

公告编号：2018-015

证券代码：833484

证券简称：万邦工具

主办券商：长江证券



# 万邦工具

NEEQ : 833484

## 武汉万邦激光金刚石工具股份有限公司

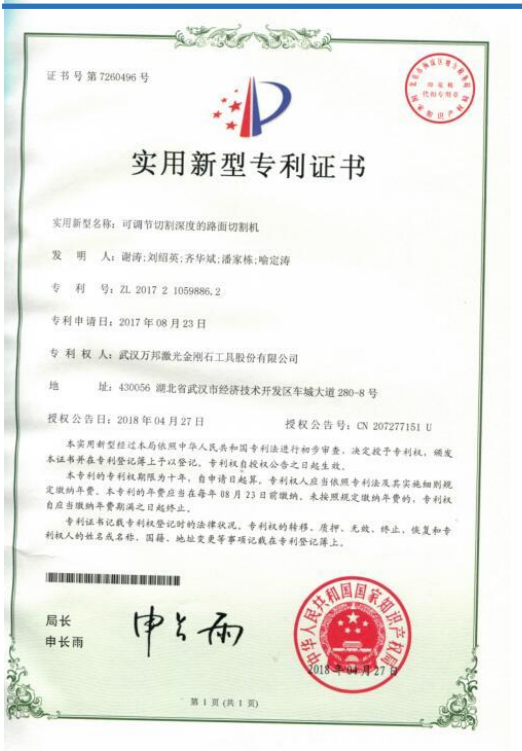
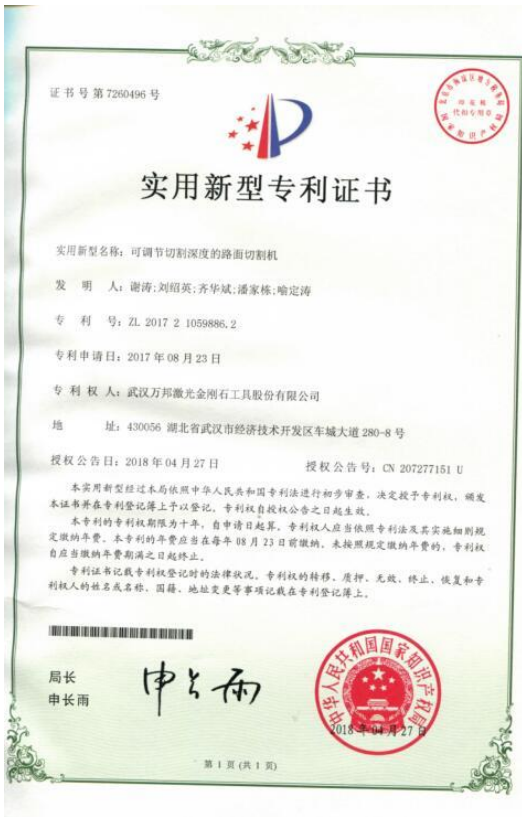
WUHAN WANBANG LASER DIAMOND TOOLS CO.,LTD.



## 半年度报告

— 2018 —

### 公司半年度大事记



2018 年 04 月 27 日获得授权实用新型专利三项：

- 1、可调节三角结构切深给进式路面切割机
- 2、一种刹车片钢背及使用该钢背的刹车片
- 3、便捷式变换工位路面切割机

## 目 录

声明与提示.....	6
第一节 公司概况 .....	7
第二节 会计数据和财务指标摘要 .....	9
第三节 管理层讨论与分析 .....	11
第四节 重要事项 .....	17
第五节 股本变动及股东情况 .....	19
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	22
第七节 财务报告 .....	26
第八节 财务报表附注 .....	39

## 释义

释义项目		释义
公司、万邦工具	指	武汉万邦激光金刚石工具股份有限公司
莎迪亚	指	武汉莎迪亚贸易有限公司
武汉佰益	指	武汉佰益金刚石工具有限公司
泰国 DTT	指	DIAMOND TOOLS TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD 金刚石工具技术（泰国）有限公司
美国万邦	指	WANBANG DIAMOND TOOLS USA INC 万邦金刚石工具（美国）有限公司
德国万邦	指	Wan Bang Germany GmbH Laser Diamond Tools 德国万邦激光金刚石工具责任有限公司
德国华陵卢	指	Hualing Lu Import Export GmbH、Hualing Lu GmbH、德国华陵卢进出口责任有限公司、德国华陵卢责任有限公司
金刚石	指	目前所知自然界中最硬的物质，化学成分为 C，是碳的同素异形体，又分为天然金刚石和人造金刚石。
人造金刚石	指	用高压高温或其他人工方法，使非金刚石结构的碳发生相变而成为金刚石。
立方氮化硼	指	立方晶系结构氮化硼，分子式为 C-BN，可人工制造。
超硬材料	指	金刚石和立方氮化硼等具有超高硬度的材料的统称。
复合钻石工具	指	以超硬材料为主要工作物质制成的各类工具，被广泛应用于玻璃、陶瓷、石材、半导体、磁性材料、硬质合金、玉器、玛瑙、混凝土制品等材料的加工；对于硬而脆的难加工材料，复合钻石工具是最理想的加工工具，复合钻石工具加工质量好，效率高，成本低，改善劳动条件，易于实现机械化和自动化，是现代加工业必不可少的先进工具。包括金刚石刀具和金刚石磨具。
刀头、结块	指	刀具的切削部分，其性能耐高温、耐磨、锋利度好，是五金加工、车床加工和石材加工的必须产品。
预合金粉	指	多种金属元素通过熔炼雾化、真空冷却而制得的完全合金化的粉末，是金刚石制品胎体主要的粘结剂。

金刚石粉末	指	将人造金刚石经过破碎、酸洗提纯和颗粒沉淀分离后得到的粉末，是迄今已知最硬的一种磨料，可作为玉器、晶体、光学、钨钢、陶瓷、玻璃、机械、硬质合金等行业高光洁度工件及有关仪器、仪表的主要研磨抛光材料。
报告期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 06 月 30 日

## 声明与提示

**【声明】**公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人叶宏煜、主管会计工作负责人刘蕾及会计机构负责人（会计主管人员）陶张英保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会办公室
备查文件	1、《武汉万邦激光金刚石工具股份有限公司 2018 年半年度报告》
	2、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并加盖公章的财务报表

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	武汉万邦激光金刚石工具股份有限公司
英文名称及缩写	WUHAN WANBANG LASER DIAMOND TOOLS CO.,LTD.
证券简称	万邦工具
证券代码	833484
法定代表人	叶宏煜
办公地址	武汉经济技术开发区车城大道 280-8 号

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	冯成兰
电话	027-84473256
传真	027-84222515
电子邮箱	304860164@qq.com
公司网址	www.wanbanglaser.com
联系地址及邮政编码	武汉经济技术开发区车城大道 280-8 号，邮编：430056
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2002-6-24
挂牌时间	2015-09-16
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C34 通用设备制造业
主要产品与服务项目	从事生产和开发激光焊接各类金刚石制品，包括金刚石锯片、磨轮、钻头（含地质钻、石油钻）三大系列。
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	43,538,560

优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	Hualing Lu GmbH
实际控制人及其一致行动人	叶宏煜

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	9142010073753519XX	否
注册地址	武汉经济技术开发区车城大道 280-8 号	否
注册资本（元）	43,538,560	否

#### 五、 中介机构

主办券商	长江证券
主办券商办公地址	武汉市新华路特 8 号长江证券大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用



## 第二节 会计数据和财务指标摘要

### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	35,780,726.52	32,183,389.24	11.18%
毛利率	28.26%	27.44%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,567,781.58	1,244,859.64	106.27%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,910,326.94	672,440.26	184.09%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	2.37%	1.20%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	1.76%	0.65%	-
基本每股收益	0.06	0.06	

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	152,610,248.81	147,568,927.00	3.42%
负债总计	42,675,418.33	40,736,373.36	4.76%
归属于挂牌公司股东的净资产	109,934,745.10	106,832,467.47	2.90%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.52	2.45	2.86%
资产负债率（母公司）	24.80%	22.84%	-
资产负债率（合并）	27.96%	27.60%	-
流动比率	1.76	1.72	-
利息保障倍数	10.8	12.69	-

## 三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	868,687.20	4,850,992.90	-82.09%
应收账款周转率	1.02	1.25	-
存货周转率	1.18	1.19	-

## 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	3.42%	5.29%	-
营业收入增长率	11.18%	-6.25%	-
净利润增长率	106.27%	-67.79%	-

## 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	43,538,560	43,538,560	0%
计入权益的优先股数量	0	0	
计入负债的优先股数量	0	0	

## 六、 补充财务指标

□适用 √不适用

## 七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

□适用 √不适用

### 第三节 管理层讨论与分析

#### 一、 商业模式

公司行业大类为通用设备制造业，属超硬材料及其制品子行业，超硬材料及其制品行业是国家基础支持性行业之一。公司主要产品包括金刚石锯片、磨轮、钻头（含地质钻、石油钻）三大系列，主要采取经销模式进行产品销售，如展会、市场人员、行业协会、媒体、网络等多种销售渠道。公司每年在国内外展会参展，向市场需求方展示公司产品，并通过这种方式，及时掌握金刚石工具生产需求与趋势，了解和跟踪市场动态。一方面向市场展示公司最新产品的创新成果，一方面实现销售并积累客户资源，从而获取收入和现金流。

除此之外，公司在海外建设自己的国际市场销售渠道，国外市场的销售由公司向当地专业经销商销售产品后再分销给零售商或大型终端客户，从而签订合同获取订单。未来公司将把美国和欧洲的主要的销售主体植入美国万邦和德国万邦，进一步贴近终端客户。

最近几年公司已逐步通过 B2B 的渠道开拓新客户，通过在线上发布产品信息和具体参数，与有意向进一步了解公司产品的客户通过线上线下进行沟通，力求满足客户需求，从而实现产品的销售。公司未来在通用金刚石工具市场的销售将更侧重于 B2C 或 B2B 等线上实现销售的商业模式。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

#### 二、 经营情况回顾

##### （一）公司的财务状况

报告期末，公司的资产总额 152,610,248.81 元，比上年同期 147,568,927.00 元增长 3.42%；负债总额 42,675,418.33 元，比上年同期 40,736,373.36 元减少 4.76%；归属于母公司股东的净资产为 109,934,745.10 元，比上年末的 106,832,467.47 元增长 2.90%。

##### （二）公司的经营成果

报告期内，公司实现营业收入 35,780,726.52 元，比上年同期的 32,183,389.24 元增长 11.18%，营业成本 25,667,640.94 元，比上年同期的 23,351,719.55 元增长 9.92%，主要原因：订单量增加。净利润 2,567,780.28 元，比上年同期的 1,244,864.73 元增长 106.27%。归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 1,910,326.94 元，比上年同期的 672,440.26 元增加 184.09%。主要原因：报告期内汇兑收益大幅增加。

