



四砂泰益

NEEQ:832314

青岛四砂泰益超硬研磨股份有限公司

(Qingdao Sisa Abrasives Co.,Ltd.)



半年度报告

2019

公司年度大事记

2019年5月17日，公司召开了2018年度股东大会审议通过关于《2018年度利润分配方案》的议案。公司以2018年年末总股本4,572.80万股为基数，向全体股东每10股派发现金股利1.30元(含税)，2019年5月30日完成上述权益分派。

2019年4月15日，公司参加了在北京举办的第十六届中国国际机床展览会（CIMT），公司展出的BCA蓝色陶瓷刚玉磨料、CBN超硬磨具等展品受到了国内外客商的青睐。

2019年3月8日，公司收到由青岛市科学技术局、青岛市财政局、国家税务总局青岛市税务局联合颁发的编号为GR201837100144的《高新技术企业证书》，有效期三年。本次高新技术企业的认定为原证书有效期满后进行的重新认定，认定通过后，公司2018年-2020年可继续按15%的税率缴纳企业所得税。

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	13
第五节 股本变动及股东情况	16
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	17
第七节 财务报告	21
第八节 财务报表附注	33

释义

释义项目		释义
四砂泰益、公司、本公司	指	青岛四砂泰益超硬研磨股份有限公司
四砂有限	指	青岛四砂泰益研磨有限公司(股份公司前身)
淄博四砂	指	淄博四砂泰益研磨有限公司,系公司全资子公司
公开转让说明书	指	青岛四砂泰益超硬研磨股份有限公司公开转让说明书
本年度报告	指	青岛四砂泰益超硬研磨股份有限公司 2019 上半年度报告
三会	指	股东大会、董事会及监事会
报告期、本年度	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 06 月 30 日
元、万元	指	人民币元、万元
公司章程	指	青岛四砂泰益超硬研磨股份有限公司公司章程
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
萨姆贸易	指	青岛萨姆国际贸易有限公司
陶瓷刚玉磨料	指	蓝色陶瓷刚玉纳米材料、陶瓷微晶刚玉材料、BCA、CA、陶瓷刚玉研磨材料

注：本报告部分合计数与各加数直接相加之和在尾数上有差异是由四舍五入造成的。

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。

公司负责人翟纯铨、主管会计工作负责人焦宗金及会计机构负责人（会计主管人员）焦宗金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

青岛四砂泰益超硬研磨股份有限公司是专业从事研磨材料以及超硬制品和固结磨具相关技术研发、生产与经营的高新技术企业。公司与主要客户的商业活动及其结果系公司与客户的重要商业机密，不宜直接向外披露。因此公司在2019年半年度报告披露供应商及客户信息时，以供应商或客户一/二/三/四/五进行披露。

【备查文件目录】

文件存放地点	青岛四砂泰益超硬研磨股份有限公司董事会秘书处
备查文件	1、载有公司财务负责人、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、年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	青岛四砂泰益超硬研磨股份有限公司
英文名称及缩写	Qingdao Sisa Abrasives Co., Ltd.
证券简称	四砂泰益
证券代码	832314
法定代表人	翟纯铤
办公地址	青岛经济技术开发区松花江西路

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	董志磊
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	0532-86815299
传真	0532-86815288
电子邮箱	ssdongzl@sina.com
公司网址	http://www.cnsisa.cn
联系地址及邮政编码	青岛经济技术开发区松花江西路, 邮政编码:266555
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	青岛四砂泰益超硬研磨股份有限公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2004年3月1日
挂牌时间	2015年4月15日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C-制造业 C30-非金属矿物制品业 C309-石墨及其他非金属矿物制品制造 C3099-其他非金属矿物制品制造
主要产品与服务项目	研磨材料、超硬磨具、陶瓷固结磨具、树脂固结磨具
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	45,728,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	萨姆贸易
实际控制人及其一致行动人	无

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	91370200756941556F	否

注册地址	青岛经济技术开发区松花江西路	否
注册资本（元）	45,728,000.00	否
注册资本与总股本一致。		

五、 中介机构

主办券商	国融证券
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街甲 129 号金隅大厦 11 层
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

为了公司发展战略的需要，公司住所由“青岛经济技术开发区松花江西路”变更为“山东省青岛市黄岛区太白山路 172 号青岛中德生态园双创中心 267 室”。该事项已分别于 2019 年 8 月 8 日召开的公司二届董事会第三次会议及 2019 年 8 月 24 日召开的 2019 年第二次临时股东大会审议通过，并于 2019 年 8 月 27 日完成了工商变更登记手续。详见公司于 2019 年 8 月 8 日在全国中小企业股份转让系统指定披露平台 www.neeq.com.cn 上披露的《关于变更公司住所及相应修订〈公司章程〉公告》（公告编号：2019-014）

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	44,249,971.08	38,099,889.83	16.14%
毛利率%	33.25%	33.30%	
归属于挂牌公司股东的净利润	6,256,095.68	5,465,388.84	14.47%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,230,405.61	5,509,731.39	13.08%
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）	5.93%	8.23%	-
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）	5.90%	8.28%	-
基本每股收益	0.14	0.16	-12.50%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	133,207,192.43	135,301,166.32	-1.55%
负债总计	29,498,671.90	31,904,101.47	-7.54%
归属于挂牌公司股东的净资产	103,708,520.53	103,397,064.85	0.30%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.27	2.26	0.44%
资产负债率%（母公司）	17.11%	18.09%	-
资产负债率%（合并）	22.14%	23.58%	-
流动比率	3.23	3.03	-
利息保障倍数	-	-	-

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	7,388,912.72	5,536,627.77	33.46%
应收账款周转率	1.55	1.54	-
存货周转率	1.14	1.00	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-1.55%	-1.02%	-

营业收入增长率%	16.14%	29.93%	-
净利润增长率%	14.47%	31.63%	-

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	45,728,000	45,728,000	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
非流动性资产处置损益	-309,166.46
计入当期损益的政府补助,但与企业正常经营业务密切相关,符合国家政策规定,按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	367,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-23,468.44
非经常性损益合计	34,365.10
所得税影响数	8,675.03
少数股东权益影响额(税后)	-
非经常性损益净额	25,690.07

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 (空) 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司所属行业为 C3099--其他非金属矿物制品制造。

公司主营业务为研磨材料、超硬磨具和固结磨具的研发、生产和销售。公司在研磨材料、磨具领域的研发、生产和销售等方面深耕多年，市场认可度、品牌知名度日益提高，积累了丰富的经验。公司已建立较为成熟稳定的业务模式和完整的产、供、销体系，凭借较强的技术研发实力、先进的生产设备和稳定的产品质量，公司与磨具制造、医疗器械、机床机械、钢铁、汽车零部件等行业内知名企业建立了稳定的合作关系，收入、利润来源相对稳定。公司在陶瓷刚玉磨料研发、磨具制造及其性能检测等领域取得多项核心技术，产品结构完善，性能稳定，获得了国内外客户的认可。此外，公司通过加大技术创新投入持续进行超硬磨具、新型磨料等新产品研发，较强的技术研发实力和客户资源优势也为公司拓展收入来源打下了良好基础。公司超硬磨具产品均采用直接销售模式，公司直接与终端客户签订销售合同。固结磨具、研磨材料以直接销售模式为主，与终端客户直接签订销售协议，以稳定的产品质量和服务巩固市场份额；同时考虑到公司销售网络布局以及部分行业采购方式的差异性，公司在产品推广过程中以代理商销售作为直接销售的补充，公司与代理商签订代理协议，由代理商直接采购公司产品并在所代理的范围内进行销售。

报告期内公司商业模式未发生重大变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

公司的主营业务为研磨材料、超硬磨具和固结磨具的研发、生产和销售。报告期内公司主营业务未发生重大变化。

公司 2019 年上半年实现营业总收入 44,249,971.08 元，比上年同期增加 16.14%；营业成本 29,539,010.42 元，比上年同期增加 16.24%；毛利率 33.25%，与去年同期 33.30%基本持平；营业利润 7,118,289.34 元，同比增加 10.26%；归属于挂牌公司股东的净利润 6,256,095.68 元，同比增长 14.47%，主要原因是公司进一步加大产品结构调整力度，陶瓷刚玉磨料产销量大幅提高所致。

