

郑州华晶金刚石股份有限公司

审 计 报 告

亚会 A 审字（2018）0095 号

亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇一八年四月十一日



审计报告

亚会 A 审字（2018）0095 号

郑州华晶金刚石股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了郑州华晶金刚石股份有限公司（以下简称“豫金刚石”）的财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照中国财政部颁布的企业会计准则（以下简称“企业会计准则”）的规定编制，公允反映了豫金刚石 2017 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2017 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则（以下简称“审计准则”）的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于豫金刚石，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项如下：



（1）收入确认

如附注“五、（三十六）”所述，2017 年度，豫金刚石营业收入较上年同期增长较多，因此，我们确定营业收入的真实性和截止为关键审计事项。

豫金刚石根据附注“三、（二十五）”所述收入的会计政策确认当期收入。

审计应对措施：①了解和测试公司与销售、收款的内部控制制度、财务核算制度的设计和执行；②了解企业的业务模式，执行分析性复核程序，分析营业收入和毛利率变动的合理性；③执行细节测试，检查存货的收发存记录、出入库单据、销售合同、客户收货确认书、对应收账款及收入发生额进行函证、并结合存货盘点程序等，审计营业收入的真实性；④对重要客户进行现场查看及访谈，了解客户经营状况；⑤抽查 2017 年末和 2018 年年初大额收入，审计销售收入的截止性。

（2）关注交易双方是否存在关联方关系

如附注“十四、3”所述，豫金刚石与洛阳启明超硬材料有限公司签订的 10.08 亿主要设备购销合同，截止 2017 年 12 月 31 日，上述合同正在履行中，由于上述事项交易金额较大，因此我们将双方是否存在关联关系作为关键审计事项。

审计应对措施：①了解和测试公司采购与付款的内部控制制度的设计和执行；②核查双方的交易合同和付款进度，分析交易的真实性；③查询供应商销售给其他企业的相关业务信息，分析交易价格是否公允；④对供应商进行现场查看及访谈，了解供应商生产能力和经营状况；⑤核查交易双方主要股东、董监高人员及家庭成员信息，分析是否存在关联方关系；⑥网上查询供应商工商信息、历史沿革，分析双方是否存在关联关系。

四、其他信息

豫金刚石管理层对其他信息负责。其他信息包括豫金刚石 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何



形式的鉴证结论。

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

豫金刚石管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估豫金刚石的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算豫金刚石、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督豫金刚石的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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



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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(六) 就豫金刚石中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

在与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披



露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：尹超文
(项目合伙人)

中国·北京

中国注册会计师：麻国华

二〇一八年四月十一日

合并资产负债表

编制单位：郑州华晶金刚石股份有限公司

2017 年 12 月 31 日

单位：人民币元

项 目	附注五	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	(一)	1,148,748,820.73	3,876,717,561.29
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	(二)	105,254,615.24	75,796,335.83
应收账款	(三)	750,356,292.61	422,111,340.95
预付款项	(四)	77,029,063.37	94,785,712.16
应收利息	(五)	23,396,368.48	4,378,618.08
应收股利			
其他应收款	(六)	48,250,992.10	11,277,365.05
存货	(七)	297,644,491.82	343,531,474.10
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(八)	3,202,700,935.85	909,956,484.59
流动资产合计		5,653,381,580.20	5,738,554,892.05
非流动资产：			
可供出售金融资产	(九)	243,886,567.16	1,928,000.00
持有至到期投资			
长期应收款	(十)	38,976,006.45	31,224,354.18
长期股权投资	(十一)	83,834,309.23	64,224,455.54
投资性房地产			
固定资产	(十二)	1,988,113,783.12	1,471,422,058.30
在建工程	(十三)	467,518,815.68	698,465,321.85
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十四)	105,080,830.67	130,704,092.04
开发支出			
商誉	(十五)		
长期待摊费用	(十六)	3,879,337.67	1,088,926.70
递延所得税资产	(十七)	12,506,500.71	12,294,911.00
其他非流动资产	(十八)	495,382,680.81	665,495,468.89
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		3,439,178,831.50	3,076,847,588.50
资产合计		9,092,560,411.70	8,815,402,480.55

企业负责人：郭留希

主管会计工作负责人：张超伟

会计机构负责人：张超伟

合并资产负债表（续）

编制单位：郑州华晶金刚石股份有限公司

2017 年 12 月 31 日

单位：人民币元

项 目	附注五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	（十九）	722,000,000.00	669,305,710.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（二十）	303,169,774.79	61,901,500.00
应付账款	（二十一）	79,732,166.12	72,523,462.02
预收款项	（二十二）	20,103,145.79	60,503,778.52
应付职工薪酬	（二十三）	15,082,426.79	14,145,964.93
应交税费	（二十四）	18,625,814.75	10,173,451.86
应付利息	（二十五）	2,208,134.58	1,891,652.44
应付股利			
其他应付款	（二十六）	34,194,387.82	57,265,264.11
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（二十七）	304,771,217.58	228,851,446.26
其他流动负债			
流动负债合计		1,499,887,068.22	1,176,562,230.14
非流动负债：			
长期借款	（二十八）	360,775,094.73	375,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	（二十九）	324,342,793.60	523,263,289.04
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	（三十）	19,150,855.32	21,285,024.84
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		704,268,743.65	919,548,313.88
负 债 合 计		2,204,155,811.87	2,096,110,544.02
所有者权益（或股东权益）：			
股本	（三十一）	1,205,476,595.00	1,205,476,595.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十二）	4,752,300,901.35	4,733,540,070.16
减：库存股			
其他综合收益	（三十三）	-5,147.83	-12,245.92
专项储备			
盈余公积	（三十四）	101,569,011.05	76,980,940.14
△一般风险准备			
未分配利润	（三十五）	806,546,195.84	618,466,571.02
归属于母公司所有者权益合计		6,865,887,555.41	6,634,451,930.40
※少数股东权益		22,517,044.42	84,840,006.13
所有者权益（或股东权益）合计		6,888,404,599.83	6,719,291,936.53
负债和所有者权益（或股东权益）总计		9,092,560,411.70	8,815,402,480.55

企业负责人：郭留希

主管会计工作负责人：张超伟

会计机构负责人：张超伟

母公司资产负债表

编制单位：郑州华晶金刚石股份有限公司

2017 年 12 月 31 日

单位：人民币元

项 目	附注十五	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		1,087,531,148.11	3,778,780,602.73
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		85,105,645.46	75,121,215.83
应收账款	(一)	570,060,295.53	176,458,951.96
预付款项		39,104,738.97	72,169,458.90
应收利息		23,103,868.48	4,378,618.08
应收股利			
其他应收款	(二)	166,106,882.57	51,171,432.71
存货		218,757,781.65	236,201,431.42
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,201,318,604.19	907,000,000.00
流动资产合计		5,391,088,964.96	5,301,281,711.63
非流动资产：			
可供出售金融资产		243,886,567.16	1,928,000.00
持有至到期投资			
长期应收款		33,976,006.45	31,224,354.18
长期股权投资	(三)	773,721,576.89	805,592,386.06
投资性房地产			
固定资产		1,587,397,739.27	1,027,174,081.68
在建工程		288,952,884.07	527,431,808.05
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		56,987,567.82	80,143,129.66
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		514,572.76	
递延所得税资产		6,227,694.11	2,046,215.27
其他非流动资产		465,947,225.90	660,067,205.93
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		3,457,611,834.43	3,135,607,180.83
资产合计		8,848,700,799.39	8,436,888,892.46

企业负责人：郭留希

主管会计工作负责人：张超伟

会计机构负责人：张超伟

母公司资产负债表（续）

编制单位：郑州华晶金刚石股份有限公司

2017 年 12 月 31 日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		690,000,000.00	517,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		277,499,774.79	3,101,500.00
应付账款		51,656,405.32	43,211,635.11
预收款项		8,565,728.07	58,245,196.96
应付职工薪酬		9,980,106.40	8,844,064.03
应交税费		15,447,405.13	6,898,854.03
应付利息		1,611,679.16	1,427,647.70
应付股利			
其他应付款		50,745,685.36	52,066,449.80
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		273,173,851.94	228,851,446.26
其他流动负债			
流动负债合计		1,378,680,636.17	919,646,793.89
非流动负债：			
长期借款		300,000,000.00	375,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		324,342,793.60	523,263,289.04
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		11,733,333.17	12,833,333.21
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		636,076,126.77	911,096,622.25
负 债 合 计		2,014,756,762.94	1,830,743,416.14
所有者权益（或股东权益）：			
股本		1,205,476,595.00	1,205,476,595.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,763,078,107.13	4,763,078,107.13
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		101,569,011.05	76,980,940.14
未分配利润		763,820,323.27	560,609,834.05
所有者权益（或股东权益）合计		6,833,944,036.45	6,606,145,476.32

企业负责人：郭留希

主管会计工作负责人：张超伟

会计机构负责人：张超伟

合并利润表

编制单位：郑州华晶金刚石股份有限公司

2017 年度

单位：人民币元

项 目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,532,773,223.28	964,423,168.00
其中：营业收入	（三十六）	1,532,773,223.28	964,423,168.00
二、营业总成本		1,398,417,829.82	805,924,748.64
其中：营业成本	（三十六）	1,135,328,884.45	641,572,295.80
税金及附加	（三十七）	11,481,596.88	6,354,608.16
销售费用	（三十八）	15,468,157.49	19,560,631.40
管理费用	（三十九）	110,058,762.95	70,069,264.05
财务费用	（四十）	72,338,573.15	52,896,481.51
资产减值损失	（四十一）	53,741,854.90	15,471,467.72
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益（损失以“－”号填列）	（四十二）	130,966,148.41	2,322,361.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	（四十二）	-622,005.89	-690,879.04
资产处置收益（损失以“－”号填列）	（四十三）	-18,814,914.42	-399,257.67
其他收益	（四十四）	5,866,321.53	
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		252,372,948.98	160,421,522.73
加：营业外收入	（四十五）	11,701,765.83	4,814,359.90
减：营业外支出	（四十六）	2,518,976.08	13,661.96
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		261,555,738.73	165,222,220.67
减：所得税费用	（四十七）	39,556,850.76	25,931,908.54
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		221,998,887.97	139,290,312.13
（一）按经营持续性分类：			
持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		221,998,887.97	139,290,312.13
终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
归属于母公司所有者的净利润		230,945,985.08	137,562,649.91
※少数股东损益		-8,947,097.11	1,727,662.22
六、其他综合收益的税后净额		7,098.09	-12,245.92
1.以后不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
（2）权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.以后将重分类进损益的其他综合收益		7,098.09	-12,245.92
（1）权益法核算的在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
（2）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（3）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（4）现金流量套期损益的有效部分			
（5）外币财务报表折算差额		7,098.09	-12,245.92
七、综合收益总额		222,005,986.06	139,278,066.21
归属于母公司所有者的综合收益总额		230,953,083.17	137,550,403.99
※归属于少数股东的综合收益总额		-8,947,097.11	1,727,662.22
八、每股收益			
（一）基本每股收益		0.1916	0.1796
（二）稀释每股收益		0.1916	0.1796

企业负责人：郭留希

主管会计工作负责人：张超伟

会计机构负责人：张超伟

母公司利润表

编制单位：郑州华晶金刚石股份有限公司

2017 年度

单位：人民币元

项 目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	1,172,321,376.29	571,012,696.24
减：营业成本	(四)	815,317,660.43	330,967,076.23
税金及附加		8,771,664.39	5,162,900.70
销售费用		7,224,527.95	6,136,070.87
管理费用		81,552,866.15	38,202,295.27
财务费用		55,903,662.03	51,711,764.10
资产减值损失		27,876,525.51	2,253,941.58
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益（损失以“－”号填列）	(五)	124,166,161.86	2,552,131.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-527,468.75	-461,108.23
资产处置收益（损失以“－”号填列）		-18,709,871.03	-488,371.67
其他收益		1,336,800.04	
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		282,467,560.70	138,642,407.67
加：营业外收入		10,711,158.82	1,803,992.75
减：营业外支出		2,438,863.77	11,194.40
其中：债务重组损失			
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		290,739,855.75	140,435,206.02
减：所得税费用		44,663,006.27	21,266,578.55
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		246,076,849.48	119,168,627.47
持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		246,076,849.48	119,168,627.47
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			
1.以后不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
（2）权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.以后将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法核算的在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
（2）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（3）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（4）现金流量套期损益的有效部分			
（5）外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		246,076,849.48	119,168,627.47
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

