



河南四方达超硬材料股份有限公司

2015 年半年度报告

2015 年 08 月

第一节 重要提示、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。

所有董事均已出席了审议本报告的董事会会议。

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、释义.....	1
第二节 公司基本情况简介.....	4
第三节 董事会报告.....	8
第四节 重要事项.....	19
第五节 股份变动及股东情况.....	23
第六节 董事、监事、高级管理人员情况.....	27
第七节 财务报告.....	29
第八节 备查文件目录.....	104

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	2015 年 1 月 1 日至 2015 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）	SF Diamond		
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	陈锦辉	
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	0371-86070182-321	
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）	95,362,610.62	79,720,826.14	19.62%
归属于上市公司普通股股东的净利润（元）	22,328,694.48	16,186,309.24	37.95%
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）	19,205,774.56	12,208,892.35	57.31%
经营活动产生的现金流量净额（元）	-16,988,044.51	-2,117,962.47	-702.09%
每股经营活动产生的现金流量净额（元/股）	-0.0357	-0.0045	-702.09%
基本每股收益（元/股）	0.0470	0.0341	37.83%
稀释每股收益（元/股）	0.0470	0.0341	37.83%
加权平均净资产收益率	3.10%	2.33%	0.77%
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率	2.67%	1.76%	0.91%
	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）	828,206,788.80	849,112,657.50	-2.46%
归属于上市公司普通股股东的所有者权益（元）	716,629,329.94	715,900,635.46	0.10%
归属于上市公司普通股股东的每股净资产（元/股）	1.5081	1.5065	0.11%

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
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-447,312.83	固定资产处置损失
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）	1,188,400.00	政府补助
委托他人投资或管理资产的损益	2,826,455.77	理财产品投资收益
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	106,480.49	其他营业外收支
减：所得税影响额	551,103.51	
合计	3,122,919.92	--

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、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，存在整体资产使用效率下降风险。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。

2、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。

3、技术人才和业务骨干流失的风险

超硬材料是技术密集型行业，技术创新能力和工艺管理水平决定产品品质的高低，进而影响公司市场竞争地位，存在技术人才和业务骨干流失的风险。为了保持核心骨干人员和技术人才的稳定，公司为其提供了良好薪酬待遇和激励机制，同时通过内部培训和提升，加大核心骨干和技术人才的储备，强化技术人才和业务骨干梯队建设，通过引入知识管理系统促进公司核心知识沉淀，打造公司核心知识壁垒，从而降低核心骨干和技术人才的可能流失所

导致的风险。

4、管理风险

公司进入快速发展期，虽然具备较完善的管理体系和较成熟的管理运营能力，但随着公司未来销售收入和规模不断增长，公司管理体系完善和管理水平提升面临较大的挑战。公司将持续优化法人治理结构，不断健全采购、生产、质量、销售等方面的内控管理，加强对现有管理队伍的培养，形成公司特有的、且适合公司的经营管理经验，为自身的发展壮大打下了坚实的基础。

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

上半年，公司紧紧围绕全年经营计划，统筹全面均衡发展，通过调整产品销售策略、降低生产成本、加大研发投入等方式，提高市场份额，增强自主创新能力，推动公司快速发展。经对公司内外部经营环境分析总结，公司主要在如下几个方面开展工作：

1、面对当前国内外复杂的市场环境，产品价格下行压力，公司聚焦客户需求，迅速反应，针对如何提高市场占有率提出科学的解决方案；对未进入市场，收集数据，整理分析，精准对标，制定多样的市场活动和灵活的价格策略，充分挖掘市场潜能。

2、公司应充分对市场进行调查和研究，制定具体的经营方案，合理进行资源配置，细分经营目标，严格按计划跟踪执行，保证有效地完成目标任务。

3、加大资源整合力度，通过建立资源专题小组，形成一个客户、销售、研发、生产等共享的信息平台和交流体系，打通材料使用到研发需求的通道，整合相关信息资源，有效改善产品质量及产能利用。

4、进一步提升跨部门沟通协作能力，保证各部门间高效的信息沟通。根据工作需要，建立临时组织，明确小组工作目标和成员责任，进而提升公司的团队合力，深化客户导向理念，提高客户需求反应速度；提倡并建立端到端的流程文化，有效降低部门边界，为公司谋求最大效益。

5、推进公司募投项目建设。报告期内，复合超硬材料制品项目累计投入3,262.01万元，投资进度达到100.76%；金属切削用PCD/PCBN复合片产业化项目累计投入9,088.81万元，投资进度达到98.75%；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5,959.75万元，投资进度达到45.04%。

6、开源节流，实现全年经营目标。公司各事业部和部门从利润入手，结合实际业务，降低成本，控制费用，通过提高成品率，降低预算费用，盘活库存等措施，实现全年目标任务。

报告期内，共实现营业收入9,536.26万元，同比增加19.62%；实现营业利润2,488.49万元，同比增加48.14%；实现利润总额2,573.24万元，同比增加39.34%；实现归属于上市公司股东的净利润2,232.87万元，同比增加37.95%。公司产品综合毛利率为45.6%，同比增加5.54%，

国外销售继续增长，同比增加48.24%。研发费用占营业收入比重达8.14%，新获授权实用新型专利4项。

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	95,362,610.62	79,720,826.14	19.62%	主要为超硬复合材料销售量增加造成
营业成本	51,880,016.25	47,788,577.98	8.56%	主要为收入增加导致相对应的成本增加
销售费用	6,497,901.39	4,694,332.94	38.42%	主要为公司本部销售人员工资增加 75.31 万元、保险费增加 14.41 万元、销售服务费增加 10 万元以及子公司郑州华源销售费用增加 58.52 万元
管理费用	17,806,082.40	14,657,185.08	21.48%	主要为公司本部研发费用增加 186.96 万元、工资增加 51.88 万元、折旧费增加 29.3 万元、工会经费增加 27.01 万元
财务费用	-4,793,116.40	-2,650,181.74	-80.86%	主要为公司调整存款结构和期限，实际存款利率较高造成
所得税费用	4,100,300.93	2,580,819.12	58.88%	主要为本期税前利润增加造成
研发投入	7,168,416.05	5,298,817.98	35.28%	主要为研发物料消耗增加 145.09 万元、研发人员工资增加 67.71 万元
经营活动产生的现金流量净额	-16,988,044.51	-2,117,962.47	-702.09%	主要为本期购买商品、接受劳务支付的现金增加 1564.68 万元
投资活动产生的现金流量净额	-32,741,812.61	-23,446,876.07	-39.64%	主要为本期投资宁波晨晖新经济产业投资并购基金 3500 万元
筹资活动产生的现金流量净额	-16,887,457.54	-6,668,681.20	-153.24%	主要为本期分配股利支付的现金比上年同期增加 1080 万元
现金及现金等价物净增加额	-66,849,317.70	-32,267,045.15	-107.05%	

2、报告期内驱动业务收入变化的具体因素

报告期内，公司聚焦超硬复合材料，聚焦大客户，公司超硬复合材料销售收入比上年同期增加2,160.5万元，同比增长35.88%。

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	81,824,458.99	42,300,302.33	48.30%	35.88%	25.06%	4.47%
超硬复合材料制品	7,985,005.41	7,384,870.15	7.52%	-52.56%	-44.13%	-13.95%

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

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	-3,482,854.53

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	批量生产
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

(1) 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。

(2) 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，本公司技术工艺先进、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。

公司作为复合超硬材料行业首家上市公司，长期致力于推动和引导复合超硬材料进口替代和硬质合金替代，旨在做复合超硬材料的“领航者”和“开拓者”，将在依托上市公司平台做大做强复合超硬材料基础上，产业链向下游复合超硬材料制品行业逐步延伸，成为产业链完整、品种齐全、国际一流的复合超硬材料及制品制造商。

10、公司年度经营计划在报告期内的执行情况

根据 2015 年度经营计划，公司统筹全局均衡发展，注重提高对客户的服务水平，强化产

品质量控制，推进募投项目建设进度，进一步巩固和扩大了行业内的领先地位和比较优势。

报告期内，实现营业收入 9,536.26 万元，同比增加 19.62%；实现归属于上市公司股东的净利润 2,232.87 万元，同比增加 37.95%。

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

适用 不适用

(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	5,531.74
已累计投入募集资金总额	38,349.45
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 2015 年 6 月 30 日，公司累计使用募集资金 38,349.45 万元，剩余未使用募集资金 7,962.43 万元主要以活期、定期存单及结构性存款的形式存在。	

