

南京三超新材料股份有限公司  
2018 年度财务报表审计报告

天衡审字（2019）00896 号



0000201904002755

报告文号：天衡审字[2019]00896号

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

# 审计报告

天衡审字（2019）00896号

南京三超新材料股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了南京三超新材料股份有限公司（以下简称“南京三超公司”）财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了南京三超公司2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018年度的合并及母公司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，我们独立于南京三超公司，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。

### （一）存货跌价准备

#### 1、事项描述

如财务报表附注三、12所述，资产负债表日，南京三超公司期末按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

如财务报表附注五、5所述，于2018年12月31日，存货余额人民币合计103,788,255.47元，存货跌价准备余额人民币39,364,697.48元。

南京三超公司期末存货的跌价情况需要南京三超公司管理层（以下简称“管理层”）作出重大判断和估计，并且存货跌价准备金额重大，因此我们将其作为关键审计事项。

## 2、审计应对

针对存货的跌价准备，我们所执行的审计程序主要包括：

(1) 了解并评价南京三超公司与存货跌价准备计提相关的内部控制，并对内部控制的执行有效性进行测试；

(2) 获取南京三超公司提供的存货跌价准备计算表，对存货减值准备的计提进行重新测算；

(3) 取得南京三超公司存货的期末库龄明细，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析其计提的跌价准备是否合理；

(4) 与管理层讨论不同规格产品是否存在因技术进步和客户需求变化出现滞销的情况，分析其计提的跌价准备是否充分。

## （二）收入确认

### 1、事项描述

南京三超公司主要从事金刚石工具的研发、生产和销售，主要产品为电镀金刚线和金刚石砂轮。如财务报表附注三、25“收入”和财务报表附注五、26“营业收入和营业成本”所述，南京三超公司2018年度确认的营业收入为人民币333,447,288.51元。鉴于营业收入是南京三超公司的关键业绩指标之一，可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们针对收入确认实施的主要审计程序如下：

(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；

(2) 取得南京三超公司的收入确认会计政策，并结合南京三超公司实际经营状况、相关交易合同条款和《企业会计准则》及应用指南的有关规定，确认南京三超公司的收入确认政策符合相关准则规定和实际经营状况；

(3) 对本年记录的收入交易选取样本，检查收入确认依据，包括销售合同、销售清单、发货单、客户验收单据、销售发票，评价相关收入确认是否符合南京三超公司收入确认的会计政策；

(4) 对本年记录的客户选取样本，对其交易金额和往来款项进行函证，以评价收入确认的真实性、准确性；

(5) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对收入确认依据，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

#### **四、其他信息**

管理层对其他信息负责。其他信息包括南京三超公司2018年年度报告涵盖的信息，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到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**

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，管理层负责评估南京三超公司的持续经营能力，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南京三超公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督南京三超公司的财务报告过程。

#### **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，就可能对南京三超公司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南京三超公司不能持续经营。

（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）就南京三超公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·南京

2019年4月16日

中国注册会计师：  
（项目合伙人）

中国注册会计师：

# 合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：南京三超新材料股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注 释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	47,953,575.01	72,956,775.66
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、2	240,963,269.13	175,003,156.31
其中：应收票据		143,453,299.12	80,838,664.79
应收账款		97,509,970.01	94,164,491.52
预付款项	五、3	3,236,792.90	12,042,049.65
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、4	1,082,455.26	563,192.27
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	64,423,557.99	63,527,512.70
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	78,595,707.41	66,509,585.32
流动资产合计		436,255,357.70	390,602,271.91
非流动资产：			
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			
投资性房地产			
固定资产	五、7	208,253,276.52	152,431,900.26
在建工程	五、8	38,427,861.45	8,540,553.00
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、9	22,461,436.84	9,915,689.22
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、10	1,178,944.08	1,295,223.07
递延所得税资产	五、11	9,586,257.11	4,313,318.45
其他非流动资产	五、12	1,073,000.00	
非流动资产合计		280,980,776.00	176,496,684.00
资产总计		717,236,133.70	567,098,955.91

法定代表人：邹余耀

主管会计工作负责人：周海鑫

会计机构负责人：钱素娟

## 合并资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：南京三超新材料股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	注释	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、13	17,000,000.00	1,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五、14	174,517,139.48	47,071,395.13
预收款项	五、15	348,516.73	4,817,195.27
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、16	8,815,551.72	12,831,543.65
应交税费	五、17	2,625,213.27	13,078,258.71
其他应付款	五、18	405,613.66	199,525.44
其中：应付利息		26,649.79	3,745.83
应付股利			
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、19	1,848,261.26	1,217,299.31
流动负债合计		205,560,296.12	80,215,217.51
<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	五、20	11,573,200.35	13,399,387.57
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,573,200.35	13,399,387.57
负债合计		217,133,496.47	93,614,605.08
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（股本）	五、21	93,600,000.00	52,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	218,982,010.13	260,582,010.13
减：库存股			
其他综合收益	五、23	-36,949.12	76,363.09
专项储备			
盈余公积	五、24	17,786,996.04	13,088,059.41
一般风险准备			
未分配利润	五、25	169,770,580.18	147,737,918.20
归属于母公司所有者权益合计		500,102,637.23	473,484,350.83
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		500,102,637.23	473,484,350.83
负债和所有者权益（或股东权益）总计		717,236,133.70	567,098,955.91

法定代表人：邹余耀

主管会计工作负责人：周海鑫

会计机构负责人：钱素娟

# 合并利润表

2018 年度

编制单位：南京三超新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		333,447,288.51	283,913,948.05
其中：营业收入	五、26	333,447,288.51	283,913,948.05
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		294,993,459.50	186,105,297.93
其中：营业成本	五、26	197,796,083.40	138,826,350.35
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、27	3,011,529.97	2,922,439.44
销售费用	五、28	10,399,447.40	9,733,302.23
管理费用	五、29	20,607,269.34	17,038,243.30
研发费用	五、30	25,286,493.81	14,713,288.45
财务费用	五、31	-1,787,169.42	-1,129,303.95
其中：利息费用		753,368.33	528,408.25
利息收入		2,102,008.20	1,886,586.72
资产减值损失	五、32	39,679,805.00	4,000,978.11
加：其他收益	五、33	2,700,549.45	2,828,400.50
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		41,154,378.46	100,637,050.62
加：营业外收入	五、34	96,018.06	34,161.37
减：营业外支出	五、35	322,149.86	122,992.92
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		40,928,246.66	100,548,219.07
减：所得税费用	五、36	3,796,648.05	14,421,530.21
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		37,131,598.61	86,126,688.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		37,131,598.61	86,126,688.86
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
归属于母公司股东的净利润		37,131,598.61	86,126,688.86
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额		-113,312.21	52,546.25
归属于母公司所有者的其他综合收益税后净额		-113,312.21	52,546.25
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-113,312.21	52,546.25
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
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		-113,312.21	52,546.25
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		37,018,286.40	86,179,235.11
归属于母公司所有者的综合收益总额		37,018,286.40	86,179,235.11
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十四、2	0.3967	1.0038
（二）稀释每股收益（元/股）		0.3967	1.0038

法定代表人：邹余耀

主管会计工作负责人：周海鑫

会计机构负责人：钱素娟



# 合并现金流量表

2018 年度

编制单位：南京三超新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	本期发生额	上期发生额
<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		323,388,329.23	291,438,492.11
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		27,871.81	25,301.47
收到其他与经营活动有关的现金	五、37(1)	3,255,572.75	8,149,187.97
经营活动现金流入小计		326,671,773.79	299,612,981.55
购买商品、接受劳务支付的现金		99,658,498.04	138,600,520.88
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		75,307,431.85	50,784,428.40
支付的各项税费		44,129,707.52	25,493,533.35
支付其他与经营活动有关的现金	五、37(2)	15,741,429.58	20,641,926.05
经营活动现金流出小计		234,837,066.99	235,520,408.68
经营活动产生的现金流量净额		91,834,706.80	64,092,572.87
<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		2,300.00	
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	五、37(3)	22,000,000.00	
投资活动现金流入小计		22,002,300.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		132,198,957.64	85,077,230.16
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	五、37(4)	17,800,000.00	61,620,000.00
投资活动现金流出小计		149,998,957.64	146,697,230.16
投资活动产生的现金流量净额		-127,996,657.64	-146,697,230.16
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	175,870,000.00
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		27,000,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		27,000,000.00	195,870,000.00
偿还债务支付的现金		11,000,000.00	49,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,046,464.37	5,184,712.45
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	五、37(5)		7,384,224.80
筹资活动现金流出小计		22,046,464.37	61,568,937.25
筹资活动产生的现金流量净额		4,953,535.63	134,301,062.75
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		14,210.79	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-31,194,204.42	51,696,405.46
加：期初现金及现金等价物余额		72,956,775.66	21,260,370.20
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
	五、38(2)	41,762,571.24	72,956,775.66