企业负责人：郭留希

主管会计工作负责人：张超伟

会计机构负责人：张超伟

合并现金流量表

编制单位：郑州华晶金刚石股份有限公司

2017 年度

单位：人民币元

项 目	附注五	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		1,009,554,945.80	815,876,847.43
收到的税费返还		1,128,363.56	2,082,925.74
收到其他与经营活动有关的现金	(四十八)	31,759,468.57	46,160,881.26
经营活动现金流入小计		1,042,442,777.93	864,120,654.43
购买商品、接受劳务支付的现金		800,172,712.70	653,281,766.50
支付给职工以及为职工支付的现金		82,573,413.88	92,720,177.29
支付的各项税费		91,959,885.39	67,664,390.88
支付其他与经营活动有关的现金	(四十八)	67,936,375.33	12,989,293.70
经营活动现金流出小计		1,042,642,387.30	826,655,628.37
经营活动产生的现金流量净额	(四十九)	-199,609.37	37,465,026.06
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		99,831,467.18	433,517.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,283,876.81	461,531.65
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		26,373,882.56	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		128,489,226.55	895,049.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		208,745,514.47	679,503,253.00
投资支付的现金		221,200,000.00	20,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	(四十八)	2,293,000,000.00	907,000,000.00
投资活动现金流出小计		2,722,945,514.47	1,606,503,253.00
投资活动产生的现金流量净额		-2,594,456,287.92	-1,605,608,203.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			4,571,999,992.70
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			1,000,000.00
取得借款收到的现金		970,200,000.00	1,456,865,747.00
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十八)	63,000,000.00	609,700,000.00
筹资活动现金流入小计		1,033,200,000.00	6,638,565,739.70
偿还债务支付的现金		759,359,489.63	1,210,758,916.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		69,431,210.35	65,671,702.14
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	(四十八)	308,852,819.28	286,536,441.92
筹资活动现金流出小计		1,137,643,519.26	1,562,967,060.06
筹资活动产生的现金流量净额		-104,443,519.26	5,075,598,679.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-121,601.75	-67,532.96
五、现金及现金等价物净增加额		-2,699,221,018.30	3,507,387,969.24
加：期初现金及现金等价物余额		3,748,104,930.49	240,716,961.25
六、期末现金及现金等价物余额		1,048,883,912.19	3,748,104,930.49

企业负责人：郭留希

主管会计工作负责人：张超伟

会计机构负责人：张超伟

母公司现金流量表

编制单位：郑州华晶金刚石股份有限公司

2017 年度

单位：人民币元

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		751,835,555.06	509,548,924.42
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		24,774,178.88	20,769,157.83
经营活动现金流入小计		776,609,733.94	530,318,082.25
购买商品、接受劳务支付的现金		516,110,964.40	360,963,030.48
支付给职工以及为职工支付的现金		56,055,280.00	57,662,340.09
支付的各项税费		78,290,315.05	56,491,315.52
支付其他与经营活动有关的现金		82,569,386.73	32,590,749.12
经营活动现金流出小计		733,025,946.18	507,707,435.21
经营活动产生的现金流量净额		43,583,787.76	22,610,647.04
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		99,831,467.18	433,517.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,200,376.81	331,531.65
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		30,119,600.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		132,151,443.99	765,049.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		154,659,663.18	550,886,607.45
投资支付的现金		239,124,800.00	27,600,000.00
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		2,293,000,000.00	907,000,000.00
投资活动现金流出小计		2,686,784,463.18	1,485,486,607.45
投资活动产生的现金流量净额		-2,554,633,019.19	-1,484,721,557.95
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			4,570,999,992.70
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		740,000,000.00	1,201,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		63,000,000.00	609,700,000.00
筹资活动现金流入小计		803,000,000.00	6,381,699,992.70
偿还债务支付的现金		618,700,000.00	1,004,150,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		60,007,178.70	56,336,292.03
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		300,552,819.28	286,536,441.92
筹资活动现金流出小计		979,259,997.98	1,347,022,733.95
筹资活动产生的现金流量净额		-176,259,997.98	5,034,677,258.75
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		-2,687,309,229.41	3,572,566,347.84
加：期初现金及现金等价物余额		3,715,770,602.73	143,204,254.89
六、期末现金及现金等价物余额		1,028,461,373.32	3,715,770,602.73

企业负责人：郭留希

主管会计工作负责人：张超伟

会计机构负责人：张超伟

合并所有者权益变动表

编制单位：郑州华晶金刚石股份有限公司

2017 年度

单位：人民币元

项 目	行次	本 年 金 额														少数股东权益	所有者权益合计
		归属于母公司所有者权益															
		实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险 准备	未分配利润	其他	小计			
			优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	1	1,205,476,595.00				4,733,540,070.16		-12,245.92		76,980,940.14		618,466,571.02		6,634,451,930.40	84,840,006.13	6,719,291,936.53	
加：会计政策变更	2																
前期差错更正	3																
其他	4																
二、本年初余额	5	1,205,476,595.00				4,733,540,070.16		-12,245.92		76,980,940.14		618,466,571.02		6,634,451,930.40	84,840,006.13	6,719,291,936.53	
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	6					18,760,831.19		7,098.09		24,588,070.91		188,079,624.82		231,435,625.01	-62,322,961.71	169,112,663.30	
（一）综合收益总额	7							7,098.09				230,945,985.08		230,953,083.17	-8,947,097.11	222,005,986.06	
（二）所有者投入和减少资本	8																
1.所有者投入的普通股	9																
2.其他权益工具持有者投入资本	10																
3.股份支付计入所有者权益的金额	11																
4.其他	12																
（三）专项储备提取和使用	13																
1.提取专项储备	14																
2.使用专项储备	15																
（四）利润分配	16									24,607,684.95		-42,689,833.88		-18,082,148.93		-18,082,148.93	
1.提取盈余公积	17									24,607,684.95		-24,607,684.95					
其中：法定公积金	18									24,607,684.95		-24,607,684.95					
任意公积金	19																
#储备基金	20																
#企业发展基金	21																
#利润归还投资	22																
2.提取一般风险准备	23																
3.对所有者（或股东）的分配	24											-18,082,148.93		-18,082,148.93		-18,082,148.93	
4.其他	25																
（五）所有者权益内部结转	26																
1.资本公积转增资本（或股本）	27																
2.盈余公积转增资本（或股本）	28																
3.盈余公积弥补亏损	29																
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	30																
5.其他	31																
（六）其他						18,760,831.19				-19,614.04		-176,526.38		18,564,690.77	-53,375,864.60	-34,811,173.83	
四、本年年末余额	32	1,205,476,595.00				4,752,300,901.35		-5,147.83		101,569,011.05		806,546,195.84		6,865,887,555.41	22,517,044.42	6,888,404,599.83	

企业负责人：郭留希

主管会计工作负责人：张超伟

会计机构负责人：张超伟

合并所有者权益变动表

编制单位：郑州华晶金刚石股份有限公司

2017 年度

单位：人民币元

项 目	行次	上 年 金 额														少数股东权益	所有者权益合计
		归属于母公司所有者权益															
		实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险 准备	未分配利润	其他	小计			
		优先股	永续债	其他													
一、上年年末余额	1	678,120,274.00				700,580,815.99				65,064,077.39		505,705,069.07		1,949,470,236.45	94,933,485.13	2,044,403,721.58	
加：会计政策变更	2																
前期差错更正	3																
其他	4																
二、本年初余额	5	678,120,274.00				700,580,815.99				65,064,077.39		505,705,069.07		1,949,470,236.45	94,933,485.13	2,044,403,721.58	
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	6	527,356,321.00				4,032,959,254.17		-12,245.92		11,916,862.75		112,761,501.95		4,684,981,693.95	-10,093,479.00	4,674,888,214.95	
（一）综合收益总额	7							-12,245.92				137,562,649.91		137,550,403.99	1,727,662.22	139,278,066.21	
（二）所有者投入和减少资本	8	527,356,321.00				4,040,138,112.95								4,567,494,433.95	-19,000,000.00	4,548,494,433.95	
1.所有者投入的普通股	9	527,356,321.00				4,040,138,112.95								4,567,494,433.95	-19,000,000.00	4,548,494,433.95	
2.其他权益工具持有者投入资本	10																
3.股份支付计入所有者权益的金额	11																
4.其他	12																
（三）专项储备提取和使用	13																
1.提取专项储备	14																
2.使用专项储备	15																
（四）利润分配	16									11,916,862.75		-24,801,147.96		-12,884,285.21		-12,884,285.21	
1.提取盈余公积	17									11,916,862.75		-11,916,862.75					
其中：法定公积金	18									11,916,862.75		-11,916,862.75					
任意公积金	19																
# 储备基金	20																
# 企业发展基金	21																
# 利润归还投资	22																
2.提取一般风险准备	23																
3.对所有者（或股东）的分配	24											-12,884,285.21		-12,884,285.21		-12,884,285.21	
4.其他	25																
（五）所有者权益内部结转	26																
1.资本公积转增资本（或股本）	27																
2.盈余公积转增资本（或股本）	28																
3.盈余公积弥补亏损	29																
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	30																
5.其他	31																
（六）其他						-7,178,858.78								-7,178,858.78	7,178,858.78		
四、本年年末余额	32	1,205,476,595.00				4,733,540,070.16		-12,245.92		76,980,940.14		618,466,571.02		6,634,451,930.40	84,840,006.13	6,719,291,936.53	

企业负责人：郭留希

主管会计工作负责人：张超伟

会计机构负责人：张超伟

母公司所有者权益变动表

编制单位：郑州华晶金刚石股份有限公司

2017 年度

单位：人民币元

项 目	行次	本年金额											
		实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
			优先股	永续股	其他								
一、上年年末余额	1	678,120,274.00				722,939,994.18				65,064,077.39	466,242,354.54		1,932,366,700.11
加：会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
其他	4												
二、本年年初余额	5	678,120,274.00				722,939,994.18				65,064,077.39	466,242,354.54		1,932,366,700.11
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	6	527,356,321.00				4,040,138,112.95				11,916,862.75	94,367,479.51		4,673,778,776.21
（一）综合收益总额	7										119,168,627.47		119,168,627.47
（二）所有者投入和减少资本	8	527,356,321.00				4,040,138,112.95							4,567,494,433.95
1.所有者投入的普通股	9	527,356,321.00				4,040,138,112.95							4,567,494,433.95
2.其他权益工具持有者投入资本	10												
3.股份支付计入所有者权益的金额	11												
4.其他	12												
（三）专项储备提取和使用	13												
1.提取专项储备	14												
2.使用专项储备	15												
（四）利润分配	16									11,916,862.75	-24,801,147.96		-12,884,285.21
1.提取盈余公积	17									11,916,862.75	-11,916,862.75		
其中：法定公积金	18									11,916,862.75	-11,916,862.75		
任意公积金	19												
# 储备基金	20												
# 企业发展基金	21												
# 利润归还投资	22												
2.提取一般风险准备	23												
3.对所有者（或股东）的分配	24										-12,884,285.21		-12,884,285.21
4.其他	25												
（五）所有者权益内部结转	26												
1.资本公积转增资本（或股本）	27												
2.盈余公积转增资本（或股本）	28												
3.盈余公积弥补亏损	29												
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	30												
5.其他	31												
（六）其他													
四、本年年末余额	32	1,205,476,595.00				4,763,078,107.13				76,980,940.14	560,609,834.05		6,606,145,476.32

企业负责人：郭留希

主管会计工作负责人：张超伟

会计机构负责人：张超伟

母公司所有者权益变动表

编制单位：郑州华晶金刚石股份有限公司

2017 年度

单位：人民币元

项 目	行次	上年金额											
		实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
			优先股	永续股	其他								
一、上年年末余额	1	678,120,274.00				722,939,994.18				65,064,077.39	466,242,354.54		1,932,366,700.11
加：会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
其他	4												
二、本年年初余额	5	678,120,274.00				722,939,994.18				65,064,077.39	466,242,354.54		1,932,366,700.11
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	6	527,356,321.00				4,040,138,112.95				11,916,862.75	94,367,479.51		4,673,778,776.21
（一）综合收益总额	7										119,168,627.47		119,168,627.47
（二）所有者投入和减少资本	8	527,356,321.00				4,040,138,112.95							4,567,494,433.95
1.所有者投入的普通股	9	527,356,321.00				4,040,138,112.95							4,567,494,433.95
2.其他权益工具持有者投入资本	10												
3.股份支付计入所有者权益的金额	11												
4.其他	12												
（三）专项储备提取和使用	13												
1.提取专项储备	14												
2.使用专项储备	15												
（四）利润分配	16									11,916,862.75	-24,801,147.96		-12,884,285.21
1.提取盈余公积	17									11,916,862.75	-11,916,862.75		
其中：法定公积金	18									11,916,862.75	-11,916,862.75		
任意公积金	19												
# 储备基金	20												
# 企业发展基金	21												
# 利润归还投资	22												
2.提取一般风险准备	23												
3.对所有者（或股东）的分配	24										-12,884,285.21		-12,884,285.21
4.其他	25												
（五）所有者权益内部结转	26												
1.资本公积转增资本（或股本）	27												
2.盈余公积转增资本（或股本）	28												
3.盈余公积弥补亏损	29												
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	30												
5.其他	31												
（六）其他													
四、本年年末余额	32	1,205,476,595.00				4,763,078,107.13				76,980,940.14	560,609,834.05		6,606,145,476.32

企业负责人：郭留希

主管会计工作负责人：张超伟

会计机构负责人：张超伟

郑州华晶金刚石股份有限公司 二〇一七年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

郑州华晶金刚石股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是在郑州华晶金刚石有限公司基础上改制设立的股份有限公司, 郑州华晶金刚石有限公司成立于 2004 年, 是由河南华晶超硬材料股份有限公司、郭桂兰、郑东亮、付飞及张召共同出资组建的有限责任公司。公司 2004 年 12 月 24 日取得了郑州市工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》并正式成立。

根据本公司 2008 年 3 月 6 日召开的股东会决议, 河南华晶超硬材料股份有限公司、河南安顺投资管理有限公司对本公司进行增资, 增加注册资本人民币 10,000,000.00 元, 增资后的注册资本为人民币 60,000,000.00 元, 本次增资业经河南鸿讯会计师事务所有限公司验证并出具了豫鸿会验字【2008】第 005 号验资报告。

根据 2008 年 6 月 26 日召开的郑州华晶金刚石股份有限公司创立大会暨第一次股东大会决议, 郑州华晶金刚石有限公司股东以其在郑州华晶金刚石有限公司中享有的权益认购暨折合成变更后本公司发起人股份, 郑州华晶金刚石有限公司整体变更为郑州华晶金刚石股份有限公司。中勤万信会计师事务所为此出具了(2008)中勤验字第 06017 号验资报告。2008 年 6 月 29 日, 本公司取得郑州市工商行政管理局核发的 410199100013134 号《企业法人营业执照》, 注册资本为人民币 90,000,000.00 元。