(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											
1、复合超硬材料高技术产业化项目	否	12,858.07	12,858.07		12,859.2	100.01%	2012年12月31日	2,176.86	12,934.91	是	否
2、复合超硬材料制品项目	否	3,237.52	3,237.52	50.19	3,262.01	100.76%	2013年08月31日	-134.33	232.19	否	否
3、复合超硬材料及	是	2,044.2	79.68		79.68	100.00%	2013年02				否

制品研发中心工程							月 01 日				
4、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 28 日			否	否
承诺投资项目小计	--	18,139.79	18,243.27	50.19	18,268.89	--	--	2,042.53	13,167.1	--	--
超募资金投向											
1、金属切削用 PCD/PCBN 复合片产业化项目	否	9,203.94	9,203.94	2,994.96	9,088.81	98.75%	2013 年 10 月 30 日				否
2、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	2,486.59	5,959.75	45.04%	2013 年 10 月 30 日				否
3、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 28 日	-348.29	-1,982.03	否	否
4、其他与主营业务有关的营运资金	否	705.08	705.08								
超募资金投向小计	--	28,172.09	28,172.09	5,481.55	20,080.56	--	--	-348.29	-1,982.03	--	--
合计	--	46,311.88	46,415.36	5,531.74	38,349.45	--	--	1,694.24	11,185.07	--	--
未达到计划进度或预计收益的情况和原因 (分具体项目)	1、复合超硬材料制品项目已累计实现效益 232.19 万元，由于市场拓展未达预期，导致项目投资未达预期。2、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。目前上述两项目已经完成了基建工程，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。3、公司在对郑州华源进行整合的过程中，郑州华源的部分客户和销售人员流失，导致郑州华源未达到预期收益。										
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 1、超募资金共计 28,172.09 万元，经第一届董事会第十一次会议审议通过，本公司计划金属切削用 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资金 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。截至报告期末，金属切削用 PCD/PCBN 复合片产业化项目使用 9,088.81 万元，进度为 98.75%；聚晶金刚石复合片 (PDC) 截齿及潜孔钻头项目使用 5,959.75 万元，进度为 45.04%。2、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超硬材料工具有限公司。2013 年末，该项目超募资金 5,032 万元已经投资完毕，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，截至报告期末，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	截至报告期末，尚未使用的募集资金主要以活期、定期存单及结构性存款的形式存在。										

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

公司报告期无非募集资金投资的重大项目。

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
中国银行	无	否	银行理财	2,000	2014年12月31日	2015年01月07日		2,000	是		1.07	1.07
上海浦东发展银行	无	否	银行理财	1,000	2015年02月17日	2015年03月19日		1,000	是		3.62	3.62
方正东亚信托有限责任公司	无	否	理财产品	3,000	2014年11月27日	2015年05月26日		3,000	是		108	106.52
方正证券股份有限公司	无	否	收益凭证	1,000	2014年09月10日	2015年03月10日		1,000	是		32.68	32.13
方正证券股份有限公司	无	否	收益凭证	1,000	2014年11月20日	2015年02月09日		1,000	是		7.99	9.35

方正证券股份有限公司	无	否	收益凭证	1,500	2014年11月20日	2015年05月19日		1,500	是		45.75	45.12
国泰君安证券股份有限公司	无	否	国债逆回购	2,000	2014年12月31日	2015年01月21日		2,000	是		4.79	4.79
国泰君安证券股份有限公司	无	否	理财产品	1,000	2014年10月16日	2015年04月16日		1,000	是		29	17
国泰君安证券股份有限公司	无	否	理财产品	1,500	2015年02月06日	2015年03月09日		1,500	是		6.84	6.84
海通证券股份有限公司	无	否	收益凭证	3,000	2015年01月05日	2015年04月06日		3,000	是		53.08	53.08
方正证券股份有限公司	无	否	收益凭证	1,000	2015年04月15日	2015年07月15日			是		37.6	
广发银行股份有限公司	无	否	理财产品	3,000	2015年06月02日	2015年06月12日		3,000	是		2.22	2.22
广发银行股份有限公司	无	否	理财产品	2,000	2015年04月23日	2015年05月03日		2,000	是		0.9	0.9
西藏同信证券有限公司	无	否	收益凭证	3,000	2015年04月30日	2015年10月27日			是		94.68	0
兴业银行股份有限公司	无	否	理财产品	1,000	2015年04月22日	2015年07月22日			是		12.33	0
海通证券股份有限公司	无	否	收益凭证	2,500	2015年05月05日	2015年11月03日			是		69.04	0
方正证券股份有限公司	无	否	收益凭证	3,000	2015年05月30日	2015年10月30日			是		75.21	0
合计				32,500	--	--	--	22,000	--		584.8	282.64
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

公司分别于 2015 年 2 月 15 日和 2015 年 3 月 10 日召开第三届董事会第四次会议和 2014 年度股东大会，审议通过《2014 年度利润分配及资本公积金转增预案》。本次权益分派方案为：以截至 2014 年 12 月 31 日的公司总股本 216,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派现金股利 1 元（含税）；同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 12 股。

截至 2015 年 4 月 10 日，公司 2014 年度权益分派方案已实施完毕。

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 2014 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 2014 年度利润分配方案经由董事会、监事会审议通过后提交 2014 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 2014 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

公司报告期内盈利且母公司未分配利润为正但未提出现金红利分配预案

适用 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

1、2015 年 5 月 26 日，公司以高富有为被申请人向中国国际经济贸易仲裁委员会提交仲裁申请，请求被申请人高富有向公司返还已支付股权转让款的超额部分人民币 642.46 万元，公司于 6 月 18 日收到中国国际经济贸易仲裁委员会的受理通知；同时高富有以公司为被申请人提出仲裁反请求。截至目前该仲裁事项尚未审理，具体内容于 2015 年 06 月 20 日已披露在巨潮咨询网（www.cninfo.com.cn/）。

2、2015 年 5 月 29 日，高富有以郑州华源为被申请人向郑州高新技术产业开发区人民法院提交民事起诉状，请求被申请人郑州华源向高富有归还欠款 810.28 万。目前该案件尚未审理。

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

公司报告期末未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

公司报告期末未发生资产收购、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

公司分别于 2015 年 5 月 14 日召开的第三届董事会第六次会议和 2015 年 6 月 2 日召开的 2015 年第二次临时股东大会审议通过《关于公司对外投资暨关联交易的议案》。公司与公司控股股东方海江先生、宁波晨晖创鼎投资管理合伙企业(有限合伙)（以下简称“宁波晨晖”）及其他有限合伙人共同投资设立宁波晨晖盛景股权投资合伙企业（有限合伙）。募集规模为 10 亿元，其中，宁波晨晖作为普通合伙人认缴基金规模的 1%，公司作为有限合伙人认缴基金份额人民币 7,000 万元，方海江先生作为有限合伙人认缴基金份额人民币 2,000 万元，其他有限合伙人认缴剩余部分。

具体内容公司于 2015 年 05 月 15 日披露在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn/）。

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。

3、重大委托他人进行现金资产管理情况

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

承诺来源	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、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。2、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	2011 年 02 月 15 日	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

	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。			
承诺是否及时履行	是			

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

公司半年度报告未经审计。

八、其他重大事项的说明

适用 不适用

公司报告期不存在需要说明的其他重大事项。

第五节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、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	80,270,172	37.16%			96,324,206	-23,885,987	72,438,219	152,708,391	32.14%
3、其他内资持股	80,270,172	37.16%			96,324,206	-23,885,987	72,438,219	152,708,391	32.14%
境内自然人持股	80,270,172	37.16%			96,324,206	-23,885,987	72,438,219	152,708,391	32.14%
二、无限售条件股份	135,729,828	62.84%			162,875,794	23,885,987	186,761,781	322,491,609	67.86%
1、人民币普通股	135,729,828	62.84%			162,875,794	23,885,987	186,761,781	322,491,609	67.86%
三、股份总数	216,000,000	100.00%			259,200,000	0	259,200,000	475,200,000	100.00%