本期经营活动产生的现金流量净额为 7,388,912.72 元，比上年同期增加 33.46%。主要原因是销售商品收到的现金增加所致。

报告期内，因偿还借款等导致本期公司负债较年初减少 7.54%。公司报告期资产总额及净资产较为稳定。

报告期内，公司通过积极开拓国内外市场，持续调整产品结构，增加高附加值产品的产量和市场占有率，取得了明显成效，确保了公司销售收入和营业利润的稳步增长。

由于公司所处行业竞争加剧，报告期内公司仍然面临各类专业人才的引进和培养不能跟上公司总体发展速度以及部分产品市场竞争加剧所带来的挑战或风险。为应对竞争形势，公司加大新技术、新产品研发投入力度，各项产品技术得到稳步提升。公司继续加大陶瓷刚玉系列产品的开发创新工作的力度，使其各项技术指标不仅在国内处于领先水平，并已接近国外发达国家同类产品质量水平，目前，圣戈班、TYROLIT 等国外同行业知名企业均与我公司建立了稳定的业务合作关系；

报告期内，通过持续的技术和产品创新，新产品陶瓷刚玉磨料已逐渐打开市场，销售收入大幅增长，随着该产品生产能力的不断扩大，技术水平的日趋成熟，预计今年该产品销售收入将有大幅增长，对公司的利润贡献率将有显著提高。将为公司产品结构的调整，促进企业转型升级，增加新的利润增长点打下坚实的基础。

报告期内，公司的主要客户为汽车零部件、研磨材料、钢铁、机床机械、医疗器械制造等行业中具有比较竞争优势的企业，主要客户未发生重大变化，没有对单一客户形成重大依赖。

报告期内，公司的主要供应商未发生重大变化，公司的主要原材料市场供应较为充足，公司均有备选供应商，未有对单一供应商形成重大依赖。

三、 风险与价值

1、超硬磨具市场竞争风险：随着市场需求不断扩大，吸引越来越多的国内企业涉足超硬磨具市场；同时同行业国际知名厂商凭借其技术、品牌、设备及资金等优势，加大在中国市场的投资和市场开发力度，市场竞争日趋激烈。未来公司若不能持续保持技术创新领先优势和品牌影响力、并投入相应的资金和人力，公司将面临由于市场竞争带来的市场占有率及盈利能力下降的风险。

主要对策：公司将继续加大研发投入，提高产品技术创新能力，提升公司综合竞争实力；降低生产成本，巩固性价比优势；加大新产品营销力度，不断提高市场占有率。

2、子公司淄博四砂泰益研磨有限公司土地及房屋产权瑕疵及风险：子公司淄博四砂目前使用土地 31.4 亩，土地上建筑物 8,717 平方米未取得合法产权证书，曾被处罚，具体情况参见《公开转让说明书》“重大事项提示/一、子公司淄博四砂土地及房屋产权瑕疵及风险”。目前，上述土地及房屋正常使用，淄博四砂正积极协商办理相关手续，但进展缓慢。如就办理事项协商一致，需缴纳大量土地出让金及相关税费，将对公司业绩造成一定不利影响。

主要对策：积极与当地政府（淄博市淄川区）协商，促其履行承诺并退还子公司预缴土地转让价款（401.76 万元），以减少子公司土地出让金及相关费用的支出。

3、人力资源的风险：公司从设立以来一直注重人才的培养和引进，公司的发展也得益于拥有一批经验丰富的技术研发、质量控制、经营管理、市场营销等方面的高素质人才，这是公司持续产品创新、维持竞争优势的重要因素。但随着公司的快速发展，对高层次的管理人员、专业人员的需求将不断增加，急需引进和培养专业人才。特别是公司关键技术人员掌握着公司的核心技术，其研发能力是公司长期保持技术优势的保障，因此对本公司的发展起着重要作用。如果公司各类专业人才的引进和培养不能跟上公司总体发展速度，甚至发生关键技术人员流失的情况，则可能对公司的持续发展带来不利影响。

主要对策：进一步加强公司与国内科研院所的交流与对接，加大引进高素质专业人才的力度，并进一步提高专业人才的薪资和生活待遇以及不断改进技术研发、产品创新的相关设施和环境条件，确保高层次专业人才的成长与公司的发展达到高度融合。

4、原材料价格波动风险：公司原材料成本占主营业务生产成本的比重较大，报告期内，固结磨具的主要原材料碳化硅、刚玉磨料价格波动幅度较大，公司固结磨具产品成本受原材料价格波动影响较为显著，从而对产品毛利率影响较大。虽然公司具有一定的价格转嫁能力，且已建立全面的供应商管理体系并拥有广泛的采购渠道，但如果未来原材料继续保持较大幅度的价格波动，仍将对公司的成本控制和经营业绩造成一定的不利影响。

采取措施：①通过大数据互联网提前预测原材料价格趋势，提前合理储备原材料库存；②强化内部管理，努力降低成本，提高抗击因原材料价格大幅波动可能给企业带来风险的能力。

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

公司在报告期内遵纪守法，依法纳税，诚实信用，在追求经济效益和股东利益最大化的同时，注重积极承担社会责任：高效安全生产；维护职工的合法权益，为员工提供良好的福利；诚信对待供应商、客户等利益相关者。总之，公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到公司发展实践中，积极承担社会责任，合法合规经营，为社会创造财富，为促进当地经济和社会和谐进步贡献力量。

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、(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)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四、(三)
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四、(四)
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	500.00	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	35,000,000.00	11,737,004.27
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0	0
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
6. 其他	0	0

(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
董监高	2015/4/15	-	挂牌	其他承	包括《关于避免同业竞争的	正在履行中

				诺(请自行填写)	承诺》、《关于任职资格的承诺函》、《关于不存在竞业禁止的承诺函》、《关于规范关联交易的承诺》以及《关于诚信情况的声明》等，内容详见公司于 2015 年 3 月 31 日在全国中小企业股份转让系统指定披露平台 www.neeq.com.cn 上披露的《四砂泰益:公开转让说明书》	
实际控制人或控股股东	2015/4/15		挂牌	同业竞争承诺	《关于避免同业竞争的承诺》	正在履行中
收购人	2018/7/15	-	收购	其他承诺(请自行填写)	包括《避免同业竞争的承诺函》、《关于规范关联交易的承诺函》、《关于提供信息的真实性、准确性、完整性的承诺》、《关于收购人具备本次收购主体资格的承诺》、《关于保持四砂泰益独立性的承诺》、《关于股份限售的承诺》、《关于不向公众公司注入金融类资产的承诺》、《关于不向公众公司注入房地产开发业务及相关资产的承诺》等，详见公司于 2018 年 9 月 5 日在全国中小企业股份转让系统指定披露平台 www.neeq.com.cn 上披露的《四砂泰益收购报告书》(更正后)(公告编号:2018-029)	正在履行中

承诺事项详细情况:

- 1、挂牌前公司控股股东及董监高均作出了《关于避免同业竞争的承诺函》。
 - 2、挂牌前公司董事、监事、高级管理人员作出《关于任职资格的承诺函》、《关于不存在竞业禁止的承诺函》、《关于规范关联交易的承诺》以及《关于诚信情况的声明》等承诺。
 - 3、挂牌后，2018 年四砂泰益变更后的控股股东萨姆贸易，签署了《避免同业竞争的承诺函》、《关于规范关联交易的承诺函》、《关于提供信息的真实性、准确性、完整性的承诺》、《关于收购人具备本次收购主体资格的承诺》、《关于保持四砂泰益独立性的承诺》、《关于股份限售的承诺》、《关于不向公众公司注入金融类资产的承诺》、《关于不向公众公司注入房地产开发业务及相关资产的承诺》等。
- 报告期内承诺人均未发生违反承诺事项。

(三) 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
2019/5/30	1.3	0	0
合计	1.3		