##### （三）公司的现金流量

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额 868,687.20 元，比上年同期的 4,850,992.90 元减少 3,982,305.70 元，主要原因：报告期内公司购买商品、接受劳务支付的现金增加。

投资活动产生的现金流量净额-1,945,564.14 元，比上年同期的 158,840.30 元减少 2,104,404.44 元，主要原因：报告期内新增在建工程导致构建固定资产支付现金大幅增加。

筹资活动产生的现金流量净额 1,085,239.48 元，较上年同期的-6,726,171.85 元增加 7,811,411.33，主要原因：报告期内筹资活动现金流出减少。

### 三、 风险与价值

#### （一）风险

截止到报告期末，公司在公开转让说明书或上年度报告中披露的风险，没有发生重大变化。公司主要风险有：

1、海外市场风险。公司产品外销收入占当期营业收入的比例较高。在长期的海外市场拓展过程中，公司在北美地区与美国各州及加拿大、德国等国家的多家客户建立了稳定的合作关系。同时，公司也在澳洲、东南亚及南美地区拥有数十家稳定客户。若公司主要客户或市场所在地的政治、经济、贸易政策等发生重大变化，如欧洲主权债务危机可能引发欧洲房地产、基础建设投资下降、建筑装饰市场需求萎缩等，由此可能对公司的出口业务产生重大影响。因此，公司存在一定的海外市场拓展风险。

应对措施：公司在积极开拓国外市场的同时，也十分重视国内市场的开发，公司生产的地质钻头报告期内在国内销售情况良好，除此之外，公司第一届董事会第三次会议审议通过了《关于拟投资设立“联合万邦金刚石工具有限公司”的议案》（鄂州市工商行政管理局最终核准登记的名称为“湖北圣佰锐金刚石工具有限公司”），将与国内金刚石行业专业人士一起共同开发国内市场。

2、公司快速发展引发的管理风险。公司挂牌前，资产规模迅速扩张，在国内及海外的投资建厂增多，在市场开拓、科研开发、资本运作等方面对公司的管理层提出了更高的要求。如果公司的组织模式、管理制度和管理人员未能跟上公司内外环境的变化，将给公司带来较大的管理风险。

应对措施：公司在多年的发展中，已积累了一定的管理经验并培养出了一批管理人才。公司已经制订了包括投资决策、信息披露、财务管理、人事管理、关联交易管理等在内的一系列内部控制制度；通过多种渠道，培养、引进各级管理人才，进一步提高管理团队以及一线生产技术人员整体素质，充分发挥各类人才的积极性，以适应公司资产及产销规模扩大后的管理需求。

3、泰国子公司所在地政治风险。2011 年公司在泰国设立了金刚石工具技术（泰国）有限公司（DIAMOND TOOLS TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD），地址位于泰国罗勇工业园，因泰国当地政治局势存在偶发性不稳定因素，可能对公司在泰国的生产经营产生不利影响。

应对措施：泰国子公司积极适应当地政治环境，除公司负责人和关键技术岗位以外，其余岗位优先聘用泰国员工，让泰国员工参与公司管理与运营、与泰国子公司共同成长。报告期内泰国政局稳定，泰

国子公司员工队伍稳定，生产经营正常。

4、汇率波动风险。报告期内公司的外销收入主要分布在美国、欧洲等国家和地区，且主要以美元结算。近几年来人民币的持续升值直接影响到本公司出口产品的销售价格，使本公司出口产品的价格优势被削弱。虽然近年来汇率水平趋于平稳，但不确定性因素仍较大。因此，汇率波动可能对公司出口业务和经营业绩产生一定程度的影响。

应对措施：公司密切关注外汇市场的变化趋势，采用了积极的应对措施消除汇率变动对经营成果的影响：

(1) 产品定价时充分考虑汇率变动因素，同时通过合同与客户约定共同承担汇率变动风险，以应对汇率变动对本公司的不利影响。

(2) 采用跨境贸易人民币结算方式，分散汇率变动风险。

(3) 通过提高产品质量及技术含量增强产品的价格竞争力；

(4) 积极开展美元贷款等业务减少汇率损失，根据汇率情况，做好人民币贷款业务和美元贷款业务合理调配工作。

5、融资渠道单一风险。本公司目前正处于快速发展时期，投资规模的加大导致融资需求增大。尽管公司具备良好的商业信誉和银行信用基础，但目前公司的融资主要还是通过银行的短期流动资金借款。融资渠道单一，可能会造成本公司长期发展所需的固定资产投资不足，从而影响公司的生产经营和持续发展。

应对措施：公司以股份进入全国中小企业股份转让系统公开转让为契机，开辟直接融资渠道，完善公司治理结构和提高经营管理水平，提升公司资本市场价值；公司进一步加强与当地商业银行的联系，提高公司持续间接融资的能力，保证公司生产经营不断向前发展；公司开辟设备融资租赁渠道，缓解设备更新换代带来的资金压力。

6、短期偿债风险。由于公司近两年处于产品升级及扩张期，公司向金融机构的贷款较多，虽然公司与相关的金融机构具有良好的合作关系，但一年内到期的借款能否顺利展期具有不确定性，一旦银行到期收回借款，公司的偿债压力较大。

应对措施：(1) 强化公司整体运营能力，保持企业良好的信誉；(2) 积极维护与金融机构的良好合作关系，提前做好相关准备工作；(3) 拓展融资渠道。公司 2016 年 6 月 3 日取得全国股转公司《关于武汉万邦激光金刚石工具股份有限公司股票发行股份登记的函》，公司股东新增投资款人民币 17,550,000.00 元。根据公司后期发展需要将继续拓展融资渠道。

7、公司海外销售客户集中风险。公司前五大客户的销售占比较高，公司 80%以上的客户为海外客户，其中以欧洲市场和北美市场为主，公司在德国和美国的销售客户较为集中。虽然公司自成立以来与这些客户形成良好的合作关系，这些主要客户在当地的销售能力较强，但提醒投资者关注公司客户集中度较高的风险。

应对措施：公司通过展会、市场人员、行业协会、媒体、网络等多种渠道，积极拓宽客户群，效果

显注。2017 年 11 月参加的中东迪拜五大行业展，为来自全球的建筑设备及建筑材料供应商，提供了一个与中东地区各国买家面对面接洽的商业交流机会，此次展会公司与中东地区多个客户达成合作，有望在 2018 年形成一定的销售规模。

8、公司于 2017 年 11 月 28 日，经湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局、湖北省地方税务局复审，取得高新技术企业资格，并取得编号为 GR20174220012333 的《高新技术企业证书》，证书有效期 3 年，即公司 2017 年至 2019 年减按 15% 税率征收企业所得税。2019 年公司高新技术企业优惠期结束，公司将申请复审。如若公司复审不合格或国家调整相关税收优惠政策，公司将有可能恢复执行 25% 的企业所得税税率，由此将给公司的税负及盈利带来一定程度影响。公司目前主要出口产品的退税率分别为 13%、9%、5%，一旦国家调低出口产品的退税率，会增加公司出口产品的成本，造成公司业绩的下降。应对措施：报告期内公司生产运营健康，研发团队稳定。公司每年投入的研发费均超过国家规定的高新技术企业认定标准，每年研发出来的产品或工艺除少量涉及保密的外，均申报国家专利，且申报成功率高。公司多年来一直坚持做主业，生产的产品属国家鼓励出口的产品。报告期内公司税收政策未发生变化。

9、核心技术及人员流失风险。公司作为高新技术企业，拥有多项知识产权与核心非专利技术。高新技术及产品的研发很大程度上依赖于专业人才，特别是核心技术人员。公司的核心技术人员在共同创业和长期合作中形成了较强的凝聚力，多年以来没有发生过重大变化，为公司持续创新能力和技术优势的保持做出了重大贡献。公司高端金刚石工具主要以刀头的制作和配比以及后期的焊接、烧结工艺为核心技术，虽然公司已与相关的核心技术人员签订了较长期限的劳动合同及保密协议，但如公司一旦出现核心技术人员流失的状况，有可能影响公司的持续研发能力，甚至造成公司的核心技术泄密。

应对措施：公司核心技术人员除能获得劳动合同上签订的具有竞争力的薪酬、保密协议上签订的保密费等外，还能参与公司经营管理和通过武汉康宏华工业投资管理合伙企业（有限合伙）持有公司的股权，与公司共同分享经营成果。

## （二）价值

公司成立于 2002 年，至今已有十几年的金刚石工具的研发、生产和销售历史，公司经过多年的研发创新和技术积累，掌握了复合超硬材料的核心生产技术和制造工艺，已在中国金刚石工具产业确立了明显的领先优势和龙头地位。在全球金刚石工具产业，本公司亦被众多海外厂商认为是最具潜力的挑战者。相对于国内外的竞争对手，万邦工具在如下领域的优势构成了保持领先的基石：

### 1、公司治理与企业战略优势

（1）合理的股权结构。公司间接股东绝大部分都在本公司或本公司控股子公司任职，大部分中高层管理人员或业务骨干通过武汉康宏华投资管理合伙企业（有限合伙）间接持有公司股份，且持股比例相对均匀。合理的股权安排既减少了委托代理成本，也防止了家族控制的弊端，更有效地激励公司中高层员工的工作热情。

（2）优秀的管理团队。公司管理团队的大部分成员都具备全日制大学本科及以上学历或至少十年的



行业经验，合作时间长，相互认同度高，团队和谐稳健，沟通成本低。公司管理团队具有较强的学习与意识。公司在国内同行业中率先引入并成熟运用 ERP(ORACLE)管理系统，使得公司的各项管理工作效率大为提高。

(3) 和谐的企业文化。公司一直倡导“以人为本”的企业文化，在提升产品品质的同时，也关注着员工价值的实现。公司员工对企业认同度高，凝聚力强。

(4) 专注的企业战略。公司自成立以来一直专注于金刚石工具及其相关行业的发展，迅速成为行业龙头。近几年的资金投资项目亦紧紧围绕公司金刚石工具主业。

## 2、行业与技术优势

(1) 产品需求旺盛。未来几年，公司所处金刚石工具行业面临着前所未有的发展契机，产品需求旺盛。首先，随着未来国内建筑施工装修行业的持续快速增长，其次中国已成为高速公路里程数最长的国家，未来 5~10 年内将逐渐进入维修期，金刚石工具的国内市场将迅速扩大；其次，伴随着国人购买力的不断增强和对加工精度以及环保要求的不断提高，国内金刚石工具市场的消费结构将不断升级。国内龙头企业有望在实现进口替代的同时，进一步拓展中高端专业市场。

(2) 行业地位突出。作为行业领先企业之一，公司在国内率先实现了金刚石工具产品的大规模工业化生产。公司客户遍及北美、欧洲、中东、澳大利亚、南美、俄罗斯等地，出口产品总额和国内销售总额均居国内前列。与国内同行相比，公司产品门类齐全、配套能力较强、技术含量较高。与国外同行相比，公司产品性价比优异，技术品质不断提高。公司曾参与多项行业国家标准的制定。公司亦具备显著的定价能力和成本转移能力。

