

湖南江南红箭股份有限公司

备考审计报告

大华审字[2013]001807 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

湖南江南红箭股份有限公司
备考审计报告及备考财务报表

（ 2011 年 1 月 1 日至 2012 年 12 月 31 日止）

目 录	页 次
一、 备考审计报告	1-2
二、 备考财务报表	
备考合并资产负债表	1-2
备考合并利润表	3
备考合并现金流量表	4
备考合并所有者权益变动表	5-6
备考财务报表附注	1-64
三、 事务所及注册会计师执业资质证明	

备 考 审 计 报 告

大华审字[2013]001807号

湖南江南红箭股份有限公司董事会：

我们审计了后附的湖南江南红箭股份有限公司（以下简称江南红箭）按照备考财务报表附注二（一）所述的编制基础编制的备考财务报表，包括 2011 年 12 月 31 日、2012 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2011 年度、2012 年度的备考合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表，以及备考财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照备考财务报表附注二（一）所述的编制基础编制备考财务报表是江南红箭管理层的责任。这种责任包括：（1）在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对备考财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对备考财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

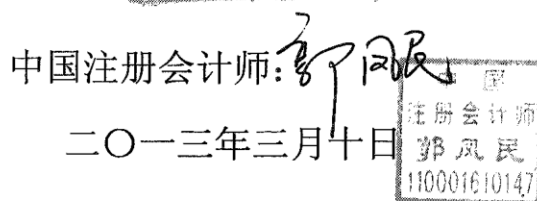
审计工作涉及实施审计程序，以获取有关备考财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的备考财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与备考财务报表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价备考财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，江南红箭备考财务报表已经按照备考财务报表附注二（一）所述的编制基础编制，公允反映了江南红箭公司 2011 年 12 月 31 日、2012 年 12 月 31 日的备考财务状况以及 2011 年度、2012 年度的备考经营成果和现金流量。

本报告仅供江南红箭本次向中国证券监督管理委员会申请向特定对象发行股份购买资产事宜使用，不适用于其他目的。



备考合并资产负债表

编制单位：湖南江南红箭股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	2012-12-31	2011-12-31
流动资产：			
货币资金	(一)	252,738,322.16	183,819,141.44
交易性金融资产		3,611,010.00	3,687,840.00
应收票据	(二)	184,407,572.71	67,292,203.95
应收账款	(三)	149,512,675.80	115,807,918.87
预付款项	(五)	45,270,284.02	79,076,343.86
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(四)	16,332,951.92	11,643,027.10
存货	(六)	653,334,389.00	533,644,477.87
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		1,305,207,205.61	994,970,953.09
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	(七)	68,376,894.83	68,064,926.12
投资性房地产	(八)	3,821,538.47	3,952,063.75
固定资产	(九)	1,534,676,764.63	1,426,996,444.41
在建工程	(十)	116,795,006.79	31,702,140.08
工程物资	(十一)	68,094,339.20	20,775,628.07
固定资产清理			
生产性生物资产			
公益性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十二)	116,545,241.15	85,065,762.16
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(十三)	3,612,581.38	3,779,719.04
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,911,922,366.45	1,640,336,683.63
资产总计		3,217,129,572.06	2,635,307,636.72

(所附注释系财务报表的组成部分)

法定代表人：李宏伟 主管会计工作的负责人：李宏伟 会计机构负责人：李宏伟

备考合并资产负债表（续）

编制单位：湖南江南红箭股份有限公司

单位：人民币元

负债及所有者权益	附注	2012-12-31	2011-12-31
流动负债：			
短期借款	(十五)	722,000,000.00	377,000,000.00
交易性金融负债			-
应付票据	(十六)		80,000,000.00
应付账款	(十七)	205,252,772.48	127,668,939.39
预收款项	(十八)	31,656,250.20	34,358,932.35
应付职工薪酬	(十九)	26,537,258.15	34,591,616.07
应付税费	(二十)	17,542,452.78	-1,276,167.24
应付利息	(二十一)	4,764,749.96	4,764,750.04
应付股利	(二十二)	22,508,121.60	1,736,139.67
其他应付款	(二十三)	39,960,422.65	33,364,926.22
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,070,222,027.82	692,209,136.50
非流动负债：			
长期借款	(二十四)	160,000,000.00	160,000,000.00
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债	(二十五)	1,368,566.93	1,984,297.93
递延所得税负债	(十三)	1,241,974.34	1,367,418.80
其他非流动负债	(二十六)	28,713,387.91	29,033,302.38
非流动负债合计		191,323,929.18	192,385,019.11
负债合计		1,261,545,957.00	884,594,155.61
所有者权益：			
股本	(二十七)	191,153,600.00	191,153,600.00
资本公积	(二十八)	130,804,731.25	274,804,731.25
减：库存股			
专项储备	(二十九)	120,295.12	
盈余公积	(三十)	50,108,702.35	49,715,638.27
未分配利润	(三十一)	1,564,829,754.63	1,215,604,721.83
外币报表折算差额			
归属于母公司所有者权益合计		1,937,017,083.35	1,731,278,691.35
少数股东权益		18,566,531.71	19,434,789.76
所有者权益合计		1,955,583,615.06	1,750,713,481.11
负债和所有者权益合计		3,217,129,572.06	2,635,307,636.72

（所附注释系财务报表的组成部分）

法定代表人：李振伟 主管会计工作的负责人：李朝明 会计机构负责人：李朝明

备考合并利润表

编制单位：湖南江南红箭股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2012年度	2011年度
一、 营业收入	(三十二)	2,161,373,033.25	1,930,026,719.79
减： 营业成本	(三十二)	1,420,501,220.81	1,116,160,396.85
营业税金及附加	(三十三)	8,409,836.69	6,725,437.39
销售费用	(三十五)	48,933,570.15	50,570,392.72
管理费用	(三十五)	253,997,752.62	259,444,701.30
财务费用	(三十五)	42,395,142.42	29,714,812.30
资产减值损失	(三十六)	1,526,447.36	1,224,131.14
加： 公允变动收益（损失以“-”填列）	(三十七)	-76,830.00	-1,690,260.00
投资收益	(三十四)	7,877,010.32	-3,041,317.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、 营业利润（亏损以“-”填列）		393,409,243.52	461,455,271.08
加： 营业外收入	(三十八)	26,168,067.77	5,850,349.34
减： 营业外支出	(三十九)	594,162.40	1,233,855.83
其中：非流动资产处置损失			
三、 利润总额（亏损以“-”填列）		418,983,148.89	466,071,764.59
减： 所得税费用	(四十)	69,873,310.06	86,187,098.78
四、 净利润（净亏损以“-”填列）		349,109,838.83	379,884,665.81
其中：同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净利润		-	-
归属于母公司所有者的净利润		349,618,096.88	378,576,925.62
少数股东损益		-508,258.05	1,307,740.19
五、 每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			
六、 其他综合收益			
七、 综合收益总额		349,109,838.83	379,884,665.81
归属于母公司所有者的综合收益总额		349,618,096.88	378,576,925.62
归属于少数股东的综合收益		-508,258.05	1,307,740.19

（所附注释系财务报表的组成部分）

法定代表人：李振伟 主管会计工作的负责人：李志刚 会计机构负责人：李志刚

备考合并现金流量表

编制单位：湖南江南红箭股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2012年度	2011年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,322,435,018.91	1,822,590,661.69
收到的税费返还		34,470.28	198,761.96
收到其他与经营活动有关的现金	(四十一)	34,703,540.92	38,424,216.57
经营活动现金流入小计		1,357,173,030.11	1,861,213,640.22
购买商品、接受劳务支付的现金		697,801,859.84	1,300,746,462.24
支付给职工以及为职工支付的现金		270,003,241.24	223,909,368.04
支付的各项税费		161,514,030.20	150,316,820.24
支付其他与经营活动有关的现金	(四十一)	90,751,309.71	107,571,255.70
经营活动现金流出小计		1,220,070,440.99	1,782,543,906.22
经营活动产生的现金流量净额		137,102,589.12	78,669,734.00
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到现金			
取得投资收益所收到现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,149,821.00	430,580.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		8,105,456.75	12,058,183.32
收到的其他与投资活动有关的现金	(四十一)	8,000,000.00	
投资活动现金流入小计		24,255,277.75	12,488,763.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		221,233,751.09	157,663,333.78
投资所支付的现金			3,235,070.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金	(四十一)	8,000,000.00	
投资活动现金流出小计		229,233,751.09	160,898,403.78
投资活动产生的现金流量净额		-204,978,473.34	-148,409,640.46
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		724,000,000.00	377,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	(四十一)	40,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		764,000,000.00	377,000,000.00
偿还债务支付的现金		429,000,000.00	104,000,000.00
分配股利、利润和偿付利息所支付的现金		158,204,935.06	65,840,124.61
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付的其他与筹资活动有关的现金			40,106,268.55
筹资活动现金流出小计		587,204,935.06	209,946,393.16
筹资活动产生的现金流量净额		176,795,064.94	167,053,606.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		108,919,180.72	97,313,700.38
加：期初现金及现金等价物余额		143,819,141.44	46,505,441.06
六、期末现金及现金等价物余额		252,738,322.16	143,819,141.44

(所附注释系财务报表的组成部分)

法定代表人：

李振伟

主管会计工作的负责人：

李志刚

会计机构负责人：

李志刚

编制单位：湖南江南红箭股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	2012年度						
	归属于母公司所有者权益				外币报表折算差额		所有者权益合计
股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润		
191,153,600.00	274,804,731.25	-	-	49,715,638.27	1,215,604,721.83	-	1,750,713,481.11
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	191,153,600.00	274,804,731.25	-	-	49,715,638.27	-	1,750,713,481.11
三、本年增减变动金额	-	-144,000,000.00	-	120,295.12	393,064.08	-	204,870,133.95
（一）净利润	-	-	-	-	349,618,096.88	-	349,109,838.83
（二）其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
其中：外币报表折算差额	-	-	-	-	-	-	-
上述（一）、（二）小计	-	-	-	-	349,618,096.88	-	349,109,838.83
（三）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1、所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-
2、股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
3、其他	-	-144,000,000.00	-	-	-	-	-144,000,000.00
（四）利润分配	-	-	-	-	-393,064.08	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	393,064.08	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-
3、对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-360,000.00	-360,000.00
4、其他	-	-	-	-	-	-	-
（五）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、净资产折为股份	-	-	-	-	-	-	-
5、其他	-	-	-	-	-	-	-
（六）专项储备	-	-	-	120,295.12	-	-	120,295.12
1、本期提取	-	-	-	3,366,996.70	-	-	3,366,996.70
2、本期使用	-	-	-	3,246,701.58	-	-	3,246,701.58
四、本年年末余额	191,153,600.00	130,804,731.25	-	120,295.12	50,108,702.35	1,564,829,754.63	1,955,583,615.06

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

编制单位：湖南江南红箭股份有限公司

单位：人民币元

法定代表人: 

湖南江南红箭股份有限公司 2011 年度、2012 年度 备考财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司简介

湖南江南红箭股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名称为成都银河动力股份有限公司，于 1988 年 8 月 18 日经成都市体制改革委员会成体改（1988）41 号文件批准设立，1993 年 3 月 22 日经国家体改委体改生（1993）52 号文件批准同意公司继续进行股份制试点，经中国证券监督管理委员会证监发审字（1993）58 号文批准，公司社会公众股于 1993 年 10 月 8 日在深圳证券交易所上市流通。

1997 年 12 月 25 日，国家国有资产管理局国资企发（1997）332 号文同意成都市国有资产管理局将其所持有的公司 3373.68 万股国家股转让给银河（长沙）高科技实业有限公司和湖南新兴科技发展有限公司，其中：银河（长沙）高科技实业有限公司持有公司国有法人股 2058 万股，占总股本的 29.00%；湖南新兴科技发展有限公司持有公司国有法人股 1315.68 万股，占总股本的 18.54%。

2001 年 4 月经股东大会审议通过 1999 年度利润分配和资本公积金转增股本方案，以截止至 1999 年 12 月 31 日的总股本 7097.11 万股为基准，向全体股东每 10 股送红股 5 股，同时以资本公积金每 10 股转增 3 股，由此公司注册资本变更为 12774.80 万元。