根据本公司 2008 年第二次临时股东大会决议, 上海睿信投资管理有限公司、上海尚理投资有限公司、王驾宇于 2008 年 9 月 4 日对本公司进行增资, 中勤万信会计师事务所为此出具了(2008)中勤验字第 09022 号验资报告。本公司于 2008 年 9 月 8 日取得郑州市工商行政管理局核发的 410199100013134 号《企业法人营业执照》, 注册资本为人民币 114,000,000.00 元, 股份总数 114,000,000.00 份(每股面值 1 元)。

根据本公司 2009 年第一次临时股东大会审议通过, 并经中国证券监督管理委员会证监许可【2010】267 号文核准, 公司向社会公开发行人民币普通股(A)股 38,000,000.00 股, 于 2010 年 3 月 26 日在深圳证券交易所挂牌交易, 发行后注册资本变更为人民币 152,000,000.00 元。上述增资业经中勤万信会计师事务所有限公司审验, 并出具了(2010)中勤验字第 03005 号验资报告。本公司于 2010 年 6 月 2 日

取得郑州市工商行政管理局核发的 410199100013134 号《企业法人营业执照》，注册资本为人民币 152,000,000.00 元，股份总数 152,000,000.00 份（每股面值 1 元）。

根据 2011 年 3 月 18 日召开的郑州华晶金刚石股份有限公司 2010 年度股东大会决议，公司以现有总股本 152,000,000.00 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股，中勤万信会计师事务所为此出具了（2011）中勤验字第 06040 号验资报告，变更后的股本为人民币 304,000,000.00 元。

根据 2012 年 4 月 18 日召开的郑州华晶金刚石股份有限公司 2011 年度股东大会决议，公司以现有总股本 304,000,000.00 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股，亚太（集团）会计师事务所有限公司为此出具了亚会验字【2012】020 号验资报告，变更后的股本为人民币 608,000,000.00 元。本公司于 2012 年 11 月 14 日取得郑州市工商行政管理局核发的 410199100013134 号《企业法人营业执照》。公司注册资本为人民币 608,000,000.00 元，股份总数 608,000,000.00 份（每股面值 1 元）。根据公司 2014 年度第三次临时股东大会决议和修改后章程的规定，并经中国证券监督管理委员会证监许可【2015】771 号文核准，公司非公开发行股票 70,120,274 股；于 2015 年 6 月 5 日完成，非公开发行后注册资本变更为人民币 678,120,274.00 元。上述增资业经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了亚会 A 验字（2015）007 号验资报告。本公司于 2015 年 7 月 6 日取得郑州市工商行政管理局核发的 410199100013134 号《企业法人营业执照》，注册资本为人民币 678,120,274.00 元，股份总数 678,120,274.00 份（每股面值 1 元）。法定代表人：郭留希。

根据公司 2015 年度第二次临时股东大会决议、第三届董事会第十四次会议决议、第三届董事会第十七次会议决议、第三届董事会第十九次会议决议、2016 年第三次临时股东大会决议和修改后的公司章程规定，本公司申请非公开发行人民币普通股 527,356,321 股；经中国证券监督管理委员会证监许可【2016】1055 号文核准，同意贵公司申请增加注册资本人民币 527,356,321.00 元，变更后注册资本为人民币 1,205,476,595.00 元。截至 2016 年 10 月 21 日止，本公司实际非公开发行 527,356,321 股，募集资金 4,587,999,992.70 元，扣除各项发行费用 20,505,558.75 元，实际募集资金净额 4,567,494,433.95 元，其中股本 527,356,321.00 元，资本公积 4,040,138,112.95 元。变更后的注册资本人民币 1,205,476,595.00 元，累计股本人民币 1,205,476,595.00 元。此次增资业经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具了亚会 A 验字（2016）0214 号验资报告予以审验。

本财务报表业经公司全体董事（董事会）于 2018 年 4 月 11 日批准报出。

（二） 合并财务报表范围

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司（含孙公司）如下：

子公司名称
郑州人造金刚石及制品工程技术研究中心有限公司
华晶精密制造股份有限公司
河南华茂新材料科技开发有限公司
郑州华晶超硬材料销售有限公司
洛阳华发超硬材料制品有限公司
焦作华晶钻石有限公司
华晶（上海）珠宝有限公司
济源华晶电气有限公司
SINO CRYSTAL INT'L PTE. LTD.
河南华信珠宝检测中心有限公司
商丘华晶钻石有限公司

与上年度财务报告相比合并报表范围，增加 2 户，减少 3 户，新增境内全资子公司商丘华晶钻石有限公司及孙公司河南华信珠宝检测中心有限公司，减少子公司（含孙公司）为河南省豫星华晶微钻有限公司、郑州汇金超硬材料有限公司和郑州华晶新能源科技有限公司。

二、 财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及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》的披露规定编制财务报表。

2、持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（十一）应收款项坏账准备”、“三、（二十五）收入”、“三、（十

六) 固定资产”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、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 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：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。

非同一控制下企业合并：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。

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，冲减权益。

(六) 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被投资方可分割的部分）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。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。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。

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。

（1）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，视同合并后的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。

（2）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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

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：

- i． 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii． 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii． 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv． 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关

政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(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。

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

(八) 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（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币

记账。

资产负债表日外币货币性项目余额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。

2、 外币财务报表的折算

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

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和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；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）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）

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。

（2）持有至到期投资

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。

（3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，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。

（4）可供出售金融资产

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。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，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，计入当期损益。

（5）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的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具, 以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具, 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, 并优先使用相关可观察输入值。只有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, 才使用不可观察输入值。

6、 金融资产 (不含应收款项) 减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外, 本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查, 如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的, 计提减值准备。

(1) 可供出售金融资产的减值准备:

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降,或在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,就认定其已发生减值,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,确认减值损失。

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确认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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失,不通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准:

本公司将单项金额超过 100 万元的应收款项,确定为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法:在资产负债表日,本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,经测试发生了减值的,按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确定减值损失,计提坏账准备;对单项测试未减值的应收款项,汇同对单项金额非重大的应收款项,按类似的信用风险特征划分为若干组合,再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失,计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

确定组合的依据	
组合 1	按账龄分析法计提坏账准备的应收款项
组合 2	内部及关联方应收款项
按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
组合1	账龄分析法
组合2	除有确定依据表明无法收回全额计提坏账准备外,不确认坏账准备

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00	5.00
1—2 年	15.00	15.00

2—3年	30.00	30.00
3—4年	50.00	50.00
4—5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由：经减值测试后存在减值情况。

坏账准备的计提方法：对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，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，并据此计提相应的坏账准备。

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、产成品、周转材料。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- ①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；
- ②出售极可能发生，即本公司已经就一项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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

(3) 列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

(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。

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。

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和应支付的相关税费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。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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。

公司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所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）

合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在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。

（3）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的差额，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。因被投资单位除净损益、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，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。

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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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。

（十五）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，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、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	3	4.85
机器设备	5-15	10、3	19.40-6.00
运输工具	5	3	19.40
电子设备及其他	5	3	19.40

(十七) 在建工程

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在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。

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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；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，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：（1）运用

该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2) 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3) 以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4) 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5) 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6) 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7) 与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

根据收益期限确定摊销年限，若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据当期实际使用金额据实列支。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十三) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等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、 各类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。

(二十四) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到

解锁条件并解锁前不得上市流通或转让;如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到,则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时,按照取得的认股款确认股本和资本公积(股本溢价),同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日,本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计,以此为基础,按照授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用,相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的,在授予日按照公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付,不确认成本或费用,除非行权条件是市场条件或非可行权条件,此时无论是否满足市场条件或非可行权条件,只要满足所有可行权条件中的非市场条件,即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款,至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外,任何增加所授予权益工具公允价值的修改,或在修改日对职工有利的变更,均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付,则于取消日作为加速行权处理,立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,作为取消以权益结算的股份支付处理。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

2、以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。初始按照授予日的公允价值计量,并考虑授予权益工具的条款和条件。授予后立即可行权的,在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用,相应增加负债;完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的,在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础,按照承担负债的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用,增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

(二十五) 收入

1、销售商品收入确认的一般原则：

- （1）本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- （2）本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- （3）收入的金额能够可靠地计量；
- （4）相关的经济利益很可能流入本公司；
- （5）相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、确认让渡资产使用权收入的依据

让渡资产使用权而产生的使用费收入按照有关合同或协议规定的收费时间和收费方法计算确定，并应同时满足以下条件：

- （1）与交易相关的经济利益能够流入公司；
- （2）收入的金额能够可靠地计量。

3、确认提供劳务收入的依据

（1）在同一会计年度内开始并完成的劳务，在劳务完成时确认收入，确认的金额为合同或协议总金额；

（2）如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在资产负债表日按完工百分比法确认收入。

在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，本公司在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；如果已经发生的劳务成本预计只能部分地得到补偿，应按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，并按已经发生的劳务成本结转成本；如果已经发生的劳务成本预计不能得到补偿，则不确认收入，并将已经发生的劳务成本确认为当期费用。

(二十六) 政府补助

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

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，按应收金额确认政府补助。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。

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。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

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，按应收金额确认政府补助。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。

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。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，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。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十八) 租赁

1、经营租赁会计处理

(1) 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。

(2) 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，确认为租赁相关收入。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相关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

(1) 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。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。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 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。

公司的售后回租形成融资租赁业务中固定资产出售及融资租赁交易密切关联、能够确定于租赁期满回购、且购买价款远低于回购时资产的公允价值。公司将这一系列交易作为一个整体，为真实地反映经济业务实质，遵循实质重于形式的原则，按抵押借款交易进行会计处理。

(二十九) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- (3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

(三十) 资产证券化业务

本公司将部分[应收款项] (“信托财产”)证券化, 将资产信托给特定目的实体, 由该实体向投资者发行优先级资产支持证券, 本公司持有次级资产支持证券, 次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本公司作为资产服务商, 提供资产维护和日常管理、年度资产处置计划制定、制定和实施资产处置方案、签署相关资产处置协议和定期编制资产服务报告等服务; 同时本公司作为流动性支持机构, 在优先级资产支持证券的本金未能得到足额偿付时提供流动性支持, 以补足利息或本金的差额。信托财产在支付信托税负和相关费用之后, 优先用于偿付优先级资产支持证券的本息, 全部本息偿付之后剩余的信托财产作为次级资产支持证券的收益, 归本公司所有。本公司实际上保留了信托财产几乎所有的风险和报酬, 故未对信托财产终止确认; 同时, 本公司对特定目的实体具有实际控制权, 已经将其纳入合并财务报表范围。

在运用证券化金融资产的会计政策时, 本公司已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移程度, 以及本公司对该实体行使控制权的程度:

- (1) 当本公司已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时, 本公司终止确认该金融资产;
- (2) 当本公司保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时, 本公司继续确认该金融资产;
- (3) 如本公司并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬, 本公司考虑对该金融资产是否存在控制。如果本公司并未保留控制权, 本公司终止确认该金融资产, 并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如本公司保留控制权, 则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

(三十一) 回购本公司股份

本公司本报告期无回购股份情况。

(三十二) 其他重要会计政策和会计估计

本公司本期无需披露的其他重要的会计政策和会计估计。

(三十三) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

- ①2017 年 4 月 28 日财政部印发了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》, 该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。对于该准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营, 应当采用未来

适用法处理。

该项会计政策的变更，对本公司报告期内的报表没有产生影响。

②2017 年 5 月财政部发布了关于印发修订《企业会计准则第 16 号——政府补助》的通知（财会〔2017〕15 号）规定，与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用，与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支，该准则于 2017 年 6 月 12 日起施行。本公司按照准则的规定，于 2017 年 6 月 12 日开始执行新修订的企业会计准则，对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

③2017 年 12 月财政部发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号），资产负债表新增“持有待售资产”行项目、“持有待售负债”行项目，利润表新增“资产处置收益”行项目、“其他收益”行项目、净利润项新增“（一）持续经营净利润”和“（二）终止经营净利润”行项目。2018 年 1 月 12 日，财政部发布了《关于一般企业财务报表格式有关问题的解读》，根据解读的相关规定：

对于利润表新增的“资产处置收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据按照《通知》进行调整。

对于利润表新增的“其他收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第 16 号——政府补助》的相关规定，对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，无需对可比期间的比较数据进行调整。

由于“资产处置收益”项目的追溯调整，对 2016 年的报表项目影响如下：

项目	变更前	变更后	影响金额
资产处置收益		-399,257.67	-399,257.67
营业外收入	4,944,036.75	4,814,359.90	-129,676.85
营业外支出	542,596.48	13,661.96	-528,934.52

上述会计政策变更业经第四届董事会第六次会议决议审批。

2、重要会计估计变更

本报告期公司对使用寿命不确定的非专利技术的进行谨慎评估，确定其预计未来使用寿命为 10 年，该项非专利技术账面原值 17,643,500.00 元，本期摊销 1,764,350.00 元。

3、前期会计差错更正

本期公司无重大前期会计差错更正

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税 种	计税依据	税率 (%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6、17
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	1、5、7
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15、17、25
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率 (%)
郑州华晶金刚石股份有限公司	15
华晶精密制造股份有限公司	15
河南省豫星华晶微钻有限公司	15
焦作华晶钻石有限公司	15
SINO CRYSTAL INT'L PTE. LTD.	17