法定代表人：邹余耀

主管会计工作负责人：周海鑫

会计机构负责人：钱素娟

## 合并所有者权益变动表

2018 年度

编制单位：南京三超新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期发生额												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	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		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	52,000,000.00				260,582,010.13		76,363.09		13,088,059.41		147,737,918.20		473,484,350.83
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年期初余额	52,000,000.00	-	-	-	260,582,010.13	-	76,363.09	-	13,088,059.41	-	147,737,918.20	-	473,484,350.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	41,600,000.00	-	-	-	-41,600,000.00	-	-113,312.21	-	4,698,936.63	-	22,032,661.98	-	26,618,286.40
（一）综合收益总额							-113,312.21				37,131,598.61		37,018,286.40
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-
1、所有者投入的普通股													-
2、其他权益工具持有者投入资本													-
3、股份支付计入所有者权益的金额													-
4、其他													-
（三）利润分配	-	-	-	-	-		-	-	4,698,936.63	-	-15,098,936.63	-	-10,400,000.00
1、提取盈余公积									4,698,936.63		-4,698,936.63		-
2、提取一般风险准备													-
3、对所有者（或股东）的分配											-10,400,000.00		-10,400,000.00
4、其他													-
（四）所有者权益内部结转	41,600,000.00	-	-	-	-41,600,000.00		-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	41,600,000.00				-41,600,000.00								-
2、盈余公积转增资本（或股本）													-
3、盈余公积弥补亏损													-
4、设定受益计划变动额结转留存收益													-
5、其他													-
（五）专项储备	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取													-
2、本期使用													-
（六）其他													-
四、本期期末余额	93,600,000.00	-	-	-	218,982,010.13	-	-36,949.12	-	17,786,996.04	-	169,770,580.18	-	500,102,637.23

法定代表人：邹余耀

主管会计工作负责人：周海鑫

会计机构负责人：钱素娟

合并所有者权益变动表（续）

2018 年度

编制单位：南京三超新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期发生额												
	归属于母公司所有者权益											少数股 东权益	所有者权益合计
	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		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	39,000,000.00				105,263,165.61		23,816.84		8,120,473.60		71,178,815.15		223,586,271.20
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年期初余额	39,000,000.00	-	-	-	105,263,165.61	-	23,816.84	-	8,120,473.60	-	71,178,815.15	-	223,586,271.20
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	13,000,000.00	-	-	-	155,318,844.52	-	52,546.25	-	4,967,585.81	-	76,559,103.05	-	249,898,079.63
（一）综合收益总额							52,546.25				86,126,688.86		86,179,235.11
（二）所有者投入和减少资本	13,000,000.00	-	-	-	155,318,844.52		-	-	-	-	-	-	168,318,844.52
1、股东投入的普通股	13,000,000.00				153,720,000.00								166,720,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本													-
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他					1,598,844.52								1,598,844.52
（三）利润分配	-	-	-	-	-		-	-	4,967,585.81	-	-9,567,585.81	-	-4,600,000.00
1、提取盈余公积									4,967,585.81		-4,967,585.81		-
2、提取一般风险准备													-
3、对所有者（或股东）的分配											-4,600,000.00		-4,600,000.00
4、其他													-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）													-
2、盈余公积转增资本（或股本）													-
3、盈余公积弥补亏损													-
4、设定受益计划变动额结转留存收益													-
5、其他													-
（五）专项储备	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取													-
2、本期使用													-
（六）其他													-
四、本期期末余额	52,000,000.00	-	-	-	260,582,010.13	-	76,363.09	-	13,088,059.41	-	147,737,918.20	-	473,484,350.83

法定代表人：邹余耀

主管会计工作负责人：周海鑫

会计机构负责人：钱素娟

## 资产负债表

2018年12月31日

编制单位：南京三超新材料股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		42,917,631.66	25,531,139.74
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	十三、1	204,726,911.74	111,374,469.83
其中：应收票据		135,363,766.83	43,123,683.17
应收账款		69,363,144.91	68,250,786.66
预付款项		255,928.94	1,211,452.34
其他应收款	十三、2	154,004,113.14	79,247,553.22
其中：应收利息			
应收股利			
存货		39,306,436.62	32,398,112.62
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		25,395,997.88	46,134,209.95
流动资产合计		466,607,019.98	295,896,937.70
非流动资产：			
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	十三、3	140,432,632.18	140,432,632.18
投资性房地产			
固定资产		19,925,521.52	27,905,599.02
在建工程		1,587,379.31	305,000.00
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		1,694,340.93	1,703,820.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		312,390.13	426,620.13
递延所得税资产		2,501,822.34	3,130,041.11
其他非流动资产		551,000.00	
非流动资产合计		167,005,086.41	173,903,713.11
资产总计		633,612,106.39	469,800,650.81

法定代表人：邹余耀

主管会计工作负责人：周海鑫

会计机构负责人：钱素娟

## 资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：南京三超新材料股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	注释	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		17,000,000.00	1,000,000.00
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		130,394,372.10	13,711,857.03
预收款项		236,277.90	908,027.60
应付职工薪酬		2,666,325.63	5,277,256.54
应交税费		2,411,320.76	2,798,507.92
其他应付款		72,242.09	34,286.73
其中：应付利息		26,649.79	3,745.83
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		634,530.15	1,050,956.40
流动负债合计		153,415,068.63	24,780,892.22
<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		8,245,067.13	9,657,154.27
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,245,067.13	9,657,154.27
负债合计		161,660,135.76	34,438,046.49
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（股本）		93,600,000.00	52,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		218,982,010.13	260,582,010.13
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		17,786,996.04	13,088,059.41
未分配利润		141,582,964.46	109,692,534.78
所有者权益（或股东权益）合计		471,951,970.63	435,362,604.32
负债和所有者权益（或股东权益）总计		633,612,106.39	469,800,650.81

法定代表人：邹余耀

主管会计工作负责人：周海鑫

会计机构负责人：钱素娟

# 利润表

2018 年度

编制单位：南京三超新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十三、4	219,325,377.18	166,648,205.30
减：营业成本	十三、4	137,434,127.50	82,657,710.42
税金及附加		2,061,293.71	1,999,429.86
销售费用		6,357,913.90	7,176,731.56
管理费用		11,256,515.63	10,063,404.14
研发费用		10,389,781.77	8,214,076.95
财务费用		-861,759.78	-427,188.58
其中：利息费用		669,368.33	528,408.25
利息收入		1,058,330.91	1,165,095.57
资产减值损失		316,699.64	1,506,625.08
加：其他收益		1,792,252.29	2,398,428.04
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		54,163,057.10	57,855,843.91
加：营业外收入		73,258.14	33,161.10
减：营业外支出		208,523.39	87,992.92
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		54,027,791.85	57,801,012.09
减：所得税费用		7,038,425.54	8,125,153.96
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		46,989,366.31	49,675,858.13
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		46,989,366.31	49,675,858.13
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		46,989,366.3100	49,675,858.1300
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：邹余耀

主管会计工作负责人：周海鑫

会计机构负责人：钱素娟

## 现金流量表

2018 年度

编制单位：南京三超新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	本期发生额	上期发生额
<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		170,007,097.57	204,469,049.98
收到的税费返还		27,871.81	25,301.47
收到其他与经营活动有关的现金		11,549,029.81	3,214,672.64
经营活动现金流入小计		181,583,999.19	207,709,024.09
购买商品、接受劳务支付的现金		124,497,553.52	87,078,885.91
支付给职工以及为职工支付的现金		28,322,209.63	20,715,536.42
支付的各项税费		23,973,477.41	24,810,465.02
支付其他与经营活动有关的现金		10,591,339.07	55,393,910.28
经营活动现金流出小计		187,384,579.63	187,998,797.63
经营活动产生的现金流量净额		-5,800,580.44	19,710,226.46
<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		2,300.00	-
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		22,000,000.00	-
投资活动现金流入小计		22,002,300.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,151,782.44	5,475,760.16
投资支付的现金		-	100,000,000.00
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		-	41,620,000.00
投资活动现金流出小计		9,151,782.44	147,095,760.16
投资活动产生的现金流量净额		12,850,517.56	-147,095,760.16
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	175,870,000.00
取得借款收到的现金		27,000,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		27,000,000.00	195,870,000.00
偿还债务支付的现金		11,000,000.00	49,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,046,464.37	5,184,712.45
支付其他与筹资活动有关的现金		-	7,384,224.80
筹资活动现金流出小计		22,046,464.37	61,568,937.25
筹资活动产生的现金流量净额		4,953,535.63	134,301,062.75
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		25,531,139.74	18,615,610.69
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		37,534,612.49	25,531,139.74

