

河南四方达超硬材料股份有限公司

2012 年度财务报表之

审计报告

目 录

一、审计报告	1-2
二、已审申报财务报表	
1、资产负债表	3
2、利润表	4
3、现金流量表	5
4、股东权益变动表	6-7
5、财务报表附注	8-54
三、本所营业执照及执业许可证（复印件）	
四、签字注册会计师资格证书（复印件）	

地 址：北京市海淀区西四环中路 16 号院

2 号楼 4 层

<http://www.chncpa.com>

邮 编：100039

电 话：(010) 8821 9191

传 真：(010) 8821 0558

审计报告

国浩审字[2013]第 405A0006 号

河南四方达超硬材料股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的河南四方达超硬材料股份有限公司（以下简称“四方达公司”）财务报表，包括 2012 年 12 月 31 日的资产负债表，2012 年度的利润表、现金流量表和股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是四方达公司管理层的责任，这种责任包括：（1）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

我们的责任是在执行审计工作的基础上对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中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对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财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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，四方达公司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，公允反映了四方达公司 2012 年 12 月 31 日的财务状况以及 2012 年度的经营成果和现金流量。

国富浩华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

郭伟

中国注册会计师：

靳红建

二〇一三年三月四日

资产负债表

编制单位：河南四方达超硬材料股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	期末余额	期初余额	负债和股东权益	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	四、1	349,978,245.75	439,237,451.11	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
应收票据	四、2	7,561,722.61	5,335,258.03	应付票据			
应收账款	四、4	49,913,284.65	39,078,952.04	应付账款	四、14	19,885,117.28	18,098,289.34
预付款项	四、6	1,880,912.39	5,209,180.97	预收款项	四、15	591,046.67	364,533.35
应收利息	四、3	6,277,197.08	7,301,190.85	应付职工薪酬	四、16	1,806,141.00	2,141,974.42
应收股利				应交税费	四、17	1,466,372.34	-3,245,339.62
其他应收款	四、5	534,777.74	497,364.16	应付利息			
存货	四、7	52,045,614.38	53,782,552.63	应付股利			
一年内到期的非流动资产				其他应付款	四、18	2,019,103.67	768,634.81
其他流动资产	四、8	120,000,000.00	5,000,000.00	一年内到期的非流动负债			
				其他流动负债			
				流动负债合计		25,767,780.96	18,128,092.30
流动资产合计		588,191,754.60	555,441,949.79	非流动负债：			
非流动资产				长期借款			
可供出售金融资产				应付债券			
持有至到期投资				长期应付款			
长期应收款				专项应付款			
长期股权投资				预计负债			
投资性房地产				递延所得税负债	四、12	941,579.56	1,095,178.63
固定资产	四、9			其他非流动负债	四、19		

		111,039,193.92	95,666,878.80			29,250,607.56	14,025,607.56
在建工程	四、10	2,017,706.72	1,901,898.32				
工程物资				非流动负债合计		30,192,187.12	15,120,786.19
固定资产清理				负债合计		55,959,968.08	33,248,878.49
生产性生物资产				股东权益：			
油气资产				股 本	四、20	120,000,000.00	80,000,000.00
无形资产	四、11	28,445,871.60	27,495,994.75	资本公积	四、21	409,499,139.15	449,499,139.15
开发支出				减：库存股			
商誉				专项储备			
长期待摊费用				盈余公积	四、22	16,084,048.61	12,651,064.49
递延所得税资产	四、12	605,066.44	751,940.79	一般风险准备			
其他非流动资产				未分配利润	四、23	128,756,437.44	105,859,580.32
非流动资产合计		142,107,838.68	125,816,712.66	股东权益合计		674,339,625.20	648,009,783.96
资产总计		730,299,593.28	681,258,662.45	负债和股东权益总计		730,299,593.28	681,258,662.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：河南四方达超硬材料股份有限公司 2012 年度 单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	四、24	131,666,992.18	109,824,711.45
减：营业成本	四、24	79,915,449.90	61,005,105.10
营业税金及附加	四、25	928,237.89	149,202.53
销售费用	四、26	4,217,863.06	5,000,495.86
管理费用	四、27	26,201,380.15	22,144,604.21
财务费用	四、28	-11,583,593.45	-10,511,285.70
资产减值损失	四、29	1,127,228.86	627,623.68
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	四、30	1,181,034.82	
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“-”号填列）		32,041,460.59	31,408,965.77
加：营业外收入	四、31	7,398,740.00	9,913,501.12
减：营业外支出	四、32		57,362.26
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		39,440,200.59	41,265,104.63
减：所得税费用	四、33	5,110,359.35	5,675,239.85
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		34,329,841.24	35,589,864.78
五、每股收益：			
（一）基本每股收益	四、34	0.29	0.31

（二）稀释每股收益	四、34	0.29	0.31
六、其他综合收益			
七、综合收益总额		34,329,841.24	35,589,864.78

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：河南四方达超硬材料股份有限公司

2012 年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		128,281,140.03	115,566,778.33
收到的税费返还		3,952,670.13	
收到其他与经营活动有关的现金	四、35	8,340,781.34	7,498,855.74
经营活动现金流入小计		140,574,591.50	123,065,634.07
购买商品、接受劳务支付的现金		64,904,464.46	73,788,083.93
支付给职工以及为职工支付的现金		22,997,165.63	19,227,764.02
支付的各项税费		6,530,368.25	8,466,875.64
支付其他与经营活动有关的现金	四、35	15,705,563.69	12,824,344.51
经营活动现金流出小计		110,137,562.03	114,307,068.10
经营活动产生的现金流量净额		30,437,029.47	8,758,565.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,181,034.82	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			135,564.58
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	四、35	22,100,000.00	
投资活动现金流入小计		23,281,034.82	135,564.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,485,546.07	47,604,481.66
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	四、35	36,000,000.00	5,000,000.00

投资活动现金流出小计		62,485,546.07	52,604,481.66
投资活动产生的现金流量净额		-39,204,511.25	-52,468,917.08
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			463,118,833.70
借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	四、35	11,514,502.02	3,122,823.59
筹资活动现金流入小计		11,514,502.02	466,241,657.29
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,000,000.00	8,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	四、35		1,543,245.51
筹资活动现金流出小计		8,000,000.00	9,543,245.51
筹资活动产生的现金流量净额		3,514,502.02	456,698,411.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-6,225.60	-81,766.84
五、现金及现金等价物净增加额		-5,259,205.36	412,906,293.83
加：期初现金及现金等价物余额		439,237,451.11	26,331,157.28
六、期末现金及现金等价物余额		433,978,245.75	439,237,451.11

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：河南四方达超硬材料股份有限公司

2012 年度

单位：人民币元

项 目	本期金额							
	股本	资本公积	减:库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	80,000,000.00	449,499,139.15	-	-	12,651,064.49	-	105,859,580.32	648,009,783.96
加:会计政策变更								-
前期差错更正								-
其他								-
二、本年年初余额	80,000,000.00	449,499,139.15	-	-	12,651,064.49	-	105,859,580.32	648,009,783.96
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	40,000,000.00	-40,000,000.00	-	-	3,432,984.12	-	22,896,857.12	26,329,841.24
（一）净利润							34,329,841.24	34,329,841.24
（二）其他综合收益								-
上述（一）和（二）小计	-	-	-	-	-	-	34,329,841.24	34,329,841.24
（三）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-

1. 股东投入资本								-
2. 股份支付计入股东权益的金额								-
3. 其他								-
（四）利润分配	-	-	-	-	3,432,984.12	-	-11,432,984.12	-8,000,000.00
1. 提取盈余公积					3,432,984.12		-3,432,984.12	-
2. 对股东的分配							-8,000,000.00	-8,000,000.00
3. 其他								-
（五）股东权益内部结转	40,000,000.00	-40,000,000.00	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	40,000,000.00	-40,000,000.00						-
2. 盈余公积转增股本								-
3. 盈余公积弥补亏损								-
4. 其他								-
（六）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取专项储备								-
2. 使用专项储备								-
（七）其他								-

