



河南四方达超硬材料股份有限公司

2014 年半年度报告

2014-033

2014 年 08 月

第一节 重要提示、目录和释义

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

除下列董事外，其他董事亲自出席了审议本次半年报的董事会会议

未亲自出席董事姓名	未亲自出席董事职务	未亲自出席会议原因	被委托人姓名
方海江	董事	国外出差	方春风
付玉霞	董事	国外出差	杨国栋

公司负责人方海江、主管会计工作负责人金宏峰及会计机构负责人(会计主管人员)汤友增声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、完整。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目录

第一节 重要提示、目录和释义.....	1
第二节 公司基本情况简介.....	4
第三节 董事会报告.....	7
第四节 重要事项.....	20
第五节 股份变动及股东情况.....	25
第六节 董事、监事、高级管理人员情况.....	29
第七节 财务报告.....	30
第八节 备查文件目录.....	114

释义

释义项	指	释义内容
四方达、公司、本公司	指	河南四方达超硬材料股份有限公司
股东大会	指	河南四方达超硬材料股份有限公司股东大会
董事会	指	河南四方达超硬材料股份有限公司董事会
监事会	指	河南四方达超硬材料股份有限公司监事会
报告期	指	2014 年 1 月 1 日至 2014 年 6 月 30 日
国泰君安、保荐机构	指	国泰君安证券股份有限公司
PCD	指	聚晶金刚石，Polycrystalline Diamond 的英文简称
PDC	指	聚晶金刚石复合片，Polycrystalline Diamond Compact 的英文简写
郑州华源	指	郑州华源超硬材料工具有限公司
开封四方达	指	开封四方达超硬材料有限公司

第二节 公司基本情况简介

一、公司信息

股票简称	四方达	股票代码	300179
公司的中文名称	河南四方达超硬材料股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	四方达		
公司的外文名称（如有）	SF DIAMOND CO., LTD		
公司的外文名称缩写（如有）	SFD		
公司的法定代表人	方海江		
注册地址	郑州经济技术开发区第七大街 151 号		
注册地址的邮政编码	450016		
办公地址	郑州经济技术开发区第十大街 109 号		
办公地址的邮政编码	450016		
公司国际互联网网址	www.sf-diamond.com		
电子信箱	sr@sf-diamond.com		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	方宇红	
联系地址	郑州经济技术开发区第十大街 109 号	
电话	0371-66728022	
传真	0371-66728041	
电子信箱	sr@sf-diamond.com	

三、信息披露及备置地点

公司选定的信息披露报纸的名称	《证券时报》
登载半年度报告的中国证监会指定网站的网址	www.cninfo.com.cn
公司半年度报告备置地点	公司证券事务部

四、主要会计数据和财务指标

公司是否因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业总收入（元）	79,720,826.14	59,934,687.68	33.01%
归属于上市公司普通股股东的净利润（元）	16,186,309.24	14,246,105.73	13.62%
归属于上市公司普通股股东的扣除非经常性损益后的净利润（元）	12,208,892.35	11,479,462.25	6.35%
经营活动产生的现金流量净额（元）	-2,117,962.47	6,594,707.40	-132.12%
每股经营活动产生的现金流量净额（元/股）	-0.0098	0.0305	-132.13%
基本每股收益（元/股）	0.0749	0.066	13.48%
稀释每股收益（元/股）	0.0749	0.066	13.48%
加权平均净资产收益率	2.33%	2.10%	0.23%
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率	1.76%	1.69%	0.07%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	852,973,064.30	837,091,378.27	1.90%
归属于上市公司普通股股东的所有者权益（元）	694,628,788.54	689,242,479.30	0.78%
归属于上市公司普通股股东的每股净资产（元/股）	3.2159	3.1909	0.78%

五、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
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）	2,096,481.01	
委托他人投资或管理资产的损益	2,657,728.72	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-427,057.02	处理应收账款坏账形成的损失
减：所得税影响额	649,072.91	
少数股东权益影响额（税后）	-299,337.09	
合计	3,977,416.89	--

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因

适用 不适用

公司报告期不存在将根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义、列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

六、境内外会计准则下会计数据差异

1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

七、重大风险提示

1.毛利率下降的风险

按照年度经营计划，公司将加大销售力度，提升主营产品市场占有率，公司将会面临价格下降和费用上升的压力，存在毛利率下降的风险。公司将通过优化工艺、提升良率、强化管理、控制费用等举措化解成本上升压力，提高产品的毛利率。

2.应收账款风险

随着业务的不断发展和公司经营规模的扩大，应收账款余额将进一步增加，加大了坏账发生的可能性，存在降低整体资产使用效率的风险。公司将通过完善信用管理政策，严格执行信用管控体系，控制应收账款的账龄，缩短应收账款周转天数，提高资金周转效率。

3.郑州华源业绩不达预期风险

由于新产品研发及整合未达预期，郑州华源上半年亏损149.67万元，2014年存在业绩达不到预期承诺的风险。公司将采取措施提升其内部综合管理水平，同时加快其新产品研发和市场推广进度，促使其经营业绩尽快扭亏向好。

4、新产品市场开拓风险

公司超募项目推出的创新产品，虽然市场前景十分可观，但是存在市场对新产品的认可过程较慢，导致达不到预期收益水平风险。公司从战略高度充分重视新产品市场推广工作，多手段拓展销售渠道，同时根据客户反馈不断改进工艺水平，进而提升产品品质，尽快实现大规模销售。

第三节 董事会报告

一、报告期内财务状况和经营成果

1、报告期内总体经营情况

报告期内，公司围绕聚焦复合超硬材料，聚焦石油用复合片，聚焦大客户战略，加大产品研发力度，加快市场推广速度；优化营销模式和客户信用管理，强化市场开拓和应收账款风险控制；持续推进三化工作，启动信息知识管理和商业智能项目；强化绩效考核目标力度，逐月分析跟踪结果，持续提升产品市场竞争力。

报告期内，共实现营业收入 7,972.08 万元，同比增加 33.01%；实现营业利润 1,679.84 万元，同比增加 15.26%；实现利润总额 1,846.78 万元，同比增加 20.1%；实现归属于上市公司股东的净利润 1,618.63 万元，同比增加 13.62%。公司产品综合毛利率为 40.06%，同比减少 1.12%，国外销售继续增长，同比增加 26.04%。研发费用占营业收入比重达 6.65%，新获授权实用新型专利 4 项。

报告期内，复合超硬材料制品项目累计投入 2,711.76 万元，投资进度达到 83.76%；金属切削用 PCD/PCBN 复合片产业化项目累计投入 3,008.02 万元，投资进度达到 32.68%；聚晶金刚石复合片（PDC）截齿及潜孔钻头产业化项目累计投入 2,921.58 万元，投资进度达到 22.08%。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	79,720,826.14	59,934,687.68	33.01%	合并子公司郑州华源的营业收入及石油片销售量增加造成
营业成本	47,788,577.98	35,250,968.70	35.57%	收入增加，相对应的成本增加
销售费用	4,694,332.94	2,609,519.73	79.89%	合并子公司郑州华源的销售费用造成
管理费用	14,657,185.08	13,090,788.86	11.97%	合并子公司郑州华源的管理费用造成
财务费用	-2,650,181.74	-6,564,241.52	59.63%	公司资金投入理财且募集资金平均余额下降造成
所得税费用	2,580,819.12	1,131,096.82	128.17%	本期税前利润增加以及上期调整递延所得税负债造成；
研发投入	5,298,817.98	7,141,810.89	-25.81%	

经营活动产生的现金流量净额	-2,117,962.47	6,594,707.40	-132.12%	合并子公司郑州华源的经营现金流且郑州华源本年回款较差造成
投资活动产生的现金流量净额	-23,446,876.07	-76,410,498.02	69.31%	主要为上年公司收购郑州华源子公司造成
筹资活动产生的现金流量净额	-6,668,681.20	-9,204,580.72	27.55%	公司资金投入理财且募集资金平均余额下降造成
现金及现金等价物净增加额	-32,267,045.15	-79,072,363.11	59.19%	

2、报告期内驱动业务收入变化的具体因素

- 1、郑州华源纳入公司合并报表范围，收入增加1,088.17万元；
- 2、2014年调整产品销售策略，加大石油片销售力度，公司销售收入增加890.44万元。

公司重大的在手订单及订单执行进展情况

适用 不适用

3、主营业务经营情况

(1) 主营业务的范围及经营情况

本公司经营范围为：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。金属制品及零件的研制、开发、生产与销售；超硬材料相关技术咨询与服务；货物与技术的进出口业务；对工业制造、商业、房地产、金融、服务业、技术贸易、文化教育、广告、探矿、采矿的投资。

郑州华源超硬材料工具有限公司经营范围：生产、销售超硬材料、超硬工具及制品、机床（凭生产许可证）及外贸进出口业务。

(2) 主营业务构成情况

占比 10%以上的产品或服务情况

适用 不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分产品或服务						
超硬复合材料	60,219,430.07	33,822,972.53	43.83%	17.80%	17.50%	0.14%

超硬复合材料制品	16,830,557.44	13,217,240.13	21.47%	145.54%	162.69%	-5.13%
----------	---------------	---------------	--------	---------	---------	--------

4、其他主营业务情况

利润构成或利润来源与上年度相比发生重大变化的说明

适用 不适用

2013年下半年公司将郑州华源纳入合并报表范围，与去年同期相比，2014年上半年公司营业收入、营业成本、净利润等合并了郑州华源的营业收入、营业成本、净利润等项目。

主营业务或其结构发生重大变化的说明

适用 不适用

主营业务盈利能力（毛利率）与上年度相比发生重大变化的说明

适用 不适用

报告期内产品或服务发生重大变化或调整有关情况

适用 不适用

5、公司前 5 大供应商或客户的变化情况

报告期公司前 5 大供应商的变化情况及影响

适用 不适用

报告期公司前 5 大客户的变化情况及影响

适用 不适用

6、主要参股公司分析

适用 不适用

主要参股公司情况

单位：元

公司名称	主要产品或服务	净利润
郑州华源超硬材料工具有限公司	生产、销售超硬材料、超硬工具及制品、机床（凭生产许可证）及外贸进出口业务	-1,496,685.45

7、重要研发项目的进展及影响

适用 不适用

研发项目	所处阶段
矿山开采PDC截齿	中试/小批量生产
复合超硬刀具	中试/小批量生产
聚晶立方氮化硼（PCBN）复合材料系列化产品开发	中试/小批量生产
金属加工用聚晶金刚石刀具研发	中试/小批量生产
复合超硬材料制品（拉丝模、砂轮）	中试/小批量生产
金属切削用PCD/PCBN复合片	中试/小批量生产
矿山开采用PDC 潜孔钻头	小批量生产
高性能木工刀具用聚晶金刚石复合片系列	研究
高耐磨石油钻探用聚晶金刚石复合片系列	中试/小批量生产
高抗冲击石油钻探用聚晶金刚石复合片系列	研究

8、核心竞争力不利变化分析

适用 不适用

9、公司业务相关的宏观经济层面或外部经营环境的发展现状和变化趋势及公司行业地位或区域市场地位的变动趋势

一、公司所处行业的发展现状及变化趋势

1、进口替代进程呈现逐步加速趋势

全球中高端复合超硬材料及制品主要由国际领先的大型集团公司控制，根据全球产业转移规律，一旦国内企业突破制约进口替代的技术瓶颈，国内产品较高的性价比将加速进口替代进程。近两年国内制造商研发投入增加，研发水平不断提高，高端产品的技术壁垒逐渐被打破，国内制造商的高端产品进入国际市场与国际厂商进行全方位竞争，一方面为那些最先进入高端产品市场的制造商带来不菲利润，同时也促使整个复合超硬材料行业进口替代进程加速。

2、行业并购整合将呈现加速趋势

我国人造金刚石已经诞生50周年，超硬材料行业上游竞争格局基本形成，中下游行业因产品应用领域较多且技术壁垒较高，各细分行业仍存在许多产品单一、规模较小企业，这为那些已具备资本市场先发优势的领先企业提供了外延式发展机会。未来在我国资本市场持续深化改革背景下，行业内兼并收购数量将不断增多，兼并收购速度也会不断加快，这将有利于整个行业快速做大做强，行业集中度进一步提高。

二、公司行业市场地位

公司是国内规模最大的聚晶金刚石（PCD）研发与生产企业，也是产品品种、规格最为齐全的业内厂商，本公司工艺技术先进、产品竞争力强，属于行业内品质领先的复合超硬材料制造商，目前公司正依托复合超硬材料技术优势向下游各领域拓展。

全球高端拉丝模坯市场份额主要被国外供应商所控制，公司是国内最大、国际第三的聚晶金刚石拉丝模坯生产企业。

我国煤田/矿山用PCD复合片领域竞争较充分，公司着力开发高端煤田/矿山用PCD复合片市场，以寻求产品的差异化竞争。

石油/天然气钻探用PCD复合片由于技术壁垒高和生产工艺复杂，高端产品大部分为国际著名厂商垄断。报告期内，公司中高端石油/天然气钻探用复合片性价比优势逐步凸显，国外市场开拓稳步进行中。

PCD/PCBN刀具用复合片高端市场主要由国外著名企业等占据。公司PCD/PCBN刀具用复合片依靠大直径和品质稳定扩大该市场份额。

10、公司年度经营计划在报告期内的执行情况

根据2014年度经营计划，公司聚焦复合超硬材料，进一步巩固和扩大在行业内的领先地位和比较优势，针对提高研发水平、市场拓展、管理提升等方面积极开展工作。

11、对公司未来发展战略和经营目标的实现产生不利影响的风险因素及公司采取的措施

详见第二节之“七”重大风险提示内容。

二、投资状况分析

1、募集资金使用情况

(1) 募集资金总体使用情况

适用 不适用

单位：万元

募集资金总额	46,311.88
报告期投入募集资金总额	1,112.20
已累计投入募集资金总额	28,680.24
报告期内变更用途的募集资金总额	0
累计变更用途的募集资金总额	2,068
累计变更用途的募集资金总额比例	4.47%
募集资金总体使用情况说明	
截止 2014 年 6 月 30 日，公司累计使用募集资金 28,680.24 万元，剩余未使用募集资金 17,631.64 万元主要以定期存单及通知存款的形式存在。	