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

报告期内，公司实施了 2014 年度权益分派方案，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 12 股，转增后公司股份总数由 21,600 万股增加至 47,520 万股。

股份变动的的原因

√ 适用 □ 不适用

详见上述“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”

股份变动的批准情况

√ 适用 □ 不适用

公司分别于 2015 年 2 月 15 日召开的第三届董事会第四次会议和 2015 年 3 月 10 日召开 2014 年度股东大会审议通过《2014 年度利润分配及资本公积金转增预案》。

股份变动的过户情况

√ 适用 □ 不适用

2015 年 4 月 10 日，公司 2014 年度权益分派方案资本公积转增股份已登记至股东账户。

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

实施转股方案后，按新股本总数 475,200,000 股摊薄计算，2014 年度每股收益和稀释每股收益为 0.08 元，归属于公司普通股股东的每股净资产为 1.51 元。2015 年上半年每股收益和稀释每股收益为 0.05 元，归属于公司普通股股东的每股净资产为 1.51 元。

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

2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	拟解除限售日期
方海江	45,778,669		54,934,403	100,713,072	高管锁定股	
付玉霞	11,659,556		13,991,467	25,651,023	高管锁定股	
傅晓成	7,000,000		8,400,000	15,400,000	高管锁定股	
邹桂英	3,850,889	3,850,889		0	高管锁定股	2015 年 06 月 03 日
邹红缨	3,503,190	3,503,190		0	高管锁定股	2015 年 05 月 08 日
邹群英	3,503,188	3,503,188		0	高管锁定股	2015 年 05 月 08 日
方春风	2,554,840		3,065,808	5,620,648	高管锁定股	
杨国栋	2,419,840		2,903,808	5,323,648	高管锁定股	
合计	80,270,172	10,857,267	83,295,486	152,708,391	--	--

二、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末股东总数								41,349	
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%	134,284,095	73245870	100,713,072	33,571,023	质押	14,520,000
付玉霞	境内自然人	7.20%	34,201,365	18655290	25,651,023	8,550,342		
邹淑英	境内自然人	4.38%	20,805,766	11121327	0	20,805,766		
傅晓成	境内自然人	3.54%	16,811,895	9170125	15,400,000	1,411,895		
邹桂英	境内自然人	1.78%	8,471,955	4621066	0	8,471,955	质押	2,200,000
方春风	境内自然人	1.58%	7,494,197	4087744	5,620,648	1,873,549		
邹红缨	境内自然人	1.52%	7,207,018	3703828	0	7,207,018		
邹群英	境内自然人	1.52%	7,207,014	3703826	0	7,207,014		
杨国栋	境内自然人	1.49%	7,098,197	3871744	5,323,648	1,774,549		
程丹梅	境内自然人	0.75%	3,556,800		0	3,556,800		
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；董事兼副总经理杨国栋先生是方海江先生姐姐的配偶；邹桂英女士、邹淑英女士、邹群英女士和邹红缨女士为姐妹关系。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	33,571,023	人民币普通股	33,571,023					
邹淑英	20,805,766	人民币普通股	20,805,766					
付玉霞	8,550,342	人民币普通股	8,550,342					
邹桂英	8,471,955	人民币普通股	8,471,955					
邹红缨	7,207,018	人民币普通股	7,207,018					
邹群英	7,207,014	人民币普通股	7,207,014					
程丹梅	3,556,800	人民币普通股	3,556,800					
中国建设银行股份有限公司－摩根士丹利华鑫多因子精选策略股票型证券投资基金	3,442,854	人民币普通股	3,442,854					
长安基金－光大银行－长安瑞阳 1 号分级资产管理计划	3,119,370	人民币普通股	3,119,370					
张淑英	2,638,699	人民币普通股	2,638,699					
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	方海江先生与前 10 名股东付玉霞女士为夫妻关系，与方春风女士为兄妹关系；前 10 名股东杨国栋先生是方海江先生姐姐的配偶；傅晓成先生与付玉霞女士为兄妹关系；邹桂英女士、邹淑英女士、邹群英女士和邹红缨女士为姐妹关系。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							

	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）	无

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

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获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获授予限制性股票数量
方海江	董事长、总经理	现任	61,038,225	73,245,870		134,284,095				
付玉霞	副董事长、副总经理	现任	15,546,075	18,655,290		34,201,365				
傅晓成	董事	现任	7,641,770	9,170,125		16,811,895				
杨国栋	董事、副总经理	现任	3,226,453	3,871,744		7,098,197				
方春风	董事、副总经理	现任	3,406,453	4,087,744		7,494,197				
晏小平	董事	现任								
赵志军	独立董事	现任								
赵虎林	独立董事	现任								
李树盛	独立董事	现任								
周广涛	监事会主席	现任								
宋艳玲	职工监事	现任								
陈政生	监事	现任								
陈锦辉	副总经理	现任								
金宏峰	财务总监	现任								
李继先	副总经理	现任								
李军涛	副总经理	现任								
方宇红	副总经理、董事会秘书	离任								
合计	--	--	90,858,976	109,030,773		199,889,749				

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
李继先	副总经理	聘任	2015 年 02 月 15 日	
李军涛	副总经理	聘任	2015 年 02 月 15 日	
方宇红	副总经理、董事会秘书	离职	2015 年 06 月 16 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

2015 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	232,441,801.24	299,291,118.94
结算备付金		
拆出资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	8,910,477.06	7,939,300.72
应收账款	98,298,681.57	89,621,014.16
预付款项	8,272,906.84	551,706.50
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
应收利息	580,136.38	2,856,686.11
应收股利		
其他应收款	2,288,847.08	3,472,586.86
买入返售金融资产		
存货	87,569,318.95	86,334,350.99
划分为持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	105,735,664.51	116,625,408.08
流动资产合计	544,097,833.63	606,692,172.36

非流动资产：		
发放贷款及垫款		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资		
投资性房地产		
固定资产	165,624,011.69	158,435,118.13
在建工程		
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	30,570,842.04	30,815,043.18
开发支出		
商誉	37,174,708.04	37,174,708.04
长期待摊费用		
递延所得税资产	5,559,393.40	5,496,789.79
其他非流动资产	45,180,000.00	10,498,826.00
非流动资产合计	284,108,955.17	242,420,485.14
资产总计	828,206,788.80	849,112,657.50
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		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	27,846,800.00	42,418,480.00
应付账款	30,089,907.55	28,712,492.93
预收款项	1,226,252.49	4,560,629.85
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	2,642,256.23	5,306,195.24
应交税费	2,172,843.35	2,470,055.10
应付利息		
应付股利		
其他应付款	10,500,005.50	10,669,221.81
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		
划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债		

其他流动负债		
流动负债合计	74,478,065.12	94,137,074.93
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债	5,417,300.00	5,417,300.00
递延收益	24,563,107.56	25,500,607.56
递延所得税负债	965,376.01	1,306,858.47
其他非流动负债		
非流动负债合计	30,945,783.57	32,224,766.03
负债合计	105,423,848.69	126,361,840.96
所有者权益：		
股本	475,200,000.00	216,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	54,299,139.15	313,499,139.15
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	23,120,382.41	23,120,382.41
一般风险准备		
未分配利润	164,009,808.38	163,281,113.90
归属于母公司所有者权益合计	716,629,329.94	715,900,635.46
少数股东权益	6,153,610.17	6,850,181.08
所有者权益合计	722,782,940.11	722,750,816.54
负债和所有者权益总计	828,206,788.80	849,112,657.50

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

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	231,262,898.79	297,270,464.07
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	8,880,477.06	7,115,804.72
应收账款	73,003,549.87	59,981,719.55