2000 年 4 月 16 日，经股东大会审议通过 2000 年度配股方案，以截止至 1999 年 12 月 31 日的总股本 7097.11 万股为基准，向全体股东以每 10 股配 3 股的比例配售新股，其中：向国有法人股股东配售 50 万股，向社会公众配售 829.03 万股，本次配售后公司注册资本变更为 13653.83 万元。

2006 年 3 月 10 日，本公司股东大会审议通过了以下股权分置改革方案：流通股股东每 10 股流通股股份获得非流通股股东支付的 3.2 股股份；股权分置改革方案实施 A 股股权登记日为 2006 年 3 月 23 日；对价股份上市日为 2006 年 3 月 24 日。

2006 年 5 月 29 日公司股东大会审议通过了 2005 年度利润分配及公积金转增股本的方案，公司以截止至 2005 年 12 月 31 日的总股本 13653.83 万股为基准，每 10 股转增 4 股，转增后公司注册资本变更为 19115.36 万元。

2009 年 10 月 11 日，本公司原控股股东华天实业控股集团有限公司将其下属企业银河（长沙）高科技实业有限公司和湖南新兴科技发展有限公司所持有的本公司 29.95% 的国有股份无偿划转给江南工业集团有限公司、中国北方工业公司及西安现代控制技术研究所，划转后江南工业集团有限公司成为本公司的控股股东，中国兵器工业集团成为本公司的最终控制人。

公司营业执照注册号：430300000043856；法定代表人：齐振伟；公司住所：湘潭国家高新技术产业开发区德国工业园莱茵路 1 号。

公司所处行业为机械制造业。

经营范围：网络工程、电子系统工程施工；计算机软硬件开发及成果转让；制造、销售拖内配件、汽车配件、摩托车配件、工矿机械配件、专用组合机床、摩托车、工程车、金属材料、通讯器材；销售：家用电器、建材化工（不含危险品）、网络产品；动力机械及相关的高新技术产品的研制、开发；对外综合投资开发；货物进出口、技术进出口。（以上项目国家法律法规限制或禁止的除外，涉及资质证的凭资质证经营）。公司主要产品为拖内配件、汽车配件、摩托车配件和工矿机械配件等。

（二）拟收购资产的基本情况

中南钻石股份有限公司（前身是南阳中南金刚石有限公司）系于 2004 年 1 月 20 日经河南省南阳市工商行政管理局批准成立。企业法人营业执照注册号：411300100017032。所属行业为超硬材料及高性能磨料磨具制造类。注册地：河南省方城县中南公司院内；注册资本为人民币 45,000 万元；法定代表人：张振华。经营范围：超硬材料及其工具，高性能磨料、磨具的生产、销售；经营本企业自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商品及技术除外。

拟收购资产负债和利润简表

资产负债简表		
项目	2012.12.31	2011.12.31
流动资产	1,063,061,909.56	750,539,994.10
非流动资产	1,679,863,194.46	1,412,691,265.76
资产总计	2,742,925,104.02	2,163,231,259.86
流动负债	955,086,722.93	594,642,660.63
非流动负债	186,875,833.33	169,000,000.00
负债合计	1,141,962,556.26	763,642,660.63
所有者权益	1,600,962,547.76	1,399,588,599.23
负债和所有者权益总计	2,742,925,104.02	2,163,231,259.86

利润表简表		
项目	2012 年度	2011 年度
营业收入	1,859,326,450.33	1,581,931,082.69
营业成本	1,165,998,759.05	826,190,197.02
营业利润	398,311,120.57	476,780,789.08
利润总额	413,787,188.84	478,778,106.88
净利润	345,613,653.42	391,165,995.07
归属于母公司的净利润	343,918,518.69	389,642,205.39
少数股东损益	1,695,134.72	1,523,789.68

二、主要会计政策、会计估计和前期差错

（一）备考财务报表的编制基础

1. 根据公司第八届董事会第十次会议决议公告第届董事会第会议审议通过《关于公司发行股份购买资产并募集配套资金的议案》和《公司与中国兵器工业集团公司、豫西工业集团有限公司、上海迅邦投资有限公司、北京金万众科技发展有限公司、王四清、喻国兵、张奎、张相法、梁浩签署《发行股份购买资产框架协议》的议案》，公司拟以发行股份购买中国兵器工业集团公司、豫西工业集团有限公司、上海迅邦投资有限公司、北京金万众科技发展有限公司、王四清、喻国兵、张奎、张相法、梁浩持有的中南钻石股份有限公司（以下简称“中南钻石”）合计 100%股权。

2. 本备考财务报表是以持续经营为基础，基于本公司与拟收购资产同属于一个经营实体的假设编制，并不考虑本公司上述拟收购资产所需支付的收购对价，也不考虑拟收购资产的评估增减值。因此，本备考财务报表仅以 2011 年 12 月 31 日、2012 年 12 月 31 日的本公司资产负债表、拟收购资产的资产负债表以及 2011 年度、2012 年度的本公司利润表、拟收购资产利润表为基础而汇总编制，并对两者之间的交易及往来余额在编制本备考财务报表时汇总抵销。

3. 本次备考财务报表的编制基于企业合并的会计处理采用同一控制下企业合并的处理原则，并假设 2011 年 1 月 1 日为购买日。

4. 2011 年度及 2012 年度备考合并报表组成部分之湖南江南红箭股份有限公司以业经国富浩华会计师事务所(特殊普通合伙)审计并出具的国浩审字[2012]207A2181 号及国浩审字[2013] 218A0008 号审计报告为基础进行编制。

5. 本备考财务报表主要用于本公司收购上述拟收购资产之事宜，仅供本公司向中国证券监督管理委员会申报批准有关收购上述拟收购资产事宜和申请上市公司增发新股使用。

（二）遵循企业会计准则的声明。

公司编制的备考财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司财务状况、经营成果等有关信息。

（三）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（四）记账本位币

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

1. 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，按照合并日在被合并方的账面价值计量。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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用,包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等,于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等,抵减权益性证券溢价收入,溢价收入不足冲减的,冲减留存收益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的,本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整,在此基础上按照企业会计准则规定确认。

2. 非同一控制下的企业合并

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

本公司在购买日对合并成本进行分配。

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,计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被购买方原已确认的资产),其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按公允价值计量;公允价值能够可靠计量的无形资产,单独确认为无形资产并按公允价值计量;取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债,履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按照公允价值计量;取得的被购买方或有负债,其公允价值能可靠计量的,单独确认为负债并按照公允价值计量。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,所有子公司均纳入合并财务报表。

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

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,按照权益法调整对子公司的长期股权投资后,由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

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,其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内,若因同一控制下企业合并增加子公司的,则调整合并资产负债表的期初数;将子公司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。

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

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

(七) 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。

(八) 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折合成人民币记账。

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。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

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折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

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。

(九) 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

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：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资本公积(其他资本公积)。

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,将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入投资损益。

(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

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

(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较大幅度下降，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。

(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) 应收账款

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准	占应收款项余额 10%以上的款项（不含合并报表范围内 应收控股子公司的款项）
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对于年末单项金额重大的应收账款、其他应收款单独进行减值测试。如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。单独测试未发生减值的，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

2. 按组合计提坏账准备应收账款:

(1) 确定组合的依据:

组合名称	依据
组合 1	拖内配件、汽车配件
组合 2	超硬材料

(2) 按组合计提坏账准备的计提方法:

组合名称	计提方法
组合 1	账龄分析法
组合 2	账龄分析法

(3) 按组合计提坏账准备的应收款项（包括应收账款、其他应收款）:

账龄	组合 1	组合 2
1 年以内	0.50%	0.00%
1 至 2 年	10.00%	50.00%
2 至 3 年	40.00%	100.00%
3 至 4 年	50.00%	100.00%
4 至 5 年	70.00%	100.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款，应披露单项计提的理由、计提方法等。

单项计提坏账准备的理由	对于收回难度大，发生坏账的可能性较大的款项，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益
坏账准备的计提方法	个别认定

本公司对纳入合并报表范围内的公司之间的应收款项不计提坏账准备。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

年末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用五五摊销法；

300 元以下的存货，采用一次摊销法，300 元以上的存货，采用五五摊销法。

(2) 包装物：采用一次摊销法。

(十二) 长期股权投资

1. 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账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

非同一控制下的企业合并：合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，本公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计、法律服务、评估咨询等中介费

用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益,作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

企业通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的,应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

a、在个别财务报表中,应当以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本,购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益(例如,可供出售金融资产公允价值变动计入资本公积的部分,下同)转入当期投资收益。

b、在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的,购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的,也计入合并成本。

(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。

投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润)作为初始投资成本,但合同或协议约定价值不公允的除外。

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

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。

2. 后续计量及损益确认

(1) 后续计量

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算,编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响,并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资,采用成本法核算。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资,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。

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表，净利润和其他投资变动为基础进行核算。

（2）损益确认

成本法下，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投资收益。

权益法下，投资企业在确认应享有被投资单位的净利润或净亏损时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认，投资企业与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，应当予以抵销，在此基础上确认投资损益；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。

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

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在，则视为与其他方对被投资单位实施共同控制；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，则视为投资企业能够对被投资单位施加重大影响。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

重大影响以下的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值损失是根据其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额进行确定。

除因企业合并形成的商誉以外的存在减值迹象的其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

采用成本法核算的长期股权投资，因被投资单位宣告分派现金股利或利润确认投资收益后，考虑长期股权投资是否发生减值。

因企业合并形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

(十三) 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。

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。

公司对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

(十四) 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。

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。

利用专项储备支出形成的固定资产，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。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	25-32	3-5	3.03-3.88
机器设备	10-13	3-5	7.46-9.70
电子设备	5-7	3-5	19-19.40
运输设备	8-13	3-5	7.46-12.12

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

4. 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

（十五） 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。

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(十七) 生物资产

1. 生物资产的确认条件

生物资产：是指有生命的动物和植物。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- (1) 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- (2) 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- (3) 该生物资产的成本能够可靠地计量。

2. 生物资产的分类

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。消耗性生物资产，是指为出售而持有的，或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。生产性生物资产，是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。公益性生物资产，是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持和水源涵养林等。

公司的生物资产包括未成熟生产性生物资产和成熟生产性生物资产。

3. 生物资产的初始计量

生物资产按成本进行初始计量。

外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，按照下列规定确定：

(1) 自行营造的林木类生产性生物资产的成本，包括达到预定生产经营目的前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出。

(2) 自行繁殖的产畜和役畜的成本，包括达到预定生产经营目的（成龄）前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。达到预定生产经营目的，是指生产性生物进入正常生产期，可以多年连续稳定产出农产品、提供劳务或出租。

(3) 生产性生物资产在达到预定生产目的前发生的实际费用构成生产性生物资产的成本，达到预定生产目的后发生的后续支出，计入当期损益。

4. 生物资产的后续计量

企业对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，应当当期计提折旧，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

每年度终了，对生产性生物资产和消耗性生物资产进行检查，有证据表明生产性生物资产可收回金额或消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按低于金额计提生产性生物资产的减值准备和消耗性生物资产跌价准备，计入当期损益；生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回；消耗性生物资产跌价因素消失的，原已计提的跌价准备转回，转回金额计入当期损益。

（十八）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：

（1）使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

a、来源于合同性权利或者其他法定权利的无形资产，其使用寿命按不超过合同性权利或者其他法定权利的期限；

b、合同性权利或者其他法定权利到期时因续约等延续、且有证据表明延续不需要付出大额成本的，续约期一并计入使用寿命；

c、合同或者法律没有使用寿命的，综合各方面情况判断，如与同行业情况进行比较、参考历史经验、聘请专家论证等，以无形资产能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命；

d、按照上述方法仍无法确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命不确定的无形资产。

每年末，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。

经复核，本年末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 无形资产的摊销：

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。

3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

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

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

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；

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。

（二十二）股份支付及权益工具

1. 股份支付的种类

对于以权益结算的股份支付，按照授予日（授予日为股东大会批准日）权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积（其他资本公积），不确认其后续公允价值变动；在可行权之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。按照行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积（其他资本公积）。其中：对于换取职工服务的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具在授予日的公允价值，计入相关资产成本或当期费用，同时计入资本公积（其他资本公积）；对于换取其他方服务的股份支付，以所换取其他方服务的公允价值计量。如果该公允价值不能可靠计量的，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，则按权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关资产成本或费用，同时计入资本公积（其他资本公积）。