四、本年年末余额		120,000,000.00	409,499,139.15	-	-	16,084,048.61	-	128,756,437.44	674,339,625.20
----------	--	----------------	----------------	---	---	---------------	---	----------------	----------------

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

编制单位：河南四方达超硬材料股份有限公司

2012 年度

单位：人民币元

项 目	上期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	60,000,000.00	6,380,305.45	-	-	9,092,078.01	-	81,828,702.02	157,301,085.48
加：会计政策变更								-
前期差错更正								-
其他								-
二、本年年初余额	60,000,000.00	6,380,305.45	-	-	9,092,078.01	-	81,828,702.02	157,301,085.48
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	20,000,000.00	443,118,833.70	-	-	3,558,986.48	-	24,030,878.30	490,708,698.48
（一）净利润							35,589,864.78	35,589,864.78
（二）其他综合收益								-
上述（一）和（二）小计	-	-	-	-	-	-	35,589,864.78	35,589,864.78
（三）股东投入和减少资本	20,000,000.00	443,118,833.70	-	-	-	-	-	463,118,833.70
1. 股东投入资本	20,000,000.00	443,118,833.70						463,118,833.70
2. 股份支付计入股东权益的金额								-

3. 其他									-
（四）利润分配		-	-	-	-	3,558,986.48	-	-11,558,986.48	-8,000,000.00
1. 提取盈余公积						3,558,986.48		-3,558,986.48	-
2. 对股东的分配								-8,000,000.00	-8,000,000.00
3. 其他									-
（五）股东权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本									-
2. 盈余公积转增股本									-
3. 盈余公积弥补亏损									-
4. 其他									-
（六）专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取专项储备									-
2. 使用专项储备									-
（七）其他									-
四、本年年末余额		80,000,000.00	449,499,139.15	-	-	12,651,064.49	-	105,859,580.32	648,009,783.96

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

河南四方达超硬材料股份有限公司

财务报表附注

2012 年度

(除非特别注明, 以下币种为人民币, 货币单位为元)

一、公司基本情况

1、历史沿革

河南四方达超硬材料股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身系河南四方超硬材料有限公司。2008 年 9 月 28 日, 河南四方超硬材料有限公司以 2008 年 3 月 31 日的账面净资产折股变更为河南四方达超硬材料股份有限公司, 在郑州市工商行政管理局办理了工商变更登记, 注册资本为 6000 万元。

2011 年 1 月 14 日经中国证券监督管理委员会(证监许可[2011]92 号)《关于核准河南四方达超硬材料股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》, 本公司首次向中国境内社会公众公开发行人民币普通股 2000 万股, 每股面值 1 元, 每股发行价格为 24.75 元。公司收到社会公众股东缴入的出资款人民币 495,000,000.00 元, 扣除发行费用后实际募集资金净额 463,118,833.70 元, 其中新增注册资本人民币 20,000,000.00 元, 余额计人民币 443,118,833.70 元计入资本公积, 增资后本公司总股本为 80,000,000 股。

根据 2012 年 4 月 16 日召开 2011 年年度股东大会决议和修改后的章程规定, 公司由资本公积转增股本 40,000,000.00 元, 变更后公司注册资本人民币 120,000,000.00 元。

公司法定代表人为方海江。注册地: 郑州市经济技术开发区第七大街 151 号。

本公司的实际控制人: 自然人方海江、付玉霞夫妇。

2、所处行业

公司所属行业为超硬复合材料、超硬复合材料制品生产行业。

3、经营范围

本公司经批准的经营范围: 人造聚晶金刚石烧结体、人造金刚石复合片、立方氮化硼烧结体、立方氮化硼复合片、人造金刚石制品及立方氮化硼制品的研制、开发、生产与销售。经营本企业自产产品的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料的进口业务(凭证), 但国家限定公司经营或禁止进出口商品及技术除外, 金属制品及零件的研制、开发、生产、销售。

4、主要产品

公司主要产品是复合超硬材料、复合超硬材料制品。

二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

1、财务报表的编制基础

本公司财务报表系以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部 2006 年 2 月颁布的《企业会计准则—基本准则》和 38 项具体会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定编制。

2、遵循企业会计准则的声明

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

3、会计期间

本公司以公历年度为会计期间，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4、记账本位币

本公司采用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）同一控制下的企业合并

本公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。通过合并取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的必要调整外，本公司按合并日被合并方的原账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值份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。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当递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。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。合并成本为本公司在购

买日为取得被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务以及发行的权益性证券等的公允价值。本公司作为购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；本公司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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

本公司以购买日确定的合并成本作为非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资的初始投资成本，本公司对通过非同一控制下的吸收合并取得的各项可辨认资产、负债以其在购买日的公允价值确计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入合并当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定原则

本公司以控制为基础，将本公司及全部子公司纳入财务报表的合并范围。

本报告期内因同一控制下企业合并而增加的子公司，本公司自申报财务报表的最早期初至本报告年末均将该子公司纳入合并范围；本报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司，本公司自购买日起至本报告期末将该子公司纳入合并范围。在本报告期内因处置而减少的子公司，本公司自处置日起不再将该子公司纳入合并范围。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的个别财务报表为基础，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。编制合并财务报表时，对与本公司会计政策和会计期间不一致的子公司财务报表按本公司的统一要求进行必要的调整；对合并范围内各公司之间的内部交易或事项以及内部债权债务均进行抵销；子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并财务报表中的股东权益项下单独列示；若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年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。

7、现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小等四个条件的投资确定为现金等价物。

8、外币业务

本公司对于发生的外币业务，按交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算，因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额计入财务费用；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍按交易发生日的即期汇率折算；以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额，作为公允价值变动收益计入当期损益，但与可供出售外币非货币性项目相关的汇兑差额应计入资本公积。

9、金融工具

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

（1）金融资产和金融负债的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

（2）金融资产和金融负债的分类和计量

本公司的金融资产和金融负债于初始确认时分为以下五类：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、可供出售金融资产和其他金融负债。金融资产或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资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产或金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①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

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。交易性金融资产，主要指企业为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具或近期内回购而承担的金融负债；直接指定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，主要是指本公司基于风险管理，战略投资需要等所

作的指定。

此类金融资产或金融负债采用公允价值进行后续计量。除作为有效的套期工具外，此类金融资产或金融负债所有已实现和未实现损益均计入当期损益。

②持有至到期投资

持有至到期投资，是指本公司购入的到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的固定利率国债、浮动利率公司债券等非衍生金融资产。

本公司对持有至到期投资在持有期间采用实际利率法、按照摊余成本计量。持有至到期投资发生减值、摊销或终止确认时产生的利得或损失，均应当计入当期损益。处置持有至到期投资时，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

应收款项，是指本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款等债权，包括应收账款、其他应收款、长期应收款等。

应收款项按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额，在持有期间采用实际利率法，按摊余成本计量。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

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述三类金融资产类别以外的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，其折、溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动作为资本公积的单独部分予以确认，直到该金融资产终止确认或发生减值时，在此之前在资本公积中确认的累计利得或损失转入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

⑤其他金融负债

其他金融负债，是指没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本公司对其他负债采用摊余成本或成本计量。其他金融负债在摊销、终止确认时产生的利得或损失，应当计入当期损益。

(3) 金融资产转移

①本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的或既没有转移

也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬、但放弃了对该金融资产控制的，终止对该金融资产的确认。

②金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项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，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

③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：

A、终止确认部分的账面价值；

B、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之和。

④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，将所收到的对价确认为一项金融负债。

⑤对于采用继续涉入方式的金融资产转移，本公司按照继续涉入所转移金融资产的程度确认一项金融资产，同时确认一项金融负债。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