预付款项	7,680,045.67	393,194.49
应收利息	580,136.38	2,856,686.11
应收股利		
其他应收款	3,664,188.84	2,721,570.74
存货	76,911,924.59	76,718,538.38
划分为持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	105,726,957.24	116,616,700.81
流动资产合计	507,710,178.44	563,674,678.87
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	84,575,432.35	84,575,432.35
投资性房地产		
固定资产	156,747,987.31	150,003,869.50
在建工程		
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	27,238,864.39	27,476,198.53
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	1,442,711.08	1,380,107.47
其他非流动资产	45,180,000.00	10,498,826.00
非流动资产合计	315,184,995.13	273,934,433.85
资产总计	822,895,173.57	837,609,112.72
流动负债：		
短期借款		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	27,846,800.00	42,418,480.00
应付账款	24,069,445.88	23,327,069.67
预收款项	1,173,682.49	3,188,897.85
应付职工薪酬	2,029,519.39	4,019,658.27
应交税费	2,379,975.72	1,427,831.79
应付利息		
应付股利		
其他应付款	21,068,227.75	21,395,101.45
划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		

流动负债合计	78,567,651.23	95,777,039.03
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益	24,563,107.56	25,500,607.56
递延所得税负债	87,020.46	428,502.92
其他非流动负债		
非流动负债合计	24,650,128.02	25,929,110.48
负债合计	103,217,779.25	121,706,149.51
所有者权益：		
股本	475,200,000.00	216,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	54,299,139.15	313,499,139.15
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	23,120,382.41	23,120,382.41
未分配利润	167,057,872.76	163,283,441.65
所有者权益合计	719,677,394.32	715,902,963.21
负债和所有者权益总计	822,895,173.57	837,609,112.72

3、合并利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	95,362,610.62	79,720,826.14
其中：营业收入	95,362,610.62	79,720,826.14
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	73,304,209.55	65,580,187.58
其中：营业成本	51,880,016.25	47,788,577.98
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	989,004.32	1,086,489.19
销售费用	6,497,901.39	4,694,332.94
管理费用	17,806,082.40	14,657,185.08
财务费用	-4,793,116.40	-2,650,181.74
资产减值损失	924,321.59	3,784.13
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）	2,826,455.77	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）	24,884,856.84	16,798,367.28
加：营业外收入	1,301,245.70	2,096,481.01
其中：非流动资产处置利得	6,365.21	
减：营业外支出	453,678.04	427,057.02
其中：非流动资产处置损失	453,678.04	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	25,732,424.50	18,467,791.27
减：所得税费用	4,100,300.93	2,580,819.12
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	21,632,123.57	15,886,972.15
归属于母公司所有者的净利润	22,328,694.48	16,186,309.24
少数股东损益	-696,570.91	-299,337.09
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	21,632,123.57	15,886,972.15
归属于母公司所有者的综合收益总额	22,328,694.48	16,186,309.24
归属于少数股东的综合收益总额	-696,570.91	-299,337.09
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.0470	0.0341
（二）稀释每股收益	0.0470	0.0341

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

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	93,620,009.99	68,839,088.14
减：营业成本	50,834,247.76	39,194,138.94
营业税金及附加	989,004.32	1,082,323.16
销售费用	4,000,843.11	2,782,477.52
管理费用	15,862,656.69	13,034,934.16
财务费用	-4,791,871.23	-2,499,314.69
资产减值损失	924,321.59	-421,754.63
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）	2,826,455.77	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）	28,627,263.52	18,324,012.40
加：营业外收入	1,301,245.70	2,096,481.01
其中：非流动资产处置利得	6,365.21	
减：营业外支出	453,678.04	427,057.02
其中：非流动资产处置损失	453,678.04	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	29,474,831.18	19,993,436.39
减：所得税费用	4,100,400.07	2,609,520.99
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	25,374,431.11	17,383,915.40
五、其他综合收益的税后净额		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
六、综合收益总额	25,374,431.11	17,383,915.40
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.0534	0.0366
（二）稀释每股收益	0.0534	0.0366

5、合并现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
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	72,547,224.45	71,717,549.73
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还	2,078,330.80	842,470.15
收到其他与经营活动有关的现金	6,757,159.01	9,835,835.99
经营活动现金流入小计	81,382,714.26	82,395,855.87
购买商品、接受劳务支付的现金	50,689,934.60	35,043,127.48
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	30,506,277.90	23,506,217.98
支付的各项税费	8,559,855.94	11,522,679.56
支付其他与经营活动有关的现金	8,614,690.33	14,441,793.32
经营活动现金流出小计	98,370,758.77	84,513,818.34
经营活动产生的现金流量净额	-16,988,044.51	-2,117,962.47
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	2,826,455.77	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	20,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	220,000,000.00	170,000,000.00
投资活动现金流入小计	222,846,455.77	172,657,728.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	10,496,377.38	6,104,004.79
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	245,091,891.00	190,000,600.00
投资活动现金流出小计	255,588,268.38	196,104,604.79
投资活动产生的现金流量净额	-32,741,812.61	-23,446,876.07
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	4,712,542.46	4,131,318.80
筹资活动现金流入小计	4,712,542.46	4,131,318.80
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	21,600,000.00	10,800,000.00
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	21,600,000.00	10,800,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	-16,887,457.54	-6,668,681.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-232,003.04	-33,525.41
五、现金及现金等价物净增加额	-66,849,317.70	-32,267,045.15
加：期初现金及现金等价物余额	299,291,118.94	370,393,785.02
六、期末现金及现金等价物余额	232,441,801.24	338,126,739.87

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
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	70,152,660.05	66,685,930.73
收到的税费返还	2,078,330.80	842,470.15
收到其他与经营活动有关的现金	7,028,131.28	5,067,164.37
经营活动现金流入小计	79,259,122.13	72,595,565.25
购买商品、接受劳务支付的现金	48,916,771.05	24,353,598.69
支付给职工以及为职工支付的现金	26,758,216.41	20,279,358.30
支付的各项税费	8,244,550.19	7,491,187.25
支付其他与经营活动有关的现金	7,032,357.57	6,503,047.69
经营活动现金流出小计	90,951,895.22	58,627,191.93
经营活动产生的现金流量净额	-11,692,773.09	13,968,373.32
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	2,826,455.77	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	20,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	220,000,000.00	170,000,000.00
投资活动现金流入小计	222,846,455.77	172,657,728.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	10,449,896.38	5,905,128.90
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	249,591,891.00	190,000,000.00

投资活动现金流出小计	260,041,787.38	195,905,128.90
投资活动产生的现金流量净额	-37,195,331.61	-23,247,400.18
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	4,712,542.46	24,131,318.80
筹资活动现金流入小计	4,712,542.46	24,131,318.80
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	21,600,000.00	10,800,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	21,600,000.00	10,800,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	-16,887,457.54	13,331,318.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-232,003.04	-33,525.41
五、现金及现金等价物净增加额	-66,007,565.28	4,018,766.53
加：期初现金及现金等价物余额	297,270,464.07	332,933,936.36
六、期末现金及现金等价物余额	231,262,898.79	336,952,702.89

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	216,000,000.00				313,499,139.15				23,120,382.41		163,281,113.90	6,850,181.08	722,750,816.54
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	216,000,000.00				313,499,139.15				23,120,382.41		163,281,113.90	6,850,181.08	722,750,816.54
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	259,200,000.00				-259,200,000.00						728,694.48	-696,570.91	32,123.57
（一）综合收益总额											22,328,694.48	-696,570.91	21,632,123.57
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配											-21,600,000.00		-21,600,000.00
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											-21,600,000.00		-21,600,000.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转	259,200,000.00				-259,200,000.00								

1. 资本公积转增资本（或股本）	259,200,000.00				-259,200,000.00								
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	475,200,000.00				54,299,139.15				23,120,382.41		164,009,808.38	6,153,610.17	722,782,940.11

上年金额

单位：元

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	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													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	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）								4,163,390.64		22,494,765.52	-4,312,095.20		22,346,060.96
（一）综合收益总额										37,458,156.16	-4,312,095.20		33,146,060.96
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													

4. 其他													
(三) 利润分配									4,163,390.64		-14,963,390.64		-10,800,000.00
1. 提取盈余公积									4,163,390.64		-4,163,390.64		
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													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	216,000,000.00					313,499,139.15			23,120,382.41		163,281,113.90	6,850,181.08	722,750,816.54