(3) 技术实力雄厚。公司是国家高新技术企业，公司技术中心是湖北省省级企业技术中心。公司生产设备国际一流，各项生产工艺均处于国内领先水平。本公司历年来的研发投入均占当年营业收入 4% 以上，历年新产品营业收入占营业收入的比例均在 20% 以上。公司目前拥有 23 项专利，其中发明专利 8 项（包括 1 项美国发明专利）。多层定向有序排列金刚石工具、钎焊工艺金刚石工具被列入国家级重点新产品。

## 3、品牌和营销优势

(1) 覆盖海内外的营销网络。公司在美国和德国都有子公司，覆盖了美洲、欧洲和东南亚等多个海外市场。相较于其他国内同行而言，公司国外业务发展蓬勃，海外营销布点广泛。

(2) 声誉卓著的自主品牌。万邦工具在国内同行中率先实现了自主品牌对外出口。万邦品牌在海内外客户中享有良好声誉。

## 四、 企业社会责任

公司诚信经营、照章纳税，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和员工负责。作为一家公众公司，公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任感

识融入到企业发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展。公司未来将更加关注社会中需要帮助的弱势群体，承担企业应尽的社会责任。

## 五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用



## 第四节 重要事项

### 一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、重要事项详情

#### (一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	38,000,000.00	523,499.84
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托, 委托或者受托销售	56,000,000.00	17,135,410.02
3. 投资(含共同投资、委托理财、委托贷款)	0	0

4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0	0
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
6. 其他	130,000,000.00	6,000,000.00

## （二） 承诺事项的履行情况

1、避免同业竞争的承诺。公司控股股东及董事、监事、高级管理人员出具的《避免同业竞争承诺函》，报告期内均严格履行。

2、自愿锁定股份的承诺。公司的控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其他直接或间接持有公司 5%以上股份的股东作出的对所持股份自愿锁定的承诺，报告期内均严格履行。

3、规范关联交易的承诺。公司实际控制人叶宏煜、董事 XINHUA LU（卢新华）签署的关于规范关联交易的承诺，报告期内均严格履行。

## （三） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
货币资金	质押	4,803,251.77	3.15%	票据保证金
土地	抵押	31,295,598.28	20.51%	抵押
土地（泰国）	抵押	11,401,619.07	7.47%	抵押
房屋	抵押	10,926,615.34	7.16%	抵押
房屋（泰国）	抵押	6,380,214.61	4.18%	抵押
机器设备（泰国）	抵押	3,560,148.60	2.33%	抵押
<b>总计</b>	-	68,367,447.67	44.80%	-

## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售 条件股 份	无限售股份总数	40,183,060	92.29%	-4,026,000	36,157,060	83.05%
	其中：控股股东、实际控制人	17,736,500	40.74%	-4,026,000	13,710,500	31.49%
	董事、监事、高管	6,486,500	14.90%	-4,026,000	2,460,500	5.65%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	3,355,500	7.71%	4,026,000	7,381,500	16.95%
	其中：控股股东、实际控制人	3,355,500	7.71%	4,026,000	7,381,500	16.95%
	董事、监事、高管	3,355,500	7.71%	4,026,000	7,381,500	16.95%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
<b>总股本</b>		43,538,560	-	0	43,538,560	-
<b>普通股股东人数</b>		16				

#### (二) 报告期期末普通股前五名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	Hualing Lu GmbH	11,250,000	0	11,250,000	25.84%		
2	叶宏煜	9,842,000	0	9,842,000	22.61%	7,381,500	2,460,500
3	武汉市正星激光技术应用有限公司	3,358,000	0	3,358,000	7.71%		

4	武汉康宏华工业投资合伙企业（有限合伙）	2,964,400	0	2,964,400	6.81%		
5	蔡国忠	2,550,000	0	2,550,000	5.86%		
合计		29,964,400	0	29,964,400	68.83%	7,381,500	2,460,500

前五名股东间相互关系说明：

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：叶宏煜是武汉市正星激光技术应用有限公司的实际控制人，持有武汉市正星激光技术应用有限公司 95.19%的权益份额，同时叶宏煜持有武汉康宏华工业投资合伙企业（有限合伙）37.16%的权益份额，除上述情况外，普通股前五名股东间不存在其他关联关系。

## 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### （一） 控股股东情况

名称：Hualing Lu GmbH  
 法定代表人：XINHUA LU  
 成立日期：2001 年 10 月 16 日  
 编号：HR B 36018  
 注册资本：25,000.00 欧元  
 报告期内控股股东未发生变化

### （二） 实际控制人情况

实际控制人叶宏煜，男，1964 年 4 月出生，中国国籍，拥有美国永久居留权，1991 年 7 月毕业于北京科技大学材料科学与工程系粉末冶金专业，材料粉末冶金博士，高级工程师。主要职业经历：

1991 年 7 月至 1996 年 10 月，任深圳大兆达实业有限公司副总经理；

1996 年 11 月至 1998 年 10 月，任郴州丰力金刚石股份公司总经理；

1998 年 11 月至 2000 年 10 月，任深圳中达（集团）股份公司副总经济师；

2000 年 11 月至 2002 年 6 月，任武汉团结激光股份公司总经理；

2002 年 6 月至 2015 年 4 月 29 日，任股改前武汉万邦激光金刚石工具有限公司董事长、总经理；

2015 年 4 月 30 日至 2016 年 11 月 15 日，任武汉万邦激光金刚石工具股份有限公司董事长、总经理；

2016 年 11 月 15 日，辞去公司总经理职务，继续担任武汉万邦激光金刚石工具股份有限公司董事长职务。

报告期内实际控制人未发生变动。

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
叶宏煜	董事长	男	1964-04-01	博士研究生	2018.05.08-2021.05-07	否
XINHUA LU	董事	男	1964-6-23	硕士研究生	2018.05.08-2021.05-07	否
谢涛	董事	男	1964-12-01	本科	2018.05.08-2021.05-07	是
易永前	董事	男	1963-12-22	大专	2018.05.08-2021.05-07	是
刘旭芳	董事	女	1977-06-15	本科	2018.05.08-2021.05-07	是
姜志雄	监事会主席	男	1968-11-14	大专	2018.05.08-2021.05-07	否
崔纪波	监事	男	1982-01-15	大专	2018.05.08-2021.05-07	是
邹盛树	监事	男	1962-08-30	大专	2018.05.08-2021.05-07	是
谢涛	总经理	男	1964-12-01	本科	2018.05.08-2021.05-07	是
齐华斌	副总经理	男	1969-01-22	大专	2018.05.08-2021.05-07	是
段虹	副总经理	女	1982-10-19	本科	2018.05.08-2021.05-07	是
刘蕾	财务总监	女	1975-10-4	本科	2018.05.08-2021.05-07	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

董事、监事、高级管理人员相互间均无关联关系。

#### (二) 持股情况

单位: 股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
----	----	----------	------	----------	-----------	------------

叶宏煜	董事长	9,842,000	0	9,842,000	22.61%	0
XINHUA LU	董事	0	0	0	0%	0
谢涛	董事	0	0	0	0%	0
易永前	董事	0	0	0	0%	0
刘旭芳	董事	0	0	0	0%	0
姜志雄	监事会主席	0	0	0	0%	0
崔纪波	监事	0	0	0	0%	0
邹盛树	监事	0	0	0	0%	0
谢涛	总经理	0	0	0	0%	0
齐华斌	副总经理	0	0	0	0%	0
段虹	副总经理	0	0	0	0%	0
刘蕾	财务总监	0	0	0	0%	0
合计	-	9,842,000	0	9,842,000	22.61%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
易永前	副总经理	换届	董事	换届
刘旭芳	财务总监、董事 会秘书	换届	董事	换届
段虹	销售总监	新任	副总经理	新任
刘蕾	财务经理	新任	财务总监	新任
刘青	董事	换届	无	换届离任
朱平	董事	换届	无	换届离任

## 报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

√适用 □不适用

## 新任副总经理

段虹，女，1982 年出生，中国国籍，无境外永久居住权，2004 年毕业于武汉理工大学，本科学历，2005 年 9 月至 2006 年 3 月，长江大学国际学院任英语教师，2006 年 5 月至 2015 年 2 月就职于湖北美尔雅进出口贸易有限公司，任销售副经理，2015 年 2 月加入公司，历任营销二部经理、营销总监，2018 年 5 月至今，任武汉万邦激光金刚石工具股份有限公司副总经理。

## 新任财务总监

刘蕾，女，1975 年出生，中国国籍，无境外永久居住权，1999 年毕业于中南财经政法大学，本科学历，中级会计师职称，2002 年 7 月至 2005 年 2 月就职于武汉团结激光股份有限公司，任会计，2005 年 2 月加入本公司，历任会计、主管会计、财务部经理。2018 年 5 月至今，任武汉万邦激光金刚石工具股份有限公司财务总监。

## 二、 员工情况

## (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
生产人员	57	63
行政管理人员	23	22
销售人员	11	13
财务人员	6	5
技术人员	20	19
员工总计	117	122

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	2
硕士	3	3
本科	14	11



专科	25	25
专科以下	73	81
员工总计	117	122

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

##### 1、员工薪酬政策

员工薪酬包括基本薪酬、技能薪酬、绩效薪酬、专项薪酬和年底奖金等。公司实行全员劳动合同制，依据国家和地方相关法律，与员工签订《劳动合同》、与核心技术岗位员工签订《保密协议》；按照国家和地方相关政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育、大病补充医疗保险和职工住房公积金，并为部分岗位员工办理了补充商业保险；为了更好的给予员工保障，公司实施了带薪年假、年度旅游、团队活动、生日祝福、节日慰问、在职培训等福利政策。

##### 2、员工培训

公司常年在部门内、各部门间开展多层次的培训活动，定期组织员工进行专项培训，并鼓励员工自学和参加专业考试，提升员工的职业技能和个人素养，满足公司及员工共同发展的需求。

##### 3、人才引进和招聘

公司十分重视人才的引进，主要通过人才洽谈会、高校应届毕业生交流会、人才网络平台等招聘优秀应届毕业生和专业技术人才，提供相匹配的职位和福利待遇，并给予持续关注及专业技能方面的指导和培养。

##### 4、截止报告期末，需公司承担费用的离退休职工人数为 0 人。

## (二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

### 核心员工：

适用 不适用

### 其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

### 核心人员的变动情况：

报告期内公司核心人员未变动。

## 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 财务报告

## 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

## 二、 财务报表

## (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	8,518,589.60	8,364,940.53
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	五（二）	36,041,818.49	29,705,598.16
预付款项	五（三）	2,031,016.63	1,346,446.37
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	五（四）	904,866.41	1,084,928.24
买入返售金融资产		-	-
存货	五（五）	21,169,822.58	22,459,883.84
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五（六）	151,724.12	136,393.10
<b>流动资产合计</b>		<b>68,817,837.83</b>	<b>63,098,190.24</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产		-	-

