

河南四方达超硬材料股份有限公司  
审计报告  
天职业字[2019]10613号

---

目 录

审计报告	1
2018 年度财务报表	6
2018 年度财务报表附注	18

审计报告

天职业字[2019]10613 号

河南四方达超硬材料股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了河南四方达超硬材料股份有限公司（以下简称“四方达”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并资产负债表及资产负债表，2018 年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了四方达 2018 年 12 月 31 日的合并财务状况及财务状况以及 2018 年度的合并经营成果和合并现金流量及经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于四方达，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

审计报告 (续)

天职业字[2019]10613 号

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p><b>海外销售收入确认</b></p> <p>2018 年度四方达合并报表收入总额 37,669.80 万元, 其中海外销售收入 21,725.54 万元, 占收入总额的 57.67%。海外销售以出口办理完报关手续且离岸作为收入确认依据。</p> <p>由于海外销售收入交易频繁且金额较大, 收入确认是否在恰当的财务报表期间入账可能存在潜在错报。</p> <p>请参阅财务报表附注三、(二十六)和六、(二十八)。</p>	<p>在针对该关键事项的审计过程中, 我们执行了下列程序:</p> <p>我们了解与四方达海外销售相关的内部控制, 识别海外销售的关键控制点, 抽样测试海外销售控制的有效性。</p> <p>我们通过访谈管理层了解四方达海外销售业务、检查重要合同条款、结合会计准则相关规定, 检查收入确认政策是否恰当。</p> <p>对收入执行分析程序, 包括: 本期各月度收入、成本、毛利率波动分析, 主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析, 四方达毛利率与同行业比较分析。</p> <p>我们通过抽样的方式检查销售合同或订单、报关单、运输单(提单)、对账单等, 并将直接出口收入与国家外汇管理局应用服务平台的数据进行对比分析, 以检查营业收入的真实性。</p> <p>我们就四方达 2018 年度出口金额向海关进行查询, 并与账面记录进行核对。</p> <p>我们对资产负债表日前后记录的收入交易, 选取样本核对发货单、报关记录、会计凭证, 评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。</p>
<p><b>商誉减值测试</b></p> <p>四方达于 2013 年收购郑州华源超硬材料工具有限公司确认了商誉 8,452.94 万元, 2018 年 12 月 31 日商誉的期末余额为人民币 2,521.62 万元, 已计提减值准备 5,931.32 万元。</p>	<p>在针对该关键事项的审计过程中, 我们执行了以下审计程序:</p> <p>了解商誉减值评估管理的相关流程和控制, 复核</p>

<p>管理层每年评估商誉可能出现减值的情况。商誉的减值评估结果由管理层依据其聘任的外部评估师编制的估值报告进行确定。</p> <p>四方达采用预计未来现金净流量现值对商誉进行减值测试，由于在确定相关资产组预计未来现金流量的现值时，需要预测相关资产组未来现金流的平均增长率和确定相关资产组预计未来现金流量现值所采用的折现率，上述关键参数的选用涉及四方达管理层运用重大会计估计和判断。</p> <p>我们将商誉减值作为关键审计事项。</p> <p>请参阅财务报表附注三、（二十一）和六、（十三）。</p>	<p>公司对商誉减值迹象的判断。</p> <p>复核四方达对商誉所在资产组划分的合理性。</p> <p>获取管理层聘请的第三方专家编制的商誉减值测试估值报告，复核了商誉减值测试估值报告，评价了由管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、经验和资质。</p> <p>评估管理层采用的估值模型中采用关键假设的恰当性及输入数据的合理性。</p> <p>我们检查了管理层对于未来现金流量的预测及未来现金流量现值的计算。</p> <p>我们结合资产组的实际经营以及对于市场的分析复核了现金流量预测。</p> <p>根据商誉减值测试估值报告对商誉减值金额重新计算。</p>
--	--

#### 四、其他信息

四方达管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2018 年年报内所有信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

审计报告（续）

天职业字[2019]10613号

在编制财务报表时，管理层负责评估四方达的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督四方达的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对四方达持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致四方达不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

审计报告（续）

天职业字[2019]10613 号

（6）就四方达实体或业务活动中的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中国注册会计师

（项目合伙人）：\_\_\_\_\_

中国·北京  
二〇一九年三月十八日

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

## 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

2018年12月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
<b>流动资产</b>			
货币资金	219,713,903.29	218,390,604.62	六、（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	169,227,470.92	146,560,984.22	六、（二）
其中：应收票据	33,667,845.97	18,926,385.88	六、（二）
应收账款	135,559,624.95	127,634,598.34	六、（二）
预付款项	1,593,829.87	714,887.06	六、（三）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	36,763,696.36	4,827,332.89	六、（四）
其中：应收利息		744,740.82	六、（四）
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	104,089,149.46	98,364,543.99	六、（五）
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	164,115,580.58	133,550,328.50	六、（六）
<b>流动资产合计</b>	<b>695,503,630.48</b>	<b>602,408,681.28</b>	
<b>非流动资产</b>			
△发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	69,546,321.82	121,268,702.81	六、（七）
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	3,819,828.75	4,235,187.32	六、（八）
固定资产	196,238,932.38	176,532,371.39	六、（九）
在建工程		241,992.46	六、（十）
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	28,209,409.77	29,309,358.05	六、（十一）
开发支出			六、（十二）
商誉	25,216,173.77	25,216,173.77	六、（十三）
长期待摊费用			
递延所得税资产	16,883,588.99	14,529,567.08	六、（十四）
其他非流动资产	51,262,325.28	7,138,642.93	六、（十五）
<b>非流动资产合计</b>	<b>391,176,580.76</b>	<b>378,471,995.81</b>	
<b>资产总计</b>			
	<b>1,086,680,211.24</b>	<b>980,880,677.09</b>	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并资产负债表（续）

编制单位：河南四方达超硬材料股份有限公司

2018年12月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存款			
△拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	113,526,232.19	120,903,236.67	六、（十六）
预收款项	3,043,535.43	3,340,451.77	六、（十七）
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	6,625,490.75	5,746,304.56	六、（十八）
应交税费	1,836,333.34	2,490,470.83	六、（十九）
其他应付款	82,838,056.53	13,489,014.87	六、（二十）
其中：应付利息			
应付股利	1,938,741.76	110,279.26	六、（二十）
△应付分保账款			
△保险合同准备金			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>	<b>207,869,648.24</b>	<b>145,969,478.70</b>	
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			
预计负债			
递延收益	27,490,607.56	29,365,607.56	六、（二十一）
递延所得税负债	6,133,956.07	491,005.06	六、（十四）
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>33,624,563.63</b>	<b>29,856,612.62</b>	
<b>负 债 合 计</b>	<b>241,494,211.87</b>	<b>175,826,091.32</b>	
所有者权益			
股本	500,006,200.00	477,407,350.00	六、（二十二）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	144,424,707.63	57,233,376.12	六、（二十三）
减：库存股	97,261,309.26	8,160,217.24	六、（二十四）
其他综合收益	4,513,189.86	103,943.52	六、（二十五）
专项储备			
盈余公积	44,314,391.18	38,002,972.99	六、（二十六）
△一般风险准备			
未分配利润	248,702,778.94	240,087,093.23	六、（二十七）
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	<b>844,699,958.35</b>	<b>804,674,518.62</b>	
少数股东权益	486,041.02	380,067.15	
<b>所有者权益合计</b>	<b>845,185,999.37</b>	<b>805,054,585.77</b>	
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>1,086,680,211.24</b>	<b>980,880,677.09</b>	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 合并利润表