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	216,000,000.00				313,499,139.15				23,120,382.41	163,283,441.65	715,902,963.21
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	216,000,000.00				313,499,139.15				23,120,382.41	163,283,441.65	715,902,963.21
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	259,200,000.00				-259,200,000.00					3,774,431.11	3,774,431.11
（一）综合收益总额										25,374,431.11	25,374,431.11
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配										-21,600,000.00	-21,600,000.00
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-21,600,000.00	-21,600,000.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转	259,200,000.00				-259,200,000.00						
1. 资本公积转增资本（或股本）	259,200,000.00				-259,200,000.00						
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	475,200,000.00				54,299,139.15				23,120,382.41	167,057,872.76	719,677,394.32

上年金额

单位：元

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	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、本年期初余额	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)									4,163,390.64	26,670,515.76	30,833,906.40
(一) 综合收益总额										41,633,906.40	41,633,906.40
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									4,163,390.64	-14,963,390.64	-10,800,000.00
1. 提取盈余公积									4,163,390.64	-4,163,390.64	
2. 对所有者(或股东)的分配										-10,800,000.00	-10,800,000.00
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	216,000,000.00				313,499,139.15				23,120,382.41	163,283,441.65	715,902,963.21

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，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。

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。

根据2015年2月17日召开2014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259,200,000.00元，变更后公司注册资本人民币475,200,000.00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。

本财务报表业经本公司董事会于2015年8月26日决议批准报出。

本公司2015年上半年度纳入合并范围的子公司共2户，为郑州华源超硬材料工具有限公司和开封四方达超硬材料有限公司，详见本附注九“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并

范围与上年度相比未发生变化。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014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、持续经营

本公司目前经营状况良好，现金流状况良好，自报告期末起12个月的持续经营能力不存在问题。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2015年6月30日的财务状况及2014年度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2014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。

2、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。

3、营业周期

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

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

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（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）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注五、6（2）），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五、12“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采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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及吸收合并下的被合并方，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，仍冲减少数股东权益。

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，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余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，详见本附注五、12“长期股权投资”或本附注五、9“金融工具”。

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。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”（详见本附注五、12、（2）④）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”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

7、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。

8、外币业务和外币报表折算

（1）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。

（2）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。

（3）外币财务报表的折算方法

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。

外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。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。

9、金融工具

在本公司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。金融资产和金融负

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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C. 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A. 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B. 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、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非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，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，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不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可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产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。

在确认减值损失后，期后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，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价

值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10、应收款项

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将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) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
组合 1	账龄分析法
组合 2	其他方法

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—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	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
组合 2：本公司合并范围内的关联方	0.00%	0.00%

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：郑州华源无法联系到客户的应收款项、郑州华源报告期末前 6 个月内无回款且不配合核对账务的客户的应收款项、郑州华源报告期末前 6 个月内有回款但不配合核对账务的客户的应收款项。
坏账准备的计提方法	1、郑州华源 2013 年 6 月 30 日之后发生的无法联系到客户的应收款项，坏账计提比例 100%；2、郑州华源报告期末前 6 个月内无回款且不配合核对账务的客户的应收款项，坏账计提比例 100%；3、郑州华源报告期末前 6 个月内有回款但不配合核对账务的客户的应收款项，坏账计提比例 50%。

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在途物资、在产品、发出商品、委托加工物资、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，

提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本附注五、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括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。

合并方或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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公

公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注五、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分

配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

13、固定资产

(1) 确认条件

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

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20	3.00%	4.85
机器设备	年限平均法	6-10	3.00%	16.17-9.70
运输设备	年限平均法	5-10	3.00%	19.40-9.70
办公设备及其他	年限平均法	4-6	3.00%	24.25-16.17

14、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

15、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

16、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、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。

19、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

(2) 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

(3) 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

20、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

21、股份支付

（1）股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

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。

(5) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

22、收入

(1) 商品销售收入

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）提供劳务收入

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。

23、政府补助

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例在每个资产负债

表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获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。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

25、租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁的会计处理方法

（1）本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

（2）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

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

26、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

适用 不适用

（2）重要会计估计变更

适用 不适用

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	产品、原材料销售收入和技术服务费收入	17%、6%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税额	2%
其他税种	按国家和地方有关法律法规规定计算缴纳	

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
河南四方达超硬材料股份有限公司	15%
开封四方达超硬材料有限公司	25%
郑州华源超硬材料工具有限公司	25%
开封方源金刚石科技有限公司	25%

2、税收优惠

本公司为高新技术企业，于2014年7月31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：GR201441000111，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2014年至2016年所得税按照应纳税所得额的15%缴纳。

3、其他

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。其中：金刚石复合片、金刚石拉丝模、金刚石刀片及刀具用复合片的出口退税率为13%，金刚石砂轮及微粉等产品的出口退税率为5%。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	6,556.63	10,792.60
银行存款	226,712,904.61	289,780,739.35
其他货币资金	5,722,340.00	9,499,586.99
合计	232,441,801.24	299,291,118.94

其他说明

注：（1）公司货币资金期末余额比期初余额减少6,684.93万元，减少比例22.34%，主要是支付宁波晨晖新经济产业投资并购基金3,500万元、分配股利支付2,160万元以及购建固定资产支付现金1,050万元造成。

（2）期末银行存款中11,500万元为定期银行存款，使用权存在限制。

（3）期末其他货币资金5,722,340.00元使用权存在限制，包括：①向银行申请银行承兑汇票所存入的保证金存款1,122,340.00元；②定期存单质押4,600,000.00元。

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	8,910,477.06	7,939,300.72
合计	8,910,477.06	7,939,300.72

（2）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		6,910,000.00
合计		6,910,000.00

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	106,110,673.69	94.86%	9,387,634.36	8.85%	96,723,039.33	96,527,096.11	94.38%	8,481,724.19	8.79%	88,045,371.92
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	5,746,996.99	5.14%	4,171,354.75	72.58%	1,575,642.24	5,746,996.99	5.62%	4,171,354.75	72.58%	1,575,642.24
合计	111,857,670.68	100.00%	13,558,989.11	12.12%	98,298,681.57	102,274,093.10	100.00%	12,653,078.94	12.37%	89,621,014.16

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	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
1 年以内	62,739,618.88	3,443,669.04	5.00%
1 年以内小计	62,739,618.88	3,443,669.04	5.00%
1 至 2 年	22,863,711.44	2,286,371.14	10.00%
2 至 3 年	18,195,405.95	1,737,159.16	20.00%
3 年以上	2,311,937.42	1,920,435.02	83.07%
3 至 4 年	403,295.34	201,647.67	50.00%
4 至 5 年	379,709.46	189,854.73	50.00%
5 年以上	1,528,932.62	1,528,932.62	100.00%
合计	106,110,673.69	9,387,634.36	8.85%

确定该组合依据的说明：

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：

年末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款特征	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
郑州华源2013年6月30日之后发生的无法联系到客户的应收款项	897,372.50	897,372.50	100%
郑州华源报告期末前6个月内无回款且不配合核对账务的客户的应收账款	1,698,340.00	1,698,340.00	100%
郑州华源报告期末前6个月内有回款但不配合核对账务的客户的应收账款	3,151,284.49	1,575,642.25	50%
合计	5,746,996.99	4,171,354.75	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额905,910.17元；本期收回或转回坏账准备金额0.00元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为27,561,629.40元，占应收账款年末余额合计数的比例为24.64%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为1,682,030.72元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	8,272,906.84	100.00%	542,160.87	98.27%
1至2年			9,545.63	1.73%
合计	8,272,906.84	--	551,706.50	--

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例(%)	备注

第一名	供应商	3,530,820.00	42.68%	预付材料款
第二名	供应商	1,947,204.86	23.54%	预付材料款
第三名	供应商	596,726.22	7.21%	预付材料款
第四名	供应商	540,000.00	6.53%	预付工程款
第五名	供应商	298,050.00	3.60%	预付工程款
合计	--	6,912,801.08	83.56%	--

5、应收利息

(1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
定期存款	580,136.38	2,856,686.11
合计	580,136.38	2,856,686.11