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

(四) 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

1、股票发行情况

√适用 □不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
第三次	2018/9/5	2018/12/5	3	1,150,000.00	现金	34,500,000.00	用于补充公司未来两年的流动资金

2、存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
第三次	2018/11/29	34,500,000.00	30,600,374.20	否			请选择

募集资金使用详细情况：

公司募集资金全部用于补充流动资金，截至 2019 年 6 月 30 日，尚剩余募集资金 4,077,957.08 元。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售 条件股 份	无限售股份总数	9,019,950	19.73%	-2,097,000	6,922,950	15.14%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	4,568,350	9.99%	-2,099,820	2,468,530	5.4%
	核心员工	128,000	0.28%	-7,750	120,250	0.26%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	36,708,050	80.27%	2,097,000	38,805,050	84.86%
	其中：控股股东、实际控制人	23,000,000	50.30%	0	23,000,000	50.30%
	董事、监事、高管	13,705,050	29.97%	2,100,000	15,805,050	34.56%
	核心员工	18,750	0.04%	0	18,750	0.04%
总股本		45,728,000	-	0	45,728,000	-
普通股股东人数		62				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 5%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	青岛萨姆国际贸易有限公司	23,000,000	0	23,000,000	50.30%	23,000,000	0
2	翟纯铨	11,553,240	-2,800,000	8,753,240	19.14%	8,664,930	88,310
3	于亦俊	5,832,500	0	5,832,500	12.75%	4,374,375	1,458,125
4	王珍	260	2,800,000	2,800,260	6.12%	2,100,195	700,065
5	翟爱香	2,100,000	8,000	2,108,000	4.61%	0	2,108,000
合计		42,486,000	8,000	42,494,000	92.92%	38,139,500	4,354,500

前五名或持股 5%及以上股东间相互关系说明：

报告期末，翟纯铨持有萨姆贸易 49.90%的股权，系萨姆贸易第二大股东，且在萨姆贸易担任董事。王珍与翟纯铨系夫妻关系，翟爱香与翟纯铨系姐弟关系，翟爱香与于亦俊系夫妻关系，除此之外，上述股东间无其他关联关系。

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

青岛萨姆国际贸易有限公司成立于 2017 年 3 月 14 日，统一社会信用代码 91370211MA3DAYQM7X，法定代表人：钟崇高，注册资金 6,900 万元整，营业范围：研磨材料的销售及技术开发、技术服务；货物进出口、技术进出口（法律、行政法规禁止的不得经营，法律、行政法规限制经营的，取得许可证后方可经营）；经营其他无需行政审批即可经营的一般经营项目。（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）。

萨姆贸易系中外合资企业，于 2018 年 3 月 18 日领取了合资营业执照。翟纯铤持有萨姆贸易股份占股本总额的 49.90%，外方 Tysa Holding SA 持有萨姆贸易股份占股本总额的 50.10%。萨姆贸易持有四砂泰益 50.30% 的股权，为公司控股股东。详见公司于 2018 年 11 月 29 日刊载于全国中小企业股份转让系统信息披露平台 www.neeq.com.cn 的《青岛四砂泰益超硬研磨股份有限公司收购报告书》（公告编号：2018-036）、《第一大股东、控股股东和实际控制人变更公告》（公告编号：2018-042）。

(二) 实际控制人情况

无实际控制人

萨姆贸易通过认购四砂泰益定向发行的股份导致公司第一大股东、控股股东及实际控制人发生变更。四砂泰益第一大股东、控股股东由翟纯铤变更为萨姆贸易，实际控制人由翟纯铤及王珍变更为无实际控制人，公司控制权发生变更。

根据控股股东萨姆贸易股权结构、《合资章程》及相关法规，萨姆贸易的股东中无任何一方单独控制萨姆贸易，且根据 Tysa Holding SA 及翟纯铤出具的说明，萨姆贸易股东之间无签署其他协议或安排，无能够支配、实际支配公司行为的自然人、法人或其他组织，因此认定萨姆贸易无实际控制人，四砂泰益无实际控制人。详见公司于 2018 年 11 月 29 日刊载于全国中小企业股份转让系统信息披露平台 www.neeq.com.cn 的《青岛四砂泰益超硬研磨股份有限公司收购报告书》（公告编号：2018-036）、《青岛四砂泰益超硬研磨股份有限公司 2018 年第一次股票发行方案》（公告编号：2018-035）、《第一大股东、控股股东和实际控制人变更公告》（公告编号：2018-042）。

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
翟纯铎	董事长、总经理	男	1962年1月	大专	3年	是
董志磊	董事、副总经理、董事会秘书	男	1964年5月	本科	3年	是
于亦俊	董事、副总经理	男	1955年3月	初中	3年	是
翟涵	董事、副总经理	男	1963年1月	本科	3年	是
钟崇高	董事	男	1958年1月	本科	3年	否
俞玮	董事	男	1983年2月	本科	3年	否
安伟	副总经理	男	1966年6月	大专	3年	是
陈刚祖	董事	男	1962年8月	大专	3年	是
王珍	总工程师	女	1965年6月	大专	3年	是
赵金波	副总经理	男	1964年6月	本科	3年	是
焦宗金	财务总监	男	1982年12月	大专	3年	是
狄传勇	监事会主席	男	1967年5月	本科	3年	是
姜志军	监事	男	1986年6月	本科	3年	是
宋丙荣	监事	女	1979年9月	MBA	3年	否
董事会人数：						7
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						8

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：

翟纯铎与王珍是夫妻关系，于亦俊系翟纯铎的姐夫。

钟崇高系控股股东萨姆贸易董事长，翟纯铎、俞玮系控股股东萨姆贸易董事，宋丙荣系控股股东萨姆贸易的监事。

其他董事、监事、高管之间以及与控股股东之间无任何关系。

(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
翟纯铎	董事长、总经理	11,553,240	-2,800,000	8,753,240	19.14%	0

于亦俊	董事、副总经理	5,832,500	0	5,832,500	12.75%	0
董志磊	董事、副总经理、董事会秘书	540,000	0	540,000	1.18%	0
翟涵	董事、副总经理	0	0	0	0.00%	0
安伟	副总经理	290,000	0	290,000	0.63%	0
钟崇高	董事	0	0	0	0.00%	0
俞玮	董事	0	0	0	0.00%	0
陈刚祖	董事	20,000	0	20,000	0.04%	0
王珍	总工程师	260	2,800,000	2,800,260	6.12%	0
赵金波	副总经理	32,400		32,400	0.07%	0
焦宗金	财务总监	0	0	0	0.00%	0
宋丙荣	监事	0	0		0.09%	0
狄传勇	监事会主席	0	0	0	0.00%	0
姜志军	监事	5,000	0	5,000	0.01%	0
合计	-	18,273,400	0	18,273,400	40.03%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	13	12
生产人员	172	173
销售人员	9	7
技术人员	21	21
财务人员	6	7
员工总计	221	220

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0

硕士	1	1
本科	19	17
专科	35	44
专科以下	166	158
员工总计	221	220

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：

报告期内公司员工总数基本保持稳定。截至报告期末，公司在职工 220 人，较报告期初人数减少 1 人。公司历来重视人才引进，有针对性地参加人才交流会，招聘优秀应届毕业生和专业技术人才，并提供与自身价值相适应的待遇和职位。公司一直十分重视员工培训，制定了一系列的培训和人才培育项目，包括新员工入职培训、新员工公司文化理念培训、在职员工业务与管理技能培训、定期将部分优秀员工送往大专院校进行学历深造等不断提升员工素质和能力，实现了人才的再造。员工薪酬包括薪金、津贴等。公司实行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与员工签订《劳动合同书》，并按国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险和住房公积金。

报告期内需公司承担费用的离退休职工人数为 35 人。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

核心员工	期初人数	期末人数
核心员工	26	25
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	0	0