①存在活跃市场的金融资产或金融负债，用活跃市场中的报价来确定公允价值；

②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。

(5) 金融资产（不含应收款项）减值测试方法

本公司在资产负债表日对金融资产（不含应收款项）的账面价值进行检查，有客观证据表明发生减值的，计提减值准备。

①持有至到期投资

根据账面价值与预计未来现金流量的现值之间的差额计算确认减值损失。具体比照应收款项减值损失计量方法处理。

如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不应当超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产

有客观证据表明可供出售金融资产公允价值发生较大幅度下降，并预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，应当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，计入减值损失。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时，通过权益转回，不通过损益转回。

10、应收款项

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

①单项金额重大的判断依据或金额标准

本公司于资产负债表日，将应收账款余额大于应收账款余额合计数的 5%且大于 20 万元，其他应收款余额大于其他应收款余额合计数的 5%且大于 20 万元的应收款项划分为单项金额重大的应收款项。

②单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据		
组合 1	应收款项账龄	
按组合计提坏账准备的计提方法		
组合 1	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	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	50	50

4—5 年	50	50
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	经确认款项不能收回
坏账准备的计提方法	按应收款项个别认定法计提

11、存货

(1) 存货的分类

本公司存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资、低值易耗品等大类。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认依据及存货跌价准备的计提方法

产成品、商品、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计算基础，若持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计算基础；没有销售合同约定的存货（不包括用于出售的材料），其可变现净值以一般销售价格（即市场销售价格）作为计算基础；用于出售的材料等通常以市场价格作为其可变现净值的计算基础。

本公司于资产负债表日对存货进行全面清查，按存货成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。通常按照单个（或类别）存货项目计提存货跌价准备；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，合并计提存货跌价准备。若以前减记存货价值的影响因素已经消失，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

存货盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次摊销法摊销。

包装物在领用时采用一次摊销法摊销。

12、长期股权投资

(1) 投资成本确定

①同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以本公司在被合并方于合并日按本公司会计政策调整后的账面净资产中所享有的份额作为初始投资成本。

②非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

通过非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，以购买日确定的合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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。

③其他方式取得的长期股权投资

以支付现金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，按照所发行权益性证券的公允价值（不包括自被投资单位收取的已宣告但未发放的现金股利或利润）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作为初始投资成本，但合同或协议约定的价值不公允的除外。

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方法

本公司对子公司的投资，以及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。本公司对被

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。

按权益法核算长期股权投资时：

① 长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

② 取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认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各项可辨认资产的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵消与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分（但未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。

③ 确认被投资单位发生的净亏损，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，但合同或协议约定负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

④ 被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应冲减长期股权投资的账面价值。

⑤ 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，本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。

持股比例减少后被投资单位仍然是本公司的联营企业或合营企业时，本公司应当继续采用权益法核算剩余投资，并按处置投资的比例将以前在其他综合收益（资本公积）中确认的利得或损失结转至当期损益。

持股比例增加后被投资单位仍然是本公司的联营企业或合营企业时，本公司应当按照新的持股比例对投资继续采用权益法进行核算。在新增投资日，新增投资成本与按新增持股比例计算的被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额按照前述原则处理；该项长期股权投资取得新增投资时的原账面价值与按增资后持股比例扣除新增持股比例后的持股比例计算应享有的被投资单位可辨认净资产公允价值份额之间的差额，应当调整长期股权投

资账面价值和资本公积。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

① 共同控制的判断依据

共同控制，是指任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动，涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意等。

② 重大影响的判断依据

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策从而不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，能够形成重大影响。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、合营企业和联营企业的长期股权投资，本公司按照附注二、26 所述方法计提减值准备。

对持有的对被投资单位不具有共同控制或重大影响、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，本公司按照附注二、9（5）的方法计提资产减值准备。

13、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。本公司投资性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。

本公司对投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见本附注二、26。

14、固定资产

(1) 固定资产的确认条件

固定资产，是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理，使用寿命超过一个会计年度而持有的有形资产。固定资产在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本公司；

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

固定资产折旧主要采用年限平均法分类计提，少量研发设备有采双倍余额递减法计提。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧（已提足折旧仍继续使用的固定支持和单独计价入账的土地除外）。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20 年	3	4.85
机器设备	6-10 年	3	16.17-9.70
运输设备	5-10 年	3	19.40-9.70
办公设备及其他	4-6 年	3	24.25-16.17

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司固定资产减值准备的计提方法见本附注二、26。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司在承租开始日，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。

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。

(5) 其他说明

①每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

②固定资产发生的修理费用，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本，不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期成本、费用。

③符合资本化条件的固定资产装修费用：在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

15、在建工程

(1) 在建工程核算方法

本公司在建工程按实际成本计量，按立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产核算。若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) 在建工程减值准备

本公司在建工程减值准备的计提方法见本附注二、26。

16、借款费用**(1) 借款费用资本化的确认原则**

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

本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。

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

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前发生的，计入该资产的成本；在该资产达到预定可使用或者可销售状态后发生的，计入当期损益。

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，借款费用暂停资本化。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。

（3）借款费用资本化金额的确定方法

本公司按季度（或半年度、年度）计算借款费用资本化金额。

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。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产成本。

17、无形资产

（1）无形资产的初始计量

本公司无形资产按照实际成本进行初始计量。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，无形资产的成本为购买价款的现值。

通过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；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无形资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

（2）无形资产的后续计量

①无形资产的使用寿命

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命如为有限的，本公司估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量，无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

②无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产，自取得当月起在预计使用寿命内采用直线法摊销（注：如果采用其他系统合理方法摊销应予说明）；使用寿命不确定的无形资产，不予摊销，期末进行减值测试。

本公司至少于每年年度终了时，对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

③本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

③ 无形资产的减值

本公司无形资产的减值准备计提方法见附注二、26。

18、研发支出

（1）本公司内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出与开发阶段支出。

（2）研究阶段支出，于发生时计入当期损益。

（3）开发阶段支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

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。

不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

（4）对于同一项无形资产，在开发过程中达到资本化条件前已经费用化计入损益的支出，不再进行资本化。

19、长期待摊费用

长期待摊费用是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的期限在一年以上的各项费用。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。

(3) 融资租赁方式租入的固定资产，其符合资本化条件的装修费用，在两次装修间隔期间、剩余租赁期和固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

20、预计负债

(1) 因未决诉讼、产品质量保证、亏损合同、油气资产弃置义务等形成的现实义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

(2) 预计负债按照履行相关现实义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

(3) 满足预计负债确认条件的油气资产弃置义务确认为预计负债，同时计入相关油气资产的原价，金额等于根据当地条件及相关要求作出的预计未来支出的现值。

(4) 不符合预计负债确认条件的，在废弃时发生的拆卸、搬移、场地清理等支出在实际发生时作为清理费用计入当期损益。

21、收入

(1) 销售商品

销售商品收入，同时满足下列条件时予以确认：已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；相关的经济利益很可能流入本公司；相关的收入和成本能够可靠的计量。

国内销售在满足上述收入条件同时以将货物交付承运人或购货方后确认收入，国外销售在满足上述收入条件同时以货物完成出口报关手续后确认收入。

(2) 提供劳务

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。按照从接受劳务方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。

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

与交易相关的经济利益很可能流入本公司，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，按照他人使用本公司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。

22、政府补助

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。

(1) 政府补助的确认与计量

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量（其中，存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的，可以按照应收的金额计量，否则应当按照实际收到的金额计量）；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(2) 政府补助的会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产适用寿命内平均分配，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。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，递延所得税均作为所得税费用计入当期损益。

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

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

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

(3) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

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

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

本公司在资产负债表日对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值，减记的金额计入当期的所得税费用。原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

24、经营租赁、融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

① 本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。本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本公司承担的与租赁相关的费用时，本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 本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。本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。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，本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：本公司在承租开始日，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。