(2) 募集资金承诺项目情况

√ 适用 □ 不适用

单位：万元

承诺投资项目和超募资金投向	是否已变更项目(含部分变更)	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额(1)	本报告期投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末投资进度(3)=(2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	截止报告期末累计实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
承诺投资项目											
复合超硬材料高技术产业化项目	否	12,858.07	12,858.07		12,859.20	100.01%	2012年12月31日	1,483.69	8,293.7	否	否
复合超硬材料制品项目	否	3,237.52	3,237.52	124.56	2,711.76	83.76%	2013年08月31日	-0.16	379.67		否
复合超硬材料及制品研发中心工程	是	2,044.2	79.68		79.68	100.00%	2013年02月01日				否
收购郑州华源超硬材料工具有限公司 80%股权项目	否		2,068		2,068	100.00%	2013年06月30日				否
承诺投资项目小计	--	18,139.79	18,243.27	124.56	17,718.64	--	--	1,483.53	8,673.37	--	--
超募资金投向											
金属切削用 PCD/PCBN 复合片产业化项目	否	9,203.94	9,203.94	987.64	3,008.02	32.68%	2013年10月30日				否
聚晶金刚石复合片(PDC)截齿及潜孔钻头产业化项目	否	13,231.07	13,231.07		2,921.58	22.08%	2013年10月30日				否
收购郑州华源超硬材料工具有限公司 80%股权项目	否	5,032	5,032		5,032	100.00%	2013年06月30日	-149.67	372.64	否	否
其他与主营业务有关的营运资金	否	705.08	705.08								否

超募资金投向小计	--	28,172.09	28,172.09	987.64	10,961.60	--	--	-149.67	372.64	--	--
合计	--	46,311.88	46,415.36	1,112.20	28,680.24	--	--	1,333.86	9,046.01	--	--
未达到计划进度或预计收益的情况和原因（分具体项目）	1、复合超硬材料高技术产业化项目已建成投产，已累计实现效益 8,293.70 万元。由于产品销售结构与募投项目设计时发生变化，导致未达预期效益。2、复合超硬材料制品项目已累计实现效益 379.67 万元，由于市场拓展未达预期，导致项目投资进度较慢。3、金属切削用 PCD/PCBN 复合片产业化项目及聚晶金刚石复合片（PDC）截齿及潜孔钻头产业化项目属于填补国内外市场的全新产品，其市场推广进程不同于其他现存产品，需要一个客户逐步试用和接受的过程。为最大限度维护公司股东利益，公司将随着产品市场拓展进度推进项目投资进度。4、由于郑州华源新产品研发及收购整合未达预期，郑州华源业绩出现小幅亏损。										
项目可行性发生重大变化的情况说明	未发生重大变化。										
超募资金的金额、用途及使用进展情况	适用 超募资金 28,172.09 万元。经第一届董事会第十一次会议审议通过，计划金属切削用 PCD/PCBN 复合片产业化项目使用资金 9,203.94 万元，计划聚晶金刚石复合片（PDC）截齿及潜孔钻头项目使用 13,231.07 万元；2012 年 8 月 20 日，公司第二届董事会第五次会议审议通过了《关于调整超募资金投资项目实施进度的议案》，将 PCD/PCBN 复合片产业化项目和聚晶金刚石复合片（PDC）截齿及潜孔钻头项目达到预定可使用状态日期调整为 2013 年 10 月 30 日。截止到报告期末，金属切削用 PCD/PCBN 复合片产业化项目使用 3,008.02 万元，进度为 32.68%；聚晶金刚石复合片（PDC）截齿及潜孔钻头项目使用 2,921.58 万元，进度为 22.08%。2013 年 6 月 23 日，公司 2013 年第一次临时股东大会审议通过了《关于变更募集资金投资项目及使用超募资金和自有资金收购郑州华源超硬材料工具有限公司 80%股权的议案》，同意将超额募集资金 5,032 万元用于收购郑州华源 80% 股权项目，截止报告期末，该部分资金已经投资完毕，进度为 100%。										
募集资金投资项目实施地点变更情况	不适用										
募集资金投资项目实施方式调整情况	不适用										
募集资金投资项目先期投入及置换情况	适用 经第一届董事会第十次会议决议，公司董事会同意以募集资金置换原自有资金投入到募投项目的资金 7,983.89 万元，该事项业经利安达会计师事务所出具了利安达专字[2011]第 1349 号专项审计报告，同时，保荐机构国泰君安证券股份有限公司也出具了专项核查意见，截止报告期末，置换事宜已结束。										
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	不适用										

项目实施出现募集资金结余的金额及原因	不适用
尚未使用的募集资金用途及去向	截止报告期末，尚未使用的募集资金主要以定期存单及通知存款的形式存在。
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	无

(3) 募集资金变更项目情况

适用 不适用

公司报告期不存在募集资金变更项目情况。

2、非募集资金投资的重大项目情况

适用 不适用

单位：万元

项目名称	计划投资总额	本报告期投入金额	截至报告期末累计实际投入金额	项目进度	截止报告期末累计实现的收益
开封四方达超硬材料有限公司	2,000	0	2,000	100.00%	-0.53
合计	2,000	0	2,000	--	-0.53

3、对外股权投资情况

(1) 持有其他上市公司股权情况

适用 不适用

(2) 持有金融企业股权情况

适用 不适用

公司报告期末持有金融企业股权。

4、委托理财、衍生品投资和委托贷款情况

(1) 委托理财情况

适用 不适用

单位：万元

受托人名称	关联关系	是否关联交易	产品类型	委托理财金额	起始日期	终止日期	报酬确定方式	本期实际收回本金金额	是否经过规定程序	计提减值准备金额(如有)	预计收益	报告期实际损益金额
上海浦东发展银行	无	否	银行理财	500	2013年07月17日	2014年04月30日		500	是		4.35	4.35
上海浦东发展银行	无	否	银行理财	500	2013年12月31日	2014年02月13日		500	是		3.62	3.62
上海浦东发展银行	无	否	银行理财	1,000	2014年02月20日	2014年03月28日		1,000	是		5.42	5.42
上海浦东发展银行	无	否	银行理财	1,500	2014年02月27日	2014年08月28日			是		40.39	20.26
上海浦东发展银行	无	否	银行理财	1,000	2014年04月02日	2014年09月29日			是		26.63	
上海浦东发展银行	无	否	银行理财	500	2014年04月08日	2014年04月29日		500	是		1.29	1.29
上海浦东发展银行	无	否	银行理财	500	2014年05月28日	2014年06月25日		500	是		1.65	1.65

					日	日						
上海浦东发展银行	无	否	银行理财	500	2014年06月11日	2014年06月25日		500	是		0.82	0.82
交通银行	无	否	银行理财	2,000	2013年12月27日	2014年07月01日			是		66.25	64.11
云南国际信托有限公司	无	否	银行理财	1,500	2013年11月13日	2014年02月20日		1,500	是		27.67	27.67
云南国际信托有限公司	无	否	银行理财	1,500	2013年11月13日	2014年05月15日			是		48.88	48.88
广东发展银行	无	否	银行理财	1,000	2014年03月06日	2014年06月09日		1,000	是		13.27	13.27
广东发展银行	无	否	银行理财	2,500	2014年04月04日	2014年05月23日		2,500	是		18.46	18.46
广东发展银行	无	否	银行理财	1,000	2014年05月29日	2014年06月26日		1,000	是		2.57	2.57
广东发展银行	无	否	银行理财	1,000	2014年06月16日	2014年06月26日		1,000	是		0.94	0.94
广东发展银行	无	否	银行理财	2,000	2014年06月30日	2014年10月08日			是			
中国建设银行	无	否	银行理财	1,500	2014年04月09日	2014年05月20日		1,500	是		7.58	7.58
方正东亚信托有限公司	无	否	理财产品	2,500	2014年05月16日	2014年11月12日			是		90	
方正东亚信托有限公司	无	否	理财产品	1,000	2014年05月27日	2014年11月23日			是		36	
	无	否	国债逆回购	3,000	2014年01月01日	2014年03月31日		3,000	是		12.58	12.58

	无	否	国债逆回购	4,500	2014年 04月01 日	2014年 06月30 日		4,500	是		32.3	32.3
合计				31,000	--	--	--	19,500	--		440.67	265.77
委托理财资金来源				自有闲置资金								
逾期未收回的本金和收益累计金额				0								
涉诉情况（如适用）				不适用								
审议委托理财的董事会决议披露日期（如有）												
审议委托理财的股东大会决议披露日期（如有）												
委托理财情况及未来计划说明				截至目前，公司在任一时点用于投资理财的自有闲置资金不超过人民币壹亿贰仟万元。								

（2）衍生品投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

（3）委托贷款情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托贷款。

三、有关盈利预测、计划或展望的实现情况

适用 不适用

四、预测年初至下一报告期期末的累计净利润可能为亏损、实现扭亏为盈或者与上年同期相比发生大幅度变动的警示及原因说明

适用 不适用

五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

七、报告期内公司利润分配方案实施情况

报告期内实施的利润分配方案特别是现金分红方案、资本公积金转增股本方案的执行或调整情况

适用 不适用

公司第二届董事会第二十次会议及2013年年度股东大会审议通过了《2013年度利润分配及资本公积金转增股本预案》，以公司现有总股本216,000,000股为基数，向全体股东每10股派0.5元人民币现金（含税）。报告期内，上述方案已实施完毕。

现金分红政策的专项说明	
是否符合公司章程的规定或股东大会决议的要求：	报告期内，公司严格按照《公司章程》的相关利润分配政策和审议程序实施 2013 年度利润分配，并在规定时间内实施了权益分配。
分红标准和比例是否明确和清晰：	《公司章程》中规定的分红标准和分红比例明确清晰。
相关的决策程序和机制是否完备：	公司 2013 年度利润分配方案经由董事会、监事会审议通过后提交 2013 年度股东大会审议，相关的决策程序和机制完备。
独立董事是否履职尽责并发挥了应有的作用：	独立董事认为董事会关于 2013 年度利润分配方案与公司业绩成长性相匹配，有利于公司持续稳定发展，符合《公司章程》的规定，不存在违法、违规和损害公司股东尤其是中小股东利益的情形。
中小股东是否有充分表达意见和诉求的机会，其合法权益是否得到了充分保护：	公司利润分配决策程序和机制完备，充分考虑了广大投资者的合理诉求，其合法权益得到了充分保护。
现金分红政策进行调整或变更的，条件及程序是否合规、透明：	不适用

八、本报告期利润分配及资本公积金转增股本预案

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

第四节 重要事项

一、重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

二、资产交易事项

1、收购资产情况

适用 不适用

公司报告期末收购资产。

2、出售资产情况

适用 不适用

公司报告期末出售资产。

3、企业合并情况

适用 不适用

公司报告期末发生企业合并情况。

三、公司股权激励的实施情况及其影响

适用 不适用

公司报告期无股权激励计划及其实施情况。

四、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

公司报告期末发生与日常经营相关的关联交易。

2、资产收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生资产收购、出售的关联交易。

3、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

4、其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

五、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

适用 不适用

公司报告期不存在租赁情况。

2、担保情况

适用 不适用

公司报告期不存在担保情况。

(1) 违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

3、重大委托他人进行现金资产管理情况

单位：万元

受托方名称	委托金额	委托起始日期	委托终止日期	报酬的确定方式	实际收益	期末余额	是否履行必要程序

重大委托他人进行现金资产管理临时报告披露网站相关查询

适用 不适用

4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

六、公司或持股 5%以上股东在报告期内发生或以前期间发生但持续到报告期内的承诺事项

适用 不适用

承诺事项	承诺方	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
首次公开发行或再融资时所作承诺	方海江、付玉霞	1、自本公司股票上市之日起三十六个月内，不转让或者委托他人管理其直接或间接持有的本公司公开发行股票前已发行的股份，也不由本公司回购其直接或间接持有的本公司公开发行股票前已发行的股份。2、在任职期间每年转让的本公司股份不超过其直接或间接持有本公司股份总数的 25%；离职后半内，不转让其直接或间接持有的本公司股份。3、避免同业竞争的承诺： 1) 在本人持有四方达股份期间，本人不在任何地域以任何形式，从事法律、法规和中国证券监督管理委员会规章所规定的可能与四方达构成同业竞争的活动； 2) 本人从第三方获得的商业机会如果属于四方达主营业务范围内的，则本人将及时告知四方达，并尽可能地协助四方达取得该商业机会； 3) 本人不以任何方式从事任何可能影响四方达经营和发展的业务或活动，包括：(1) 利用现有的社会资源和客户资源阻碍或者限制四方达的独立发展；(2) 捏造、散布不利于四方达的消息，损害四方达的商誉；(3) 利用本	2011 年 02 月 15 日	36 个月、任职期间及法定期限内、持有股份期间	报告期内，相关人员均完全履行了上述承诺