(二) 税收优惠

根据河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局、河南省地方税务局文件《关于公示河南省 2017 年度第一批拟认定高新技术企业名单的通知》，郑州华晶金刚石股份有限公司通过河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局、河南省地方税务局的高新技术企业认定，证书编号为：GR201741000553 有效期三年，2017 年度企业所得税适用税率 15%。

根据河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局、河南省地方税务局文件《关于认定河南省 2017 年度第一批拟认定高新技术企业名单的通知》，华晶精密制造股份有限公司通过河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局、河南省地方税务局的高新技术企业认定，证书编号为：GR201741000565 有效期三年，2017 年度企业所得税适用税率 15%。

根据河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局、河南省地方税务局文件《关于认定河南省 2016 年度第一批高新技术企业的通知》，河南省豫星华晶微钻有限公司通过河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局、河南省地方税务局的高新技术企业认定，证书编号为：GR201641000477，有效期三年，2017 年度企业所得税适用税率 15%。

根据河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局、河南省地方税务局文件《关于认定河南省 2016 年度第一批高新技术企业的通知》，焦作华晶钻石有限公司通过河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局、河南省地方税务局的高新技术企业认定，证书编号为：GR201641000157，有效期三年，2017 年度企业所得税适用税率 15%。

(三) 其他说明

本公司无其他需要说明的税收事项。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	95,730.84	297,258.71
银行存款	1,048,788,181.35	3,747,807,671.78
其他货币资金	99,864,908.54	128,612,630.80
合 计	1,148,748,820.73	3,876,717,561.29
其中：存放在境外的款项总额	159,159.13	383,100.79

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	45,729,774.79	58,800,000.00
定期存款	39,000,000.00	63,000,000.00
信用证保证金	15,125,133.75	6,802,630.80
其他保证金	10,000.00	10,000.00
合 计	99,864,908.54	128,612,630.80

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	42,754,615.24	50,637,369.62
商业承兑汇票	62,500,000.00	25,158,966.21
合 计	105,254,615.24	75,796,335.83

注：考虑商业承兑汇票出票人所处行业及收款风险，参照应收账款坏账准备的计提方法，对已延期的商业承兑汇票 50,000,000.00 元，计提坏账准备 2,500,000.00 元。

2、 期末公司已质押的应收票据

期末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	155,037,917.15	
合 计	155,037,917.15	

4、 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

项 目	金额
商业承兑汇票	500,000.00
合 计	500,000.00

(三) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按组合计提坏账准备的应收账款	809,363,857.38	100.00	59,007,564.77	7.29	750,356,292.61	463,003,618.31	100.00	40,892,277.36	8.83	422,111,340.95
组合1: 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	809,363,857.38	100.00	59,007,564.77	7.29	750,356,292.61	463,003,618.31	100.00	40,892,277.36	8.83	422,111,340.95
组合2: 本公司合并范围内的关联方										
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	809,363,857.38	100.00	59,007,564.77	7.29	750,356,292.61	463,003,618.31	100.00	40,892,277.36	8.83	422,111,340.95

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	691,590,041.51	34,579,502.10	5.00
1至2年	85,117,880.94	12,767,682.14	15.00
2至3年	25,549,915.65	7,664,974.70	30.00
3至4年	5,810,694.92	2,905,347.46	50.00

4至5年	1,026,329.95	821,063.96	80.00
5年以上	268,994.41	268,994.41	100.00
合 计	809,363,857.38	59,007,564.77	

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

项 目	本期计提	本期转回或收回	其他减少
坏账准备	47,460,107.99		29,342,514.58

3、 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	2,306.00

4、 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	年末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
深圳粤通国际珠宝股份有限公司	79,639,309.00	9.84	3,981,965.45
EST DIAMOND LTD.	66,078,573.12	8.16	3,303,928.66
河南铭心文化发展有限公司	56,631,265.99	7.00	2,831,563.30
CREATED DIAMONDS COMPANY LIMITED	39,399,712.35	4.87	1,969,985.62
PALISI JEWELLERY LIMITED帕麗斯珠 寶有限公司	38,684,403.61	4.78	1,934,220.18
合 计	280,433,264.07	34.65	14,021,663.21

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	64,049,593.38	83.15	82,747,198.15	87.30
1至2年	12,237,203.58	15.89	11,603,813.70	12.24
2至3年	518,551.54	0.67	263,941.06	0.28
3年以上	223,714.87	0.29	170,759.25	0.18

账 龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
合 计	77,029,063.37	100.00	94,785,712.16	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	年末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
郑州市皓诚贸易有限公司	9,352,501.63	12.14
元亨机械服务（郑州）有限公司	8,074,764.85	10.48
柘城县双赢超硬材料有限公司	7,672,336.88	9.96
洛阳艾伦特合金材料有限公司	6,970,360.21	9.05
深圳市金利福钻石有限公司	6,308,067.08	8.19
合 计	38,378,030.65	49.82

(五) 应收利息

项 目	年末余额	年初余额
定期存款利息	13,935,049.98	1,798,895.85
理财产品利息	9,461,318.50	2,579,722.23
合 计	23,396,368.48	4,378,618.08

(六) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露：

种类	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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										
按组合计提坏账准备的其他应收款	51,200,782.91	100.00	2,949,790.81	5.76	48,250,992.10	12,087,944.35	100.00	810,579.30	6.71	11,277,365.05
组合1：按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	51,200,782.91	100.00	2,949,790.81	5.76	48,250,992.10	12,087,944.35	100.00	810,579.30	6.71	11,277,365.05
组合2：本公司合并范围内的关联方										
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	51,200,782.91	100.00	2,949,790.81	5.76	48,250,992.10	12,087,944.35	100.00	810,579.30	6.71	11,277,365.05

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	48,223,891.01	2,411,194.56	5.00
1至2年	2,599,669.69	389,950.46	15.00
2至3年	212,746.29	63,823.89	30.00
3至4年	156,300.00	78,150.00	50.00
4至5年	7,520.12	6,016.10	80.00
5年以上	655.80	655.80	100.00
合 计	51,200,782.91	2,949,790.81	

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

项 目	本期计提	本期转回或收回	其他减少
坏账准备	2,902,779.83		763,568.32

3、 本期实际核销的其他应收款情况

本报告期无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	年末账面余额	年初账面余额
关联企业往来	170,901.80	5,138,000.00
员工借款	1,798,433.49	2,373,126.19
退税款		1,119,642.91
代垫个人五险一金	477,679.47	304,221.69
单位往来	600,000.00	333,200.00
股权转让款	45,174,400.00	
其他	2,979,368.15	2,819,753.56
合 计	51,200,782.91	12,087,944.35

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	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
上海挚冠投资管理合伙企业（有限合伙）	股权转让款	45,174,400.00	1年以内	88.23	2,258,720.00
YUSHENG APPLIED MATERIALS CO.,LTD.	其他往来	1,947,356.21	1-2年	3.80	292,103.43
郑州豪钻金刚石销售有限公司	单位往来	500,000.00	1年以内	0.98	25,000.00
鲁海空	员工借款	389,640.00	1年以内	0.76	19,482.00
郭玉山	员工借款	299,249.00	1年以内、1-2年	0.58	15,580.75
合 计		48,310,645.21		94.35	2,610,886.18

(七) 存货

1、 存货分类

项 目	年末余额			年初余额		
	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	30,392,695.93		30,392,695.93	43,484,939.36	11,174,066.35	32,310,873.01
周转材料	13,243,975.88		13,243,975.88	13,218,063.37		13,218,063.37
在产品	62,842,287.75		62,842,287.75	83,609,832.99		83,609,832.99
产成品	192,044,499.34	878,967.08	191,165,532.26	215,710,243.93	1,317,539.20	214,392,704.73
合 计	298,523,458.90	878,967.08	297,644,491.82	356,023,079.65	12,491,605.55	343,531,474.10

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		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	11,174,066.35				11,174,066.35	
产成品	1,317,539.20	878,967.08			1,317,539.20	878,967.08
合 计	12,491,605.55	878,967.08			12,491,605.55	878,967.08

(八) 其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
银行理财产品	3,200,000,000.00	907,000,000.00
增值税留抵进项税额	1,946,488.08	2,200,123.80
预缴企业所得税	753,762.42	756,360.79
预缴其他税费	685.35	
合 计	3,202,700,935.85	909,956,484.59

说明：其中银行理财产品为本公司与郑州银行金水东路支行签订的20,000.00万元郑州银行“金梧桐”畅享138号人民币理财产品、与郑州银行金水东路支行签订的20,000.00万元郑州银行“金梧桐”畅享147号人民币理财产品、与郑州银行金水东路支行签订的130,000.00万元结构性存款、与交通银行郑州京广中路支行签订的30,000.00万元蕴通财富·日增利59天理财产品、与交通银行郑州京广中路支行签订的30,000.00万元蕴通财富·日增利56天理财产品、与平顶山银行郑州分行签订的30,000.00万元平顶山银行金凤凰理财—“鹰城财富”机构专属2017年第45期人民币理财产品、与中国光大银行郑州丰产路支行签订的10,000.00万元2017年对公结构性存款定制第九期产品165理财产品、与中国工商银行桐柏路支行募集户签订的50,000.00万元中国工商银行保本型“随心E”法人人民币理财产品。

(九) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	243,886,567.16		243,886,567.16	1,928,000.00		1,928,000.00
其中：按公允价值计量						
按成本计量	243,886,567.16		243,886,567.16	1,928,000.00		1,928,000.00
合 计	243,886,567.16		243,886,567.16	1,928,000.00		1,928,000.00

2、 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股 比例(%)	本期 现金 红利
	年初	本期增加	本期减少	年末	年初	本期增加	本期减少	年末		

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资	本期
	年初	本期增加	本期减少	年末	年初	本期增	本期减	年末	单位持股	现金
						加	少		比例(%)	红利
桐柏华鑫矿业有限公司	1,928,000.00		1,928,000.00							
河南省豫星华晶微钻有限公司		22,686,567.16		22,686,567.16					19.00	
河南巩义农村商业银行股份有限公司		221,200,000.00		221,200,000.00					9.85	
合 计	1,928,000.00	243,886,567.16	1,928,000.00	243,886,567.16						

(十) 长期应收款

项 目	年末余额			年初余额			折现率区间 (%)
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	33,976,006.45		33,976,006.45	31,224,354.18		31,224,354.18	5.24-6.57
其中：未实现融资收益	-5,033,993.55		-5,033,993.55	-7,785,645.82		-7,785,645.82	
贷款保证金	5,000,000.00		5,000,000.00				
合 计	38,976,006.45		38,976,006.45	31,224,354.18		31,224,354.18	

说明：融资租赁款系珠江金融租赁有限公司融资租赁风险保证金10,300,000.00元及华融融金融租赁股份有限公司保证金28,710,000.00元扣除未实现融资收益后金额。

(十一) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							年末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	其他			
联营企业											
新安县洛新材料产业园开发有限公司	64,224,455.54			-284,234.50					63,940,221.04		
桐柏华鑫矿业有限公司		5,000,000.00						1,928,000.00	6,928,000.00		
郑州华晶新能源科技有限公司				-337,771.39				13,303,859.58	12,966,088.19		
合 计	64,224,455.54	5,000,000.00		-622,005.89				15,231,859.58	83,834,309.23		

(十二) 固定资产

1、 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	209,029,861.14	1,798,919,950.04	14,217,192.94	22,579,991.86	2,044,746,995.98
(2) 本期增加金额	161,743,424.15	623,438,706.28	5,060,581.75	10,938,205.60	801,180,917.78
—购置		29,941,627.98	5,060,581.75	2,230,866.77	37,233,076.50
—在建工程转入	161,743,424.15	593,497,078.30		8,707,338.83	763,947,841.28
(3) 本期减少金额	121,326,938.06	117,302,938.06	4,184,600.94	12,495,162.00	255,309,639.06
—处置或报废		91,155,877.07	853,892.85	5,360,032.91	97,369,802.83
—其他减少	121,326,938.06	26,147,060.99	3,330,708.09	7,135,129.09	157,939,836.23
(4) 年末余额	249,446,347.23	2,305,055,718.26	15,093,173.75	21,023,035.46	2,590,618,274.70
2. 累计折旧					
(1) 年初余额	49,556,771.65	498,607,388.05	8,252,193.98	14,685,760.02	571,102,113.70
(2) 本期增加金额	12,609,139.61	136,307,745.88	1,572,086.55	2,310,749.58	152,799,721.62
—计提	12,609,139.61	136,307,745.88	1,572,086.55	2,310,749.58	152,799,721.62
(3) 本期减少金额	45,440,505.43	64,277,853.81	1,903,141.42	9,775,843.08	121,397,343.74
—处置或报废		52,032,370.19	647,532.67	2,849,783.67	55,529,686.53
—其他减少	45,440,505.43	12,245,483.62	1,255,608.75	6,926,059.41	65,867,657.21
(4) 年末余额	16,725,405.83	570,637,280.12	7,921,139.11	7,220,666.52	602,504,491.58
3. 减值准备					
(1) 年初余额		2,222,823.98			2,222,823.98
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额		2,222,823.98			2,222,823.98
—处置或报废					
—其他减少		2,222,823.98			2,222,823.98
(4) 年末余额					
4. 账面价值					
(1) 年末账面价值	232,720,941.40	1,734,418,438.14	7,172,034.64	13,802,368.94	1,988,113,783.12
(2) 年初账面价值	159,473,089.49	1,298,089,738.01	5,964,998.96	7,894,231.84	1,471,422,058.30