持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	五（七）	3,261,590.46	3,146,860.64
投资性房地产		-	-
固定资产	五（八）	34,645,840.44	36,475,758.49
在建工程	五（九）	2,782,099.37	1,484,103.23
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	五（十）	42,783,467.16	43,151,494.76
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	五（十一）	319,413.55	212,519.64
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>83,792,410.98</b>	<b>84,470,736.76</b>
<b>资产总计</b>		<b>152,610,248.81</b>	<b>147,568,927.00</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（十二）	11,000,000.00	9,377,697.08
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	五（十三、十四）	22,419,027.40	19,802,320.64
预收款项	五（十五）	1,826,868.42	1,557,514.92
卖出回购金融资产		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	五（十六）	280,160.76	1,455,103.42
应交税费	五（十七）	422,517.43	513,584.35
其他应付款	五（十八）	3,128,844.32	3,659,689.06

应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五（十九）	-	344,463.89
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>39,077,418.33</b>	<b>36,710,373.36</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		0.00	0.00
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	五（二十）	3,598,000.00	4,026,000.00
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,598,000.00</b>	<b>4,026,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>42,675,418.33</b>	<b>40,736,373.36</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五（二十一）	43,538,560.00	43,538,560.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五（二十二）	54,303,860.42	54,303,860.42
减：库存股		-	-
其他综合收益	五（二十三）	-1,485,890.43	-1,725,999.48
专项储备	五（二十四）	2,764,937.94	2,470,550.94
盈余公积	五（二十五）	1,148,511.10	1,148,511.10
一般风险准备		-	-

未分配利润	五（二十六）	9,664,766.07	7,096,984.49
归属于母公司所有者权益合计		109,934,745.10	106,832,467.47
少数股东权益		85.38	86.17
<b>所有者权益合计</b>		<b>109,934,830.48</b>	<b>106,832,553.64</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>152,610,248.81</b>	<b>147,568,927.00</b>

法定代表人：叶宏煜

主管会计工作负责人：刘蕾

会计机构负责人：陶张英

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		4,796,065.44	4,282,194.27
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	十四（一）	13,396,187.73	10,389,232.07
预付款项		1,328,441.80	800,689.35
其他应收款	十四（二）	20,944,413.18	20,538,978.14
存货		10,617,687.76	9,579,368.77
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		0.00	59,175.96
<b>流动资产合计</b>		<b>51,082,795.91</b>	<b>45,649,638.56</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十四（三）	40,615,200.21	40,500,470.39
投资性房地产		-	-
固定资产		18,300,667.51	19,128,903.52
在建工程		2,782,099.37	1,484,103.23

生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		31,381,848.09	31,749,875.69
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		315,085.09	209,728.10
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>93,394,900.27</b>	<b>93,073,080.93</b>
<b>资产总计</b>		<b>144,477,696.18</b>	<b>138,722,719.49</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		11,000,000.00	5,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款		16,600,185.81	16,414,918.27
预收款项		1,236,702.87	876,341.33
应付职工薪酬		268,894.05	1,177,721.16
应交税费		293,678.03	450,030.05
其他应付款		2,838,267.69	3,395,943.15
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	344,463.89
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>32,237,728.45</b>	<b>27,659,417.85</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-

递延收益		3,598,000.00	4,026,000.00
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,598,000.00</b>	<b>4,026,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>35,835,728.45</b>	<b>31,685,417.85</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		43,538,560.00	43,538,560.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		54,303,860.42	54,303,860.42
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		2,764,937.94	2,470,550.94
盈余公积		1,148,511.10	1,148,511.10
一般风险准备		-	-
未分配利润		6,886,098.27	5,575,819.18
<b>所有者权益合计</b>		<b>108,641,967.73</b>	<b>107,037,301.64</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>144,477,696.18</b>	<b>138,722,719.49</b>

法定代表人：叶宏煜

主管会计工作负责人：刘蕾

会计机构负责人：陶张英

**(三) 合并利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		<b>35,780,726.52</b>	<b>32,183,389.24</b>
其中：营业收入		35,780,726.52	32,183,389.24
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
<b>二、营业总成本</b>		<b>33,865,021.45</b>	<b>31,268,082.52</b>

其中：营业成本		25,667,640.94	23,351,719.55
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加		442,021.50	408,497.90
销售费用		964,026.62	1,078,281.97
管理费用		4,747,738.50	4,078,714.31
研发费用		1,239,666.33	1,179,011.73
财务费用		-279,604.56	456,207.44
资产减值损失		1,083,532.12	715,649.62
加：其他收益		771,400.00	552,333.33
投资收益（损失以“-”号填列）		114,729.82	22,072.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		114,729.82	22,072.58
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,337.61	99,688.79
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>2,804,172.50</b>	<b>1,589,401.42</b>
加：营业外收入		-	332,503.41
减：营业外支出		261.56	311,090.97
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>2,803,910.94</b>	<b>1,610,813.86</b>
减：所得税费用		236,130.66	365,949.13
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>2,567,780.28</b>	<b>1,244,864.73</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润		-	-
2.终止经营净利润		-	-
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		-1.3	5.09



2. 归属于母公司所有者的净利润		2,567,781.58	1,244,859.64
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		240,109.05	97,423.25
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		240,109.05	97,423.25
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		240,109.05	97,423.25
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		240,109.05	97,423.25
6. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
<b>七、综合收益总额</b>		2,807,889.33	1,342,287.98
归属于母公司所有者的综合收益总额		2,807,890.63	1,342,282.89
归属于少数股东的综合收益总额		-1.3	5.09
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益		0.06	0.06
(二) 稀释每股收益		0.06	0.06

法定代表人：叶宏煜

主管会计工作负责人：刘蕾

会计机构负责人：陶张英

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
----	----	------	------

一、营业收入		22,958,767.27	25,368,579.01
减：营业成本		16,329,651.78	16,624,794.04
税金及附加		436,233.70	405,501.42
销售费用		589,722.72	337,281.58
管理费用		3,253,966.91	3,063,072.37
研发费用		1,239,666.33	1,179,011.73
财务费用		-174,915.05	1,365,215.92
其中：利息费用		215,655.63	422,711.38
利息收入		26,741.35	32,158.62
资产减值损失		702,379.96	602,087.70
加：其他收益		731,200.00	552,333.33
投资收益（损失以“-”号填列）		114,729.82	22,072.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		114,729.82	22,072.58
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,337.61	20,067.32
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,430,328.35	2,386,087.48
加：营业外收入		0.00	332,503.41
减：营业外支出		0.00	310,858.36
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,430,328.35	2,407,732.53
减：所得税费用		120,049.26	361,159.88
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,310,279.09	2,046,572.65
（一）持续经营净利润		1,310,279.09	2,046,572.65
（二）终止经营净利润		0	0
五、其他综合收益的税后净额		0	0
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0	0
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0	0
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进		0	0

损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		0	0
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0	0
4. 现金流量套期损益的有效部分		0	0
5. 外币财务报表折算差额		0	0
6. 其他		0	0
<b>六、综合收益总额</b>		1,310,279.09	2,046,572.65
<b>七、每股收益：</b>		0	0
（一）基本每股收益		0	0
（二）稀释每股收益		0	0

法定代表人：叶宏煜

主管会计工作负责人：刘蕾

会计机构负责人：陶张英

**（五） 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		30,149,574.33	27,269,443.56
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		629,859.26	530,396.12

收到其他与经营活动有关的现金		1,247,432.89	2,983,187.22
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>32,026,866.48</b>	<b>30,783,026.90</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		19,279,961.23	15,516,159.90
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		6,335,755.44	4,872,249.86
支付的各项税费		1,277,091.08	1,942,852.65
支付其他与经营活动有关的现金		4,265,371.53	3,600,771.59
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>31,158,179.28</b>	<b>25,932,034.00</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>868,687.20</b>	<b>4,850,992.90</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	336,264.66
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>336,264.66</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,945,564.14	177,424.36
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,945,564.14</b>	<b>177,424.36</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,945,564.14</b>	<b>158,840.30</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-

取得借款收到的现金		8,642,365.50	12,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		8,642,365.50	12,000,000.00
偿还债务支付的现金		6,969,249.61	8,495,754.80
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		244,924.15	385,230.60
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	七、(三十七)3	342,952.26	9,845,186.45
<b>筹资活动现金流出小计</b>		7,557,126.02	18,726,171.85
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		1,085,239.48	-6,726,171.85
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		55,558.26	-56,869.69
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		63,920.80	-1,773,208.34
加：期初现金及现金等价物余额		3,651,417.02	7,473,575.97
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		3,715,337.82	5,700,367.63

法定代表人：叶宏煜

主管会计工作负责人：刘蕾

会计机构负责人：陶张英

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		20,156,244.33	18,536,570.51
收到的税费返还		73,475.45	103,582.78
收到其他与经营活动有关的现金		4,499,941.35	2,204,651.01
<b>经营活动现金流入小计</b>		24,729,661.13	20,844,804.30
购买商品、接受劳务支付的现金		15,930,315.78	10,752,154.86
支付给职工以及为职工支付的现金		4,960,366.26	3,706,373.34
支付的各项税费		1,170,427.37	1,104,210.73
支付其他与经营活动有关的现金		5,890,082.91	3,229,761.06
<b>经营活动现金流出小计</b>		27,951,192.32	18,792,499.99
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-3,221,531.19	2,052,304.31

<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	88,999.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		-	88,999.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,858,658.00	156,080.00
投资支付的现金		-	-
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		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,858,658.00	156,080.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,858,658.00	-67,081.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		6,000,000.00	12,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		6,000,000.00	12,000,000.00
偿还债务支付的现金		-	6,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		174,410.85	334,791.70
支付其他与筹资活动有关的现金		984,637.46	9,845,186.45
<b>筹资活动现金流出小计</b>		1,159,048.31	16,279,978.15
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		4,840,951.69	-4,279,978.15
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		21,695.21	-111,719.00
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-217,542.29	-2,406,473.84
加：期初现金及现金等价物余额		570,355.96	5,797,294.03
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		352,813.67	3,390,820.19

法定代表人：叶宏煜

主管会计工作负责人：刘蕾

会计机构负责人：陶张英

## 第八节 财务报表附注

### 一、 附注事项

#### (一) 附注事项索引

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

#### (二) 附注事项详情

### 二、 报表项目注释

**武汉万邦激光金刚石工具股份有限公司**  
**财务报表附注**  
**2018年1-6月**

（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

（1） 公司简介

武汉万邦激光金刚石工具股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于 2002 年 6 月 24 日。

公司统一社会信用代码：9142010073753519XX

公司注册地址：武汉经济技术开发区车城大道 280-8 号

企业法定代表人：叶宏煜

公司注册资本：43,538,560.00 元

公司经营范围：生产和销售各类金刚石工具、硬质合金工具及相关产品（包含人造金刚石单晶、金属粉末、石墨模具）、各类小型建筑施工机具（包含切割机、钻机、磨机）、各种机器用零配件（包含铸造零件）、地质勘探用钻具及金刚石钻头、金刚石工具专用生产设备。（以上经营范围中国家有专项规定的项目经审批后或凭有效的许可证方可经营）