法定代表人：邹余耀

主管会计工作负责人：周海鑫

会计机构负责人：钱素娟

# 所有者权益变动表

2018 年度

编制单位：南京三超新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期发生额										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	52,000,000.00				260,582,010.13				13,088,059.41	109,692,534.78	435,362,604.32
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	52,000,000.00				260,582,010.13	-	-	-	13,088,059.41	109,692,534.78	435,362,604.32
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	41,600,000.00				-41,600,000.00	-	-	-	4,698,936.63	31,890,429.68	36,589,366.31
（一）综合收益总额										46,989,366.31	46,989,366.31
（二）所有者投入和减少资本	-				-	-	-	-	-	-	-
1、所有者投入的普通股											-
2、其他权益工具持有者投入资本											-
3、股份支付计入所有者权益的金额											-
4、其他											-
（三）利润分配	-				-	-	-	-	4,698,936.63	-15,098,936.63	-10,400,000.00
1、提取盈余公积									4,698,936.63	-4,698,936.63	-
2、对所有者（或股东）的分配										-10,400,000.00	-10,400,000.00
3、其他											-
（四）所有者权益内部结转	41,600,000.00				-41,600,000.00	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	41,600,000.00				-41,600,000.00						-
2、盈余公积转增资本（或股本）											-
3、盈余公积弥补亏损											-
4、设定受益计划变动额结转留存收益											-
5、其他											-
（五）专项储备	-				-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取											-
2、本期使用											-
（六）其他											-
四、本期期末余额	93,600,000.00				218,982,010.13	-	-	-	17,786,996.04	141,582,964.46	471,951,970.63

法定代表人：邹余耀

主管会计工作负责人：周海鑫

会计机构负责人：钱素娟



## 所有者权益变动表（续）

2018 年度

编制单位：南京三超新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期发生额										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	39,000,000.00				105,263,165.61				8,120,473.60	69,584,262.46	221,967,901.67
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	39,000,000.00				105,263,165.61				8,120,473.60	69,584,262.46	221,967,901.67
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	13,000,000.00				155,318,844.52				4,967,585.81	40,108,272.32	213,394,702.65
（一）综合收益总额										49,675,858.13	49,675,858.13
（二）所有者投入和减少资本	13,000,000.00				155,318,844.52				-	-	168,318,844.52
1、股东投入的普通股	13,000,000.00				153,720,000.00						166,720,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本											-
3、股份支付计入所有者权益的金额					1,598,844.52						1,598,844.52
4、其他											
（三）利润分配	-				-				4,967,585.81	-9,567,585.81	-4,600,000.00
1、提取盈余公积									4,967,585.81	-4,967,585.81	-
2、对所有者（或股东）的分配										-4,600,000.00	-4,600,000.00
3、其他											-
（四）所有者权益内部结转	-				-				-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）											-
2、盈余公积转增资本（或股本）											-
3、盈余公积弥补亏损											-
4、设定受益计划变动额结转留存收益											-
5、其他											-
（五）专项储备	-				-				-	-	-
1、本期提取											-
2、本期使用											-
（六）其他											-
四、本期期末余额	52,000,000.00				260,582,010.13				13,088,059.41	109,692,534.78	435,362,604.32

法定代表人：邹余耀

主管会计工作负责人：周海鑫

会计机构负责人：钱素娟

# 南京三超新材料股份有限公司

## 2018 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

南京三超新材料股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）成立于 1999 年 1 月 29 日，是由原南京三超金刚石工具有限公司于 2014 年 12 月 29 日整体变更设立的股份有限公司。经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]401 号《关于核准南京三超新材料股份有限公司首次公开发行股票批复》核准，公司于 2017 年 4 月 11 日向社会公开发行人民币普通股股票，并于 2017 年 4 月 21 日在深圳证券交易所挂牌上市。

公司企业法人统一社会信用代码 91320100704161021T；注册地址及总部地址：南京市江宁区淳化街道泽诚路 77 号。

公司经营范围：一般经营项目：超硬材料工具、光学辅料生产、销售；光学材料加工；经营本企业资产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进出口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的产品及技术除外。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本公司截止 2018 年 12 月 31 日的合并财务报表纳入合并范围的子公司共 2 户，合并范围未发生变化；各子公司情况详见本附注七“在其他主体中权益的披露”；报告期内合并范围变更情况详见本附注六“合并范围的变更”。

本财务报告批准报出日：2019 年 4 月 16 日。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本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》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

#### 2、持续经营

本公司已评价自报告期末起至少 12 个月的持续经营能力，本公司管理层相信公司能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，本公司以持续经营为基础编制

截至 2018 年 12 月 31 日止的财务报表。

### 三、重要会计政策、会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、应收款项坏账准备、存货、固定资产折旧等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三之“11 应收票据及应收款项”、“12 存货”、“16 固定资产”、“25 收入”描述。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### 3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工或出售的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月为一个营业周期，并作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、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为基础，进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

##### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益

性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。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，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及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。

## 6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

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的份额的，其余部分应当冲减少数股东权益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、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。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中每一项交易分别按照前述进行会计处理；若各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

### 7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

共同经营的合营方应当确认其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：（一）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（二）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（三）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（四）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（五）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中 归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，应当按照前述规定进行会计处理。

### 8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### (1) 外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

### (2) 外币财务报表的折算

境外经营的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，股东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。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在股东权益中单独列示。

处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## 10、金融工具

### (1) 金融资产

①金融资产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、贷款及应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

②金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值确认。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

### ③金融资产的后续计量

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

贷款及应收款项和持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，计入当期损益。可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。

对于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成本法计量。

### ④金融资产减值

本公司在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

A、以摊余成本计量的金融资产的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

B、可供出售金融资产减值：

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 50%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。

对可供出售债务工具投资确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，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。

⑤金融资产终止确认

当收取某项金融资产的现金流量的合同权利终止或将所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，本公司终止确认该金融资产。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

A、所转移金融资产的账面价值；

B、因转移而收到的对价，与原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和。

(2) 金融负债

①金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

②金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允

价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

#### ④金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，本公司终止确认该金融负债或其一部分。

#### (3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考计量日市场参与者在主要市场或最有利市场中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### 11、应收票据及应收款项

#### (1) 单项金额重大的应收款项坏账准备计提

单项金额重大的判断依据或金额标准：金额为 50 万元及以上的应收款项。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：非关联方应收款项，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，按账龄计提坏账准备。

#### (2) 按组合计提坏账准备应收账款

确定组合的依据	
关联方	与本公司存在控制或被控制、共同控制或被共同控制、施加重大影响或被施加重大影响的各方
非关联方	除关联方以外的其他各方
按组合计提坏账准备的计提方法	
关联方	单独进行减值测试，如单项测试未发现减值的，不计提坏账准备。
非关联方	账龄分析法

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%	5%
1—2 年	15%	15%
2—3 年	30%	30%



账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
3-4 年	80%	80%
4-5 年	100%	100%
5 年以上	100%	100%

### (3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

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，确认减值损失，计提坏账准备。

## 12、存货

(1) 本公司存货包括原材料、在产品、产成品、自制备品备件等。

(2) 原材料、产成品发出时采用加权平均法核算。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

期末，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

(4) 本公司存货盘存采用永续盘存制。

(5) 周转材料包括低值易耗品和包装物等，在领用时采用一次转销法进行摊销。

## 13、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：

(一) 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；

(二) 出售极可能发生，即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

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。

## 14、长期股权投资

(1) 重大影响、共同控制的判断标准

① 本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或

类似权利机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

②若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

## （2）投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，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；初始投资成本与达到合并前长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产总除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

③因追加投资等原因，能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权的公允价值加上新增投

资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

### （3）后续计量及损益确认方法

#### ①对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注三、6 进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

#### ②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于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，其差额包含在长期股权投资成本中；对于初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并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现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，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确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。被投资企业以后实现净利润的，在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

（4）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，处置时，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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的

公允价值与账面价值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，应当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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 15、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—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。

### 16、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) 各类固定资产的折旧方法

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经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20 年	5.00%	4.75%
机器设备	10 年	5.00%	9.50%
运输设备	5 年	5.00%	19.00%
电子及其他设备	5 年	5.00%	19.00%

本公司至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

#### (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。

## 17、在建工程

### (1) 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

### (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

## 18、借款费用

(1) 借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

(2) 当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，开始借款费用的资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

### (3) 借款费用资本化金额的计算方法

①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所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款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。

②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所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内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。

## 19、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。

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

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

#### ②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	依据
土地使用权	土地出让合同规定的使用年限	
其他无形资产（软件等）	5 年	

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

### (3) 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截止本期末，公司无使用寿命不确定的无形资产。

### (4) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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。

## 20、资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账

面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

## 21、长期待摊费用

长期待摊费用在受益期内采用直线法摊销。

（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：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 22、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，本公司在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