本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：本公司在租赁开始日，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，在将来受到租赁的各期间内确认为租赁收入，本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。

25、持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售资产：一是本公司已经就处置该非流动资产作出决议；二是本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；三是该项转让将在一年内完成。

对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理。

26、资产减值

本公司对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、生产性生物资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

（1）本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定

的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。

(2)可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额;难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

(3)资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时,本公司将其账面价值减记至可收回金额,减记的金额计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。

(4)就商誉的减值测试而言,对于因企业合并形成的商誉的账面价值,自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组;难以分摊至相关的资产组的,将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合,是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合,且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较其账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,确认商誉的减值损失。

(5)资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

27、职工薪酬

职工工资、奖金、津贴、补贴、福利费、社会保险、住房公积金等,在职工提供服务的会计期间内确认。对于资产负债表日后 1 年以上到期的,如果折现的影响金额重大,则以其现值列示。

28、主要会计政策、会计估计的变更

本公司本年度无会计政策变更和会计估计变更事项。

29、前期差错更正

本公司本年度无前期差错更正事项。

三、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	产品、原材料销售收入	17
消费税	应缴纳流转税额	7

城市维护建设税	应缴纳流转税额	3
地方教育费附加	应缴纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15
其他税种	按国家和地方有关法律法规	

2、税收优惠及批文

本公司为高新技术企业，于 2011 年 10 月 28 日取得河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局和河南省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201141000171，有效期三年。根据科技部、财政部、国家税务总局联合颁发的国科发火〔2008〕172 号《关于印发（高新技术企业认定管理办法）的通知》和《中华人民共和国企业所得税法》以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的相关规定，公司 2011 年至 2013 年所得税按照应纳税所得额的 15% 缴纳。

3、公司的出口退税政策

本公司出口商品的增值税按照国家的有关规定执行“免、抵、退”政策。企业 2006 年 1 月 1 日，所有产品适用的出口退税率为 13%；于 2007 年 7 月 1 日起，根据财税[2007]90 号《关于调低部分商品出口退税率的通知》，公司的适用的出口退税率降为 5%；于 2008 年 12 月 1 日起，根据财税[2008]144 号《关于提高劳动密集型产品等商品增值税出口退税率的通知》，对于金刚石复合片、金刚石拉丝模及金刚石刀片的出口退税率提高到了 11%，金刚石砂轮、金刚石锯片以及微粉等产品的出口退税率仍为 5%；根据财税[2009]43 号，《关于提高轻纺电子信息等商品出口退税率的通知》，2009 年 4 月 1 日起，公司产品中石油用复合片、矿山用复合片、刀具用复合片的出口退税率提高到 13%；根据财税[2009]88 号，《关于进一步提高部分商品出口退税率的通知》，2009 年 6 月 1 日起，公司产品中 PCD 拉丝模的出口退税率提高到 13%。

四、财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末余额			期初余额		
	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：			1,494.58			1,372.56
人民币			1,494.58			1,372.56
美元						
银行存款：			349,973,679.69			434,701,242.98
人民币			346,990,614.58			429,616,157.40
美元	474,594.72	6.2855	2,983,065.11	807,041.15	6.3009	5,085,085.58

其他货币资金：			3,071.48	4,534,835.57
人民币			1,026.68	4,534,835.57
美元	325.32	6.2855	2,044.80	
合计			349,978,245.75	439,237,451.11

货币资金说明：

公司货币资金期末余额比期初余额减少 89,259,205.36 元，减少 20.32%，主要原因是公司为了提高资产收益率，本期末购买短期理财产品 104,000,000.00 元。

2、应收票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	7,561,722.61	5,335,258.03

本公司已经背书给其他方但尚未到期的票据金额前五名情况如下：

出票单位	出票日期	到期日	金额
四川 川石克锐达金刚石钻头有限公司	2012-11-7	2013-5-7	500,000.00
陕西钻龙钻探机具有限公司	2012-8-15	2013-2-15	300,000.00
西安泾渭钻探机具制造有限公司	2012-8-1	2013-2-1	300,000.00
陕西铂锐钻探机具有限公司	2012-8-13	2013-2-13	200,000.00
山东托普森金刚石钻头有限公司	2012-8-15	2013-2-15	200,000.00
合计			1,500,000.00

3、应收利息

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
定期存款及通知存款利息	7,301,190.85	11,290,663.84	12,314,657.61	6,277,197.08

截至 2012 年 12 月 31 日，本期无逾期利息。

应收利息说明：

为了提高资金收益率，对部分暂时闲置资金采用定期存款及通知存款方式存放。

4、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	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 1 计提坏账准备的应收账款	53,914,556.26	100.00	4,001,271.61	7.42

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

合计	53,914,556.26	4,001,271.61
----	---------------	--------------

续上页

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	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 1 计提坏账准备的应收账款	41,936,822.40	100.00	2,857,870.36	6.81
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	41,936,822.40		2,857,870.36	

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			期初余额		
	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	46,206,212.24	85.70	2,310,310.61	37,670,450.66	89.83	1,883,522.53
1 至 2 年	4,877,759.59	9.05	487,775.96	1,341,377.10	3.20	134,137.71
2 至 3 年	775,423.92	1.44	155,084.78	2,074,290.66	4.95	414,858.13
3 至 4 年	1,426,217.43	2.65	713,108.72	767,843.98	1.83	383,921.99
4 至 5 年	587,903.08	1.09	293,951.54	82,860.00	0.20	41,430.00
5 年以上	41,040.00	0.08	41,040.00			
合计	53,914,556.26	100.00	4,001,271.61	41,936,822.40	100.00	2,857,870.36

(2) 本公司无以前年度已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本年又全额或部分收回的，或通过重组等其他方式收回的应收款项。

(3) 截至 2012 年 12 月 31 日，应收账款中无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款。

(4) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
SMITHINTERNATIONAL,INC.	非关联方客户	4,816,345.94	1 年以内	8.93
成都迪普金刚石钻头有限责任公司	非关联方客户	4,276,060.00	1 年以内、1-2	7.93
UniversalDrilling,JSC	非关联方客户	3,415,442.10	1 年以内	6.34

西安天腾奕钻探机械有限公司	非关联方客户	1,433,163.50	1 年以内	2.66
北京尚德隆超硬材料技术开发有限责任公司	非关联方客户	1,320,000.00	1 年以内	2.45
合计		15,261,011.54		28.31

(5) 截至 2012 年 12 月 31 日, 本公司无应收关联方账款情况。

(6) 截至 2012 年 12 月 31 日, 本公司无终止确认的应收账款。

(7) 期末数较期初数相比增加的主要原因为公司销售增长及为应对竞争, 延缓了客户付款期及增加客户信用金额所致。

5、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	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 1 计提坏账准备的其他应收款	567,282.41	100.00	32,504.67	5.73
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	567,282.41	100.00	32,504.67	5.73

续上页

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	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 1 计提坏账准备的其他应收款	546,041.22	100.00	48,677.06	8.91
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	546,041.22	100.00	48,677.06	8.91

期末不存在单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

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			期初余额		
	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	484,471.41	85.40	24,223.57	403,541.22	73.90	20,177.06

1 至 2 年	82,811.00	14.60	8,281.10			
2 至 3 年				142,500.00	26.10	28,500.00
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合计	567,282.41	100.00	32,504.67	546,041.22	100.00	48,677.06

(2) 公司无以前年度已全额计提坏账准备, 或计提坏账准备的比例较大, 但在本年又全额或部分收回的, 或通过重组等其他方式收回的应收款项。

(3) 公司报告期内无实际核销的其他应收款。

(4) 截至 2012 年 12 月 31 日, 其他应收款中无持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东欠款。