（2） 历史沿革

武汉万邦激光金刚石工具股份有限公司（以下简称“武汉万邦”），由武汉市正星激光技术应用有限公司、Mars International Technology Inc.、卢新华等 3 位股东共同出资 100 万元设立，并取得了武汉市工商行政管理局颁发的企业法人营业执照，注册号：企合鄂武总字第 007010 号。本次出资业经湖北公信会计师事务所有限公司于 2002 年 8 月 22 日出具的鄂公信验字【2002】第 069 号验资报告审验。



公司设立时的股权结构如下：

股东名称	出资额	占实收资本的比例(%)
武汉市正星激光技术应用有限公司	700,000.00	70.00
Mars International Technology Inc.	200,000.00	20.00
卢新华	100,000.00	10.00
合计	1,000,000.00	100.00

2004年11月，根据股东会决议及修订后的公司章程，公司申请增资14,000,000.00元，出资各方分5期缴足。第一期由武汉市正星激光技术应用有限公司、Mars International Technology Inc.、卢新华增资4,205,112.99元，增资后注册资本变更为5,205,112.99元。本次增资业经湖北中信会计师事务所有限责任公司于2005年1月12日出具的鄂中信验字[2005]第3001号《验资报告》审验。

本次增资完成后公司的股权结构如下：

股东名称	出资额	占实收资本的比例(%)
武汉市正星激光技术应用有限公司	2,965,000.00	56.96
Mars International Technology Inc.	1,266,585.35	24.33
卢新华	973,527.63	18.71
合计	5,205,112.98	100.00

2005年4月，第二、第三期增资款4,167,153.88元由股东武汉市正星激光技术应用有限公司、Mars International Technology Inc.、卢新华缴足，增资后注册资本变更为9,372,266.86元。本次增资业经湖北中信会计师事务所有限责任公司于2005年4月6日出具的鄂中信验字[2005]第3016号《验资报告》审验。

本次增资完成后公司的股权结构如下：

股东名称	出资额	占实收资本的比例(%)
武汉市正星激光技术应用有限公司	5,230,000.00	55.80
Mars International Technology Inc.	2,331,056.28	24.87
卢新华	1,811,210.58	19.33
合计	9,372,266.86	100.00

2005年6月，根据股东会决议及武汉经济技术开发区招商局文件武经开招（2005）52号文，股东卢新华将其持有公司19.33%股份全部转让给德国华陵卢进出口责任有限公司。

2005年7月，第四、第五期增资款5,629,733.57元由股东武汉市正星激光技术应用有限公司、Mars International Technology Inc.、德国华陵卢进出口责任有限公司缴足，增资后注册资变更为15,000,000.00元。本次增资业经湖北中信会计师事务所有限责任公司于2005年7月14日出具的鄂中信验字[2005]第023号《验资报告》审验。

本次增资完成后公司的股权结构如下：

股东名称	出资额	占实收资本的比例(%)
武汉市正星激光技术应用有限公司	8,250,000.00	55.00
Mars International Technology Inc.	3,750,000.00	25.00
德国华陵卢进出口责任有限公司	3,000,000.00	20.00
合计	15,000,000.00	100.00

2011年11月，根据股东会决议，股东Mars International Technology Inc.将其持有公司20%股权转让给德国华陵卢进出口责任有限公司，转让后Mars International Technology Inc.的持股比例为5%，德国华陵卢进出口责任有限公司的持股比例增至40%。

2012年6月，根据股东会决议，股东武汉市正星激光技术应用有限公司将其持有的公司5%的股份转让给武汉兆华科技有限公司、将其持有的6%的股份转让给自然人蔡国忠；同时，德国华陵卢进出口责任有限公司分别将其持有的公司的2.5%的股权转让给自然人蔡国忠。此次转让完成后，武汉市正星激光技术应用有限公司持股比例为44%，德国华陵卢进出口责任有限公司持股比例为37.5%，武汉兆华科技有限公司持股比例为5%，蔡国忠持股比例为8.5%。

2013年2月，根据股东会决议、增资扩股协议及武汉经济技术开发区招商局文件武经开招（2013）8号文，公司增加注册资本790,000.00元，由新增股东武汉康宏华投资管理合伙企业（有限合伙）认购增资，以人民币2,470,000.00元认购新增注册资本790,000.00元，增资后注册资变更为15,790,000.00元。本次增资业经湖北华宇会计师事务所有限公司于2013年2月27日出具的鄂华宇验字[2013]第A040号《验资报告》审验。

本次增资完成后公司的股权结构如下：

股东名称	出资额	占实收资本的比例(%)
武汉市正星激光技术应用有限公司	6,600,000.00	41.80
Mars International Technology Inc.	750,000.00	4.75

德国华陵卢进出口责任有限公司	5,625,000.00	35.62
蔡国忠	1,275,000.00	8.08
武汉兆华科技有限公司	750,000.00	4.75
武汉康宏华投资管理合伙企业（有限合伙）	790,000.00	5.00
合计	15,790,000.00	100.00

2014年11月12日，经公司董事会决议，Mars International Technology Inc.将其持有的公司4.75%股权转让给境外自然人Lu Jiang。2014年12月9日，武汉经济技术开发区招商局出具《关于武汉万邦激光金刚石工具有限公司变更的批复》武经开招[2014]43号，同意上述股权转让行为，同意公司投资方Hualing Lu Import&Export GmbH更名为Hualing Lu GmbH。公司于2014年12月15日在武汉市工商行政管理局办理了股权转让登记手续。

2015年1月，根据股东会决议、增资扩股协议及武汉经济技术开发区招商局文件武经开招（2015）4号文，公司增加注册资本2,979,280.00元，由新增股东鄂州市长秋投资有限公司、Wen Long Zhang、湖北天行健投资有限责任公司及股东武汉康宏华投资管理合伙企业（有限合伙）认购增资，以人民币14,151,580.00元认购新增注册资本2,979,280.00元，增资后注册资变更为18,769,280.00元。本次增资业经湖北华宇会计师事务所于2015年1月30日出具的鄂华字验字[2015]第Y003号《验资报告》审验。

本次增资完成后，公司的股权结构如下：

股东名称	出资额	占实收资本的比例(%)
武汉市正星激光技术应用有限公司	6,600,000.00	35.164
Lu Jiang	750,000.00	3.996
Hualing Lu GmbH	5,625,000.00	29.969
蔡国忠	1,275,000.00	6.793
武汉兆华科技有限公司	750,000.00	3.996
武汉康宏华投资管理合伙企业（有限合伙）	1,482,200.00	7.897
鄂州市长秋投资有限公司	842,105.00	4.487
Wen Long Zhang	392,343.00	2.090
湖北天行健投资有限责任公司	1,052,632.00	5.608
合计	18,769,280.00	100.00

2015年4月30日，根据公司董事会《关于变更设立股份有限公司决议》和改制后

《公司章程》的规定，公司全体股东以截止 2015 年 1 月 31 日经审计的扣除专项储备后的净资产 80,452,420.42 元按 1: 0.23333 的比例折合股份 18,769,280.00 股，每股面值 1 元，共计股本人民币 18,769,280.00 元投入，由原股东按 2015 年 1 月 31 日改制前原比例持有。上述截止日净资产由立信会计师事务所于 2015 年 4 月 15 日出具了信会师报字[2015] 第 750184 号《审计报告》，并于 2015 年 4 月 30 日出具了信会师报字[2015] 第 711266 号《验资报告》。

2016 年 4 月，根据公司第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定，公司增加注册资本 3,000,000.00 万元，由新增股东武汉新鼎科包装材料有限公司及自然人陈莉、陆宝华、汪小根、陈敬新、龙其准认购增资。新股东以人民币合计 17,550,000.00 万元认购新增注册资本 3,000,000.00 万元，增资后注册资变更为 21,769,280.00 元。本次增资业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）于 2016 年 4 月 25 日出具的信会师报字[2016]第 750436 号《验资报告》审验。

本次增资完成后，公司的股权结构如下：

股东名称	出资额	占股本的比例(%)
武汉市正星激光技术应用有限公司	6,600,000.00	30.3180
Hualing Lu GmbH	5,625,000.00	25.8392
武汉康宏华投资管理合伙企业（有限合伙）	1,482,200.00	6.8087
蔡国忠	1,275,000.00	5.8569
武汉新鼎科包装材料有限公司	1,200,000.00	5.5124
湖北天行健投资有限责任公司	1,052,632.00	4.8354
鄂州市长秋投资有限公司	842,105.00	3.8683
武汉兆华科技有限公司	750,000.00	3.4452
其他自然人	2,942,343.00	13.5159
合计	21,769,280.00	100.0000

2017 年 8 月，根据公司第一届董事会第十三次会议审议通过的《关于公司〈2017 年半年度权益分派预案〉的议案》，公司以现有总股本 21,769,280 股为基数，以公司股票溢价发行所形成的资本公积 14,390,000.00 元、股改时未分配利润和盈余公积转入的资本公积 7,379,280.00 元向股权登记日登记在册的股东每 10 股转增 10 股，共计转增 21,769,280 股。本次方案实施完毕后，公司总股本将由 21,769,280 股变更为 43,538,560 股。

### (3) 实际控制人

公司法定代表人叶宏煜为实际控制人。

## (二) 合并财务报表范围

本年合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

## 二、 财务报表的编制基础

### (一) 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。

### (二) 持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 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。

**(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或与交易发生日即期汇率近似的汇率。

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。

对于权益工具投资，表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本集团会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。本公司以加权平均法计算可供出售权益工具投资的初始投资成本。

### （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人民币 100 万元, 有客观证据表明其可收回性与按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项存在显著差异的应收款项, 确认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: 根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

## 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	
按款项账龄的组合	未按单项计提坏账准备的应收款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
按款项账龄的组合	账龄分析法

对未单独进行减值测试的应收款项, 按信用期账龄划分为若干组合, 再按这些应收款项组合余额的一定比例计算确定减值损失, 计提坏账准备。根据以前年度与之相同或相类似的应收款项组合的实际损失率为基础, 结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例, 据此计算本期应计提的坏账准备。对应收关联方款项, 不存在减值迹象的, 不进行减值测试, 不计提坏账准备; 存在减值迹象的, 根据其未来现金流量现值低于账面价值的差额, 计提坏账准备。

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)	3	3
1—2 年	10	10



2-3年	30	30
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

### 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：应收款项年末余额中 100 万元以下，有客观证据表明其可收回性与按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项存在显著差异的应收款项，确定为单项金额虽不重大但单独计提坏账的应收款项。

坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

## (十二) 存货

### 1、 存货的分类

存货分类为：原材料、包装物、低值易耗品、产成品、在产品。

### 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。

#### 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

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。

#### (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带来经济利益，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	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	0-10	4.50-5.00
机器设备	年限平均法	5-10	0-5	10.00-19.00
运输设备	年限平均法	5	0-5	19.00-20.00
其他设备	年限平均法	5	0-5	19.00-20.00

