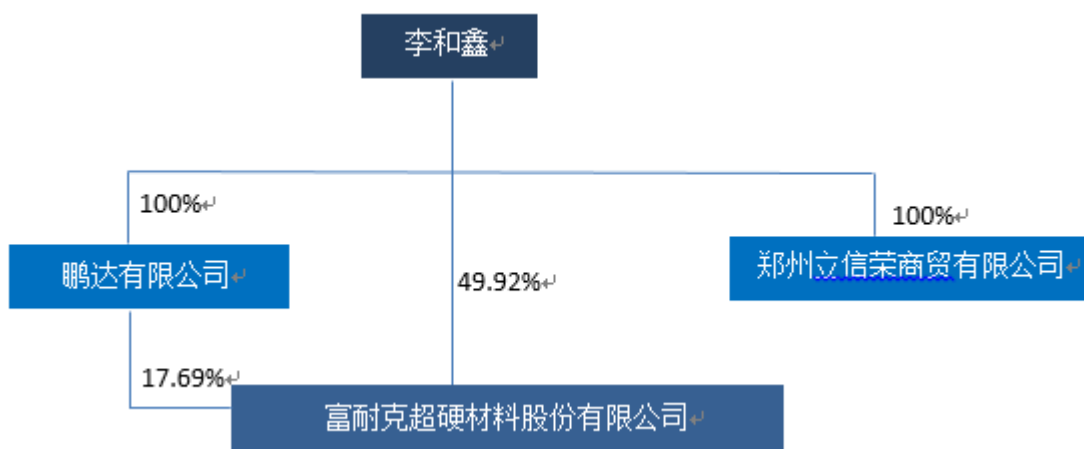
是否合并披露：

是 否

公司控股股东、实际控制人为李和鑫先生，中国国籍，大学学历，无境外永久居留权，曾任富耐克有限董事长、总经理和富莱格执行董事。现任公司董事长、富莱格执行董事、鹏达有限公司执行董事。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

截止 2019 年 6 月 30 日，李和鑫先生产权关系控制图如下：



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	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
李和鑫	董事长	男	1966-7-17	专科	2018.1—2021.1	是
蔺华	董事、总经理	男	1974-2-4	本科	2018.1—2021.1	是
王凯	董事	男	1971-10-16	本科	2018.1—2021.1	是
孙玉福	独立董事	男	1958-11-17	硕士研究生	2018.1—2021.1	否
谢军民	独立董事	男	1967-12-11	本科	2018.1—2021.1	否
李麟	董事会秘书、副总经理	男	1969-11-1	硕士研究生	2018.1—2021.1	是
祝铭	财务总监	男	1980-11-3	本科	2018.1—2021.1	是
李月华	监事会主席、证券事务代表	女	1981-5-10	本科	2018.1—2021.1	是
樊俊中	监事、融资事务部部长	男	1973-7-14	本科	2018.1—2021.1	是
苏元	监事、董事长助理	男	1987-7-20	本科	2018.1—2021.1	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

注：上表两位独立董事仅在公司领取独立董事津贴。

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：

董事、监事、高级管理人员相互之间无关联关系，董事长李和鑫先生为公司控股股东、实际控制人，其他董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人无关联关系。

(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
李和鑫	董事长	64,432,800	0	64,432,800	49.92%	0
蔺华	董事、总经理	50,000	0	50,000	0.04%	0
李麟	董事会秘书、副总经理	50,000	0	50,000	0.04%	0
合计	-	64,532,800	0	64,532,800	50.00%	0

截至 2019 年 6 月 30 日，李和鑫先生通过鹏达有限公司间接持有公司 2,282.88 万股股份，占公司总股本的 17.69%；李和鑫先生直接及间接合计持有公司股份占公司总股本的 67.61%。

(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	61	59
生产人员	435	431
销售人员	58	56
技术人员	133	131
财务人员	34	34
员工总计	721	711

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	16	17
本科	76	72
专科	148	145
专科以下	481	477
员工总计	721	711

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

公司提供了具有市场竞争力的薪酬待遇以激发全员创新能力和经营活力，吸引和留住优秀的经营管理人才及科研人员。公司以奋斗者为本，对不同岗位设置了差异化薪酬标准，对为公司持续创造价值或做出重大贡献的关键人员设定的薪酬待遇明显优于区域内平均水平。中高层经营管理人员采用年薪制，对各岗位薪酬分档设置级别标准，并分为日常工资、绩效工资、奖金等，日常工资根据各月份绩效考核情况发放，绩效工资和奖金根据公司年度整体经营指标及对应岗位目标完成情况进行综合考评后发放；其他岗位人员薪酬按月进行绩效考核、发放。

2. 员工培训

报告期内，公司根据实际情况转变培训及管理思路，在现有学习型组织中秉承培训和自我学习相结合的管理理念，通过内外部培训提升员工的管理能力和技术水平，同时提倡全员主动学习在职岗位必备的专业或管理类课程，追求自我成长，增强自我实现动力，形成良性循环，提高培训效率，节省资源，

员工的自驱力在工作中也得到了更好的发挥。

3. 公司实行员工聘任制，不存在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

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

控股股东李和鑫先生于 2019 年 7 月 23 日、2019 年 7 月 29 日分别减持其个人名下直接持有的公司股份 337 万股、163 万股。减持后，李和鑫先生直接持有公司 5,943.28 万股股份，占公司总股本的 46.05%；并通过鹏达有限公司间接持有公司 2,282.88 万股股份，占公司总股本的 17.69%。截至本报告披露日，李和鑫先生直接及间接合计持有公司股份占公司总股本的 63.74%。

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		42,498,805.52	43,935,288.32
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
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		68,878,802.24	76,885,795.65
其中：应收票据		7,492,254.58	14,536,124.91
应收账款		61,386,547.66	62,349,670.74
应收款项融资			
预付款项		7,313,402.43	4,906,644.47
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		21,763,212.49	19,034,118.69
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		201,087,038.28	187,195,807.93
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		6,016,934.83	2,343,960.74
流动资产合计		347,558,195.79	334,301,615.80
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资		1,000,000.00	1,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		328,485,084.34	339,521,557.40
在建工程		81,617,267.70	54,973,649.45
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		36,559,506.08	36,993,834.79
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		220,197.31	-
递延所得税资产		4,237,848.79	4,927,259.92
其他非流动资产		49,268,785.97	53,257,426.26
非流动资产合计		501,388,690.19	490,673,727.82
资产总计		848,946,885.98	824,975,343.62
流动负债：			
短期借款		92,700,000.00	93,700,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
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		67,998,119.30	58,109,984.93
其中：应付票据		39,625,186.61	29,360,000.00
应付账款		28,372,932.69	28,749,984.93
预收款项		2,277,505.12	1,633,899.51
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬		621,332.93	3,903,517.40
应交税费		4,024,381.80	5,312,360.30
其他应付款		3,496,127.09	1,452,571.80
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		61,160,425.23	64,463,444.69
其他流动负债			
流动负债合计		232,277,891.47	228,575,778.63
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		41,500,894.60	39,067,114.30
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		8,389,000.00	9,766,000.00
递延所得税负债		1,778,508.32	1,858,800.08
其他非流动负债			
非流动负债合计		51,668,402.92	50,691,914.38
负债合计		283,946,294.39	279,267,693.01
所有者权益（或股东权益）：			
股本		129,060,000.00	129,060,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		243,610,772.04	243,610,772.04
减：库存股			
其他综合收益		-174,518.18	-29,055.24
专项储备			
盈余公积		28,930,959.83	26,917,481.21
一般风险准备			
未分配利润		163,573,377.90	146,148,452.60
归属于母公司所有者权益合计		565,000,591.59	545,707,650.61
少数股东权益			
所有者权益合计		565,000,591.59	545,707,650.61
负债和所有者权益总计		848,946,885.98	824,975,343.62

法定代表人：李和鑫

主管会计工作负责人：祝铭

会计机构负责人：刘娟

（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		33,097,690.51	42,103,133.62
交易性金融资产			
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		7,492,254.58	14,536,124.91
应收账款		60,511,898.09	71,081,188.90
应收款项融资			
预付款项		4,575,224.84	3,394,688.16
其他应收款		163,352,267.93	129,956,848.62
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		151,431,369.64	147,446,867.88
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,501,655.50	704,530.47
流动资产合计		421,962,361.09	409,223,382.56
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		131,943,470.34	116,915,030.34
其他权益工具投资		1,000,000.00	1,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		213,047,968.11	223,173,095.50
在建工程		5,840,707.96	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		786,232.33	814,981.12
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		4,111,912.38	4,296,843.49
其他非流动资产		11,737,270.81	14,130,804.81
非流动资产合计		368,467,561.93	360,330,755.26
资产总计		790,429,923.02	769,554,137.82
流动负债：			

短期借款		83,000,000.00	84,000,000.00
交易性金融负债			
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		39,625,186.61	29,360,000.00
应付账款		16,786,375.57	21,817,443.19
预收款项		3,550,348.73	1,616,776.52
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		409,483.91	3,403,400.79
应交税费		3,246,615.79	4,077,321.01
其他应付款		2,583,390.43	3,199,633.63
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		39,486,151.03	49,464,713.64
其他流动负债			
流动负债合计		188,687,552.07	196,939,288.78
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		37,204,221.48	26,881,058.46
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		7,089,000.00	8,466,000.00
递延所得税负债		1,353,580.78	1,307,008.05
其他非流动负债			
非流动负债合计		45,646,802.26	36,654,066.51
负债合计		234,334,354.33	233,593,355.29
所有者权益：			
股本		129,060,000.00	129,060,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		234,650,740.40	234,650,740.40
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		28,930,959.83	26,917,481.21

一般风险准备			
未分配利润		163,453,868.46	145,332,560.92
所有者权益合计		556,095,568.69	535,960,782.53
负债和所有者权益合计		790,429,923.02	769,554,137.82

法定代表人：李和鑫

主管会计工作负责人：祝铭

会计机构负责人：刘娟

(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		116,070,716.92	111,228,938.32
其中：营业收入		116,070,716.92	111,228,938.32
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		99,296,884.32	86,390,445.72
其中：营业成本		61,279,206.22	53,623,757.00
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加		2,183,751.74	1,487,738.39
销售费用		5,645,044.47	5,634,714.39
管理费用		11,652,497.25	10,471,756.46
研发费用		9,249,138.62	7,869,002.61
财务费用		8,604,722.81	6,331,100.81
其中：利息费用		3,695,238.41	2,450,806.11
利息收入		137,021.56	139,937.98
信用减值损失		543,771.58	-
资产减值损失		138,751.63	972,376.06
加：其他收益		5,676,000.00	2,253,300.00
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-109,548.48	113.52
汇兑收益（损失以“-”号填列）			

三、营业利润（亏损以“－”号填列）		22,340,284.12	27,091,906.12
加：营业外收入		404,712.28	18,090.98
减：营业外支出		7,235.66	-
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		22,737,760.74	27,109,997.10
减：所得税费用		3,299,356.82	4,035,126.58
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		19,438,403.92	23,074,870.52
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-752,887.77
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		19,438,403.92	23,074,870.52
2. 终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		19,438,403.92	23,074,870.52
六、其他综合收益的税后净额		-145,462.94	7,883.52
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-145,462.94	7,883.52
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-145,462.94	7,883.52
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额		-145,462.94	7,883.52
9. 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		19,292,940.98	23,082,754.04
归属于母公司所有者的综合收益总额		19,292,940.98	23,082,754.04
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.1506	0.1788
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：李和鑫