编制单位：河南四方达超硬材料股份有限公司

2018年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	376,698,026.76	314,497,693.63	
其中：营业收入	376,698,026.76	314,497,693.63	六、（二十八）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	315,229,660.68	252,551,513.70	
其中：营业成本	185,798,678.91	160,479,000.21	六、（二十八）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险合同准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	5,029,823.70	5,116,538.34	六、（二十九）
销售费用	26,715,902.57	19,296,326.58	六、（三十）
管理费用	54,043,631.92	25,840,602.54	六、（三十一）
研发费用	37,011,113.10	20,991,359.35	六、（三十二）
财务费用	-7,570,272.14	1,847,987.54	六、（三十三）
其中：利息费用	840,015.40	534,275.35	六、（三十三）
利息收入	3,435,245.31	4,106,327.63	六、（三十三）
资产减值损失	14,200,782.62	18,979,699.14	六、（三十四）
加：其他收益	5,283,900.00	5,442,802.00	六、（三十五）
投资收益（损失以“-”号填列）	7,536,390.28	8,104,935.25	六、（三十六）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	-533,176.70	-1,498,931.35	六、（三十七）
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	73,755,479.66	73,994,985.83	
加：营业外收入	381,581.09	2,745,553.24	六、（三十八）
减：营业外支出	137,014.63	3,607,608.40	六、（三十九）
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	74,000,046.12	73,132,930.67	
减：所得税费用	9,328,233.35	11,716,143.69	六、（四十）
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	64,671,812.77	61,416,786.98	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	64,673,325.73	61,416,786.98	
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,512.96		
（二）按所有权归属分类：			
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	105,973.87	-153,302.44	
2.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	64,565,838.90	61,570,089.42	
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	4,409,246.34	49,082.74	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	4,409,246.34	49,082.74	六、（四十）
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	4,409,246.34	49,082.74	六、（四十）
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额	4,409,246.34	49,082.74	六、（四十）
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>	69,081,059.11	61,465,869.72	
归属于母公司所有者的综合收益总额	68,975,085.24	61,619,172.16	
归属于少数股东的综合收益总额	105,973.87	-153,302.44	
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）	0.1308	0.1289	
（二）稀释每股收益（元/股）	0.1308	0.1289	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 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

2018年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	357,141,037.51	349,051,187.05	
△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	4,224,909.83	2,221,672.75	
收到其他与经营活动有关的现金	13,948,154.53	23,984,311.76	六、（四十二）
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>375,314,101.87</b>	<b>375,257,171.56</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	128,983,046.51	45,030,542.34	
△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	70,490,768.76	60,522,544.92	
支付的各项税费	22,108,550.99	30,401,788.19	
支付其他与经营活动有关的现金	41,676,629.76	46,003,557.95	六、（四十二）
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>263,258,996.02</b>	<b>181,958,433.40</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>112,055,105.85</b>	<b>193,298,738.16</b>	六、（四十三）
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	603,000,000.00	923,088,325.13	
取得投资收益收到的现金	7,889,715.95	11,332,606.65	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	366,071.20	115,420.20	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-		六、（四十三）
收到其他与投资活动有关的现金	-		
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>611,255,787.15</b>	<b>934,536,351.98</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	40,196,749.68	13,700,331.22	
投资支付的现金	689,603,295.46	984,914,602.25	
△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			
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>729,800,045.14</b>	<b>998,614,933.47</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-118,544,257.99</b>	<b>-64,078,581.49</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	73,812,020.01		
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	-		
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>73,812,020.01</b>	<b>-</b>	
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	47,810,272.50	444,515.83	
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	24,730,275.02	3,304,341.00	六、（四十二）
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>72,540,547.52</b>	<b>3,748,856.83</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>1,271,472.49</b>	<b>-3,748,856.83</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	<b>2,726,578.97</b>	<b>-141,050.49</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-2,491,100.68</b>	<b>125,330,249.35</b>	六、（四十三）
加：期初现金及现金等价物的余额	205,573,208.27	80,242,958.92	六、（四十三）
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>203,082,107.59</b>	<b>205,573,208.27</b>	六、（四十三）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并所有者权益变动表

804,674,518.62

编制单位：河南四方达超硬材料股份有限公司

2018年度

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
	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、上年年末余额	477,407,350.00	-	-	-	57,233,376.12	8,160,217.24	103,943.52	-	38,002,972.99	-	240,087,093.23	380,067.15	805,054,585.77
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、本年初余额	477,407,350.00	-	-	-	57,233,376.12	8,160,217.24	103,943.52	-	38,002,972.99	-	240,087,093.23	380,067.15	805,054,585.77
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	22,598,850.00	-	-	-	87,191,331.51	89,101,092.02	4,409,246.34	-	6,311,418.19	-	8,615,685.71	105,973.87	40,131,413.60
（一）综合收益总额							4,409,246.34				64,565,838.90	105,973.87	69,081,059.11
（二）所有者投入和减少资本	22,598,850.00	-	-	-	87,191,331.51	89,101,092.02	-	-	-	-	-	-	20,689,089.49
1.所有者投入的普通股													-
2.其他权益工具持有者投入资本													-
3.股份支付计入所有者权益的金额	22,598,850.00				87,191,331.51	89,101,092.02							20,689,089.49
4.其他													-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	6,311,418.19	-	-55,950,153.19	-	-49,638,735.00
1.提取盈余公积									6,311,418.19		-6,311,418.19		-
2.提取一般风险准备													-
3.对所有者（或股东）的分配											-49,638,735.00		-49,638,735.00
4.其他													-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）													-
2.盈余公积转增资本（或股本）													-
3.盈余公积弥补亏损													-
4.设定受益计划变动额结转留存收益													-
5.其他													-
（五）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取													-
2.本年使用													-
（六）其他													-
四、本年年末余额	500,006,200.00	-	-	-	144,424,707.63	97,261,309.26	4,513,189.86	-	44,314,391.18	-	248,702,778.94	486,041.02	845,185,999.37

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并所有者权益变动表(续)

编制单位：河南四方达超硬材料股份有限公司

2018年度

金额单位：元

项 目	上期金额												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	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、上年年末余额	478,265,500.00				63,542,593.88	12,597,658.24	54,860.78		32,741,757.80		183,778,219.00	2,133,478.40	747,918,751.62
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、本年年初余额	478,265,500.00	-	-	-	63,542,593.88	12,597,658.24	54,860.78	-	32,741,757.80	-	183,778,219.00	2,133,478.40	747,918,751.62
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-858,150.00	-	-	-	-6,309,217.76	-4,437,441.00	49,082.74	-	5,261,215.19	-	56,308,874.23	-1,753,411.25	57,135,834.15
（一）综合收益总额							49,082.74				61,570,089.42		61,619,172.16
（二）所有者投入和减少资本	-858,150.00	-	-	-	-6,309,217.76	-4,437,441.00	-	-	-	-	-	-1,753,411.25	-4,483,338.01
1.所有者投入的普通股												-153,302.44	-153,302.44
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	-858,150.00				-2,863,769.62	-4,437,441.00						-1,600,108.81	-884,587.43
4.其他					-3,445,448.14								-3,445,448.14
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-		5,261,215.19	-	-5,261,215.19	-	-
1.提取盈余公积									5,261,215.19		-5,261,215.19		-
2.提取一般风险准备													-
3.对所有者（或股东）的分配													-
4.其他													-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）													-
2.盈余公积转增资本（或股本）													-
3.盈余公积弥补亏损													-
4.设定受益计划变动额结转留存收益													-
5.其他													-
（五）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取													-
2.本年使用													-
（六）其他													-
四、本年年末余额	477,407,350.00	-	-	-	57,233,376.12	8,160,217.24	103,943.52	-	38,002,972.99	-	240,087,093.23	380,067.15	805,054,585.77