## 3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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。

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

## 3、 暂停资本化期间

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

## 4、 借款费用资本化率、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：

项目	预计使用寿命
土地使用权	土地使用证登记年限
其他	5-10年

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### 3、 公司年末无使用寿命不确定的无形资产

### 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。

## (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。本公司长期待摊费用包括经营租入固定资产改良支出、租赁费、保险费等。

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

## **(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，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

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、 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) 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、 具体原则

业务人员根据客户订单在发出销货申请，财务人员根据销货申请收取货款并通知仓库办理出库手续。

财务部收到客户签收单或出口报关单后，确认已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，开具销售发票，确认销售收入。

## (二十五) 政府补助

### 1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：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。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

## 2、 确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

## 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外

收入)；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

## (二十六) 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。



## (二十七) 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。

## (二十八) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## (二十九) 安全生产费用

本公司根据财政部、安全监察总局《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》（财企〔2012〕16号）的有关规定，采取超额累退方式按照上年度实际营业收入金额的0.05%-2%平均逐月提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时，计入相关产品的成本，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## (三十) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1、 重要会计政策变更

公司本期无重要会计政策变更。

### 2、 重要会计估计变更

公司本期无重要会计估计变更。

#### 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	17%、16%、7%、19%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	20%，15%

根据《财政部税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32号），自2018年5月1日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%。

##### (二) 税收优惠

经湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局和湖北省地方税务局批准，公司于2008年被认定为高新技术企业，期限为3年，于2011年、2014年、2017年通过复审，被认定为高新技术企业，企业所得税按15%税率计提并缴纳，有效期3年。公司为生产企业，享有生产企业增值税出口退税免抵退税政策。

本公司子公司武汉莎迪亚贸易有限公司为外贸企业，享有外贸企业的增值税出口免退税政策；并且其子公司为小型微利企业，按20%的税率缴纳企业所得税。

本公司子公司武汉佰益金刚石工具有限公司为出口加工区企业，根据商务部2005年第27号令《出口加工区加工贸易管理暂行办法》享受出口加工区的税收优惠；并且其子公司为小型微利企业，按20%的税率缴纳企业所得税。

本公司子公司金刚石工具技术（泰国）有限公司在泰国罗勇工业园保税区内，享受保税区待遇，通过泰国BOI投资委员会审批，从投产年度起8年内企业所得税全免，全免期过后享受5年的企业所得税50%减免；对BOI产品免征增值税，对非BOI产品征收7%的增值税。

#### 五、 合并财务报表项目注释

## (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	8,145.26	4,695.19
银行存款	3,707,192.57	3,646,721.83
其他货币资金	4,803,251.77	4,713,523.51
合计	8,518,589.60	8,364,940.53
其中：存放在境外的款项总额	1,553,679.14	3,057,934.93

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	4,803,251.77	4,713,523.51
合计	4,803,251.77	4,713,523.51

(二) 应收账款

1、应收账款分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	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	38,718,346.28	100.00	2,676,527.79	6.91	36,041,818.49	31,305,657.38	100	1,600,059.22	5.11	29,705,598.16
其中：组合 1	23,286,092.41	60.14	2,676,527.79	11.49	20,609,564.62	17,372,990.38	55.49	1,600,059.22	9.21	15,772,931.16
组合 2	15,432,253.87	39.86			15,432,253.87	13,932,667.00	44.51			13,932,667.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	38,718,346.28	100	2,676,527.79		36,041,818.49	31,305,657.38	100	1,600,059.22		29,705,598.16

## 组合中，（1）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	13,760,355.66	464,434.22	3
1至2年	5,397,602.91	539,760.29	10
2至3年	2,259,617.84	677,885.36	30
3至4年	1,667,882.94	833,941.47	50
4至5年	200,633.06	160,506.45	80
合计	23,286,092.41	2,676,527.79	

## （2）按款项性质计提坏账准备的应收账款

	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
HUALING LU GMBH	15,432,253.87			公司股东
合计	15,432,253.87			

## 2、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
DIAMOND TOOLS TECHNOLOGY, LLC	16,348,670.47	42.22	1,947,084.73
HUALING LU GMBH	15,432,253.87	39.86	
DIAMOND TOOLS CUT CO., LTD	1,029,979.88	2.66	30,899.40
DTT CANADA INC	856,342.00	2.21	23,827.77
GANG YAN DIAMOND PRODUCTS INC	435,149.74	1.12	13,054.49
合计	34,102,395.96	88.07	2,014,866.39

3、年末应收账款中，应收公司股东 HUALING LU GMBH 账款 15,432,253.87 元，占比 39.86%。

## （三）预付款项

## 1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	1,485,681.12	73.15	1,072,389.07	79.65
1 至 2 年	375,864.57	18.51	51,347.00	3.81
2 至 3 年	40,894.54	2.01	91,317.94	6.78
3 年以上	128,576.40	6.33	131392.36	9.76
合计	2,031,016.63	100	1,346,446.37	100

账龄超过一年且金额重大的预付款项为 545,335.51 元，因为合同尚未完全执行完毕，该款项都尚未结算。

## 2、按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例 (%)
ONE ASSET PLUS CO. LTD	521,436.85	25.67%
西安顺通机电应用技术研究所	399,000.00	19.65%
迪亚泊乐（苏州）钻石工具有限公司	126,000.00	6.20%
长江证券股份有限公司	100,000.00	4.92%
武汉世纪祥通机械设备有限公司	98,000.00	4.83%
合计	1,244,436.85	61.27

(四) 其他应收款

1、其他应收款分类披露：

种类	期末余额					期初余额				
	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										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,117,371.48	100	212,505.07	19.02	904,866.41	1,288,890.68	100	203,962.44	15.82	1,084,928.24
其中：组合 1	1,067,521.87	95.54	212,505.07	19.91	855,016.80	1,048,923.42	81.38	203,962.44	19.44	844,960.98
组合 2	49,849.61	4.46			49,849.61	239,967.26	18.62			239,967.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	1,117,371.48	100	212,505.07		904,866.41	1,288,890.68	100	203,962.44		1,084,928.24



## 组合中，（1）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	542,050.61	16,261.48	3
1至2年	2,161.96	216.20	10
2至3年	465,636.43	139,690.95	30
3至4年	2,672.87	1,336.44	50
5年以上	55,000.00	55,000.00	100
合计	1,067,521.87	212,505.07	

## （2）按款项性质计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
应收出口退税款	49,849.61			经单独进行减值测试后不存减值迹象
合计	49,849.61			

## 2、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金		102,600.00
应收出口退税款	49,849.61	137,367.26
其他往来	1,067,521.87	1,048,923.42
合计	1,117,371.48	1,288,890.68

## 3、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
------	------	------	----	---------------------	----------

DIAMOND TOOLS TECHNOLOGY, LLC	往来款	615,442.19	1年以内 \\2-3年	55.08	143,751.73
邱茂金	往来款	126,240.42	1年以内	11.3	3,787.21
李金香	员工欠款	50,000.00	1年以内	4.47	1,500.00
应收出口退税款	退税款	49,849.61	1年以内	4.46	
湖北中机国际贸易有限公司	保证金	40,000.00	5年以上	3.58	40,000.00
合计		881,532.22		78.89	189,038.94

## (五) 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	17,162,463.19		17,162,463.19	15,656,630.89		15,656,630.89
包装物	329,547.02		329,547.02	363,889.63		363,889.63
低值易耗品	1,308,064.80		1,308,064.80	1,294,081.04		1,294,081.04
库存商品	2,369,747.57		2,369,747.57	5,145,282.28		5,145,282.28
合计	21,169,822.58		21,169,822.58	22,459,883.84		22,459,883.84

## (六) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
多缴税金	151,724.12	136,393.10
合计	151,724.12	136,393.10

## (七) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	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											
湖北圣佰锐金刚石工具有限公司	3,146,860.64			114,729.82					3,261,590.46		
小计	3,146,860.64			114,729.82					3,261,590.46		
合计	3,146,860.64			114,729.82					3,261,590.46		

## (八) 固定资产

## 1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 期初余额	28,386,315.14	35,382,072.53	1,235,955.80	1,021,298.99	66,025,642.46
(2) 本期增加金额		280,049.60		15,035.64	295,085.24
—购置		280,049.60		15,035.64	295,085.24

(3) 本期减少金额		45,000.00			45,000.00
— 处置或报废		45,000.00			45,000.00
(4) 期末余额	28,386,315.14	35,617,122.13	1,235,955.80	1,036,334.63	66,275,727.70
2. 累计折旧					
(1) 期初余额	7,602,290.22	20,266,410.65	846,863.18	834,319.90	29,549,883.97
(2) 本期增加金额					
— 计提	683,276.70	1,305,799.25	73,918.39	57,508.97	2,120,503.31
(3) 本期减少金额					0.00
— 处置或报废	0	40500	0	0	40,500.00
(4) 期末余额	8,285,566.92	21,531,709.90	920,781.57	891,828.87	31,629,887.26
3. 减值准备					
(1) 期初余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	20,100,748.22	14,085,412.23	315,174.23	144,505.76	34,645,840.44
(2) 期初账面价值	20,748,024.92	15,115,661.87	389,092.61	186,979.09	36,475,758.49

## (九) 在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
出口加工区A6厂房	2,782,099.37		2,782,099.37	1,484,103.23		1,484,103.23
合计	2,782,099.37		2,782,099.37	1,484,103.23		1,484,103.23

## (十) 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 期初余额	46,916,817.07	127,844.44	47,044,661.51
(2) 本期增加金额			
—购置			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	46,916,817.07	127,844.44	47,044,661.51
2. 累计摊销			
(1) 期初余额	3,864,447.72	28,719.03	3,893,166.75
(2) 本期增加金额	355,152.00	12,875.60	368,027.60
—计提	355,152.00	12,875.60	368,027.60
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	4,219,599.72	41,594.63	4,261,194.35
3. 减值准备			
(1) 期初余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	42,697,217.35	86,249.81	42,783,467.16
(2) 期初账面价值	43,052,369.35	99,125.41	43,151,494.76

## (十一) 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性	递延所得税	可抵扣暂时性	递延所得税
	差异	资产	差异	资产
资产减值准备	2,143,851.07	319,413.55	1,426,102.73	212,519.64
合计	2,143,851.07	319,413.55	1,426,102.73	212,519.64

## (十二) 短期借款

## 1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	11,000,000.00	9,377,697.08
合计	11,000,000.00	9,377,697.08

## 2、公司无已逾期未偿还的短期借款

## 3、抵押借款

贷款单位	借款余额	抵押物
交通银行股份有限公司湖北自贸试验区武汉片区分行	6,000,000.00	公司房地产
招商银行股份有限公司武汉经济技术开发区支行	5,000,000.00	公司房地产
合计	11,000,000.00	