## 23、股份支付

### （1）股份支付的种类

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。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。

### （2）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

#### ① 以权益结算的股份支付



用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

### ② 以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。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。

### ③ 修改、终止股份支付计划

若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 24、预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

### (1) 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

### (2) 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

## 25、收入

### （1）销售商品收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，确认销售商品收入。

具体确认方法为：

#### 国内销售

A、直接销售、买断式经销：公司已根据约定的交货方式将货物发给客户，并经客户收货确认后，确认收入实现。

B、寄售销售：公司根据客户实际使用数量并经客户确认的对账结算凭据，确认收入实现。

#### 出口销售

公司在取得经海关审验的产品出口报关单和提单或承运单后，确认收入实现。

### （2）提供劳务收入

①在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定完工进度可以选用下列方法：已完工作的测量，已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例，已经发生的成本占估计总成本的比例。

②在提供劳务交易结果不能够可靠估计时，分别下列情况处理：

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

B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确

认提供劳务收入。

### (3) 让渡资产使用权收入

在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，确认让渡资产使用权收入。

## 26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。与企业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）。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业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（或冲减相关成本）；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（或冲减相关成本）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益（或冲减相关资产的账面价值）。并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

## 27、所得税

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产和递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度抵扣的亏损和税款递减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- （1）纳税主体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；
- （2）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。

## 28、租赁

### （1）经营租赁

#### 租入资产

经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内按直线法确认为相关资产成本或费用。或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### 租出资产

经营租赁租出资产所产生的租金收入在租赁期内按直线法确认为收入。经营租赁租出资产发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

### （2）融资租赁

#### 租入资产

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

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

#### 租出资产

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入

账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别以长期债权和一年内到期的长期债权列示。

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

## 29、其他重要的会计政策和会计估计

### (1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、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。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、13“持有待售资产”相关描述。

## 30、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 会计政策变更

2018年6月财政部发布财会〔2018〕15号《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》，针对企业会计准则实施中的有关情况，对一般企业财务报表格式进行了修订。2019年4月16日，公司第二届董事会第四次会议审议通过了《关于会计政策变更的议案》，公司根据通知要求进行了调整。公司管理层认为前述会计政策的变更未对本公司财务报表产生重大影响。

### (2) 会计估计变更

报告期，本公司未发生会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

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%
城建税	按缴纳的流转税计征	7%
教育费附加	按缴纳的流转税计征	5%
企业所得税 [注]	按应纳税所得额计征	25%

注：境外子公司所得税率适用所在地税法的规定，具体情况如下：

境外子公司名称	注册地	适用税率
株式会社 SCD	日本	23.4%

## 2、税收优惠

(1) 根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的相关规定，对国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司 2016 年度公司通过高新技术企业复审，于 2016 年 10 月 20 日获得江苏省技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合认定的高新技术企业资格认定，证书编号：GR201632000024，有效期三年。本公司报告期享受国家需要重点扶持的高新技术企业适用 15% 的企业所得税优惠税率。

(2) 根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的相关规定，对国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司子公司江苏三超金刚石工具有限公司于 2017 年 11 月 17 日获得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合认定的高新技术企业资格认定，证书编号：GR201732000810，有效期三年。本公司子公司江苏三超金刚石工具有限公司报告期享受国家需要重点扶持的高新技术企业适用 15% 的企业所得税优惠税率。

## 五、合并财务报表主要项目注释

(以下如无特别说明，均以 2018 年 12 月 31 日为截止日，金额以人民币元为单位)

### 1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金	35,210.78	46,314.76
银行存款	41,669,687.69	72,910,460.90
其他货币资金	6,248,676.54	
合计	47,953,575.01	72,956,775.66
其中：存放在境外的款项总额	288,836.65	178,376.71

### 2、应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	143,453,299.12	80,838,664.79
应收账款	97,509,970.01	94,164,491.52
合计	240,963,269.13	175,003,156.31

**(1) 应收票据**

## 1) 应收票据分类列示

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	143,367,119.12	79,512,664.79
商业承兑汇票	86,180.00	1,326,000.00
合计	143,453,299.12	80,838,664.79

公司在选择接受客户商业承兑汇票时需经严格的内部评审、批准，且只接受长期合作、信用良好的大型企业出具的商业承兑汇票，确保所接受的商业承兑汇票能够到期兑现。上述票据均为近期销售业务产生，已单独进行减值测试，不需要计提减值准备。

## 2) 期末公司已质押的应收票据金额：

种 类	期末已质押金额
银行承兑汇票	92,108,927.47
商业承兑汇票	
合计	92,108,927.47

## 3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	24,367,793.95	
商业承兑汇票		
合计	24,367,793.95	

**(2) 应收账款**

## 1) 应收账款分类披露：

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	15,531,633.95	14.05%	6,486,653.03	41.76%	9,044,980.92
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	94,281,629.04	85.31%	5,816,639.95	6.17%	88,464,989.09
其中：关联方组合					
账龄组合	94,281,629.04	85.31%	5,816,639.95	6.17%	88,464,989.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	700,276.35	0.64%	700,276.35	100.00%	
合 计	110,513,539.34	100.00%	13,003,569.33	11.77%	97,509,970.01

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	99,826,402.21	99.30%	5,661,910.69	5.67%	94,164,491.52
其中：关联方组合					
账龄组合	99,826,402.21	99.30%	5,661,910.69	5.67%	94,164,491.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	694,866.35	0.70%	694,866.35	100.00%	
合计	100,521,268.56	100.00%	6,356,777.04	6.32%	94,164,491.52

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

单位	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
哈尔滨秋冠光电科技有限公司	6,311,625.56	1,577,906.39	25.00%	评估对方信用风险，存在部分款项无法收回的可能。
哈尔滨奥瑞德光电技术有限公司	4,408,999.00	1,102,249.75	25.00%	
哈尔滨秋硕半导体科技有限公司	1,339,350.00	334,837.50	25.00%	
江西旭阳雷迪高科技股份有限公司	3,471,659.39	3,471,659.39	100.00%	注
合计	15,531,633.95	6,486,653.03	--	--

注：该客户被列为失信执行人，基于谨慎性原则对其应收账款余额全额计提单项坏账准备。

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	88,728,580.36	4,436,429.01	5.00%
1 至 2 年	3,863,689.26	579,553.39	15.00%
2 至 3 年	1,154,255.57	346,276.67	30.00%
3 至 4 年	403,614.85	322,891.88	80.00%
4 至 5 年	100,714.00	100,714.00	100.00%
5 年以上	30,775.00	30,775.00	100.00%
合计	94,281,629.04	5,816,639.95	6.17%

确  
定  
该  
组  
合  
依  
据

的说明：对于按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项中的非关联方组合，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

2) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：本期计提坏账准备金额 6,636,332.29 元；以



前期间已核销本期收回的应收账款金额为 10,460.00 元。

3) 本报告期, 无实际核销的应收账款。

4) 截至 2018 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

往来单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例	计提的坏账准备期末余额
天津鑫天和电子科技有限公司	非关联方	34,239,269.00	1 年以内	30.98%	1,711,963.45
哈尔滨秋冠光电科技有限公司	非关联方	6,311,625.56	1 年以内、1-2 年	5.71%	1,577,906.39
天通控股股份有限公司	非关联方	4,516,472.91	1 年以内	4.09%	225,823.65
哈尔滨奥瑞德光电技术有限公司	非关联方	4,408,999.00	1 年以内、1-3 年	3.99%	1,102,249.75
南京京晶光电科技有限公司	非关联方	3,862,010.06	1 年以内	3.49%	193,100.50
合计		53,338,376.53		48.26%	4,811,043.74

### 3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	3,177,437.90	98.17%	11,987,494.65	99.55%
1 至 2 年	30,875.00	0.95%	43,855.00	0.36%
2 至 3 年	26,280.00	0.81%	10,700.00	0.09%
3 年以上	2,200.00	0.07%		
合计	3,236,792.90	100.00%	12,042,049.65	100.00%

(2) 期末无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项。

(3) 预付款项金额前五名单位情况:

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 2,962,051.01 元, 占预付账款年末余额合计数的比例为 91.51%。

### 4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,082,455.26	563,192.27
合计	1,082,455.26	563,192.27

注: 上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

#### (1) 其他应收款

1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	993,152.88	45.14%	993,152.88	100.00%	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,207,176.48	54.86%	124,721.22	10.33%	1,082,455.26
其中：关联方组合					
账龄组合	1,207,176.48	54.86%	124,721.22	10.33%	1,082,455.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	2,200,329.36	100.00%	1,117,874.10	50.80%	1,082,455.26

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	993,152.88	60.73%	993,152.88	100.00%	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	642,297.11	39.27%	79,104.84	12.32%	563,192.27
其中：关联方组合					
账龄组合	642,297.11	39.27%	79,104.84	12.32%	563,192.27
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	1,635,449.99	100.00%	1,072,257.72	65.56%	563,192.27