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 母公司资产负债表（续）

编制单位：河南四方达超硬材料股份有限公司

2018年12月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存款			
△拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	114,945,513.50	118,315,976.90	
预收款项	1,851,764.63	1,885,902.19	
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	6,114,412.87	5,153,078.20	
应交税费	1,210,663.91	2,165,374.49	
其他应付款	81,759,075.39	31,470,337.97	
其中：应付利息			
应付股利	1,938,741.76	110,279.26	
△应付分保账款			
△保险合同准备金			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>	<b>205,881,430.30</b>	<b>158,990,669.75</b>	
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			
预计负债			
递延收益	27,490,607.56	29,365,607.56	
递延所得税负债	5,733,377.10		
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>33,223,984.66</b>	<b>29,365,607.56</b>	
<b>负 债 合 计</b>	<b>239,105,414.96</b>	<b>188,356,277.31</b>	
所有者权益			
股本	500,006,200.00	477,407,350.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	146,075,568.20	58,884,236.69	
减：库存股	97,261,309.26	8,160,217.24	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	44,314,391.18	38,002,972.99	
△一般风险准备			
未分配利润	258,867,026.27	251,702,997.59	
<b>所有者权益合计</b>	<b>852,001,876.39</b>	<b>817,837,340.03</b>	
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>1,091,107,291.35</b>	<b>1,006,193,617.34</b>	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 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

2018年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	357,670,055.41	301,044,281.45	
其中：营业收入	357,670,055.41	301,044,281.45	十五、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	298,829,947.78	250,668,995.61	
其中：营业成本	182,063,778.33	149,626,048.58	十五、（四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险合同准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	4,770,974.40	4,747,575.18	
销售费用	17,962,844.30	15,586,446.72	
管理费用	52,710,561.67	23,279,194.91	
研发费用	35,110,647.63	19,809,154.90	
财务费用	-7,567,651.75	1,832,684.56	
其中：利息费用	849,507.81	534,275.35	
利息收入	3,422,912.82	4,103,116.34	
资产减值损失	13,778,793.20	35,787,890.76	
加：其他收益	4,972,100.00	5,442,802.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	7,213,640.58	8,104,935.25	十五、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	-486,063.94	-829,852.29	
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	70,539,784.27	63,093,170.80	
加：营业外收入	179,583.73	2,651,206.91	
减：营业外支出	109,491.31	355,534.74	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	70,609,876.69	65,388,842.97	
减：所得税费用	7,495,694.82	12,776,691.08	
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	63,114,181.87	52,612,151.89	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	63,114,181.87	52,612,151.89	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-	-	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-	-	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
<b>七、综合收益总额</b>	63,114,181.87	52,612,151.89	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 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

2018年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	337,351,366.18	334,414,270.26	
△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	4,224,909.83	2,221,672.75	
收到其他与经营活动有关的现金	17,874,200.34	26,012,801.32	
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>359,450,476.35</b>	<b>362,648,744.33</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	133,086,329.76	50,536,845.65	
△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	62,943,471.51	54,742,038.91	
支付的各项税费	16,303,330.92	27,217,440.75	
支付其他与经营活动有关的现金	37,833,580.70	39,287,758.85	
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>250,166,712.89</b>	<b>171,784,084.16</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>109,283,763.46</b>	<b>190,864,660.17</b>	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	603,000,000.00	923,088,325.13	
取得投资收益收到的现金	7,889,715.95	11,332,606.65	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	359,568.80	85,676.20	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	57,776.78		
收到其他与投资活动有关的现金	-		
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>611,307,061.53</b>	<b>934,506,607.98</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	40,021,766.63	12,027,067.31	
投资支付的现金	699,592,295.46	985,014,602.25	
△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			
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>739,614,062.09</b>	<b>997,041,669.56</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-128,307,000.56</b>	<b>-62,535,061.58</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	73,812,020.01		
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	-		
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>73,812,020.01</b>	<b>-</b>	
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	47,810,272.50	444,515.83	
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	24,730,275.02	3,304,341.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>72,540,547.52</b>	<b>3,748,856.83</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>1,271,472.49</b>	<b>-3,748,856.83</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-17,751,764.61</b>	<b>124,580,741.76</b>	
加：期初现金及现金等价物的余额	203,196,892.64	78,616,150.88	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>185,445,128.03</b>	<b>203,196,892.64</b>	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 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

2018年度

金额单位：元

项 目	本期金额											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	477,407,350.00	-	-	-	58,884,236.69	8,160,217.24	-	-	38,002,972.99	-	251,702,997.59	817,837,340.03
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	477,407,350.00	-	-	-	58,884,236.69	8,160,217.24	-	-	38,002,972.99	-	251,702,997.59	817,837,340.03
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	22,598,850.00	-	-	-	87,191,331.51	89,101,092.02	-	-	6,311,418.19	-	7,164,028.68	34,164,536.36
（一）综合收益总额											63,114,181.87	63,114,181.87
（二）所有者投入和减少资本	22,598,850.00	-	-	-	87,191,331.51	89,101,092.02	-	-	-	-	-	20,689,089.49
1.所有者投入的普通股												-
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入所有者权益的金额	22,598,850.00				87,191,331.51	89,101,092.02						20,689,089.49
4.其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	6,311,418.19	-	-55,950,153.19	-49,638,735.00
1.提取盈余公积									6,311,418.19		-6,311,418.19	-
2.提取一般风险准备												-
3.对所有者（或股东）的分配											-49,638,735.00	-49,638,735.00
4.其他												-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）												-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												-
5.其他												-
（五）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取												-
2.本年使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	500,006,200.00	-	-	-	146,075,568.20	97,261,309.26	-	-	44,314,391.18	-	258,867,026.27	852,001,876.39

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司所有者权益变动表(续)

编制单位：河南四方达超硬材料股份有限公司

2018年度

金额单位：元

项 目	上期金额											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	478,265,500.00				64,726,263.26	12,597,658.24			32,741,757.80		204,352,060.89	767,487,923.71
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	478,265,500.00	-	-	-	64,726,263.26	12,597,658.24	-	-	32,741,757.80	-	204,352,060.89	767,487,923.71
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-858,150.00	-	-	-	-5,842,026.57	-4,437,441.00	-	-	5,261,215.19	-	47,350,936.70	50,349,416.32
（一）综合收益总额											52,612,151.89	52,612,151.89
（二）所有者投入和减少资本	-858,150.00	-	-	-	-5,842,026.57	-4,437,441.00	-	-	-	-	-	-2,262,735.57
1.所有者投入的普通股												-
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-858,150.00				-2,863,769.62	-4,437,441.00						715,521.38
4.其他					-2,978,256.95							-2,978,256.95
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	5,261,215.19	-	-5,261,215.19	-
1.提取盈余公积									5,261,215.19		-5,261,215.19	-
2.提取一般风险准备												-
3.对所有者（或股东）的分配												-
4.其他												-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）												-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												-
5.其他												-
（五）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取												-
2.本年使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	477,407,350.00	-	-	-	58,884,236.69	8,160,217.24	-	-	38,002,972.99	-	251,702,997.59	817,837,340.03

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 河南四方达超硬材料股份有限公司

## 2018 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

### 一、公司的基本情况

#### 1. 公司概况

公司注册中文名称：河南四方达超硬材料股份有限公司

公司注册英文名称：SF DIAMOND CO., LTD.