(5) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)
中国出口信用保险公司河南分公司	保险商	218,489.42	1 年以内	38.52
应收出口退税款		58,128.48	1 年以内	10.25
胜利油田物资经济贸易中心	客户	42,981.00	1-2 年	7.58
河南省国美电器有限公司	供应商	39,256.00	1 年以内	6.92
上海万耀企龙展览有限公司	供应商	36,000.00	1 年以内	6.35
合计		394,854.90		69.62

(6) 截至 2012 年 12 月 31 日, 本公司无其他应收关联方账款情况。

(7) 截至 2012 年 12 月 31 日, 本公司无终止确认的其他应收款。

6、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	1,641,820.21	87.29	5,160,211.17	99.06
1 至 2 年	199,795.50	10.62	48,969.80	0.94
2 至 3 年	39,296.68	2.09		
3 年以上				
合计	1,880,912.39	100.00	5,209,180.97	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	时间	未结算原因
郑州方程机电设备有限公司	供应商	409,631.79	1 年以内	已付款货未到
江苏丰东热技术股份有限公司	供应商	384,000.00	1 年以内	已付款货未到
南京摄炉（集团）有限公司	供应商	138,000.00	1 年以内	已付款货未到
乳山市宏远机床制造有限公司	供应商	89,700.00	1 年以内	已付款货未到
河南金驼重工机械有限公司	供应商	79,950.00	1 年以内	已付款货未到
合计		1,101,281.79		

(3) 预付款项期末比期初余额减少 63.89%，主要原因是上期末在建项目和购置材料预付款较多，本期货到转回的缘故。

7、存货

存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,646,029.91		14,646,029.91	19,776,319.81		19,776,319.81
在产品	9,108,557.90		9,108,557.90	11,160,675.43		11,160,675.43
库存商品	28,229,897.02		28,229,897.02	22,050,459.73		22,050,459.73
发出商品				702,146.06		702,146.06
委托加工物资	61,129.55		61,129.55	92,951.60		92,951.60
合计	52,045,614.38		52,045,614.38	53,782,552.63		53,782,552.63

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
委托贷款	16,000,000.00	5,000,000.00
短期理财产品	104,000,000.00	
合计	120,000,000.00	5,000,000.00

其他流动资产说明：

1、本公司与浦发银行郑州陇海路支行及郑州华源玻璃制品有限公司签订的三方委托贷款协议，将在浦发银行账号 176120154500001073 中 1600 万作为委托资金通过委托贷款形式借给华源公司六个月，本公司指定的担保形式为抵押，抵押物为高富有、乔华和夏原的个人房产及郑州华源玻璃制品有限公司的土地使用权，贷款期限为 2012 年 11 月 21 日至 2013 年 5 月 20 日，按月结息。

2、本公司为了提高资金收益，本期末购入银行短期理财产品 104,000,000.00 元。

9、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	116,958,553.44	25,318,533.22	145,344.00	142,131,742.66
其中：房屋及建筑物	50,964,488.09	1,943,619.90		52,908,107.99
机器设备	58,148,636.50	23,219,734.08		81,368,370.58
运输工具	3,914,007.34	138,723.00	145,344.00	3,907,386.34
办公设备及其他	3,931,421.51	16,456.24		3,947,877.75
		本期计提	本期减少	
二、累计折旧合计：	21,291,674.64	9,868,991.49	68,117.39	31,092,548.74
其中：房屋及建筑物	3,975,945.87	2,396,798.54		6,372,744.41
机器设备	14,144,769.90	6,232,709.42		20,377,479.32
运输工具	1,478,143.93	553,997.98	68,117.39	1,964,024.52
办公设备及其他	1,692,814.94	685,485.55		2,378,300.49
三、固定资产账面净值合计	95,666,878.80			111,039,193.92
其中：房屋及建筑物	46,988,542.22			46,535,363.58
机器设备	44,003,866.60			60,990,891.26
运输工具	2,435,863.41			1,943,361.82
办公设备及其他	2,238,606.57			1,569,577.26
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
办公设备及其他				
五、固定资产账面价值合计	95,666,878.80			111,039,193.92
其中：房屋及建筑物	46,988,542.22			46,535,363.58
机器设备	44,003,866.60			60,990,891.26
运输工具	2,435,863.41			1,943,361.82
办公设备及其他	2,238,606.57			1,569,577.26

本期折旧额 9,868,991.49 元。

本期由在建工程转入固定资产原价为 1,943,619.90 元。

(2) 本期无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 本期无未办妥产权证书的固定资产情况。

(4) 固定资产说明：

- 1、本期无拟处置的固定资产。
- 2、期末固定资产比期初增加较多的原因是购买专用设备。

10、在建工程

(1) 在建工程明细

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
复合超硬材料高技术产业化项目二期工程	1,899,758.00		1,899,758.00	1,187,769.00		1,187,769.00
购置设备	117,948.72		117,948.72	714,129.32		714,129.32
合计	2,017,706.72		2,017,706.72	1,901,898.32		1,901,898.32

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少
复合超硬材料高技术产业化项目一期工程			1,587,120.58	1,587,120.58	
购置设备费		714,129.32	117,948.72	356,499.32	357,630.00
复合超硬材料高技术产业化项目二期工程	114,060,000.00	1,187,769.00	1,579,755.86		867,766.86
合计		1,901,898.32	3,284,825.16	1,943,619.90	1,225,396.86

接上表

项目名称	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	期末余额
复合超硬材料高技术产业化项目一期工程						募集资金	
购置设备费							117,948.72
复合超硬材料高技术产业化项目二期工程	1.67					募集资金	1,899,758.00
合计							2,017,706.72

(3) 在建工程的说明：

注 1：本公司在建工程无减值迹象。

注 2：在建工程其他减少是设备退回和转入无形资产。

11、无形资产**(1) 无形资产情况**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	28,654,669.07	1,611,149.77		30,265,818.84
土地使用权	27,735,491.80	867,766.86		28,603,258.66
专利权	500,000.00			500,000.00
电脑软件	419,177.27	743,382.91		1,162,560.18
二、累计摊销合计	1,158,674.32	661,272.92		1,819,947.24
土地使用权	1,059,195.90	572,065.18		1,631,261.08
专利权	81,250.05	24,999.78		106,249.83
电脑软件	18,228.37	64,207.96		82,436.33
三、无形资产账面净值合计	27,495,994.75			28,445,871.60
土地使用权	26,676,295.90			26,971,997.58
专利权	418,749.95			393,750.17
电脑软件	400,948.90			1,080,123.85
四、减值准备合计				
土地使用权				
专利权				
电脑软件				
五、无形资产账面价值合计	27,495,994.75			28,445,871.60
土地使用权	26,676,295.90			26,971,997.58
专利权	418,749.95			393,750.17
电脑软件	400,948.90			1,080,123.85

本期摊销额 661,272.92 元。

(2) 无形资产说明

本公司共有 3 宗土地，其中：七大街土地位于郑州市经济技术开发区第七大街，摊销年限为 50 年，土地使用权证编号为郑国用 2008 第 0879 号；十大街土地位于郑州市经济技术开发区经南四路与经开第十大街东侧，摊销年限为 50 年，土地使用权证编号为郑国用 2009 第 0716 号；十大街(二期土地)位于郑州市经济技术开发区经南四路与经开第十大街东侧，摊销年限为 50 年，土地使用权证编号为郑国土资测字 2012 第 092 号。

专利权的摊销年限为 20 年，专利权的终止日期为 2028 年 10 月 1 日，电脑软件的摊销年限为 10 年。

12、递延所得税资产/递延所得税负债**(1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债**

项 目	期末余额	期初余额
递延所得税资产：		
资产减值准备	605,066.44	435,982.11
应付职工薪酬		315,958.68
小 计	605,066.44	751,940.79
递延所得税负债：		
计提利息收入	941,579.56	1,095,178.63
小 计	941,579.56	1,095,178.63