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

项 目	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
王欢	993,152.88	993,152.88	100.00%	注
合 计	993,152.88	993,152.88		

注：公司 2014 年 9 月 10 日发现公司原出纳王欢在任职期间采取各种手段挪用公款 993,152.88 元，由于原公司出纳王欢无还款能力，公司对上述款项全额计提减值准备。

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	896,283.87	44,814.20	5.00%
1 至 2 年	213,671.82	32,050.78	15.00%

2 至 3 年	70,520.79	21,156.24	30.00%
4 至 5 年	500.00	500.00	100.00%
5 年以上	26,200.00	26,200.00	100.00%
合 计	1,207,176.48	124,721.22	10.33%

确定该组合依据的说明：对于按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项中的非关联方组合，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 45,616.38 元；无以前期间已单项测试计提全额坏账准备或计提坏账准备的比例较大、但在以后期间又全额收回或转回的应收款项。

3) 报告期，本公司无实际核销的其他应收款。

4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项的性质	期末余额	期初余额
各项保证金及押金	972,855.00	274,040.11
备用金借款	214,592.29	324,375.84
其他	1,012,882.07	1,037,034.04
合 计	2,200,329.36	1,635,449.99

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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	计提的坏账准备期末余额
王欢	其他	993,152.88	4-5 年	45.14%	993,152.88
句容市城乡建设科技服务中心	保证金	442,000.00	1 年以内	20.09%	22,100.00
苏州纬承招标服务有限公司	保证金	254,281.50	2 年以内	11.56%	12,942.23
苏州鑫之海企业管理咨询有限公司	保证金	152,500.00	1-2 年	6.93%	22,875.00
江苏格瑞塑胶有限公司	保证金	50,000.00	1-2 年	2.27%	7,500.00
合 计	--	1,891,934.38	--	85.99%	1,058,570.11

## 5、存货

(1) 存货分类：

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	40,855,913.25	2,335,002.67	38,520,910.58
自制备品备件	8,625.40		8,625.40
在产品	1,867,276.93		1,867,276.93

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
产成品	61,056,439.89	37,029,694.81	24,026,745.08
合 计	103,788,255.47	39,364,697.48	64,423,557.99

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	26,084,784.75	587,801.68	25,496,983.07
自制备品备件	9,286.20		9,286.20
在产品	1,809,266.94		1,809,266.94
产成品	41,991,015.96	5,779,039.47	36,211,976.49
合 计	69,894,353.85	6,366,841.15	63,527,512.70

## (2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	587,801.68	1,747,200.99					2,335,002.67
产成品	5,779,039.47	31,250,655.34					37,029,694.81
合计	6,366,841.15	32,997,856.33					39,364,697.48

(3) 本公司年末无用于债务担保的存货。

## 6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
银行理财产品	61,800,000.00	66,000,000.00
待摊费用租赁费		375,375.37
预缴及待抵扣税金	16,795,707.41	134,209.95
合 计	78,595,707.41	66,509,585.32

## 7、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	208,253,276.52	152,431,900.26
固定资产清理	-	-
合计	208,253,276.52	152,431,900.26

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

## (1) 固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
<b>一、账面原值:</b>					
1. 期初余额	52,956,929.34	125,210,811.80	4,900,756.96	3,605,039.77	186,673,537.87
2. 本期增加金额	25,162,018.60	48,569,788.99	138,793.80	1,401,465.87	75,272,067.26
(1) 购置		38,552,834.47	138,793.80	1,401,465.87	40,093,094.14
(2) 在建工程转入	25,162,018.60	10,016,954.52			35,178,973.12
3. 本期减少金额		37,641.03			37,641.03
(1) 处置或报废		37,641.03			37,641.03
4. 期末余额	78,118,947.94	173,742,959.76	5,039,550.76	5,006,505.64	261,907,964.10
<b>二、累计折旧</b>					
1. 期初余额	9,230,180.13	21,002,809.83	2,126,157.76	1,274,512.73	33,633,660.45
2. 本期增加金额	3,041,609.41	14,899,287.14	694,349.82	803,681.90	19,438,928.27
(1) 计提	3,041,609.41	14,899,287.14	694,349.82	803,681.90	19,438,928.27
3. 本期减少金额		25,878.30			25,878.30
(1) 处置或报废		25,878.30			25,878.30
4. 期末余额	12,271,789.54	35,876,218.67	2,820,507.58	2,078,194.63	53,046,710.42
<b>三、减值准备</b>					
1. 期初余额		607,977.16			607,977.16
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额		607,977.16			607,977.16
<b>四、账面价值</b>					
1. 期末账面价值	65,847,158.40	137,258,763.93	2,219,043.18	2,928,311.01	208,253,276.52
2. 期初账面价值	43,726,749.21	103,600,024.81	2,774,599.20	2,330,527.04	152,431,900.26

## (2) 期末暂时闲置的固定资产情况:

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	683,760.68	75,783.52	607,977.16	
合计	683,760.68	75,783.52	607,977.16	

## (3) 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

## (4) 期末未办妥产权证书的固定资产情况:

项目	未办妥产权证书账面价值	未办妥产权证书的原因
江苏三超 2#厂房	23,617,608.95	正在办理

**8、在建工程**

## (1) 在建工程情况:

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	38,427,861.45		38,427,861.45	8,540,553.00		8,540,553.00
合 计	38,427,861.45		38,427,861.45	8,540,553.00		8,540,553.00

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
			本期转入固定 资产金额	其他减少	
金刚石电镀生产线	2,836,810.00	29,502,512.14	3,229,396.20		29,109,925.94
江苏三超 2#厂房	3,106,305.20	20,987,856.29	24,094,161.49		
江苏三超 3#厂房		9,095,369.51			9,095,369.51
其他零星	2,597,437.80	5,530,543.63	7,855,415.43	50,000.00	222,566.00
合计	8,540,553.00	65,116,281.57	35,178,973.12	50,000.00	38,427,861.45

(续)

项目名称	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
金刚石电镀生产线		未完工				自有资金/ 募集资金
江苏三超 2#厂房		已完工				自有资金/ 募集资金
江苏三超 3#厂房		未完工				自有资金
其他零星						自有资金/ 募集资金

(3) 本报告期无计提在建工程减值准备情况。

## 9、无形资产

## (1) 无形资产情况:

项目	土地使用权	财务软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	11,476,958.40	566,493.80	12,043,452.20
2. 本期增加金额	13,015,765.00	150,940.18	13,166,705.18
(1) 购置	13,015,765.00	100,940.18	13,116,705.18
(2) 其他增加		50,000.00	50,000.00
3. 本期减少金额			
(1) 处置			

项目	土地使用权	财务软件	合计
4. 期末余额	24,492,723.40	717,433.98	25,210,157.38
<b>二、累计摊销</b>			
1. 期初余额	1,808,018.35	319,744.63	2,127,762.98
2. 本期增加金额	500,742.54	120,215.02	620,957.56
(1) 计提	500,742.54	120,215.02	620,957.56
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	2,308,760.89	439,959.65	2,748,720.54
<b>三、减值准备</b>			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
<b>四、账面价值</b>			
1. 期末账面价值	22,183,962.51	277,474.33	22,461,436.84
2. 期初账面价值	9,668,940.05	246,749.17	9,915,689.22

## (2) 期末未办妥产权证书的土地使用权:

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
三期土地	12,726,525.79	正在办理
合计	12,726,525.79	

## 10、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销额	期末余额
固定资产装修支出	1,237,187.85	912,899.41	971,143.18	1,178,944.08
其他	58,035.22		58,035.22	
合计	1,295,223.07	912,899.41	1,029,178.40	1,178,944.08

## 11、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	54,090,869.19	8,113,630.37	14,402,377.05	2,160,356.56
内部交易未实现利润	1,347,508.88	202,126.33	953,691.65	143,053.75

项目	期末余额		期初余额	
	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
确认为递延收益的政府补助	11,573,200.35	1,735,980.05	13,399,387.57	2,009,908.14
合计	67,011,578.42	10,051,736.75	28,755,456.27	4,313,318.45

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性折旧扣除	3,103,197.62	465,479.64		
合计	3,103,197.62	465,479.64	-	-

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债:

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	465,479.64	9,586,257.11	-	4,313,318.45
递延所得税负债	465,479.64	-	-	-

## 12、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	1,073,000.00	
合计	1,073,000.00	-

## 13、短期借款

## (1) 短期借款分类:

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	10,000,000.00	
担保借款	7,000,000.00	
抵押+担保借款		1,000,000.00
合计	17,000,000.00	1,000,000.00