注册资本与股本：50,000.62 万元

法定代表人：方海江

注册地址：河南自贸试验区郑州片区（经开）第十大街 109 号

公司类型：股份有限公司

#### 2. 公司历史沿革

河南四方达超硬材料股份有限公司（以下简称“本公司”、“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》，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 3 月 10 日召开 2014 年度股东大会决议的规定，公司以 2014 年 12 月 31 日 216,000,000 股为基数，进行资本公积金转增股本，向全体股东每 10 股转增 12 股，共计转增 259,200,000 股，转增后公司总股本为 475,200,000 股。变更后公司注册资本 475,200,000.00

元。

2015年10月13日，河南四方达超硬材料股份有限公司完成了限制性股票首次授予登记工作。授予日：2015年8月31日，授予数量及授予人数：公司限制性股票原拟授予数量为399万股，授予激励对象共129名。公司在授予首期限制性股票的过程中，由于部分激励对象放弃认购限制性股票，激励对象从129人调整为98人，限制性股票总量由399万股调整为327.55万股。授予价格：公司限制性股票授予价格每股4.19元。该计划股票来源为公司向激励对象定向发行327.55万股股票。截至2015年9月24日止，公司已收到98名限制性股票激励对象缴纳的人民币13,724,345.00元，实际募集资金净额人民币13,724,345.00元，已全部存入公司认购资金账户，上述募集资金净额为人民币13,724,345.00元，其中新增注册资本（股本）人民币3,275,500.00元，余额人民币10,448,845.00元计入资本公积（股本溢价）。截至2015年9月24日止，变更后的累计注册资本人民币478,475,500.00元，股本人民币478,475,500.00元。瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）对此次股本变更情况进行了审验，并出具了瑞华验字[2015]41030016号《验资报告》。

2016年4月25日召开的第三届董事会第十七次会议审议通过了《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》确定以2016年4月27日为授予日，向4名激励对象授予预留限制性股票26万股，在认购的过程中，张德抗、孙鹏杰因个人原因自愿放弃认购限制性股票合计2万股，公司实际向两名激励对象授予限制性股票24万股，截至2016年5月26日止，公司已收到2名限制性股票激励对象缴纳的人民币912,000.00元，已全部存入公司认购资金账户，上述募集资金净额为人民币912,000.00元，其中新增注册资本（股本）人民币240,000.00元，余额人民币672,000.00元计入资本公积（股本溢价）。截至2016年5月26日止，变更后的注册资本为人民币478,715,500.00元，股本人民币478,715,500.00元。天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）对此次股本变更情况进行了审验，并出具了天职业字[2016]12372号《验资报告》。

2016年6月28日召开的第三届董事会第十八次会议和第三届监事会第十五次会议审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》对12名已不符合激励条件的激励对象已获授但尚未解锁的45万股限制性股票进行回购注销。减少注册资本（股本）人民币450,000.00元，变更后的注册资本（股本）为人民币478,265,500.00元。天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）对此次股本变更情况进行了审验，并出具了天职业字[2016]13545号《验资报告》。

2017年3月21日，公司召开了第三届董事会第二十五次会议，审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》，对86名激励对象已获授但尚未解锁的85.815万股限制性股票进行回购注销，回购价格为4.14元/股。减少注册资本（股本）人民币858,150.00元，变更后的注册资本（股本）为人民币477,407,350元。天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）对此次股本变更情况进行了审验，并出具了天职业字[2017]10352号《验资报告》。

2018年1月29日公司召开的第一次临时股东大会会议决议、第四届董事会第五次会议决议和第四届监事会第五次会议决议审议通过《关于〈河南四方达超硬材料股份有限公司2018年限制性股票激励计划（草案修订案）〉及其摘要的议案》，以2018年1月29日为授予日，以3.13

元/股的价格向 110 名激励对象首次授予 1,982 万股限制性股票。在认购过程中,有 5 名激励对象因个人原因自愿放弃认购限制性股票,2018 年 1 月 29 日,公司实际向 105 名激励对象授予限制性股票 1,898 万股,授予价格 3.13 元/股。增加注册资本(股本)人民币 18,980,000.00 元,变更后的注册资本(股本)为人民币 496,387,350.00 元。天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)对此次股本变更情况进行了审验,并出具了天职业字[2018]7697 号《验资报告》。

2018 年 3 月 23 日公司第四届董事会第六次会议审议通过了《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》,同意以 2018 年 3 月 23 日为授予日,向 58 名激励对象授予 480 万股预留限制性股票,2018 年 3 月实际授予预留限制性股票 4,754,000 股,授予价格 3.13 元/股,2018 年 5 月 30 日,公司召开第四届董事会第八次会议和第四届监事会第八次会议,审议通过《关于调整 2018 年限制性股票激励计划预留授予部分限制性股票授予价格的议案》,对公司 2018 年限制性股票激励计划预留部分股票的授予价格进行了调整,本次调整后 2018 年预留限制性股票激励计划预留股份的授予价格由 3.13 元/股调整为 3.03 元/股。本次授予增加注册资本(股本)人民币 4,754,000.00 元,本次变更后注册资本(股本)为人民币 501,141,350.00 元。天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)对此次股本变更情况进行了审验,并出具了天职业字[2018]16409 号《验资报告》。

2018 年 4 月 23 日公司召开的第四届董事会第七次会议和第四届监事会第七次会议审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》对 86 名已不符合激励条件的激励对象已获授但尚未解锁的 113.515 万股限制性股票进行回购注销。由于 2017 年度公司财务业绩考核未达标,《首期限限制性股票激励计划》相应解锁期的限制性股票不满足解锁条件,需对 76 名激励对象已获授但尚未解锁的 77.715 万股限制性股票进行回购注销。由于激励对象杨晓峰、张宇星等 10 人因个人原因离职,根据《首期限限制性股票激励计划》相关规定,已不符合激励条件,由公司对其已获授但尚未解锁的 35.8 万股限制性股票进行回购注销。2018 年 5 月 30 日,公司召开第四届董事会第八次会议和第四届监事会第八次会议审议通过《关于调整限制性股票回购价格的议案》,首次授予限制性股票的回购价格由 4.14 元/股调整为 4.04 元/股;预留限制性股票的回购价格由 3.75 元/股调整为 3.65 元/股。公司共计申请减少注册资本(股本)人民币 1,135,150.00 元,变更后的注册资本(股本)为人民币 500,006,200.00 元。天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)对此次股本变更情况进行了审验,并出具了天职业字[2018]17460 号《验资报告》。

### 3. 本公司所处行业、经营范围

本公司所处行业为:超硬材料、超硬材料制品行业。

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。经营本企业自产产品的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料的进口业务(凭证),但国家限定公司经营或禁止进出口商品及技术除外。金属制品及零件的研制、开发、生产、销售;超硬材料相关技术咨询与服务;从事货物和技术进出口(国家法律法规规定应经审批方可经营或禁止进出口的货物和技术除外);以自有资金对工业制造业、商业、房地产、金融业、服务

业、技术贸易、文化教育、广告、探矿、采矿业的投资。

本公司主要产品：超硬材料、超硬材料制品。

4. 母公司以及集团最终母公司的名称。

公司的母公司为河南四方达超硬材料股份有限公司，公司的实际控制人为方海江。

5. 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日。

公司财务报告已经公司 2019 年 3 月 18 日第四届董事会第十五次会议批准报出。

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

纳入本期合并财务报表范围的公司包括：郑州华源超硬材料工具有限公司、开曼四方达超硬材料有限公司、宁波四方晟达投资管理有限公司、郑州速科特超硬工具有限公司、微创科技国际有限公司、美国四方达超硬材料有限公司（具体情况见本附注“八、在其他主体中的权益”）。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### （二）持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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》（2014 年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