对于以现金结算的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量，计入相关资产成本或费用，同时计入应付职工薪酬。在可行权之后不再确认成本费用，对应付职工薪酬的公允价值重新计量，将其变动计入公允价值变动损益。

2. 公允价值的确定方法

对于授予的期权等权益工具存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的期权等权益工具不存在活跃市场的，采用考虑摊薄效应的 B-S 期权定价模型确定其公允价值，选用的期权定价模型至少当考虑以下因素：①期权的行权价格；②期权的有效期；③标的股份的现行价格④股价预计波动率；⑤股份的预计股利；⑥期权有效期内的无风险利率；⑦分期行权的股份支付。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量，计算截至当期累计应确认的成本费用金额，再减去前期累计已确认金额，作为当期应确认的成本费用金额。

（二十三）收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关

(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。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用在受益期内平均摊销, 其中:

1. 预付经营租入固定资产的租金, 按租赁合同规定的期限或其它合理方法平均摊销。

2. 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。

(二十) 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时, 与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议, 根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易, 则在交付产品或资产时, 本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额, 在回购期间按期计提利息, 计入财务费用。

(二十一) 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:

该义务是本公司承担的现时义务;

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;

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。

的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(二十四) 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。

2. 会计处理方法

与购建固定资产、无形资产等长期资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 确认递延所得税资产的依据

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

(二十六) 经营租赁、融资租赁

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

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

2. 融资租赁会计处理

(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。

(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。

(二十七) 持有待售资产

1. 持有待售资产确认标准

本公司将同时符合下列条件的非流动资产确认为持有待售资产：

- (1) 公司已就该资产出售事项作出决议
- (2) 公司已与对方签订了不可撤消的转让协议
- (3) 该资产转让将在一年内完成。

(二十八) 主要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期内，公司未发生主要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期内，公司未发生主要会计估计未变更。

（二十九）前期会计差错更正

本报告期未发现前期会计差错事项。

三、税项

（一）增值税

本公司及下属子公司均为增值税一般纳税人，增值税应纳税额为当期销项税额抵减可以抵扣的进项税额后的余额，增值税的销项税率为 17%。

中南钻石股份有限公司销项税率为 17%，郑州杰特超硬材料有限公司销项税率为 17%，深圳中南金刚石有限公司销项税率为 17%，江西申田炭素有限公司销项税率为 17%。

（二）营业税

本公司及下属子公司按应税收入的 5%计缴。

郑州杰特超硬材料有限公司按应税收入的 5%计缴。

（三）城市维护建设税、教育费附加

本公司城市维护建设税按应缴纳流转税额的 7%计缴；成都银河动力有限公司城市维护建设税按应缴纳流转税额的 7%计缴；成都银动商贸有限公司城市维护建设税按应缴纳流转税额的 5%计缴；上海银河动力金山缸套有限公司城市维护建设税按应缴纳流转税额的 1%计缴；本公司及子公司教育费附加按应缴纳流转税额的 3%计缴及按 2%计缴地方教育费附加。

中南钻石股份有限公司城市维护建设税按应缴纳流转税额的 5%计缴，教育费附加按应缴纳流转税额的 3%计缴及按 2%计缴地方教育费附加；郑州杰特超硬材料有限公司城市维护建设税按应缴纳流转税额的 7%计缴，教育费附加按应缴纳流转税额的 3%计缴及按 2%计缴地方教育费附加；深圳中南金刚石有限公司城市维护建设税按应缴纳流转税额的 7%计缴，教育费附加按应缴纳流转税额的 3%计缴及按 2%计缴地方教育费附加；江西申田炭素有限公司城市维护建设税按应缴纳流转税额的 7%计缴，教育费附加按应缴纳流转税额的 3%计缴及按 2%计缴地方教育费附加。

（四）企业所得税

本公司及子公司所得税按应纳税所得额的 25%计缴。

中南钻石股份有限公司享受高新技术企业税收优惠政策，企业所得税减按 15%征收；郑州中南杰特超硬材料有限公司享受高新技术企业税收优惠政策，企业所得税减按 15%征收。

中南钻石股份有限公司子公司深圳中南金刚石有限公司企业所得税按应纳税所得额的 25%计缴，中南钻石股份有限公司子公司江西申田炭素有限公司企业所得税按应纳税所得额的 25%计缴。

四、企业合并及备考合并财务报表

备考合并财务报表按照 2006 年 2 月颁布的《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》执行。公司按假定本次非公开发行股份于 2011 年 1 月 1 日完成后所控制的全部子公司均纳入备考合并财务报表的合并范围。

备考合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的个别财务报表为基础,根据其他有关资料为依据,按照权益法调整对子公司的长期股权投资后,由母公司编制。合并时对内部权益性投资与子公司所有者权益、内部投资收益与子公司利润分配、内部交易事项、内部债权债务进行抵销。

子公司所采用的会计政策与母公司保持一致。

本节所列数据除非特别注明,金额单位为人民币万元。

(一) 子公司情况

1. 通过设立或投资取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际投资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	(拟)持股比例(%)	(拟)表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
成都银河动力有限公司	江南红箭全资子公司	成都市龙桥镇	生产企业	10,000	制造销售内燃机配件、汽车配件、工程机械配件、机械设备及相关高新技术产品的研发、开发；货物进出口、技术进出口。	29,502.57		100	100	是			
成都银动商贸有限公司	银河动力控股子公司	成都市高新区	商品流通	500	销售拖内配件、汽车配件、摩托车配件等工矿机工配件等	300		60	60	是	252.90		

2. 通过非同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际投资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
深圳市中南金刚石有限公司	中南钻石全资子公司	深圳市	制造业	5,470	生产粉体芯块材料（不含易燃、易爆、剧毒等危险化学品及其他禁止、限制项目）；兴办实业（具体项目另行申报）；	5,217		100	100	是			

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际投资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
江西申田碳素有限公司	深圳金刚石的控股子公司	江西省	制造业	1,800	国内商业、物资供销业(不含专营、专控、专卖商品); 经营进出口业务(法律、行政法规禁止的项目除外; 法律、行政法规限制的项目须取得许可后方可经营) 石墨制品、高纯石墨、电极、碳化硅、增碳剂、金刚石材、炉料(不含危险品)生产销售(以上项目国家有专项规定的除外)	1,300		80	80	是	912.92		
上海银河动力金山缸套有限公司	银河动力控股子公司	上海市	制造业	2,233	内燃机缸套、铸铁、铸锻件, 五金加工, 机械修理, 机电产品及内燃机配件销售	2,814.15		70.746	70.746	是	690.83		

3. 通过同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际投资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	(拟)持股比例(%)	(拟)表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
中南钻石股份有	全资子公司	河南省	生产	45,000	超硬材料及其工具,	45,000		100	100	是			

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际投资额	实质上构成对于子公司净投资的其他项目余额	(拟)持股比例 (%)	(拟)表决权比例 (%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
限公司	公司	南阳市	企业		高性能磨料、磨具的生产、销售；经营本企业自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。								
郑州中南杰特超硬材料有限公司	中南钻石全资子公司	郑州市	超硬材料制造销售	1,351	超硬材料及制品、超硬材料及设备、机电设备的制造、销售；货物进出口、技术进出口业务（国家法律法规禁止或者应经审批的项目除外）	2,468.29		100	100	是			

(二) 公司无特殊目的主体或通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体。

(三) 合并范围发生变更的说明

1. 2011 年 3 月公司将所持子公司山东银河动力有限公司的全部股份转让给临朐天泰德隆铸造有限公司,故 2011 年度只合并山东银河动力有限公司 1-3 月的利润表和现金流量表。

2. 2011 年 1 月 1 日,公司将与动力配件业务相关的资产和负债注入全资子公司成都银河动力有限公司,注入资产中包括公司持有成都银动商贸有限公司 60%的股权、持有上海银河动力金山缸套有限公司 70.746%的股权,股权注入后成都银动商贸有限公司、上海银河动力金山缸套有限公司成为本公司的孙公司,公司通过全资子公司成都银河动力有限公司间接控股,但持股比例未发生变化,不影响 2011 年度公司的合并范围。

3. 2012 年 3 月 30 日公司第八届董事会第六次会议决议通过《关于转让成都市锦尚投资管理有限公司部分股权的议案》,拟同意全资子公司成都银河动力有限公司将其全资子公司成都市锦尚投资管理有限公司 70%股权转让。经审计该公司账面净资产 103.83 万元,经评估 100%股东权益评估值 426.45 万元,相应计算 70%股权评估值 298.52 万元。2012 年 4 月 25 日公司 2012 年第三次临时股东大会审议通过了该议案。成都银河动力有限公司最终以 860 万元转让成都市锦尚投资管理有限公司 70%股权,故本期只合并成都市锦尚投资管理有限公司 1-3 月的利润表和现金流量表。

4. 根据公司第八届董事会第十次会议决议公告第届董事会第会议审议通过《关于公司发行股份购买资产并募集配套资金的议案》和《公司与中国兵器工业集团公司、豫西工业集团有限公司、上海迅邦投资有限公司、北京金万众科技发展有限公司、王四清、喻国兵、张奎、张相法、梁浩签署签署《发行股份购买资产框架协议》的议案》,公司拟以发行股份购买中国兵器工业集团公司、豫西工业集团有限公司、上海迅邦投资有限公司、北京金万众科技发展有限公司、王四清、喻国兵、张奎、张相法、梁浩持有的中南钻石股份有限公司(以下简称“中南钻石”)合计 100%股权。本备考财务报表的编制基于企业合并的会计处理采用同一控制下企业合并的处理原则,并假设 2011 年 1 月 1 日为购买日。

(四) 本期出售丧失控制权的股权而减少子公司的情况。

2012 年 3 月 30 日公司第八届董事会第六次会议决议通过《关于转让成都市锦尚投资管理有限公司部分股权的议案》,拟同意全资子公司成都银河动力有限公司将其全资子公司成都市锦尚投资管理有限公司 70%股权转让。经审计该公司账面净资产 103.83 万元,经评估 100%股东权益评估值 426.45 万元,相应计算 70%股权评估值 298.52 万元。2012 年 4 月 25 日公司 2012 年第三次临时股东大会审议通过了该议案。成都银河动力有限公司最终以 860 万元转让成都市锦尚投资管理有限公司 70%股权,故本期只合并成都市锦尚投资管理有限公司 1-3 月的利润表和现金流量表。

(五) 本期无反向购买的情况。

(六) 本期无吸收合并情况。

五、备考合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元, 凡未注明年初数的均为期末数)

(一) 货币资金

项目	2012-12-31			2011-12-31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金						
人民币			271,699.29			481,819.83
小计			271,699.29			481,819.83
银行存款						
人民币			252,466,622.87			143,095,425.02
美元				38,390.80	6.3009	241,896.59
小计			252,466,622.87			143,337,321.61
其他货币资金						
人民币						40,000,000.00
小计						40,000,000.00
合 计			252,738,322.16			183,819,141.44

其中受限制的货币资金明细如下:

种类	2012-12-31	2011-12-31
银行承兑汇票保证金		40,000,000.00
合 计		40,000,000.00

(二) 交易性金融资产

1. 交易性金融资产

种类	2012-12-31	2011-12-31
交易性权益工具投资	3,611,010.00	3,687,840.00
合 计	3,611,010.00	3,687,840.00

交易性金融资产说明: 交易性金融资产为公司所持大通燃气股票, 其公允价值根据深圳证券交易所年度最后一个交易日的收盘价确定。交易性金融资产期末比年初减少 2.08%, 系期末股票市价下跌所致。

(三) 应收票据

1. 应收票据的分类

种类	2012-12-31	2011-12-31
银行承兑汇票	184,340,100.71	66,962,203.95

种类	2012-12-31	2011-12-31
商业承兑汇票	67,472.00	330,000.00
合计	184,407,572.71	67,292,203.95