(2) 短期借款分类的说明: 本公司按取得银行短期融资方式或条件确定借款类别。

## 14、应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据	104,493,602.07	



项目	期末余额	期初余额
应付账款	70,023,537.41	47,071,395.13
合计	174,517,139.48	47,071,395.13

截止报告期末，本公司无已到期未付的应付票据。

#### (1) 应付票据分类列示

票据种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	104,493,602.07	
合计	104,493,602.07	-

#### (2) 应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
应付采购及劳务款项	50,120,356.43	34,865,478.54
应付工程及设备款项	19,903,180.98	12,205,916.59
合计	70,023,537.41	47,071,395.13

期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

### 15、预收款项

#### (1) 预收款项列示：

项目	期末余额	期初余额
货款	348,516.73	4,817,195.27
合计	348,516.73	4,817,195.27

(2) 期末无重要的账龄超过 1 年的预收账款。

### 16、应付职工薪酬

#### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	12,818,152.24	64,847,174.16	68,849,774.68	8,815,551.72
二、离职后福利-设定提存计划	13,391.41	4,608,041.74	4,621,433.15	
三、辞退福利		1,836,224.02	1,836,224.02	
四、一年内到期的其他福利				
合计	12,831,543.65	71,291,439.92	75,307,431.85	8,815,551.72

## (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	11,679,046.04	54,694,120.89	58,414,276.77	7,958,890.16
2、职工福利费	929,552.31	6,185,596.61	6,490,996.25	624,152.67
3、社会保险费		2,469,687.86	2,469,687.86	
其中：医疗保险费		2,090,889.10	2,090,889.10	
工伤保险费		234,002.48	234,002.48	
生育保险费		144,796.28	144,796.28	
4、住房公积金	115,642.00	1,465,848.10	1,442,893.10	138,597.00
5、工会经费和职工教育经费	93,911.89	31,920.70	31,920.70	93,911.89
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	12,818,152.24	64,847,174.16	68,849,774.68	8,815,551.72

## (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
1、基本养老保险	13,391.41	4,491,890.53	4,505,281.94	
2、失业保险费		116,151.21	116,151.21	
3、企业年金缴费				
合 计	13,391.41	4,608,041.74	4,621,433.15	

## 17、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	1,969,962.60	3,031,286.25
企业所得税		9,180,046.74
个人所得税	82,766.78	203,899.30
城市建设维护税	148,353.78	222,461.99
教育费附加	105,966.98	158,901.41
其他	318,163.13	281,663.02
合计	2,625,213.27	13,078,258.71

## 18、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	26,649.79	3,745.83
应付股利		
其他应付款	378,963.87	195,779.61
合计	405,613.66	199,525.44

**(1) 应付利息**

项 目	期末余额	期初余额
短期借款利息	26,649.79	3,745.83
合计	26,649.79	3,745.83

**(2) 其他应付款**

## 1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
各项保证金及押金	6,000.00	102,000.00
其他暂收暂付款	372,963.87	93,779.61
合计	378,963.87	195,779.61

2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

**19、其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
水电费、运费等预提费用	1,848,261.26	1,217,299.31
合计	1,848,261.26	1,217,299.31

**20、递延收益**

项 目	期末余额	期初余额
政府补助	11,573,200.35	13,399,387.57
合计	11,573,200.35	13,399,387.57

其中涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入其他 收益金额	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
技术创新基金	13,121,087.57	260,000.00	1,807,887.22	11,573,200.35	与资产相关
技术创新基金	278,300.00		278,300.00		与收益相关
合计	13,399,387.57	260,000.00	2,086,187.22	11,573,200.35	

**21、股本**

项 目	期初余额	本期增减 (+, -)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股[注]	其他	小计	
股份总数\实收资本	52,000,000			41,600,000		41,600,000	93,600,000

注：公司 2018 年 5 月 17 日召开的 2017 年度股东大会审议通过了《关于公司 2017 年度利润分配预案的议案》，以 2017 年 12 月 31 日的总股本 52,000,000 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 8 股，分配完成后公司股本总额增至 93,600,000 股。

## 22、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少[注]	期末余额
资本溢价（股本溢价）	260,582,010.13		41,600,000.00	218,982,010.13
其他资本公积				
合计	260,582,010.13		41,600,000.00	218,982,010.13

注：参见本财务报表附注五、21

## 23、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					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	
以后将重分类进损益的其他综合收益							
外币财务报表折算差额	76,363.09	-113,312.21			-113,312.21		-36,949.12
其他综合收益合计	76,363.09	-113,312.21			-113,312.21		-36,949.12

## 24、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	13,088,059.41	4,698,936.63		17,786,996.04
任意盈余公积				
合计	13,088,059.41	4,698,936.63		17,786,996.04

## 25、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	147,737,918.20	--
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		--
调整后期初未分配利润	147,737,918.20	--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	37,131,598.61	--
减：提取法定盈余公积	4,698,936.63	10.00%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利[注]	10,400,000.00	

转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	169,770,580.18	

注：公司 2018 年 5 月 17 日召开的 2017 年度股东大会审议通过了《关于公司 2017 年度利润分配预案的议案》，以截至 2017 年 12 月 31 日公司总股本 52,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 2 元人民币（含税），共计派发现金股利 10,400,000 元（含税）。

## 26、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	330,162,985.78	195,332,106.43	282,468,783.79	138,402,595.95
其他业务	3,284,302.73	2,463,976.97	1,445,164.26	423,754.40
合计	333,447,288.51	197,796,083.40	283,913,948.05	138,826,350.35

## 27、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	1,108,063.92	1,152,111.82
教育费附加	791,474.21	822,937.00
房产税	569,535.41	499,084.61
土地使用税	235,903.59	165,601.51
其他	306,552.84	282,704.50
合计	3,011,529.97	2,922,439.44

## 28、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬	2,236,524.98	1,752,047.94
差旅费	1,178,677.02	1,116,078.91
业务招待费	2,050,153.43	1,177,736.66
运输费	3,611,146.49	3,728,850.10
业务宣传费	929,305.03	1,817,106.47
其他费用	393,640.45	141,482.15
合计	10,399,447.40	9,733,302.23

## 29、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬	8,935,943.54	7,840,220.59
折旧费	3,924,513.81	1,947,931.98

项 目	本期发生额	上期发生额
咨询、审计、评估等中介费用	1,781,400.22	3,161,896.13
办公费	457,905.30	221,718.85
差旅费	702,813.96	677,627.43
业务招待费	1,307,507.40	1,179,256.68
车辆使用费	482,239.31	607,027.72
其他费用	3,014,945.80	1,402,563.92
合 计	20,607,269.34	17,038,243.30

### 30、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,166,409.13	8,082,405.43
折旧与摊销费	1,493,614.50	978,281.22
研发活动直接耗用的材料、燃料、动力费用	12,441,095.33	5,454,888.45
与研发活动直接相关的其他费用	185,374.85	197,713.35
合计	25,286,493.81	14,713,288.45

### 31、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	753,368.33	528,408.25
减：利息收入	2,102,008.20	1,886,586.72
汇兑损益	-566,549.28	187,506.14
其他	128,019.73	41,368.38
合计	-1,787,169.42	-1,129,303.95

### 32、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	6,681,948.67	1,208,680.62
存货跌价准备	32,997,856.33	2,792,297.49
合 计	39,679,805.00	4,000,978.11

### 33、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关	计入当期非经常性损益的金额
南京市 2016 年度科技创新券计划及经费		100,000.00	与收益相关	
首届江宁质量奖		50,000.00	与收益相关	
2016 年度江宁区扶持工业企业发展		50,000.00	与收益相关	

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关	计入当期非经常性损益的金额
资金				
2017 年扶持中小微工业企业补助资金	50,000.00		与收益相关	50,000.00
2018 年商务发展专项资金（第五批）	10,500.00		与收益相关	10,500.00
2018 年江宁区科技发展计划项目	12,900.00		与收益相关	12,900.00
2017 年度高新技术企业培训资金	80,000.00		与收益相关	80,000.00
2017 年度高新技术企业奖补资金	50,000.00		与收益相关	50,000.00
2017 年企业研究开发费用省级财政奖励资金	154,700.00		与收益相关	154,700.00
2017 年度句容市科技创新活动定额补助	43,000.00		与收益相关	43,000.00
2018 年度第一批省级工业和信息产业转型升级专项资金	120,000.00		与收益相关	120,000.00
稳岗补贴	93,262.11	91,280.01	与收益相关	93,262.11
其他	0.12		与收益相关	0.12
递延收益转入[注]	278,300.00	1,084,400.00	与收益相关	278,300.00
递延收益转入[注]	1,807,887.22	1,452,720.49	与资产相关	1,807,887.22
合计	2,700,549.45	2,828,400.50		2,700,549.45

注：参见财务报表附注五、20。

### 34、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
非流动资产报废收益			
其他	96,018.06	34,161.37	96,018.06
合计	96,018.06	34,161.37	96,018.06