		人对四方达的控制地位施加不良影响，造成四方达高管人员、研发人员、技术人员等核心人员的异常变动；（4）从四方达招聘专业技术人员、销售人员、高级管理人员； 4）本人将督促本人的配偶、成年子女及其配偶，子女配偶的父母、本人的兄弟姐妹及其配偶，本人配偶的兄弟姐妹及其配偶，以及本人投资的企业，同受本承诺函的约束。			
	傅晓成、杨国栋、方春风、邹群英、邹淑英	1、自本公司股票上市之日起三十六个月内，不转让或者委托他人管理其直接或间接持有的本公司公开发行股票前已发行的股份，也不由本公司回购其直接或间接持有的本公司公开发行股票前已发行的股份。2、在任职期间每年转让的本公司股份不超过其直接或间接持有本公司股份总数的 25%；离职后半年内，不转让其直接或间接持有的本公司股份。	2011 年 02 月 15 日	36 个月、任职期间及法定期限内、持有股份期间	报告期内，相关人员均完全履行了上述承诺
	邹桂英、邹红缨	1、自本公司股票上市之日起三十六个月内，不转让或者委托他人管理其直接或间接持有的本公司公开发行股票前已发行的股份，也不由本公司回购其直接或间接持有的本公司公开发行股票前已发行的股份。2、在任职期间每年转让的本公司股份不超过其直接或间接持有本公司股份总数的 25%；离职后半年内，不转让其直接或间接持有的本公司股份。3、若公司董事邹淑英或监事邹群英任何一人在职，则每年转让的本公司股份不超过其直接或间接持有本公司股份总数的 25%；若公司董事邹淑英或监事邹群英（两人或两人中的任何一人）离职后半年内，则不转让其直接或间接持有的本公司股份。	2011 年 02 月 15 日	36 个月、任职期间及法定期限内、持有股份期间	报告期内，相关人员均完全履行了上述承诺
其他对公司中小股东所作承诺					
承诺是否及时履行	是				
未完成履行的具体原因及下一步计划（如有）	不适用				

公司控股股东及其一致行动人报告期提出或实施股份增持计划情况

适用 不适用

七、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

八、其他重大事项的说明

√ 适用 □ 不适用

持有公司5%以上股份的股东邹淑英在报告期内减持所持股份至5%以下，详情见公司于2014年6月26日发布在巨潮资讯网的《简式权益报告书》。

第五节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	129,336,082	59.88%				-46,347,350	-46,347,350	82,988,732	38.42%
3、其他内资持股	129,336,082	59.88%				-46,347,350	-46,347,350	82,988,732	38.42%
境内自然人持股	129,336,082	59.88%				-46,347,350	-46,347,350	82,988,732	38.42%
二、无限售条件股份	86,663,918	40.12%				46,347,350	46,347,350	133,011,268	61.58%
1、人民币普通股	86,663,918	40.12%				46,347,350	46,347,350	133,011,268	61.58%
三、股份总数	216,000,000	100.00%				0	0	216,000,000	100.00%

注：2014年2月15日，公司首次公开发行前已发行股份上市流通，详见公告：2014-005。

公司股份总数及股东结构的变动、公司资产和负债结构的变动情况说明

适用 不适用

股份变动的原因

适用 不适用

股份变动的批准情况

适用 不适用

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

二、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末股东总数		10,370						
持股 5%以上的股东持股情况								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末 持股数量	报告期内 增减变动 情况	持有有限 售条件的 股份数量	持有无限 售条件的 股份数量	质押或冻结情况	
							股份状态	数量
方海江	境内自然人	28.26%	61,038,225		45,778,669	15,259,556	质押	12,960,000
付玉霞	境内自然人	7.20%	15,546,075	-3,900,000	14,584,556	961,519	质押	3,700,000
邹淑英	境内自然人	4.95%	10,684,439	-8,000,000		10,684,439		
中信证券股份有 限公司约定购回 专用账户	国有法人	3.70%	8,000,000			8,000,000		
傅晓成	境内自然人	3.54%	7,641,770	-1,700,000	7,006,327	635,443	质押	7,000,000
邹桂英	境内自然人	1.88%	4,070,889	-600,000	3,503,167	567,722		
杨玉芳	境内自然人	1.81%	3,900,000			3,900,000		
邹红缨	境内自然人	1.62%	3,503,190	-1,167,700	3,503,167	23		
邹群英	境内自然人	1.62%	3,503,188	-1,167,700	3,503,166	22		
方春风	境内自然人	1.58%	3,406,453		2,554,840	851,613		
战略投资者或一般法人因配售新 股成为前 10 名股东的情况（如 有）（参见注 3）	不适用							
上述股东关联关系或一致行动的 说明	公司董事长兼总经理方海江先生与副董事长兼副总经理付玉霞女士为夫妻关系；方海江先生与董事兼副总经理方春风女士为兄妹关系；董事傅晓成先生与付玉霞女士为兄妹关系；股东邹淑英女士是方海江先生叔叔的配偶，同时与董事邹群英女士及监事邹红缨女士、股东邹桂英女士为姐妹关系；未知其他股东之间是否存在关联关系或一致行动。							
前 10 名无限售条件股东持股情况								
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类						
		股份种类	数量					
方海江	15,259,556	人民币普通股	15,259,556					
邹淑英	10,684,439	人民币普通股	10,684,439					
中信证券股份有限公司约定购回 专用账户	8,000,000	人民币普通股	8,000,000					
杨玉芳	3,900,000	人民币普通股	3,900,000					
张淑英	2,692,159	人民币普通股	2,692,159					
孙石头	1,700,000	人民币普通股	1,700,000					

朱晓保		1,262,852	人民币普通股	1,262,852
李强		1,113,365	人民币普通股	1,113,365
张京海		1,015,334	人民币普通股	1,015,334
付玉霞		961,519	人民币普通股	961,519
前 10 名无限售流通股股东之间,以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	公司董事长兼总经理方海江先生与副董事长兼副总经理付玉霞女士为夫妻关系; 股东邹淑英女士是方海江先生叔叔的配偶; 股东张淑英女士和朱晓保先生为夫妻关系, 未知其他前 10 名无限售流通股股东之间, 以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间是否存在关联关系或一致行动。			
参与融资融券业务股东情况说明(如有)(参见注 4)	公司股东杨玉芳通过信用账户持有的股票数量为 3,900,000 股, 通过普通证券账户持有的股票数量为 0 股, 合计持股数量为 3,900,000 股。			

公司股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前十名股东中“中信证券股份有限公司通过其约定购回专用账户”与原股东“恒升泰和（北京）投资有限公司”进行了约定购回初始交易，交易数量8,000,000股，占公司总股本的3.7%，此外股东恒升泰和（北京）投资有限公司”还通过普通证券账户持有85,803股，报告期内恒升泰和（北京）投资有限公司未进行购回交易。

三、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

第六节 董事、监事、高级管理人员情况

一、董事、监事和高级管理人员持有本公司股份及股票期权情况

1、持股情况

√ 适用 □ 不适用

单位：股

姓名	职务	任职状态	期初持股数	本期增持 股份数量	本期减持 股份数量	期末持股 数	期初持有的 股权激励授予 限制性股票 数量	本期获授 予的股权激励 限制性股票 数量	本期被注 销的股权激励 限制性股票 数量	期末持有的 股权激励授予 限制性股票 数量
方海江	董事长、总经理	现任	61,038,225			61,038,225				
付玉霞	副董事长、 副总经理	现任	19,446,075		3,900,000	15,546,075				
傅晓成	董事	现任	9,341,770		1,700,000	7,641,770				
邹群英	董事	现任	4,670,888		1,167,700	3,503,188				
方春风	董事、副总 经理	现任	3,406,453			3,406,453				
杨国栋	董事、副总 经理	现任	3,406,453			3,406,453				
万 隆	独立董事	现任								
杜海波	独立董事	现任								
叶树华	独立董事	现任								
杨爱勇	监事会主 席	现任								
郭荣福	监事	现任								
邹红缨	监事	现任	4,670,890		1,167,700	3,503,190				
金宏峰	财务总监	现任								
方宇红	副总经理、 董事会秘 书	现任								
陈锦辉	副总经理	现任								
合计	--	--	105,980,754		7,935,400	98,045,354				

2、持有股票期权情况

适用 不适用

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
方春风	副总经理	聘任	2014 年 01 月 10 日	
陈锦辉	副总经理	聘任	2014 年 01 月 10 日	

第七节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：人民币元

1、合并资产负债表

编制单位：河南四方达超硬材料股份有限公司

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	273,893,064.97	311,024,055.02
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
应收票据	4,626,782.00	4,912,152.29
应收账款	80,672,024.03	88,707,103.07
预付款项	5,074,119.65	696,490.68
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
应收利息	1,945,897.49	3,244,654.55
应收股利		
其他应收款	2,697,534.65	1,383,193.44
买入返售金融资产		
存货	87,849,687.56	65,477,997.23
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	120,000,000.00	95,000,000.00
流动资产合计	576,759,110.35	570,445,646.28

非流动资产：		
发放委托贷款及垫款		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资		
投资性房地产		
固定资产	118,834,548.56	118,104,658.13
在建工程	29,610,816.51	20,133,968.88
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	31,629,866.61	31,589,430.57
开发支出		
商誉	84,529,380.30	84,529,380.30
长期待摊费用		
递延所得税资产	1,609,341.97	1,566,220.47
其他非流动资产	10,000,000.00	10,722,073.64
非流动资产合计	276,213,953.95	266,645,731.99
资产总计	852,973,064.30	837,091,378.27
流动负债：		
短期借款		
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
交易性金融负债		
应付票据	15,326,502.00	12,605,400.00
应付账款	35,415,335.41	23,117,564.26
预收款项	3,979,753.61	1,674,451.97
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	1,139,407.11	2,239,804.47
应交税费	1,546,532.42	7,595,461.05

应付利息		
应付股利		
其他应付款	6,951,181.23	5,393,816.15
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	64,358,711.78	52,626,497.90
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
长期应付款	54,989,251.77	54,989,251.77
专项应付款		
预计负债		
递延所得税负债	1,695,265.46	1,695,265.46
其他非流动负债	26,438,107.56	27,375,607.56
非流动负债合计	83,122,624.79	84,060,124.79
负债合计	147,481,336.57	136,686,622.69
所有者权益（或股东权益）：		
实收资本（或股本）	216,000,000.00	216,000,000.00
资本公积	313,499,139.15	313,499,139.15
减：库存股		
专项储备		
盈余公积	18,956,991.77	18,956,991.77
一般风险准备		
未分配利润	146,172,657.62	140,786,348.38
外币报表折算差额		
归属于母公司所有者权益合计	694,628,788.54	689,242,479.30
少数股东权益	10,862,939.19	11,162,276.28
所有者权益（或股东权益）合计	705,491,727.73	700,404,755.58
负债和所有者权益（或股东权益）总计	852,973,064.30	837,091,378.27

法定代表人：方海江

主管会计工作负责人：金宏峰

会计机构负责人：汤友增

2、母公司资产负债表

编制单位：河南四方达超硬材料股份有限公司

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	272,719,027.99	273,564,206.36
交易性金融资产		
应收票据	4,116,782.00	3,366,500.29
应收账款	50,509,116.60	58,538,857.79
预付款项	1,731,621.45	229,713.06
应收利息	1,945,897.49	3,244,654.55
应收股利		
其他应收款	2,053,197.96	1,636,998.21
存货	71,200,298.79	56,381,105.71
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	120,000,000.00	95,000,000.00
流动资产合计	524,275,942.28	491,962,035.97
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	145,000,000.00	145,000,000.00
投资性房地产		
固定资产	108,680,451.80	108,971,786.78
在建工程	29,574,336.51	20,133,968.88
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	27,974,117.28	27,963,496.82
开发支出		
商誉		

长期待摊费用		
递延所得税资产	893,106.07	956,369.26
其他非流动资产	10,000,000.00	10,456,573.64
非流动资产合计	322,122,011.66	313,482,195.38
资产总计	846,397,953.94	805,444,231.35
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
应付票据	15,326,502.00	12,605,400.00
应付账款	28,763,700.05	18,069,659.30
预收款项	3,979,753.61	546,871.97
应付职工薪酬	865,209.43	1,969,642.82
应交税费	525,394.15	2,530,111.94
应付利息		
应付股利		
其他应付款	23,370,364.98	1,801,931.00
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	72,830,924.22	37,523,617.03
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
长期应付款	54,989,251.77	54,989,251.77
专项应付款		
预计负债		
递延所得税负债	486,698.18	486,698.18
其他非流动负债	26,438,107.56	27,375,607.56
非流动负债合计	81,914,057.51	82,851,557.51
负债合计	154,744,981.73	120,375,174.54
所有者权益（或股东权益）：		
实收资本（或股本）	216,000,000.00	216,000,000.00
资本公积	313,499,139.15	313,499,139.15
减：库存股		
专项储备		

盈余公积	18,956,991.77	18,956,991.77
一般风险准备		
未分配利润	143,196,841.29	136,612,925.89
外币报表折算差额		
所有者权益（或股东权益）合计	691,652,972.21	685,069,056.81
负债和所有者权益（或股东权益）总计	846,397,953.94	805,444,231.35

法定代表人：方海江

主管会计工作负责人：金宏峰

会计机构负责人：汤友增

3、合并利润表

编制单位：河南四方达超硬材料股份有限公司

单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、营业总收入	79,720,826.14	59,934,687.68
其中：营业收入	79,720,826.14	59,934,687.68
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	65,580,187.58	45,359,926.85
其中：营业成本	47,788,577.98	35,250,968.70
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
营业税金及附加	1,086,489.19	651,642.80
销售费用	4,694,332.94	2,609,519.73
管理费用	14,657,185.08	13,090,788.86
财务费用	-2,650,181.74	-6,564,241.52
资产减值损失	3,784.13	321,248.28
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）	2,657,728.72	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	16,798,367.28	14,574,760.83
加：营业外收入	2,096,481.01	802,441.72
减：营业外支出	427,057.02	
其中：非流动资产处置损失		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	18,467,791.27	15,377,202.55
减：所得税费用	2,580,819.12	1,131,096.82
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	15,886,972.15	14,246,105.73
其中：被合并方在合并前实现的净利润		
归属于母公司所有者的净利润	16,186,309.24	14,246,105.73
少数股东损益	-299,337.09	
六、每股收益：	--	--
（一）基本每股收益	0.0749	0.066
（二）稀释每股收益	0.0749	0.066
七、其他综合收益		
八、综合收益总额	15,886,972.15	14,246,105.73
归属于母公司所有者的综合收益总额	16,186,309.24	14,246,105.73
归属于少数股东的综合收益总额	-299,337.09	