2. 期末无已质押的应收票据。
3. 期末已贴现未到期的银行承兑汇票金额为 59,294,957.43 元。
4. 期末已背书未到期的银行承兑汇票金额为 196,608,726.85 元。
5. 公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据情况。
6. 期末应收票据中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位票据。
7. 期末无应收关联方票据。

（三）应收账款

1. 应收账款按种类

种类	2012-12-31				2011-12-31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按组合计提坏账准备的应收账款								
组合 1	78,130,148.90	50.03	2,808,194.38	3.59	66,955,175.62	45.20	2,263,731.58	3.38
组合 2	78,033,121.33	49.97	3,842,400.05	4.92	54,338,534.88	44.80	3,222,060.05	5.93
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	156,163,270.23	100.00	6,650,594.43	4.26	121,293,710.50	100.00	5,485,791.63	4.52

（1）按组合 1 计提坏账准备的应收账款：

账龄	2012-12-31			2011-12-31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	74,277,831.05	95.07	371,389.15	63,321,164.38	94.57	316,605.81
1 至 2 年	658,787.28	0.84	65,878.73	525,895.27	0.78	52,589.53
2 至 3 年	478,752.94	0.61	191,501.18	754,470.07	1.13	301,788.03

账龄	2012-12-31			2011-12-31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
3 至 4 年	748,350.25	0.96	374,175.12	928,871.09	1.39	464,435.55
4 至 5 年	537,257.27	0.69	376,080.09	988,207.14	1.48	691,744.99
5 年以上	1,429,170.11	1.83	1,429,170.11	436,567.67	0.65	436,567.67
合计	78,130,148.90	100.00	2,808,194.38	66,955,175.62	100.00	2,263,731.58

(2) 按组合 2 计提坏账准备的应收账款:

账龄	2012-12-31			2011-12-31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内	73,094,645.60	93.67		50,373,631.55	92.70	
1 至 2 年	2,192,151.38	2.81	1,096,075.70	1,485,686.57	2.73	742,843.29
2 至 3 年	566,857.59	0.73	566,857.59	656,394.90	1.21	656,394.90
3 年以上	2,179,466.76	2.79	2,179,466.76	1,822,821.86	3.36	1,822,821.86
合计	78,033,121.33	100.00	3,842,400.05	54,338,534.88	100.00	3,222,060.05

2. 本期前无已全额计提坏账准备, 或计提坏账准备的比例较大, 但在本期又全额收回或转回, 或在本期收回或转回比例较大的应收账款情况。

3. 本期无通过重组等其他方式收回的应收款项。

4. 本期实际核销的应收账款。

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
日本客户	货款	25,056.41	货物丢失	否
合计	--	25,056.41	--	--

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

6. 应收账款中欠款金额前五名

单位名称	与本公司关系	期末金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
第一名	客户	12,652,540.97	1 年以内	8.10
第二名	客户	10,947,443.23	1 年以内	7.01
第三名	客户	9,163,921.80	1 年以内	5.87
第四名	客户	7,796,060.59	1 年以内	4.99
第五名	客户	6,059,520.00	1 年以内	3.88

(四) 其他应收款

1. 其他应收款按种类披露:

种类	2012-12-31				2011-12-31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

种类	2012-12-31				2011-12-31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按组合计提坏账准备的其他应收款								
组合 1	10,339,361.84	55.79	2,154,330.95	20.84	8,451,491.27	63.28	1,698,425.86	20.10
组合 2	8,192,249.67	44.21	44,328.64	0.54	4,903,955.71	36.72	13,994.02	0.29
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合计	18,531,611.51	100.00	2,198,659.59	11.86	13,355,446.98	100.00	1,712,419.88	12.82

(1) 组合 1 中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2012-12-31			2011-12-31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	3,609,700.72	34.91	18,070.91	6,727,292.27	79.60	33,545.96
1 至 2 年	5,089,014.72	49.23	508,901.48	50,799.00	0.60	5,079.90
2 至 3 年	22,146.40	0.21	8,858.56	20,000.00	0.24	8,000.00
3 至 4 年				2,000.00	0.02	1,000.00
4 至 5 年				2,000.00	0.02	1,400.00
5 年以上	1,618,500.00	15.65	1,618,500.00	1,649,400.00	19.52	1,649,400.00
合计	10,339,361.84	100.00	2,154,330.95	8,451,491.27	100.00	1,698,425.86

(2) 组合 2 中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2012-12-31			2011-12-31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	8,120,527.03	99.12		4,878,164.07	99.47	
1 至 2 年	54,788.00	0.67	27,394.00	23,595.24	0.48	11,797.62
2 至 3 年	14,738.24	0.18	14,738.24	500.00	0.02	500.00
3 年以上	2,196.40	0.03	2,196.40	1,696.40	0.03	1,696.40
合计	8,192,249.67	100.00	44,328.64	4,903,955.71	100.00	13,994.02

2. 期末无单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款。

3. 本报告期无前已全额计提坏账准备, 或计提坏账准备的比例较大, 但在本期又全额收回或转回其他应收款。

4. 本报告期无实际核销的其他应收款。

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

6. 其他应收款金额前五名情况

债务人名称	与本公司关系	欠款金额	账龄	占其他应收款 总额的比例%	款项性质
第一名	非关联方	4,524,806.18	1 年以内	24.42	往来款
第二名	非关联方	1,616,000.00	5 年以上	8.72	往来款
第三名	非关联方	2,369,436.00	1 年以内	12.79	货款
第四名	非关联方	1,380,000.00	1 年以内	7.45	重组费
第五名	非关联方	540,766.72	1 年以内	2.92	抵押金

7. 公司无终止确认的其他应收款项。

（五）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2012-12-31			2011-12-31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内	44,267,618.89	97.79		67,481,115.92	85.34	
1 至 2 年	141,270.84	0.31		1,302,378.24	1.64	
2 至 3 年	861,394.29	1.90		92,849.70	0.12	
3 年以上				10,200,000.00	12.90	
合计	45,270,284.02	100.00		79,076,343.86	100.00	

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	未结算原因
北京神州灵山叶腊石有限公司	供应商	3,774,127.46	预付材料款
河南宏盛建筑有限公司	供应商	3,599,000.00	预付工程款
河南城建建设集团有限公司	供应商	3,295,000.00	预付工程款
昆明云内动力股份有限公司	供应商	4,471,886.85	预付材料款
阿坝铝厂	供应商	3,447,896.04	预付材料款
合计		18,587,910.35	

3. 期末预付款项中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款情况。

（六）存货

1. 存货分类

项目	2012-12-31			2011-12-31		
	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	193,627,595.48	1,278,322.44	192,349,273.04	123,961,730.28	1,924,179.44	122,037,550.84
在产品	72,223,113.83	426,894.12	71,796,219.71	59,796,713.80	114,531.80	59,682,182.00
库存商品	386,145,628.04	4,105,198.09	382,040,429.95	339,705,481.83	3,921,354.97	335,784,126.86
委托加工	7,148,466.30		7,148,466.30	16,140,618.17		16,140,618.17
合计	659,144,803.65	5,810,414.65	653,334,389.00	539,604,544.08	5,960,066.21	533,644,477.87

2. 存货跌价准备变动情况

项 目	2011-12-31	本期计提数	本期减少数		2012-12-31
			转回数	转销数	
原材料	1,924,179.44			645,857.00	1,278,322.44
在产品	114,531.80	312,362.32			426,894.12
库存商品	3,921,354.97	2,871,956.58		2,688,113.46	4,105,198.09
合 计	5,960,066.21	3,184,318.90		3,333,970.46	5,810,414.65

期末余额中无存货用于担保；无存货所有权受到限制情况。

(七) 长期股权投资

1. 长期股权投资明细情况

被投资单位	核算方法	投资成本	2011-12-31	增减变动	2012-12-31	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位表决权比例 (%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
成都市锦尚投资管理有限公司	成本法	1,039,895.69		-743,243.81	311,968.71	30	30				
无锡动力工程股份有限公司	成本法	100,000.00	100,000.00		100,000.00	0.20	0.20				
四川农业机械供应总公司	成本法	41,000.00	41,000.00		41,000.00	0.20	0.20				
成都化工股份有限公司	成本法	2,200,000.00	2,200,000.00		2,200,000.00	2.69	2.69				
南通柴油机股份有限公司	成本法	300,000.00	300,000.00		300,000.00	0.39	0.39				
湘潭江南工业有限公司	成本法	65,423,926.12	65,423,926.12		65,423,926.12	11.00	11.00				
成本法小计		69,104,821.81	68,064,926.12	-743,243.81	68,376,894.83						
合计		69,104,821.81	68,064,926.12	-743,243.81	68,376,894.83						

长期股权投资的说明：子公司成都银河动力有限公司于 2012 年 3 月将持有的成都市锦尚投资管理有限公司 70% 的股权出售，期末持有成都市锦尚投资管理有限公司 30% 的股权。

2. 无向投资企业转移资金的能力受到限制的情况。

(八) 投资性房地产

项目	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		购置或计 提	自用或 存货转 入	处置	转为 自用	
一、账面原值合计	6,357,457.22	10,380.70				6,367,837.92
1. 房屋、建筑物	6,357,457.22	10,380.70				6,367,837.92
2. 土地使用权						
二、累计折旧和累计摊销合计	2,405,393.47	185,695.62		44,789.64		2,546,299.45
1. 房屋、建筑物	2,405,393.47	185,695.62		44,789.64		2,546,299.45
2. 土地使用权						
三、投资性房地产账面净值合计	3,952,063.75					3,821,538.47
1. 房屋、建筑物	3,952,063.75					3,821,538.47
2. 土地使用权						
四、投资性房地产减值准备累计 金额合计						
1. 房屋、建筑物						
2. 土地使用权						
五、投资性房地产账面价值合计	3,952,063.75					3,821,538.47
1. 房屋、建筑物	3,952,063.75					3,821,538.47
2. 土地使用权						

(九) 固定资产原价及累计折旧

1. 固定资产原值情况

项目	2011-12-31	本期增加	本期减少	2012-12-31
房屋及建筑物	289,217,746.50	9,428,045.98	358,000.00	298,287,792.48
机器设备	2,028,339,045.56	371,865,575.31	31,264,111.01	2,368,940,509.86
运输工具	19,329,377.28	1,688,783.99	257,900.00	20,760,261.27
电子及办公设备	7,943,232.19	2,364,217.90	182,640.20	10,124,809.89
合 计	2,344,829,401.53	385,346,623.18	32,062,651.21	2,698,113,373.50

2. 固定资产累计折旧

项目	2011-12-31	本期增加	本期计提	本期减少	2012-12-31
房屋及建筑物	57,962,740.61		10,882,213.23	155,377.40	68,689,576.44
机器设备	843,605,947.16		253,450,593.70	22,422,145.84	1,074,634,395.02
运输工具	9,997,690.54		2,504,345.00	245,005.00	12,257,030.54
电子及办公设备	6,266,578.81		1,761,960.65	172,932.59	7,855,606.87
合 计	917,832,957.12		268,599,112.58	22,995,460.83	1,163,436,608.87

3. 固定资产减值准备

项目	2011-12-31	本期增加	本期减少	2012-12-31
房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子及办公设备				
合 计				

4. 固定资产账面价值

项目	2011-12-31	本期增加	本期减少	2012-12-31
房屋及建筑物	231,255,005.89			229,598,216.04
机器设备	1,184,733,098.40			1,294,306,114.84
运输工具	9,331,686.74			8,503,230.73
电子及办公设备	1,676,653.38			2,269,203.02
合 计	1,426,996,444.41			1,534,676,764.63

5. 期末无暂时闲置的固定资产。

6. 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

7. 公司无通过经营租赁租出的固定资产。

8. 公司期末无持有待售的固定资产。

9. 公司无未办妥产权证书的固定资产情况

(十) 在建工程

项 目	2012-12-31			2011-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大颗粒工业钻石产品生产线建设项目	32,149,656.03		32,149,656.03	2,498,135.61		2,498,135.61
金刚石公司其他零星项目	1,710,510.61		1,710,510.61	2,210,554.98		2,210,554.98
高品级工业钻石第七期技改项目				193,621.41		193,621.41
高品级工业钻石第八期技改项目	45,564,232.60		45,564,232.60	13,350,776.41		13,350,776.41
电解线改造项目	5,804,639.73		5,804,639.73	5,895,158.37		5,895,158.37
四柱压机	16,463,350.81		16,463,350.81	5,811,788.46		5,811,788.46
水处理系统改造项目	356,000.00		356,000.00			
淘洗生产线改造项目	1,806,701.52		1,806,701.52			
叶腊石库房建设项目	3,412,953.70		3,412,953.70			
其他				232,971.41		232,971.41
申田二期工程				513,502.01		513,502.01