### （二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

### （三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

### （四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

### （五）企业合并

#### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“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, 应当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, 在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中, 对于剩余股权, 应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益, 应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的, 合并财务报表中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计入资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本溢价不足冲减的, 应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的, 在合并财务报表中, 对于剩余股权, 应当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, 应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### (六) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### (七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### 1. 合营安排的认定和分类

合营安排, 是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征:

(1) 各参与方均受到该安排的约束; (2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排, 对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。



共同控制，是指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。

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

## 2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

### （八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### （九）外币业务和外币报表折算

#### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

#### 2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

### （十）金融工具

#### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

## 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）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，按照成本计量。

本公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）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，按照成本计量；（3）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当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：（1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；（2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。本公司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，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

### 4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

### 5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

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，可以单独进行减值测试，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。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。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时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照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，确认为减值损失。

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，确认其减值损失，并将原直接计入其他综合收益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

## （十一）应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

### 1. 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

### 2. 坏账准备的计提方法

#### （1） 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 20 万元以上（含）且占应收款项账面余额 5%以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	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） 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

##### ① 信用风险特征组合的确定依据

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合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

确定组合的依据	
组合 1	应收款项账龄
组合 2	本公司合并范围内的关联方
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	个别认定法

##### ② 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

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, 以下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	50	50
4-5 年	50	50
5 年以上	100	100

b. 组合中，采用其他方法计提坏账准备的计提方法说明

组合名称	方法说明
组合 2: 本公司合并范围内的关联方	该组合通过个别认定法判断其信用风险，确定是否计提坏账准备。

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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：郑州华源超硬材料工具有限公司（以下简称“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、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。具备前述特征的应收款项的坏账计提方法如下：

应收款项特征	应收款项坏账计提方法
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	全额计提坏账
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	全额计提坏账
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	按应收款项余额的 50% 计提

3. 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，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，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货包括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。

## 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用移动加权平均法。

## 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

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

## 4. 存货的盘存制度

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

### （1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

### （2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

## （十三）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金

额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

#### （十四）终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项关联计划的一部分；
3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

#### （十五）长期股权投资

##### 1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

## 2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对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。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销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（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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所有者权益。

## 3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；重大影响，是指投资方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。

## 4. 长期股权投资的处置

### (1) 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。



## (2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

### 5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## (十六) 投资性房地产

1. 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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## (十七) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	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
运输工具	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

### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的75%以上（含75%）]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

#### （十八）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### （十九）借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

##### 2. 借款费用资本化期间

（1）当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；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

##### 3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

## （二十）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	50
专利权及非专利技术	20
软件	10

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（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。

## （二十一）商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。公司企业合并所形成的商誉，无论是否存在减值迹象，均在每年年末进行减值测试。

## （二十二）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## （二十三）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

#### 1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

#### 2. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

#### 3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### （二十四）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

### （二十五）股份支付

#### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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。

### 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

### 4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

#### (1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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的，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，相应增加所有者权益。

#### (2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

#### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## （二十六）收入

### 1. 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

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的同时且货物完成出口报关手续后确认收入。

### 2. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入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；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## （二十七）政府补助

### 1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### 3. 政府补助采用总额法

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

4. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### (二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 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，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

#### (二十九) 租赁

##### 1. 经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

##### 2. 融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以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。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

#### (三十) 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

#### 1. 流转税及其他税种

税种	计税依据	税率（%）
增值税	销售货物或提供应税劳务	6.00、16.00、17.00
城市维护建设税	应缴流转税税额	7.00
教育费附加	应缴流转税税额	3.00
地方教育附加	应缴流转税税额	2.00

注：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%。

根据财税[2018]32号《财政部税务总局关于调整增值税税率的通知》，自2018年5月1日起，纳税人发生增值税应税销售行为，原适用17%的，税率调整为16%。

#### 2. 企业所得税

纳税主体名称	税种	计税依据	税率（%）
河南四方达超硬材料股份有限公司	企业所得税	应纳税所得额	15.00
郑州华源超硬材料工具有限公司	企业所得税	应纳税所得额	25.00
开曼四方达超硬材料有限公司	企业所得税	无	0.00
新加坡微创科技国际有限公司	企业所得税	企业利润	17.00
郑州速科特超硬工具有限公司	企业所得税	应纳税所得额	25.00
宁波四方晟达投资管理有限公司	企业所得税	应纳税所得额	25.00
美国四方达超硬材料有限公司	企业所得税	应纳税所得额	15.00-38.00

注1：开曼四方达超硬材料有限公司注册地为：英属开曼群岛；开曼群岛在1978年获得了一个皇家法令，法令规定永远豁免开曼群岛的缴税义务，故开曼群岛完全没有直接税收，无论是对个人、公司还是信托行业都不征任何直接税。

注2：新加坡微创科技国际有限公司在新加坡注册，适用新加坡的税收政策。



## （二）重要税收优惠政策及其依据

### 1. 税收优惠及批文

本公司为高新技术企业，于2017年8月29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：GR201741000150，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2018年至2020年所得税按照应纳税所得额的15%缴纳。

### 2. 出口退税政策

2018年1月至10月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%。根据《关于调整部分产品出口退税率的通知》（财税〔2018〕123号）11月和12月份本公司适用的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调整为16%，金刚石砂轮及微粉等产品的出口退税率调整为10%。

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### 1. 会计政策的变更

经本公司董事会批准，自2018年1月1日采用财政部《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号）相关规定。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
	合并资产负债表：
	期末：应收票据及应收账款列示金额 169,227,470.92 元；
	期初：应收票据及应收账款列示金额 146,560,984.22 元；
1、将应收账款与应收票据合并为“应收票据及应收账款”列示	资产负债表：
	期末：应收票据及应收账款列示金额 184,708,093.78 元；
	期初：应收票据及应收账款列示金额 154,826,308.35 元
	合并资产负债表：
	期末：其他应收款列示金额 36,763,696.36 元；
2、应收利息、应收股利计入其他应收款项目列示	期初：其他应收款列示金额 4,827,332.89 元；
	资产负债表：
	期末：其他应收款列示金额 39,595,513.93 元；
	期初：其他应收款列示金额 10,433,626.81 元；
	合并资产负债表：
3、将固定资产和固定资产清理合并为“固定资产”列示	期末：固定资产列示金额 196,238,932.38 元；
	期初：固定资产列示金额 176,532,371.39 元；