法定代表人：方海江

主管会计工作负责人：金宏峰

会计机构负责人：汤友增

4、母公司利润表

编制单位：河南四方达超硬材料股份有限公司

单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入	68,839,088.14	59,934,687.68
减：营业成本	39,194,138.94	35,250,968.70

营业税金及附加	1,082,323.16	651,642.80
销售费用	2,782,477.52	2,609,519.73
管理费用	13,034,934.16	13,090,788.86
财务费用	-2,499,314.69	-6,564,241.52
资产减值损失	-421,754.63	321,248.28
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）	2,657,728.72	
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）	18,324,012.40	14,574,760.83
加：营业外收入	2,096,481.01	802,441.72
减：营业外支出	427,057.02	
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	19,993,436.39	15,377,202.55
减：所得税费用	2,609,520.99	1,131,096.82
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	17,383,915.40	14,246,105.73
五、每股收益：	--	--
（一）基本每股收益	0.0805	0.066
（二）稀释每股收益	0.0805	0.066
六、其他综合收益		
七、综合收益总额	17,383,915.40	14,246,105.73

法定代表人：方海江

主管会计工作负责人：金宏峰

会计机构负责人：汤友增

5、合并现金流量表

编制单位：河南四方达超硬材料股份有限公司

单位：元

项目	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	71,717,549.73	62,802,357.11
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		

向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置交易性金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还	842,470.15	58,634.98
收到其他与经营活动有关的现金	9,835,835.99	3,649,764.89
经营活动现金流入小计	82,395,855.87	66,510,756.98
购买商品、接受劳务支付的现金	35,043,127.48	29,286,182.58
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	23,506,217.98	12,493,922.42
支付的各项税费	11,522,679.56	4,447,559.06
支付其他与经营活动有关的现金	14,441,793.32	13,688,385.52
经营活动现金流出小计	84,513,818.34	59,916,049.58
经营活动产生的现金流量净额	-2,117,962.47	6,594,707.40
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		16,000,000.00
取得投资收益所收到的现金	2,657,728.72	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
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	170,000,000.00	180,452,432.96
投资活动现金流入小计	172,657,728.72	196,452,432.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,104,004.79	12,542,930.98

投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	0.00	52,320,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	190,000,600.00	208,000,000.00
投资活动现金流出小计	196,104,604.79	272,862,930.98
投资活动产生的现金流量净额	-23,446,876.07	-76,410,498.02
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		
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	4,131,318.80	8,795,419.28
筹资活动现金流入小计	4,131,318.80	8,795,419.28
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	10,800,000.00	18,000,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	10,800,000.00	18,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	-6,668,681.20	-9,204,580.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-33,525.41	-51,991.77
五、现金及现金等价物净增加额	-32,267,045.15	-79,072,363.11
加：期初现金及现金等价物余额	370,393,785.02	433,978,245.75
六、期末现金及现金等价物余额	338,126,739.87	354,905,882.64

法定代表人：方海江

主管会计工作负责人：金宏峰

会计机构负责人：汤友增

6、母公司现金流量表

编制单位：河南四方达超硬材料股份有限公司

单位：元

项目	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	66,685,930.73	62,802,357.11
收到的税费返还	842,470.15	58,634.98
收到其他与经营活动有关的现金	5,067,164.37	3,649,764.89
经营活动现金流入小计	72,595,565.25	66,510,756.98
购买商品、接受劳务支付的现金	24,353,598.69	29,286,182.58
支付给职工以及为职工支付的现金	20,279,358.30	12,493,922.42
支付的各项税费	7,491,187.25	4,447,559.06
支付其他与经营活动有关的现金	6,503,047.69	13,688,385.52
经营活动现金流出小计	58,627,191.93	59,916,049.58
经营活动产生的现金流量净额	13,968,373.32	6,594,707.40
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		16,000,000.00
取得投资收益所收到的现金	2,657,728.72	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
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	170,000,000.00	180,452,432.96
投资活动现金流入小计	172,657,728.72	196,452,432.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,905,128.90	12,542,930.98
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		52,320,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	190,000,000.00	208,000,000.00
投资活动现金流出小计	195,905,128.90	272,862,930.98
投资活动产生的现金流量净额	-23,247,400.18	-76,410,498.02
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	24,131,318.80	8,795,419.28
筹资活动现金流入小计	24,131,318.80	8,795,419.28
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	10,800,000.00	18,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	10,800,000.00	18,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	13,331,318.80	-9,204,580.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-33,525.41	-51,991.77
五、现金及现金等价物净增加额	4,018,766.53	-79,072,363.11
加：期初现金及现金等价物余额	332,933,936.36	433,978,245.75
六、期末现金及现金等价物余额	336,952,702.89	354,905,882.64

法定代表人：方海江

主管会计工作负责人：金宏峰

会计机构负责人：汤友增

7、合并所有者权益变动表

编制单位：河南四方达超硬材料股份有限公司

本期金额

单位：元

项目	本期金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	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	其他		
一、上年年末余额	216,000,000.00	313,499,139.15			18,956,991.77		140,786,348.38		11,162,276.28	700,404,755.58
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	216,000,000.00	313,499,139.15			18,956,991.77		140,786,348.38		11,162,276.28	700,404,755.58
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)							5,386,309.24		-299,337.09	5,086,972.15
（一）净利润							16,186,309.24		-299,337.09	15,886,972.15
（二）其他综合收益										
上述（一）和（二）小计							16,186,309.24		-299,337.09	15,886,972.15
（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										
（四）利润分配							-10,800,000.00			-10,800,000.00
1. 提取盈余公积										

2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分配							-10,800,000.00			-10,800,000.00
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. 其他										
（六）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（七）其他										
四、本期期末余额	216,000,000.00	313,499,139.15			18,956,991.77		146,172,657.62		10,862,939.19	705,491,727.73

上年金额

单位：元

项目	上年金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	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	其他		
一、上年年末余额	120,000,000.00	409,499,139.15			16,084,048.61		128,756,437.44			674,339,625.20
加：同一控制下企业合并产生的追溯调整										
加：会计政策变更										
前期差错更正										

其他									
二、本年年初余额	120,000,000.00	409,499,139.15			16,084,048.61		128,756,437.44		674,339,625.20
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)	96,000,000.00	-96,000,000.00			2,872,943.16		12,029,910.94	11,162,276.28	26,065,130.38
(一) 净利润							32,902,854.10	1,044,621.36	33,947,475.46
(二) 其他综合收益									
上述(一)和(二)小计							32,902,854.10	1,044,621.36	33,947,475.46
(三) 所有者投入和减少资本								10,117,654.92	10,117,654.92
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								10,117,654.92	10,117,654.92
(四) 利润分配					2,872,943.16		-20,872,943.16		-18,000,000.00
1. 提取盈余公积					2,872,943.16		-2,872,943.16		
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者(或股东)的分配							-18,000,000.00		-18,000,000.00
4. 其他									
(五) 所有者权益内部结转	96,000,000.00	-96,000,000.00							
1. 资本公积转增资本(或股本)	96,000,000.00	-96,000,000.00							
2. 盈余公积转增资本(或股本)									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
(六) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									

(七) 其他										
四、本期期末余额	216,000,000.00	313,499,139.15			18,956,991.77		140,786,348.38		11,162,276.28	700,404,755.58

法定代表人：方海江

主管会计工作负责人：金宏峰

会计机构负责人：汤友增

8、母公司所有者权益变动表

编制单位：河南四方达超硬材料股份有限公司

本期金额

单位：元

项目	本期金额							
	实收资本（或股本）	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	所有者权益合计
一、上年年末余额	216,000,000.00	313,499,139.15			18,956,991.77		136,612,925.89	685,069,056.81
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	216,000,000.00	313,499,139.15			18,956,991.77		136,612,925.89	685,069,056.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							6,583,915.40	6,583,915.40
（一）净利润							17,383,915.40	17,383,915.40
（二）其他综合收益								
上述（一）和（二）小计							17,383,915.40	17,383,915.40
（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								
(四) 利润分配							-10,800,000.00	-10,800,000.00
1. 提取盈余公积								
2. 提取一般风险准备								
3. 对所有者（或股东）的分配							-10,800,000.00	-10,800,000.00
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. 其他								
(六) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(七) 其他								
四、本期期末余额	216,000,000.00	313,499,139.15			18,956,991.77		143,196,841.29	691,652,972.21

上年金额

单位：元

项目	上年金额							
	实收资本（或股本）	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	所有者权益合计
一、上年年末余额	120,000,000.00	409,499,139.15			16,084,048.61		128,756,437.44	674,339,625.20
加：会计政策变更								
前期差错更正								

其他								
二、本年年初余额	120,000,000.00	409,499,139.15			16,084,048.61		128,756,437.44	674,339,625.20
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	96,000,000.00	-96,000,000.00			2,872,943.16		7,856,488.45	10,729,431.61
（一）净利润							28,729,431.61	28,729,431.61
（二）其他综合收益								
上述（一）和（二）小计							28,729,431.61	28,729,431.61
（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								
（四）利润分配					2,872,943.16		-20,872,943.16	-18,000,000.00
1. 提取盈余公积					2,872,943.16		-2,872,943.16	
2. 提取一般风险准备								
3. 对所有者（或股东）的分配							-18,000,000.00	-18,000,000.00
4. 其他								
（五）所有者权益内部结转	96,000,000.00	-96,000,000.00						
1. 资本公积转增资本（或股本）	96,000,000.00	-96,000,000.00						
2. 盈余公积转增资本（或股本）								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
（六）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								

(七) 其他								
四、本期期末余额	216,000,000.00	313,499,139.15			18,956,991.77		136,612,925.89	685,069,056.81

法定代表人：方海江

主管会计工作负责人：金宏峰

会计机构负责人：汤友增

三、公司基本情况

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6,000.00万元。

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2,000.00万股，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，本公司总股本增至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。

根据2013年5月17日召开2012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96,000,000.00元，变更后公司注册资本人民币216,000,000.00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。

本公司所处行业：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。

本公司经营范围为：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。金属制品及零件的研制、开发、生产与销售；超硬材料相关技术咨询与服务；货物与技术的进出口业务；对工业制造、商业、房地产、金融、服务业、技术贸易、文化教育、广告、探矿、采矿的投资。

本公司主要产品：复合超硬材料、复合超硬材料制品。

本公司基本组织架构：公司最高权力机构为股东大会，董事会对股东大会负责，董事会成员由股东大会选举或更换。董事会成员9人，其中董事长1人，副董事长1人，独立董事3人，董事会成员中有4人担任公司高级行政管理职务。监事会成员3人，其中职工监事2人。本公司高级管理人员包括总经理1人、副总经理5人（其中一人兼任董事会秘书），财务总监1人，由董事会决定聘任或解聘。

四、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

本公司财务报表以持续经营假设为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日颁布的《企业会计准则——基本准则》和38项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2010年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2014年6月30日的财务状况及2014年上半年的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2010年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

3、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、10“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，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，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。

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，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。

6、分步处置股权至丧失控制权相关的具体会计政策

(1) “一揽子交易”的判断原则

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公

司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（2）“一揽子交易”的会计处理方法

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

（3）非“一揽子交易”的会计处理方法

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。

7、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表的编制方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按

照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时一并转为当期投资收益。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、10“金融工具”。

(2) 对同一子公司的股权在连续两个会计年度买入再卖出，或卖出再买入的应披露相关的会计处理方法

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

a. 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

b. 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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，由此产生的汇兑差额，除：①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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益并计入资本公积。

(2) 外币财务报表的折算

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，列入股东权益“外币报表折算差额”项目；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项

目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

10、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。

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。

(1) 金融工具的分类

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。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

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) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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本公司对于金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产，并将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

①存在活跃市场的金融工具，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。

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。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。

(6) 金融资产（不含应收款项）减值测试方法、减值准备计提方法

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。

各类可供出售金融资产减值的各项认定标准

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。

各类可供出售金融资产减值的各项认定标准

②可供出售金融资产减值损失的计量

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过50%（含50%）或低于其初始投资成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过20%（含20%）但尚未达到50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失从所有者权益转出，计入当期损益。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余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值的，本公司按该金融资产未来现金流量现值低于账面价值的差额，确认为减值损失，计入当期损益。该等资产发生的减值损失，在以后会计期间不得转回。

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；对于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；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

(7) 将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的，说明持有意图或能力发生改变的依据

11、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，本公司对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明应收款项发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。出现下述情况之一时，表明应收款项存在减值迹象：

①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反了合同条款，发生违约或逾期未履行偿债义务；③债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人做出让步；④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；⑤其他表明应收款项发生减值的客观证据。

(1) 单项金额重大的应收款项坏账准备

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。
单项金额重大并单项计提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,单独测试未发生减值的金融资产,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	按组合计提坏账准备的计提方法	确定组合的依据
组合一	账龄分析法	本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项,按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的未来现金流量测算相关。
组合二		本公司合并范围内的关联方

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的

适用 不适用

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内 (含 1 年)	5.00%	5.00%
1—2 年	10.00%	10.00%
2—3 年	20.00%	20.00%
3 年以上	50.00%	50.00%
3—4 年	50.00%	50.00%
4—5 年	50.00%	50.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

组合中,采用余额百分比法计提坏账准备的

适用 不适用

组合中,采用其他方法计提坏账准备的

适用 不适用

组合名称	方法说明
组合二	个别认定

(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
-----------	--------------

12、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

计价方法：加权平均法

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定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

盘存制度：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

摊销方法：一次摊销法

包装物

摊销方法：一次摊销法

13、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企业合并取得的长期股权投资，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投资成本。合并形成的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方股东权益账面价值的份额作为初始投资成本；初始投资成本与作为合并对价支付的资产、发生或承担负债的账面价值、以及发行股份的面值总额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减时调整留存收益。非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。合并成本为购买日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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。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股东权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益以外股东权益的其他变动，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

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

资产负债表日，若因市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存在减值迹象时，根据单项长期股权投资的公允价值减去处路费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的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，同时计提相应的资产减值准备。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。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。