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
焦作华晶房屋及建筑物	6,935,040.00	尚未办理竣工决算
焦作华晶一号车间	2,855,024.43	尚未办理竣工决算
华晶精密厂房	21,855,176.20	正在办理中
华晶精密办公楼	20,359,389.38	正在办理中
郑州华晶4号南车间	18,105,726.26	正在办理中
郑州华晶4号北车间	18,472,742.36	正在办理中
郑州华晶5号南车间	20,165,680.31	正在办理中
郑州华晶5号北车间	18,336,521.04	正在办理中
郑州华晶6号车间	30,253,993.58	正在办理中
郑州华晶7号酸洗车间	29,003,406.43	正在办理中
郑州华晶8号车间	8,853,171.26	正在办理中
郑州华晶9号车间	12,473,486.03	正在办理中
10KV配电房	2,221,846.71	正在办理中
郑州华晶7号酸洗车间配电房	1,020,518.78	正在办理中
郑州华晶办公楼(C5-1)	9,835,099.30	正在办理中
郑州华晶办公楼(C5-2)	9,835,099.30	正在办理中
合计	230,581,921.37	

(十三) 在建工程

1、 在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新材料产业园区	35,886,307.97		35,886,307.97	159,720,059.99		159,720,059.99
大单晶扩产项目	251,073,552.66		251,073,552.66	367,711,748.06		367,711,748.06
室外高压供电工程	111,399.76		111,399.76	41,129.49		41,129.49
树脂金刚石切割线	509,897.21		509,897.21	509,897.21		509,897.21
光伏产业专用微米钻石线项目	151,465,057.66		151,465,057.66	145,371,475.16		145,371,475.16
焦作华晶车间	8,203,653.68		8,203,653.68	7,905,729.68		7,905,729.68

郑州华晶金刚石股份有限公司
2017 年度
合并财务报表附注

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大单晶合成设备	18,277,146.74		18,277,146.74	17,205,282.26		17,205,282.26
污水处理工程	1,991,800.00		1,991,800.00			
合 计	467,518,815.68		467,518,815.68	698,465,321.85		698,465,321.85

2、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产金额	本期其 他减少 金额	年末余额	工程累计投入 占预算比例(%)	工程 进度 (%)	利息资本 化累计金 额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
新材料产业园区	366,136,280.00	159,720,059.99	117,502,055.64	241,335,807.66		35,886,307.97	75.72	75.72	142,011.65	57,633.97	4.84	募股资金和借款 金融机构贷款
大单晶扩产项目	1,269,000,000.00	367,711,748.06	405,973,838.22	522,612,033.62		251,073,552.66	60.97	60.97	75,547,586.72	30,395,838.66	5.42	募股资金和借款 金融机构贷款
光伏产业专用微 米钻石线项目	573,000,000.00	145,371,475.16	6,093,582.50			151,465,057.66	90.81	90.81	7,224,143.34			募股资金和借款 金融机构贷款
合 计	2,208,136,280.00	672,803,283.21	529,569,476.36	763,947,841.28		438,424,918.29			82,913,741.71	30,453,472.63		

(十四) 无形资产

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	商标	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	120,157,238.60	2,667,277.68	17,643,500.00	93,100.00	140,561,116.28
(2) 本期增加金额	72,203,904.43	280,156.42		39,841.51	72,523,902.36
—购置				39,841.51	39,841.51
—内部研发		280,156.42			280,156.42
—其他	72,203,904.43				72,203,904.43
(3) 本期减少金额	99,286,749.31				99,286,749.31
—处置					
—其他	99,286,749.31				99,286,749.31
(4) 年末余额	93,074,393.72	2,947,434.10	17,643,500.00	132,941.51	113,798,269.33
2. 累计摊销					
(1) 年初余额	8,579,860.14	1,215,564.02		61,600.08	9,857,024.24
(2) 本期增加金额	2,470,874.28	265,280.63	1,764,350.00	9,343.29	4,509,848.20
—计提	2,470,874.28	265,280.63	1,764,350.00	9,343.29	4,509,848.20
(3) 本期减少金额	5,649,433.78				5,649,433.78
—处置					
—其他	5,649,433.78				5,649,433.78
(4) 年末余额	5,401,300.64	1,480,844.65	1,764,350.00	70,943.37	8,717,438.66
3. 减值准备					
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 年末余额					
4. 账面价值					
(1) 年末账面价值	87,673,093.08	1,466,589.45	15,879,150.00	61,998.14	105,080,830.67
(2) 年初账面价值	111,577,378.46	1,451,713.66	17,643,500.00	31,499.92	130,704,092.04

说明：1、期末无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 2.59%。

2、截止 2017 年 12 月 31 日，经测试公司无形资产未发生减值，未计提减值准备。

3、本期无形资产-土地使用权的减少系土地收储项目转到其他非流动资产。

(十五) 商誉

1、 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉 的事项	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
		企业合并形成的	处置	
郑州人造金刚石及制品工程 技术研究中心有限公司	2,368,097.38			2,368,097.38
合 计	2,368,097.38			2,368,097.38

2、 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉 的事项	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
		计提	处置	
郑州人造金刚石及制品工程技 术研究中心有限公司	2,368,097.38			2,368,097.38
合 计	2,368,097.38			2,368,097.38

说明：公司 2008 年度预计全资子公司郑州人造金刚石及制品工程技术研究中心有限公司未来独立产生的现金流量为负数，因此，公司 2008 年度对商誉全额计提了减值准备。

(十六) 长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费	1,088,926.70	514,572.76	680,828.48		922,670.98
融资服务费		3,300,000.00	343,333.31		2,956,666.69
合 计	1,088,926.70	3,814,572.76	1,024,161.79		3,879,337.67

(十七) 递延所得税资产

1、 未经抵销的递延所得税资产

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	64,914,404.56	10,240,387.44	56,330,362.90	9,153,748.46
内部交易未实现利润	1,335,597.56	217,208.30	4,837,680.95	762,093.41

可抵扣亏损	11,069,729.08	2,048,904.97	9,516,276.53	2,379,069.13
合 计	77,319,731.20	12,506,500.71	70,684,320.38	12,294,911.00

2、 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	86,729.52	21,730.82
可抵扣亏损	2,360,411.26	2,956,700.45
合 计	2,447,140.78	2,978,431.27

3、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2022	1,764,111.71		
2021	2,630,127.88	3,895,325.29	
2020	1,951,391.49	3,451,176.18	
2019	2,869,729.69	3,140,595.02	
2018	226,284.63	1,535,772.51	
2017		34,478.91	
合计	9,441,645.40	12,057,347.91	

(十八) 其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预付土地款	65,088,000.00	65,088,000.00
预付购房款	61,834,465.86	61,834,465.86
预付工程款、设备款	274,822,899.42	537,773,056.91
增值税留抵进项税额		799,946.12
土地收储项目（注1）	93,637,315.53	
合 计	495,382,680.81	665,495,468.89

注 1：根据郑州市土地储备中心、郑州高新技术产业开发区土地储备中心与郑州华晶金刚石股份有限公司三方签订的编号为郑储收字（2016）04 号国有土地收购合同、《中华人民共和国物权法》、《中华人民共和国土地管理法》等法律、有关行政法规及土地储备政策的规定，郑州市土地储备中心委托郑州高新技术产业开发区土地储备中心收购公司位于郑州高新区冬青街北、石楠路西的 2 宗国有建设用地使用权，

收购面积为 67,587.97 平方米，土地收储项目为公司待收储的土地及房屋建筑物价值。

(十九) 短期借款

项 目	年末余额	年初余额
质押借款	12,000,000.00	54,406,510.00
保证借款	260,000,000.00	539,899,200.00
信用借款	450,000,000.00	75,000,000.00
合 计	722,000,000.00	669,305,710.00

(二十) 应付票据

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	45,729,774.79	58,800,000.00
商业承兑汇票	257,440,000.00	3,101,500.00
合 计	303,169,774.79	61,901,500.00

(二十一) 应付账款

1、 应付账款列示：

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	60,523,191.30	50,621,134.08
1至2年	7,306,236.35	15,438,692.03
2至3年	7,225,767.33	1,924,695.07
3年以上	4,676,971.14	4,538,940.84
合 计	79,732,166.12	72,523,462.02

2、 账龄超过一年的重要应付账款：

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
中国有色金属工业第六冶金建设有限公司	3,343,140.00	尚未结算
洛阳市齐瑞重工机械有限公司	2,642,800.00	尚未结算
郑州华邦工具股份有限公司	1,780,859.06	尚未结算
合 计	7,766,799.06	

(二十二) 预收款项

1、 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	10,571,168.62	56,959,565.61
1至2年	7,263,856.77	2,727,839.95
2至3年	1,580,864.81	747,065.50
3年以上	687,255.59	69,307.46
合 计	20,103,145.79	60,503,778.52

2、 账龄超过一年的重要预收款项

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
河南省豫星华晶微钻有限公司	4,224,000.00	未到结算期
常州炫诚能源科技有限公司	1,400,000.00	未到结算期
STONE BRIDGE HK LIMITED ADD.UNIT 1	974,249.22	未到结算期
合 计	6,598,249.22	

(二十三) 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	其他减少	年末余额
短期薪酬	14,093,281.57	82,278,547.14	78,611,637.67	2,677,764.25	15,082,426.79
离职后福利-设定 提存计划	52,683.36	4,955,270.48	5,007,953.84		
辞退福利					
一年内到期的其 他福利					
合 计	14,145,964.93	87,233,817.62	83,619,591.51	2,677,764.25	15,082,426.79

2、 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	其他减少	年末余额
(1) 工资、奖金、 津贴和补贴	6,707,048.22	76,248,581.16	72,626,142.76	1,476,160.57	8,853,326.05

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	其他减少	年末余额
(2) 职工福利费		845,537.00	845,537.00		
(3) 社会保险费	186,835.98	2,472,332.61	2,526,419.17		132,749.42
其中：医疗保险费	17,444.59	1,844,588.81	1,862,033.40		
工伤保险费	167,938.70	382,025.60	417,214.88		132,749.42
生育保险费	1,452.69	245,718.20	247,170.89		
(4) 住房公积金	118,608.57	1,387,440.36	1,479,894.93		26,154.00
(5) 工会经费和职工教育经费	7,080,788.80	1,324,656.01	1,133,643.81	1,201,603.68	6,070,197.32
(6) 短期带薪缺勤					
(7) 短期利润分享计划					
合 计	14,093,281.57	82,278,547.14	78,611,637.67	2,677,764.25	15,082,426.79

3、 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	其他减少	年末余额
基本养老保险	48,640.17	4,735,160.26	4,783,800.43		
失业保险费	4,043.19	220,110.22	224,153.41		
企业年金缴费					
合 计	52,683.36	4,955,270.48	5,007,953.84		

(二十四) 应交税费

税费项目	年末余额	年初余额
增值税	7,181,835.32	2,287,583.75
消费税	15,035.10	12,055.00
企业所得税	8,003,891.95	5,541,214.76
个人所得税	460,055.41	260,008.61
城市维护建设税	408,813.54	133,143.28
房产税	664,528.42	484,607.86
教育费附加	177,119.66	57,365.01
土地使用税	768,526.10	554,147.39

税费项目	年末余额	年初余额
地方教育费附加	117,737.29	37,921.48
契税	805,361.76	805,361.76
河道管理费		42.96
印花税	22,910.20	
合 计	18,625,814.75	10,173,451.86

(二十五) 应付利息

项 目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	1,094,156.80	655,641.71
短期借款应付利息	1,113,977.78	1,236,010.73
合 计	2,208,134.58	1,891,652.44

(二十六) 其他应付款

1、 按款项性质列示其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
往来款	28,117,894.16	50,451,731.85
房屋租赁费	704,511.48	456,000.00
押金及保证金	2,750,570.92	2,367,720.32
其他	2,621,411.26	3,989,811.94
合 计	34,194,387.82	57,265,264.11

2、 账龄超过一年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
焦作新区投资集团有限公司	26,000,000.00	合同未到期
程晓燕	1,500,000.00	合同未到期
合计	27,500,000.00	

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

一年内到期的长期借款	106,597,365.64	51,700,000.00
一年内到期的长期应付款	198,173,851.94	177,151,446.26
合计	304,771,217.58	228,851,446.26

(二十八) 长期借款

1、 长期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款		
保证借款	360,775,094.73	375,000,000.00
合 计	360,775,094.73	375,000,000.00

说明：1、本公司于 2016 年 6 月 23 日与中国工商银行股份有限公司河南省分行营业部签订豫 2016 直投（债权）字第 009 号借款协议，借款金额为 450,000,000.00 元，借款期限为 2016 年 6 月 23 日至 2021 年 6 月 23 日。截止 2017 年 12 月 31 日已偿还 75,000,000.00 元，期末计入一年内到期的非流动负债 75,000,000.00 元，长期借款期末余额 300,000,000.00 元。此笔借款由河南华晶超硬材料股份有限公司在中国工商银行股份有限公司郑州桐柏路支行进行担保，并签订 2016 年郑工银直投（债权）保字第 009 号保证合同。

2、本公司子公司华晶精密制造股份有限公司于 2017 年 6 月取得远东国际租赁有限公司委托上海华瑞银行股份有限公司发放的长期借款 50,000,000.00 元，借款期限为 2017 年 6 月 23 日至 2020 年 6 月 23 日。截止 2017 年 12 月 31 日已偿还本金 7,627,539.63 元，期末计入一年以内到期的非流动负债 16,072,486.28 元，保证人为郑州华晶金刚石股份有限公司。