湖南江南红箭股份有限公司
2011 年度、2012 年度
备考财务报表附注

项 目	2012-12-31			2011-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
电炉技改项目	152,196.45		152,196.45	152,196.45		152,196.45
天然气化铁炉（冲天炉）	8,945,819.16		8,945,819.16	262,913.58		262,913.58
零星工程	428,946.18		428,946.18	580,521.39		580,521.39
合计	116,795,006.79		116,795,006.79	31,702,140.08		31,702,140.08

重大在建工程项目变动情况

工程项目名称	预算数	2011-12-31	本期增加	转入固定资产	其他减少	工程投入 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	2012-12-31
大颗粒工业钻 石生产线建设 项目	543,000,000.00	2,498,135.61	30,574,597.32	923,076.90		4.42	8.00				自筹	32,149,656.03
电解线改造项 目	7,800,000.00	5,895,158.37	15,994,520.66	16,085,039.30		87.78	95.00				自筹	5,804,639.73
水处理改造项 目	2,000,000.00		578,222.22	222,222.22		32.33	29.00				自筹	356,000.00
高级工业钻 石第七期技术 改造	445,400,000.00	193,621.41	70,144.00	263,765.41		100	100.00				自筹	
高级工业钻 石第八期技术 改造	508,290,000.00	13,350,776.41	355,977,034.76	323,763,578.57		48.78	85.00				自筹	45,564,232.60
叶腊石库房建 设项目	3,400,000.00		3,412,953.70			100.14	83.00				自筹	3,412,953.70
四柱压机		5,811,788.46	10,651,562.35				95.00				自筹	16,463,350.81
申田二期工程		513,502.01		513,502.01			100.0%				自筹	
天然气化铁炉 (冲天炉)	9,000,000.00	262,913.58	8,682,905.58			99.40	90				自筹	8,945,819.16
合计	1,400,890,000.00	28,525,895.85	425,941,940.59	341,771,184.41								112,683,652.03

(十一) 工程物资

项 目	2011-12-31	本期增加	本期减少	2012-12-31
专用材料	20,775,628.07	362,525,667.54	315,206,956.41	68,094,339.20
合 计	20,775,628.07	362,525,667.54	315,206,956.41	68,094,339.20

(十二) 无形资产

项 目	2011-12-31	本期增加	本期减少	2012-12-31
1. 账面原值合计	97,541,954.16	36,517,062.54	546,164.24	133,512,852.46
(1) 土地使用权	82,814,864.16	35,316,880.12	546,164.24	117,585,580.04
(2) 软件	496,890.00	397,903.94		894,793.94
(3) 专利技术	590,100.00	802,278.48		1,392,378.48
(4) 商标	13,640,100.00			13,640,100.00
2. 累计摊销合计	12,476,192.00	4,493,718.95	2,299.64	16,967,611.31
(1) 土地使用权	7,867,534.23	2,999,890.33	2,299.64	10,865,124.92
(2) 软件	221,012.77	64,122.97		285,135.74
(3) 专利技术	181,947.50	65,695.65		247,643.15
(4) 商标	4,205,697.50	1,364,010.00		5,569,707.50
3. 无形资产账面净值合计	85,065,762.16			116,545,241.15
(1) 土地使用权	74,947,329.93			106,720,455.12
(2) 软件	275,877.23			609,658.20
(3) 专利技术	408,152.50			1,144,735.33
(4) 商标	9,434,402.50			8,070,392.50
4. 减值准备合计				
(1) 土地使用权				
(2) 软件				
(3) 专利技术				
(4) 商标				
5. 无形资产账面价值合计	85,065,762.16			116,545,241.15
(1) 土地使用权	74,947,329.93			106,720,455.12
(2) 软件	275,877.23			609,658.20
(3) 专利技术	408,152.50			1,144,735.33
(4) 商标	9,434,402.50			8,070,392.50

1. 土地使用权抵押：详见附注五（十六）。

2. 中南钻石股份有限公司本期新增第八期技术改造项目土地使用权 2,722,000.00 元、南阳西区土地使用权 20,384,000.00 元、化工库土地使用权 9,880,718.12 元尚未办妥土地使用权证。

(十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2012-12-31	2011-12-31
递延所得税资产：		
资产减值准备	3,007,580.04	2,832,002.94

项目	2012-12-31	2011-12-31
预提费用	605,001.34	947,716.10
小计	3,612,581.38	3,779,719.04
递延所得税负债：		
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	782,585.70	565,625.60
政府补助	459,388.64	801,793.20
小计	1,241,974.34	1,367,418.80

(十四) 资产减值准备

项 目	2011-12-31	本期增加	本期减少		2012-12-31
			转 回	转 销	
坏账准备	7,198,211.51	1,676,098.92		25,056.41	8,849,254.02
存货跌价准备	5,960,066.21	3,184,318.90		3,333,970.46	5,810,414.65
合 计	13,158,277.72	4,860,417.82		3,359,026.87	14,659,668.67

(十五) 短期借款

项目	2012-12-31	2011-12-31
抵押借款	47,000,000.00	7,000,000.00
汇票贴现	50,000,000.00	
保证借款	485,000,000.00	200,000,000.00
信用借款	140,000,000.00	170,000,000.00
合 计	722,000,000.00	377,000,000.00

1. 公司抵押借款 4700 万元，其中 4000 万元系子公司成都银河动力有限公司向成都银行股份有限公司百花潭支行取得的借款，成都银河动力有限公司与成都银行股份有限公司百花潭支行签定《最高额抵押合同》，合同约定：抵押担保之主债权金额为人民币 60,000,000.00 元，抵押物系证号房产所有权证号分别是权 0090320 号、权 0064177 号、权 0064176 号、权 0064175 号、权 0090319 号、权 0090321 号、权 0090322 号，土地权证是国有土地使用证新都国用（2012）第 1561 号。抵押期限为 2012 年 6 月 12 日至 2015 年 6 月 4 日。截止 2011 年 12 月 31 日，上述房屋账面原值为 49,352,978.46 元、净值为 33,391,458.36 元，上述土地使用权账面原值为 9,161,880.78 元、净值为 7,063,232.37 元；700 万元系子公司上海银河动力金山缸套有限公司向上海浦东发展银行金山支行取得的借款，上海银河动力金山缸套有限公司与上海浦东发展银行金山支行签定《房地产最高额抵押合同》，合同约定：抵押担保之主债权金额为人民币 8,340,000.00 元，抵押物系证号为沪房地金字(2008)第 013867 号的房地产权证中记载的归属于本公司的房屋及其土地使用权，抵押期限为 2009 年 1 月 9 日至 2014 年 1 月 8 日。截止 2011 年 12 月 31 日，上述房屋账面原值为 11,479,243.85 元、净值为 2,452,736.76 元，上述土地使用权账面原值为 4,819,349.46 元、净值为 4,377,575.51 元。

2. 汇票贴现为中南钻石股份有限公司子公司深圳中南金刚石有限公司将母公司开据的商业承兑汇票 50,000,000.00 元到兵工财务有限责任公司贴现。

(十六) 应付票据

种 类	2012-12-31	2011-12-31
银行承兑汇票		80,000,000.00
合 计		80,000,000.00

(十七) 应付账款

项 目	2012-12-31	2011-12-31
1 年以内	197,055,588.00	114,271,903.90
1 年以上	8,197,184.48	13,397,035.49
合 计	205,252,772.48	127,668,939.39

1. 期末余额中无欠持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。
2. 期末余额中欠关联方款项情况详见附注六（五）。
3. 期末余额中账龄超过 1 年的大额应付款情况。

债权人	金额	未偿还原因
桂林冶金机械总厂	4,289,024.08	产品质量存在问题
仪征双环活塞有限公司	418,627.20	未到付款期
沈阳化工机械厂	380,000.00	产品质量存在问题
湖南高岭建设集团股份有限公司	301,397.05	未到付款期
文乐纸箱厂	212,600.00	未到付款期

(十八) 预收账款

项 目	2012-12-31	2011-12-31
预收货款	31,656,250.20	34,358,932.35
合 计	31,656,250.20	34,358,932.35

1. 期末余额中无预收持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。
2. 期末余额中欠关联方款项情况详见附注六（五）。
3. 期末余额中账龄超过 1 年的大额预收款项情况。

债权人名称	金额	未结转的原因
第一名	1,780,350.09	尚未发货
第二名	382,445.93	尚未发货
合 计	2,162,796.02	

(十九) 应付职工薪酬

项目	2011-12-31	本期增加	本期减少	2012-12-31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	19,107,357.08	192,497,839.83	209,662,702.89	1,942,494.02
(2) 职工福利费		9,978,854.86	9,978,854.86	
(3) 社会保险费	2,457,301.26	37,995,810.57	35,240,735.87	5,212,375.96
其中：医疗保险费	31,084.05	8,812,166.38	8,814,729.12	28,521.31
基本养老保险费	852,422.35	24,315,371.30	21,594,378.64	3,573,415.01
年金缴费				

项目	2011-12-31	本期增加	本期减少	2012-12-31
失业保险费	836,918.11	2,158,668.65	2,287,838.13	707,748.63
工伤保险费	733,237.39	1,538,732.83	1,371,643.86	900,326.36
生育保险费	3,639.36	1,170,871.40	1,172,146.10	2,364.66
(4) 住房公积金	1,551,629.11	10,631,953.34	7,331,942.01	4,851,640.44
(5) 工会经费和教育经费	11,299,609.78	8,536,856.38	5,481,437.27	14,355,028.89
(6) 非货币性福利				
(7) 因解除劳动关系给予的补偿		141,440.60	141,440.60	
(8) 职工奖福基金				
(9) 其他	175,718.84	46,619.80	46,619.80	175,718.84
合计	34,591,616.07	259,829,375.38	267,883,733.30	26,537,258.15

注：应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

(二十) 应交税费

税费项目	2012-12-31	2011-12-31
增值税	3,430,349.63	-14,420,047.54
营业税	11,624.64	3,812.90
企业所得税	5,473,506.89	9,209,716.18
个人所得税	5,952,136.05	2,233,429.28
城市维护建设税	201,715.04	221,608.64
房产税	394,274.47	302,857.14
土地增值税		319,227.59
教育费附加	178,048.13	184,688.83
印花税	79,664.22	78,730.22
土地使用税	623,874.35	194,119.68
价格调节基金	327,334.50	328,921.19
河道管理费		5,315.12
其他	869,924.86	61,453.53
合计	17,542,452.78	-1,276,167.24

(二十一) 应付利息

项目	2012-12-31	2011-12-31
分期付息到期还本的长期借款利息	4,764,749.96	4,764,750.04
企业债券利息		
短期借款应付利息		
合 计	4,764,749.96	4,764,750.04

(二十二) 应付股利

项目	2012-12-31	2011-12-31
市能源投资股份有限公司		203,040.00

项目	2012-12-31	2011-12-31
吉林省九州开发公司		182,736.00
中国农资公司成都分公司		101,520.00
上海同振贸易有限公司		101,520.00
四川电器股份有限公司		60,912.00
深圳南山风险投资公司基金公司		50,760.00
成都市红旗商场		50,760.00
成都华侨实业总公司		20,304.00
成都振益科技发展有限公司		16,920.00
市能源投资股份有限公司		216,000.00
吉林省九州开发公司		194,400.00
中国农资公司成都分公司		108,000.00
上海同振贸易有限公司		108,000.00
成都博瑞传播股份有限公司		64,800.00
南通柴油机股份公司		64,800.00
广东粤财信托投资公司		54,000.00
深圳南山风险投资公司基金公司		54,000.00
四川制药股份有限公司		21,600.00
中国第一汽车集团四川专用汽车		10,800.00
成都秦康化纤股份有限公司		3,600.00
其他		47,667.67
上海迅邦投资有限公司	7,411,968.00	
梁浩	299,980.80	
王四清	9,846,144.00	
喻国兵	3,485,260.80	
张奎	1,023,552.00	
张相法	441,216.00	
合计	22,508,121.60	1,736,139.67