14、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。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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) 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用。未确认融资费用采用实际利率法在租赁期内分摊。

(3) 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。固定资产自达到预定可使用状态的次月起开始计提折旧，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	3.00%	4.85%
机器设备	6-10 年	3.00%	16.17%-9.70%
电子设备	4-6 年	3.00%	24.25%-16.17%
运输设备	5-10 年	3.00%	19.40%-9.70%

(4) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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。

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资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(5) 其他说明

①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。

②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。

16、在建工程

(1) 在建工程的类别

在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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) 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

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。

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资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17、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。

（3）暂停资本化期间

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。

（4）借款费用资本化金额的计算方法

本公司按季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。

18、无形资产

(1) 无形资产的计价方法

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) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

无形资产在取得时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产，自无形资产可供使用时起在预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定有效年限三者中最短者分期平均摊销，摊销年限如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用权证
专利权	10 年	法律规定
电脑软件	10 年	预计收益年限

(3) 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

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，但每个会计期间，需对其使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命有限，则转为按使用寿命有限的无形资产处理。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

(4) 无形资产减值准备的计提

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。

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资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（5）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

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段的支出与开发阶段的支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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、装路、产品等。

（6）内部研究开发项目支出的核算

本公司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；开发阶段的支出，仅在同时满足下列条件时，确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；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。

不能同时满足上述条件的，于发生时计入当期损益。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、预计负债

预计负债是因或有事项可能产生的负债。公司根据或有事项等相关准则确认的各项预计负债，包括对外提供担保、未决诉讼、产品质量保证、重组义务以及固定资产和矿区权益弃置义务等产生的预计负债。

（1）预计负债的确认标准

根据或有事项准则的规定，与或有事项相关的义务同时符合以下三个条件的，企业应将其确认为负债：

一是该义务是企业承担的现时义务；

二是该义务的履行很可能导致经济利益流出企业，这里的“很可能”指发生的可能性为“大于50%，但小于或等于95%”；

三是该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

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。

21、股份支付及权益工具

(1) 股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。① 以权益结算的股份支付用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。② 以现金结算的股份支付以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本

公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

22、收入

(1) 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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。国内销售以将货物交付承运人或购货方后确认收入，国外销售以货物完成出口报关手续后确认收入。

(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。

(3) 确认提供劳务收入的依据

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。

(4) 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

23、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，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

(2) 会计政策

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限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。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

24、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

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。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。

（2）确认递延所得税负债的依据

本公司对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。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。

25、经营租赁、融资租赁

（1）经营租赁会计处理

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。

(3) 售后租回的会计处理

26、主要会计政策、会计估计的变更

本报告期主要会计政策、会计估计是否变更

是 否

本年度本公司没有发生会计政策变更和会计估计变更。

(1) 会计政策变更

本报告期主要会计政策是否变更

是 否

(2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计是否变更

是 否

27、前期会计差错更正

本报告期是否发现前期会计差错

是 否

本公司本年度无前期差错更正事项。

(1) 追溯重述法

本报告期是否发现采用追溯重述法的前期会计差错

是 否

(2) 未来适用法

本报告期是否发现采用未来适用法的前期会计差错

是 否

五、税项

1、公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
----	------	----

增值税	产品、原材料销售收入	17%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%

各分公司、分厂执行的所得税税率

本公司从事技术服务业务的收入，原先按5%税率计缴营业税。根据《财政部、国家税务总局关于在全国开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》（财税[2013]37号）等相关规定，本公司从事技术服务业务的收入，自2013年8月1日起改为征收增值税，税率为6%。

本公司子公司开封四方达超硬材料有限公司、郑州华源超硬材料工具有限公司、孙公司开封方源金刚石科技有限公司企业所得税税率为25%。

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、其他说明

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%。

六、企业合并及合并财务报表

1、子公司情况

(1) 通过设立或投资等方式取得的子公司

单位：元

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年初所有者权益中所享有份额后的余额
开封四方达超硬材料有限公司	全资子公司	河南省开封市	有限责任公司	20,000,000.00	超硬材料、超硬工具、设备及配件的研制、开发、销售、技术咨询服务；从事货物和技术的进出口业务	20,000,000.00		100.00%	100.00%	是			

通过设立或投资等方式取得的子公司的其他说明

注: 2013年12月, 本公司投资设立开封四方达超硬材料有限公司, 并持有其100%的股权, 该公司注册资本为人民币2000万元。

(2) 非同一控制下企业合并取得的子公司

单位：元

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年初所有者权益中所享有份额后的余额
-------	-------	-----	------	------	------	---------	---------------------	------	-------	--------	--------	----------------------	---

郑州华源超硬材料工具有限公司	控股子公司	郑州经济技术开发区第七大街 151 号 1 号楼 4-5-6 层	有限责任公司	22,970,000.00	生产、销售超硬材料、超硬工具及制品、机床（凭生产许可证）及外贸进出口业务	125,000,000.00		80.00%	80.00%	是	10,862,939.19		
----------------	-------	----------------------------------	--------	---------------	--------------------------------------	----------------	--	--------	--------	---	---------------	--	--

通过非同一控制下企业合并取得的子公司的其他说明

注：2013年6月，本公司购入郑州华源超硬材料工具有限公司，并持有其80%的股权，该公司注册资本人民币2297万元。

2、合并范围发生变更的说明

适用 不适用

3、报告期内发生的非同一控制下企业合并

非同一控制下企业合并的其他说明

是否存在通过多次交易分步实现企业合并且在本报告期取得控制权的情形

适用 不适用

七、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末数			期初数		
	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：	--	--	23,387.48	--	--	246,008.25
人民币	--	--	23,387.48	--	--	246,008.25
银行存款：	--	--	273,103,352.39	--	--	310,144,727.45
人民币	--	--	269,282,942.37	--	--	309,961,299.18
美元	433,609.38	6.15	2,668,612.04	30,085.42	6.10	183,427.79
欧元				0.05	8.42	0.42
加币				0.01	5.73	0.06
其他货币资金：	--	--	766,325.10	--	--	633,319.32
人民币	--	--	766,325.10	--	--	631,300.33
美元				331.15	6.10	2,018.99
合计	--	--	273,893,064.97	--	--	311,024,055.02

如有因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项应单独说明
注：（1）公司货币资金期末余额比期初余额减少3,713.10万元，减少11.94%，主要是公司本期投入理财的资金较年初增加2500万元以及分红1,080万元造成。

（2）其他货币资金中766,325.10元为本公司向银行申请开具应付票据所存入的使用权受到限制的保证金存款。

2、应收票据

（1）应收票据的分类

单位：元

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	4,626,782.00	4,912,152.29
合计	4,626,782.00	4,912,152.29

（2）因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据，以及期末公司已经背书给他方但尚未到期的票据情况

因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据
说明

截止2014年6月30日，本账户余额中不存在因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

公司已经背书给其他方但尚未到期的票据

单位：元

出票单位	出票日期	到期日	金额	备注
客户一	2014年01月16日	2014年07月16日	500,000.00	
客户二	2014年01月15日	2014年07月15日	500,000.00	
客户三	2014年03月24日	2014年08月24日	500,000.00	
客户四	2014年05月16日	2014年11月16日	500,000.00	
客户五	2014年01月24日	2014年07月24日	450,000.00	
合计	--	--	2,450,000.00	--

说明

已贴现或质押的商业承兑票据的说明

截止2014年6月30日，本账户余额中不存在已贴现或质押的商业承兑票据。

3、应收利息

(1) 应收利息

单位：元

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
定期存款及通知存款利息	3,244,654.55	2,381,860.33	3,680,617.39	1,945,897.49
合计	3,244,654.55	2,381,860.33	3,680,617.39	1,945,897.49

(2) 应收利息的说明

注：公司应收利息期末余额比期初余额减少129.88元，减少40.03%，主要原因是公司期末未决算的定期存款及通知存款减少造成。

4、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

单位：元

种类	期末数				期初数			
	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

按组合计提坏账准备的应收账款								
组合一：应收账款账龄	87,871,711.68	100.00%	7,199,687.65	8.70%	96,040,956.64	100.00%	7,333,853.57	7.64%
组合小计	87,871,711.68	100.00%	7,199,687.65	8.70%	96,040,956.64	100.00%	7,333,853.57	7.64%
合计	87,871,711.68	--	7,199,687.65	--	96,040,956.64	--	7,333,853.57	--

应收账款种类的说明

组合一为按账龄分析法计提坏账准备的应收账款。

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

适用 不适用

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

适用 不适用

单位：元

账龄	期末数			期初数		
	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						
其中：	--	--	--	--	--	--
1年以内	61,609,212.43	70.11%	3,325,964.36	69,865,725.97	72.74%	3,493,286.30
1年以内小计	61,609,212.43	70.11%	3,325,964.36	69,865,725.97	72.74%	3,493,286.30
1至2年	20,398,128.67	23.21%	2,039,812.87	22,606,015.36	23.54%	2,260,601.54
2至3年	3,660,916.21	4.17%	732,183.24	1,447,332.47	1.51%	289,466.49
3年以上	2,203,454.37	2.51%	1,101,727.19	1,662,767.20	1.73%	831,383.60
3至4年	550,863.59	0.63%	275,431.80	423,216.02	0.44%	211,608.01
4至5年	1,652,590.78	1.88%	826,295.39	1,239,551.18	1.29%	619,775.59
5年以上				459,115.64	0.48%	459,115.64
合计	87,871,711.68	--	7,199,687.65	96,040,956.64	--	7,333,853.57

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款

适用 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

适用 不适用

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

□ 适用 √ 不适用

(2) 本报告期实际核销的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销时间	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
客户一	货款	2014年04月30日	160,000.00	质量纠纷	否
客户二	货款	2014年06月26日	252,332.55	被并购, 保险公司已赔付部分	否
客户三	货款	2014年06月30日	14,668.77	质量纠纷	否
其他小额尾款	货款	2014年04月24日	55.70	手续费等尾款	否
合计	--	--	427,057.02	--	--

应收账款核销说明

(3) 应收账款中金额前五名单位情况

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例
第一名	客户	4,425,660.00	2-3年	5.04%
第二名	客户	2,867,867.60	1年以内	3.56%
第三名	客户	2,295,054.00	1年以内	3.26%
第四名	客户	2,245,042.80	1年以内	2.61%
第五名	客户	2,009,968.03	1年以内	2.55%
合计	--	13,843,592.43	--	17.02%

5、其他应收款**(1) 其他应收款按种类披露**

单位：元

种类	期末数				期初数			
	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
按组合计提坏账准备的其他应收款								
组合1: 其他应收款账龄	2,858,684.76	100.00%	161,150.11	3.30%	1,468,628.20	100.00%	85,434.76	5.82%
组合小计	2,858,684.76	100.00%	161,150.11	3.30%	1,468,628.20	100.00%	85,434.76	5.82%
合计	2,858,684.76	--	161,150.11	--	1,468,628.20	--	85,434.76	--

其他应收款种类的说明

组合一按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款。

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

适用 不适用

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

适用 不适用

单位：元

账龄	期末数			期初数		
	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						
其中：						
1 年以内	2,858,684.76	100.00%	161,150.11	1,468,628.20	100.00%	85,434.76
1 年以内小计	2,858,684.76	100.00%	161,150.11	1,468,628.20	100.00%	85,434.76
合计	2,858,684.76	--	161,150.11	1,468,628.20	--	85,434.76

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

适用 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

适用 不适用

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

适用 不适用

(2) 金额较大的其他应收款的性质或内容

(3) 其他应收款金额前五名单位情况

单位：元

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

刘建正	员工	305,390.00	1 年以内	10.68%
韩德功	员工	203,300.00	1 年以内	7.11%
杨国栋	员工	140,000.00	1 年以内	4.90%
孟路宾	员工	123,950.00	1 年以内	4.34%
郭荣福	员工	56,236.40	1 年以内	1.97%
合计	--	828,876.40	--	29.00%

(4) 其他应收关联方账款情况

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收款总额的比例
刘建正	子公司的少数股东	305,390.00	10.68%
韩德功	子公司的少数股东	203,300.00	7.11%
杨国栋	公司董事	140,000.00	4.90%
郭荣福	公司监事	56,236.40	1.97%
金宏峰	财务总监	50,000.00	1.75%
合计	--	754,926.40	26.41%

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	5,052,794.65	99.58%	677,792.69	97.32%
1 至 2 年	21,325.00	0.42%	540.37	0.08%
2 至 3 年			18,157.62	2.61%
合计	5,074,119.65	--	696,490.68	--

预付款项账龄的说明

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	时间	未结算原因
第一名	供应商	2,149,000.00	1 年以内	预付设备款
第二名	供应商	932,932.10	1 年以内	预付设备款

第三名	供应商	258,000.00	1 年以内	预付设备款
第四名	供应商	243,002.75	1 年以内	预付设备款
第五名	供应商	195,304.16	1 年以内	预付材料款
合计	--	3,778,239.01	--	--

预付款项主要单位的说明

(3) 预付款项的说明

注：①公司预付账款期末余额比期初余额增加437.76万元，增加628.53%，主要原因是期末预付设备款增加、未收到发票造成。

7、存货

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末数			期初数		
	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	16,796,587.88		16,796,587.88	15,503,921.27		15,503,921.27
在产品	13,549,959.57		13,549,959.57	16,110,164.69		16,110,164.69
库存商品	57,598,588.31	406,659.72	57,191,928.59	33,202,054.47	406,659.72	32,795,394.75
在途物资	93,620.19		93,620.19	80,705.46		80,705.46
发出商品				305,420.62		305,420.62
委托加工物资	217,591.33		217,591.33	682,390.44		682,390.44
合计	88,256,347.28	406,659.72	87,849,687.56	65,884,656.95	406,659.72	65,477,997.23

(2) 存货跌价准备

单位：元

存货种类	期初账面余额	本期计提额	本期减少		期末账面余额
			转回	转销	
库存商品	406,659.72				406,659.72
合计	406,659.72				406,659.72