6、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,504,126.23	100.00%	215,279.15	8.60%	2,288,847.08	3,669,454.59	100.00%	196,867.73	5.37%	3,472,586.86
合计	2,504,126.23	100.00%	215,279.15	8.60%	2,288,847.08	3,669,454.59	100.00%	196,867.73	5.37%	3,472,586.86

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，按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	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例

1 年以内分项			
1 年以内	2,504,126.23	215,279.15	8.60%
1 年以内小计	2,504,126.23	215,279.15	8.60%
合计	2,504,126.23	215,279.15	8.60%

确定该组合依据的说明：

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

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 18,411.42 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收预付设备款		1,609,000.00
多缴纳税款		778,180.36
建设工程缴纳农民工保证金		225,200.00
投标保证金	280,981.00	256,000.00
房租押金	229,350.00	236,050.00
备用金	596,582.13	287,098.00
未结算劳务	411,996.56	
未结算费用	693,325.54	
仲裁保证金	96,891.00	
借款	195,000.00	
其他		277,926.23
合计	2,504,126.23	3,669,454.59

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

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

第一名	未结算劳务	411,996.56	1 年以内	16.45%	20,599.83
第二名	办事处备用金	258,863.50	1 年以内	10.34%	12,943.18
第三名	投标保证金	236,000.00	1 年以内	9.42%	11,800.00
第四名	房租押金	200,000.00	1 年以内	7.99%	10,000.00
第五名	借款	195,000.00	1 年以内	7.79%	9,750.00
合计	--	1,301,860.06	--	51.99%	65,093.01

7、存货

(1) 存货分类

单位：元

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	18,034,035.23	1,112,425.45	16,921,609.78	17,877,100.46	1,112,425.45	16,764,675.01
在产品	19,017,833.46	2,152,588.00	16,865,245.46	17,790,419.20	2,152,588.00	15,637,831.20
库存商品	55,368,439.50	4,337,231.83	51,031,207.67	56,979,510.36	4,337,231.83	52,642,278.53
在途物资	200,874.45		200,874.45	45,006.74		45,006.74
发出商品	2,185,437.84		2,185,437.84	644,505.40		644,505.40
委托加工物资	364,943.75		364,943.75	600,054.11		600,054.11
合计	95,171,564.23	7,602,245.28	87,569,318.95	93,936,596.27	7,602,245.28	86,334,350.99

(2) 存货跌价准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,112,425.45					1,112,425.45
在产品	2,152,588.00					2,152,588.00
库存商品	4,337,231.83					4,337,231.83
合计	7,602,245.28					7,602,245.28

8、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
短期理财产品	105,000,000.00	115,000,000.00

未抵扣增值税	735,664.51	1,625,408.08
合计	105,735,664.51	116,625,408.08

其他说明：

注：公司为了提高资金使用效率，本期购入期末未到期的银行短期理财产品 105,000,000.00元。

9、固定资产

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	85,733,329.46	119,963,957.13	5,355,732.16	5,717,977.29	216,770,996.04
2.本期增加金额	2,032,663.57	14,020,794.13		306,652.05	16,360,109.75
(1) 购置	330,555.57	14,011,001.82		306,652.05	14,648,209.44
(2) 在建工程转入	1,702,108.00	9,792.31			1,711,900.31
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额		822,308.54	572,171.00	32,420.85	1,426,900.39
(1) 处置或报废		822,308.54	572,171.00	32,420.85	1,426,900.39
4.期末余额	87,765,993.03	133,162,442.72	4,783,561.16	5,992,208.49	231,704,205.40
二、累计折旧					
1.期初余额	12,232,589.81	38,879,395.18	3,777,835.78	3,446,057.14	58,335,877.91
2.本期增加金额	2,062,300.62	5,907,190.36	307,748.90	360,655.75	8,637,895.63
(1) 计提	2,062,300.62	5,907,190.36	307,748.90	360,655.75	8,637,895.63
3.本期减少金额		403,006.76	473,482.87	17,090.20	893,579.83
(1) 处置或报废		403,006.76	473,482.87	17,090.20	893,579.83
4.期末余额	14,294,890.43	44,383,578.78	3,612,101.81	3,789,622.69	66,080,193.71
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					

1.期末账面价值	73,471,102.60	88,778,863.94	1,171,459.35	2,202,585.80	165,624,011.69
2.期初账面价值	73,500,739.65	81,084,561.95	1,577,896.38	2,271,920.15	158,435,118.13

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	32,205,141.80	自在建工程转入，产权证书尚在办理过程中。

10、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	电脑软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	29,916,574.67	3,036,000.00		1,829,795.49	34,782,370.16
2.本期增加金额				148,717.94	148,717.94
(1) 购置				148,717.94	148,717.94
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	29,916,574.67	3,036,000.00		1,978,513.43	34,931,088.10
二、累计摊销					
1.期初余额	2,851,200.96	739,121.27		377,004.75	3,967,326.98
2.本期增加金额	286,019.59	10,000.02		96,899.47	392,919.08
(1) 计提	286,019.59	10,000.02		96,899.47	392,919.08
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	3,137,220.55	749,121.29		473,904.22	4,360,246.06
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					

4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	26,779,354.12	2,286,878.71		1,504,609.21	30,570,842.04
2.期初账面价值	27,065,373.71	2,296,878.73		1,452,790.74	30,815,043.18

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

11、商誉

(1) 商誉账面原值

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
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

(2) 商誉减值准备

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
郑州华源超硬材料工具有限公司	47,354,672.26			47,354,672.26
合计	47,354,672.26			47,354,672.26

说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法：

①公司在每年末对商誉是否发生减值进行测试。

②2014年末为确定合并商誉是否发生减值，聘请北京国融兴华资产评估有限责任公司对包含商誉的郑州华源资产组组合在2014年12月31日的可收回金额进行评估，根据北京国融兴华资产评估有限责任公司出具的国融兴华评报字[2015]第020011号及国融兴华评报字[2015]第020011-1号评估报告，郑州华源资产组组合可收回金额评估方法及结果如下：

a. 对于经营性资产采用收益法进行评估，可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定，未来现金流量基于管理层批准的2015年至2019年的财务预算确定，并采用11.89%的折现率。经营性资产可收回金额为7,880.65万元；

b. 对于非经营性资产（房屋建筑物和土地）采用成本法进行评估确定其可收回金额为191.28万元。

③本公司将商誉分摊至郑州华源整个资产组组合，并与可收回金额8,071.93万元进行比较，确定截至2014年12月31日，与郑州华源整个资产组相关的商誉发生了减值，金额为人民币4,735.47万元。

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	21,376,513.54	4,239,795.23	20,452,191.95	4,177,191.62
可抵扣亏损	5,278,392.70	1,319,598.17	5,278,392.70	1,319,598.17
合计	26,654,906.24	5,559,393.40	25,730,584.65	5,496,789.79

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
计提利息收入	580,136.38	87,020.46	2,856,686.11	428,502.92
固定资产公允价值	464,288.87	116,072.21	464,288.87	116,072.21
无形资产公允价值	3,049,133.38	762,283.34	3,049,133.38	762,283.34
合计	4,093,558.63	965,376.01	6,370,108.36	1,306,858.47

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债 期末互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期末余额	递延所得税资产和负债 期初互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期初余额
递延所得税资产	26,654,906.24	5,559,393.40	25,730,584.65	5,496,789.79
递延所得税负债	4,093,558.63	965,376.01	6,370,108.36	1,306,858.47

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	5,482,513.10	5,482,513.10
可抵扣亏损	1,257,467.78	1,257,467.78
合计	6,739,980.88	6,739,980.88

(5) 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	期末金额	期初金额	备注
2019 年 12 月 31 日	1,257,467.78	1,257,467.78	
合计	1,257,467.78	1,257,467.78	--

13、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
宁波晨晖新经济产业投资并购基金	35,000,000.00	
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
预付的工程及设备款	180,000.00	498,826.00
合计	45,180,000.00	10,498,826.00

14、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	27,846,800.00	42,418,480.00
合计	27,846,800.00	42,418,480.00

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

15、应付账款**(1) 应付账款列示**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	27,142,772.77	26,053,971.71
1 至 2 年	2,275,088.89	1,875,044.07
2 至 3 年	372,014.64	569,926.62
3 年以上	300,031.25	213,550.53
合计	30,089,907.55	28,712,492.93