(二十三) 其他应付款

项目	2012-12-31	2011-12-31
1 年以内	19,965,519.11	23,311,745.65
1 年以上	19,994,903.54	10,053,180.57
合 计	39,960,422.65	33,364,926.22

1. 期末余额中无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。
2. 期末余额中欠其他关联方款项情况详见附注六（五）。
3. 账龄超过一年的大额其他应付款情况的说明：

单位名称	金 额	未偿还原因	备注（报表日后已还款的应予注明）
------	-----	-------	------------------

维斌	2,717,905.15	预留提成未付	
帮扶基金	1,331,972.27	未付	
成都市社会保险事业管理局	618,186.76	未结算	
北京正金时代广告有限责任公司	400,000.00	未结算	
新都龙桥财政所	251,438.00	未结算	

4. 无金额较大的其他应付款

(二十四) 长期借款

1. 长期借款分类

借款类别	2012-12-31	2011-12-31
信用借款	160,000,000.00	160,000,000.00
合 计	160,000,000.00	160,000,000.00

2. 长期借款明细:

贷款单位	借款起始日	借款截止日	2012-12-31				2011-12-31			
			利率 (%)	币种	外币金额	折合人民币	利率 (%)	币种	外币金额	折合人民币
兵工财务有限责任公司	2008-8-1	2015-7-22	6.95	人民币		110,000,000.00	6.95	人民币		110,000,000.00
兵工财务有限责任公司	2009-5-14	2014-5-13	4.85	人民币		50,000,000.00	4.85	人民币		50,000,000.00

(二十五) 预计负债

项目	2012-12-31	2011-12-31
辞退福利	1,368,566.93	1,984,297.93
合 计	1,368,566.93	1,984,297.93

(二十六) 其他非流动负债

项 目	内 容	2012-12-31	2011-12-31
递延收益 (注 1)	技术创新和技术改造项目	1,837,554.58	2,262,502.38
递延收益 (注 2)	毫米级工业钻石项目	8,000,000.00	9,000,000.00
递延收益 (注 3)	高品极大颗粒工业钻石研发生产项目	16,000,000.00	17,770,800.00
递延收益 (注 4)	南阳大颗粒项目	2,875,833.33	
合 计		28,713,387.91	29,033,302.38

注 1: 公司 2006 年度收到成都市财政局以“成财建(2006)207 号”拨付的与资产相关的企业技术创新和技术改造项目资金 4,229,478.00 元, 作为递延收益核算, 从 2006 年起按固定资产折旧年限 10 年分期摊销转入营业外收入。

注 2：中南钻石股份有限公司依据河南省发展和改革委员会发改办高技[2009]952 号文件，2009 年公司收到财政资金 1000 万，用于企业毫米级工业钻石项目；从 2010 年起按该资产使用年限 10 年进行摊销。

注 3：依据南阳高新区管委会办公室关于对中南钻石股份有限公司超硬材料研发生产项目给予资金扶持的意见，2011 年公司收到财政资金 1,777.08 万元，用于高品极大颗粒工业钻石产品、高性能 PCD、PCBN 复合片项目，从 2012 年起按该项目受益年限 10 年进行摊销。

注 4：依据南阳市财政局文件宛财预[2012]490 号文件，2012 年公司收到财政资金 290 万元，用于大颗粒工业钻石产品生产线项目，从 2012 年起按该项目受益年限 10 年进行摊销。

（二十七）股本

1. 2011 年度股本变动情况

项目	2010-12-31	本期变动增 (+) 减 (-)				2011-12-31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
1. 有限售条件股份					小计	
(1) 国家持股						
(2) 国有法人持股	32,522,808.00					32,522,808.00
(3) 其他内资持股	756,000.00					756,000.00
其中:						
境内法人持股	756,000.00					756,000.00
境内自然人持股						
(4) 外资持股						
其中:						
境外法人持股						
境外自然人持股						
有限售条件股份合计	33,278,808.00					33,278,808.00
2. 无限售条件流通股份						
(1) 人民币普通股	157,874,792.00					157,874,792.00
(2) 境内上市的外资股						
(3) 境外上市的外资股						
(4) 其他						
无限售条件流通股份合计	157,874,792.00					157,874,792.00
合计	191,153,600.00					191,153,600.00

2. 2012 年度股本变动情况

项目	2011-12-31	本期变动增 (+) 减 (-)				2012-12-31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计
1. 有限售条件股份						
(1) 国家持股						
(2) 国有法人持股	32,522,808.00				-32,522,808.00	
(3) 其他内资持股	756,000.00					756,000.00
其中:						
境内法人持股	756,000.00					756,000.00
境内自然人持股						
(4) 外资持股						
其中:						
境外法人持股						
境外自然人持股						
有限售条件股份合计	33,278,808.00				-32,522,808.00	756,000.00
2. 无限售条件流通股份						
(1) 人民币普通股	157,874,792.00				32,522,808.00	190,397,600.00
(2) 境内上市的外资股						
(3) 境外上市的外资股						
(4) 其他						
无限售条件流通股份合计	157,874,792.00				32,522,808.00	190,397,600.00
合计	191,153,600.00					191,153,600.00

注：控股股东江南工业集团有限公司股权分置改革持有限售股 32,522,808.00 股于 2012 年 5 月 22 日上市流通，本次限售股份解禁后江南工业集团有限公司所持股份实现全流通。

（二十八）资本公积

1. 2011 年度资本公积变动情况

项目	2010-12-31	本期增加	本期减少	2011-12-31
1. 资本溢价（股本溢价）	41,966,889.93			41,966,889.93
2. 其他资本公积	22,435,340.79			22,435,340.79
3. 拟收购资产形成的资本公积	255,064,683.40	337,817.13	45,000,000.00	210,402,500.53
合计	319,466,914.12	337,817.13	45,000,000.00	274,804,731.25

拟收购资产形成的资本公积本期增减的原因是：拟收购资产新增非一同一控制合并深圳中南金刚石及分配股利。

2. 2012 年度资本公积变动情况

项目	2011-12-31	本期增加	本期减少	2012-12-31
1. 资本溢价（股本溢价）	41,966,889.93			41,966,889.93
2. 其他资本公积	22,435,340.79			22,435,340.79
3. 拟收购资产形成的资本公积	210,402,500.53		144,000,000.00	66,402,500.53
合计	274,804,731.25		144,000,000.00	130,804,731.25

拟收购资产形成的资本公积本期增减的原因是：拟收购资产本期分配股利。

（二十九）专项储备

1. 2012 年度专项储备变动情况

项目	2011-12-31	本期提取数	本期使用数	2012-12-31
安全生产费		3,366,996.70	3,246,701.58	120,295.12
合计		3,366,996.70	3,246,701.58	120,295.12

（三十）盈余公积

1. 2011 年度盈余公积变动情况

项目	2010-12-31	本期增加	本期减少	2011-12-31
法定盈余公积	49,715,638.27			49,715,638.27
合计	49,715,638.27			49,715,638.27

2. 2012 年度盈余公积变动情况

项目	2011-12-31	本期增加	本期减少	2012-12-31
法定盈余公积	49,715,638.27	393,064.08		50,108,702.35
合计	49,715,638.27	393,064.08		50,108,702.35

（三十一）未分配利润

项目	2012 年度	2011 年度
----	---------	---------

项 目	2012 年度	2011 年度
调整前 上年末未分配利润	1,215,604,721.83	837,027,796.21
调整年初未分配利润合计数		
调整后 年初未分配利润	1,215,604,721.83	837,027,796.21
加：本期归属于母公司所有者的净利润	349,618,096.88	378,576,925.62
减：提取法定盈余公积	393,064.08	
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
提取职工奖福基金		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
其他		
期末未分配利润	1,564,829,754.63	1,215,604,721.83

（三十二）营业收入及营业成本

1. 营业收入和营业成本

项 目	2012 年度	2011 年度
主营业务收入	2,016,000,574.57	1,874,337,926.67
其他业务收入	145,372,458.69	55,688,793.12
营业收入合计	2,161,373,033.26	1,930,026,719.79

项 目	2012 年度	2011 年度
主营业务成本	1,338,758,311.87	1,084,874,681.87
其他业务成本	81,742,908.94	31,285,714.98
营业成本合计	1,420,501,220.81	1,116,160,396.85

2. 主营业务分行业列示

行业名称	2012 年度		2011 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工业	2,016,000,574.57	1,338,758,311.87	1,874,337,926.67	1,084,874,681.87
合 计	2,016,000,574.57	1,338,758,311.87	1,874,337,926.67	1,084,874,681.87

3. 主营业务分产品列示

产品名称	2012 年度		2011 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
1. 超硬材料粉体	447,582,797.75	338,863,089.43	412,152,496.84	257,170,346.47

产品名称	2012 年度		2011 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
2. 超细超硬材料粉体	280,077,525.91	267,367,681.09	257,882,790.65	202,967,646.04
3. 高强度 PCD 用超硬材料粉体	570,158,562.27	248,338,359.60	524,976,363.86	188,521,858.98
4. 高纯超硬材料粉体	189,059,119.66	83,453,813.27	174,077,135.31	63,352,548.68
5. 高效精密切削用超硬材料单晶 (1-2.2mm)	12,094,037.72	589,470.76	11,135,646.06	447,486.74
6. 耐高温钛膜超硬复合材料	6,778,275.13	2,828,165.78	6,241,130.91	2,146,954.15
7. (高性能耐磨损) 镀镍超硬复合材料	41,688.25	5,381.91		
8. 高性能铁镍复合板	81,180,728.99	62,385,235.48	33,354,882.54	25,410,321.51
9. 高品级金刚石聚晶复合片	1,059,371.83	1,001,099.60	749,280.12	738,366.42
10. φ45mm 高品级金刚石聚晶复合片	10,719,518.61	9,366,297.42	7,581,778.12	6,908,163.30
11. 立方氮化硼	63,905,272.60	24,528,535.24	65,321,013.61	21,073,287.58
12. 石墨化焦粒(粉)	24,993,947.13	24,269,401.46	24,794,209.76	21,837,937.57
13. 柴油发动机配件	300,403,065.06	253,675,524.72	338,768,472.13	282,690,815.65
14. 其他	27,946,663.66	22,086,256.11	17,302,726.76	11,608,948.78
合 计	2,016,000,574.57	1,338,758,311.87	1,874,337,926.67	1,084,874,681.87

注：第 1-7 项产品为人造金刚石产品，第 9-10 项产品为 PCD 复合片产品。

4. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例 (%)
第一名	98,010,577.71	4.53
第二名	62,984,670.81	2.91
第三名	61,717,432.60	2.86
第四名	41,590,825.86	1.92
第五名	31,316,899.45	1.45

(三十三) 营业税金及附加

项目	2012 年度	2011 年度
营业税	48,438.85	42,969.07
城市维护建设税	4,579,745.44	3,642,097.62
教育费附加	3,745,197.58	2,993,660.40

价格调节基金	36,454.82	46,710.30
合计	8,409,836.69	6,725,437.39

(三十四) 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	2012 年度	2011 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	7,877,010.32	-3,041,317.01
处置交易性金融资产取得的投资收益		
权益法核算的长期股权投资		
合计	7,877,010.32	-3,041,317.01

投资收益的说明：

(1) 2011 年公司转让所持子公司山东银河动力有限公司股权，其转让价款与该项长期股权投资账面价值的差额为-23,072,261.85 元，在本期编制合并报表时剔除以前年度合并报表中已确认的长期股权投资损失，以及山东银河动力有限公司年初至本年处置日实现净利润的影响后，本期合并报表确认转让股权损失金额为 3,041,317.01 元。

(2) 本期公司转让所持子公司成都锦尚投资管理有限公司 70%的股权，协议转让价款 8,600,000.00 元，公司期初投资额为 1,039,895.69 元，本期合并报表确认转让股权收益金额为 7,877,010.32 元。