主管会计工作负责人：祝铭

会计机构负责人：刘娟

(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		117,797,385.58	123,159,788.55
减：营业成本		74,207,038.24	76,895,619.77
税金及附加		1,185,166.57	609,583.52
销售费用		5,150,236.43	5,120,325.26
管理费用		5,946,648.24	7,133,562.22
研发费用		6,292,439.97	5,661,807.78
财务费用		7,231,227.62	6,125,597.19
其中：利息费用		3,324,348.62	2,372,142.11
利息收入		69,180.84	82,644.08
加：其他收益		5,566,000.00	2,232,300.00
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-562,979.41	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-138,751.63	-902,704.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）		13,829.38	22.92
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		22,662,726.85	22,942,911.41
加：营业外收入		400,000.00	12,379.36
减：营业外支出		6,199.40	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		23,056,527.45	22,955,290.77
减：所得税费用		2,921,741.29	2,878,632.48
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		20,134,786.16	20,076,658.29
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		20,134,786.16	20,076,658.29
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			

1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		20,134,786.16	20,076,658.29
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：李和鑫

主管会计工作负责人：祝铭

会计机构负责人：刘娟

（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		107,071,266.19	82,388,519.30
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		-	588,726.50
收到其他与经营活动有关的现金		10,348,745.53	1,428,240.70
经营活动现金流入小计		117,420,011.72	84,405,486.50
购买商品、接受劳务支付的现金		29,636,273.83	13,702,995.91
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			

拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		25,356,718.47	18,007,177.83
支付的各项税费		13,859,363.63	11,667,396.88
支付其他与经营活动有关的现金		10,828,981.93	11,948,071.49
经营活动现金流出小计		79,681,337.86	55,325,642.11
经营活动产生的现金流量净额		37,738,673.86	29,079,844.39
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		2,038,382.16	277,162.00
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		660,000.00	-
投资活动现金流入小计		2,698,382.16	277,162.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,859,319.97	42,691,383.83
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		18,859,319.97	42,691,383.83
投资活动产生的现金流量净额		-16,160,937.81	-42,414,221.83
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		83,000,000.00	84,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		83,560,000.00	49,282,946.30
筹资活动现金流入小计		166,560,000.00	133,282,946.30
偿还债务支付的现金		84,000,000.00	77,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,027,339.71	2,806,685.95
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		107,814,310.28	49,921,031.71
筹资活动现金流出小计		194,841,649.99	129,927,717.66
筹资活动产生的现金流量净额		-28,281,649.99	3,355,228.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-167,568.86	8,370.66
五、现金及现金等价物净增加额		-6,871,482.80	-9,970,778.14
加：期初现金及现金等价物余额		33,570,288.32	31,739,792.04
六、期末现金及现金等价物余额		26,698,805.52	21,769,013.90

法定代表人：李和鑫

主管会计工作负责人：祝铭

会计机构负责人：刘娟

(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		96,885,157.37	81,450,306.95
收到的税费返还		-	588,726.50
收到其他与经营活动有关的现金		24,113,292.65	1,223,249.68
经营活动现金流入小计		120,998,450.02	83,262,283.13
购买商品、接受劳务支付的现金		58,929,614.87	30,263,030.89
支付给职工以及为职工支付的现金		13,012,340.10	8,759,088.98
支付的各项税费		10,558,407.32	8,189,291.91
支付其他与经营活动有关的现金		30,984,661.06	26,036,872.49
经营活动现金流出小计		113,485,023.35	73,248,284.27
经营活动产生的现金流量净额		7,513,426.67	10,013,998.86
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		9,897,689.05	
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		660,000.00	-
投资活动现金流入小计		10,557,689.05	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		269,443.18	3,570,291.70
投资支付的现金		15,028,440.00	1,273,690.00
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		-	20,000,000.00
投资活动现金流出小计		15,297,883.18	24,843,981.70
投资活动产生的现金流量净额		-4,740,194.13	-24,843,981.70
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		83,000,000.00	84,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		83,560,000.00	23,635,946.30
筹资活动现金流入小计		166,560,000.00	107,635,946.30
偿还债务支付的现金		84,000,000.00	54,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,708,586.91	2,577,413.56
支付其他与筹资活动有关的现金		97,065,088.74	41,400,975.18
筹资活动现金流出小计		183,773,675.65	97,978,388.74
筹资活动产生的现金流量净额		-17,213,675.65	9,657,557.56
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		-14,440,443.11	-5,172,425.28
加：期初现金及现金等价物余额		31,738,133.62	17,673,200.66
六、期末现金及现金等价物余额		17,297,690.51	12,500,775.38

法定代表人：李和鑫

主管会计工作负责人：祝铭

会计机构负责人：刘娟

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	√是 □否	(二). 1
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	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	□是 √否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是 √否	
8. 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	□是 √否	
9. 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	□是 √否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
14. 是否存在预计负债	□是 √否	

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

2019 年 4 月 30 日，财政部发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于执行企业会计准则的非金融企业 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表。

本公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则，并按新通知要求列报财务报表。

二、 报表项目注释

富耐克超硬材料股份有限公司
2019年半年度财务报表附注
 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

1. 有限公司阶段

富耐克超硬股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为河南富耐克超硬材料有限公司, 系由李和鑫、李和聪(曾用名“李合聪”)、李雪芳(曾用名“李小芳”)于1996年11月以机器设备及现金共同出资组建。组建时注册资本共人民币1,550,000.00元, 其中:

股东	出资额(元)	出资比例(%)
李和鑫	1,317,500.00	85
李和聪	155,000.00	10
李雪芳	77,500.00	5
合计	1,550,000.00	100

上述出资已于1996年11月18日经河南省信义会计师事务所出具(96)信义内验审字第017号《企业注册资本审验证明书》审验, 所出资固定资产由河南省国信资产评估有限公司出具《资产评估报告书》(国信义评(1996)第021号)评估。公司于1996年11月20日领取了河南省工商行政管理局核发的工商登记注册号为27173777-6的企业法人营业执照。

经历年股权变更, 截至2004年8月止, 富耐克有限公司注册资本为人民币3,180,000.00元, 其中:

股东	出资额(元)	出资比例(%)
李和鑫	2,925,800.00	92
李雪芳	254,200.00	8
合计	3,180,000.00	100

2004年12月, 根据河南省人民政府于2004年9月9日出具《外商投资企业批准证书》(批准号: 商外资豫府资字[2004]0030号)、河南省商务厅出具《关于同意外资并购河南富耐克超硬材料有限公司的批复》(豫商资管[2004]165号), 同意韩军(拥有加拿大永久居留权的中国籍自然人)以现汇1,060,000.00元人民币的等值外币出资认购富耐克的增资, 批准富耐克有限变更为中外合资企业, 注册资本为4,240,000.00元人民币。上述增资于2004年12月27日经河南现代会计师事务所有限公司出具豫现代验字(2004)第10号《验资报告》进行审验, 并于2004年12月31日完成了上述股东工商变更登记, 增资后的股权结构如下:

股东	出资额(元)	出资比例(%)
李和鑫	2,925,800.00	69
李雪芳	254,200.00	6

韩军	1,060,000.00	25
合计	4,240,000.00	100

2011年4月7日，韩军和鹏达有限公司签署《股权转让协议》，约定韩军将其持有的富耐克有限的25%的股权转让给鹏达有限公司，转让价格为人民币1,060,000.00元的等值外币。郑州高新技术产业开发区管委会于2011年4月8日出具《关于同意河南富耐克超硬材料有限公司股权转让的批复》（郑开管文[2011]86号），同意韩军将其持有的富耐克有限25%的股权转让给鹏达有限公司，并由河南省人民政府出具《台港澳侨投资企业批准证书》批准鹏达有限公司的投资。转让后的股权结构如下：

股东	出资额（元）	出资比例（%）
李和鑫	2,925,800.00	69
李雪芳	254,200.00	6
鹏达有限公司	1,060,000.00	25
合计	4,240,000.00	100

2011年7月，富耐克有限申请增加注册资本223,173.00元，由原外方股东鹏达有限公司以货币资金认缴。注册资本变更后，富耐克有限注册资本为人民币4,463,173.00元。上述增资于2011年7月27日经河南九洲联合会计师事务所出具豫九洲会验字（2011）第307号《验资报告》进行审验，并于2011年7月29日完成了上述股东工商变更登记，增资后的股权结构如下：

股东	出资额（元）	出资比例（%）
李和鑫	2,925,800.00	65.55
李雪芳	254,200.00	5.7
鹏达有限公司	1,283,173.00	28.75
合计	4,463,173.00	100

2011年8月，根据富耐克有限召开的董事会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币441,414.00元，由上海励诚投资发展有限公司、深圳市华澳创业投资企业（有限合伙）、中山市华澳创业投资企业（有限合伙）、深圳市森得瑞股权投资基金合伙企业（有限合伙）以货币资金认缴。注册资本变更后，富耐克有限注册资本为人民币4,904,587.00元。上述增资于2011年8月19日经天健正信会计师事务所有限公司出具天健正信验（2011）综字第220010号《验资报告》进行审验，并于2011年8月24日完成了上述股东工商变更登记，增资后的股权结构如下：

股东	出资额（元）	出资比（%）
李和鑫	2,925,800.00	59.66
李雪芳	254,200.00	5.18
鹏达有限公司	1,283,173.00	26.16
上海励诚投资发展有限公司	147,138.00	3
深圳市华澳创业投资企业（有限合伙）	81,743.00	1.67

中山市华澳创业投资企业（有限合伙）	65,395.00	1.33
深圳市森得瑞股权投资基金合伙企业（有限合伙）	147,138.00	3
合计	4,904,587.00	100

2. 股份制改制情况

2011年9月23日，富耐克有限召开创立大会暨第一次股东大会决议，同意了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，富耐克有限整体变更为河南富耐克超硬材料股份有限公司（以下简称“河南富耐克”），注册资本为人民币6,000万元人民币，各发起人以其拥有的截至2011年8月31日止的净资产折股投入。截至2011年8月31日止，富耐克有限经审计后净资产共169,911,205.63元，净资产大于折合股本6,000万元（共计折合股本6,000万股，每股面值1元）的金额109,911,205.63元作为股本溢价计入资本公积。富耐克有限2011年8月31日的净资产于2011年9月19日经天健正信会计师事务所有限公司审计，并出具天健正信审（2011）WZ字第220010号审计报告。本次折合投入公司的注册资本于2011年9月26日经天健正信会计师事务所有限公司出具天健正信验（2011）综字第220013号《验资报告》进行审验。河南富耐克于2011年11月1日办理了工商登记手续，并领取了410000400014441号企业法人营业执照。变更前后各股东出资比例不变。

2012年3月，根据河南富耐克召开的2012年第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定，河南富耐克申请增加注册资本人民币2,600,000.00元，由浙江正茂创业投资有限公司以货币资金认缴。上述增资于2012年3月26日经大华会计师事务所有限公司出具大华验字[2012]128号验资报告进行审验。变更后的注册资本为人民币62,600,000.00元，股权结构如下：

股东	持股数量（股）	持股比例（%）
李和鑫	35,796,000.00	57.18
鹏达有限公司	15,696,000.00	25.07
李雪芳（曾用名李小芳）	3,108,000.00	4.96
浙江正茂创业投资有限公司	2,600,000.00	4.15
深圳市森得瑞股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,800,000.00	2.88
上海励诚投资发展有限公司	1,800,000.00	2.88
深圳市华澳创业投资企业（有限合伙）	1,000,000.00	1.6
中山市华澳创业投资企业（有限合伙）	800,000.00	1.28
合计	62,600,000.00	100

2014年11月，根据股转系统函[2014]1846号《关于同意河南富耐克超硬材料股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，公司通过全国中小企业股份转让系统挂牌申请并办理了挂牌手续，挂牌后公司纳入非上市公众公司监管。

2014年12月，根据河南富耐克召开的第一届董事会第十七次会议决议，河南富耐克变更企业名称为富耐克超硬材料股份有限公司，并于2014年12月23日办理了工商登记手续。

3.定向增发

2015年4月,根据本公司召开的2015年第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定,公司申请增加注册资本人民币9,100,000.00元,由股东以货币资金认缴。上述增资于2015年5月5日经大华会计师事务所(特殊普通合伙)大华验字[2015]256号验资报告进行审验,变更后注册资本为71,700,000.00元。