3、本公司子公司华晶精密制造股份有限公司于 2017 年 11 月取得华宝信托有限责任公司发放的长期借款 50,000,000.00 元，借款期限为 2017 年 11 月 29 日至 2020 年 11 月 29 日。截止 2017 年 12 月 31 日尚未偿还本金；期末计入一年内到期的非流动负债 15,524,879.36 元，保证人为郑州华晶金刚石股份有限公司。

(二十九) 长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付融资租赁款	324,342,793.60	523,263,289.04
合 计	324,342,793.60	523,263,289.04

说明：1、2016 年 3 月 25 日，公司与珠江金融租赁有限公司签订了《融资租赁合同》，以售后回租的方式开展融资租赁业务，融资金额 1.20 亿元，租赁期限 36 个月。

2、2016 年 4 月 22 日，公司通过华融金融租赁股份有限公司以设备直租的方式开展融资租赁业务，融资金额 1.08 亿元人民币，租赁期限约 36 个月；

3、2016 年 6 月 5 日，通过丰汇租赁有限公司以售后回租的方式开展融资租赁业务，融资金额 5.00 亿元人民币，租赁期限 60 个月；

4、2016 年 7 月 12 日，公司通过华融金融租赁股份有限公司以设备直租的方式开展融资租赁业务，融资金额 1.53 亿元人民币，租赁期限约 36 个月。

(三十) 递延收益

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额	资金来源
政府补助	21,285,024.84		2,134,169.52	19,150,855.32	详见说明
合 计	21,285,024.84		2,134,169.52	19,150,855.32	

涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
产业振兴和技术改造项目	12,833,333.21		1,100,000.04		11,733,333.17	与资产相关
利用大缸径压机合成高品质大单晶研发及产业化项目	2,660,000.00				2,660,000.00	与资产相关
技术中心创新能力项目	4,050,291.47		794,519.52		3,255,771.95	与资产相关
外贸出口基地服务平台项目资金	1,332,000.00		222,000.00		1,110,000.00	与资产相关
超硬材料及制品研发与检测技术平台建设项目	409,400.16		17,649.96		391,750.20	与资产相关
合 计	21,285,024.84		2,134,169.52		19,150,855.32	

说明：1、根据郑州市商务局、郑州市财政局组织专家评审，对申报的 2010 年外贸出口基地服务平台项目资金的同意拨付通知单，收到郑州市财政局 2,220,000.00 元。

2、根据河南华晶超硬材料股份有限公司与郑州人造金刚石及制品工程技术研究中心签订的《联合共建研发机构协议书》，2010 年根据郑州市财政局郑财办预【2010】207 号收到河南华晶超硬材料股份有限公司转拨的技术中心创新能力项目款项 4,000,000.00 元。2011 根据河南省财政厅豫财建【2011】186 号收到河南华晶超硬材料股份有限公司转拨的技术中心创新能力项目款项 4,000,000.00 元。

3、根据科学技术部国科发财【2011】513 号文件，收到中华人民共和国财政部拨付的 480,000.00 元超硬材料及制品研发与检测技术平台建设项目补助资金。

4、根据豫财建【2012】270 号文件，收到河南省财政厅拨付的产业振兴和技术改造项目补贴 16,500,000.00 元。

5、根据豫发改高技函【2014】66 号文件和焦财预【2014】206 号文件，收到焦作市

财政局拨付的河南省高技术产业发展项目经费 800,000.00 元。根据焦工信【2015】56 号文件，收到焦作市城乡一体化示范区财政局拨付的河南省先进制造业专项引导资金 1,860,000.00 元。

(三十一) 股本

项 目	年初余额	本期变动增（+）减（-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	1,205,476,595.00						1,205,476,595.00

说明：截止 2017 年 12 月 31 日，股本总数为 1,205,476,595.00 股，其中：有限售条件股份为 599,821,529.00 股，占股份总数的 49.76%，无限售条件股份为 605,655,066.00 股，占股份总数的 50.24 %。

(三十二) 资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
资本溢价（股本溢价）	4,714,884,270.16	18,760,831.19		4,733,645,101.35
其他资本公积	18,655,800.00			18,655,800.00
合 计	4,733,540,070.16	18,760,831.19		4,752,300,901.35

说明：本期资本公积增加系转让控股子公司“河南省豫星华晶微钻有限公司”48%股权所致。

(三十三) 其他综合收益

项 目	年初余额	本期发生额					年末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计入其他综合 收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
1. 以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的 变动							
权益法下在被投资单位不能重分类进损益 的其他综合收益中享有的份额							
2. 以后将重分类进损益的其他综合收益	-12,245.92	7,098.09			7,098.09		-5,147.83
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损 益的其他综合收益中享有的份额							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资 产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	-12,245.92	7,098.09			7,098.09		-5,147.83
其他综合收益合计	-12,245.92	7,098.09			7,098.09		-5,147.83

(三十四) 盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
法定盈余公积	76,980,940.14	24,588,070.91		101,569,011.05
合 计	76,980,940.14	24,588,070.91		101,569,011.05

(三十五) 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	618,466,571.02	505,705,069.07
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	618,466,571.02	505,705,069.07
加：本期归属于母公司所有者的净利润	230,945,985.08	137,562,649.91
减：提取法定盈余公积	24,607,684.95	11,916,862.75
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	18,082,148.93	12,884,285.21
转作股本的普通股股利		
其他	-176,526.38	
期末未分配利润	806,546,195.84	618,466,571.02

(三十六) 营业收入和营业成本

1、营业收入明细列示

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,338,099,361.46	953,471,341.57	741,206,381.47	424,236,874.93
其他业务	194,673,861.82	181,857,542.88	223,216,786.53	217,335,420.87
合 计	1,532,773,223.28	1,135,328,884.45	964,423,168.00	641,572,295.80

2、主营业务分产品列示

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
超硬材料	681,837,110.69	456,253,705.25	547,179,159.46	276,065,641.98
超硬材料制品	656,262,250.77	497,217,636.32	194,027,222.01	148,171,232.95
合 计	1,338,099,361.46	953,471,341.57	741,206,381.47	424,236,874.93

3、主营业务按分地区分项列示

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
内销	1,138,512,856.64	842,893,598.73	622,029,497.87	365,406,875.26
外销	199,586,504.82	110,577,742.84	119,176,883.60	58,829,999.67
合 计	1,338,099,361.46	953,471,341.57	741,206,381.47	424,236,874.93

(三十七) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
消费税	46,145.97	44,281.91
营业税		9,414.96
城市维护建设税	3,034,660.70	1,782,887.53
教育费附加	1,315,242.00	766,570.55
地方教育费附加	876,828.03	511,046.98
印花税	739,629.71	427,273.40
车船使用税	27,101.55	19,939.56
房产税	2,510,803.66	1,304,815.09
土地使用税	2,931,185.26	1,488,335.22
河道管理费		42.96
合 计	11,481,596.88	6,354,608.16

(三十八) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
销售人员薪酬	8,389,740.86	10,379,286.87
运输邮寄费	1,164,121.87	2,014,698.93
广告宣传费	1,950,120.29	2,852,723.96
差旅费	574,261.10	946,730.52
业务招待费	1,263,641.26	603,652.10
燃油费	160,223.35	265,346.14
固定资产折旧	172,396.28	121,674.18
其他	1,793,652.48	2,376,518.70

合 计	15,468,157.49	19,560,631.40
-----	---------------	---------------

(三十九) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
管理人员薪酬	19,998,957.12	17,396,373.42
研发支出	46,782,438.50	31,439,396.27
固定资产折旧	22,841,441.29	5,566,526.82
无形资产摊销	4,509,848.20	3,017,218.83
装修费摊销	399,962.60	226,322.04
税金		1,460,329.86
修理费	1,473,332.63	1,041,791.51
业务招待费	1,852,806.49	2,040,756.27
燃油费	1,017,888.99	965,763.79
办公费	727,144.81	847,663.94
中介费/代理费	4,198,766.84	2,663,748.37
其他	6,256,175.48	3,403,372.93
合 计	110,058,762.95	70,069,264.05

(四十) 财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息支出	86,217,160.87	74,084,583.88
减：利息收入	26,952,034.55	13,831,510.28
汇兑损益	12,125,481.37	-7,934,375.96
手续费及其他	947,965.46	577,783.87
合 计	72,338,573.15	52,896,481.51

(四十一) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	52,862,887.82	14,144,648.15
存货跌价损失	878,967.08	1,326,819.57
可供出售金融资产减值损失		
长期股权投资减值损失		
固定资产减值损失		
商誉减值损失		
合 计	53,741,854.90	15,471,467.72

(四十二) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-622,005.89	-690,879.04
处置长期股权投资产生的投资收益	24,875,090.85	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他	106,713,063.45	3,013,240.08
合 计	130,966,148.41	2,322,361.04

说明：投资收益中其他为银行理财产品投资收益。

(四十三) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	-18,814,914.42	-399,257.67	-18,814,914.42
其中：固定资产处置利得	-18,814,914.42	-399,257.67	-18,814,914.42
无形资产处置利得			
其他			
合 计	-18,814,914.42	-399,257.67	-18,814,914.42

(四十四) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期经常性损益的金额
政府补助	5,866,321.53		5,866,321.53
合 计	5,866,321.53		5,866,321.53

计入当期损益的政府补助

政府补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2012 年产业振兴和技术改造项目	1,100,000.04		与资产相关
2010 年外贸出口基地服务平台项目	222,000.00		与资产相关
技术中心创新能力项目	794,519.52		与资产相关
超硬材料及制品研发与检测技术平	17,649.96		与资产相关

台建设项目			
2016年度经开区科技型企业研发费用补助	520,800.00		与收益相关
2017年科技型企业研发费用补助	790,000.00		与收益相关
专利资助费	285,400.00		与收益相关
博士后经费	210,000.00		与收益相关
税收返还	1,922,200.00		与收益相关
其他	3,752.01		与收益相关
合 计	5,866,321.53		

(四十五) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	11,617,115.00	4,655,669.52	11,617,115.00
其他	84,650.83	158,690.38	84,650.83
合 计	11,701,765.83	4,814,359.90	11,701,765.83

计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
2012 年产业振兴和技术改造项目		1,100,000.04	与资产相关
2010年外贸出口基地服务平台项目		222,000.00	与资产相关
技术中心创新能力项目		794,519.52	与资产相关
超硬材料及制品研发与检测技术平台建设项目		17,649.96	与资产相关
专利资助费		149,900.00	与收益相关
2016年度经开区研发费用梯次补贴资助款		1,000,000.00	与收益相关
经开区科技小巨人企业奖励		500,000.00	与收益相关

稳岗补贴		340,300.00	与收益相关
郑州财政局国库支付专户款		270,300.00	与收益相关
博士后经费		160,000.00	与收益相关
第三批科技经费		100,000.00	与收益相关
2015年度科技创新优秀企业		1,000.00	与收益相关
2016年高成长企业	400,000.00		与收益相关
2016年知识产权奖励	70,000.00		与收益相关
知识产权补助	16,000.00		与收益相关
高新区2017企业开拓国内市场奖金	7,000.00		与收益相关
新材料产业园区建设投资奖励	10,143,815.00		与收益相关
支持进出口企业发展补助资金	500,000.00		与收益相关
科技创新先进单位奖励金	200,000.00		与收益相关
焦作城乡一体化2017年第一批科技创新奖励金	206,600.00		与收益相关
郑州市商务局机关2016年上半年中 小开资金	73,700.00		与收益相关
合 计	11,617,115.00	4,655,669.52	与收益相关

营业外收入 2017 年度较 2016 年度增加 6,887,405.93 元，增长 143.06%，其中政府补助增加 6,961,445.48 元，增长 149.53%。

(四十六) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	2,428,813.77		2,428,813.77
其中：固定资产处置损失	2,428,813.77		2,428,813.77
无形资产处置损失			-
债务重组损失			-
非货币性资产交换损失			-
对外捐赠	13,500.00		13,500.00
其他	76,662.31	13,661.96	76,662.31
合 计	2,518,976.08	13,661.96	2,518,976.08

(四十七) 所得税费用

1、 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	49,813,855.32	28,343,291.91

递延所得税费用	-10,257,004.56	-2,411,383.37
合 计	39,556,850.76	25,931,908.54

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	261,555,738.73
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	39,233,360.81
子公司适用不同税率的影响	-463,223.71
调整以前期间所得税的影响	11,507.29
权益法核算的合营企业和联营企业损益	93,300.88
不征税收入和税收优惠（不含税率优惠）的纳税影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,681,508.52
税率变动对期初递延所得税余额的影响	
税法规定的额外可扣除费用	-3,260,961.22
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	654,156.11
其他	-1,392,797.93
所得税费用	39,556,850.76

(四十八) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
资金往来		28,381,400.00
收到的拨款转入	15,345,515.00	2,521,500.00
银行存款利息收入	13,482,285.75	12,121,904.19
其他	2,931,667.82	3,136,077.07
合 计	31,759,468.57	46,160,881.26

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的期间费用	25,172,794.27	11,582,250.80
支付的其他款项	42,763,581.06	1,407,042.90

合 计	67,936,375.33	12,989,293.70
-----	---------------	---------------

3、 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品支付的现金	2,293,000,000.00	907,000,000.00
合 计	2,293,000,000.00	907,000,000.00

4、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
融资租赁收到的现金		609,700,000.00
用于质押借款的定期存单到期	63,000,000.00	
合 计	63,000,000.00	609,700,000.00

5、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
非公开发行费用		3,505,558.75
融资租赁租金及相关费用	261,552,819.28	220,030,883.17
定期存单用于质押借款	39,000,000.00	63,000,000.00
贷款手续费及保证金	8,300,000.00	
合 计	308,852,819.28	286,536,441.92