(3) 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例
库存商品	年末可变现净值低于成本的		

	存货，将其差额计提了跌价准备		
--	----------------	--	--

存货的说明

8、其他流动资产

单位：元

项目	期末数	期初数
短期理财产品	120,000,000.00	95,000,000.00
合计	120,000,000.00	95,000,000.00

其他流动资产说明

注：公司为了提高资金收益，本期购入期末未到期银行短期理财产品120,000,000.00元。

9、固定资产

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	期初账面余额	本期增加		本期减少	期末账面余额
一、账面原值合计：	164,842,053.46	7,242,149.87			172,084,203.33
其中：房屋及建筑物	53,541,551.51				53,541,551.51
机器设备	104,811,265.36	7,195,181.86			112,006,447.22
运输工具	5,421,521.99				5,421,521.99
办公设备及其他	1,067,714.60	46,968.01			1,114,682.61
--	期初账面余额	本期新增	本期计提	本期减少	本期期末余额
二、累计折旧合计：	46,737,395.33		6,512,259.44		53,249,654.77
其中：房屋及建筑物	9,042,003.81		1,296,213.83		10,338,217.64
机器设备	34,062,090.53		4,788,051.27		38,850,141.80
运输工具	3,104,083.40		347,370.12		3,451,453.52
办公设备及其他	529,217.59		80,624.22		609,841.81
--	期初账面余额	--			本期期末余额
三、固定资产账面净值合计	118,104,658.13	--			118,834,548.56
其中：房屋及建筑物	44,499,547.70	--			43,203,333.87
机器设备	70,749,174.83	--			73,156,305.42
运输工具	2,317,438.59	--			1,970,068.47
办公设备及其他	538,497.01	--			504,840.80

五、固定资产账面价值合计	118,104,658.13	--	118,834,548.56
其中：房屋及建筑物	44,499,547.70	--	43,203,333.87
机器设备	70,749,174.83	--	73,156,305.42
运输工具	2,317,438.59	--	1,970,068.47
办公设备及其他	538,497.01	--	504,840.80

本期折旧额 6,512,259.44 元；本期由在建工程转入固定资产原价为 0.00 元。

10、在建工程

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
复合超硬材料高技术产业化项目二期工程	26,363,206.89		26,363,206.89	17,508,281.94		17,508,281.94
购置设备	3,247,609.62		3,247,609.62	2,625,686.94		2,625,686.94
合计	29,610,816.51		29,610,816.51	20,133,968.88		20,133,968.88

(2) 重大在建工程项目变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初数	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	期末数
复合超硬材料高技术产业化项目二期工程	114,060,000.00	17,508,281.94	8,854,924.95			23.00%					募集资金	26,363,206.89
购置设备		2,625,686.94	621,922.68									3,247,609.62
合计	114,060,000.00	20,133,968.88	9,476,847.63			--	--			--	--	29,610,816.51

在建工程项目变动情况的说明

11、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、账面原值合计	34,461,619.05	427,643.14		34,889,262.19
土地使用权	29,916,574.67			29,916,574.67
专利权	3,136,000.00			3,136,000.00
电脑软件	1,409,044.38	427,643.14		1,836,687.52
二、累计摊销合计	2,872,188.48	387,207.10		3,259,395.58
土地使用权	2,274,708.54	288,246.18		2,562,954.72
专利权	383,249.79	12,499.98		395,749.77
电脑软件	214,230.15	86,460.94		300,691.09
三、无形资产账面净值合计	31,589,430.57	40,436.04		31,629,866.61
土地使用权	27,641,866.13			27,353,619.95

专利权	2,752,750.21			2,740,250.23
电脑软件	1,194,814.23			1,535,996.43
四、减值准备合计				
土地使用权				
专利权				
电脑软件				
无形资产账面价值合计	31,589,430.57	40,436.04		31,629,866.61
土地使用权	27,641,866.13			27,353,619.95
专利权	2,752,750.21			2,740,250.23
电脑软件	1,194,814.23			1,535,996.43

本期摊销额 387,207.10 元。

12、商誉

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期末减值准备
郑州华源超硬材料工具有限公司	84,529,380.30			84,529,380.30	
合计	84,529,380.30			84,529,380.30	

说明商誉的减值测试方法和减值准备计提方法

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。

本公司于2013年6月以人民币12,500万元取得了郑州华源80%股权。于此次交易日，本公司持有的郑州华源80%股权所对应的累计投入金额与郑州华源于该股权交割日可辨认资产公允价值的差额(人民币8,453万元)，记入本科目。本公司将于2014年12月31日对商誉是否存在减值进行测试。

13、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

单位：元

项目	期末数	期初数
递延所得税资产：		
资产减值准备	1,460,954.20	1,417,832.70
公允价值变动收益	148,387.77	148,387.77
小计	1,609,341.97	1,566,220.47
递延所得税负债：		
计提利息收入	486,698.16	486,698.16
存货公允价值	162,556.16	162,556.16
固定资产公允价值	193,301.70	193,301.70
无形资产公允价值	852,709.44	852,709.44
小计	1,695,265.46	1,695,265.46

未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末数	期初数

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末数	期初数	备注

应纳税差异和可抵扣差异项目明细

单位：元

项目	暂时性差异金额	
	期末	期初
应纳税差异项目		
计提利息收入	3,244,654.55	3,244,654.55

存货公允价值	650,224.63	650,224.63
固定资产公允价值	773,206.78	773,206.78
无形资产公允价值	3,410,837.74	3,410,837.74
小计	8,078,923.70	8,078,923.70
可抵扣差异项目		
资产减值准备	7,786,017.53	7,825,948.05
公允价值变动收益	989,251.77	989,251.77
小计	8,775,269.30	8,815,199.82

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

互抵后的递延所得税资产及负债的组成项目

单位：元

项目	报告期末互抵后的递延所得税资产或负债	报告期末互抵后的可抵扣或应纳税暂时性差异	报告期初互抵后的递延所得税资产或负债	报告期初互抵后的可抵扣或应纳税暂时性差异
递延所得税资产	1,609,341.97	8,775,269.30	1,566,220.47	8,815,199.82
递延所得税负债	1,695,265.46	8,078,923.70	1,695,265.46	8,078,923.70

递延所得税资产和递延所得税负债互抵明细

单位：元

项目	本期互抵金额

递延所得税资产和递延所得税负债的说明

注：存货、固定资产、无形资产公允价值产生的应纳税暂时性差异，为收购郑州华源超硬材料工具有限公司的可辨认资产公允价值变动金额。

14、资产减值准备明细

单位：元

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少		期末账面余额
			转回	转销	
一、坏账准备	7,419,288.33	371,210.07	429,660.64		7,360,837.76
二、存货跌价准备	406,659.72				406,659.72
合计	7,825,948.05	371,210.07	429,660.64		7,767,497.48

资产减值明细情况的说明

15、其他非流动资产

单位：元

项目	期末数	期初数
德邦创新资本·星浩资本星光耀 3 期（1 号） 专项资产管理计划（B 类）	10,000,000.00	10,000,000.00
预付工程及设备款		722,073.64
合计	10,000,000.00	10,722,073.64

其他非流动资产的说明

注：公司为了提高资产收益率，2013年11月27日第二届董事会第十八次会议审议通过了以自有闲置资金购买德邦创新资本·星浩资本星光耀3期（1号）专项资产管理计划（B类），投资期限36个月。

16、应付票据

单位：元

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	15,326,502.00	12,605,400.00
合计	15,326,502.00	12,605,400.00

下一会计期间将到期的金额 3,340,000.00 元。

应付票据的说明

公司应付票据期末余额比期初增加272.11万元，主要原因是为提高资金使用效率，使用银行承兑汇票付款所致。

17、应付账款

（1）应付账款情况

单位：元

项目	期末数	期初数
1 年以内	33,137,607.78	21,287,718.81
1 至 2 年	1,990,399.70	1,571,774.24
2 至 3 年	203,327.95	154,531.99
3 年以上	83,999.98	103,539.22
合计	35,415,335.41	23,117,564.26

（2）账龄超过一年的大额应付账款情况的说明

债权人名称	金额	未偿还的原因	报表日后是否归还
第一名	701,164.32	未到合同付款期	否
第二名	520,051.21	未到合同付款期	否

第三名	269,658.12	未到合同付款期	否
第四名	140,000.00	未到合同付款期	否
合计	1,334,471.71		

18、预收账款

(1) 预收账款情况

单位：元

项目	期末数	期初数
1 年以内	3,940,344.93	1,665,763.07
1 至 2 年	36,689.87	3,320.51
2 至 3 年	2,718.81	44.50
3 年以上		5,323.89
合计	3,979,753.61	1,674,451.97

19、应付职工薪酬

单位：元

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,224,442.93	13,885,544.04	14,922,442.94	1,187,544.03
二、职工福利费		1,058,602.46	1,045,953.23	12,649.23
三、社会保险费		1,861,435.81	1,833,775.28	27,660.53
四、住房公积金		543,214.00	542,999.00	215.00
六、其他	15,361.54	143,739.49	247,762.71	-88,661.68
工会经费和职工教育经费	15,361.54	143,739.49	247,762.71	-88,661.68
合计	2,239,804.47	17,492,535.80	18,592,933.16	1,139,407.11

应付职工薪酬中属于拖欠性质的金额 0.00 元。

工会经费和职工教育经费金额-88,661.68 元，非货币性福利金额 0.00 元，因解除劳动关系给予补偿 0.00 元。

应付职工薪酬预计发放时间、金额等安排

每月20日前，由中国银行郑州经济技术开发区支行代发。

20、应交税费

单位：元

项目	期末数	期初数
增值税	-148,268.29	3,415,000.22
营业税		189,213.93
企业所得税	1,185,459.54	3,282,613.44
个人所得税	74,685.10	62,880.18
城市维护建设税	46,923.65	176,446.18
教育费附加	20,110.14	87,389.50
地方教育费附加	13,406.76	38,643.50
土地使用税	148,025.91	148,025.91
房产税	202,095.81	185,248.19
印花税	4,093.80	10,000.00
合计	1,546,532.42	7,595,461.05

21、其他应付款

(1) 其他应付款情况

单位：元

项目	期末数	期初数
1 年以内	6,521,051.19	4,536,932.28
1 至 2 年	330,130.04	701,343.73
2 至 3 年		37,211.54
3 年以上		118,328.60
合计	6,951,181.23	5,393,816.15

(2) 账龄超过一年的大额其他应付款情况的说明

债权人名称	金额	未偿还的原因	报表日后是否归还
河南省广厦建设工程有限公司	844,900.00	质保金	否
合计	844,900.00		

(3) 金额较大的其他应付款说明内容

债权人名称	金额	未偿还的原因	报表日后是否归还
高富有	3,579,396.15	往来款	否
河南省广厦建设工程有限公司	844,900.00	质保金	否
合计	4,424,296.15		

22、长期应付款

(1) 金额前五名长期应付款情况

单位：元

单位	期限	初始金额	利率	应计利息	期末余额	借款条件
高富有	3	54,000,000.00	3.50%	989,251.77	54,989,251.77	收购协议

长期应付款的说明

注：本公司以2013年6月30日为收购基准日，非同一控制下收购高富有持有的郑州华源80%股权，根据股权转让协议的规定，第二期股权转让价款的支付以未来盈利状况确定最终交易总金额，经公司管理层合理估计未来盈利状况，确定第二期价款的金额为54,000,000.00元，该长期应付款的公允价值为54,989,251.77元。

23、其他非流动负债

单位：元

项目	期末账面余额	期初账面余额
与资产相关的政府补助：		
高品质拉丝模金刚石聚晶高技术产业化示范工程	9,338,107.56	10,275,607.56
聚晶金刚石复合片 PDC 截齿及潜孔钻产业化项目	17,100,000.00	17,100,000.00
合计	26,438,107.56	27,375,607.56

其他非流动负债说明

涉及政府补助的负债项目

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
高品质拉丝模金刚石聚晶高技术产业化示范工程	10,275,607.56		937,500.00		9,338,107.56	与资产相关
聚晶金刚石复合片 PDC 截齿及潜孔钻产业化项目	17,100,000.00				17,100,000.00	与资产相关
合计	27,375,607.56		937,500.00		26,438,107.56	--

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质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937,500.00元转入营业外收入。

注2：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。

24、股本

单位：元

	期初数	本期变动增减（+、-）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	216,000,000.00						216,000,000.00

股本变动情况说明，本报告期内有增资或减资行为的，应披露执行验资的会计师事务所名称和验资报告文号；运行不足3年的股份有限公司，设立前的年份只需说明净资产情况；有限责任公司整体变更为股份公司应说明公司设立时的验资情况

注：本报告期内，公司没有增资或减资行为。

25、资本公积

单位：元

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	313,499,139.15			313,499,139.15
合计	313,499,139.15			313,499,139.15

26、盈余公积

单位：元

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	18,956,991.77			18,956,991.77
合计	18,956,991.77			18,956,991.77

27、未分配利润

单位：元

项目	金额	提取或分配比例
调整后年初未分配利润	140,786,348.38	--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	16,186,309.24	--

应付普通股股利	10,800,000.00	
期末未分配利润	146,172,657.62	--

调整年初未分配利润明细：

- 1)由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响年初未分配利润 0.00 元。
- 2)由于会计政策变更，影响年初未分配利润 0.00 元。
- 3)由于重大会计差错更正，影响年初未分配利润 0.00 元。
- 4)由于同一控制导致的合并范围变更，影响年初未分配利润 0.00 元。
- 5)其他调整合计影响年初未分配利润 0.00 元。

未分配利润说明，对于首次公开发行证券的公司，如果发行前的滚存利润经股东大会决议由新老股东共同享有，应明确予以说明；如果发行前的滚存利润经股东大会决议在发行前进行分配并由老股东享有，公司应明确披露应付股利中老股东享有的经审计的利润数

28、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	79,720,826.14	59,934,687.68
营业成本	47,788,577.98	35,250,968.70