核心人员的变动情况：

报告期内，公司核心员工邢仲岩因个人原因辞职，其他核心员工保持稳定，上述人员的离职对公司经营无重大影响，公司已安排合适人员接手相关工作。公司核心技术团队包括核心技术人员王珍女士、翟涵、陈刚祖先生，人员保持稳定，无任何变动。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	附注六、1	2,732,564.77	35,489,362.43
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	附注六、2	31,226,190.90	31,110,537.69
其中：应收票据	附注六、2	4,446,797.62	5,565,834.69
应收账款	附注六、2	26,779,393.28	25,544,703.00
应收款项融资			
预付款项	附注六、3	1,001,562.26	655,464.62
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注六、4	63,971.18	84,935.43
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注六、5	25,981,722.89	24,419,363.34
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	附注六、6	34,270,000.00	4,773,409.81
流动资产合计		95,276,012.00	96,533,073.32
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			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	附注六、7	26,258,405.02	26,127,549.83
在建工程	附注六、8	212,831.86	43,103.45
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	附注六、9	7,438,678.32	7,526,791.74
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	附注六、10	508,206.23	582,940.58
其他非流动资产	附注六、11	3,513,059.00	4,487,707.40
非流动资产合计		37,931,180.43	38,768,093.00
资产总计		133,207,192.43	135,301,166.32
流动负债：			
短期借款			
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	附注六、12	24,054,006.34	21,279,372.18
其中：应付票据	附注六、12	1,945,060.00	
应付账款	附注六、12	22,108,946.34	21,279,372.18
预收款项	附注六、13	1,927,566.83	2,060,537.64
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	附注六、14	641,016.94	575,554.85
应交税费	附注六、15	987,339.45	1,422,628.80
其他应付款	附注六、16	1,888,742.34	6,566,008.00
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			
其他流动负债			
流动负债合计		29,498,671.90	31,904,101.47
非流动负债：		29,498,671.90	
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股		0.00	0.00
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		29,498,671.90	31,904,101.47
所有者权益（或股东权益）：			
股本	附注六、17	45,728,000.00	45,728,000.00
其他权益工具			
其中：优先股		-	-
永续债			
资本公积	附注六、18	41,001,506.72	41,001,506.72
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附注六、19	3,671,694.43	3,671,694.43
一般风险准备			
未分配利润	附注六、20	13,307,319.38	12,995,863.70
归属于母公司所有者权益合计		103,708,520.53	103,397,064.85
少数股东权益			
所有者权益合计		103,708,520.53	103,397,064.85
负债和所有者权益总计		133,207,192.43	135,301,166.32

法定代表人：翟纯铨

主管会计工作负责人：焦宗金

会计机构负责人：焦宗金

(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		2,615,861.64	35,346,998.89

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	附注十二、1	3,100,337.49	5,330,596.38
应收账款	附注十二、1	26,779,393.28	25,331,846.31
应收款项融资			
预付款项		650,844.15	17,456,170.87
其他应收款	附注十二、2	31,090,661.60	295,547.11
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		12,297,625.91	8,881,418.72
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		20,270,000.00	4,773,409.81
流动资产合计		96,804,724.07	97,415,988.09
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	附注十二、3	2,989,153.07	2,989,153.07
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		23,410,836.64	23,054,314.28
在建工程		212,831.86	43,103.45
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		7,438,678.32	7,526,791.74
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		331,032.24	413,715.23
其他非流动资产		326,866.00	1,301,514.40
非流动资产合计		34,709,398.13	35,328,592.17
资产总计		131,514,122.20	132,744,580.26
流动负债：			
短期借款			

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		1,945,060.00	
应付账款		15,466,313.04	13,960,737.17
预收款项		1,927,566.83	1,790,533.26
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		437,138.29	371,676.60
应交税费		839,713.55	1,332,132.84
其他应付款		1,885,062.94	6,561,000.00
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			
其他流动负债			
流动负债合计		22,500,854.65	24,016,079.87
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			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		22,500,854.65	24,016,079.87
所有者权益：			
股本		45,728,000.00	45,728,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		41,001,506.72	41,001,506.72
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,671,694.43	3,671,694.43
一般风险准备			

未分配利润		18,612,066.40	18,327,299.24
所有者权益合计		109,013,267.55	108,728,500.39
负债和所有者权益合计		131,514,122.20	132,744,580.26

法定代表人：翟纯铨

主管会计工作负责人：焦宗金

会计机构负责人：焦宗金

(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	附注六、21	44,249,971.08	38,099,889.83
其中：营业收入	.	44,249,971.08	38,099,889.83
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		37,029,339.19	31,729,995.17
其中：营业成本	附注六、21	29,539,010.42	25,411,118.05
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	附注六、22	627,107.04	706,005.49
销售费用	附注六、23	3,002,577.32	1,844,223.61
管理费用	附注六、24	2,202,593.53	2,337,862.45
研发费用	附注六、25	2,247,657.74	1,509,770.26
财务费用	附注六、26	66,974.22	21,914.70
其中：利息费用			
利息收入			
信用减值损失			
资产减值损失	附注六、27	-656,581.08	-100,899.39
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	附注六、28	206,823.91	84,834.76
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）	附注六、29	-309,166.46	1,118.17
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,118,289.34	6,455,847.59
加：营业外收入	附注六、30	367,000.00	

减：营业外支出	附注六、31	23,468.44	50,407.93
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,461,820.90	6,405,439.66
减：所得税费用	附注六、32	1,205,725.22	940,050.82
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,256,095.68	5,465,388.84
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,256,095.68	5,465,388.84
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		6,256,095.68	5,465,388.84
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）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			
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		6,256,095.68	5,465,388.84
归属于母公司所有者的综合收益总额		6,256,095.68	5,465,388.84
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）		0.14	0.16
（二）稀释每股收益（元/股）		0.14	0.16

法定代表人：翟纯铨

主管会计工作负责人：焦宗金

会计机构负责人：焦宗金

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	附注十二、4	45,292,066.53	36,818,853.21
减：营业成本		31,504,616.15	25,383,984.79
税金及附加		394,539.23	351,652.77
销售费用		2,511,756.75	1,400,117.01
管理费用		1,944,787.68	2,120,639.24
研发费用		2,247,657.74	1,509,770.26
财务费用		66,510.28	20,794.91
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	附注十二、5	187,243.06	84,834.76
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		551,219.97	-36,241.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-297,856.90	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,062,804.83	6,080,487.74
加：营业外收入		367,000.00	
减：营业外支出		3,468.44	364.66
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,426,336.39	6,080,123.08
减：所得税费用		1,196,929.23	906,584.85
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,229,407.16	5,173,538.23
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,229,407.16	5,173,538.23
（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		6,229,407.16	5,173,538.23
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.14	0.15
（二）稀释每股收益（元/股）		0.14	0.15

法定代表人：翟纯铨

主管会计工作负责人：焦宗金

会计机构负责人：焦宗金

（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		29,399,210.00	22,851,148.36
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		61,311.64	
收到其他与经营活动有关的现金	附注六、33	470,506.15	21,916.32
经营活动现金流入小计		29,931,027.79	22,873,064.68
购买商品、接受劳务支付的现金		7,037,822.83	4,490,612.35
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		8,568,673.21	7,505,281.05
支付的各项税费		5,015,959.40	4,012,978.54
支付其他与经营活动有关的现金	附注六、33	1,919,659.63	1,327,564.97
经营活动现金流出小计		22,542,115.07	17,336,436.91
经营活动产生的现金流量净额		7,388,912.72	5,536,627.77
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		35,739,000.00	18,700,000.00
取得投资收益收到的现金		206,823.91	84,834.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		34,748.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		35,980,571.91	18,784,834.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		285,961.87	410,628.11
投资支付的现金		65,309,000.00	17,590,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		65,594,961.87	18,000,628.11
投资活动产生的现金流量净额		-29,614,389.96	784,206.65
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		4,590,000.00	1,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,944,640.00	5,134,713.42
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		10,534,640.00	6,534,713.42
筹资活动产生的现金流量净额		-10,534,640.00	-6,534,713.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,319.58	-2,393.38
五、现金及现金等价物净增加额		-32,756,797.66	-216,272.38
加：期初现金及现金等价物余额		35,489,362.43	1,312,810.68
六、期末现金及现金等价物余额		2,732,564.77	1,096,538.30