4.公积金转增

2015年9月,根据本公司召开的2015年第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定,公司申请资本公积转增股本57,360,000.00元。上述变更于2015年11月23日办理了工商登记手续,取得河南省工商行政管理局换发的统一社会信用代码为91410000271737776B的《营业执照》,变更后注册资本为129,060,000.00元。

5.注册地和总部地址

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截止2017年6月30日,本公司注册资本为129,060,000.00元,注册地址:郑州市高新技术产业开发区冬青街16号,总部地址:郑州市高新技术产业开发区冬青街16号,实际控制人为李和鑫。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属制造业中的非金属矿物制品业(C30)。经营范围为:超硬材料(立方氮化硼、人造金刚石等)、高性能复合材料的研发、生产、销售;用于金属、非金属加工的刀具、切割打磨工具的研发、生产、销售;挖掘钻探工具及其他制品的材料、设备等的研发、生产、销售;相关技术咨询、服务及转让;经营本企业自产产品及相关技术的进出口业务。(以上涉及国家许可经营的凭有效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)

二、合并报表范围

本报告期纳入合并财务报表范围的主体共五户,具体包括:

子公司名称	公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
河南富莱格超硬材料有限公司	全资子公司	二级	100	100
FUNIKULTRAHARDMATERIALS(US), INC	全资子公司	二级	100	100
FUNIKULTRAHARDMATERIALS(VIETNAM)COMPANYLIMITED	全资子公司	二级	100	100
FUNIKULTRAHARDTOOLS(VIETNAM)COMPANYLIMITED	全资子公司	二级	100	100
成都曼德希科技有限公司	全资子公司	二级	100	100

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

（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。

四、重要会计政策、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2019年6月30日的财务状况、2019年1-6月的经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历1月1日至12月31日为一个会计年度。本报告期为2019年1月1日至2019年6月30日。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并

分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3.非同一控制下的企业合并

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

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

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

4.为合并发生的费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（五）合并财务报表的编制方法

1.合并范围

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

2.合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

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

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

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

增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

处置子公司或业务

(1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 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。

(3) 购买子公司少数股权

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

本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(六) 现金及现金等价物的确定标准

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

(七) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(八) 金融工具

(使用于 2018 年度)

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

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 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；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债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；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该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；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期

损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

应收款项

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债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、应收票据、其他应收款、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。

持有至到期投资

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性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

- 1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。
- 2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。
- 3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应

处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对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，按照成本计量。

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

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；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

6.金融资产（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。

可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，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%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；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 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

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；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的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。

持有至到期投资

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消

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。

（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

金融工具，是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

1.金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内（含一年）到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。企业在初始确认时将某金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能在初始确认后重新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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资（含对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

2.金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产（主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

损失准备的确认方法

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

对于不含重大融资成分的应收款项、合同资产以及其他流动资产中的应收票据，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本公司选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

单项与组合为基础评估预期信用风险的方法

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以客户信用等级组合、逾期账龄组合、交易对象组合（合并范围内关联方组合）等为基础评估应收款项的预期信用损失。本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

3.金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

此类金融负债主要包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。期限在一年以内（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。

其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

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。

其他权益工具投资终止确认时，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留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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.金融负债的终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

6.金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

7.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，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。在估值时，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，使用不可输入值。

8. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

9. 各类应收款项信用损失的确定方法

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

单项与组合为基础的预计信用损失确认方法表：

序号	单项或组合名称	单项或组合确认依据	预期信用损失确定方法
1	单项金额重大并单项计提损失准备的应收款项	将单项金额超过 100.00 万元的应收账款和单项金额超过 50.00 万元的其他应收款确定为单项金额重大的应收款项	单独测试，按预计全部现金短缺的现值计提损失准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的，将其归入相应组合计提损失准备
2	单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项	存在客观证据表明将无法按应收款项的原有条款收回款项	按预计全部现金短缺的现值计提损失准备
3	不存在回收风险的应收款项	因出口退税形成的应收补贴款、关税保证金、进口关税预付款、合并范围内的往来款	不预计损失准备
4	账龄分析法组合	根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	对不同账龄组合按对应比例预计全部现金短缺的现值计提损失准备

注：1) 账龄分析法组合预计信用损失的比例与 2018 年度相同；2) 损失准备在坏账准备科目反映。

（九）应收款项

（使用于 2018 年度）

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：本公司将单项金额超过 100.00 万元的应收账款和单项金额超过 50.00 万元的其他应收款确定为单项金额重大的应收款项。

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款项

信用风险特征组合的确定依据

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信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
不存在回收风险的应收款项	不计提坏账准备	因出口退税形成的应收补贴款、出口关税保证金、进口关税预付款、合并范围内的往来款
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

根据信用风险特征组合确定的计提方法

采用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	5
1—2 年	15	15
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

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。

（十）存货

1. 存货的分类

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

低值易耗品、包装物和其他周转材料采用一次转销法摊销。

（十一）长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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

2.后续计量及损益确认

成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长

期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3.长期股权投资核算方法的转换

公允价值计量转权益法核算

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

原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

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

公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位

直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4.长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧

失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5.共同控制、重大影响的判断

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十二) 固定资产

1.固定资产的确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2.固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
固定资产：			
其中：房屋及建筑物	25-40	3	2.43-3.88
机器设备	5—12	3、10	7.50-19.40
运输设备	5	3	19.4
其他设备	5	3	19.4
融资租入固定资产：			
其中：机器设备	12	3、10	7.50-19.40

固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

固定资产的处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

4.融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

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

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

(十三) 在建工程

1.在建工程初始计量

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

2.在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(十四) 借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；(2) 借款费用已经发生；(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2.借款费用资本化期间

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

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

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

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

3.暂停资本化期间

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

4.借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

（十五）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权和软件等。

1.无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

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

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

2.无形资产的后续计量

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

使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	实际使用年限	证件所载年限
专利权	5-10 年	预计可使用年限
软件	5 年	预计可使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

3.划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4.开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

(十六) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

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

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

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

（十七）长期待摊费用

1. 摊销方法

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

（十八）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退

福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

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

4.其他长期职工福利

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

（十九）预计负债

1.预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

（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本公司；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

2.预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（二十）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。

公司销售商品收入确认的具体原则是：于公司仓库发货、开具出库单、公司取得收款的权利时确认收入，其中：

(1) 采用向客户邮寄发货方式的，于公司仓库发货、开具出库单、公司取得邮寄凭证时确认收入。

(2) 采用自行送货或客户自提方式的，于公司仓库发货、开具出库单、公司取得客户签收凭证时确认收入。

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。

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。

(二十一) 政府补助

1.类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2.政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3.会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，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，在确认相关费用或损失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，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；不存在相关递延收益的，直

接计入当期损益。

（二十二）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1.确认递延所得税资产的依据

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

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2.确认递延所得税负债的依据

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

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

（二十三）租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1.经营租赁会计处理

经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁

收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2.融资租赁会计处理

融资租入资产

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。 融 资 租 入 资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / （十二）固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

融资租出资产

公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（二十四）终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- （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） 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

（二十五）重要会计政策、会计估计的变更

1.会计政策变更

新金融工具准则

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则

统称“新金融工具准则”), 要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

本公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产, 其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日, 以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的商业模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征, 将金融资产分为三类: 按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中, 对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资, 当该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益, 不计入当期损益。

在新金融工具准则下, 本公司以预期信用损失为基础, 对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则, 但对于分类和计量(含减值)涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的, 本公司选择不进行重述。因此, 对于首次执行该准则的累积影响数, 本公司调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额, 2018 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本公司的主要变化和影响如下:

本公司于 2019 年 1 月 1 日及以后将持有的部分非交易性股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 列报为其他权益工具投资。

A、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

a、对合并财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日 (变更前)			2019 年 1 月 1 日 (变更后)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	43,935,288.32	货币资金	摊余成本	43,935,288.32
应收账款	摊余成本	62,349,670.74	应收账款	摊余成本	62,349,670.74
其他应收款	摊余成本	19,034,118.69	其他应收款	摊余成本	19,034,118.69
可供出售金融资产	以成本计量(权益工具)	1,000,000.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	1,000,000.00

b、对公司财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日 (变更前)			2019 年 1 月 1 日 (变更后)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	42,103,133.62	货币资金	摊余成本	42,103,133.62
应收账款	摊余成本	71,081,188.90	应收账款	摊余成本	71,081,188.90
其他应收款	摊余成本	129,956,848.62	其他应收款	摊余成本	129,956,848.62

可供出售金融资产	以成本计量(权益工具)	1,000,000.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	1,000,000.00
----------	-------------	--------------	----------	---------------------	--------------

B、首次执行日金融工具分类和计量调节表

首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表如下：

a、对合并财务报表的影响

项目	上年末	终止确认	重新计量	首次执行日
	(变更前)			(变更后)
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：				
可供出售金融资产（原准则）	1,000,000.00			
减：转出至其他权益工具投资		1,000,000.00		
按新金融工具准则列示的余额				
其他权益工具投资				
加：自可供出售金融资产（原准则）转入			1,000,000.00	
重新计量：按公允价值重新计量				
按新金融工具准则列示的余额				1,000,000.00

b、对公司财务报表的影响

项目	上年末	终止确认	重新计量	首次执行日
	(变更前)			(变更后)
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：				
可供出售金融资产（原准则）	1,000,000.00			
减：转出至其他权益工具投资		1,000,000.00		
按新金融工具准则列示的余额				
其他权益工具投资				
加：自可供出售金融资产（原准则）转入			1,000,000.00	
重新计量：按公允价值重新计量				
按新金融工具准则列示的余额				1,000,000.00

C、首次执行日，金融资产减值准备调节表

a、对合并财务报表的影响

项目	上年末	重分类	重新计量	首次执行日
	变更前			变更后
摊余成本：				
应收账款减值准备	7,946,817.64			7,946,817.64
其他应收款减值准备	119,528.15			119,528.15

a、对公司财务报表的影响

项目	上年末	重分类	重新计量	首次执行日
	变更前			变更后

摊余成本:			
应收账款减值准备	7,627,858.65		7,627,858.65
其他应收款减值准备	86,594.73		86,594.73

非货币性资产交换准则

财政部于 2019 年 5 月 17 日发布了关于印发修订《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的通知(财会〔2019〕8 号),要求企业对 2019 年 1 月 1 日至该准则施行日之间发生的非货币性资产交换,应根据该准则进行调整。企业对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换,不需要按照该准则的规定进行追溯调整。

债务重组准则

财政部于 2019 年 5 月 30 日发布了关于印发修订《企业会计准则第 12 号——债务重组》的通知(财会〔2019〕9 号),要求企业对 2019 年 1 月 1 日至该准则施行日之间发生的债务重组,应根据该准则进行调整。企业对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组,不需要按照该准则的规定进行追溯调整。

财务报表格式的修订

根据财政部 2019 年 5 月发布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号),本公司对该项会计政策变更涉及的报表科目采用追溯调整法,2018 年度的财务报表列报项目调整如下(单位:人民币元):

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额	
			增加(减少以“-”号填列)	
			合并	公司
	追溯调整法	2018 年 12 月 31 日		
1	资产负债表将原“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”和“应收账款”二个项目	应收票据及应收账款	-76,885,795.65	-85,617,313.81
		应收票据	14,536,124.91	14,536,124.91
		应收账款	62,349,670.74	71,081,188.90
2	资产负债表将原“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”和“应付账款”二个项目	应付票据及应付账款	-58,109,984.93	-51,177,443.19
		应付票据	29,360,000.00	29,360,000.00
		应付账款	28,749,984.93	21,817,443.19
3	母公司利润表“减:资产减值损失”调整为“加:资产减值损失(损失以“-”号填列)	2018 半年度“资产减值损失”项目	由 902,704.32 元变更为-902,704.32 元	