(2) 应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异项目明细

项目	金额
应纳税差异项目	
计提利息收入	6,277,197.08
小 计	6,277,197.08
可抵扣差异项目	
资产减值准备	4,033,776.28
小 计	4,033,776.28

13、资产减值准备明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
坏账准备	2,906,547.42	1,127,228.86			4,033,776.28

14、应付账款

(1) 账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	18,836,535.08	17,864,606.31
1 至 2 年	925,108.24	214,649.50
2 至 3 年	113,238.62	19,033.53
3 年以上	10,235.34	
合计	19,885,117.28	18,098,289.34

(2) 截至 2012 年 12 月 31 日，应付账款中不存在欠付持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东款项。

(3) 截至 2012 年 12 月 31 日，本公司无应付关联方账款情况。

(4) 账龄超过 1 年的大额应付账款情况说明

账龄超过一年的大额应付款，主要为 2011 年公司大量采购原材料欠付材料款，2012、2013 年企业陆续偿付欠款。

15、预收款项**(1) 账龄分析**

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	557,525.93	358,259.11
1 至 2 年	28,026.50	978.98
2 至 3 年	198.98	207.87
3 年以上	5,295.26	5,087.39
合计	591,046.67	364,533.35

(2) 截至 2012 年 12 月 31 日，预收款项中不存在欠付持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东或关联方的款项。

(3) 账龄超过 1 年的大额预收款项情况说明

单位名称	金额	性质或内容	未结算原因
延安市天隆公司	26,100.00	预收销货款	订货到尚未提货

16、应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,106,391.19	17,493,170.70	17,793,420.89	1,806,141.00
二、职工福利费		1,413,853.51	1,413,853.51	
三、社会保险费	14,072.67	2,519,213.03	2,533,285.70	
1、基本医疗保险费		652,540.71	652,540.71	
2、补充医疗保险				
3、基本养老保险费		1,539,520.26	1,539,520.26	
4、年金缴费				
5、失业保险费	14,072.67	176,387.32	190,459.99	
6、工伤保险费		74,983.06	74,983.06	
7、生育保险费		75,781.68	75,781.68	
四、住房公积金		765,766.00	765,766.00	
五、辞退福利				
六、工会经费和职工教育经费	21,510.56	433,485.98	454,996.54	
七、非货币性福利				
八、其他				
其中：现金结算的股份支付				
合计	2,141,974.42	22,625,489.22	22,961,322.64	1,806,141.00

17、应交税费

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

增值税	260,779.95	-3,392,430.96
企业所得税	876,584.10	-27,786.69
城市维护建设税	34,707.75	
教育费附加	14,874.75	
地方教育费附加	9,916.50	
应交个人所得税	22,325.65	58,168.64
土地使用税	98,598.60	98,598.60
房产税	148,585.04	18,110.79
合计	1,466,372.34	-3,245,339.62

注：应交税费期末比期初增加较多的主要原因是上期采购设备和原材料较多，上期末待抵扣进项税较多。

18、其他应付款

(1) 账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,853,622.53	329,246.31
1 至 2 年	37,211.54	34,138.50
2 至 3 年	23,019.60	402,250.00
3 年以上	105,250.00	3,000.00
合计	2,019,103.67	768,634.81

(2) 截至 2012 年 12 月 31 日，其他应付款中不存在欠付持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东或关联方的款项。

(3) 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况说明

单位名称	金额	性质或内容	未支付原因
中南大学	100,000.00	专利费	合同约定分期付款

(4) 其他应付款期末余额比期初余额增 162.69%，主要是本期收到的保证金较多。

19、其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
与资产相关的政府补助：		
高级级拉丝模金刚石聚晶高技术产业化示范工程	12,150,607.56	14,025,607.56
聚晶金刚石复合片 PDC 截齿及潜孔钻产业化项目	17,100,000.00	
合计	29,250,607.56	14,025,607.56

其他非流动负债说明：

注 1：根据国家发展和改革委员会办公厅发改办高技[2009]952 号《国家发展和改革委员会

员会办公厅关于河南超硬材料及制品区域特色高技术产业链的复函》；2010 年 7 月 28 日，郑州市财政局拨付本公司高品级拉丝模金刚石聚晶高技术产业化示范工程项目补助资金 1,500.00 万元，本期摊销 1,875,000.00 元转入营业外收入。

注 2：聚晶金刚石复合片 PDC 截齿及潜孔钻产业化项目是根据郑州市财政局文件-郑财预【2012】604 号-关于下达 2012 年战略性新兴产业项目（工业领域第二批）中央基建投资预算（拨款）的通知及河南省财政厅关于下达 2012 年战略性新兴产业项目（工业领域第二批）中央基建投资预算（拨款）的通知-豫财建（2012）163 号收到的政府补助 1,710.00 万元，专项用于矿产开发 PDC 截齿及潜孔钻产业化项目。

20、股本

（1）股本变动情况

项目	期初数	本年变动增减（+、—）					期末数
		发行新股	送	公积金转股	其他	小计	
		股					
一、有限售条件股份							
1.国家持股							
2.国有法人持股							
3.其他内资持股	60,000,000.00			24,201,126.00	-12,347,747.00	11,853,379.00	71,853,379.00
其中：境内法人持股	7,200,000.00				-7,200,000.00	-7,200,000.00	
境内自然人持股	52,800,000.00			24,201,126.00	-5,147,747.00	19,053,379.00	71,853,379.00
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	60,000,000.00			24,201,126.00	-12,347,747.00	11,853,379.00	71,853,379.00
二、无限售条件流通股							
份							
1.人民币普通股	20,000,000.00			15,798,874.00	12,347,747.00	28,146,621.00	48,146,621.00
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	20,000,000.00			15,798,874.00	12,347,747.00	28,146,621.00	48,146,621.00
股份总数	80,000,000.00			40,000,000.00	0.00	40,000,000.00	120,000,000.00

(2) 股本变动情况说明

根据 2012 年 4 月 16 日召开 2011 年年度股东大会决议和修改后的章程规定, 公司由资本公积转增股本 40,000,000.00 元, 变更后公司注册资本人民币 120,000,000.00 元。本次转增股本由立信会计师事务所(特殊普通合伙) 审验, 并出具了信会师报字[2012]第 113379 号验资报告。

21、资本公积

(1) 资本公积变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	449,499,139.15		40,000,000.00	409,499,139.15

(2) 资本公积变动说明

根据 2012 年 4 月 16 日召开 2011 年度股东大会决议和修改后的章程规定, 公司由资本公积转增股本 40,000,000.00 元。

22、盈余公积

(1) 盈余公积变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	12,651,064.49	3,432,984.12		16,084,048.61

(2) 法定盈余公积根据公司 2012 年度的净利润的 10% 计提。

23、未分配利润

项目	提取或分配比例	本期金额	上期金额
上期末未分配利润		105,859,580.32	81,828,702.02
加: 年初未分配利润调整数			
本期年初未分配利润		105,859,580.32	81,828,702.02
加: 本期归属于母公司股东的净利润		34,329,841.24	35,589,864.78
减: 提取法定盈余公积	10%	3,432,984.12	3,558,986.48
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利		8,000,000.00	8,000,000.00
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润		128,756,437.44	105,859,580.32

未分配利润说明：

注 1：本公司当年实际利润，加上年初未分配利润（或弥补以前年度亏损）后，为可分配的利润，按下列顺序进行分配：

- （1）提取法定盈余公积（按净利润弥补亏损后金额的 10%计提）；
- （2）提取任意盈余公积；
- （3）应付股东的普通股股利或利润；
- （4）转作股本的普通股股利。

注 2：根据 2012 年 4 月 16 日召开 2011 年度股东大会决议，决定向公司全体股东派发现金股利 800.00 万元。

24、营业收入和营业成本**（1）营业收入和营业成本**

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	131,540,300.19	109,772,363.30
其他业务收入	126,691.99	52,348.15
营业收入合计	131,666,992.18	109,824,711.45
主营业务成本	79,915,449.90	61,005,105.10
其他业务成本		
营业成本合计	79,915,449.90	61,005,105.10