法定代表人：翟纯铎

主管会计工作负责人：焦宗金

会计机构负责人：焦宗金

(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		44,175,141.63	22,643,938.76
收到的税费返还		61,311.64	
收到其他与经营活动有关的现金		429,363.09	21,624.11
经营活动现金流入小计		44,665,816.36	22,665,562.87
购买商品、接受劳务支付的现金		39,200,054.10	8,233,144.63
支付给职工以及为职工支付的现金		6,122,792.35	4,931,914.51
支付的各项税费		4,060,063.70	2,812,539.93
支付其他与经营活动有关的现金		1,849,663.71	1,218,761.58
经营活动现金流出小计		51,232,573.86	17,196,360.65
经营活动产生的现金流量净额		-6,566,757.50	5,469,202.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		32,670,000.00	18,700,000.00
取得投资收益收到的现金		187,243.06	84,834.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		26,748.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		32,883,991.06	18,784,834.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		277,050.39	364,206.11
投资支付的现金		48,240,000.00	17,590,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		48,517,050.39	17,954,206.11
投资活动产生的现金流量净额		-15,633,059.33	830,628.65
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		4,590,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,944,640.00	1,400,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			5,134,713.42
筹资活动现金流出小计		10,534,640.00	6,534,713.42
筹资活动产生的现金流量净额		-10,534,640.00	-6,534,713.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,319.58	-2,393.38
五、现金及现金等价物净增加额		-32,731,137.25	-237,275.93

加：期初现金及现金等价物余额		35,346,998.89	1,173,575.83
六、期末现金及现金等价物余额		2,615,861.64	936,299.90

法定代表人：翟纯铨

主管会计工作负责人：焦宗金

会计机构负责人：焦宗金

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	(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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 附注事项详情 (如事项存在选择以下表格填列)

1、会计政策变更

财政部于 2017 年颁布了修订后的《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 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》，以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(以下简称“新金融工具准则”)。本公司于 2019 年 1 月 1 日起施行新金融工具准则，并根据前述准则关于衔接的规定，于 2019 年 1 月 1 日对财务报表进行了相应的调整，但不涉及数据追溯调整。财政部于 2019 年 4 月 30 日颁布了《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号)。本公司根据前述准则的规定，对财务报表格式进行了相应的调整。

二、 报表项目注释

青岛四砂泰益超硬研磨股份有限公司

2019 半年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

青岛四砂泰益超硬研磨股份有限公司(以下简称“四砂公司”或“本公司”)于2014年9月由青岛四砂泰益研磨有限公司整体变更设立。统一社会信用代码为91370200756941556F。本公司已于2015年4月15日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易,股票代码:832314。

公司注册资本为人民币4572.80万元。

公司注册地址:青岛经济技术开发区松花江西路。

公司经营范围:立方氮化硼、金刚石等材料及制品、磨具、磨料生产、销售;相关技术开发与服务;货物进出口、技术进出口(法律、行政法规禁止的项目除外,法律、行政法规限制的项目取得许可后方可经营)。(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)。

财务报告批准报出日:本财务报表业经本公司董事会于2019年8月30日决议批准报出。

2、合并报表范围

本公司2019年上半年度纳入合并范围的子公司共1户,详见本附注七“在其他主体中的权益”。本期合并范围与上期相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制。此外,本公司还按照中国证监会《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)披露有关财务信息。

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

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 06 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2019 年上半度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及子公司从事磨具及磨料生产经营。本公司及子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、23“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、28“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

3、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

9、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

①收取金融资产现金流量的权利届满；

②转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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、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。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、部分以摊余成本计量的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到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

②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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产列报为其他债权投资，自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据列报为应收票据及应收账款，其他原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

③以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

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。满足下列条件之一的，属于交易性金融资产：取得相关金融资产的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，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报为其他非流动金融资产。

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

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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。

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

对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融工具减值

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、租赁应收款进行减值处理并确认损失准备。

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

对于不含重大融资成分的应收款项，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。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项，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。

本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合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。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

本公司对应收票据及应收子公司的款项不计提坏账准备。

（5）金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：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；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。

（6）财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

（7）衍生金融工具

本公司使用衍生金融工具，例如以远期外汇合同、利率互换合约和交叉货币利率互换工具，分别对汇率风险和利率风险进行套期保值。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

(8) 金融资产转移

本公司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。

本公司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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

10、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

(1) 单项金额重大的应收款项坏账准备确认标准、计提方法

单项金额重大的判断依据或金额标准：应收账款余额 100 万元以上（含 100 万元），其他应收款余额 100 万元以上（含 100 万元）。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按账龄组合计提坏账准备：

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	计提比例
1 年以内	5.00%
1-2 年	10.00%
2-3 年	15.00%
3-4 年	50.00%
4 年以上	100.00%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

(4) 在财务报表合并范围内的母公司及其子公司之间的应收款项不计提坏账准备。

11、存货

(1) 存货的分类

本公司存货包括生产经营过程中为销售或耗用而持有的原材料、在产品、产成品、包装物、低值易耗品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货取得时按实际成本进行初始计量。确定发出存货成本所采用的方法：公司采用加权平均法确定发出存货的实际成本；低值易耗品领用时采用一次摊销法摊销。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。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。对于数量较多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(4) 本公司存货盘存制度为永续盘存制。

12、持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减

该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在

最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会

计年度的有形资产。与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产从达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	30-70	5	1.36-3.17
生产设备	10	5	9.50
运输设备	5	5	19.00
电子设备及办公设备	5	5	19.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工

程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

16、借款费用

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

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

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

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

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

17、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

本公司的无形资产主要包括土地使用权、专利权等。土地使用权按照土地使用权证标明的使用年限在使用期内采用直线法摊销；专利权按照收益期限摊销，计入各摊销期损益。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50年	直线法	
专利权	10年	直线法	

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

18、研究与开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

19、长期待摊费用

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

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流

量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工薪酬。其中：

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

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

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

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

22、预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

23、收入

(1) 商品销售收入

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

(2) 本公司收入确认的具体方法：

本公司的具体业务主要为立方氮化硼、金钻石等材料及制品、磨具、磨料生产、销售，相关收入确认原则如下：

① 内贸销售：根据合同约定在所有权发生转移时确认产品收入，具体收入确认时点为货物发出并由客户验收确认。

② 外贸销售：货物出口报关后，根据出口报关单中的出口日期与出口总价，确认出口收入。

24、政府补助

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合

理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

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

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

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

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

25、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

26、租赁

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

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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，其差额作为未确认融资费用。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

27、重要会计政策、会计估计的变更

财政部于 2017 年颁布了修订后的《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 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》，以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(以下简称“新金融工具准则”)。本公司于 2019 年 1 月 1 日起施行新金融工具准则，并根据前述准则关于衔接的规定，于 2019 年 1 月 1 日对财务报表进行了相应的调整，但不涉及数据追溯调整。财政部于 2019 年 4 月 30 日颁布了《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号)。本公司根据前述准则的规定，对财务报表格式进行了相应的调整。

28、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	详见下表

不同企业所得税税率纳税主体明细：

纳税主体名称	所得税税率
青岛四砂泰益超硬研磨股份有限公司	15%
淄博四砂泰益研磨有限公司	20%

2、税收优惠及批文

(1) 2018年11月12日，青岛四砂泰益超硬研磨股份有限公司经青岛市科学科技局、青岛市财政局、国家税务总局青岛市税务局认定为高新技术企业，证书编号：GR201837100144，有效期三年，按照《企业所得税法》等相关规定，公司自2018年起三年内享受高新技术企业15%的企业所得税优惠。

(2) 根据财政部、国家税务总局《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》(财税[2018]77号)的规定，自2018年1月1日至2020年12月31日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由50万元提高至100万元，对年应纳税所得额低于100万元(含100万元)的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。截至2018年资产负债表日，淄博四砂泰益研磨有限公司符合上述税收优惠条件。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2019 年 1 月 1 日，期末指 2019 年 06 月 30 日，本期指 2019 年上半年度，上期指 2018 年上半年度。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	110,291.48	94,100.37
银行存款	677,213.29	35,340,962.06
其他货币资金	1,945,060.00	54,300.00
合计	2,732,564.77	35,489,362.43
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金为银行承兑保证金。