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

1. 公司主要税种和税率

税种	计税(费)依据	税(费)率	备注
增值税	销售货物和提供加工、修理修配劳务	16%/13%	自4月1日期执行13%
	销售材料	16%/13%	自4月1日期执行13%
	营改增之后的利息收入	6%	
	营改增之后的租金收入	5%	简易征收
城建税	应交流转税额	7%	本公司、成都曼德希科技有限公司
		5%	本公司之武陟分公司、河南富莱格超硬材料有限公司、成都曼德希科技有限公司
教育费附加	应交流转税额	3%	
地方教育附加	应交流转税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%、15%-35%、9%、20%	
房产税	按照房产原值的70%(或租金收入)为纳税基准	1.2%、12%	
销售税	按总销售额	9%	FUNIKULTRAHARDMATERIALS(US),INC
销售税	按总销售额	10%	越南子公司

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%
河南富莱格超硬材料有限公司	25%
成都曼德希科技有限公司	15%
FUNIKULTRAHARDMATERIALS(US),INC.	联邦: 超额累进税率 15%—35%; 州: 9%
FUNIKULTRAHARDMATERIALS(VIETNAM)COMPANYLIMITED	20%
FUNIKULTRAHARDTOOLS(VIETNAM)COMPANYLIMITED	20%

2. 税收优惠政策及依据

根据豫高企[2017]3号文, 本公司被认定为第一批高新技术企业, 企业所得税 2017-2019 年适用税率为 15%。

本公司出口商品的增值税按照国家的有关规定执行“免、抵、退”政策。根据财税[2009]88号,《关于进一步提高部分商品出口退税率的通知》, 2019年4月1日起, 公司产品的出口退税率: CBN 刀具及铣削工具由 16%调整为 13% (2019年4-6月为政策过渡期, 实际自 2019年7月1日起执行新税率)、多晶金刚石为 6%。

本公司 CBN 磨料的出口退税率为 0%, 根据《为进一步规范零退税率出口货物和免税出口货物的税收管理》的规定, 视同内销货物征税, 对退税率为零的出口货物不再通过《出口货物退免税申报系统》进行出口免税申报, 而是在每月增值税纳税申报时按规定计算应纳增值税。

六、合并财务报表主要项目注释

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	558,026.00	48,650.91
银行存款	25,961,864.52	33,365,148.41
其他货币资金	15,978,915.00	10,521,489.00
合计	42,498,805.52	43,935,288.32

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	11,500,000.00	2,210,000.00
融资保证金		
信用保证金	4,300,000.00	8,155,000.00
合计	15,800,000.00	10,365,000.00

注释 2. 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	7,235,054.58	10,036,124.91
商业承兑汇票	257,200.00	4,500,000.00
合计	7,492,254.58	14,536,124.91

2. 截止 2019 年 6 月 30 日公司无已质押的应收票据。

3. 期末公司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	37,088,303.76	
商业承兑汇票	4,622,900.09	
合计	41,711,203.85	

4. 截止 2019 年 6 月 30 日公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

注释 3. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种 类	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 (%)	

单项金额重大并单项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	69,800,064.33	100.00	8,413,516.67	12.05	61,386,547.66
其中：账龄分析法组合	69,800,064.33	100.00	8,413,516.67	12.05	61,386,547.66
不存在回收风险的组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	69,800,064.33	100.00	8,413,516.67	12.05	61,386,547.66

续：

种 类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项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	70,296,488.38	100.00	7,946,817.64	11.30	62,349,670.74
其中：账龄分析法组合	70,296,488.38	100.00	7,946,817.64	11.30	62,349,670.74
不存在回收风险的组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	70,296,488.38	100.00	7,946,817.64	11.30	62,349,670.74

2. 应收账款的分类说明

(1) 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	47,228,786.09	2,361,439.31	5.00
1—2 年	12,192,600.98	1,828,890.14	15.00
2—3 年	6,739,261.01	2,021,778.30	30.00
3—4 年	2,628,196.77	1,314,098.39	50.00
4—5 年	619,544.73	495,635.78	80.00
5 年以上	391,674.75	391,674.75	100.00
合计	69,800,064.33	8,413,516.67	12.05

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况。

本期计提坏账准备金额 466,699.03 元，本期无收回或转回坏账准备的情形。

4.应收账款期末余额中不存在质押的情况。

5.本报告期无实际核销的应收账款。

6. 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	占应收账款期末余额比例（%）	已计提坏账准备
客户 1	4,410,966.20	6.32	220,548.31
客户 2	3,392,487.35	4.86	508,873.10
客户 3	3,182,472.73	4.56	537,273.98
客户 4	2,061,778.91	2.95	226,686.94
客户 5	2,050,716.30	2.94	478,084.89
合计	15,098,421.49	21.63	1,971,467.22

7.期末应收账款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

8.期末应收其他关联方款项详见本附注十（四）之 5。

注释 4.预付账款

1.预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	6,989,047.17	95.57	4,530,555.61	92.33
1 至 2 年	246,655.54	3.37	303,490.14	6.19
2 至 3 年	54,700.00	0.75	38,717.00	0.79
3 年以上	22,999.72	0.31	33,881.72	0.69
合计	7,313,402.43	100.00	4,906,644.47	100.00

2.按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款总额的比例（%）	预付款时间	未结算原因
单位 1	143,996.21	1.97	1 年以内	商品未到货
单位 2	196,000.00	2.68	1 年以内	商品未到货
单位 3	389,610.08	5.33	1 年以内	商品未到货
单位 4	500,000.00	6.84	1 年以内	合同执行中
单位 5	950,831.12	13.00	1 年以内	商品未到货
合计	2,180,437.41	29.81		

4.期末预付款项中无持本公司 5%及以上表决权股份的股东单位及其他关联方欠款。

注释 5.其他应收款

1.其他应收款分类披露

种 类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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应收账款	18,681,432.40	85.07			18,681,432.40
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,137,717.25	14.29	195,957.16	6.25	2,941,760.09
其中：账龄分析法组合	3,137,717.25	14.29	195,957.16	6.25	2,941,760.09
不存在回收风险的组合	-	-			
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	140,020.00	0.64			140,020.00
合 计	21,959,169.65	100.00	195,957.16	0.89	21,763,212.49

续：

种 类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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应收账款	18,154,826.00	94.79			18,154,826.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	858,800.84	4.48	119,528.15	13.92	739,272.69
其中：账龄分析法组合	858,800.84	4.48	119,528.15	13.92	739,272.69
不存在回收风险的组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	140,020.00	0.73			140,020.00
合计	19,153,646.84	100.00	119,528.15	0.62	19,034,118.69

2.其他应收款分类说明

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
仲利国际租赁有限公司	825,000.00			※1
上海云城融资租赁有限公司	1,275,120.00			※1
武汉光谷融资租赁有限公司	1,500,000.00			※1

中远海运租赁有限公司 2	3,530,000.00	※1
安徽正奇融资租赁有限公司	1,000,000.00	※1
欧力士融资租赁（中国）有限公司 1	660,000.00	※1
中远海运租赁有限公司 3	4,420,000.00	※1
欧力士融资租赁（中国）有限公司 2	1,970,000.00	※1
海通恒信国际租赁股份有限公司	1,000,000.00	※1
佰利联融资租赁（广州）有限公司	2,501,312.40	※1
合计	18,681,432.40	

※1：截止 2019 年 6 月 30 日，其他应收欧力士融资租赁（中国）有限公司、仲利国际租赁有限公司、上海云城融资租赁有限公司、中远海运租赁有限公司、武汉光谷融资租赁有限公司、安徽正奇融资租赁有限公司、海通恒信国际租赁股份有限公司、佰利联融资租赁（广州）有限公司的款项性质为融资租赁保证金，由于应付融资租赁款远大于保证金，且保证金可用于冲抵以后期间的应付租金，无回收风险，故对该等应收款个别认定不计提坏账准备。

（2）组合中按账龄分析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	2,813,109.25	140,655.46	5.00
1 至 2 年	280,538.00	42,080.70	15.00
2 至 3 年	44,070.00	13,221.00	30.00
3 至 4 年	-	-	-
4 至 5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	3,137,717.25	195,957.16	6.25

3.本期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)
期初余额	119,528.15		
本期计提	76,429.01		
本期转回			
本期转销			
本期核销			
其他变动			
期末余额	195,957.16	-	-

本期计提坏账准备金额 76,429.01 元，未发生转回坏账准备的情形。。

4.本报告期无实际核销的其他应收款。

5.期末其他应收款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款，无应收其他关联方款项。

6.其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	18,872,453.28	18,295,846.88
押金	2,000.00	161,500.00
备用金	40,000.00	
咨询服务费	20,000.00	
其他往来款	3,024,716.37	696,299.96
合计	21,959,169.65	19,153,646.84

7.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况(元、%)

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额的比 例	坏账准备期末余额
中远海运租赁有限公司 3	保证金	4,420,000.00	1 年以内	20.13	
中远海运租赁有限公司 2	保证金	3,530,000.00	1 至 2 年	16.08	
佰利联融资租赁（广州）有限公司	保证金	2,501,312.40	1 年以内	11.39	
欧力士融资租赁（中国）有限公司	保证金	1,970,000.00	1 至 2 年	8.97	
武汉光谷融资租赁有限公司	保证金	1,500,000.00	1 至 2 年	6.83	
合计		13,921,312.40		63.40	

注释 6.存货

1.存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	32,253,457.15	202,187.32	32,051,269.83	33,256,606.37	202,187.32	33,054,419.05
库存商品	55,464,147.90	290,933.82	55,173,214.08	42,282,295.23	290,933.82	41,991,361.41
在产品	43,838,891.78	45,153.18	43,793,738.60	34,617,740.00	45,153.18	34,572,586.82
自制半成品	79,361,132.17	9,292,316.40	70,068,815.77	86,731,005.42	9,153,564.77	77,577,440.65
发出商品	-	-	-	-	-	-
周转材料	48,546.20	48,546.20	-	48,546.20	48,546.20	-
合计	210,966,175.20	9,879,136.92	201,087,038.28	196,936,193.22	9,740,385.29	187,195,807.93

2.存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		计提	其他	转销或转回	其他	
原材料	202,187.32					202,187.32

库存商品	290,933.82					290,933.82
在产品	45,153.18					45,153.18
自制半成品	9,153,564.77	138,751.63				9,292,316.40
发出商品						-
周转材料	48,546.20					48,546.20
合计	9,740,385.29	138,751.63	-	-	-	9,879,136.92

3. 存货期末余额中不含有借款费用的资本化金额。

注释 7. 其他流动资产

项目	期末金额	年初金额
待抵扣进项税	6,016,934.83	2,343,960.74
其他		
合计	6,016,934.83	2,343,960.74

注释 8. 可供出售金融资产

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				1,000,000.00		1,000,000.00
其中：按公允价值计量						
按成本计量				1,000,000.00		1,000,000.00
合计				1,000,000.00	-	1,000,000.00

注释 9. 其他权益工具投资

被投资单位	账面余额				
	持股比例	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
河南省功能金刚石研究院有限公司	6.67%		1,000,000.00		1,000,000.00
合计			1,000,000.00		1,000,000.00

注：财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等新金融工具准则于 2019 年 1 月 1 日起执行。本期增加系因执行新准则，由原可供出售金融资产项目明细余额终止确认并转入本科目所致。

注释 10. 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	其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 期初余额	101,463,914.90	364,126,202.53	6,555,046.36	15,241,840.20	487,387,003.99