（2）主营业务（分产品）

行业	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
超硬复合材料	111,445,423.44	64,554,996.44	89,370,474.91	47,514,725.36
超硬复合材料制品	16,093,811.33	12,679,739.63	15,295,599.12	9,940,516.86
微粉及其他	4,001,065.42	2,680,713.83	5,106,289.27	3,549,862.88
合计	131,540,300.19	79,915,449.90	109,772,363.30	61,005,105.10

（3）主营业务（分地区）

地区	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内				
华东地区	16,340,198.79	10,328,550.97	15,438,496.61	8,903,588.77
华南地区	2,309,197.02	1,488,970.90	986,763.80	567,801.65
华中地区	17,487,298.20	11,318,525.75	13,031,614.59	7,498,625.54
华北地区	6,689,975.74	4,523,988.23	6,821,592.16	3,925,266.89
西北地区	14,315,279.33	9,710,571.65	16,189,734.62	9,315,864.64

西南地区	5,506,255.99	3,511,986.49	3,824,884.74	2,200,907.50
东北地区	1,125,232.55	696,821.97	2,017,234.11	1,189,752.81
国外				
大洋洲	574,665.14	352,396.48	515,937.09	275,225.34
南美洲	5,055,496.41	3,000,134.38	6,353,159.36	3,689,076.89
北美洲	27,749,178.07	16,016,366.73	19,243,604.71	10,065,452.56
欧洲	25,860,685.15	13,938,304.03	20,909,977.06	11,054,374.70
亚洲（中国大陆以外）	8,519,287.52	5,024,202.33	4,405,270.96	2,300,980.72
其他	7,550.28	4,629.99	34,093.49	18,187.09
合计	131,540,300.19	79,915,449.90	109,772,363.30	61,005,105.10

(4) 前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期金额	占公司全部营业收入的比例(%)
美国 SMITH	16,822,919.98	12.79
德国 Diamond	6,453,957.08	4.91
巴西 TRUST	5,055,496.41	3.84
加拿大 Sinocan	4,513,695.49	3.43
意大利 SFDEurope	4,213,303.37	3.20
合计	37,059,372.33	28.17

接上表

客户名称	上期金额	占公司全部营业收入的比例(%)
美国 SMITH	6,881,558.79	6.27
德国 Diamond	5,406,221.49	4.92
巴西 TRUST	6,296,676.68	5.74
加拿大 Sinocan	7,370,078.37	6.71
意大利 SFDEurope	4,918,353.52	4.48
合计	30,872,888.85	28.12

(5) 营业收入、营业成本说明

本期营业收入增加主要系外销增加所致，美国 SMITH 本期进入发展成熟期，销售强劲，整体拉动全年销售额的增加。

25、营业税金及附加

项目	税率	本期金额	上期金额
城市维护建设税	7%	534,562.76	93,944.16
教育费附加	3%	229,098.32	40,261.77

地方教育费附加	2%	164,576.81	14,996.60
合计		928,237.89	149,202.53

营业税金及附加说明：

营业税金及附加本期较上期有所增加的原因是本期免抵的增值税增加，导致城建税和教育费附加增加。

26、销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资	1,488,197.36	1,975,445.75
福利费	65,186.23	65,219.14
差旅费	469,480.79	529,549.32
办公费	40,433.60	84,238.00
电话费	25,099.00	27,730.00
物料消耗	81,952.76	85,563.03
运输费	261,903.15	244,484.18
保险费	946,281.31	605,074.09
养老保险	132,336.79	154,298.80
医疗保险	62,505.72	62,970.56
失业保险	12,582.71	25,369.50
住房公积金	64,925.00	70,751.00
广告费	177,916.62	367,569.20
展览费	255,735.20	43,236.45
销售服务费	58,398.15	95,828.36
实习补助及其他		273,046.10
包装费		1,601.93
其他	74,928.67	288,520.45
合计	4,217,863.06	5,000,495.86

27、管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资	4,305,741.11	2,526,142.65
福利费	486,903.28	387,009.37
折旧费	1,192,836.22	821,236.79
无形资产摊销	661,272.92	429,527.47
业务招待费	694,261.29	682,719.22
差旅费	463,955.02	673,861.98
办公费	297,950.55	761,597.09

电话费	86,835.00	114,442.28
机物料消耗	386,191.52	868,399.59
咨询费	757,100.00	831,218.00
审计费	303,000.00	118,900.00
诉讼费	4,765.00	
房产税	594,340.16	72,443.16
土地使用税	394,394.40	381,990.93
印花税	39,429.00	272,209.48
车船使用税	5,400.00	5,580.00
水电费	245,127.70	176,673.97
劳务费	449,870.48	1,258,188.39
工会经费	393,426.44	109,915.31
职工教育经费	36,974.28	
养老保险	402,070.53	523,954.82
医疗保险	184,858.14	186,477.04
失业保险	58,140.90	56,635.96
工伤保险	74,983.06	64,069.89
住房公积金	198,401.50	212,242.00
实习补助		263,986.24
车辆维护费	430,930.31	327,791.09
董事津贴	195,000.00	240,000.00
代理费	409,412.00	
专利费	16,190.00	
保险费	56,258.46	
邮电费	3,102.00	
会议费	160,994.00	
修理费	240,054.67	
培训费		935,780.00
研究开发费	11,876,313.22	8,696,322.76
其他	94,896.99	145,288.73
合计	26,201,380.15	22,144,604.21

管理费用说明：

管理费用本期较上期增加的主要原因是：1、本期员工工资均有所增加；2、本期加大对研发投入，研究开发费用增加；3、本期新厂房办理验收手续后开始缴纳房产税。

28、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出		
减：利息收入	11,982,031.99	11,394,792.79
承兑汇票贴息		
汇兑损失	255,877.67	779,968.80
减：汇兑收益		
手续费	142,560.87	103,538.29
其他		
合计	-11,583,593.45	-10,511,285.70

29、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	1,127,228.86	627,623.68

30、投资收益

投资收益明细情况

项 目	本期金额	上期金额
理财产品利息收入	1,181,034.82	

31、营业外收入

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置利得合计		135,564.58
其中：固定资产处置利得		135,564.58
政府补助	7,395,240.00	9,774,936.54
其他-专利补助	3,500.00	3,000.00
合计	7,398,740.00	9,913,501.12

其中，政府补助明细

项目	本期金额	来源
高品级拉丝模金刚石聚晶高技术产业化示范工程	1,875,000.00	郑州经济技术开发区财政局
郑州市财政局 2011 年外贸出口基地服务平台项目资金	1,680,000.00	郑州市商务局
开发区管委会 2011 年省级企业技术中心补助资金	600,000.00	郑州经济技术开发区管委会
大中专毕业生补助	69,600.00	郑州市人民政府
2011 年郑州市第二批专利资助资金	3,000.00	郑州经济技术开发区管委会
省级研发机构补助资金	200,000.00	郑州经济技术开发区管委会
郑州市商务局 2011 年外经贸区域协调发展促进资金	1,000,000.00	郑州市商务局
管委会拨付科技扶持资金	500,000.00	郑州经济技术开发区管委会

2010 年郑州市出口商品奖励资金	146,540.00	郑州市商务局
开发区管委会专利资助费	15,000.00	郑州经济技术开发区社区管理服务局
河南省知识产权局专利资助费	1,500.00	河南省知识产权局
2012 年博览会展位费补贴	10,000.00	郑州市工业和信息化委员会
2011 年度省出口信用保险专项扶持资金	188,100.00	郑州市商务局
2012 年第二季度中小开发项目资金	106,500.00	郑州市商务局
2012 年外经贸区域协调发展促进资金	1,000,000.00	郑州市商务局
合计	7,395,240.00	