### 35、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
非流动资产报废损失合计	9,779.97	58,920.19	9,779.97
其中：固定资产报废损失	9,779.97	58,920.19	9,779.97
罚款支出	124,012.09		124,012.09
对外捐赠、赞助支出	82,000.00	20,000.00	82,000.00
其他	106,357.80	44,072.73	106,357.80
合计	322,149.86	122,992.92	322,149.86

**36、所得税费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
本期所得税费用	9,069,586.71	15,485,865.73
递延所得税费用	-5,272,938.66	-1,064,335.52
合 计	3,796,648.05	14,421,530.21

本期会计利润与所得税费用的调整过程：

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	40,928,246.66	100,548,219.07
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,139,237.00	15,082,232.85
子公司适用不同税率的影响	-59,218.26	
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	371,981.71	170,995.20
所得税率变动影响递延所得税费用		69,920.70
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	171,684.90	176,605.37
加计扣除产生的所得税影响	-2,827,037.30	-1,078,223.91
所得税费用	3,796,648.05	14,421,530.21

**37、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
收到政府补贴款	874,362.23	5,873,480.01
收到利息收入	2,102,008.20	1,886,586.72
其他	279,202.32	389,121.24
合 计	3,255,572.75	8,149,187.97

(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
业务招待费	3,357,660.83	2,356,993.34
运输费	3,631,886.00	3,728,850.10
办公费	500,217.30	261,768.71
差旅费	1,881,490.98	1,793,706.34
直接支付的研发费用	1,166,500.06	5,675,520.80
车辆使用费	482,239.31	607,027.72
中介机构费用	1,781,400.22	3,161,896.13
支付的业务宣传费	929,305.03	1,817,106.47
对外捐助支出	82,000.00	20,000.00



项 目	本期发生额	上期发生额
其他	1,928,729.85	1,219,056.44
合 计	15,741,429.58	20,641,926.05

## (3) 收到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
理财产品到期收回	22,000,000.00	
合 计	22,000,000.00	

## (4) 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	17,800,000.00	60,000,000.00
退回机器设备处置预收款		1,620,000.00
合 计	17,800,000.00	61,620,000.00

## (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
支付的发行费用		7,384,224.80
合 计		7,384,224.80

**38、现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	37,131,598.61	86,126,688.86
加：资产减值准备	39,679,805.00	4,000,978.11
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	19,438,928.27	10,778,948.27
无形资产摊销	620,957.56	309,797.44
长期待摊费用摊销	1,029,178.40	380,323.20
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	9,779.97	58,920.19
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	669,368.33	512,333.25
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-5,272,938.66	-1,064,335.52
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）	-33,893,901.62	-26,686,469.52
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-80,848,817.09	-59,260,585.90

项 目	本期发生额	上期发生额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	113,270,748.03	48,935,974.49
其他		
经营活动产生的现金流量净额	91,834,706.80	64,092,572.87
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	41,762,571.24	72,956,775.66
减：现金的期初余额	72,956,775.66	21,260,370.20
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	-31,194,204.42	51,696,405.46

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	41,762,571.24	72,956,775.66
其中：库存现金	35,210.78	46,314.76
可随时用于支付的银行存款	41,669,687.69	72,910,460.90
可随时用于支付的其他货币资金	57,672.77	
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、现金及现金等价物余额	41,762,571.24	72,956,775.66

## 39、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面净值	受限制的原因
货币资金	6,191,003.77	
其中：银行承兑保证金	6,191,003.77	如明细项目所列
应收票据	92,108,927.47	票据池业务，为开具银票质押

## 40、外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目：

项目	期末外币余额	折算汇率	期末人民币余额
<b>货币资金</b>			
其中：美元	799,321.09	6.8632	5,485,900.51
港币	0.05	0.8762	0.04

项目	期末外币余额	折算汇率	期末人民币余额
日元	4,778,960.85	0.061887	295,755.55
<b>应收账款</b>			
其中：美元	35,850.00	6.8632	246,045.72

## (2) 境外经营实体说明：

名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
株式会社 SCD	日本	日元	经营业务主要以该等货币

## 六、合并范围的变更

报告期合并范围未发生变动情况。

## 七、在其他主体中权益的披露

### 1、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	
江苏三超金刚石工具有限公司	句容	句容	超硬材料工具的生产加工、销售	100%		设立
株式会社 SCD	日本	日本	超硬材料制品的研发和设计	100%		设立

## (2) 无使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制。

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收及其他应收款、应付账款、其他应付款及银行存款等。相关金融工具详见于各附注披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1、市场风险

## (1) 外汇风险

外汇风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率的变动中的风险。本公司承受外汇风险主要与以美元结算的购销业务有关，由于美元或港元与本公司的功能货币之间的汇率变动使本公司

面临外汇风险。于资产负债表日，本公司外币资产及外币负债的余额参见财务报表附注五、40，由于本公司外币资产及外币负债余额较小，本公司认为面临外汇风险敞口并不重要，本公司目前并无外汇对冲的政策。

在管理层进行敏感性分析时，2%或 5%的增减变动被认为合理反映了汇率变化的可能范围。于报告期末，人民币对美元汇率发生合理波动（而其他变量保持不变），本公司税前利润（由清偿或折算货币性资产和负债导致，不含某些功能货币为人民币之外其他货币的海外子公司因汇率波动其他综合收益的影响）之敏感度分析列示如下：

项 目	对税前利润影响 (+/-, )
若人民币对美元/港币升值或贬值 2%	(-/+ ) 114, 638. 92
若人民币对美元/港币升值或贬值 5%	(-/+ ) 286, 597. 31

(2) 本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要来自固定利率的短期借款。由于固定利率借款主要为短期借款，因此本公司之管理层认为面临的利率风险并不重大。

## 2、信用风险

可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自销售货款不能收回产生的损失。

本公司客户信誉度高，回款情况良好，应收帐款坏账风险很小。为了提高应收账款周转速度，公司采取了客户评级管理办法、销售人员考核兑现、客户交流等应对措施。

此外，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险较低。

此外，本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

## 3、流动风险

报告期内，公司主要资产为流动资产，占流动资产比例较大的应收账款质量优良，应收账款客户信誉良好，账龄绝大部分在一年以内，应收账款回款情况良好，发生坏账的风险较小；主要负债为流动负债，而且流动资产金额远远大于流动负债金额，不存在资产负债期限错配之情形。报告期内，公司现金流情况正常，而且不存在或有资产和或有负债的潜在现金流；同时，报告期内未因无法按期支付货款而与供应商发生纠纷，亦未出现无法按期偿还贷款的情况，公司信用情况良好。

综上所述，公司财务状况良好，负债与资产结构匹配，资产流动性强，信用情况较好，报告期末无或有负债或未决诉讼，偿债能力较强。本公司管理层认为本公司所承担的流动风险极小，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

本公司持有的流动性金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务到期期限分析如下：

项目	账面价值	一年以内	一至三年	三年以上
货币资金	47,953,575.01	47,953,575.01		
应收票据	143,453,299.12	143,453,299.12		
应收账款	97,509,970.01	97,509,970.01		
其他应收款	1,082,455.26	1,082,455.26		
其他流动资产	61,800,000.00	61,800,000.00		
小计	351,799,299.40	351,799,299.40		
短期借款	17,000,000.00	17,000,000.00		
应付票据	104,493,602.07	104,493,602.07		
应付账款	70,023,537.41	70,023,537.41		
应付职工薪酬	8,815,551.72	8,815,551.72		
其他应付款	378,963.87	378,963.87		
其他流动负债	1,848,261.26	1,848,261.26		
小计	202,559,916.33	202,559,916.33		

## 九、关联方及关联方交易

### 1、本公司的母公司情况

本公司的最终控制方是：邹余耀先生

### 2、本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注七、1。

### 3、其他关联方情况

企业名称	与公司关系	组织机构代码
刘建勋	持有公司 13.96% 股权	

### 4、关联交易情况

#### (1) 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,883,584.13	2,784,235.66

#### (2) 接受担保

##### 1) 短期借款

担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
邹余耀	2,000,000.00	2018-08-06	2019-10-15	否
邹余耀	5,000,000.00	2018-11-28	2019-06-21	否

## 2) 应付票据

担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
邹余耀	5,329,135.85	2018-01-18	2019-05-21	否
刘建勋	5,329,135.85	2018-01-18	2019-05-21	否

## 十、承诺及或有事项

## 1、重要的承诺事项

截止本财务报表批准报出日，本公司无需披露的重要的承诺事项。

## 2、或有事项

内部单位提供债务担保

接受担保方	提供担保方	担保余额	币种
<b>应付票据</b>			
南京三超新材料股份有限公司	江苏三超金刚石工具有限公司	5,329,135.85	人民币
江苏三超金刚石工具有限公司	南京三超新材料股份有限公司	3,231,938.40	人民币