2、应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据	4,446,797.62	5,565,834.69
应收账款	26,779,393.28	25,544,703.00
合计	31,226,190.90	31,110,537.69

(1) 应收票据

①应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	4,446,797.62	5,317,398.80
商业承兑汇票		248,435.89
合计	4,446,797.62	5,565,834.69

②期末无已质押的应收票据。

③期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	10,057,350.24	14,867,326.39
商业承兑汇票		
合计	10,057,350.24	14,867,326.39

④期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(2) 应收账款

①应收账款分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	28,868,121.78	100.00	2,088,728.50	7.24	26,779,393.28
其中：账龄组合	28,868,121.78	100.00	2,088,728.50	7.24	26,779,393.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	28,868,121.78	100.00	2,088,728.50	7.24	26,779,393.28

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	28,195,353.57	100.00	2,650,650.57	9.40	25,544,703.00
其中：账龄组合	28,195,353.57	100.00	2,650,650.57	9.40	25,544,703.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	28,195,353.57	100.00	2,650,650.57	9.40	25,544,703.00

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	26,129,337.73	1,306,467.20	5.00
1 至 2 年	1,542,489.44	154,248.95	10.00
2 至 3 年	427,773.76	64,166.07	15.00
3 至 4 年	409,349.18	204,674.61	50.00
4 年以上	359,171.67	359,171.67	100.00
合计	28,868,121.78	2,088,728.50	

(续)

账龄	年初余额
----	------

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	24,460,551.58	1,223,027.58	5.00
1 至 2 年	1,680,132.69	168,013.27	10.00
2 至 3 年	540,217.81	81,032.67	15.00
3 至 4 年	671,748.89	335,874.45	50.00
4 年以上	842,702.60	842,702.60	100.00
合计	28,195,353.57	2,650,650.57	

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回计提坏账准备金额 561,922.07 元。

③本期无核销应收账款。

④按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户一	5,844,868.94	20.25	292,243.45
客户二	2,270,728.58	7.87	113,536.43
客户三	1,768,524.11	6.13	88,426.20
客户四	1,404,627.94	4.87	127,468.07
客户五	973,072.20	3.37	48,653.64
合计	12,261,821.77	42.48	670,327.79

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	707,559.21	70.65	399,628.17	60.96
1 至 2 年	35,056.80	3.50	131,785.60	20.11
2 至 3 年	2,909.80	0.29	16,245.15	2.48
3 年以上	256,036.45	25.56	107,805.70	16.45
合计	1,001,562.26	—	655,464.62	—

(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	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
贵州达众第七砂轮有限责任公司	173,100.00	17.28
淄博悦诚机械有限公司	160,000.00	15.98

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合 计数的比例 (%)
青岛经济技术开发区财政局	129,885.60	12.97
淄博绿川燃气有限公司	112,979.82	11.28
淄博星之火窑业技术有限公司	70,000.00	6.99
合计	645,965.42	64.50

4、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
其他应收款	63,971.18	84,935.43
应收利息		
应收股利		
合 计	63,971.18	84,935.43

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,114,201.24	100.00	1,050,230.06	94.26	63,971.18
其中：账龄组合	1,114,201.24	100.00	1,050,230.06	94.26	63,971.18
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,114,201.24	100.00	1,050,230.06	94.26	63,971.18

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,133,637.30	100.00	1,048,701.87	92.51	84,935.43
其中：账龄组合	1,133,637.30	100.00	1,048,701.87	92.51	84,935.43

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,133,637.30	100.00	1,048,701.87	92.51	84,935.43

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	22,601.24	1,130.06	5.00
1 至 2 年			10.00
2 至 3 年	50,000.00	7,500.00	15.00
3 至 4 年			
4 年以上	1,041,600.00	1,041,600.00	100.00
合计	1,114,201.24	1,050,230.06	

(续)

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	42,037.30	2,101.87	5.00
1 至 2 年	50,000.00	5,000.00	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 年以上	1,041,600.00	1,041,600.00	100.00
合计	1,133,637.30	1,048,701.87	

(2) 本期无收回或转回的坏账准备情况

(3) 本期无实际核销的其他应收款情况

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金	1,041,600.00	1,041,600.00
个人借款	52,601.24	50,000.00
其他	20,000.00	42,037.30
合计	1,114,201.24	1,133,637.30

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山东淄川经济开发区管委会	保证金	1,041,600.00	5年以上	93.48	1,041,600.00
张笃刚	职工借款	50,000.00	2-3年	4.49	7,500.00
山东科朗特微波设备有限公司	应收设备款	20,000.00	1年以内	1.8	1,000.00
李清燕	职工借款	1,601.24	1年以内	0.14	80.06
张纪军	职工借款	1,000.00	1年以内	0.09	50.00
合计	—	1,133,637.30	—	100.00	1,050,230.06

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,280,255.31	-	4,280,255.31
低值易耗品	220,249.58	-	220,249.58
包装物	592,332.84	-	592,332.84
库存商品	18,696,534.00	649,113.41	18,047,420.59
在产品	2,841,464.57	-	2,841,464.57
合计	26,765,337.95	649,113.41	25,981,722.89

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,644,092.58		3,644,092.58
低值易耗品	629,707.32		629,707.32
包装物	316,618.04		316,618.04
库存商品	18,321,066.46	734,097.63	17,586,968.83
在产品	2,241,976.57		2,241,976.57
合计	25,153,460.97	734,097.63	24,419,363.34

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	734,097.63	11,723.910		96,708.13		649,113.41
合计	734,097.63	11,723.910		96,708.13		649,113.41

(3) 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值进行比较，对成本大于可变现净值的存货项目计提存货跌价准备。期末公司结存的部分库存商品，本期销售已计提减值准备的库存商品转销减值准备 96,708.13 元。

6、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税		68,839.25
理财产品	34,270,000.00	4,700,000.00
预交税费		4,570.56
合计	34,270,000.00	4,773,409.81

7、固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	26,258,405.02	26,127,549.83
固定资产清理		
合计	26,258,405.02	26,127,549.83

(1) 固定资产情况

项目	房屋、建筑物	生产设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	18,258,415.43	27,966,611.31	1,050,471.54	1,107,261.88	48,382,760.16
2、本期增加金额	42,569.62	1,693,968.15	-	44,578.87	1,781,116.64
(1) 购置	42,569.62	1,693,968.15	-	44,578.87	1,781,116.64
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	735,709.41	68,444.22	-	804,153.63
(1) 处置或报废	-	735,709.41	68,444.22	-	804,153.63
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4、期末余额	18,300,985.05	28,924,870.05	982,027.32	1,151,840.75	49,359,723.17
二、累计折旧					

项目	房屋、建筑物	生产设备	运输设备	电子及其他设备	合计
1、年初余额	3,731,301.27	17,120,101.28	728,929.91	674,877.87	22,255,210.33
2、本期增加金额	291,281.94	867,953.51	40,434.72	21,870.62	1,221,540.79
(1) 计提	291,281.94	867,953.51	40,434.72	21,870.62	1,221,540.79
(2) 其他增加	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	321,019.99	54,412.98	-	375,432.97
(1) 处置或报废	-	321,019.99	54,412.98	-	375,432.97
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4、期末余额	4,022,583.21	17,667,034.80	714,951.65	696,748.49	23,101,318.15
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	14,278,401.84	11,257,835.25	267,075.67	455,092.26	26,258,405.02
2、年初账面价值	14,527,114.16	10,846,510.03	321,541.63	432,384.01	26,127,549.83

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
厂房	1,477,394.91	正在办理中
	1,477,394.91	

8、在建工程

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
CA 高温回转炉				43,103.45		43,103.45
云控窑炉	212,831.86		212,831.86			
合计	212,831.86		212,831.86	43,103.45		43,103.45