## (十三) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	9,160,649.79	9,183,661.97
合计	9,160,649.79	9,183,661.97

**(十四) 应付账款****1、应付账款列示:**

项目	期末余额	期初余额
应付材料采购款	13,258,377.61	10,618,658.67
合计	13,258,377.61	10,618,658.67

**2、账龄超过一年的重要应付账款:**

截至2018年6月30日,账龄超过一年的应付账款为172,977.13元,主要为应付材料款,由于尚在信用期,该款项尚未进行最后清算。

**(十五) 预收款项****1、预收款项列示**

项目	期末余额	期初余额
预收产品销售款	1,826,868.42	1,557,514.92
合计	1,826,868.42	1,557,514.92

**2、账龄超过一年的重要预收款**

截至2018年6月30日,无账龄超过一年的预收款项。

**(十六) 应付职工薪酬****1、应付职工薪酬列**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,455,103.42	4,763,714.35	5,938,657.01	280,160.76
离职后福利-设定提存计划		412,263.52	412,263.52	0.00
合计	1,455,103.42	5,175,977.87	6,350,920.53	280,160.76

## 2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,222,171.76	4,364,829.04	5,579,543.08	7457.72
(2) 职工福利费		8,502.00	8,502.00	
(3) 社会保险费		199,674.22	199,674.22	
其中：医疗保险费		166,551.26	166,551.26	
工伤保险费		18,519.74	18,519.74	
生育保险费		14,603.22	14,603.22	
(4) 住房公积金		84,847.08	84,847.08	
(5) 工会经费和职工教育经费	232,931.66	105,862.01	66,090.63	272,703.04
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	1,455,103.42	4,763,714.35	5,938,657.01	280,160.76

## 3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		389,158.80	388,988.62	
失业保险费		23,104.72	23,274.90	
合计		412,263.52	412,263.52	

## (十七) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税		
企业所得税	245,098.37	224,646.85
个人所得税	6,107.54	115,455.26
城市维护建设税	19,880.37	21,186.22
房产税	67,446.63	67,446.63
教育费附加	12,780.24	13,619.70
土地使用税	68,777.08	68,777.08



其他	2,427.20	2,452.60
合计	422,517.43	513,584.35

## (十八) 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
股东及关联方借款	2,381,169.89	2,561,169.89
应付日常支出款项	413,829.45	796,473.85
应付代收代付款	333,844.98	302,045.32
合计	3,128,844.32	3,659,689.06

## (十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一期内到期的融资租赁款		344,463.89
合计		344,463.89

## (二十) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
项目补助资金	4,026,000.00		428,000.00	3,598,000.00
合计	4,026,000.00		428,000.00	3,598,000.00

涉及政府补助的项目:

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
项目补助资金	4,026,000.00		428,000.00		3,598,000.00	与资产相关
合计	4,026,000.00		428,000.00		3,598,000.00	

(二十一) 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	43,538,560.00						43,538,560.00

(二十二) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	54,303,860.42			54,303,860.42
其他资本公积				
合计	54,303,860.42			54,303,860.42

(二十三) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益	减：所 得税 费用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	
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	-1,725,999.48	240,109.05			240,109.05		-1,485,890.43
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	-1,725,999.48	240,109.05			240,109.05		-1,485,890.43
其他综合收益合计	-1,725,999.48	240,109.05			240,109.05		-1,485,890.43

## (二十四) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	2,470,550.94	294,387.00		2,764,937.94
合计	2,470,550.94	294,387.00		2,764,937.94

## (二十五) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,148,511.10			1,148,511.10
任意盈余公积				
合计	1,148,511.10			1,148,511.10

## (二十六) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	7,096,984.49	3,650,773.17
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	7,096,984.49	3,650,773.17
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	2,567,781.58	3,585,207.97
减: 提取法定盈余公积		138,996.65
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	9,664,766.07	7,096,984.49

## (二十七) 营业收入和营业成本

## 1、营业收入、营业成本列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	33,254,495.97	23,733,899.20	31,547,352.67	23,007,967.24
其他业务	2,526,230.55	1,933,741.74	636,036.57	343,752.31
合计	35,780,726.52	25,667,640.94	32,183,389.24	23,351,719.55

## 2、主营业务按产品列示

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
金刚石锯片	19,344,161.08	14,334,801.29	20,628,109.73	15,821,635.48
磨轮	3,121,608.65	2,447,395.36	4,396,214.01	2,869,014.67
钻头	3,869,253.57	2,080,314.61	4,402,090.55	3,116,675.48
其他	6,919,472.67	4,871,387.94	2,120,938.38	1,200,641.61
合计	33,254,495.97	23,733,899.20	31,547,352.67	23,007,967.24

### 3、公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	主营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
HUALING LU GMBH	12,603,306.87	35.22
DIAMOND TOOLS TECHNOLOGY, LLC	4,525,265.54	12.65
CM EQUIP DIAMOND BLADES INC	1,865,758.63	5.21
DIAMOND TOOLS CUT CO., LTD	1,699,829.25	4.75
GROUPE DTT INC	1,391,994.35	3.89
合计	22,086,154.64	61.72

### (二十八) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	124,961.90	108,018.09
教育费附加	80,332.64	69,440.20
房产税	82,252.50	82,252.50
城镇土地使用税	137,554.16	137,554.16
印花税	13,680.30	11,232.95
车船使用税	3,240.00	
合计	442,021.50	408,497.90

### (二十九) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运费杂费	727,525.36	898,988.39
差旅费	93,636.55	74,927.08
交通费	0.00	14
招待费	9,500.95	5,576.63
邮电费	718.00	1,739.00
宣传费	43,207.55	2,491.31
参展费	60,025.00	30,369.62
其他	29,413.21	64,175.94
合计	964,026.62	1,078,281.97

## (三十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	2,612,409.89	2,486,430.56
折旧费及摊销费	541,152.75	549,922.41
交通费及汽车费	43,695.50	71,989.53
差旅费	277,856.84	59,423.27
招待费	80,386.97	98,132.45
办公费	71,244.28	121,316.67
房租	82,802.01	73,184.97
劳务费	70,808.93	63,764.94
中介费	706,645.69	229,337.58
保险费用	74,584.44	21215.62
其它	185,791.20	303,996.31
合计	4,747,378.50	4,078,714.31

## (三十一) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	1,239,666.33	1,179,011.73
合计	1,239,666.33	1,179,011.73

## (三十二) 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	286,168.93	422,711.38
减：利息收入	31,848.45	32,158.62
汇兑损益	-574,435.12	37,508.19
其他	40,510.08	28,146.49
合计	-279,604.56	456,207.44

## (三十三) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,083,532.12	715,649.62
合计	1,083,532.12	715,649.62

## (三十四) 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
项目补助摊销	428,000.00	282,333.33	与资产相关
2016年中央外经贸发展资金(信保补贴)		270,000.00	与收益相关
2017年度外经贸发展专项资金	60,000.00		与收益相关
2017年中央外经贸专项资金	110,400.00		
湖北省企业研发费用后补助	60,000.00		与收益相关
湖北省知识产权海外护航项目经费	100,000.00		与收益相关
其他	13,000.00		与收益相关
合计	771,400.00	552,333.33	

## (三十五) 投资收益

## 1、投资收益明细情况

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	114,729.82	22,072.58
合计	114,729.82	22,072.58

## 2、按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
湖北圣佰锐金刚石工具有限公司	114,729.82	22072.58

## (三十六) 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
固定资产处置	2,337.61	99,688.79	2,337.61
合计	2,337.61	99,688.79	2,337.61

## (三十七) 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
政府补助		330,000.00	330,000.00
其他		2,053.41	2,053.41
合计	0.00	332,053.41	332,053.41

## 计入营业外收入的政府补助

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
企业发展金		330,000.00	与收益相关
合计		330,000.00	

## (三十八) 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
罚款及滞纳金	261.56	311,090.97	261.56
其他			
合计	261.56	311,090.97	261.56

## (三十九) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	343,024.57	456,977.91
递延所得税费用	-106,893.91	-91,028.78
合计	236,130.66	365,949.13

## (四十) 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
收到的政府补助	343,400.00	1,100,000.00
收到的往来款等	872,184.44	1,851,028.60
利息收入	31,848.45	32,158.62
合计	1,247,432.89	2,983,187.22

## 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
交通、通信、差旅费等	415,188.89	429,561.37
办公费、招待费、维修费等	1,302,394.73	983,288.06
广告宣传费等	103,232.50	170,663.09
支付的往来款等	2,444,555.41	2,017,259.07
合计	4,265,371.53	3,600,771.59

## 3、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
融资租赁租金	253,224.00	949,594.00
银行借款保证金		4,404,019.11
票据保证金	89,728.26	4,491,573.34
合 计	342,952.26	9,845,186.45

## (四十一) 现金流量表补充资料

## 1、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	2,567,780.28	1,244,864.73
加：资产减值准备	1,083,532.12	715,649.62
固定资产等折旧	2,120,503.31	2,186,315.39
无形资产摊销	368,027.60	360,798.61
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-2,337.61	-99,866.79
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		178.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	286,168.93	422,711.38
投资损失（收益以“-”号填列）	-114,729.82	-22,072.58
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-106,893.90	-91,028.78
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,290,061.26	-3,316,132.47
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-7,941,070.98	-3,338,709.33
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,317,646.01	6,788,285.12
其他		
经营活动产生的现金流量净额	868,687.20	4,850,992.90
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	3,715,337.82	5,700,367.63
减：现金的年初余额	3,651,417.02	7,473,575.97
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	63,920.80	-1,773,208.34

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	3,715,337.83	5,700,367.63
其中：库存现金	8,145.26	7,097.84
可随时用于支付的银行存款	3,707,192.57	5,693,269.79
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		
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	3,715,337.83	5,700,367.63
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物		

### (四十二) 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	4,803,251.77	票据保证金
土地	31,295,598.28	抵押
土地(泰国)	11,401,619.07	抵押

房屋	10,926,615.34	抵押
房屋（泰国）	6,380,214.61	抵押
机器设备（泰国）	3,560,148.60	抵押
合计	68,367,447.67	

## 六、合并范围的变更

### （一）非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

### （二）同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

### （三）反向购买

本期未发生反向购买。

### （四）处置子公司

本期未处置子公司。

## 七、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
金刚石工具技术（泰国）有限公司	泰国罗勇工业园	泰国罗勇工业园	金刚石工具及相关设备、配件的生产和销售	99.9997		投资设立
万邦金刚石工具（美国）有限公司	美国马里兰	美国马里兰	金刚石工具及相关设备、零配件的销售	100.00		投资设立
德国万邦激光金刚石工具责任有限公司	德国科隆	德国科隆	贸易	100.00		投资设立
武汉莎迪亚贸易有限公司	湖北武汉	武汉经济技术开发区万家湖	货物及技术的进出口业务	100.00		投资设立

		二路 26 号			
武汉佰益金刚石工具有限公司	湖北武汉	武汉经济技术开发区 8M 地块出口加工区 A 栋标准厂房	生产和销售各类金刚石工具、硬质合金工具及相关产品	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
金刚石工具技术 (泰国) 有限公司	0.0003	-1.3		85.38