(2) 本期增加金额	1,239,918.85	9,495,421.17	-	60,661.79	10,796,001.81
—购置	1,030,404.41	9,495,421.17	-	60,624.64	10,586,450.22
—在建工程转入	209,514.44	-	-	-	209,514.44
—企业合并增加					-
—其他				37.15	37.15
(3) 本期减少金额	773,338.79	2,770,274.32	573,082.00	394,880.81	4,511,575.92
—处置或报废	773,338.79	2,770,274.32	573,082.00	394,880.81	4,511,575.92
—其他					-
(4) 期末余额	101,930,494.96	370,851,349.38	5,981,964.36	14,907,621.18	493,671,429.88
2. 累计折旧					
(1) 期初余额	18,996,511.03	115,574,444.64	4,289,231.63	9,005,259.29	147,865,446.59
(2) 本期增加金额	1,802,739.23	16,119,121.57	238,980.01	1,188,886.25	19,349,727.06
—计提	1,802,739.23	16,119,121.57	238,980.01	1,188,862.58	19,349,703.39
—其他				23.67	23.67
(3) 本期减少金额	31,679.94	1,248,515.50	538,685.72	209,946.95	2,028,828.11
—处置或报废	31,679.94	1,248,515.50	538,685.72	209,946.95	2,028,828.11
—其他					-
(4) 期末余额	20,767,570.32	130,445,050.71	3,989,525.92	9,984,198.59	165,186,345.54
3. 减值准备					
(1) 期初余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
—其他					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
—其他					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	81,162,924.64	240,406,298.67	1,992,438.44	4,923,422.59	328,485,084.34
(2) 年初账面价值	82,467,403.87	248,551,757.89	2,265,814.73	6,236,580.91	339,521,557.40

2.截止 2019 年 6 月 30 日止，不存在暂时闲置的固定资产。

3.期末通过融资租赁租入的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	178,360,288.24	60,008,030.87		118,352,257.37
其他设备	3,675,213.67	1,839,131.06		1,836,082.61
合计	182,035,501.91	61,847,161.93	-	120,188,339.98

4.截止 2019 年 6 月 30 日不存在通过经营租赁租出的固定资产。

5.截止 2019 年 6 月 30 日不存在未办妥产权证书的固定资产。

6.截止 2019 年 6 月 30 日固定资产不存在需要计提减值准备的情况。

7.其他说明

截止 2019 年 6 月 30 日，用于抵押的固定资产账面原值为 213,751,658.46 元，净值为 162,123,843.80 元，详见本附注十三。

注释 11.在建工程

1.在建工程情况

项目	期末余额			年初金额		
	账面原值	减值准备	账面价值	账面原值	减值准备	账面价值
在建工程（设备）	29,480,803.21		29,480,803.21	17,693,192.60		17,693,192.60
在建工程（房建）	229,245.72		229,245.72	222,166.07		222,166.07
在建工程-室外	46,393.20		46,393.20			
在建工程-二期工程	18,929,124.29		18,929,124.29	19,138,638.73		19,138,638.73
在建工程-园区绿化	2,463,876.86		2,463,876.86	1,251,919.23		1,251,919.23
产业化基地	30,467,824.42		30,467,824.42	16,667,732.82		16,667,732.82
合计	81,617,267.70		81,617,267.70	54,973,649.45		54,973,649.45

2.重要的在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
在建工程（设备）	4,700.78	17,693,192.60	11,787,610.61	42,597,726.54		29,480,803.21
在建工程（房建）	500.00	222,166.07	7,079.65			229,245.72
在建工程-室外	50.00	-	46,393.20			46,393.20
在建工程-二期工程	2,500.00	19,138,638.73		209,514.44		18,929,124.29
在建工程-园区绿化	250.00	1,251,919.23	1,211,957.63			2,463,876.86
产业化基地	6,110.00	16,667,732.82	13,800,091.60			30,467,824.42
合计	14,110.78	54,973,649.45	26,853,132.69	209,514.44	-	81,617,267.70

续：

工程项目名称	工程预算投入比例 (%)	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
在建工程（设备）	62.71	65.50	153,155.61			自筹
在建工程（房建）	61.12	68.20	92,318.08			自筹
在建工程-室外	9.28	5				自筹
在建工程-二期工程	76.45	77.00	980,096.01			自筹
在建工程-园区绿化	98.56	95.00	3,719.23			自筹

产业化基地	49.87	60.00	306,496.34	306,496.34	0.065
合计			1,535,785.27	306,496.34	

3.其他说明

截止 2019 年 6 月 30 日在建工程不存在减值情况,无需计提减值准备;不存在用于抵押的在建工程。

在建工程期末余额较期初增加 48.47%, 主要系公司本期新增待安装设备投资及土建工程所致。

注释 12.无形资产

1.无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	非专利技术	合计
1. 账面原值					
(1) 期初余额	41,272,501.92	155,487.60	312,915.41		41,740,904.93
(2) 本期增加金额	-	-	-		
—购置	-	-	-		
—内部研发	-	-	-		
—企业合并增加	-	-	-		
—其他	-	-	-		
(3) 本期减少金额	-	-	-		
—处置	-	-	-		
—其他	-	-	-		
(4) 期末余额	41,272,501.92	155,487.60	312,915.41		41,740,904.93
2. 累计摊销					
(1) 期初余额	4,311,560.50	152,448.23	283,061.41		4,747,070.14
(2) 本期增加金额	418,584.00	2,544.35	13,200.36		434,328.71
—计提	418,584.00	2,544.35	13,200.36		434,328.71
—其他	-	-	-		
(3) 本期减少金额	-	-	-		
—处置	-	-	-		
—其他	-	-	-		
(4) 期末余额	4,730,144.50	154,992.58	296,261.77		5,181,398.85
3. 减值准备					
(1) 期初余额	-	-	-		
(2) 本期增加金额	-	-	-		
—计提	-	-	-		
—其他	-	-	-		
(3) 本期减少金额	-	-	-		
—处置	-	-	-		
—其他	-	-	-		

(4) 期末余额 - -

4. 账面价值

(1) 期末账面价值	36,542,357.42	495.02	16,653.64	36,559,506.08
(2) 年初账面价值	36,960,941.42	3,039.37	29,854.00	36,993,834.79

2.其他说明

截止 2019 年 6 月 30 日，用于抵押的无形资产账面原值为 40,706,681.92 元，账面净值 36,162,659.40 元，详见本附注十三之（一）。

截止 2019 年 6 月 30 日不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

注释 13.递延所得税资产和递延所得税负债

1.未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备-应收账款	8,333,836.98	1,250,405.43	7,866,512.27	1,179,976.84
坏账准备-其他应收款	183,752.60	29,122.82	104,810.23	17,045.32
递延收益	9,843,000.00	1,476,450.00	11,220,000.00	1,683,000.00
存货跌价准备	9,879,136.92	1,481,870.54	9,740,385.29	1,461,057.80
内部交易未实现利润	-	-	3,907,866.40	586,179.96
合计	28,239,726.50	4,237,848.79	32,839,574.19	4,927,259.92

2.未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
未确认融资费用	10,723,582.00	1,778,508.32	10,920,555.12	1,858,800.08
合计	10,723,582.00	1,778,508.32	10,920,555.12	1,858,800.08

注释 14.其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付工程及设备款	49,268,785.97	53,257,426.26
合计	49,268,785.97	53,257,426.26

注释 15.短期借款

1.短期借款的分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	9,000,000.00	
抵押借款	14,000,000.00	14,000,000.00
抵押+保证借款	69,700,000.00	79,700,000.00

合计	92,700,000.00	93,700,000.00
----	---------------	---------------

短期借款分类的说明：

(1) 保证借款

截止 2019 年 6 月 30 日，保证借款情况详见附注十三（一）1 之（5）。

(2) 抵押借款

截止 2019 年 6 月 30 日，抵押借款情况详见附注十三（一）1 之（1）。

(3) 抵押+保证借款

截止 2019 年 6 月 30 日，抵押+保证借款情况详见附注十三（一）1 之（2）、（3）、（4）。

2.截止 2019 年 6 月 30 日，不存在已逾期未偿还的短期借款。

注释 16.应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	39,625,186.61	29,360,000.00
合计	39,625,186.61	29,360,000.00

截止 2019 年 6 月 30 日不存在已到期未支付的应付票据。

注释 17.应付账款

项目	期末余额	期初余额
材料款项	22,687,780.91	24,281,256.00
工程款项	493,565.12	835,589.25
设备款项	3,778,712.74	2,219,474.86
其他款项	1,412,873.92	1,413,664.82
合计	28,372,932.69	28,749,984.93

其他说明：

截止 2019 年 6 月 30 日不存在账龄超过一年的重要应付账款；期末余额中无应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位及其他关联单位款项。

注释 18.预收账款

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,277,505.12	1,633,899.51
合计	2,277,505.12	1,633,899.51

其他说明：

截止 2019 年 6 月 30 日无账龄超过一年的重要预收款项；期末余额中无预收持本公司 5%以上（含

5%) 表决权股份的股东单位及其他关联方款项。

注释 19.应付职工薪酬

1.应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,903,517.40	22,566,445.69	25,851,917.42	618,045.67
离职后福利-设定提存计划	-	657,545.95	654,258.69	3,287.26
合计	3,903,517.40	23,223,991.64	26,506,176.11	621,332.93

2.短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,612,828.96	21,202,794.96	24,604,107.72	211,516.20
职工福利费	-	83,186.75	83,186.75	-
社会保险费	-	545,632.80	545,094.89	537.91
其中：医疗保险费	-	351,509.24	350,971.33	537.91
工伤保险费	-	122,310.99	122,310.99	-
生育保险费	-	71,812.57	71,812.57	-
住房公积金	-	154,150.89	154,150.89	-
工会经费和职工教育经费	290,688.44	577,423.28	462,120.16	405,991.56
残疾人保障金	-	856.20	856.20	-
商业保险	-	2,400.81	2,400.81	-
合计	3,903,517.40	22,566,445.69	25,851,917.42	618,045.67

3.设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	632,373.31	629,451.98	2,921.33
失业保险费	-	25,172.64	24,806.71	365.93
合计	-	657,545.95	654,258.69	3,287.26

注释 20.应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,692,373.61	1,548,652.92
企业所得税	1,650,543.74	3,090,287.81
个人所得税	47,696.70	24,166.06
房产税	182,696.95	176,940.20
土地使用税	220,771.32	220,771.32
城市维护建设税	116,603.60	117,262.89
教育费附加	58,427.03	61,081.96
地方教育费附加	39,141.21	40,721.31

印花税	16,127.64	32,475.83
合计	4,024,381.80	5,312,360.30

注释 21.其他应付款

按款项性质列示的其他应付款:

款项性质	期末余额	期初余额
暂借款	528,290.72	310,115.36
押金及保证金	137,128.87	17,229.64
其他	2,830,707.50	876,119.21
合计	3,496,127.09	1,452,571.80

其他说明:

截止 2019 年 6 月 30 日无账龄超过一年的重要其他应付款;截止 2019 年 6 月 30 日余额中无欠持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项,无欠其他关联方款项。

注释 22.一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期长期借款		
一年内到期长期应付款	58,406,425.23	61,709,444.69
一年内到期递延收益	2,754,000.00	2,754,000.00
合计	61,160,425.23	64,463,444.69

注释 23.长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	99,907,319.83	100,776,558.99
减:一年内到期的长期应付款	58,406,425.23	61,709,444.69
合计	41,500,894.60	39,067,114.30

注释 24.递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形式原因
政府补助-与资产相关	12,520,000.00		1,377,000.00	11,143,000.00	※1
减:重分类至流动负债的政府补助	2,754,000.00			2,754,000.00	※2
合计	9,766,000.00	-	1,377,000.00	8,389,000.00	※3

涉及政府补助的项目:

负债项目	期初余额	本期新增政府补助	本期记入当期损益金额	其他变动	期末余额	资产/收益相关
------	------	----------	------------	------	------	---------

年产 150 万件超硬工具项目	1,200,000.00	75,000.00	150,000.00	975,000.00	资产
高品级立方氮化硼及高速切削超硬刀具高技术产业化示范工程	2,000,000.00	500,000.00	1,000,000.00	500,000.00	资产
年产 6500 万克拉 CBN 磨料和 110 万把 CBN 刀具生产基地项目	7,270,000.00	727,000.00	1,454,000.00	5,089,000.00	资产
郑州高新技术产业集聚区研发中心扩建	750,000.00	75,000.00	150,000.00	525,000.00	资产
技术改造与转型升级专项资金	1,300,000.00			1,300,000.00	资产
合计	12,520,000.00	1,377,000.00	2,754,000.00	8,389,000.00	-