(四十九) 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	221,998,887.97	139,290,312.13
加：资产减值准备	53,741,854.90	15,471,467.72
固定资产等折旧	152,799,721.61	144,116,960.26
无形资产摊销	4,509,848.20	3,017,218.83
长期待摊费用摊销	1,024,161.79	2,711,695.34
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)	18,814,914.42	399,257.67

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	2,428,813.77	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	84,999,330.04	76,537,768.02
投资损失（收益以“－”号填列）	-130,966,148.41	-2,322,361.04
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-10,257,004.56	-2,411,383.37
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）	-23,223,029.86	-89,411,057.22
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-580,573,010.03	-147,947,779.55
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	204,502,050.79	-101,987,072.73
其 他		
经营活动产生的现金流量净额	-199,609.37	37,465,026.06
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	1,048,883,912.19	3,748,104,930.49
减：现金的期初余额	3,748,104,930.49	240,716,961.25
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	-2,699,221,018.30	3,507,387,969.24

2、 现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现 金	1,048,883,912.19	3,748,104,930.49
其中：库存现金	95,730.84	297,258.71
可随时用于支付的银行存款	1,048,788,181.35	3,747,807,671.78
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		

项 目	年末余额	年初余额
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	1,048,883,912.19	3,748,104,930.49
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		

(五十) 所有者权益变动表项目注释

本报告期无对上年期末余额进行调整的事项。

(五十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	99,864,908.54	保证金及定期存款
固定资产	519,526,177.75	融资租赁抵押担保
合 计	619,391,086.29	

说明：1、2016年6月29日本公司与丰汇租赁有限公司分别签订合同编号为FHL SHZIND2016011-1、FHL SHZIND2016012-1、FHL SHZIND2016013-1的融资租赁合同，租赁期限60个月，融资租赁抵押担保设备原值551,822,360.21元，累计计提折旧140,370,849.13元，账面价值411,451,511.08元。

2、2016年3月25日与珠江金融租赁有限公司签订合同，租赁期限36个月，融资租赁抵押担保设备原值151,680,000.00元，累计计提折旧43,605,333.33元，账面价值108,074,666.67元。

(五十二) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			3,261,279.40
其中：美元	474,751.37	6.5342	3,102,120.27
新加坡币	32,593.87	4.8831	159,159.13
应收账款			215,758,840.33
其中：美元	33,019,932.10	6.5342	215,758,840.33

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本报告期内不存在非同一控制下的企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

本报告期内不存在同一控制下的企业合并。

(三) 反向购买

本报告期内未发生反向购买事项。

(四) 处置子公司

本报告期内处置河南省豫星华晶微钻有限公司、郑州汇金超硬材料有限公司、郑州华晶新能源科技有限公司。

(五) 其他原因的合并范围变动

本期新设 2 家子公司，减少 3 家子公司，详见本附注一（二）、合并财务报表范围

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 股份公司的构成

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	
华晶精密制造股份有限公司	国内	河南郑州出口加工区	人造金刚石下游制品及设备	99.35	0.65	投资设立
郑州人造金刚石及制品工程技术研究中心有限公司	国内	河南郑州高新区	人造金刚石及制品的研究开发	100.00		投资设立
河南华茂新材料科技开发有限公司	国内	河南新安县	金刚石工具的研发和销售等	90.00	10.00	投资设立
郑州华晶超硬材料销售有限公司	国内	河南郑州高新区	超硬材料及制品的销售及售后服务；进出口	100.00		投资设立
洛阳华发超硬材料制品有限公司	国内	河南新安县	人造金刚石线等的生产、销售	90.00		投资设立
焦作华晶钻石有限公司	国内	河南焦作市	人造金刚石大单晶及人造金刚石制品的生产与销售	71.00		投资设立
华晶（上海）珠宝有限公司	国内	上海市	珠宝首饰的销售等	100.00		投资设立
济源华晶电气有限公司	国内	河南济源市	电气、电缆等的销售		99.00	投资设立
SINO CRYSTAL INT'L PTE. LTD.	新加坡	新加坡	进出口贸易，研发	100.00		投资设立
河南华信珠宝检测中心有限公司	国内	河南郑州市	钻石、珠宝、玉石、首饰及产品、工艺品的技术检测、鉴定		100.00	投资设立
商丘华晶钻石有限公司	国内	河南商丘市柘城县产业集聚区	人造金刚石大单晶及人造金刚石制品的生产与销售	100.00		投资设立

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
焦作华晶钻石有限公司	29.00	-292,154.11		18,299,522.28

3、 重要非全资子公司的主要财务信息

郑州华晶金刚石股份有限公司
2017 年度
合并财务报表附注

子公司 名称	年末余额						年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负 债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负 债	负债合计
焦 作 华 晶 钻 石 有 限 公 司	15,565,408.36	97,688,961.70	113,254,370.06	47,492,569.11	2,660,000.00	50,152,569.11	13,150,891.10	100,366,269.43	113,517,160.53	46,747,931.60	2,660,000.00	49,407,931.60

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
焦作华晶钻石有限公司	12,167,085.43	-1,007,427.98	-1,007,427.98	3,642,154.44	13,166,837.51	3,522.84	3,522.84	2,679,745.82

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本报告期内不存在所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

重要的合营企业或联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
新安县洛新新材料产业园开发有限公司	国内	河南省新安县	新材料技术开发	32.70	16.30	权益法核算
桐柏华鑫矿业有限公司	国内	河南省桐柏县	非金属矿产品购销	25.90		权益法核算
郑州华晶新能源科技有限公司	国内	河南省郑州市	电子元件、电子材料等生产、研发、销售	45.00		权益法核算

(四) 重要的共同经营

本报告期内不存在重要的共同经营事项。

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在

额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(三) 流动性风险

流动风险，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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、公允价值的披露

本公司无以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况。

十、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)
河南华晶超硬材料股份有限公司	郑州市高新技术产业开发区 长椿路23号22 号楼1-3层1	其他服务业	30,000.00	20.46	20.46

本公司最终控制方是：郭留希

其他说明：郭留希通过河南华晶超硬材料股份有限公司间接持有公司 20.46%的股份，直接持有公司 15.37%的股份，合计持有公司 35.83%股份。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京天空鸿鼎投资中心（有限合伙）	持股5%以上股东
北京天证远洋基金管理中心（有限合伙）	持股5%以上股东
河南远发信息技术有限公司	同一实际控制人
河南远发房地产开发有限公司	同一实际控制人
河南世纪天缘生态科技有限公司	同一实际控制人
世纪天缘（洛阳）生态科技有限公司	同一实际控制人
信阳世纪天缘生态科技有限公司	同一实际控制人
山东天瑞生态农业有限公司	同一实际控制人
上海山里人文化发展有限公司	同一实际控制人
西藏百源鑫茂农业科技有限公司	同一实际控制人
西藏君阳熙泰创业投资有限公司	同一实际控制人
西藏东恒康泰创业投资有限公司	同一实际控制人
郑州市银融投资有限公司	关联法人
郑州冬青企业管理中心（普通合伙）	高管关联
泸州老窖股份有限公司	董事关联
许昌远东传动轴股份有限公司	董事关联
河南双汇投资发展股份有限公司	董事关联
河南科迪乳业股份有限公司	董事关联
中原环保股份有限公司	董事关联
郭留希	董事长
赵清国	原副董事长
刘永奇	董事、总经理
杨晋中	董事、总工程师
李国选	董事
张超伟	董事、副总经理、财务总监
张凯	董事、董事会秘书、副总经理
张凌	独立董事
王莉婷	独立董事
尹效华	独立董事
张召	监事会主席
刘广利	监事
李素芬	监事

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
张建华	副总经理
赵波	副总经理

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
河南远发信息技术有限公司	广告宣传		450,000.00
河南远发信息技术有限公司	网站维护宣传	110,000.00	41,004.95
河南华晶超硬材料股份有限公司	网络信息费	200,000.00	
新安县洛新新材料产业园开发有限公司	水费	8,298.20	
河南省豫星华晶微钻有限公司（注）	金刚石微粉	14,179,026.00	

注：其中对河南省豫星华晶微钻有限公司 1-6 月份采购含税金额 4,702,600.00 元，合并报表已抵销。

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
河南世纪天缘生态科技有限公司	技术咨询服务		5,000.00
河南省豫星华晶微钻有限公司（注1）	人造金刚石单晶	20,372,000.00	
郑州汇金超硬材料有限公司（注2）	金刚石大单晶	68,575.00	

注 1：其中对河南省豫星华晶微钻有限公司 1-6 月份销售含税金额 7,435,000.00 元，合并报表已抵销。

注 2：其中对郑州汇金超硬材料有限公司 1-6 月份销售含税金额 40,125.00 元，合并报表已抵销。

2、 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司无受托管理/承包及委托管理/出包情况。

3、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
河南华晶超硬材料股份有限公司	办公楼	37,500.00	50,000.00
新安县洛新新材料产业园开发有限公司	厂房	544,000.00	

4、 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
华晶精密制造股份有限公司	20,000,000.00	2016/03/21	2017/03/20	是
华晶精密制造股份有限公司	15,000,000.00	2016/11/15	2017/5/14	是
华晶精密制造股份有限公司	22,000,000.00	2016/12/22	2017/6/13	是
华晶精密制造股份有限公司	20,000,000.00	2017/3/22	2018/3/21	否
华晶精密制造股份有限公司	12,000,000.00	2017/5/11	2018/5/10	否
华晶精密制造股份有限公司	50,000,000.00	2017/6/23	2020/6/23	否
华晶精密制造股份有限公司	50,000,000.00	2017/11/29	2020/11/29	否
河南省豫星华晶微钻有限公司	33,000,000.00	2016/10/18	2019/10/18	是
河南省豫星华晶微钻有限公司	26,000,000.00	2016/06/17	2017/06/16	是
河南省豫星华晶微钻有限公司	8,000,000.00	2016/06/29	2017/06/28	是
河南省豫星华晶微钻有限公司	20,000,000.00	2016/04/22	2017/04/22	是
河南省豫星华晶微钻有限公司	20,000,000.00	2017/05/08	2018/05/08	否
河南省豫星华晶微钻有限公司	22,000,000.00	2017/06/26	2018/06/26	否
河南省豫星华晶微钻有限公司	5,000,000.00	2017/06/29	2018/06/28	否
河南省豫星华晶微钻有限公司	7,500,000.00	2016/12/08	2017/12/08	是
河南省豫星华晶微钻有限公司	11,300,000.00	2016/12/15	2017/12/15	是
河南省豫星华晶微钻有限公司	8,550,000.00	2017/03/20	2017/09/20	是
河南省豫星华晶微钻有限公司	11,200,000.00	2017/04/11	2018/04/11	否
河南省豫星华晶微钻有限公司	11,450,000.00	2017/05/10	2017/11/10	是
河南省豫星华晶微钻有限公司	7,500,000.00	2017/12/8	2018/6/8	否
河南省豫星华晶微钻有限公司	11,300,000.00	2017/12/18	2018/6/18	否
河南省豫星华晶微钻有限公司	2,000,000.00	2017/9/21	2018/9/20	否

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
河南华晶超硬材料股份有限公司、郭留希	50,000,000.00	2016年1月6日	2017年12月10日	是
河南华晶超硬材料股份有限公司、郭留希	20,000,000.00	2016年1月11日	2017年12月10日	是
郭留希	50,000,000.00	2016年3月14日	2017年3月14日	是
河南华晶超硬材料股份有限公司、郭留希	10,000,000.00	2016年4月8日	2017年12月10日	是

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
河南华晶超硬材料股份有限公司、郭留希	50,000,000.00	2016年5月10日	2017年6月20日	是
河南华晶超硬材料股份有限公司	40,000,000.00	2016年7月14日	2017年7月13日	是
河南华晶超硬材料股份有限公司、郭留希、郑秀芝	57,000,000.00	2016年7月11日	2017年1月10日	是
河南华晶超硬材料股份有限公司	20,000,000.00	2016年9月22日	2017年9月21日	是
河南华晶超硬材料股份有限公司	80,000,000.00	2016年6月1日	2019年6月1日	否
河南华晶超硬材料股份有限公司	450,000,000.00	2016年7月31日	2020年6月23日	否
河南华晶超硬材料股份有限公司	140,000,000.00	2017年9月21日	2018年9月20日	否
河南华晶超硬材料股份有限公司、华晶精密制造股份有限公司、郭留希	500,000,000.00	2017年11月27日	2018年11月27日	否
河南华晶超硬材料股份有限公司、郭留希	50,000,000.00	2017年12月18日	2018年12月9日	否
河南华晶超硬材料股份有限公司、郭留希、郑秀芝、臧传义	120,000,000.00	2016年3月25日	主合同项下承租人全部债务履行期限届满日后两年	否
河南华晶超硬材料股份有限公司、郭留希、郑秀芝	500,000,000.00	2016年6月29日	主合同项下承租人全部债务履行期限届满日后两年	否
河南华晶超硬材料股份有限公司、郭留希、郑秀芝	108,000,000.00	2016年4月7日	主合同项下承租人全部债务履行期限届满日后两年	否
河南华晶超硬材料股份有限公司、郭留希、郑秀芝	153,000,000.00	2016年4月20日	主合同项下承租人全部债务履行期限届满日后两年	否
河南华晶超硬材料股份有限公司	35,000,000.00	2017年1月19日	主合同项下承租人全部债务履行期限届满日后两年	否
河南华晶超硬材料股份有限公司	45,000,000.00	2017年5月26日	主合同项下承租人全部债务履行期限届满日后两年	否