2. 无按成本法核算的长期股权投资收益。

3. 无按权益法核算的长期股权投资

(三十五) 销售费用、管理费用、财务费用

1. 销售费用

项目	2012 年度	2011 年度
职工薪酬	4,584,697.48	4,787,477.24
销售服务费	6,794,612.16	6,291,042.25
运输费	18,809,113.84	19,228,228.20
装卸费	953,011.58	740,255.99
差旅费	1,616,527.17	1,634,481.88
办公费	263,462.72	210,783.61
折旧费		2,614.80
仓储费	598,312.46	574,380.31
业务招待费	349,754.28	449,403.90
降返点损失	1,928,615.39	4,320,773.96
质量成本	5,570,705.42	5,483,415.67
广告费	382,727.58	528,328.85
其他	7,082,030.07	6,319,206.06

项目	2012 年度	2011 年度
合计	48,933,570.15	50,570,392.72

2. 管理费用

项目	2012 年度	2011 年度
职工薪酬	44,479,026.00	45,652,530.26
折旧费	9,002,633.07	8,938,059.17
办公费	3,015,431.65	2,783,694.30
运输费	3,712,012.45	3,507,597.87
差旅费	2,513,864.89	3,341,929.62
修理费	86,457,403.05	98,941,410.40
无形资产摊销	423,025.39	476,519.00
业务招待费	3,770,571.95	4,265,023.06
税金	6,200,782.58	4,431,042.62
聘请中介机构费用	2,707,633.89	1,843,706.53
研究与开发费	77,747,979.63	77,648,264.48
技安环保费	246,694.09	
会议费	669,084.10	560,998.10
水电费	1,419,925.34	1,687,887.73
绿化费	863,044.00	209,176.57
租赁费	3,177,603.66	
其他	7,591,036.88	5,156,861.59
合计	253,997,752.62	259,444,701.30

3. 财务费用

类别	2012 年度	2011 年度
利息支出	39,795,379.05	23,674,552.03
减：利息收入	1,538,674.65	342,308.21
汇兑损益	1,129,336.68	2,759,363.10
手续费	785,784.39	365,554.23
其他	2,223,316.95	3,257,651.15
合计	42,395,142.42	29,714,812.30

(三十六) 资产减值损失

项目	2012 年度	2011 年度
坏账损失	1,676,098.92	909,754.20
存货跌价损失	-149,651.56	314,376.94
合计	1,526,447.36	1,224,131.14

(三十七) 公允价值变动收益

项目	2012 年度	2011 年度
产生公允价值变动收益的来源		
交易性金融资产	-76,830.00	-1,690,260.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
其他		
合计	-76,830.00	-1,690,260.00

(三十八) 营业外收入

项目	2012 年度	2011 年度
非流动资产处置利得合计	7,155,059.15	400,072.57
其中：处置固定资产利得	7,155,059.15	400,072.57
政府补助	13,400,691.47	4,010,247.80
罚款收入		
盘盈利得		
其他	5,612,317.15	1,440,028.97
合计	26,168,067.77	5,850,349.34

政府补助明细

项目	2012 年度	2011 年度
企业技术创新和技术改造项目资金	424,947.80	424,947.80
产品进口贴息		74,000.00
工业科技计划项目与经费补助		150,000.00
知识产权专项资金补助		13,500.00
知识产权专项资金补助		11,000.00
产业技术成果产业化专项资金补助		800,000.00
科研拨款	150,000.00	
出口奖励	116,377.00	86,800.00
中小企业技术创新资助	150,000.00	70,000.00
扶持企业发展资金	1,870,000.00	900,000.00
高韧性精密加工用 CBN 聚晶复合片研制及产业化项目	4,500,000.00	480,000.00
按固定资产折旧年限摊销递延收益到营业外收入	2,794,966.67	1,000,000.00
高品级工业钻石产品生产线改造	900,000.00	
5 毫米以上宝石级钻石单晶合成技术研究项目	2,170,000.00	
新型 P-Fe 合金型变质剂及其运用在铝硅合金熔炼中的工艺方法	80,000.00	

项目	2012 年度	2011 年度
一个发明.两个实用新型	6,400.00	
一个发明.两个实用新型	5,000.00	
高新能铝硅活塞合金材料成果转化项目	150,000.00	
内燃机铝活塞技术条件	40,000.00	
内燃机湿式铸铁气缸套技术条件	40,000.00	
发明专利	3,000.00	
合计	13,400,691.47	4,010,247.80

(三十九) 营业外支出

项目	2012 年度	2011 年度
非流动资产处置损失合计	365,023.87	733,050.81
其中：固定资产处置损失	365,023.87	733,050.81
无形资产处置损失		
债务重组损失		
非常损失		
对外捐赠	35,000.00	5,000.00
其中：公益性捐赠支出		5,000.00
罚款、滞纳金、违约金	65,779.96	59,942.26
其他	128,358.57	435,862.76
合计	594,162.40	1,233,855.83

(四十) 所得税费用

项目	2012 年度	2011 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	69,769,305.39	88,409,063.53
递延所得税调整	104,004.67	-2,221,964.75
合计	69,873,310.06	86,187,098.78

(四十一) 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2012 年度
其他单位往来还款	17,437,557.72
利息收入	1,272,685.07
职工归还备用金	361,498.73
补贴、拨款等	10,402,932.56
代收代扣代缴款项	2,109,066.15
其他	3,119,800.69

项 目	2012 年度
合 计	34,703,540.92

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2012 年度
日常办公、差旅、招待、会议、修理费、保险费、银行手续费、排污费等	34,032,311.19
广告费等	333,727.58
研究开发费	25,901,472.63
支付往来款	9,787,442.98
运输费	13,255,924.47
中介机构费	2,178,277.60
职工借款	546,778.91
其他	4,715,374.35
合 计	90,751,309.71

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2012 年度
保本浮动收益型产品	8,000,000.00
合 计	8,000,000.00

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2012 年度
保本浮动收益型产品	8,000,000.00
合 计	8,000,000.00

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2012 年度
票据保证金	40,000,000.00
合 计	40,000,000.00

(四十二) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	2012 年度	2011 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	349,109,838.83	379,884,665.81
加：资产减值准备	1,526,447.36	1,224,131.14
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	268,599,112.58	218,393,895.16

项 目	2012 年度	2011 年度
无形资产摊销	4,497,168.41	3,125,225.92
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）	-6,790,035.28	332,978.24
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	76,830.00	1,690,260.00
财务费用（收益以“-”号填列）	41,253,310.88	29,400,171.73
投资损失（收益以“-”号填列）	-7,877,010.32	3,041,317.01
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	167,137.66	-2,451,651.11
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-125,444.46	229,686.36
存货的减少（增加以“-”号填列）	-119,030,646.23	-250,393,213.84
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-138,195,336.04	-101,766,246.83
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-256,108,784.27	-204,041,485.59
其 他		
经营活动产生的现金流量净额	137,102,589.12	78,669,734.00
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	252,738,322.16	143,819,141.44
减：现金的年初余额	143,819,141.44	46,505,441.06
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	108,919,180.72	97,313,700.38

2. 本报告期内取得或处置子公司及其他营业单位的相关信息

项目	本期金额	上期金额
一、取得子公司及其他营业单位的有关信息		
1. 取得子公司及其他营业单位的价格		
2. 取得子公司及其他营业单位支付的现金和现金等价物		
减：子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物		
3. 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
4. 取得子公司的净资产		
流动资产		
非流动资产		

流动负债		
非流动负债		
二、处置子公司及其他营业单位的有关信息		
1. 处置子公司及其他营业单位的价格	8,600,000.00	12,430,000.00
2. 处置子公司及其他营业单位收到的现金和现金等价物	8,600,000.00	12,430,000.00
减：子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	494,543.25	371,816.68
3. 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	8,105,456.75	12,058,183.32
4. 处置子公司的净资产	1,034,958.39	15,471,317.01
流动资产	494,543.25	11,857,420.36
非流动资产	540,415.14	13,748,700.81
流动负债		10,134,804.16
非流动负债		

3. 现金和现金等价物的构成：

项 目	2012 年度	2011 年度
一、现 金	252,738,322.16	143,819,141.44
其中：库存现金	271,699.29	481,819.83
可随时用于支付的银行存款	252,466,622.87	143,337,321.61
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	252,738,322.16	143,819,141.44

六、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

（金额单位：万元）

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)	本公司最终控制方	组织机构代码
豫西工业集团有限公司	母公司	有限责任公司	河南省南阳市	隋建辉	其他制造	75,403	36.04	36.04	中国兵器工业集团公司	76314558-2

（二）本企业的子公司情况

详见附注四。

(三) 本企业无合营和联营企业情况

(四) 本企业其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
河南中南工业有限责任公司	受同一实际控制人控制
南阳市红阳锻造有限公司	受同一实际控制人控制
南阳北方红宇机电制造有限公司	受同一实际控制人控制
兵工财务有限责任公司	受同一实际控制人控制
河南江河机械有限责任公司	受同一实际控制人控制
湘潭江南工业有限公司	受同一实际控制人控制

注：兵器集团及其下属子公司均为中南钻石股份有限公司及湖南江南红箭股份有限公司的关联方，以上六家公司是与中南钻石股份有限公司及湖南江南红箭股份有限公司发生关联交易的兵器集团下属子公司。

(五) 关联方交易

1. 本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	定价原则	2012 年度		2011 年度	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
河南中南工业有限责任公司	工装模具及劳务	市场价	5,989,928.94	100.00	6,243,279.50	100.00
南阳市红阳锻造有限公司	备件	市场价	8,749,943.14	0.95	11,010,690.16	1.71
南阳北方红字机电制造有限公司	接受劳务	市场价	4,291,371.81	100.00	4,446,567.00	100.00
河南江河机械有限责任公司	原材料	市场价	6,056,168.43	0.65	4,760,419.09	0.38
河南中南工业有限责任公司	电费	市场价			68,626,344.97	100.00

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	定价原则	2012 年度		2011 年度	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
河南中南工业有限责任公司	代建设施	市场价	927,368.21	100.00		
河南中南工业有限责任公司	电费	市场价	1,859,054.19	100.00	441,669.61	100.00

4. 关联方应收应付款项

项目名称	2012.12.31		2011-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
银行存款				
兵工财务有限责任公司	149,329,030.06		74,722,285.36	
其他应付款				
河南中南工业有限公司	5,502,467.62		4,330,084.69	
应付账款				
南阳北方红宇机电制造有限公司	2,087,216.98		1,257,522.20	
河南江河机械有限责任公司	87,618.74		10,057.20	
南阳市红阳锻造有限公司	947,085.51			
短期借款				
兵工财务有限责任公司	445,000,000.00		190,000,000.00	
长期借款				
兵工财务有限责任公司	160,000,000.00		160,000,000.00	

5. 关联租赁情况

2012 年 10 月 12 日，中南钻石与河南中南工业有限责任公司签署《房产租赁协议》，约定中南钻石承租中南工业拥有的方城县房权证中南字第 1352-147 号《房屋所有权证》项下的房产，作为中南钻石的办公用房，租赁面积合计 2,055 平方米，租赁期限自 2012 年 10 月 12 日至 2032 年 10 月 11 日，年租金根据中联出具的《资产评估报告》（中联评报字[2012]第 727 号）的评估结果确定为 49.75 元/平方米。根据《房屋租赁登记备案证明》（豫房租证字第 411322201100025 号），该《房产租赁协议》已在方城县房地产租赁市场管理所办理了房屋租赁备案手续。

6. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额（元）	协议签署日	担保期	担保是否已经履行完毕
豫西工业集团有限公司	中南钻石股份有限公司	75,000,000.00	2012-5-15	2 年	否

担保方	被担保方	担保金额（元）	协议签署日	担保期	担保是否已经履行完毕
豫西工业集团有限公司	中南钻石股份有限公司	40,000,000.00	2012-3-31	2 年	否
豫西工业集团有限公司	中南钻石股份有限公司	80,000,000.00	2012-6-19	2 年	否
河南中南工业有限责任公司	中南钻石股份有限公司	80,000,000.00	2012-6-30	2 年	否
河南中南工业有限责任公司	中南钻石股份有限公司	40,000,000.00	2012-7-24	2 年	否
豫西工业集团有限公司	中南钻石股份有限公司	30,000,000.00	2012-12-14	2 年	否
豫西工业集团有限公司	中南钻石股份有限公司	80,000,000.00	2012-12-26	2 年	否
豫西工业集团有限公司	中南钻石股份有限公司	60,000,000.00	2012-12-31	2 年	否