会计政策变更的内容和原因

受影响的报表项目名称和金额

	资产负债表： 期末：固定资产列示金额 187,940,778.35 元； 期初：固定资产列示金额 170,562,934.16 元； 合并资产负债表： 期末：应付票据和应付账款列示金额 113,526,232.19 元； 期初：应付票据和应付账款列示金额 120,903,236.67 元；
4、将应付票据和应付账款合并为“应付票据和应付账款”列示	资产负债表： 期末：应付票据和应付账款列示金额 114,945,513.50 元； 期初：应付票据和应付账款列示金额 118,315,976.90 元； 合并资产负债表： 期末：其他应付款列示金额 82,838,056.53 元； 期初：其他应付款列示金额 13,489,014.87 元；
5、应付利息、应付股利计入其他应付款项目列示	资产负债表： 期末：其他应付款列示金额 81,759,075.39 元； 期初：其他应付款列示金额 31,470,337.97 元； 合并利润表： 本期：增加研发费用 37,011,113.10 元，减少管理费用 37,011,113.10 元； 上期：增加研发费用 20,991,359.35 元，减少管理费用 20,991,359.35 元；
6、新增研发费用报表科目，研发费用不再在管理费用科目核算	利润表： 本期：增加研发费用 35,110,647.63 元，减少管理费用 35,110,647.63 元； 上期：增加研发费用 19,809,154.90 元，减少管理费用 19,809,154.90 元； 合并利润表： 本期：利息费用列示金额 840,015.40 元，利息收入列示金额 3,435,245.31 元； 上期：利息费用列示金额 534,275.35 元，利息收入列示金额 4,106,327.63 元
7、“财务费用”项目下增加利息费用和利息收入明细项目列报	利润表： 本期：利息费用列示金额 849,507.81 元，利息收入列示金额 3,422,912.82 元； 上期：利息费用列示金额 534,275.35 元，利息收入列示金额 4,103,116.34 元；
8、设定收益计划变动额结转留存收益	合并所有者权益变动表及所有者权益变动表：无影响

说明：本次会计政策变更，除上述项目变更有影响外，其他项目的变更对本公司本期及上期合并及母公司财务报表无影响。

2. 会计估计的变更

无。

3. 前期会计差错更正

无。

## 六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2018年1月1日，期末指2018年12月31日，上期指2017年度，本期指2018年度。

### （一）货币资金

#### 1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	1,641.22	5,885.61
银行存款	203,080,466.37	205,567,322.66
其他货币资金	16,631,795.70	12,817,396.35
合计	<u>219,713,903.29</u>	<u>218,390,604.62</u>

注：期末其他货币资金 16,631,795.70 元使用权存在限制，系向银行申请银行承兑汇票所存入的保证金存款 16,631,795.70 元。详见本附注“六、（四十四）所有权或使用权受到限制的资产”。

2. 期末存放在境外的款项总额 6,196,013.98 元。

### （二）应收票据及应收账款

#### 1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	33,667,845.97	18,926,385.88
应收账款	135,559,624.95	127,634,598.34
合计	<u>169,227,470.92</u>	<u>146,560,984.22</u>

#### 2. 应收票据

##### （1）应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	33,667,845.97	18,926,385.88
合计	<u>33,667,845.97</u>	<u>18,926,385.88</u>

（2）期末无已质押的应收票据。

（3）期末已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	8,735,285.00	无	
合计	<u>8,735,285.00</u>		

注：截至2018年12月31日，本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据金额为8,735,285.00元，由信用等级较高的银行进行承兑，信用风险和延期付款风险很小，因此银行承兑汇票所有权上主要风险和报酬已经转移，故上述应收票据被终止确认。

(4) 期末无因出票人无力履约而转为应收账款的票据。

### 3. 应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

类别	账面余额		期末余额 坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	147,427,385.58	87.69	12,998,561.14	8.82	134,428,824.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	20,688,172.09	12.31	19,557,371.58	94.53	1,130,800.51
合计	<u>168,115,557.67</u>	<u>100.00</u>	<u>32,555,932.72</u>		<u>135,559,624.95</u>

(续表)

类别	账面余额		期初余额 坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	138,628,788.26	86.08	12,675,235.45	9.14	125,953,552.81
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	22,409,492.72	13.92	20,728,447.19	92.50	1,681,045.53
合计	<u>161,038,280.98</u>	<u>100.00</u>	<u>33,403,682.64</u>		<u>127,634,598.34</u>

#### (2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备	
1年以内(含1年)	122,088,763.86	6,104,438.19	5.00
1-2年(含2年)	10,170,712.78	1,017,071.28	10.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
2-3 年 (含 3 年)	7,660,040.73	1,532,008.15	20.00
3-4 年 (含 4 年)	5,304,955.94	2,652,477.97	50.00
4-5 年 (含 5 年)	1,020,693.45	510,346.73	50.00
5 年以上	1,182,218.82	1,182,218.82	100.00
合计	<u>147,427,385.58</u>	<u>12,998,561.14</u>	

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
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	14,170,049.82	14,170,049.82	100.00
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	2,261,601.03	1,130,800.52	50.00
依据收购协议, 由郑州华源原股东承担回收责任的应收账款	4,256,521.24	4,256,521.24	100.00
合计	<u>20,688,172.09</u>	<u>19,557,371.58</u>	

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额
本期计提应收账款坏账准备	708,411.17
本期收回或转回的应收账款坏账准备	无

(5) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,556,161.09

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
客户 1	销售货款	228,820.00	产品质量存在瑕疵, 剩余应收款无法收回	内部审批	否
客户 2	销售货款	162,188.99	产品质量存在瑕疵, 剩余应收款无法收回	内部审批	否
客户 3	销售货款	111,072.00	账龄较长, 预计无法收回	内部审批	否
客户 4	销售货款	107,939.00	账龄较长, 预计无法收回	内部审批	否
合计		<u>610,019.99</u>			

(6) 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为59,109,086.55元,占应收账款期末余额合计数的比例为35.16%,相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为3,850,536.37元。

(7) 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

截至2018年12月31日,本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(8) 转移应收账款且继续涉入的,列示继续涉入形成的资产、负债的金额

截至2018年12月31日,本公司无因应收账款转移而继续涉入形成的资产、负债。

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1年以内(含1年)	1,583,934.67	99.38	701,009.52	98.06
1-2年(含2年)	6,068.00	0.38	13,077.54	1.83
2-3年(含3年)	3,027.20	0.19	800.00	0.11
3年以上	800.00	0.05		
合计	<u>1,593,829.87</u>	<u>100.00</u>	<u>714,887.06</u>	<u>100.00</u>

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

期末预付款项前五名预付款项汇总金额为1,455,645.62元,占预付款项期末余额合计的比例为91.33%。

(四) 其他应收款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		744,740.82
应收股利		
其他应收款	36,763,696.36	4,082,592.07
合计	<u>36,763,696.36</u>	<u>4,827,332.89</u>

2. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款		744,740.82

项目	期末余额	期初余额
合计		<u>744,740.82</u>

(2) 重要的逾期利息

无。

3. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备	
				计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	37,509,221.42	96.91	1,942,932.41	5.18	35,566,289.01
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,197,407.35	3.09			1,197,407.35
合计	<u>38,706,628.77</u>	<u>100.00</u>	<u>1,942,932.41</u>		<u>36,763,696.36</u>

(续表)

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备	
				计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,102,923.93	69.14	167,914.89	5.41	2,935,009.04
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,385,250.33	30.86	237,667.30	17.16	1,147,583.03
合计	<u>4,488,174.26</u>	<u>100.00</u>	<u>405,582.19</u>		<u>4,082,592.07</u>

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	36,423,282.93	1,821,164.15	5.00
1-2 年 (含 2 年)	1,016,900.34	101,690.03	10.00
2-3 年 (含 3 年)	48,136.15	9,627.23	20.00
3-4 年 (含 4 年)	12,902.00	6,451.00	50.00
4-5 年 (含 5 年)	8,000.00	4,000.00	50.00
5 年以上			
合计	<u>37,509,221.42</u>	<u>1,942,932.41</u>	

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)	计提理由
股权激励款	977,407.35			股权回购，无减值迹象
保证金	220,000.00			保证金,无减值迹象
合计	<u>1,197,407.35</u>			

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额
本期计提其他应收款坏账准备	1,775,017.52
本期收回或转回的其他应收款坏账准备	无

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	本期发生额
实际核销的其他应收款	237,667.30