其他说明：

※1：根据郑州市财政局郑财预[2016]332 号文件《关于下达 2014 年省先进制造业专项引导资金的通知》，2016 年 10 月 31 日公司收到郑州市高新技术产业开发区管理委员会财政局拨付本公司资金 1,500,000.00 元，用于补助公司年产 150 万件超硬工具项目。该项目于 2017 年竣工验收，公司根据该项目形成的相关资产预计可使用年限 10 年进行摊销。

※2：根据国家发展和改革委员会办公厅发改办高技（2009）952 号文《国家发展改革委办公厅关于河南超硬材料及制品区域特色高技术产业链项目的复函》，2010 年 7 月 28 日，公司收到郑州高新区财政局拨付本公司项目扶持资金 1000 万元。根据河南省发改委颁布的国家超硬材料及制品区域特色高技术产业链—河南富耐克超硬材料有限公司高品级立方氮化硼及高速切削超硬刀具高技术产业化示范工程项目竣工验收意见，该工程于 2011 年竣工验收，公司根据该项目形成的相关资产预计可使用年限 10 年进行摊销。

※3：根据郑州市财政局郑财预[2013]784 号文件《关于下达 2013 年产业振兴和技术改造项目第二批中央基建资金的通知》，2013 年 12 月 31 日公司收到郑州市高新区财政局拨付本公司资金 8,000,000.00 元，2014 年 2 月 20 日收到拨付 3,000,000.00 元，2014 年 3 月 27 日收到拨款 3,540,000.00 元，共计 14,540,000.00 元，用于补助本公司年产 6500 万克拉 CBN 磨料和 110 万把 CBN 刀具生产基地项目，该工程于 2014 年竣工验收，公司根据该项目形成的相关资产预计可使用年限 10 年进行摊销。

※4：根据《关于加强省产业结构调整项目竣工验收工作的通知》（豫工高办[2015]2 号），2018 年 7 月 4 日公司收到郑州市高新区财政局拨付本公司资金 1,500,000.00 元，用于补助公司“郑州高新技术产业集聚区研发中心扩建”项目，该项目于 2013 年 12 月竣工验收。公司根据该项目形成的相关资产预计可使用年限进行摊销，本期按照资产使用年限计算的摊销额计入当期损益。

※5：根据《财政厅省经济和信息化委员会关于 2017 年技术改造与转型升级专项资金的通知》（川

财建[2017]49号文件)精神,于2017年7月20日公司收到成都财政局拨付本公司项目技术改造与转型升级专项资金1,300,000.00元,该项目尚未完工,尚未开始摊销。

注释 25.股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	129,060,000.00	-	-	-	-	-	129,060,000.00

注释 26.资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	243,610,772.04	-	-	243,610,772.04
合计	243,610,772.04	-	-	243,610,772.04

注释 27.盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	26,917,481.21	2,013,478.62		28,930,959.83
合计	26,917,481.21	2,013,478.62	-	28,930,959.83

注释 28.未分配利润

项目	金额	分配/计提比例
调整前上期末未分配利润	146,148,452.60	-
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	146,148,452.60	-
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	19,438,403.92	-
减: 提取法定盈余公积	2,013,478.62	10%
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		-
期末未分配利润	163,573,377.90	-

注释 29.营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	113,388,797.38	60,024,552.51	105,203,920.59	49,524,014.33
其他业务收入	2,681,919.54	1,254,653.71	6,025,017.73	4,099,742.67
合计	116,070,716.92	61,279,206.22	111,228,938.32	53,623,757.00

注释 30.税金及附加

税种	本期发生额	上年同期发生额
印花税	96,525.91	93,144.97
房产税	365,393.89	349,052.56
土地使用税	523,802.32	441,542.64
城建税	656,356.10	324,188.37
教育费附加	310,928.09	162,665.93
地方教育费附加	207,285.43	108,443.92
车船税	23,460.00	8,700.00
合计	2,183,751.74	1,487,738.39

注释 31.销售费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	2,645,142.50	1,575,339.62
办公费	38,509.50	328,679.47
差旅费	740,644.11	507,467.56
业务招待费	208,162.87	331,582.71
运输费	633,183.40	619,783.13
会务费	-	44,405.73
宣传费	271,555.49	1,235,846.88
租赁费	105,914.40	143,286.14
交通费	238,877.75	365,877.38
其他	763,054.45	482,445.77
合计	5,645,044.47	5,634,714.39

注释 32.管理费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	4,867,850.62	4,227,509.38
办公费	1,692,755.01	1,471,982.88
差旅费	321,315.18	520,816.73
招待费	1,109,978.52	971,194.55
折旧摊销费	1,922,041.98	1,054,351.85

租赁费	226,320.51	534,980.70
中介费	530,452.80	955,447.39
其他	981,782.63	735,472.98
合计	11,652,497.25	10,471,756.46

注释 33.研发费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
直接人工	2,494,416.02	2,016,525.62
直接材料及动力	4,361,732.93	3,288,990.97
折旧及摊销	2,349,849.93	2,376,369.05
技术服务	-	104,716.98
其他费用	43,139.74	82,399.99
合计	9,249,138.62	7,869,002.61

注释 34.财务费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
金融机构利息支出	3,695,238.41	2,450,806.11
减：金融机构利息收入	137,021.56	139,937.98
汇兑损益	141,231.08	-113,413.08
未确认融资费用摊销	4,656,162.97	3,931,351.01
手续费及其他	249,111.91	202,294.75
合计	8,604,722.81	6,331,100.81

注释 35.信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款坏账损失	467,232.97	
其他应收款坏账损失	76,538.61	
合计	543,771.58	

注：信用减值损失较上年同期增加损失主要是由于 2019 年 1 月 1 日开始实行“新金融工具准则”及按照《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号文）要求调整报表格式所致。

注释 36.资产减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失		739,586.59
存货跌价损失	138,751.63	232,789.47
合计	138,751.63	972,376.06

注：资产减值损失较上年同期增减变动原因详见本附注、注释 35.信用减值损失。

注释 37.其他收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
政府补助	5,676,000.00	2,253,300.00
合计	5,676,000.00	2,253,300.00

政府补助明细:

项目	本期发生额	上年同期发生额	资产相关	收益相关
河南省著名商标奖励	-	300,000.00		相关
2017 年高成长企业奖励	-	200,000.00		相关
2017 年度科技优秀企业奖励	-	300,000.00		相关
2017 年度科技创新优秀企业知识产权奖励-国内专利资助	-	104,000.00		相关
稳岗、就业见习补贴	-	47,300.00		相关
高品质立方氮化硼及高速切削超硬刀具高技术产业化示范工程	500,000.00	500,000.00	相关	
年产 6500 万克拉 CBN 磨料和 110 万把 CBN 刀具生产基地项目	727,000.00	727,000.00	相关	
年产 150 万件超硬工具项目	75,000.00	75,000.00	相关	
2018 年度金融业发展专项资金	1,000,000.00			相关
2018 年度河南省企业研究开发财政补助资金	350,000.00			相关
2018 年河南省专利奖励资金	100,000.00			相关
2018 年度知识产权优秀企业奖励	69,000.00			相关
郑州市 2018 年科技型企业研发费用补助	1,770,000.00			相关
郑洛新国家自创区首批创新引领型产业集聚专项资金	900,000.00			相关
郑州高新技术产业集聚区研发中心扩建	75,000.00		相关	
武陟县科学技术局科技经费	110,000.00			相关
合计	5,676,000.00	2,253,300.00		

注释 38.资产处置收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
固定资产处置利得或损失	-109,548.48	113.52
合计	-109,548.48	113.52

注释 39.营业外收入

项目	本期发生额	上年同期发生额
政府补助	400,000.00	-
其他	4,712.28	18,090.98
合计	404,712.28	18,090.98

注释 40.营业外支出

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	7,235.66	-	7,235.66
合计	7,235.66	-	7,235.66

注释 41.所得税费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
当期所得税费用	2,690,237.45	3,404,621.02
递延所得税费用	609,119.37	630,505.56
合计	3,299,356.82	4,035,126.58

注释 42.现金流量表项目

1.收到的与其他经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
政府补助	6,799,000.00	951,300.00
利息收入	136,968.77	136,573.85
营业外收入收到的现金	4,712.28	5,600.00
其他资金往来款等	3,408,064.48	334,766.85
合计	10,348,745.53	1,428,240.70

2.支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
支付费用性支出-销售费用类	1,377,777.84	2,377,026.26
支付费用性支出-管理费用类	6,824,266.40	9,016,391.98
支付费用性支出-财务费用类	52,720.68	39,498.31
营业外支出支付的现金	1,036.26	
其他资金往来款等	2,573,180.75	515,154.94
合计	10,828,981.93	11,948,071.49

3.收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
收到的融资租赁款	25,000,000.00	38,580,000.00
收回的银行承兑汇票保证金	15,060,000.00	3,635,946.30
同一控制企业合并子公司吸收投资	-	7,067,000.00
其他	43,500,000.00	
合计	83,560,000.00	49,282,946.30

4.支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
支付的融资租赁费用	-	984,112.71
支付的融资租赁款	42,004,910.28	30,873,782.10
支付的银行承兑汇票保证金	20,495,000.00	4,416,984.00
银行承兑汇票到期承兑	-	13,646,152.90
其他	45,314,400.00	
合计	107,814,310.28	49,921,031.71

注释 43.现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上年同期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	19,438,403.92	23,074,870.52
加：资产减值准备	682,523.21	972,376.07
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,852,935.08	16,188,349.36
无形资产摊销	434,328.71	347,773.26
长期待摊费用摊销	-	-
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）	115,747.88	-67.68
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）	8,416,762.53	6,725,236.76
投资损失（收益以“—”填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“—”填列）	689,411.13	394,867.50
递延所得税负债增加（减少以“—”填列）	-80,291.76	235,638.05
存货的减少（增加以“—”填列）	-14,029,981.98	-4,414,830.06
经营性应收项目的减少（增加以“—”填列）	-12,175,990.01	-48,189,092.91
经营性应付项目的增加（减少以“—”填列）	17,394,825.15	33,744,723.52
其他		-
经营活动现金产生的流量净额	37,738,673.86	29,079,844.39
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	26,698,805.52	21,769,013.90
减：现金的期初余额	33,570,288.32	31,739,792.04
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	-6,871,482.80	-9,970,778.14

2. 现金和现金等价物的构成

补充资料	期末余额	期初余额
一、现金	26,519,890.52	33,413,799.32
其中：库存现金	558,026.00	48,650.91
可随时用于支付的银行存款	25,961,864.52	33,365,148.41
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物	178,915.00	156,489.00
其中：三个月内到期的保证金		
其他现金等价物	178,915.00	156,489.00
三、期末现金及现金等价物余额	26,698,805.52	33,570,288.32

注释 44. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	受限原因
货币资金	15,800,000.00	汇票及融资保证金
固定资产净值	162,123,843.80	抵押担保
无形资产净值	36,162,659.40	抵押担保
合计	214,086,503.20	

注释 45. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币金额
货币资金			
其中：美元	61,604.80	6.8747	423,514.52
日元			
越南盾	5,317,465,675.00	0.00029428	1,564,823.80
应收账款			
其中：美元	550,956.59	6.8747	3,787,661.27
日元	27,660,614.00	0.0636	1,759,215.05
越南盾	4,928,168,640.00	0.00029428	1,450,261.47

预付账款			
其中：美元	34,000.00	6.8747	233,739.80
日元	2,010,000.00	0.0636	127,836.00
越南盾			
其他应收款			
其中：美元			
日元			
越南盾	829,452,177.00	0.00029428	244,091.19
应付账款			
其中：美元			
日元			
越南盾	3,215,097,840.00	0.00029428	946,138.99
其他应付款			
其中：美元	2,333.97	6.8747	16,045.34
日元			
越南盾	14,675,648.00	0.00029428	4,318.75