7. 资产置换情况

关联交易内容：2010 年 9 月 27 日，本公司与控股股东江南机器（集团）有限公司签署了《资产置换协议》，公司拟以所持成都江银机电有限公司 100%的股权、湖南华天铝业有限公司 28.24%的股权与江南集团所持湘潭江南工业有限公司 11%的股权进行置换。

关联交易定价原则：以 2010 年 7 月 31 日为评估基准日评估后置换资产的净资产和持股比例计算确定，置入资产定价为 6,542.39 万元，置出资产成都江银机电有限公司 100%股权定价为 5,694.85 万元，湖南华天铝业有限公司 28.24%股权定价为 687.21 万元，二者合计 6,382.06 万元。置入资产超出置出资产的差价为人民币 160.33 万元，鉴于成都江银机电有限公司对公司的应付款项 158.59 万元由江南机器（集团）有限公司代为偿付，公司需向江南机器（集团）有限公司支付现金 1.74 万元。

2010 年 10 月 25 日，公司 2010 年第四次临时股东大会审议通过了上述资产置换暨关联交易议案。2010 年 12 月 8 日收到国务院国有资产监督管理委员会《关于中国兵器工业集团公司资产置换有关问题的批复》国资产权（2010）1396 号，批准同意公司该资产置换暨关联交易方案。

截止 2010 年 12 月 31 日江南集团的股权过户手续及成都江银机电有限公司的股权过户手续已经办理完毕,截止 2012 年 2 月 28 日湖南华天铝业有限公司的股权过户手续已经办理完毕。

七、或有事项

无。

八、承诺事项

本公司无需要披露的重大承诺事项。

九、资产负债表日后事项

无。

十、其他重要事项

1. 关联借款

公司于 2012 年 4 月 6 号召开第八届董事会第七次会议,审议通过了《关于向控股股东及其控股公司获取财务资助的议案》。为缓解货币资金压力,降低资金成本和财务费用,报告期内公司向控股股东江南工业集团有限公司以免息的形式借入货币资金 1400 万元,截止报告期末公司已全部偿还。

2. 公司处置全资子公司成都锦尚投资管理有限公司情况

2012 年 2 月 22 日公司全资子公司成都银河动力有限公司与深圳佳苑永盛投资发展有限公司就转让成都市锦尚投资管理有限公司股权签订了带有生效条件的《股权转让协议》,2012 年 3 月 30 日公司第八届董事会第六次会议决议通过《关于转让成都市锦尚投资管理有限公司部分股权的议案》,2012 年 4 月 25 日公司 2012 年第三次临时股东大会审议通过了该议案,《股权转让协议》生效。根据该协议成都银河动力有限公司以 860 万元转让成都市锦尚投资管理有限公司 70%股权。

3、重大资产重组事项

2012 年 9 月 24 日公司第八届董事会第十次会议审议通过公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易(以下简称“本次重大资产重组”)预案的相关议案,2013 年 1 月 30 日,公司第八届董事会第十二次会议审议通过本次重大资产重组方案,公司拟向中国兵器工业集团公司、豫西工业集团有限公司、上海迅邦投资有限公司、北京金万众科技发展有限公司、王四清、喻国兵、张奎、张相法、梁浩发行股份购买其持有的中南钻石股份有限公司合计 100%股权,并向不超过 10 名特定投资者非公开发行股票募集配套资金。本次重大资产

重组完成后，公司将持有中南钻石 100%的股权，中南钻石现有股东及特定投资者将成为公司的直接股东。

本次重大资产重组中，中南钻石 100%股权的交易价格为 397,023.02 万元，本公司发行股份购买资产的股份发行价格为 9.68 元/股，股份发行数量为 410,147,747.00 股；本公司募集配套资金总额不超过 132,341.00 万元，非公开发行股票募集配套资金的股份发行价格不低于 9.68 元/股，定价原则为询价发行，股份发行数量不超过 136,715,909 股。最终发行股份的数量以中国证监会核准的发行数量为准。

本次重大资产重组已获得国务院国有资产监督管理委员会《关于湖南江南红箭股份有限公司资产重组及配套融资有关问题的批复》（国资产权〔2013〕16 号），国务院国资委原则同意本次重大资产重组方案。本次重大资产重组方案尚需公司股东大会审议通过并获得中国证券监督管理委员会核准后方可实施。

4、以公允价值计量的资产和负债

项目	年初余额	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	期末余额
金融资产					
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（不含衍生金融资产）	3,687,840.00	-76,830.00			3,611,010.00
2. 衍生金融资产					
3. 可供出售金融资产					
金融资产小计	3,687,840.00	-76,830.00			3,611,010.00
投资性房地产					
生产性生物资产					
其他					
上述合计	3,687,840.00	-76,830.00			3,611,010.00

十一、补充资料

（一）非经常性损益明细表

项目	2012 年度	2011 年度
非流动资产处置损益	6,793,854.70	-332,978.24
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）	13,400,691.47	4,010,247.80

项目	2012 年度	2011 年度
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	-76,830.00	-1,690,260.00
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,429,575.31	2,629,483.95
其他符合非经常性损益定义的损益项目	7,877,010.32	-3,041,317.01
所得税影响额	-2,303,004.24	3,864.40
少数股东权益影响额（税后）	-359,799.29	-73,197.36
合 计	30,761,498.30	1,505,843.54

（二）主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

报表项目	2012-12-31	2011-12-31	变动比率	变动原因
货币资金	252,738,322.16	183,819,141.44	37.49%	本期采购及工程项目增加
应收票据	184,407,572.71	67,292,203.95	174.04%	本期票据结算大量增加
应收账款	149,512,675.80	115,807,918.87	29.10%	本期客户货款回收缓慢及销售增加

报表项目	2012-12-31	2011-12-31	变动比率	变动原因
预付账款	45,270,284.02	79,076,343.86	-42.75%	上期预付原材料款本期到货
存货	653,334,389.00	533,644,477.87	22.43%	本期金刚石产量增加，同时库存量增加
固定资产	1,534,676,764.63	1,426,996,444.41	7.55%	本期第八期金刚石生产线部分完工转固
在建工程	116,795,006.79	31,702,140.08	268.41%	本期大颗粒工业钻石产品生产线及第八期金刚石生产线项目增加
工程物资	68,094,339.20	20,775,628.07	227.76%	本期在建工程增加
短期借款	722,000,000.00	377,000,000.00	78.25%	本期流动资金借款增加
应付票据		80,000,000.00		本期中南钻石票据到期承兑
应付账款	205,252,772.48	127,668,939.39	60.77%	本期中南钻石采购及购买设备增加
营业收入	2,161,373,033.25	1,930,026,719.79	11.99%	本期中南钻石销量增加
营业成本	1,420,131,491.80	1,116,160,396.85	27.23%	本期中南钻石销量增加
财务费用	42,395,142.42	29,714,812.30	42.67%	本期中南钻石借款增加

十三、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2013 年 3 月 10 日批准报出。

名 称 大 华 会 计 师 事 务 所
(特 殊 普 通 合 伙)
(5-4) 注 册 号 1100000014619822

主 要 经 营 场 所
北 京 市 海 淀 区 西 四 环 中 路 16 号 院 7 号 楼 1101

执 行 事 务 合 伙 人
梁 春

合 伙 企 业 类 型
特 殊 普 通 合 伙 企 业

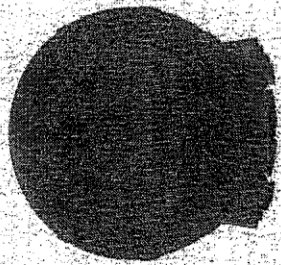
经 营 范 围
许 可 经 营 项 目：审 查 企 业 会 计 报 表，出 具 审 计 报 告；验 证 企 业 资 本，出 具 验 资 报 告；办 理 企 业 合 并、分 立、清 算 事 宜 中 的 审 计 业 务，出 具 有 关 报 告；基 本 建 设 年 度 财 务 决 算 审 计；
代 理 记 帐；会 计 咨 询、税 务 咨 询、管 理 咨 询、会 计 培 训；法 律、法 规 规 定 的 其 他 业 务。

登 记 机 关



此 件 仅 用 于 业 务 报
告 专 用，复 印 无 效。





会计师事务所 执业证书

名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）
主任会计师：梁春
办公场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层
组织形式：特殊普通合伙
会计师事务所编号：11010148
注册资本(出资额)：1020 万元
批准设立文号：京财会许可[2004]第0006号
批准设立日期：2011-11-03



说明

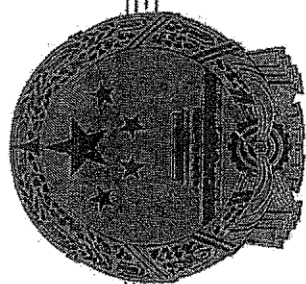
证书序号：NO.006718

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局
二〇一二年十一月十五日
此件用于业务报告专用，复印无效。

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000108

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
大华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券 期货相关业务。

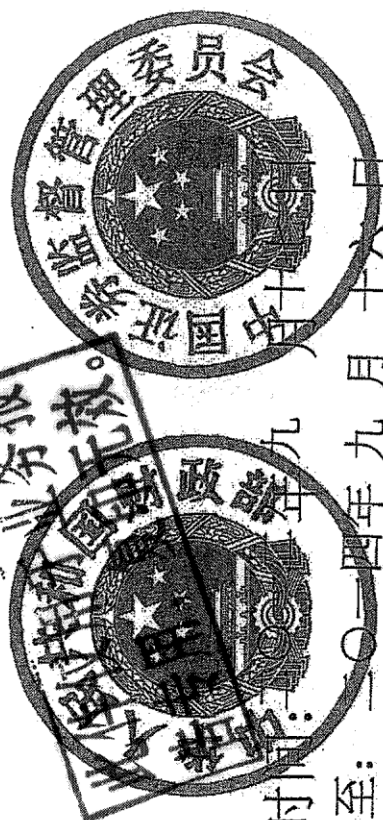
主任会计师:



证书号:

发证时间:

证书有效期至: 二〇一四年九月十六日



cninf
巨潮资讯



姓名 张文荣
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1970年02月01日
Date of birth
工作单位 北京中天华正会计师事务所
Working unit
身份证号码 152623700201001
Identity card No.

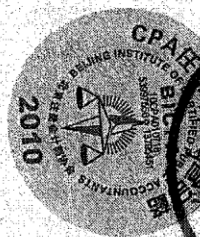
年度检验登记

Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记

Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2010年3月1日

年度检验登记

Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

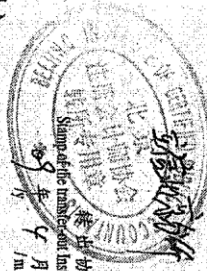


2011年3月1日



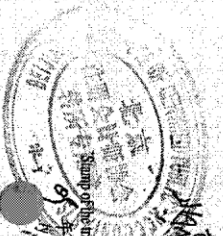
注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of a Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from



2010年4月3日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



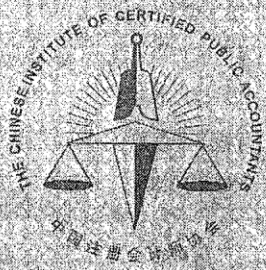
2010年4月3日

注意事项

- 一、注册会计师执业业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业或注销时，应将本证书交还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 郭凤民
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1973-12-18
Date of birth
工作单位 北京立信会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 220104197312186312
Identity card No.



证书编号 130001610147
No. of Certificate
批准注册协会 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期 十二月二十四日
Date of Issuance

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2011年3月1日



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

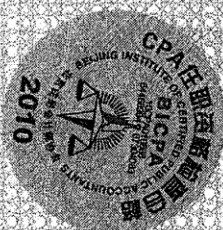
2012年2月11日



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号 130001610147
No. of Certificate
批准注册协会 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期 十二月二十四日
Date of Issuance



2010年3月1日