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	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
金刚石工具技术 (泰国) 有限公司	23,712,689.66	25,581,178.74	49,293,868.40	19,411,364.81		19,411,364.81	26,620,221.82	26,406,133.03	53,026,354.85	22,870,993.20		22,870,993.20

(二) 在联营企业中的权益

1、重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
湖北圣佰锐金刚石工具有限公司	湖北省鄂州市	湖北省鄂州市	金刚石工具及基体的生产与销售	30.50		权益法

## 2、重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	湖北圣佰锐金刚石工具有限公司	湖北圣佰锐金刚石工具有限公司
		司
流动资产	14,987,896.90	13,068,435.02
其中：现金和现金等价物	6,607,074.24	5,677,583.38
非流动资产	1,084,436.15	762,637.27
资产合计	16,072,333.05	13,831,072.29
流动负债	5,378,593.85	3,513,496.44
非流动负债		
负债合计	5,378,593.85	3,513,496.44
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	10,693,739.20	10,317,575.85
按持股比例计算的净资产份额	3,261,590.46	3,146,860.64
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对合营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	3,835,721.60	1,255,101.70
财务费用	7,561.05	-8,465.95
所得税费用	125,387.78	
净利润	376,163.35	72,369.11
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	376,163.35	72,369.11



本季度收到的来自合营企业的股利		
-----------------	--	--

## 六、关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人为叶宏煜

(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
武汉市正星激光技术应用有限公司	持股 5%以上的股东
HUALING LU GMBH	持股 5%以上的股东
武汉康宏华投资管理合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上的股东
蔡国忠	持股 5%以上的股东
武汉新鼎科包装材料有限公司	持股 5%以上的股东
湖北天行健投资有限责任公司	持股 5%以下的股东
鄂州市长秋投资有限公司	持股 5%以下的股东
Lu Jiang	持股 5%以下的股东
武汉兆华科技有限公司	持股 5%以下的股东
	关键管理人员控制的其他企业
陈莉	持股 5%以下的股东
陆宝华	持股 5%以下的股东
Wen Long Zhang	持股 5%以下的股东
汪小根	持股 5%以下的股东
陈敬新	持股 5%以下的股东
龙其准	持股 5%以下的股东
DIAMOND TOOLS TECHNOLOGY, LLC	受同一实际控制人控制的公司
尚梅	实际控制人关系密切的家庭成员
武汉正星百思特工程装备研发有限公司	受同一实际控制人控制的公司
湖北长江精工材料技术有限公司	关键管理人员控制的其他企业

(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
湖北长江精工材料技术有限公司	设备采购	13,670.79	93042.75
湖北圣佰锐金刚石工具有限公司	原材料采购	509,829.05	
合计		523,499.84	93,042.75

## 2、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
HUALING LU GMBH	商品销售	12,603,306.87	10,789,987.33
DIAMOND TOOLS TECHNOLOGY, LLC	商品销售	4,525,265.54	5,744,489.40
湖北长江精工材料技术有限公司	商品销售		34,051.28
湖北圣佰锐金刚石工具有限公司	处置旧固定资产	6,837.61	54,786.33
合计		17,135,410.02	16,623,314.34

## (六) 关联方应收应付款项

## 1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	HUALING LU GMBH	15,432,253.87		11,926,441.04	
	DIAMOND TOOLS TECHNOLOGY, LLC	16,348,670.47	1,947,084.73	9,859,922.41	1,343,215.62
其他应收款					
	DIAMOND TOOLS TECHNOLOGY, LLC	615,442.19	143,751.73	475,098.09	47,509.82

## 2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	HUALING LU GMBH	121,096.62	66,106.88
其他应付款			
	叶宏煜	13,638.00	
	武汉市正星激光技术应用有限公司	2,381,169.89	3,011,169.89

## 九、政府补助

## (一) 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益的项目
			本期发生额	上期发生额	
项目补助资金	3,598,000.00	递延收益	428,000.00	282,333.33	其他收益

## (二) 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期发生额	上期发生额	
2017年度外经贸发展专项资金	60,000.00	60,000.00		其他收益
2017年中央外经贸专项资金	110,400.00	110,400.00		其他收益
2016年度湖北省企业研发费用后补助	60,000.00	60,000.00		其他收益
知识产权海外护航项目经费	100,000.00	100,000.00		其他收益
其他	13,000.00	13,000.00		其他收益
2016年中央外经贸发展资金(信保补贴)			270,000.00	其他收益
扶持资金			330,000.00	营业外收入
合计	343,400.00	343,400.00	600,000.00	

#### 十、或有事项

截止 2018 年 6 月 30 日，本公司无或有事项。

#### 十一、资产负债表日后事项

截止 2018 年 6 月 30 日，本公司无资产负债表日后事项。

#### 十二、其他重要事项

截止 2018 年 6 月 30 日，本公司无其他重要事项。

十三、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	期末余额					期初余额				
	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	15,433,945.15	100	2,037,757.42	13.2	13,396,187.73	11,225,450.18	100	1,341,681.51	11.95	9,883,768.67
其中：组合 1	12,493,435.74	80.95	2,037,757.42	16.31	10,455,678.32	9,063,190.75	80.74	1,341,681.51	14.8	7,721,509.24
组合 2	2,940,509.41	19.05			2,940,509.41	2,162,259.43	19.26			2,162,259.43
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	15,433,945.15	100.00	2,037,757.42	13.2	13,396,187.73	11,225,450.18	100	1,341,681.51	11.95	9,883,768.67

## 组合中，（1）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	6,723,505.16	201,705.15	3
1至2年	1,644,100.13	164,410.01	10
2至3年	2,257,314.45	677,194.34	30
3至4年	1,667,882.94	833,941.47	50
4至5年	200,633.06	160,506.45	80
合计	12,493,435.74	2,037,757.42	

## （2）按款项性质计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
HUALING LU GMBH	2,940,509.41			公司股东
合计	2,940,509.41			

## 2、按欠款方归集的期末余额前五名的应收款情况

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
DIAMOND TOOLS TECHNOLOGY, LLC	7,732,563.63	50.1	1,429,214.35
HUALING LU GMBH	2,940,509.41	19.05	
DTT CANADA INC	778,759.13	5.05	23,362.77
ASPIRE DIAMOND TOOLS	433,462.07	2.81	14,171.39
思迪克（天津）国际贸易有限公司	352,600.53	2.28	10,578.02
合计	12,237,894.77	79.29	1,477,326.53

(二)其他应收款

1、其他应收款分类披露:

类别	期末余额					期初余额				
	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										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	21,007,223.11	100	62,809.93	0.3	20,944,413.18	20,595,484.02	100	56,505.88	0.27	20,538,978.14
其中：组合 1	310,286.42	1.48	62,809.93	20.24	247,476.49	296,529.40	1.44	56,505.88	19.06	240,023.52
组合 2	20,696,936.69	98.52			20,696,936.69	20,298,954.62	98.56			20,298,954.62
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	21,007,223.11	100.00	62,809.93	0.30	20,944,413.18	20,595,484.02	100	56,505.88	0.27	20,538,978.14

## 组合中，（1）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	253,124.46	7,593.73	3
1至2年	2,161.96	216.2	10
2至3年			30
3至4年			50
5年以上	55,000.00	55,000.00	100
合计	310,286.42	62,809.93	

## （2）按款项性质计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
Diamond Tools Technology (thailand) Co., Ltd	12,733,162.43			控股子公司
武汉佰益金刚石工具有限公司	6,803,029.95			全资子公司
武汉莎迪亚贸易有限公司	1,160,744.31			全资子公司
合计	20,696,936.69			

## 3、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金		102,600.00
其他往来	21,007,223.11	20,492,884.02
合计	21,007,223.11	20,595,484.02

## 4、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
Diamond Tools Technology (thailand) Co., Ltd	内部往来	12,733,162.43	1年以内	60.61	
武汉佰益金刚石工具有限公司	内部往来	6,803,029.95	1年以内	32.38	
武汉莎迪亚贸易有限公司	内部往来	1,160,744.31	1年以内	5.53	
李金香	员工欠款	50,000.00	1年以内	0.24	1,500.00
湖北中机国际贸易有限公司	保证金	40,000.00	5年以上	0.19	40,000.00
合计		20,786,936.69		98.95	

### (三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	37,353,609.75		37,353,609.75	37,353,609.75		37,353,609.75
对联营、合营企业投资	3,261,590.46		3,261,590.46	3,146,860.64		3,146,860.64
合计	40,615,200.21		40,615,200.21	40,500,470.39		40,500,470.39

#### 1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
金刚石工具技术(泰国)有限公司	28,742,079.80			28,742,079.80		
万邦金刚石工具(美国)有限公司	2,011,529.95			2,011,529.95		
德国万邦激光金刚石工具责任有限公司	4,600,000.00			4,600,000.00		
武汉莎迪亚贸易有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
武汉佰益金刚石工具有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	37,353,609.75			37,353,609.75		

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	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											
湖北圣佰锐金刚石工具有限公司	3,146,860.64			114,729.82					3,261,590.46		
小计	3,146,860.64			114,729.82					3,261,590.46		
合计	3,146,860.64			114,729.82					3,261,590.46		

## (四) 营业收入和营业成本

## 1、营业收入、营业成本列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,476,632.75	15,192,718.50	23,916,373.72	15,570,568.39
其他业务	1,482,134.52	1,136,933.28	1,452,205.29	1,054,225.65
合计	22,958,767.27	16,329,651.78	25,368,579.01	16,624,794.04

## 2、主营业务按品种分项列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
金刚石锯片	9,364,270.15	7,406,768.01	4,589,073.54	3,649,703.21
磨轮	2,899,529.05	2,379,666.07	4,384,142.04	2,856,349.41
钻头	3,500,272.30	1,820,820.32	3,582,424.92	2,306,166.40
其他	5,712,561.25	3,585,464.10	11,360,733.22	6,758,349.37
合计	21,476,632.75	15,192,718.50	23,916,373.72	15,570,568.39

## 3、公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	主营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
HUALING LU GMBH	2,391,433.23	10.42
DIAMOND TOOLS TECHNOLOGY, LLC	2,114,561.19	9.21
CM EQUIP DIAMOND BLADES INC	1,748,018.88	7.61
江阴联科贸易有限公司	953,211.15	4.15
GANG YAN DIAMOND PRODUCTS INC	806,231.02	3.51
合计	8,013,455.47	34.90

## (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	114,729.82	22,072.58
合计	114,729.82	22,072.58

## 六、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	2,337.61	99,688.79
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）	771,400.00	882,333.33
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		

受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-261.56	-308,587.56
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-116,021.41	-101,015.18
少数股东权益影响额		
合计	657,454.64	572,419.38

## (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	2.37%	0.059	0.059
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的 净利润	1.76%	0.0439	0.0439

武汉万邦激光金刚石工具股份有限公司

(加盖公章)

二〇一八年八月二十一日