32、营业外支出

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损失合计		57,362.26
其中：固定资产处置损失		57,362.26
合计		57,362.26

33、所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	5,117,084.07	4,984,310.45
递延所得税费用	-6,724.72	690,929.40
合计	5,110,359.35	5,675,239.85

34、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项目		本期金额	上期金额
报告期归属于公司普通股股东的净利润	P1	34,329,841.24	35,589,864.78
报告期归属于公司普通股股东的非经常性损益	F	7,400,496.79	8,523,876.90
报告期扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	P2=P1-F	26,929,344.45	27,065,987.88
稀释事项对归属于公司普通股股东的净利润的影响	P3		
稀释事项对扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润的影响	P4		
年初股份总数	S0	80,000,000.00	60,000,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	S1	40,000,000.00	
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	Si		20,000,000.00
增加股份下一月份起至报告期期末的月份数	Mi	7	10
报告期因回购等减少股份数	Sj		
减少股份下一月份起至报告期期末的月份数	Mj		
报告期缩股数	Sk		

报告期月份数	M0	12	12
发行在外的普通股加权平均数	$S=S0+S1+S$ $i \cdot Mi/M0-Sj$ $\cdot Mj/M0-Sk$	120,000,000.00	115,000,000.00
加：假定稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股加权平均数	X1		
计算稀释每股收益的普通股加权平均数	X2=S+X1	120,000,000.00	115,000,000.00
其中：可转换公司债转换而增加的普通股加权数			
认股权证/股份期权行权而增加的普通股加权数			
回购承诺履行而增加的普通股加权数			
归属于公司普通股股东的基本每股收益	Y1=P1/S	0.29	0.31
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的基本每股收益	Y2=P2/S	0.22	0.24
归属于公司普通股股东的稀释每股收益	Y3= (P1+ P3) /X2	0.29	0.31
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的稀释每股收益	Y4= (P2+ P4) /X2	0.22	0.24

35、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	5,523,740.00	3,800,544.10
利息收入	1,491,523.74	970,778.35
票据保证金		2,040,000.00
往来款	1,325,517.60	687,533.29
合计	8,340,781.34	7,498,855.74

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的各项费用	15,667,402.24	12,824,344.51
往来款	38,161.45	
合计	15,705,563.69	12,824,344.51

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到与资产相关的政府补助	17,100,000.00	
收回委托贷款	5,000,000.00	
合计	22,100,000.00	

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

发放委托贷款	16,000,000.00	5,000,000.00
购买理财产品	20,000,000.00	
合计	36,000,000.00	5,000,000.00

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
募集资金利息	11,514,502.02	3,122,823.59
合计	11,514,502.02	3,122,823.59

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
上市费用		1,543,245.51
合计		1,543,245.51

36、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	34,329,841.24	35,589,864.78
加：资产减值准备	1,127,228.86	627,623.68
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,868,991.49	6,558,545.45
无形资产摊销	661,272.92	429,527.47
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）	77,226.61	-78,202.32
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）		
财务费用（收益以“－”号填列）	-11,508,276.42	-3,041,056.75
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,181,034.82	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	146,874.35	-404,249.23
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-153,599.07	1,095,178.63
存货的减少（增加以“－”号填列）	1,736,938.25	-22,340,457.51
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-12,310,019.29	-9,494,773.98
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	7,641,585.35	-3,766,679.76
其他		3,583,245.51
经营活动产生的现金流量净额	30,437,029.47	8,758,565.97
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	349,978,245.75	439,237,451.11
减：现金的期初余额	439,237,451.11	26,331,157.28
加：现金等价物的期末余额	84,000,000.00	
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-5,259,205.36	412,906,293.83

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	349,978,245.75	439,237,451.11
其中：库存现金	1,494.58	1,372.56
可随时用于支付的银行存款	349,976,751.17	439,236,078.55
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	84,000,000.00	
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	433,978,245.75	439,237,451.11

(3) 货币资金与现金和现金等价物的关系

列示于现金流量表的现金及现金等价物	本期金额	上期金额
期末货币资金	349,978,245.75	439,237,451.11
减：使用受到限制的存款		
加：持有期限不超过三个月的理财产品	84,000,000.00	
期末现金及现金等价物余额	433,978,245.75	439,237,451.11
减：年初现金及现金等价物余额	439,237,451.11	26,331,157.28
现金及现金等价物净增加/（减少）额	-5,259,205.36	412,906,293.83

五、关联方及关联交易

1、关联方的认定标准

由本公司控制、共同控制或施加重大影响的另一方，或者能对本公司实施控制、共同控制或重大影响的一方；或者同受一方控制、共同控制或重大影响的另一企业，被界定为本公

司的关联方。

2、关联方关系

存在控制关系的关联方

本公司没有母公司，也没有子公司，本公司的最终控制方是自然人方海江、付玉霞夫妇，方海江系本公司的董事长兼总经理，且为本公司的核心技术人员；付玉霞为本公司的副总经理兼董事。

3、关联方交易

本公司本年度没有发生关联交易。

六、或有事项

截至 2012 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

七、承诺事项

截至 2012 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

八、资产负债表日后事项

经公司 2013 年 3 月 4 日第二届董事会第十次会议审议，2012 年度利润分配方案为：每十股派发现金股利 1.50 元，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 8 股。

截至本财务报表签发日（董事会批准报出日），本公司不存在其他应披露的资产负债表日后非调整事项。

九、其他重要事项

截至 2012 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益		78,202.32
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）	7,395,240.00	9,774,936.54
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		

项目	本期金额	上期金额
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	1,181,034.82	
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年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益	126,691.99	
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	3,500.00	3,000.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	8,706,466.81	9,856,138.86
减：非经常性损益的所得税影响数	1,305,970.02	1,332,261.96
非经常性损益净额	7,400,496.79	8,523,876.90
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	7,400,496.79	8,523,876.90

2、净资产收益率及每股收益

（1）净资产收益率

报告期利润	本期金额	上期金额
归属于公司普通股股东的净利润	5.20%	6.41%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.08%	4.88%

计算过程：

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

报告期归属于公司普通股股东的净利润	P1	34,329,841.24	35,589,864.78
报告期归属于公司普通股股东的非经常性损益	F	7,400,496.79	8,523,876.90
报告期扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	P2=P1-F	26,929,344.45	27,065,987.88
归属于公司普通股股东的年初净资产	E0	648,009,783.96	157,301,085.48
报告期发行新股或债转股等新增的归属于公司普通股股东的净资产	Ei		463,118,833.70
新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数	Mi		10
报告期回购或现金分红等减少的归属于公司普通股股东的净资产	Ej	8,000,000.00	8,000,000.00
减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数	Mj	8	9
其他事项引起的净资产增减变动	Ek		
其他净资产变动下一月份起至报告期期末的月份数	Mk		
报告期月份数	M0	12	12
归属于公司普通股股东的期末净资产	E1	674,339,625.20	648,009,783.96
归属于公司普通股股东的加权平均净资产	$E2=E0+P1/2+Ei*Mi/M0-Ej*Mj/M0+Ek*Mk/M0$	659,841,371.25	555,028,379.29
归属于公司普通股股东的加权平均净资产收益率	$Y1=P1/E2$	5.20%	6.41%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的加权平均净资产收益率	$Y2=P2/E2$	4.08%	4.88%

(2) 每股收益

报告期利润	基本每股收益		稀释每股收益	
	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额
归属于公司普通股股东的净利润	0.29	0.31	0.29	0.31
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.22	0.24	0.22	0.24

十一、财务报表的批准

本公司申报财务报表及财务报表附注业经本公司第二届董事会第十次会议于 2013 年 3 月 4 日批准。

(此页无正文)

河南四方达超硬材料股份有限公司

二〇一三年三月四日