## 十一、资产负债表日后事项

## 1、资产负债表日后利润分配情况说明

经公司第二届第四次董事会决议，以截至 2018 年 12 月 31 日公司总股本 93,600,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 1.00 元人民币（含税），共计派发现金股利 9,360,000.00 元（含税）。本次分配不送红股，剩余未分配利润结转以后年度分配。上述利润分配预案尚需公司股东大会批准。

## 十二、其他重要事项

## 1、分部信息

报告分部的确定依据、分部会计政策：

基于本公司内部管理现实，无需划分报告分部。

## 2、其他对投资者决策有影响的重要事项

主营业务按产品类型的收入、成本列示如下：

产品	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
金刚石砂轮	42,193,002.65	12,270,321.08	33,489,267.24	9,329,114.20

产品	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
电镀金刚线	284,549,325.62	181,284,086.67	242,726,052.61	125,503,814.82
其他	3,420,657.51	1,777,698.68	6,253,463.94	3,569,666.93
合计	330,162,985.78	195,332,106.43	282,468,783.79	138,402,595.95

### 十三、母公司财务报表主要项目注释

#### 1、应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	135,363,766.83	43,123,683.17
应收账款	69,363,144.91	68,250,786.66
合计	204,726,911.74	111,374,469.83

##### (1) 应收票据

###### 1) 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	135,277,586.83	41,797,683.17
商业承兑汇票	86,180.00	1,326,000.00
合计	135,363,766.83	43,123,683.17

公司在选择接受客户商业承兑汇票时需经严格的内部评审、批准，且只接受长期合作、信用良好的大型企业出具的商业承兑汇票，确保所接受的商业承兑汇票能够到期兑现。上述票据均为近期销售业务产生，已单独进行减值测试，不需要计提减值准备。

###### 2) 期末公司已质押的应收票据金额：

种类	期末已质押金额
银行承兑汇票	92,108,927.47
商业承兑汇票	
合计	92,108,927.47

###### 3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	12,577,143.32	
商业承兑汇票		
合计	12,577,143.32	

## (2) 应收账款

## 1) 应收账款分类披露:

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	12,059,974.56	15.63%	3,014,993.64	25.00%	9,044,980.92
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	64,378,013.51	83.46%	4,059,849.52	6.31%	60,318,163.99
其中：关联方组合					
账龄组合	64,378,013.51	83.46%	4,059,849.52	6.31%	60,318,163.99
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	700,276.35	0.91%	700,276.35	100.00%	
合 计	77,138,264.42	100.00%	7,775,119.51	10.08%	69,363,144.91

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	72,502,126.07	99.05%	4,251,339.41	5.86%	68,250,786.66
其中：关联方组合					
账龄组合	72,502,126.07	99.05%	4,251,339.41	5.86%	68,250,786.66
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	694,866.35	0.95%	694,866.35	100.00%	
合 计	73,196,992.42	100.00%	4,946,205.76	6.76%	68,250,786.66

## 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款:

单 位	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例	
哈尔滨秋冠光电科技有限公司	6,311,625.56	1,577,906.39	25.00%	评估对方信用风险，存在部分款项无法收回的可能。
哈尔滨奥瑞德光电技术有限公司	4,408,999.00	1,102,249.75	25.00%	
哈尔滨秋硕半导体科技有限公司	1,339,350.00	334,837.50	25.00%	
合计	12,059,974.56	3,014,993.64	--	--



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	60,943,759.47	3,047,187.97	5.00%
1 至 2 年	2,076,429.26	311,464.39	15.00%
2 至 3 年	822,720.93	246,816.28	30.00%
3 至 4 年	403,614.85	322,891.88	80.00%
4 至 5 年	100,714.00	100,714.00	100.00%
5 年以上	30,775.00	30,775.00	100.00%
合计	64,378,013.51	4,059,849.52	6.31%

确定该组合依据的说明：对于按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项中的非关联方组合，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

2) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 2,818,453.75 元；以前期间已核销本期收回的应收账款金额为 10,460.00 元。

3) 本报告期，无实际核销的应收账款。

4) 截至 2018 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

往来单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例	计提的坏账准备期末余额
天津鑫天和电子科技有限公司	非关联方	21,649,459.00	1 年以内	36.25%	1,082,472.95
哈尔滨秋冠光电科技有限公司	非关联方	6,311,625.56	1 年以内、1-2 年	6.81%	1,577,906.39
天通控股股份有限公司	非关联方	4,516,472.91	1 年以内	4.48%	225,823.65
哈尔滨奥瑞德光电技术有限公司	非关联方	4,408,999.00	1 年以内、1-3 年	4.21%	1,102,249.75
南京京晶光电科技有限公司	非关联方	3,862,010.06	1 年以内	2.77%	193,100.50
合计		40,748,566.53		54.51%	4,181,553.24

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	154,004,113.14	79,247,553.22
合计	154,004,113.14	79,247,553.22

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

## (1) 其他应收款

## 1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	941,899.39	0.61%	941,899.39	100.00%	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	154,057,380.37	99.39%	53,267.23	0.03%	154,004,113.14
其中：关联方组合	153,808,898.87	99.23%			153,808,898.87
账龄组合	248,481.50	0.16%	53,267.23	21.44%	195,214.27
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	154,999,279.76	100.00%	995,166.62	0.64%	154,004,113.14

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	941,899.39	1.17%	941,899.39	100.00%	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	79,302,933.08	98.83%	55,379.86	0.07%	79,247,553.22
其中：关联方组合	79,114,635.96	98.60%			79,114,635.96
账龄组合	188,297.12	0.23%	55,379.86	29.41%	132,917.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	80,244,832.47	100.00%	997,279.25	1.24%	79,247,553.22

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

单位	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
王欢	941,899.39	941,899.39	100.00%	注
合 计	941,899.39	941,899.39		

注：公司 2014 年 9 月 10 日发现公司原出纳王欢在任职期间采取各种手段挪用公款 941,899.39 元，由于原公司出纳王欢无还款能力，公司对上述款项全额计提减值准备。

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
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	157,000.00	7,850.00	5.00%
1 至 2 年	4,781.50	717.23	15.00%
2 至 3 年	60,000.00	18,000.00	30.00%
4 至 5 年	500.00	500.00	100.00%
5 年以上	26,200.00	26,200.00	100.00%
合计	248,481.50	53,267.23	21.44%

确定该组合依据的说明：对于按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项中的非关联方组合，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额-2,112.63 元；无以前期间已单项测试计提全额坏账准备或计提坏账准备的比例较大、但在以后期间又全额收回或转回的应收款项。

3) 报告期，本公司无实际核销的其他应收款。

4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项的性质	期末余额	期初余额
各项保证金及押金	168,481.50	64,200.00
关联单位往来款	153,808,898.87	79,114,635.96
备用金借款	80,000.00	120,210.62
其他	941,899.39	945,785.89
合计	154,999,279.76	80,244,832.47

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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例
江苏三超金刚石工具有限公司	关联往来	151,333,418.87	1 年以内、1-2 年	97.63%
株式会社 SCD	关联往来	2,475,480.00	1 年以内、1-3 年	1.60%
王欢	其他	941,899.39	4-5 年	0.61%
苏州纬承招标服务有限公司	保证金	154,281.50	1 年以内、1-2 年	0.10%
浙江辉弘光能股份有限公司	保证金	10,000.00	2-3 年	0.01%
合计	-	154,915,079.76	-	99.95%

### 3、长期股权投资

(1) 分类情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	140,432,632.18		140,432,632.18	140,432,632.18		140,432,632.18
对联营、合营企业投资						
合计	140,432,632.18		140,432,632.18	140,432,632.18		140,432,632.18

## (2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江苏三超金刚石工具有限公司	140,000,000.00			140,000,000.00		
株式会社 SCD	432,632.18			432,632.18		
合计	140,432,632.18			140,432,632.18		

## 4、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	216,434,336.50	135,078,742.87	165,440,950.06	82,424,407.28
其他业务	2,891,040.68	2,355,384.63	1,207,255.24	233,303.14
合计	219,325,377.18	137,434,127.50	166,648,205.30	82,657,710.42

## 十四、补充资料

## 1、当期非经常性损益明细表

非经常性损益项目 (收益+, 损失-)	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益	-9,779.97	-58,920.19
计入当期损益的政府补助	2,700,549.45	2,828,400.50
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
债务重组损益		
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		

非经常性损益项目 (收益+, 损失-)	本期金额	上期金额
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	10,460.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-216,351.83	-29,911.36
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响金额	-372,731.65	-410,935.34
少数股东损益影响金额		
合计	2,112,146.00	2,328,633.61

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (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	7.63%	0.3967	0.3967
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.19%	0.3741	0.3741

南京三超新材料股份有限公司

2019年4月16日