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	818,937.68	未到合同付款期
第二名	868,877.56	未到合同付款期
第三名	269,658.12	未到合同付款期
第四名	140,000.00	未到合同付款期
合计	2,097,473.36	--

16、预收款项**(1) 预收款项列示**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,175,382.92	4,474,835.95
1 至 2 年	48,742.49	85,337.97
2 至 3 年	2,127.08	295.61
3 年以上		160.32
合计	1,226,252.49	4,560,629.85

17、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,306,195.24	21,388,744.88	24,052,683.89	2,642,256.23
合计	5,306,195.24	21,388,744.88	24,052,683.89	2,642,256.23

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,278,016.97	16,858,127.53	19,537,594.05	2,598,550.45
2、职工福利费	8,728.30	944,365.13	940,789.43	12,304.00
3、社会保险费		2,221,033.28	2,212,176.67	8,856.61

其中：医疗保险费		558,357.92	556,303.56	2,054.36
工伤保险费		39,248.98	34,109.93	5,139.05
生育保险费		69,005.35	68,931.43	73.92
养老保险费		1,418,304.06	1,416,825.66	1,478.40
失业保险费		136,116.97	136,006.09	110.88
4、住房公积金		678,194.50	678,194.50	
5、工会经费和职工教育经费	19,449.97	687,024.44	683,929.24	22,545.17
合计	5,306,195.24	21,388,744.88	24,052,683.89	2,642,256.23

18、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	-376,177.95	833,598.79
营业税	122,173.61	186,919.09
企业所得税	1,379,559.39	448,455.98
个人所得税	607,771.02	125,492.83
城市维护建设税	66,522.08	281,553.14
教育费附加	28,509.47	132,435.35
地方教育费附加	19,006.31	68,674.07
土地使用税	148,025.91	148,025.91
房产税	170,862.80	238,546.64
印花税	6,590.71	6,353.30
合计	2,172,843.35	2,470,055.10

19、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
往来款	8,102,836.15	8,102,836.15
质保金	650,000.00	904,900.00
费用报销款	180,669.88	377,182.64
劳动仲裁赔偿金	355,305.00	355,305.00
食堂餐费	216,019.76	165,392.80

代垫运费	142,005.05	82,620.08
其他	853,169.66	680,985.14
合计	10,500,005.50	10,669,221.81

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
高富有往来款	8,102,836.15	代垫营业资金
合计	8,102,836.15	--

20、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	5,417,300.00	5,417,300.00	详见注释
合计	5,417,300.00	5,417,300.00	--

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

注释：预计负债5,417,300.00元均为郑州华源销售压机及框架产品预计的售后维修费用。截至2014年12月31日，郑州华源销售的压机及框架产品尚在质保期内的数量共计42台，其中14台为2013年度销售，28台为2014年度销售。根据前期已发生的产品售后维修情况，估计质保期内压机开裂率为66.67%，质保期内换框架后延保开裂率为33.33%，80.00%的压机及框架产品需要换新，20.00%的压机及框架产品需要焊接，换新费用为18.70万元/台，焊接费用为1.50万元/台。本年末，预计质保期内发生的售后维修等费用为541.73万元。

21、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	25,500,607.56		937,500.00	24,563,107.56	详见注释
合计	25,500,607.56		937,500.00	24,563,107.56	--

涉及政府补助的项目：

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	8,400,607.56		937,500.00		7,463,107.56	与资产相关

金刚石聚晶高技术产业化示范工程						
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	25,500,607.56		937,500.00		24,563,107.56	--

其他说明：

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。

22、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	216,000,000.00			259,200,000.00		259,200,000.00	475,200,000.00

23、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	313,499,139.15		259,200,000.00	54,299,139.15
合计	313,499,139.15		259,200,000.00	54,299,139.15

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

注：根据2015年3月10日召开的2014年度股东大会决议规定，公司由资本公积转增股本259,200,000.00元。

24、其他综合收益

无

25、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	23,120,382.41			23,120,382.41
合计	23,120,382.41			23,120,382.41

26、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	163,281,113.90	140,786,348.38
调整后期初未分配利润	163,281,113.90	140,786,348.38
加：本期归属于母公司所有者的净利润	22,328,694.48	37,458,156.16
减：提取法定盈余公积		4,163,390.64
应付普通股股利	21,600,000.00	10,800,000.00
期末未分配利润	164,009,808.38	163,281,113.90

调整期初未分配利润明细：

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

27、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	95,362,610.62	51,880,016.25	79,720,826.14	47,788,577.98
合计	95,362,610.62	51,880,016.25	79,720,826.14	47,788,577.98

28、营业税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

营业税	141,322.79	90,169.46
城市维护建设税	494,480.89	581,186.49
教育费附加	211,920.38	249,079.94
地方教育费附加	141,280.26	166,053.30
合计	989,004.32	1,086,489.19

29、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资	3,486,777.74	2,283,521.96
差旅费	1,045,320.33	836,861.45
运输费	231,265.88	354,702.01
五险一金	463,290.25	288,965.47
车辆费	259,283.60	200,066.41
展览费	127,005.64	112,821.54
福利费	104,145.40	104,039.36
办公费	93,550.52	100,164.50
其他	687,262.03	413,190.24
合计	6,497,901.39	4,694,332.94

30、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	7,767,025.75	5,298,817.98
工资	2,315,486.36	2,323,854.24
咨询费	1,299,828.36	1,715,123.28
折旧费	1,190,237.80	901,281.04
业务招待费	752,627.36	503,732.06
五险一金	542,485.78	471,379.76
无形资产摊销	392,919.08	387,207.10
车辆费	175,556.52	380,345.31
审计费	283,018.87	314,372.94
房产税	298,292.32	298,292.32
土地使用税	296,051.82	296,051.82
代理费	292,678.31	281,273.96
福利费	144,769.34	227,524.87
董事津贴	44,166.65	176,059.00
办公费	170,842.11	127,933.60
工会经费	395,656.44	125,850.47

其他	1,444,439.53	828,085.33
合计	17,806,082.40	14,657,185.08

31、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	4,241,654.88	2,418,047.81
汇兑损失	-642,116.51	-284,607.63
手续费	90,654.99	52,473.70
合计	-4,793,116.40	-2,650,181.74

32、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	924,321.59	3,784.13
合计	924,321.59	3,784.13

33、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
委托他人投资或管理资产的收益	2,826,455.77	2,657,728.72
合计	2,826,455.77	2,657,728.72

34、营业外收入

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
非流动资产处置利得合计	6,365.21		6,365.21
其中：固定资产处置利得	6,365.21		6,365.21
政府补助	1,188,400.00	2,096,481.01	1,188,400.00
其他	106,480.49		106,480.49
合计	1,301,245.70	2,096,481.01	1,301,245.70

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
高级级拉丝模金刚石聚晶高技术产业化示范工程	937,500.00	937,500.00	与资产相关
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
郑州市财政局高校毕业生见习生见习生活补贴	142,800.00	84,000.00	与收益相关
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	与收益相关
收郑州市商务局 2014 年下半年中小开资金	108,100.00		与收益相关
其他收益		59,981.01	与收益相关
合计	1,188,400.00	2,096,481.01	--

35、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
非流动资产处置损失合计	453,678.04		453,678.04
其中：固定资产处置损失	453,678.04		453,678.04
其他		427,057.02	
合计	453,678.04	427,057.02	453,678.04

36、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,379,179.78	2,517,555.93
递延所得税费用	-278,878.85	63,263.19
合计	4,100,300.93	2,580,819.12

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额

利润总额	25,732,424.50
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,379,179.78
应纳税暂时性差异的影响	-278,878.85
所得税费用	4,100,300.93

37、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	6,757,159.01	9,835,835.99
合计	6,757,159.01	9,835,835.99

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付的各项费用	8,614,690.33	14,441,793.32
合计	8,614,690.33	14,441,793.32

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收回的委托理财资金	220,000,000.00	170,000,000.00
合计	220,000,000.00	170,000,000.00

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付的理财资金	210,000,000.00	190,000,600.00
支付宁波晨晖新经济产业投资并购基金	35,000,000.00	
其他	91,891.00	
合计	245,091,891.00	190,000,600.00