2.境外实体的说明

合并财务报表中包含的境外子公司明细如下：

子公司名称	主要经营地	记账本位币	选择记账本位币的原因
FUNIKULTRAHARDMATERIALS (US), INC.	美国	美元	子公司所在国通用货币
FUNIKULTRAHARDMATERIALS (VIETNAM) COMPANY LIMITED	越南	越南盾	子公司所在国通用货币
FUNIKULTRAHARDTOOLS (VIETNAM) COMPANY LIMITED	越南	越南盾	子公司所在国通用货币

七、合并范围的变更

本期与上年同期相比，合并范围新增两子公司，主要系将 2018 年 7 月以后新成立的 FUNIKULTRAHARDTOOLS(VIETNAM)COMPANYLIMITED 及同一控制下企业合并取得的成都曼德希科技有限公司的纳入合并范围。

八、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	主要 经营地	注册地	业务 性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
河南富莱格超硬材料有限公司	河南武陟	河南武陟	※1	100	-	※4

FUNIKULTRAHARDMATERIALS (US), INC	美国	美国	※2	100	-	设立
FUNIKULTRAHARDMATERIALS (VIETNAM) COMPANYLIMITED	越南	越南	※3	100	-	设立
FUNIKULTRAHARDTOOLS (VIETNAM) COMPANYLIMITED	越南	越南	※5	100	-	设立
成都曼德希科技有限公司	四川成都	四川成都	※6	100	-	※4

※1：超硬材料及制品的生产销售；※2：超硬材料及制品的销售；※3：超硬材料及制品的销售；※4：同一控制下的企业合并；※5：超硬材料及制品的生产销售；※6：专用数控机床及配件的研发、生产、销售等。

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 21.63%(2018 年同期：16.39%)。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。除附注十所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

（二）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	42,498,805.52	42,498,805.52	42,498,805.52			
应收票据	7,492,254.58	7,492,254.58	7,492,254.58			
应收账款	61,386,547.66	69,800,064.33	69,800,064.33			
其他应收款	21,763,212.49	21,959,169.65	5,777,737.25	7,600,120.00	8,581,312.40	
金融资产小计	133,140,820.25	141,750,294.08	125,568,861.68	7,600,120.00	8,581,312.40	-
短期借款	92,700,000.00	92,700,000.00	92,700,000.00			
应付票据	39,625,186.61	39,625,186.61	39,625,186.61			
应付账款	28,372,932.69	28,372,932.69	28,372,932.69			
其他应付款	3,496,127.09	3,496,127.09	3,496,127.09			
长期借款	-					
长期应付款	99,907,319.83	99,907,319.83	58,406,425.23	29,371,194.08	12,129,700.52	
金融负债小计	264,101,566.22	264,101,566.22	222,600,671.62	29,371,194.08	12,129,700.52	-

续：

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	43,935,288.32	43,935,288.32	43,935,288.32			
应收票据	14,536,124.91	14,536,124.91	14,536,124.91			
应收账款	62,349,670.74	70,296,488.38	70,296,488.38			
其他应收款	19,034,118.69	19,153,646.84	9,413,506.84		9,740,140.00	
金融资产小计	139,855,202.66	147,921,548.45	138,181,408.45		9,740,140.00	
短期借款	93,700,000.00	93,700,000.00	93,700,000.00			
应付票据	29,360,000.00	29,360,000.00	29,360,000.00			
应付账款	28,749,984.93	28,749,984.93	28,749,984.93			
其他应付款	1,452,571.80	1,452,571.80	1,452,571.80			
长期应付款	100,776,558.99		100,776,558.99	61,709,444.69	28,810,437.93	10,256,676.37
金融负债小计	254,039,115.72		254,039,115.72	214,972,001.42	28,810,437.93	10,256,676.37

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司的经营分为国外和国内两种，其中以中国境内销售为主，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、日元和欧元）依然存在外汇风险。本公司国际部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。本报告公司国外销售收入占主营业务收入总额的 22.10%，与此相关的外币资金及时结汇，外汇风险较小。

本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额				
	美元	日元	欧元	越南盾	合计
外币金融资产：					
货币资金	423,514.52			1,564,823.80	1,988,338.32
应收账款	3,787,661.27	1,759,215.05		1,450,261.47	6,997,137.79
预付账款	233,739.80	127,836.00			361,575.80
其他应收款				244,091.19	244,091.19
小计	4,444,915.59	1,887,051.05	-	3,259,176.46	9,591,143.10
外币金融负债：					
应付账款				946,138.99	946,138.99
预收账款					
其他应付款	16,045.34			4,318.75	20,364.09
小计	16,045.34	-	-	950,457.74	966,503.08

续：

项目	期初余额				
	美元	日元	欧元	越南盾	合计
外币金融资产：					
货币资金	996,888.52			1,209,265.41	2,206,153.93
应收账款	17,668,639.31	1,772,233.88		1,525,949.39	20,966,822.58
预付账款					-
其他应收款	7,206.36			272,389.61	279,595.97
小计	18,672,734.19	1,772,233.88		3,007,604.41	23,452,572.48
外币金融负债：					
应付账款	124,126.46			2,925.02	127,051.48
预收账款					
其他应付款	16,018.50				16,018.50
小计	140,144.96				143,069.98

其他说明：

于 2019 年 6 月 30 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元、日元、欧元、越南盾升值或贬值 10%，则公司将减少或增加净利润约为 490,035.18 元。

2.利率风险

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

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

本期不存在利率互换安排。

十、关联方及关联交易

（一）本公司的实际控制人

本公司的实际控制人为李和鑫，直接持有本公司 49.92%股权，直接持有鹏达有限公司 100%股权，通过鹏达有限公司间接持有本公司 17.69%股权，合计持有本公司 67.61%股权，拥有 67.61%表决权。

（二）本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注“八、（一）在子公司中的权益”。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
河南富莱特超硬磨具有限公司	实际控制人亲属控制的公司
李雪芳	股东、实际控制人之亲属
藺华	董事、高级管理人员
李麟	高级管理人员
苏元	监事
鹏达有限公司	受同一实际控制人控制的企业、公司第二大股东
郑州立信荣商贸有限公司	受同一实际控制人控制的企业

本公司其他股东、董事、监事、高级管理人员均为公司关联方。

（四）关联交易

1.本公司与纳入合并范围的主体之间的交易已作抵消。

2.关联方担保

关联担保详见本附注“十三、资产抵押、担保及融资租赁情况。”

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

（二）资产负债表日后存在的或有事项

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司无应披露未披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、资产抵押、担保及融资租赁情况

（一）资产抵押与担保情况

※1：本公司以原值为 2,262,629.28 元，净值 904,190.13 元的郑房权证字第 1501122098 号房产、以原值为 7,306,137.21 元，净值为 3,565,826.21 元的郑房权证字第 1501122097 号房产，以公司原值 1,129,758.00 元，净值为 770,040.00 元的郑国用（2015）第 0226 号土地使用权进行抵押，自中国农业银行股份有限公司武陟县支行取得借款 1,400 万元，借款合同期限为 2019 年 4 月 17 日至 2020 年 4 月 12 日。

※2：本公司以原值为 61,054,468.08 元，净值为 52,777,779.20 元的房权证武圪字第 022411 号房屋建筑物，以原值为 31,441,938.04 元，净值为 27,537,475.62 元的武国用（2003）第 105 号土地使用权进行抵押，由李和鑫、马霁月提供保证担保，自中信银行股份有限公司郑州分行取得借款 1,000 万元和 3,000 万元，借款合同期限为 2019 年 3 月 7 日至 2020 年 3 月 6 日、2019 年 3 月 14 日至 2020 年 3 月 14 日。

※3：本公司以原值为 52,861,957.34 元，净值为 38,603,746.84 元的设备作为抵押，同时由李和鑫、李雪芳、范林、马霁月、河南富莱格超硬材料有限公司提供全额担保，自中国银行郑州高新技术开发区支行取得贷款 2,000 万元，借款合同期限为 2019 年 1 月 31 日至 2020 年 1 月 31 日。

※4：本公司之子公司成都曼德希科技有限公司以原值 8,134,985.88 元，净值 7,855,143.78 元的川（2018）龙泉驿区不动产权第 0002089 号土地使用权进行抵押，由李和鑫、富耐克超硬材料股份有限公司提供全额担保，自华夏银行股份有限公司成都天府新区支行取得借款 970 万元，借款合同期限自 2018 年 12 月 6 日至 2019 年 12 月 6 日。

※5：本公司由李和鑫、马霁月、李雪芳、范林、河南富莱格超硬材料有限公司提供保证担保，自广发银行股份有限公司郑州金成支行取得借款 900 万元，借款期限为 2019 年 6 月 25 日至 2019 年 12 月 24 日。

※6：本公司融资租赁资产提供的抵押资产情况详见本附注十三、（二）（1）、（3）、（4）、（8）

（二）融资租赁抵押与担保情况

※1：2016年10月27日，本公司以原值为5,526,495.60元，净值为4,096,975.6元的机器设备进行抵押，与仲利国际租赁有限公司签订融资租赁合同，合同约定租赁期间为2016年10月31日至2020年9月30日，第1至6期每期租金为165,000.00元，第7至12期每期租金为160,417.00元，第13至18期每期租金为155,833.00元，第19至24期每期租金为153,542.00元，第25至30期每期租金为146,667.00元，第31至36期每期租金为132,917.00元，第37至42期每期租金为123,750.00元，第43至44期每期租金为119,167.00元，第45期租金为41,247.00元，第46至48期每期租金为1元，总计应付租金额为6,508,340.00元。

※2：2017年7月14日，本公司由李和鑫、马霁月、河南富莱格超硬材料有限公司提供连带责任保证，与上海三秀融资租赁有限公司签订售后回租合同，合同约定租赁期间为2017年7月15日至2020年6月15日，每期租金为140,020.00元，总计应付租金额为5,040,720.00元。

※3：2017年6月26日，本公司以原值为12,815,480.82元，净值为11,693,236.32的机器设备进行抵押，同时由李和鑫、马霁月、河南富莱格超硬材料有限公司提供连带责任保证，与上海云城融资租赁有限公司签订融资租赁合同，合同约定租赁期间为2017年8月4日至2020年7月4日，第1至35期每期租金为406,226.98元，第36期租金为416,226.98元，总计应付租金额为14,634,171.28元。

※4：2017年10月11日，本公司以原值为36,015,739.58元，净值为30,934,039.86元的机器设备进行抵押，同时由李和鑫、马霁月、李雪芳、范林提供连带责任担保，与武汉光谷融资租赁有限公司签订售后回租合同，合同约定租赁期间为2017年11月25日至2019年10月25日，第一期租金为1,390,000.00元，第二期租金为1,384,166.67元，第三期租金为1,378,333.33元，第四期租金为1,372,500.00元，第五期租金为1,366,666.67元，第六期租金为1,360,833.33元，第七期租金为1,355,000.00元，第八期租金为1,349,166.67元，第九期租金为1,343,333.33元，第十期租金为1,337,500.00元，第十一期租金为1,331,666.67元，第十二期租金为1,325,833.33元，第十三期租金为1,320,000.00元，第十四期租金为1,314,166.67元，第十五期租金为1,308,333.33元，第十六期租金为1,302,500.00元，第十七期租金为1,296,666.67元，第十八期租金为1,290,833.33元，第十九期租金为1,285,000.00元，第二十期租金为1,279,166.67元，第二十一期租金为1,273,333.33元，第二十二期租金为1,267,500.00元，第二十三期租金为1,261,666.67元，第二十四期租金为1,255,833.33元，总计应付租金额为31,750,000.00元。