(2) 主营业务（分行业）

单位：元

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
制造业	79,720,826.14	47,788,577.98	59,934,687.68	35,250,968.70
合计	79,720,826.14	47,788,577.98	59,934,687.68	35,250,968.70

(3) 主营业务（分产品）

单位：元

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
超硬复合材料	60,219,430.07	33,822,972.53	51,121,339.62	28,784,556.88
超硬复合材料制品	16,830,557.44	13,217,240.13	6,854,372.27	5,031,496.45
微粉及其它	2,670,838.63	748,365.32	1,958,975.79	1,434,915.37
合计	79,720,826.14	47,788,577.98	59,934,687.68	35,250,968.70

(4) 主营业务（分地区）

单位：元

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国外	39,330,823.52	19,600,512.21	31,205,908.95	16,638,212.31
国内	40,390,002.62	28,188,065.77	28,728,778.73	18,612,756.39
合计	79,720,826.14	47,788,577.98	59,934,687.68	35,250,968.70

(5) 公司来自前五名客户的营业收入情况

单位：元

客户名称	主营业务收入	占公司全部营业收入的比例
第一名	15,008,145.18	18.83%
第二名	4,050,990.15	5.08%
第三名	2,299,525.48	2.88%
第四名	2,010,385.78	2.52%
第五名	1,918,840.00	2.41%
合计	25,287,886.59	31.72%

营业收入的说明

29、营业税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
营业税	90,169.46		
城市维护建设税	581,186.49	380,124.96	实际缴纳流转税额的 7%
教育费附加	249,079.94	162,910.77	实际缴纳流转税额的 3%
地方教育费附加	166,053.30	108,607.07	实际缴纳流转税额的 2%
合计	1,086,489.19	651,642.80	--

营业税金及附加的说明

公司营业税金及附加本期比上期增加43.48万元，增加66.73%，主要原因是本期应交增值税中出口抵减内销金额增加造成应计提的营业税金及附加增加造成。

30、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资	2,283,521.96	994,049.05
差旅费	836,861.45	402,541.16
运输费	354,702.01	117,637.29
五险一金	288,965.47	208,330.95
车辆费	200,066.41	27,054.92
展览费	112,821.54	160,809.27
福利费	104,039.36	37,908.68
办公费	100,164.50	42,071.00
其他	413,190.24	619,117.41
合计	4,694,332.94	2,609,519.73

31、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
研究开发费用	5,298,817.98	7,141,810.89
工资	2,323,854.24	1,165,188.53
咨询费	1,715,123.28	1,007,369.62
折旧费	901,281.04	507,556.31
业务招待费	503,732.06	341,669.20
五险一金	471,379.76	314,907.21
无形资产摊销	387,207.10	361,564.71
车辆费	380,345.31	79,350.11
审计费	314,372.94	376,167.70
房产税	298,292.32	148,585.04
土地使用税	296,051.82	98,598.60
代理费	281,273.96	112,198.00
福利费	227,524.87	139,116.06
董事津贴	176,059.00	172,500.00
办公费	127,933.60	78,386.10
工会经费	125,850.47	95,442.34
其他	828,085.33	950,378.44
合计	14,657,185.08	13,090,788.86

32、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	0.00	0.00
减：利息收入	-2,418,047.81	-7,360,937.98
汇兑损失	-284,607.63	639,883.50
手续费	52,473.70	156,812.96
合计	-2,650,181.74	-6,564,241.52

33、投资收益

(1) 投资收益明细情况

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他	2,657,728.72	
合计	2,657,728.72	

34、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	3,784.13	321,248.28
合计	3,784.13	321,248.28

35、营业外收入

(1) 营业外收入情况

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	2,096,481.01	802,441.72	2,096,481.01
合计	2,096,481.01	802,441.72	2,096,481.01

营业外收入说明

(2) 计入当期损益的政府补助

单位：元

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关	是否属于非经常性损益
高级级拉丝模金刚石聚晶高技术产业化示范工程	937,500.00	687,543.72	与资产相关	是
2013 年第一批外经贸区域协调发展促进资金款	1,000,000.00		与收益相关	是
郑州市财政局高校毕业生见习生见习生活补贴	84,000.00		与收益相关	是
郑州经济技术开发区管理服务局 2013 年郑州市国家专利支持资金	15,000.00	3,000.00	与收益相关	是
郑州市商务局 2011 年郑州市出口信保扶持资金		111,898.00	与收益相关	是
其他收益	59,981.01		与收益相关	是
合计	2,096,481.01	802,441.72	--	--

36、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
应收账款坏账损失	427,057.02		427,057.02
合计	427,057.02		427,057.02

营业外支出说明

37、所得税费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	2,517,555.93	1,796,605.08
递延所得税调整	63,263.19	-665,508.26
合计	2,580,819.12	1,131,096.82

38、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。新发行普通股股数，根据发行合同的具体条款，从应收对价之日（一般为股票发行日）起计算确定。

稀释每股收益的分子以归属于本公司普通股股东的当期净利润，调整下述因素后确定：

- (1) 当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息；
- (2) 稀释性潜在普通股转换时将产生的收益或费用；
- (3) 以及上述调整相关的所得税影响。

稀释每股收益的分母等于下列两项之和：

- (1) 基本每股收益中母公司已发行普通股的加权平均数；
- (2) 及假定稀释性潜在普通股转换为普通股而增加的普通股的加权平均数。

在计算稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数时，以前期间发行的稀释性潜在普通股，假设在当年年初转换；当年发行的稀释性潜在普通股，假设在发行日转换。

(1) 各期基本每股收益和稀释每股收益金额列示

报告期利润	本年发生数		上年发生数	
	基本每股收益	稀释每股收益	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.0749	0.0749	0.0660	0.0660
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.0565	0.0565	0.0531	0.0531

(2) 每股收益和稀释每股收益的计算过程

于报告期内，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

① 计算基本每股收益时，归属于普通股股东的当期净利润为：

项目	本年发生数	上年发生数
归属于普通股股东的当期净利润	16,186,309.24	14,246,105.73
其中：归属于持续经营的净利润	16,186,309.24	14,246,105.73
归属于终止经营的净利润		
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12,208,892.35	11,479,462.25
其中：归属于持续经营的净利润	12,208,892.35	11,479,462.25
归属于终止经营的净利润		

② 计算基本每股收益时，分母为发行在外普通股加权平均数，计算过程如下：

项目	本年发生数	上年发生数
----	-------	-------

年初发行在外的普通股股数	216,000,000.00	216,000,000.00
加：本年发行的普通股加权数		
减：本年回购的普通股加权数		
年末发行在外的普通股加权数	216,000,000.00	216,000,000.00

39、现金流量表附注

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	金额
往来款	9,835,835.99
合计	9,835,835.99

收到的其他与经营活动有关的现金说明

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	金额
支付的各项费用	14,441,793.32
合计	14,441,793.32

支付的其他与经营活动有关的现金说明

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	金额
收回的委托理财资金	170,000,000.00
合计	170,000,000.00

收到的其他与投资活动有关的现金说明

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	金额
支付的理财资金	190,000,600.00
合计	190,000,600.00

支付的其他与投资活动有关的现金说明

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	金额
募集资金利息	4,131,318.80
合计	4,131,318.80

收到的其他与筹资活动有关的现金说明

40、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

单位：元

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	15,886,972.15	14,246,105.73
加：资产减值准备	3,784.13	321,248.28
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,083,284.30	6,187,357.39
无形资产摊销	387,207.10	361,564.71
财务费用（收益以“-”号填列）	-2,650,181.74	-6,564,241.52
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,657,728.72	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-545,522.66	-48,187.24
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-617,321.02
存货的减少（增加以“-”号填列）	-22,371,690.33	-3,094,067.19
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-25,027,765.46	-4,879,739.61
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	29,449,735.44	1,484,429.59
其他	-676,056.68	-802,441.72
经营活动产生的现金流量净额	-2,117,962.47	6,594,707.40
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	273,126,739.87	294,905,882.64
减：现金的期初余额	310,393,785.02	349,978,245.75
加：现金等价物的期末余额	65,000,000.00	60,000,000.00
减：现金等价物的期初余额	60,000,000.00	84,000,000.00
现金及现金等价物净增加额	-32,267,045.15	-79,072,363.11

(2) 本报告期取得或处置子公司及其他营业单位的相关信息

单位：元

补充资料	本期发生额	上期发生额
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		125,000,000.00
2. 取得子公司及其他营业单位支付的现金和现金等价物		52,320,000.00
3. 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	0.00	52,320,000.00
4. 取得子公司的净资产		48,806,953.64
流动资产		51,558,129.25
非流动资产		11,888,378.02
流动负债		14,639,553.63
二、处置子公司及其他营业单位的有关信息：	--	--

(3) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末数	期初数
一、现金	273,126,739.87	310,393,785.02
其中：库存现金	157,858.60	246,008.25
可随时用于支付的银行存款	272,968,881.27	310,147,776.77
二、现金等价物	65,000,000.00	60,000,000.00
三、期末现金及现金等价物余额	338,126,739.87	370,393,785.02

现金流量表补充资料的说明

八、关联方及关联交易**1、本企业的子公司情况**

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	持股比例	表决权比例	组织机构代码
开封四方达超硬材料有限公司	控股子公司	有限责任公司	河南省开封市精细化工产业集聚区	陈锦辉	制造业	2000 万元	100.00%	100.00%	08556419-7
郑州华源超硬材料刀具有限公司	控股子公司	有限责任公司	郑州经济技术开发区第七大街 151 号 1 号楼	高富有	制造业	2297 万元	80.00%	80.00%	72583825-7

			4-5-6 层						
--	--	--	---------	--	--	--	--	--	--

2、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
刘建正	员工	
韩德功	员工	
杨国栋	员工	
郭荣福	员工	
金宏峰	员工	

本企业的其他关联方情况的说明

3、关联方应收应付款项

上市公司应收关联方款项

单位：元

项目名称	关联方	期末		期初	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款-备用金	刘建正	305,390.00	0.00	0.00	0.00
其他应收款-备用金	韩德功	203,300.00	0.00	0.00	0.00
其他应收款-备用金	杨国栋	140,000.00	7,000.00	0.00	0.00
其他应收款-备用金	郭荣福	56,236.40	2,811.82	50,000.00	2,500.00
其他应收款-备用金	金宏峰	50,000.00	2,500.00	0.00	0.00

九、或有事项

1、未决诉讼或仲裁形成的或有负债及其财务影响

截至2014年6月30日，本公司无需要披露的重大的未决诉讼或仲裁形成的或有负债。

2、为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至2014年6月30日，本公司无需要披露的为其他单位提供债务担保形成的或有负债。

其他或有负债及其财务影响

十、承诺事项

1、重大承诺事项

截至2014年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、前期承诺履行情况

报告期内，公司股东均严格遵守了股票发行前所作承诺。

十一、资产负债表日后事项

1、重要的资产负债表日后事项说明

不适用

2、资产负债表日后利润分配情况说明

不适用

3、其他资产负债表日后事项说明

2014年初，财政部分别以财会[2014]6号、7号、8号、10号、11号发布了《企业会计准则第39号——公允价值计量》、《企业会计准则第30号——财务报表列报（2014年修订）》、《企业会计准则第9号——职工薪酬（2014年修订）》、《企业会计准则第33号——合并财务报表（2014年修订）》及《企业会计准则第40号——合营安排》，要求自2014年7月1日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行，鼓励在境外上市的企业提前执行。

本公司将自2014年7月1日起开始执行上述各项准则，并将依据上述各项准则的规定对相关会计政策进行变更。以下为所涉及的会计政策变更的主要内容：

①企业会计准则第9号——职工薪酬（2014年修订）》完整地规范了离职后福利的会计处理，将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。企业应当在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；对于设定受益计划，企业应当采用预期累计福利单位法并依据适当的精算假设，计量设定受益计划所产生的义务，并根据设定受益计划确定的公式将产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益，重新计量设定收益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。此外，该修订后准则还充实了关于短期薪酬会计处理规范，充实了关于辞退福利的会计处理规定，并引入了其他长期职工福利，完整地规范职工薪酬的会计处理。

②《企业会计准则第30号——财务报表列报（2014年修订）》进一步规范了财务报表的列报，在持续经营评价、正常经营周期、充实附注披露内容等方面进行了修订完善，并将“费用按照性质分类的利润表补充资料”作为强制性披露内容。该准则要求在利润表其他综合收益

部分的列报，应将其他综合收益项目划分为两类：（1）后续不会重分类至损益的项目；（2）在满足特定条件的情况下，后续可能重分类至损益的项目。

③根据《企业会计准则第33号——合并财务报表（2014年修订）》，合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。该准则建立了判断控制存在与否的单一模型，规定对被投资方形成控制需要具备的三个要素为：（1）拥有对被投资方的权力；（2）通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；（3）有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。在此基础上，该准则对控制权的判断给出了较原准则更多的指引。根据该准则的规定，本公司管理层在确定对被投资单位是否具有控制权时需运用重大判断。

④《企业会计准则第40号——合营安排》规范了对一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排的认定、分类及核算。合营安排根据合营方在其中享有的权利和承担的义务，分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。该准则要求合营方对合营企业的投资采用权益法核算，对共同经营则确认其资产（包括其对任何共同持有资产应享有的份额）、其负债（包括其对任何共同产生负债应承担的份额）、其收入（包括其对共同经营因出售产出所产生的收入应享有的份额）及其费用（包括其对共同经营发生的费用应承担的份额）。

⑤《企业会计准则第39号——公允价值计量》规范了公允价值定义，明确了公允价值计量的方法，根据公允价值计量所使用的输入值将公允价值计量划分为三个层次，并对公允价值计量相关信息的披露作出了具体要求。但该准则并未改变其他会计准则对于哪些场合下应运用公允价值计量的规定。