9、无形资产

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	8,711,341.42	20,000.00	8,731,341.42
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4、期末余额	8,711,341.42	20,000.00	8,731,341.42
二、累计摊销			
1、年初余额	1,190,550.01	13,999.67	1,204,549.68
2、本期增加金额	87,113.20	1,000.22	88,113.42
(1) 计提	87,113.20	1,000.22	88,113.42
(2) 其他增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4、期末余额	1,277,663.21	14,999.89	1,292,663.10
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	7,433,678.21	5,000.11	7,438,678.32
2、年初账面价值	7,520,791.41	6,000.33	7,526,791.74

10、递延所得税资产/递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,776,868.99	488,030.98	4,433,450.07	581,250.09
内部交易未实现利润	134,501.65	20,175.25	11,269.95	1,690.49
合计	3,911,370.64	508,206.23	4,444,720.02	582,940.58

11、其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付设备款	449,866.00	1,368,514.40
预付购地款	3,063,193.00	3,063,193.00
合计	3,513,059.00	4,487,707.40

12、应付票据及应付账款

种类	期末余额	年初余额
应付票据	1,945,060.00	
应付账款	22,108,946.34	21,279,372.18
合计	24,054,006.34	21,279,372.18

(1) 应付票据

种类	期末余额	年初余额
商业承兑汇票	1,945,060.00	
银行承兑汇票		
合计	1,945,060.00	

(2) 应付账款

应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
货款	20,840,351.74	19,709,999.61
工程款		923,907.68
设备款	972,746.60	190,362.92
其他	295,848.00	455,101.97
合计	22,108,946.34	21,279,372.18

13、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
货款	1,927,566.83	2,060,537.64
合计	1,927,566.83	2,060,537.64

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	575,554.85	7,771,549.42	7,706,087.33	641,016.94
二、离职后福利-设定提存计划		797,123.79	797,123.79	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	575,554.85	8,568,673.21	8,503,211.12	641,016.94

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		6,608,672.65	6,608,672.65	-
2、职工福利费		490,255.67	490,255.67	-
3、社会保险费		439,881.58	439,881.58	-
其中：医疗保险费		352,997.65	352,997.65	-
工伤保险费		30,259.54	30,259.54	-
生育保险费		56,624.39	56,624.39	-
4、住房公积金		80,800.00	80,800.00	-
5、工会经费和职工教育经费	575,554.85	151,939.52	86,477.43	641,016.94
6、短期带薪缺勤		0	0	
7、短期利润分享计划		0	0	
合计	575,554.85	7,771,549.42	7,706,087.33	641,016.94

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		765,587.84	765,587.84	
2、失业保险费		31,535.95	31,535.95	
3、企业年金缴费				
合计		797,123.79	797,123.79	

15、应交税费

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

项目	期末余额	年初余额
增值税	587,965.35	1,072,658.65
企业所得税	177,994.23	106,262.30
城市维护建设税	43,224.95	75,090.96
房产税	61,067.41	42,555.85
印花税	8,622.75	5,641.45
土地使用税	73,895.17	60,812.37
教育费附加	18,524.97	32,181.84
地方教育费附加	12,349.98	21,454.56
地方水利基金	3,087.50	5,363.68
环境保护税	607.14	607.14
合计	987,339.45	1,422,628.80

16、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
其他应付款	1,888,742.34	6,566,008.00
应付利息		
应付股利		
合计	1,888,742.34	6,566,008.00

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
资金往来	1,885,062.94	6,470,000.00
其他	3,679.40	96,008.00
合计	1,888,742.34	6,566,008.00

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
王珍	1,880,000.00	资金周转借款
合计	1,880,000.00	

17、股本

项目	年初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	45,728,000.00						45,728,000.00

18、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	41,001,506.72			41,001,506.72
其他资本公积				
合计	41,001,506.72			41,001,506.72

19、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,671,694.43			3,671,694.43
任意盈余公积				
合计	3,671,694.43			3,671,694.43

20、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	12,995,863.70	8,484,407.10
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	12,995,863.70	8,484,407.10
加：本期归属于母公司股东的净利润	6,256,095.68	10,659,934.05
减：提取法定盈余公积		1,014,277.45
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	5,944,640.00	5,134,200.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	13,307,319.38	12,995,863.70

21、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	44,228,317.12	29,539,010.42	38,082,244.42	25,411,118.05
其他业务	21,653.960		17,645.41	
合计	44,249,971.08	29,539,010.42	38,099,889.83	25,411,118.05

（1）主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
超硬磨具	5,327,700.54	1,678,260.64	6,316,267.13	1,265,950.38
树脂磨具	6,667,617.69	5,103,529.88	7,571,776.19	6,511,580.68
陶瓷磨具	14,225,079.49	12,207,585.73	14,814,005.42	12,362,334.30

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
陶瓷磨料	18,007,919.40	10,549,634.17	9,380,195.68	5,271,252.69
合计	44,228,317.12	29,539,010.42	38,082,244.42	25,411,118.05

(2) 主营业务 (分地区)

地区名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
国内	26,990,719.88	18,896,774.50	35,642,375.40	23,950,194.87
出口	17,237,597.24	10,642,235.92	2,439,869.02	1,460,923.18
合计	44,228,317.12	29,539,010.42	38,082,244.42	25,411,118.05

22、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	193,807.57	152,234.25
教育费附加	83,060.38	65,243.24
地方教育费附加	55,373.61	43,495.50
印花税	23,273.87	12,449.29
土地使用税	147,790.36	208,291.42
房产税	122,134.81	208,223.86
车船使用税	452.16	14,853.65
环境保护税	1,214.28	1,214.28
合计	627,107.04	706,005.49

23、销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资及保险	476,866.48	334,873.77
通讯费	15,960.41	15,408.94
运费	973,837.60	815,462.12
折旧	40,434.72	35,589.96
差旅费	230,269.16	126,218.42
招待费	531,427.64	80,812.98
车辆费用	202,384.10	53,228.82
办公费	40,426.40	114,499.97
保险费	9,136.95	23,175.48
宣传费	451,333.12	244,953.15
其他	30,500.74	-
合计	3,002,577.32	1,844,223.61

24、管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资及社保	833,163.12	732,641.79
福利费	441,047.67	378,114.91
通讯费	8,283.22	11,507.00
业务招待费	44,504.15	143,648.40
差旅费	20,437.99	91,012.71
折旧	182,242.37	218,460.74
维修费	431.03	127,171.35
办公费	21,285.82	26,711.56
加油费	1,300.00	1,673.60
车辆费用	1,700.00	227.35
地方水利基金	13,843.37	10,873.92
工会经费	172,816.39	72,508.22
会费	47,400.96	33,320.53
劳务费	3,877.14	121,546.00
税金		4,650.00
中介机构费用	398,560.45	363,794.37
其他	11,699.85	-
合计	2,202,593.53	2,337,862.45

25、研发费用

项目	本期金额	上期金额
直接材料	962,414.69	477,930.96
人工费用	950,897.73	806,035.89
燃料及动力	165,885.74	64,426.62
折旧费	114,742.32	91,156.46
其他	53,717.26	70,220.33
合计	2,247,657.74	1,509,770.26

26、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出		
减：利息收入	-34,720.15	785.72
汇兑损益	18,547.55	8,462.14
手续费及其他	14,560.04	10,259.11
折扣	68,586.78	3,979.17
合计	66,974.22	21,914.70

27、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-571,596.86	17,951.87
存货跌价损失	-84,984.22	-118,851.26
合计	-656,581.08	-100,899.39

28、投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财收益	206,823.910	84,834.76
合计	206,823.910	84,834.76

29、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
出售持有待售资产的收益			
非流动资产处置收益合计	-309,166.46	1,118.17	-309,166.46
其中：固定资产处置收益	-309,166.46	1,118.17	-309,166.46
在建工程处置收益			
生产性生物资产处置收益			
无形资产处置收益			
非货币性资产交换收益			
合计	-309,166.46	1,118.17	-309,166.46

注：公司处置不符合环保要求的隧道窑、焚烧炉以及其他老旧设备等产生 309,166.46 元的损失。

30、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
与企业日常活动无关的政府补助	367,000.00		367,000.00
盘盈利得			
捐赠利得			
非流动资产毁损报废利得			
其他			
合计	367,000.00		367,000.00