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
募集资金利息	4,712,542.46	4,131,318.80
合计	4,712,542.46	4,131,318.80

38、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	21,632,123.57	15,886,972.15
加：资产减值准备	924,321.59	3,784.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,637,895.63	6,083,284.30
无形资产摊销	392,919.08	387,207.10
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）	453,678.04	
财务费用（收益以“-”号填列）	-4,793,116.40	-2,650,181.74
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,826,455.77	-2,657,728.72
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-62,603.61	-545,522.66
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-341,482.46	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,234,967.96	-22,371,690.33
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-16,478,140.75	-25,027,765.46
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-19,375,673.37	29,449,735.44
其他	-3,916,542.10	-676,056.68
经营活动产生的现金流量净额	-16,988,044.51	-2,117,962.47
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	232,441,801.24	273,126,739.87
减：现金的期初余额	299,291,118.94	310,393,785.02

加：现金等价物的期末余额		65,000,000.00
减：现金等价物的期初余额		60,000,000.00
现金及现金等价物净增加额	-66,849,317.70	-32,267,045.15

(2) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	232,441,801.24	299,291,118.94
其中：库存现金	6,556.63	10,792.60
可随时用于支付的银行存款	226,712,904.61	289,780,739.35
可随时用于支付的其他货币资金	5,722,340.00	9,499,586.99
三、期末现金及现金等价物余额	232,441,801.24	299,291,118.94

39、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	184,457.70	6.188	1,141,424.25
其中：美元	2,473,975.51	6.188	15,308,960.46

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

八、合并范围的变更

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
郑州华源超硬材料工具有限公司	国内	河南郑州	生产销售超硬材料、超硬工具及制品、机床及外	80.00%		非同一控制下企业合并

			贸进出口业务			
开封四方达超硬材料有限公司	国内	河南开封	生产销售超硬材料	100.00%		投资设立
开封方源金刚石科技有限公司	国内	河南开封	生产销售超硬材料		80.00%	投资设立

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分配的股利	期末少数股东权益余额
郑州华源超硬材料工具有限公司	20.00%	-678,406.05		6,550,105.21
开封方源金刚石科技有限公司	20.00%	-18,164.86		-396,495.03

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
郑州华源超硬材料工具有限公司	41,841,672.75	16,773,843.44	58,615,516.19	23,500,056.87		23,500,056.87	46,618,816.62	16,274,589.73	62,893,406.35	24,385,916.76		24,385,916.76
开封方源金刚石科技有限公司	4,180,142.32	1,035,972.03	5,216,114.35	1,781,289.51	5,417,300.00	7,198,589.51	5,046,886.22	1,097,142.87	6,144,029.09	2,618,379.99	5,417,300.00	8,035,679.99

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
郑州华源超硬材料工具有限公司	2,405,791.08	-3,392,030.27		-5,240,027.72	7,604,575.79	-550,702.56		-15,568,370.63
开封方源金刚石科技有限公司	1,196.58	-90,824.26		-1,360.38	6,687,418.76	-945,982.89		-644,294.08

十、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

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。

本企业最终控制方是方海江、付玉霞夫妇。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、在其他主体中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
傅晓成	本公司董事
杨国栋	本公司董事、副总经理
方春风	本公司董事、副总经理
晏小平	本公司董事
李继先	本公司副总经理
李军涛	本公司副总经理
周广涛	本公司监事会主席
陈政生	本公司监事
宋艳玲	本公司监事
陈锦辉	本公司副总经理、临时董事会秘书
金宏峰	本公司财务总监
高富有	本公司子公司少数股东
刘建正	本公司子公司少数股东
韩德功	本公司子公司少数股东
上海裕风精密机械有限公司	本公司子公司少数股东控制的公司

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

(2) 关联方资金拆借

无

(3) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资社保	1,163,959.05	948,920.00

5、关联方应收应付款项**(1) 应收项目**

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海裕风精密机械有限公司	292,570.00	14,628.50	292,570.00	14,628.50
其他应收款	李继先	5,000.00	250.00		
其他应收款	高富有	195,000.00	9,750.00	195,000.00	9,750.00
其他应收款	周广涛	749.50	37.48	12,000.00	600.00

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	高富有	8,102,836.15	8,102,836.15

十一、承诺及或有事项

1、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

十二、资产负债表日后事项

十三、其他重要事项

1、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	79,666,352.77	100.00%	6,662,802.90	8.36%	73,003,549.87	65,738,612.28	100.00%	5,756,892.73	8.76%	59,981,719.55
合计	79,666,352.77	100.00%	6,662,802.90	8.36%	73,003,549.87	65,738,612.28	100.00%	5,756,892.73	8.76%	59,981,719.55

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	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
1 年以内	63,474,812.27	3,172,716.83	5.00%
1 年以内小计	63,474,812.27	3,172,716.83	5.00%
1 至 2 年	12,062,695.62	1,206,269.56	10.00%

2至3年	1,816,907.46	363,381.49	20.00%
3年以上	2,311,937.42	1,920,435.02	
3至4年	403,295.34	201,647.67	50.00%
4至5年	379,709.46	189,854.73	50.00%
5年以上	1,528,932.62	1,528,932.62	100.00%
合计	79,666,352.77	6,662,802.90	

确定该组合依据的说明：

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：

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 905,910.17 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 28,100,457.42 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 35.27%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,543,812.72 元。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,773,715.59	100.00%	109,526.75	2.90%	3,664,188.84	2,812,686.07	100.00%	91,115.33	3.24%	2,721,570.74
合计	3,773,715.59	100.00%	109,526.75	2.90%	3,664,188.84	2,812,686.07	100.00%	91,115.33	3.24%	2,721,570.74

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，按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	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
1 年以内	3,773,715.59	109,526.75	2.90%
合计	3,773,715.59	109,526.75	2.90%

确定该组合依据的说明：

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

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 18,411.42 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
子公司往来款	2,468,264.55	1,258,279.53
未结算劳务	411,996.56	
投标保证金	280,981.00	256,000.00
未结算费用	242,947.80	
备用金	272,634.68	241,726.00
仲裁保证金	96,891.00	
多缴纳税款		778,180.36
工程保证金		225,200.00
其他		53,300.18
合计	3,773,715.59	2,812,686.07

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	往来款	2,468,264.55	1 年以内	65.41%	
第二名	未结算劳务	411,996.56	1 年以内	10.92%	20,599.83
第三名	投标保证金	236,000.00	1 年以内	6.25%	11,800.00
第四名	仲裁保证金	96,891.00	1 年以内	2.57%	4,844.55
第五名	未结算费用	57,000.00	1 年以内	1.51%	2,850.00
合计	--	3,270,152.11	--	86.66%	40,094.38

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	145,000,000.00	60,424,567.65	84,575,432.35	145,000,000.00	60,424,567.65	84,575,432.35
合计	145,000,000.00	60,424,567.65	84,575,432.35	145,000,000.00	60,424,567.65	84,575,432.35

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
郑州华源超硬材料工具有限公司	125,000,000.00			125,000,000.00		60,424,567.65
开封四方达超硬材料有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
合计	145,000,000.00			145,000,000.00		60,424,567.65

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	93,620,009.99	50,834,247.76	68,839,088.14	39,194,138.94
合计	93,620,009.99	50,834,247.76	68,839,088.14	39,194,138.94

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
委托他人投资或管理资产的收益	2,826,455.77	2,657,728.72
合计	2,826,455.77	2,657,728.72

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-447,312.83	固定资产处置损失
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）	1,188,400.00	政府补助
委托他人投资或管理资产的损益	2,826,455.77	理财产品投资收益
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	106,480.49	其他营业外收支
减：所得税影响额	551,103.51	
合计	3,122,919.92	--

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

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	3.10%	0.0470	0.0470
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.67%	0.0404	0.0404

3、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

(2) 同时按照境外会计准则与按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

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

第八节 备查文件目录

- 一、载有董事长方海江先生签名的2015年半年度报告。
- 二、载有法定代表人方海江、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

河南四方达超硬材料股份有限公司

董事长：方海江

二〇一五年八月二十六日