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
郑州富海科技有限公司	往来款	35,000,000.00	1 年以内	90.42	1,750,000.00
郭林林	股权激励款	438,200.00	1 年以内	1.13	
王志舰	股权激励款	395,810.42	1 年以内	1.02	
大庆油田物资公司	保证金	220,000.00	1 年以内	0.57	
周劭睿	备用金	187,218.50	1-2 年	0.48	18,721.85
合计		<u>36,241,228.92</u>		<u>93.62</u>	<u>1,768,721.85</u>



(7) 终止确认的其他应收款情况

截至2018年12月31日，本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 转移其他应收款且继续涉入的，列示继续涉入形成的资产、负债的金额

截至2018年12月31日，本公司无因其他应收款转移而继续涉入形成的资产、负债。

(五) 存货

1. 分类列示

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	37,104,751.12	2,550,583.66	34,554,167.46	23,927,036.45	688,307.27	23,238,729.18
自制半成品及 在产品	39,025,658.88	12,992,225.92	26,033,432.96	41,505,057.46	9,730,390.13	31,774,667.33
库存商品	48,955,688.33	5,916,984.91	4,3038,703.42	43,717,127.36	4,729,764.98	38,987,362.38
发出商品	462,845.62		462,845.62	4,363,785.10		4,363,785.10
合计	<u>125,548,943.95</u>	<u>21,459,794.49</u>	<u>104,089,149.46</u>	<u>113,513,006.37</u>	<u>15,148,462.38</u>	<u>98,364,543.99</u>

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	688,307.27	2,090,032.53		10,929.49	216,826.65	2,550,583.66
自制半成品及 在产品	9,730,390.13	4,402,866.06		1,141,030.27		12,992,225.92
库存商品	4,729,764.98	2,021,950.90		834,730.97		5,916,984.91
合计	<u>15,148,462.38</u>	<u>8,514,849.49</u>		<u>1,986,690.73</u>	<u>216,826.65</u>	<u>21,459,794.49</u>

注：存货跌价准备本期减少金额中其他项系本期注销的子公司减少的存货跌价准备。

(1) 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	对年末可变现净值低于成本的原材料将其差额计提跌价准备	期初计提跌价准备的原材料本期投入生产
半成品	对年末可变现净值低于成本的半成品将其差额计提跌价准备	期初计提跌价准备的半成品本期投入生产加工
库存商品	对年末可变现净值低于成本的库存商品将其差额计提跌价准备	期初计提跌价准备的产品本期已对外销售

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
短期理财产品	161,000,000.00	133,489,436.69
待抵扣进项税	443,173.54	60,891.81
预缴企业所得税	2,672,407.04	
合计	<u>164,115,580.58</u>	<u>133,550,328.50</u>

(七) 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	74,735,516.96	5,189,195.14	69,546,321.82
其中：按成本计量	74,735,516.96	5,189,195.14	69,546,321.82
合计	<u>74,735,516.96</u>	<u>5,189,195.14</u>	<u>69,546,321.82</u>

(续表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	121,268,702.81		121,268,702.81
其中：按成本计量	121,268,702.81		121,268,702.81
合计	<u>121,268,702.81</u>		<u>121,268,702.81</u>

2. 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初	本期增加	本期减少	期末
宁波晨晖盛景股权投资合伙企业（有限合伙）	65,257,702.81		1,533,185.85	63,724,516.96
宁波四方鸿达投资管理合伙企业（有限合伙）	11,000.00			11,000.00
广州民营投资股份有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
赛一启航私募股权投资基金	35,000,000.00		35,000,000.00	
富国恒享专项基金	10,000,000.00			10,000,000.00
良卓资产银通2号票据投资私募基金	10,000,000.00	10,000,000.00	20,000,000.00	
良卓资产稳健致远票据投资私募基金		260,000,000.00	260,000,000.00	
合计	<u>121,268,702.81</u>	<u>270,000,000.00</u>	<u>316,533,185.85</u>	<u>74,735,516.96</u>

(续表)

被投资单位	减值准备			在被投资 单位持股 比例 (%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期 减少		
宁波晨晖盛景股权投资合伙企业（有 限合伙）				7.67	
宁波四方鸿达投资管理合伙企业（有 限合伙）				30.10	
广州民营投资股份有限公司					
赛一启航私募股权投资基金					
富国恒享专项基金		5,189,195.14	5,189,195.14		5,189,195.14
良卓资产银通2号票据投资私募基金					
良卓资产稳健致远票据投资私募基金					
合计		<u>5,189,195.14</u>	<u>5,189,195.14</u>		<u>5,189,195.14</u>

(八) 投资性房地产

1. 投资性房地产计量模式

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	8,624,186.91	1,347,840.00	<u>9,972,026.91</u>
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	8,624,186.91	1,347,840.00	<u>9,972,026.91</u>
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	5,269,588.39	467,251.20	<u>5,736,839.59</u>
2. 本期增加金额	388,401.77	26,956.80	<u>415,358.57</u>
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	5,657,990.16	494,208.00	<u>6,152,198.16</u>
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 期末账面价值	<u>2,966,196.75</u>	<u>853,632.00</u>	<u>3,819,828.75</u>
2. 期初账面价值	<u>3,354,598.52</u>	<u>880,588.80</u>	<u>4,235,187.32</u>

2. 未办妥产权证书的投资性房地产

无。

(九) 固定资产

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	196,233,237.74	176,532,371.39
固定资产清理	5,694.64	
合计	<u>196,238,932.38</u>	<u>176,532,371.39</u>

2. 固定资产

(1) 分类列示

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及 其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	82,461,643.27	188,091,914.17	2,824,626.39	4,182,283.79	<u>277,560,467.62</u>
2. 本期增加金额		43,990,243.32	60,310.34	782,730.79	<u>44,833,284.45</u>
(1) 购置		43,990,243.32	60,310.34	782,730.79	<u>44,833,284.45</u>
3. 本期减少金额		5,407,112.65	686,564.00	363,457.53	<u>6,457,134.18</u>
(1) 处置或报废		5,407,112.65	686,564.00	363,457.53	<u>6,457,134.18</u>
4. 期末余额	82,461,643.27	226,675,044.84	2,198,372.73	4,601,557.05	<u>315,936,617.89</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额	19,961,328.64	74,619,453.05	2,682,500.87	3,764,813.67	<u>101,028,096.23</u>
2. 本期增加金额	4,052,840.17	18,883,654.43	31,082.64	741,992.64	<u>23,709,569.88</u>
(1) 计提	4,052,840.17	18,883,654.43	31,082.64	741,992.64	<u>23,709,569.88</u>
3. 本期减少金额		4,085,129.49	665,967.08	283,189.39	<u>5,034,285.96</u>
(1) 处置或报废		4,085,129.49	665,967.08	283,189.39	<u>5,034,285.96</u>
4. 期末余额	24,014,168.81	89,417,977.99	2,047,616.43	4,223,616.92	<u>119,703,380.15</u>
三、账面价值					
1. 期末账面价值	<u>58,447,474.46</u>	<u>137,257,066.85</u>	<u>150,756.30</u>	<u>377,940.13</u>	<u>196,233,237.74</u>
2. 期初账面价值	<u>62,500,314.63</u>	<u>113,472,461.12</u>	<u>142,125.52</u>	<u>417,470.12</u>	<u>176,532,371.39</u>

- (2) 期末无暂时闲置的固定资产。
- (3) 期末无通过融资租赁租入的固定资产。
- (4) 期末无通过经营租赁租出的固定资产。
- (5) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