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
高新技术中心补助	142,000.00		与收益相关
科技项目补助	200,000.00		与收益相关
企业技改奖励	20,000.00		与收益相关
专利补助	5,000.00		与收益相关
合计	367,000.00		

31、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款	20,000.00	506.00	20,000.00
滞纳金	3,468.44	49,901.93	3,468.44
合计	23,468.440	50,407.93	23,468.440

注：本年度罚款主要为支付淄博消防局罚款。

32、所得税费用

所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,134,371.85	928,378.87
递延所得税费用	71,353.37	11,671.95
合计	1,205,725.22	940,050.82

33、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
存款利息收入	34,720.15	1,320.22
财政拨款	367,000.00	
其他	68,786.00	20,596.10
合计	470,506.15	21,916.32

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
期间费用	1,898,479.63	1,202,607.48
营业外支出及其他	21,180.00	124,957.49
合计	1,919,659.63	1,327,564.97

34、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	6,256,095.68	5,465,388.84
加：资产减值准备	-656,581.08	-100,899.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,221,540.79	1,009,083.05
无形资产摊销	88,113.42	88,113.42
长期待摊费用摊销	0	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	309,166.46	1,118.17
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	0	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	66,974.22	21,914.70
投资损失（收益以“-”号填列）	-206,823.91	-84,834.76
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	93,219.11	8,280.46
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,476,701.17	-1,212,347.81
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	17,494,630.62	2,924,336.63
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-15,800,721.42	-2,583,525.54
其他	0	
经营活动产生的现金流量净额	7,388,912.72	5,536,627.77
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	2,732,564.77	1,096,538.30
减：现金的期初余额	35,489,362.43	1,312,810.68
加：现金等价物的期末余额	-	
减：现金等价物的期初余额	-	
现金及现金等价物净增加额	-32,756,797.66	-216,272.38

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,732,564.77	1,096,538.30

项目	期末余额	期初余额
其中：库存现金	110,291.48	29,806.83
可随时用于支付的银行存款	2,622,273.29	1,066,731.47
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,732,564.77	1,096,538.30
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业的构成

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	
淄博四砂泰益研磨有限公司	山东省淄博市	淄博市淄川开发区	生产、销售	100.00		合并

2、关于在合营安排（包括合营企业与共同经营）或联营企业中权益的披露

无。

八、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东情况

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本	控股股东对本公司的持股比例（%）	控股股东对本公司的表决权比例（%）
青岛萨姆国际贸易有限公司	山东省青岛市	批发业	6900 万元	50.30	50.30

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

①报告期内持有本公司 5%以上股份的股东。

②本公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员，关键管理人员主要指本公司董事、监事、高级管理人员。

4、关联方交易情况

①关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	712,815.09	355,323.96

②日常性关联交易情况

关联方名称	关联交易内容	本期金额	上期金额
RADIAC ABRASIVES	商品销售	5,694,684.02	
TYROLIT SCHWAZ	商品销售	5,661,806.43	
泰利莱（苏州）超锋利研磨工具有限公司	商品销售	309,668.80	
TYROLIT LIMITED	商品销售	49,178.93	
TYROLIT OLYMPUS CO., LTD	商品销售	21,666.09	
合计		11,737,004.27	

5、关联方应收应付款项

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
王珍	1,880,000.00	6,470,000.00
合计	1,880,000.00	6,470,000.00

注：王珍、翟纯铎系夫妻关系，合计直接持有本公司 25.27%的股权，翟纯铎持有本公司控股股东青岛萨姆国际贸易有限公司 49.90%的股权。

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截止 2019 年 06 月 30 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截止 2019 年 06 月 30 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十、资产负债表日后事项

无

十一、其他重要事项

截止 2019 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据	3,100,337.49	5,330,596.38
应收账款	26,779,393.28	25,331,846.31
合计	29,879,730.77	30,662,442.69

(1) 应收票据

应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	3,100,337.49	5,330,596.38
商业承兑汇票		
合计	3,100,337.49	5,330,596.38

(2) 应收账款

①应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	28,856,918.80	100.00	2,077,525.52	7.20	26,779,393.28
其中：账龄组合	28,856,918.80	100.00	2,077,525.52	7.20	26,779,393.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	28,856,918.80	100.00	2,077,525.52	7.20	26,779,393.28

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	27,971,293.90	100.00	2,639,447.59	9.44	25,331,846.31
其中：账龄组合	27,971,293.90	100.00	2,639,447.59	9.44	25,331,846.31
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	27,971,293.90	100.00	2,639,447.59	9.44	25,331,846.31

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	26,129,337.73	1,306,467.20	5.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	1,542,489.44	154,248.95	10.00
2 至 3 年	427,773.76	64,166.07	15.00
3 至 4 年	409,349.18	204,674.61	50.00
4 年以上	347,968.69	347,968.69	100.00
合计	28,856,918.80	2,077,525.52	

(续)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	24,236,491.91	1,211,824.60	5.00
1 至 2 年	1,680,132.69	168,013.27	10.00
2 至 3 年	540,217.81	81,032.67	15.00
3 至 4 年	671,748.89	335,874.45	50.00
4 年以上	842,702.60	842,702.60	100.00
合计	27,971,293.90	2,639,447.59	

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况
本期计提坏账准备金额-561,922.07 元。

③本期实际核销的应收账款情况
本期无核销应收账款。

④按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
客户一	5,844,868.94	20.25	292,243.45
客户二	2,270,728.58	7.87	113,536.43
客户三	1,768,524.11	6.13	88,426.20
客户四	1,404,627.94	4.87	127,468.07
客户五	973,072.20	3.37	48,653.64
合计	12,261,821.77	42.48	670,327.79

2、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
其他应收款	31,090,661.60	295,547.11
应收利息		

项 目	期末余额	年初余额
应收股利		
合 计	31,090,661.60	295,547.11

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	31,091,741.66	100.00	1,080.06	0.01	31,090,661.60
其中：账龄组合	31,091,741.66	100.00	1,080.06	0.01	31,090,661.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	31,091,741.66	100.00	1,080.06	0.01	31,090,661.60

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	297,648.98	100.00	2,101.87	0.71	295,547.11
其中：账龄组合	297,648.98	100.00	2,101.87	0.71	295,547.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	297,648.98	100.00	2,101.87	0.71	295,547.11

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	31,091,741.66	1,080.06	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
3 至 4 年			
4 年以上			
合计	31,091,741.66	1,080.06	5.00

(续)

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	42,037.30	2,101.87	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年	255,611.68		
4 年以上			
合计	297,648.98	2,101.87	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期收回坏账准备金额-1,021.81 元。

(3) 本期无实际核销的其他应收款情况

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金		
其他	21,601.24	42,037.30
关联往来	31,070,140.42	255,611.68
合计	31,091,741.66	297,648.98

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
淄博四砂泰益研磨有限公司	关联往来	31,070,140.42	1 年以内	99.93	
山东科朗特微波设备有限公司	应收设备款	20,000.00	1 年以内	0.06	1,000.00
李清燕	个人借款	1,601.24	1 年以内	0.01	80.06
合计	—	31,091,741.66	—	100	1,080.06

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,989,153.07		2,989,153.07	2,989,153.07		2,989,153.07
合计	2,989,153.07		2,989,153.07	2,989,153.07		2,989,153.07

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
淄博四砂泰益研磨有限公司	2,989,153.07			2,989,153.07		
合计	2,989,153.07			2,989,153.07		

4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	45,270,412.57	31,504,616.15	36,801,207.80	25,383,984.79
其他业务	21,653.96		17,645.41	
合计	45,292,066.53	31,504,616.15	36,818,853.21	25,383,984.79

5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财收益	187,243.060	84,834.76
合计	187,243.060	84,834.76

十三、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-309,166.46	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	367,000.00	
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		

项目	金额	说明
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	-23,468.44	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	34,365.10	
所得税影响额	8,675.03	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	25,690.07	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.93	0.14	0.14
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	5.90	0.14	0.14

青岛四砂泰益超硬研磨股份有限公司

2019年8月30日