上述事项对本公司财务状况及经营成果的影响，尚无法做出估计。

十二、其他重要事项

1、非货币性资产交换

2、债务重组

3、企业合并

4、租赁

5、期末发行在外的、可转换为股份的金融工具

6、以公允价值计量的资产和负债

单位：元

项目	期初金额	本期公允价值变动	计入权益的累计公	本期计提的减值	期末金额
----	------	----------	----------	---------	------

		损益	允价值变动		
金融资产					
长期应付款	54,989,251.77				54,989,251.77
上述合计	54,989,251.77				54,989,251.77
金融负债	54,989,251.77				54,989,251.77

7、其他

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款

单位：元

种类	期末数				期初数			
	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
按组合计提坏账准备的应收账款								
组合 1：应收账款账龄	51,643,953.82	93.90%	4,491,339.42	8.17%	58,723,503.65	92.54%	4,921,000.06	7.75%
组合 2：本公司合并范围内的关联方	3,356,502.20	6.10%			4,736,354.20	7.46%		
组合小计	55,000,456.02	100.00%	4,491,339.42	8.17%	63,459,857.85	100.00%	4,921,000.06	7.75%
合计	55,000,456.02	--	4,491,339.42	--	63,459,857.85	--	4,921,000.06	--

应收账款种类的说明

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

适用 不适用

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

适用 不适用

单位：元

账龄	期末数			期初数		
	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						
其中：	--	--	--	--	--	--

1年以内	39,064,863.46	75.64%	2,168,136.29	43,487,890.18	74.06%	2,174,394.51
1年以内小计	39,064,863.46	75.64%	2,168,136.29	43,487,890.18	74.06%	2,174,394.51
1至2年	8,536,512.58	16.53%	853,651.26	11,666,398.16	19.87%	1,166,639.82
2至3年	1,839,123.41	3.56%	367,824.68	1,447,332.47	2.46%	289,466.49
3年以上	2,203,454.37	4.27%	1,101,727.19	2,121,882.84	3.61%	1,290,499.24
3至4年	550,863.59	1.07%	275,431.80	423,216.02	0.72%	211,608.01
4至5年	1,652,590.78	3.20%	826,295.39	1,239,551.18	2.11%	619,775.59
5年以上		0.00%		459,115.64	0.78%	459,115.64
合计	51,643,953.82	--	4,491,339.42	58,723,503.65	--	4,921,000.06

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款

适用 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

适用 不适用

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

适用 不适用

(2) 本报告期实际核销的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销时间	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
第一名	货款	2014年04月30日	160,000.00	质量纠纷	否
第二名	货款	2014年06月26日	252,332.55	被并购，保险公司已赔付部分	否
第三名	货款	2014年06月30日	14,668.77	质量纠纷	否
其他小额尾款	货款	2014年04月24日	55.70	手续费等尾款	否
合计	--	--	427,057.02	--	--

应收账款核销说明

(3) 应收账款中金额前五名单位情况

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例
第一名	客户	4,425,660.00	1-3 年	8.57%
第二名	客户	2,867,867.60	1 年以内	5.55%
第三名	客户	2,295,054.00	1 年以内	4.44%
第四名	客户	2,245,042.80	1 年以内	4.35%
第五名	客户	2,009,968.03	1 年以内	3.89%
合计	--	13,843,592.43	--	26.80%

(4) 应收关联方账款情况

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例
郑州华源超硬材料工具有限公司	控股子公司	3,356,502.20	6.10%
合计	--	3,356,502.20	6.10%

2、其他应收款

(1) 其他应收款

单位：元

种类	期末数				期初数			
	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
按组合计提坏账准备的其他应收款								
组合 1：其他应收款账龄	1,277,434.40	60.26%	66,789.47	3.30%	937,602.14	55.29%	58,883.46	3.47%
组合 2：本公司合并范围内的关联方	842,553.03	39.74%			758,279.53	44.71%		
组合小计	2,119,987.43	100.00%	66,789.47	3.30%	1,695,881.67	55.00%	58,883.46	3.47%
合计	2,119,987.43	--	66,789.47	--	1,695,881.67	--	58,883.46	--

其他应收款种类的说明

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

适用 不适用

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

√ 适用 □ 不适用

单位：元

账龄	期末数			期初数		
	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						
其中：	--	--	--	--	--	--
1 年以内	1,277,434.40	100.00%	66,789.47	838,597.14	89.44%	41,929.86
1 年以内小计	1,277,434.40	100.00%	66,789.47	838,597.14	89.44%	41,929.86
1 至 2 年		0.00%		28,474.00	3.04%	2,847.40
2 至 3 年		0.00%		70,531.00	7.52%	14,106.20
合计	1,277,434.40	--	66,789.47	937,602.14	--	58,883.46

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

□ 适用 √ 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

□ 适用 √ 不适用

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

□ 适用 √ 不适用

(2) 金额较大的其他应收款的性质或内容**(3) 其他应收款金额前五名单位情况**

单位：元

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
郑州华源超硬材料工具有限公司	子公司	842,553.03	1 年以内	39.74%
杨国栋	员工	140,000.00	1 年以内	6.60%
郭荣福	员工	56,236.40	1 年以内	2.65%
AMT	客户	51,889.00	1 年以内	2.45%
金宏峰	员工	50,000.00	1 年以内	2.36%

合计	--	1,140,678.43	--	53.80%
----	----	--------------	----	--------

(4) 其他应收关联方账款情况

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收款总额的比例
郑州华源超硬材料工具有限公司	子公司	842,553.03	39.74%
杨国栋	员工	140,000.00	6.60%
郭荣福	员工	56,236.40	2.65%
金宏峰	员工	50,000.00	2.36%
合计	--	1,088,789.43	51.35%

3、长期股权投资

单位：元

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	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
郑州华源超硬材料工具有限公司	成本法	125,000,000.00	125,000,000.00		125,000,000.00	80.00%	80.00%				
开封四方达超硬材料有限公司	成本法	20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00	100.00%	100.00%				
合计	--	145,000,000.00	145,000,000.00		145,000,000.00	--	--	--			

长期股权投资的说明

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	68,839,088.14	59,934,687.68
合计	68,839,088.14	59,934,687.68
营业成本	39,194,138.94	35,250,968.70

(2) 主营业务（分行业）

单位：元

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
制造业	68,839,088.14	39,194,138.94	59,934,687.68	35,250,968.70
合计	68,839,088.14	39,194,138.94	59,934,687.68	35,250,968.70

(3) 主营业务（分产品）

单位：元

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
超硬复合材料	60,219,430.07	33,822,972.53	51,121,339.62	28,784,556.88
超硬复合材料制品	5,948,819.44	4,622,801.09	6,854,372.27	5,031,496.45
微粉及其它	2,670,838.63	748,365.32	1,958,975.79	1,434,915.37
合计	68,839,088.14	39,194,138.94	59,934,687.68	35,250,968.70

(4) 主营业务（分地区）

单位：元

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国外	39,330,823.52	19,600,512.21	31,205,908.95	16,638,212.31
国内	29,508,264.62	19,593,626.73	28,728,778.73	18,612,756.39
合计	68,839,088.14	39,194,138.94	59,934,687.68	35,250,968.70

(5) 公司来自前五名客户的营业收入情况

单位：元

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	15,008,145.18	21.80%
第二名	4,050,990.15	5.88%
第三名	2,299,525.48	3.34%
第四名	2,010,385.78	2.92%
第五名	1,918,840.00	2.79%
合计	25,287,886.59	36.73%

营业收入的说明

5、投资收益

(1) 投资收益明细

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他	2,657,728.72	
合计	2,657,728.72	

6、现金流量表补充资料

单位：元

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	17,383,915.40	14,246,105.73
加：资产减值准备	-421,754.63	321,248.28
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,360,319.40	6,187,357.39
无形资产摊销	383,122.68	361,564.71
财务费用（收益以“-”号填列）	-2,499,314.69	-6,564,241.52
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,657,728.72	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	63,263.19	-48,187.24
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-617,321.02
存货的减少（增加以“-”号填列）	-14,819,193.08	-3,094,067.19
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-18,339,891.60	-4,879,739.61
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	30,951,518.69	1,484,429.59
其他	-1,435,883.32	-802,441.72
经营活动产生的现金流量净额	13,968,373.32	6,594,707.40
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	271,952,702.89	294,905,882.64
减：现金的期初余额	272,933,936.36	349,978,245.75
加：现金等价物的期末余额	65,000,000.00	60,000,000.00
减：现金等价物的期初余额	60,000,000.00	84,000,000.00
现金及现金等价物净增加额	4,018,766.53	-79,072,363.11

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

单位：元

项目	金额	说明
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）	2,096,481.01	
委托他人投资或管理资产的损益	2,657,728.72	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-427,057.02	处理应收账款坏账形成的损失
减：所得税影响额	649,072.91	
少数股东权益影响额（税后）	-299,337.09	
合计	3,977,416.89	--

计入当期损益的政府补助为经常性损益项目，应说明逐项披露认定理由。

适用 不适用

2、境内外会计准则下会计数据差异

(1)同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

单位：元

	归属于上市公司股东的净利润		归属于上市公司股东的净资产	
	本期数	上期数	期末数	期初数
按中国会计准则	16,186,309.24	14,246,105.73	694,628,788.54	689,242,479.30
按国际会计准则调整的项目及金额				

(2)同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

单位：元

	归属于上市公司股东的净利润		归属于上市公司股东的净资产	
	本期数	上期数	期末数	期初数
按中国会计准则	16,186,309.24	14,246,105.73	694,628,788.54	689,242,479.30
按境外会计准则调整的项目及金额				

(3)境内外会计准则下会计数据差异原因说明

3、净资产收益率及每股收益

单位：元

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.33%	0.0749	0.0749
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.76%	0.0565	0.0565

4、公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

资产及负债项目重大变动情况

科目名称	2014年2季度	2013年末	变动金额	变动比率
货币资金	273,893,064.97	311,024,055.02	-37,130,990.05	-11.94%
预付账款	5,074,119.65	696,490.68	4,377,628.97	628.53%
应收利息	1,945,897.49	3,244,654.55	-1,298,757.06	-40.03%
其他应收款	2,697,534.65	1,383,193.44	1,314,341.21	95.02%
存货	87,849,687.56	65,477,997.23	22,371,690.33	34.17%
其他流动资产	120,000,000.00	95,000,000.00	25,000,000.00	26.32%
在建工程	29,610,816.51	20,133,968.88	9,476,847.63	47.07%
应付账款	35,415,335.41	23,117,564.26	12,297,771.15	53.20%
预收款项	3,979,753.61	1,674,451.97	2,305,301.64	137.67%
应付职工薪酬	1,139,407.11	2,239,804.47	-1,100,397.36	-49.13%
应交税费	1,546,532.42	7,595,461.05	-6,048,928.63	-79.64%

(1)货币资金期末比期初减少的主要原因为报告期内投入理财资金的金额增加2500万元及支付2013年度现金红利1,080万元造成；

(2)预付账款期末比期初增加的主要原因为报告期内预付设备款的金额增加且尚未收到发票造成；

(3)应收利息期末比期初减少的主要原因为上年期末计提的应收利息在本报告期内已收到且本报告期末应确认的应收利息较少造成；

(4)其他应收款期末比期初增加的主要原因为预付宣传印刷费用及咨询费用尚未收到发票造成；

(5)存货期末比期初增加的主要原因为报告期内销售订单增加，提前备货造成；

(6)其他流动资产期末比期初增加的主要原因为报告期内购入银行理财产品的金额比上年增加2500万元造成；

(7)在建工程期末比期初增加的主要原因为报告期内复合超硬材料高技术产业化项目二期工程结算金额增加造成；

(8)应付账款期末比期初增加的主要原因为报告期内公司调整对供应商的付款周期以及采

购量增加造成；

(9)预收账款期末比期初增加的主要原因为报告期内销售订单增加但暂时不符合收入确认条件未确认收入造成；

(10)应付职工薪酬期末比期初减少的主要原因为报告期内兑付上年度奖金造成；

(11)应交税费期末比期初减少的主要原因为报告期内缴纳上年度未交税金造成；

科目名称	2014年二季度	2013年二季度	变动金额	变动比率
营业收入	79,720,826.14	59,934,687.68	19,786,138.46	33.01%
营业税金及附加	1,086,489.19	651,642.80	434,846.39	66.73%
销售费用	4,694,332.94	2,609,519.73	2,084,813.21	79.89%
财务费用	-2,650,181.74	-6,564,241.52	3,914,059.78	59.63%
投资收益	2,657,728.72		2,657,728.72	
营业外收入	2,096,481.01	802,441.72	1,294,039.29	161.26%
营业外支出	427,057.02		427,057.02	
所得税费用	2,580,819.12	1,131,096.82	1,449,722.30	128.17%

(1)营业收入本期比上年同期增加的主要原因为郑州华源纳入公司合并报表范围以及公司调整产品销售战略，重点开发石油片的销售，营业收入增加造成。

(2)营业税金及附加本期比上年同期增加的主要原因为本期应交增值税中出口抵减内销金额增加造成应计提的营业税金及附加增加造成；

(3)销售费用本期比上年同期增加的主要原因为郑州华源纳入公司合并报表范围，合并其销售费用造成；

(4)财务费用本期比上年同期增加的主要原因为公司资金投入低风险理财且募集资金平均余额下降导致利息收入减少造成；

(5)投资收益本期比上年同期增加的主要原因为公司资金投入银行保本理财等低风险投资造成；

(6)营业外收入本期比上年同期增加的主要原因为本期实际收到的政府补助金额多于上年同期造成；

(7)营业外支出本期比上年同期增加的主要原因为本期确认坏账损失造成；

(8)所得税费用本期比上年同期增加的主要原因为本期税前利润增加以及上期调整递延所得税负债造成；

第八节 备查文件目录

一、载有董事长方海江先生签名的2014年半年度报告。

二、载有法定代表人方海江先生、主管会计工作负责人金宏峰先生、会计机构负责人汤友增先生签名并盖章的财务报表。

三、报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

四、其他相关资料。

以上备查文件的备置地点：公司证券事务部