5、 关联方资金拆借

本报告期无关联方资金拆借事项。

6、 关联方资产转让、债务重组情况

本报告期无关联方资产转让、债务重组事项。

7、 关键管理人员薪酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,802,640.94	2,945,599.03

(六) 其他

本报告期无其他需要披露的事项

(七) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	河南省豫星华晶微钻有限公司	7,706,058.00	385,302.90		
	郑州汇金超硬材料有限公司	13,200.00	660.00		
其他应收款					
	桐柏华鑫矿业有限公司			5,000,000.00	250,000.00
	新安县洛新新材料产业园开发有限公司	70,901.80	10,545.09	70,000.00	3,500.00
	河南远发信息技术有限公司			68,000.00	3,400.00
	河南华晶超硬材料股份有限公司	100,000.00	5,000.00		

2、 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款			
	河南省豫星华晶微钻有限公司	1,548,991.32	
	郑州汇金超硬材料有限公司	363,054.85	
预收款项			
	河南省豫星华晶微钻有限公司	4,224,000.00	
	郑州汇金超硬材料有限公司	497,662.63	

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
其他应付款			
	河南华晶超硬材料股份有限公司	87,500.00	50,000.00
	新安县洛新新材料产业园开发有限公司	10,000.00	
	河南省豫星华晶微钻有限公司	174,017.00	

(八) 关联方承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
对外投资承诺			
	华晶（上海）珠宝有限公司	49,700,000.00	49,700,000.00
	济源华晶电气有限公司	4,950,000.00	4,950,000.00
	华晶天盛（北京）投资有限公司		2,500,000.00
	河南明华智能系统研究院有限公司	3,500,000.00	
	河南华信珠宝检测中心有限公司	8,000,000.00	

说明：1、华晶（上海）珠宝有限公司于 2014 年 8 月 4 日成立，统一社会信用代码 91310000312204088F，法定代表人郭留希，注册资本 5,000.00 万人民币，由郑州华晶金刚石股份有限公司认缴 5,000.00 万元，持股比例为 100%。截止 2017 年 12 月 31 日，本公司已出资 30.00 万元，尚未出资 4,970.00 万元。

2、济源华晶电气有限公司于 2014 年 12 月 17 日成立，注册号 419001000070460，法定代表人郭春亚，注册资本 500 万人民币，由子公司郑州华晶超硬材料销售有限公司认缴 495 万元，持股比例为 99%。截止 2017 年 12 月 31 日，本公司尚未出资 495.00 万元。

3、公司于 2017 年 8 月 16 日将其持有的华晶天盛（北京）投资有限公司 5% 的股权以人民币 1 元的价格转让给张天楚先生，张天楚先生将继续履行该 5% 股权对应的 250 万元注册资本的出资义务。

4、河南明华智能系统研究院有限公司于 2016 年 05 月 17 日成立，统一社会信用代码 91410100MA3X9WQC23，法定代表人帖勇，注册资本 1,000.00 万元，由郑州华晶金刚石股份有限公司认缴 350.00 万元，持股比例为 35%。截止 2017 年 12 月 31 日，本公司尚未出资 350.00 万元。

5、河南华信珠宝检测中心有限公司于 2017 年 04 月 01 日成立，统一社会信用代码 91410100MA40QQX23T，法定代表人赵清国，注册资本 800.00 万元，由子公司郑州人造金刚石及制品工程技术研究中心有限公司认缴 800.00 万元，持股比例

为 100.00%。截止 2017 年 12 月 31 日，本公司尚未出资 800.00 万元。

十一、股份支付

本公司报告期内无股份支付事项。

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺，详见附注“十、(八) 关联方承诺事项”。

(二) 或有事项

本公司报告期内无其他或有事项。

十三、资产负债表日后事项

本公司子公司焦作华晶钻石有限公司（简称：焦作华晶公司）于 2013 年 2 月、5 月和 11 月同洛阳齐瑞重工机械有限公司（简称：洛阳齐瑞重工）签订了 3 份设备采购合同合计金额为 1,356.60 万元，对方按照合同约定交付相关设备，至 2017 年 6 月 6 日焦作华晶公司余 389.28 万元货款尚未支付。洛阳齐瑞重工向伊川县人民法院提起诉讼，经伊川县人民法院调解并于 2017 年 7 月 13 日下达了（2017）豫 0329 民初 2045 号民事调解书，双方达成以下调解协议：焦作华晶公司于 2017 年 12 月 30 日前支付洛阳齐瑞重工剩余全部欠款。截止 2017 年 12 月 31 日因焦作华晶公司未支付全部欠款，洛阳齐瑞重工于 2018 年 1 月 31 日向伊川县人民法院申请强制执行，伊川县人民法院于 2018 年 2 月 2 日向焦作华晶公司下达（2018）豫 0329 执 452 号执行通知书并依法立案执行，执行金额为 264.28 万元，伊川县人民法院合计执行焦作华晶公司财产 215.128 万元，其中银行存款 111.128 万元、银行承兑汇票 104 万元，根据（2018）豫 0329 执 452 号执行通知书焦作华晶公司另应支付洛阳齐瑞重工违约金 26.428 万元并承担执行费 2.4595 万元。

截止 2018 年 4 月 11 日，除上述事项外，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、 追溯重述法

本报告期末发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、 未来适用法

本报告期末发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

3、重要合同执行情况

2015 年 5 月，本公司与洛阳启明超硬材料有限公司签订的 10.08 亿主要设备购销合同，截止 2017 年 12 月 31 日，上述合同正在履行中。

4、 其他

1、本公司子公司郑州华晶超硬材料销售有限公司（以下简称“销售公司”）2016 年 10 月份与台湾昱升应用材料股份有限公司（以下简称“台湾昱升”）签订《采购合同》，合同标的为多晶硅料，合同总价为 1,316,700.00 美元。销售公司按照《采购合同》要求，在规定的时间内支付台湾昱升合同总价 30%的预付款 1,947,356.21 元。但是，在采购合同约定的交货日期，台湾昱升不能按时交货，经销售公司催要后，台湾昱升不仅拒绝交货还拒绝退回预付款。台湾昱升的上述行为，已经严重违反了《采购合同》规定之义务，严重侵犯了销售公司之合法权益，且双方就继续履行《采购合同》无法达成一致的、有效的意见。公司已于 2017 年 12 月向台湾桃园地方法院检察署提起诉讼，目前该案件尚在审理中。台湾昱升考虑到台湾桃园地方法院检察署一旦判决，将对台湾昱升产生较大负面影响，已开始积极与销售公司沟通，计划分期支付上述款项，目前尚未支付。

十五、母公司财务报表主要项目注释

（一） 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	606,734,504.03	100.00	36,674,208.50	6.04	570,060,295.53	189,793,693.37	100.00	13,334,741.41	7.03	176,458,951.96
组合1：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	593,313,201.35	97.79	36,674,208.50	6.18	556,638,992.85	184,251,024.81	97.08	13,334,741.41	7.24	170,916,283.40
组合2：本公司合并范围内的关联方	13,421,302.68	2.21			13,421,302.68	5,542,668.56	2.92			5,542,668.56
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	606,734,504.03	100.00	36,674,208.50	6.04	570,060,295.53	189,793,693.37	100.00	13,334,741.41	7.03	176,458,951.96

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	563,500,294.30	28,175,014.72	5.00
1至2年	15,013,223.91	2,251,983.59	15.00
2至3年	7,865,572.86	2,359,671.86	30.00
3至4年	5,699,315.92	2,849,657.96	50.00
4至5年	984,569.95	787,655.96	80.00
5年以上	250,224.41	250,224.41	100.00
合 计	593,313,201.35	36,674,208.50	

2、 本期计提、收回或转回应收账款情况

项 目	本期计提	本期转回或收回	其他减少
坏账准备	23,339,467.09		

3、 本期实际核销的应收账款情况

本报告期无核销的应收账款情况。

4、 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		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
深圳粤通国际珠宝股份有限公司	79,639,309.00	13.13	3,981,965.45
EST DIAMOND LTD.	66,078,573.12	10.89	3,303,928.66
CREATED DIAMONDS COMPANY LIMITED	39,399,712.35	6.49	1,969,985.62
PALISI JEWELLERY LIMITED	38,684,403.61	6.38	1,934,220.18
河南铭心文化发展有限公司	28,000,001.05	4.61	1,400,000.05
合 计	251,801,999.13	41.50	12,590,099.96

(二) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露：

类别	年末余额	年初余额
----	------	------

	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	168,450,634.74	100.00	2,343,752.17	1.39	166,106,882.57	51,478,126.46	100.00	306,693.75	0.60	51,171,432.71
组合1：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	46,550,881.79	27.63	2,343,752.17	5.03	44,207,129.62	5,983,939.71	11.62	306,693.75	5.13	5,677,245.96
组合2：本公司合并范围内的关联方	121,899,752.95	72.37			121,899,752.95	45,494,186.75	88.38			45,494,186.75
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	168,450,634.74	100.00	2,343,752.17	1.39	166,106,882.57	51,478,126.46	100.00	306,693.75	0.60	51,171,432.71

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	46,443,806.76	2,322,190.34	5.00
1至2年	77,071.24	11,560.69	15.00
2至3年	25,003.79	7,501.14	30.00
3至4年	5,000.00	2,500.00	50.00
4至5年			
5年以上			
合 计	46,550,881.79	2,343,752.17	

2、 本期计提、收回或转回坏账准备情况

项 目	本期计提	本期转回或收回	其他减少
坏账准备	2,037,058.42		

3、 本期实际核销的其他应收款情况

本报告期不存在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	年末账面余额	年初账面余额
关联方资金	121,899,752.95	50,494,186.75

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
员工借款	773,232.52	217,274.50
代垫个人五险一金	413,446.27	232,726.55
股权转让款	45,174,400.00	
其他	189,803.00	533,938.66
合 计	168,450,634.74	51,478,126.46

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 合计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
郑州华晶超硬材料销售有限公司	关联方资金	94,086,801.70	1年以内	55.85	
上海挚冠投资管理合伙企业（有限合伙）	股权转让款	45,174,400.00	1年以内	26.82	2,258,720.00
华晶精密制造股份有限公司	关联方资金	12,460,000.00	1年以内	7.40	
河南华茂新材料科技开发有限公司	关联方资金	10,974,768.00	1-2年	6.52	
焦作华晶钻石有限公司	关联方资金	4,378,183.25	1年以内	2.60	
合 计		167,074,152.95		99.19	2,258,720.00

(三) 长期股权投资

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	712,234,800.00		712,234,800.00	763,810,000.00		763,810,000.00
对联营、合营企业投资	61,486,776.89		61,486,776.89	41,782,386.06		41,782,386.06
合 计	773,721,576.89		773,721,576.89	805,592,386.06		805,592,386.06

1、 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
郑州人造金刚石及制品工程技术研究中心有限公司	45,000,000.00			45,000,000.00		
华晶精密制造股份有限公司	505,010,000.00			505,010,000.00		
河南省豫星华晶微钻有限公司	80,000,000.00		80,000,000.00			
郑州华晶超硬材料销售有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
河南华茂新材料科技开发有限公司	18,000,000.00			18,000,000.00		
洛阳华发超硬材料制品有限公司	45,000,000.00			45,000,000.00		
焦作华晶钻石有限公司	53,000,000.00			53,000,000.00		
华晶（上海）珠宝有限公司	300,000.00			300,000.00		
郑州华晶新能源科技有限公司	7,000,000.00		7,000,000.00			
SINO CRYSTAL INT'L PTE. LTD.	500,000.00			500,000.00		
商丘华晶钻石有限公司		35,424,800.00		35,424,800.00		
合 计	763,810,000.00	35,424,800.00	87,000,000.00	712,234,800.00		

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							年末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			
联营企业											
新安县洛新新材料产业园开发有限公司	41,782,386.06			-189,697.36					41,592,688.70		
桐柏华鑫矿业有限公司		5,000,000.00						1,928,000.00	6,928,000.00		
郑州华晶新能源科技有限公司				-337,771.39				13,303,859.58	12,966,088.19		
合计	41,782,386.06	5,000,000.00		-527,468.75				15,231,859.58	61,486,776.89		

(四) 1、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,099,600,236.62	752,540,744.48	529,788,012.15	293,748,699.42
其他业务	72,721,139.67	62,776,915.95	41,224,684.09	37,218,376.81
合 计	1,172,321,376.29	815,317,660.43	571,012,696.24	330,967,076.23

2、主营业务按销售区域列示

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
内销	913,209,472.93	650,538,488.99	529,603,155.33	293,634,072.71
外销	186,390,763.69	102,002,255.49	184,856.82	114,626.71
合 计	1,099,600,236.62	752,540,744.48	529,788,012.15	293,748,699.42

3、主营业务按产品分项列示

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
超硬材料	546,299,830.34	335,629,138.72	432,838,572.20	208,081,872.08
超硬材料制品	553,300,406.28	416,911,605.76	96,949,439.95	85,666,827.34
合 计	1,099,600,236.62	752,540,744.48	529,788,012.15	293,748,699.42

(五) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-527,468.75	-461,108.23
处置长期股权投资产生的投资收益	17,980,567.16	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他	106,713,063.45	3,013,240.08
合 计	124,166,161.86	2,552,131.85

说明：投资收益中其他为银行理财产品收益。

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说明
非流动资产处置损益	3,631,362.66	
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）	17,483,436.53	
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		

项 目	金 额	说 明
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	-5,511.48	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	2,698,176.70	
少数股东权益影响额	611,890.75	
合 计	17,799,220.26	

(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 (元)	
		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	3.43	0.1916	0.1916
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.16	0.1768	0.1768

郑州华晶金刚石股份有限公司

二〇一八年四月十一日