※5：2018年9月30日，本公司由李和鑫、李雪芳、马霁月、范林、河南富莱格超硬材料有限公司提供连带责任保证，与安徽正奇融资租赁有限公司签订融资租赁合同，合同约定租赁期间为2018年11月4日至2021年10月4日，每季度为一期，共12期，每期租金1,885,389.43元，总计应付租金额为22,624,673.16元。

※6：2018年4月11日，本公司由李和鑫、李雪芳、河南富莱格超硬材料有限公司提供连带责任担保，与中远海运租赁有限公司签订融资回租合同，合同约定租赁期间为2018年4月16日至2021年3

月 16 日，每期租金 706,767.00 元，总计应付租金额为 25,443,612.00 元。

※7: 2018 年 3 月 22 日，本公司之子公司河南富莱格超硬材料有限公司由富耐克超硬材料股份有限公司提供连带责任担保，与欧力士融资租赁（中国）有限公司签订融资租赁合同，合同约定租赁期间为 2018 年 3 月 30 日至 2021 年 3 月 5 日，首期租金第 1 至 16 期每期租金为 493,485.00 元，第 17 至 32 每期租金为 489,545.00 元，第 33 至 36 期每期租金为 492,500.00 元，总计应付租金额为 17,698,480.00 元。

※8: 2018 年 5 月 15 日，本公司之子公司河南富莱格超硬材料有限公司以原值 35,908,750.55 元，净值 19,548,049.82 元的机器设备进行抵押，同时由李和鑫、李雪芳、马霁月、范林，富耐克超硬材料股份有限公司提供连带责任担保，与海通恒信国际租赁股份有限公司签订融资回租合同，合同约定租赁期间为 2018 年 6 月 20 日至 2020 年 6 月 20 日，第 1 期至第 24 期租金为 896,380.00 元，总计应付租金额为 21,513,120.00 元。

※9: 2019 年 3 月 28 日，本公司之子公司河南富莱格超硬材料有限公司由李和鑫、李雪芳、马霁月、范林，富耐克超硬材料股份有限公司提供连带责任担保，与佰利联融资租赁（广州）有限公司签订融资租赁合同，合同约定租赁期间为 2019 年 3 月 28 日至 2022 年 3 月 18 日，第 1 期至第 12 期租金为 601,127.00 元，总计应付租金额为 7,213,524.00 元。

※10: 2019 年 6 月 4 日，本公司由李和鑫、马霁月、李雪芳、范林、河南富莱格超硬材料有限公司、成都曼德希科技有限公司提供连带责任保证，与中远海运租赁有限公司签订融资回租合同，合同约定租赁期间为 2019 年 6 月 13 日至 2022 年 5 月 13 日，第 1 至 36 期每期租金为 883,684.00 元，总计应付租金额为 31,812,624.00 元。

※11: 2019 年 5 月 20 日，本公司由李和鑫、马霁月、河南富莱格超硬材料有限公司、鹏达有限公司提供连带责任保证，与欧力士融资租赁（中国）有限公司签订融资租赁合同，合同约定租赁期间为 2019 年 6 月 3 日至 2021 年 11 月 5 日，第 1 至 10 期每期租金为 204,035.00 元，第 11 至 20 期每期租金为 197,528.00 元，第 21 至 26 期每期租金为 186,686.00 元，第 27 至 30 期每期租金为 165,000.00 元，总计应付租金额为 5,795,746.00 元。

十四、其他重要事项说明

（一）分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- ※1: 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- ※2: 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- ※3: 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

※1：该经营分部的分部非内部交易收入占有所有分部收入合计的 10%或者以上；

※2：该分部的分部利润（亏损）即非内部交易利润的绝对额，占有所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

本公司主营业务为立方氮化硼磨料及制品的生产与销售，业务较为简单。管理层从内部组织结构、管理要求、内部报告制度等方面，将公司业务视作一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本财务报表不呈报分部信息。

（二）其他

除上述其他重要事项外，截止本期末，本公司无应披露未披露的其他重大事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释 1.应收账款

1.应收账款分类披露

种 类	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 (%)	
单项金额重大并单项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	68,625,845.48	100.00	8,113,947.39	11.82	60,511,898.09
其中：账龄分析法组合	65,865,209.01	95.98	8,113,947.39	12.32	57,751,261.62
不存在回收风险的组合	2,760,636.47	4.02			2,760,636.47
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	68,625,845.48	100.00	8,113,947.39	11.82	60,511,898.09

续：

种 类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项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	78,709,047.55	100.00	7,627,858.65	9.69	71,081,188.90
其中：账龄分析法组合	64,314,433.69	81.71	7,627,858.65	11.86	56,686,575.04
不存在回收风险的组合	14,394,613.86	18.29			14,394,613.86
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	78,709,047.55	100.00	7,627,858.65	9.69	71,081,188.90

2. 应收账款分类说明

(1) 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	44,257,165.76	2,212,858.30	5.00
1—2 年	11,272,719.49	1,690,907.92	15.00
2—3 年	6,695,907.51	2,008,772.25	30.00
3—4 年	2,628,196.77	1,314,098.39	50.00
4—5 年	619,544.73	495,635.78	80.00
5 年以上	391,674.75	391,674.75	100.00
合计	65,865,209.01	8,113,947.39	12.32

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 486,088.74 元，本期无收回或转回坏账准备的情形。

4. 应收账款期末余额中不存在质押的情况。

5. 本报告期无实际核销的应收账款。

6. 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	占应收账款期末余额比例 (%)	已计提坏账准备
客户 1	3,624,498.00	5.28	241,295.60
客户 2	3,392,487.35	4.94	508,873.10
客户 3	3,182,472.73	4.64	1,225,386.61
客户 4	2,061,778.91	3.00	367,264.72
客户 5	2,050,716.30	2.99	669,754.89
合计	14,311,953.29	20.85	3,012,574.92

注释 2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种 类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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应收账款	13,210,120.00	8.08			13,210,120.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	150,165,613.33	91.83	163,485.40	0.11	150,002,127.93
其中：账龄分析法组合	2,658,286.39	1.63	163,485.40	6.15	2,494,800.99
不存在回收风险的组合	147,507,326.94	90.21			147,507,326.94
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	140,020.00	0.09			140,020.00
合 计	163,515,753.33	100.00	163,485.40	0.10	163,352,267.93

续：

种 类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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应收账款	15,184,826.00	11.68			15,184,826.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	114,718,597.35	88.21	86,594.73	0.08	114,632,002.62
其中：账龄分析法组合	289,549.40	0.22	86,594.73	29.91	202,954.67
不存在回收风险的组合	114,429,047.95	87.99			114,429,047.95
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	140,020.00	0.11			140,020.00
合 计	130,043,443.35	100.00	86,594.73	0.07	129,956,848.62

2.其他应收款分类说明

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
仲利国际租赁有限公司	825,000.00			※1
上海云城融资租赁有限公司	1,275,120.00			※1
武汉光谷融资租赁有限公司	1,500,000.00			※1
中远海运租赁有限公司	7,950,000.00			※1
安徽正奇融资租赁有限公司	1,000,000.00			※1
欧力士融资租赁（中国）有限公司	660,000.00			※1

合计 13,210,120.00

※1: 截止 2019 年 6 月 30 日, 其他应收仲利国际租赁有限公司、上海云城融资租赁有限公司、武汉光谷融资租赁有限公司、中远海运租赁有限公司、安徽正奇融资租赁有限公司及欧力士融资租赁(中国)有限公司的款项性质为融资租赁保证金, 由于应付融资租赁款远大于保证金, 且保证金可用于冲抵以后期间的应付租金, 无回收风险, 故对该等应收款个别认定不计提坏账准备。

(2) 组合中按账龄分析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	2,376,679.27	118,833.96	5.00
1 至 2 年	265,538.00	39,830.70	15.00
2 至 3 年	16,069.12	4,820.74	30.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	<u>2,658,286.39</u>	<u>163,485.40</u>	<u>15.60</u>

(3) 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
上海三秀融资租赁有限公司	140,020.00			※2
合计	<u>140,020.00</u>			

※2: 截止 2019 年 6 月 30 日, 其他应收上海三秀融资租赁有限公司款项性质为融资租赁保证金, 由于应付融资租赁款远大于保证金, 且保证金可用于冲抵以后期间的应付租金, 无回收风险, 故对该笔应收款个别认定不计提坏账准备。

(4) 组合中, 因不存在风险, 不计提坏账准备及应收关联方的其他应收款

单位名称	期末余额	与公司的关系	账龄
河南富莱格超硬材料有限公司	123,240,225.93	全资子公司	1 年以内/1-2 年
FUNIKULTRAHARDMATERIALS (US), INC	1,340,566.50	全资子公司	1-2 年
成都曼德希科技有限公司	22,926,534.51	全资子公司	1 年以内
合计	<u>147,507,326.94</u>		

3. 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 76,890.67 元, 未发生转回坏账准备的情形。

4. 本报告期无实际核销的其他应收款。

5. 期末其他应收款中无持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位欠款。

6.其他应收款按款项性质分类情况:

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	13,350,140.00	15,324,846.00
押金		159,500.00
备用金		130,049.40
其他	2,658,286.39	-
子公司资金往来	147,507,326.94	114,429,047.95
合计	163,515,753.33	130,043,443.35

7.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的比例	坏账准备期末余额
成都曼德希科技有限公司	资金往来	22,926,534.51	1年以内	14.02	
武汉光谷融资租赁有限公司	保证金	1,500,000.00	1-2年	0.92	
中远海运租赁有限公司	保证金	7,950,000.00	1年以内/1至2年	4.86	
安徽正奇融资租赁有限公司	保证金	1,000,000.00	1年以内	0.61	
河南富莱格超硬材料有限公司	资金往来	123,240,225.93	1年以内/1至2年	75.37	
合计		156,616,760.44		95.78	

注释 3.长期股权投资

款项性质	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
对子公司资	131,943,470.34		131,943,470.34	116,915,030.34		116,915,030.34
合计	131,943,470.34	-	131,943,470.34	116,915,030.34	-	116,915,030.34

1.对子公司的投资

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	减值准备金额
河南富莱格超硬材料有限公司	86,982,563.98			86,982,563.98		
FUNIKULTRAHARDMATERIALS (US), INC	2,682,426.00			2,682,426.00		
FUNIKULTRAHARDMATERIALS (VIETNAM) COMPANYLIMITED	1,273,690.00			1,273,690.00		
成都曼德希科技有限公司	20,419,940.36			20,419,940.36		
FUNIKULTRAHARDTOOLS (VIETNAM) COMPANYLIMITED	5,556,410.00	15,028,440.00		20,584,850.00		
合计	116,915,030.34	15,028,440.00	-	131,943,470.34	-	-

2.其他说明

本期长期股权投资变动原因系: 本公司于 2019 年 1 月 7 日以人民币卖出价 6.8638 元汇出 1,200,000

美元，折算人民币 8,236,560.00 元；于 2019 年 1 月 18 日以人民币卖出价 6.7869 元汇出 700,000 美元，折算人民币 4,750,830.00 元；于 2019 年 1 月 24 日以人民币卖出价 6.8035 元汇出 300,000 美元，折算人民币 2,041,050.00 元；合计汇出 2,200,000.00 美元，折算人民币 15,028,440.00 元，增加子公司 FUNIK ULTRAHARD TOOLS (VIETNAM) COMPANY LIMITED 的投资成本。

注释 4.营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	112,467,877.37	69,894,749.66	104,157,077.54	59,610,728.41
其他业务收入	5,329,508.21	4,312,288.58	19,002,711.01	17,284,891.36
合计	117,797,385.58	74,207,038.24	123,159,788.55	76,895,619.77

十六、补充资料

(一) 当前非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-109,548.48	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
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）	6,076,000.00	
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期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	

受托经营取得的托管费收入	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,523.38
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
减：所得税影响额	689,494.50
少数股东权益影响额（税后）	-
合计	5,274,433.64

（二）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	3.50%	0.1506	0.1097
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.55%	0.1506	0.1097

富耐克超硬材料股份有限公司
二〇一九年八月十五日