(十) 在建工程

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程		241,992.46
工程物资		
合计		<u>241,992.46</u>

2. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
CRM 系统				241,992.46		241,992.46
合计				<u>241,992.46</u>		<u>241,992.46</u>

(十一) 无形资产

项目	软件	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	4,900,849.33	31,112,139.85	400,000.00	<u>36,412,989.18</u>
2. 本期增加金额	403,320.76			<u>403,320.76</u>
(1) 购置				
(2) 内部研发	403,320.76			<u>403,320.76</u>
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	5,304,170.09	31,112,139.85	400,000.00	<u>36,816,309.94</u>
二、累计摊销				
1. 期初余额	1,166,916.18	5,751,330.66	185,384.29	<u>7,103,631.13</u>
2. 本期增加金额	573,339.14	909,962.60	19,967.30	<u>1,503,269.04</u>
(1) 计提	573,339.14	909,962.60	19,967.30	<u>1,503,269.04</u>
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	1,740,255.32	6,661,293.26	205,351.59	<u>8,606,900.17</u>
1. 期末账面价值	<u>3,563,914.77</u>	<u>24,450,846.59</u>	<u>194,648.41</u>	<u>28,209,409.77</u>

项目	软件	土地使用权	专利权	合计
2. 期初账面价值	3,733,933.15	25,360,809.19	214,615.71	29,309,358.05

(十二) 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
项目 1		19,286,381.16			19,286,381.16	
项目 2		7,132,388.15			7,132,388.15	
项目 3		4,484,290.00			4,484,290.00	
项目 4		3,125,374.39			3,125,374.39	
项目 5		1,900,465.47			1,900,465.47	
项目 6		1,082,213.93			1,082,213.93	
<b>合计</b>		<b>37,011,113.10</b>			<b>37,011,113.10</b>	

(十三) 商誉

1. 商誉账面原值

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

2. 商誉减值准备

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	59,313,206.53			59,313,206.53

3. 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

商誉账面价值	资产组或资产组组合			本期是否发生变动
	主要构成	账面价值	确定方法	
25,216,173.77	郑州华源超硬材料工具有限公司长期资产及营运资金	14,999,630.45	商誉所在的资产组生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。	否

4. 商誉减值测试的过程与方法

公司结合与商誉相关的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进行商誉减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产

组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

郑州华源超硬材料工具有限公司资产组的可收回金额采用收益法预测现金流量现值；采用未来现金流量折现方法的主要假设：预计郑州华源超硬材料工具有限公司未来5年产能均维持在核定产能，稳定年份增长率0%，息税前利润率13%-24%，折现率12.08%测算资产组的可收回金额。经预测显示资产组的可收回金额4,694.68万元大于郑州华源超硬材料工具有限公司资产组账面价值1,499.96万元及商誉账面价值2,521.62万元之和。本期郑州华源超硬材料工具有限公司的商誉不予计提资产减值准备。

#### （十四）递延所得税资产及递延所得税负债

##### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	60,713,116.17	11,543,432.95	47,751,257.75	9,625,819.78
可抵扣亏损	19,811,260.27	2,971,689.04	19,284,928.89	4,821,232.23
股权激励影响数	15,789,780.00	2,368,467.00	550,100.49	82,515.07
合计	<u>96,314,156.44</u>	<u>16,883,588.99</u>	<u>67,586,287.13</u>	<u>14,529,567.08</u>

##### 2. 未抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	1,602,315.88	400,578.97	1,964,020.30	491,005.06
固定资产一次性税前扣除	38,222,514.01	5,733,377.10		
合计	<u>39,824,829.89</u>	<u>6,133,956.07</u>	<u>1,964,020.30</u>	<u>491,005.06</u>

##### 3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,763,129.46	1,623,033.07
可抵扣亏损	6,998,396.98	5,585,288.91
合计	<u>8,761,526.44</u>	<u>7,208,321.98</u>

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2019	1,159,365.75	1,257,467.78	
2020	1,480,530.75	1,480,530.75	
2021	49,387.86	49,387.86	
2022	2,797,902.52	2,797,902.52	
2023	1,511,210.10		
合计	<u>6,998,396.98</u>	<u>5,585,288.91</u>	

注：未确认递延所得税资产为开曼四方达超硬材料有限公司、宁波四方晟达投资管理有限公司、郑州速科特超硬工具有限公司、微创科技国际有限公司、美国四方达超硬材料有限公司可抵扣亏损金额。

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付的工程及设备款	3,863,029.82	2,342,642.93
存出投资款	47,399,295.46	4,796,000.00
合计	<u>51,262,325.28</u>	<u>7,138,642.93</u>

注：2017年5月及2018年1月本公司共向郑州瑞茂通供应链有限公司支付款项47,399,295.46元用于筹建公司，由于尚在筹建期，因此暂入其他非流动资产。

(十六) 应付票据及应付账款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应付票据	83,909,955.12	78,118,446.96
应付账款	29,616,277.07	42,784,789.71
合计	<u>113,526,232.19</u>	<u>120,903,236.67</u>

2. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	83,909,955.12	78,118,446.96
合计	<u>83,909,955.12</u>	<u>78,118,446.96</u>



### 3. 应付账款

#### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	25,987,532.40	39,232,593.02
1-2年(含2年)	1,764,860.82	1,278,766.32
2-3年(含3年)	603,093.39	1,413,309.48
3年以上	1,260,790.46	860,120.89
合计	<u>29,616,277.07</u>	<u>42,784,789.71</u>

#### (2) 账龄超过1年的重要应付账款

期末账龄超过1年的重要应付账款金额2,452,377.86元,主要为质保义务尚未履行完毕或未到合同付款期。

#### (十七) 预收款项

##### 1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	2,352,885.43	2,517,271.77
1年以上	690,650.00	823,180.00
合计	<u>3,043,535.43</u>	<u>3,340,451.77</u>

##### 2. 期末账龄超过1年的重要预收款项

期末账龄超过1年的预收款项余额为人民币690,650.00元,由于相关产品尚未实现销售,故年末尚未结转收入。

#### (十八) 应付职工薪酬

##### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,746,304.56	65,242,552.46	64,371,570.56	6,617,286.46
二、离职后福利中-设定提存计划负债		7,495,062.20	7,486,857.91	8,204.29
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	<u>5,746,304.56</u>	<u>72,737,614.66</u>	<u>71,858,428.47</u>	<u>6,625,490.75</u>

## 2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,717,612.38	53,619,938.39	52,764,777.54	6,572,773.23
二、职工福利费		1,998,540.37	1,998,540.37	
三、社会保险费		3,920,025.14	3,920,025.14	
其中：医疗保险费		3,265,724.00	3,265,724.00	
工伤保险费		278,503.83	278,503.83	
生育保险费		375,797.31	375,797.31	
四、住房公积金		3,740,320.00	3,737,854.50	2,465.50
五、工会经费和职工教育经费	28,692.18	1,483,728.56	1,470,373.01	42,047.73
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		480,000.00	480,000.00	
合计	<u>5,746,304.56</u>	<u>65,242,552.46</u>	<u>64,371,570.56</u>	<u>6,617,286.46</u>

## 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		7,230,753.23	7,222,548.94	8,204.29
2. 失业保险费		264,308.97	264,308.97	
3. 企业年金缴费				
合计		<u>7,495,062.20</u>	<u>7,486,857.91</u>	<u>8,204.29</u>

## (十九) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	459,977.51	158,346.96
企业所得税	46,288.04	1,069,979.21
城市维护建设税	458,171.72	396,759.16
房产税	263,393.47	263,393.51
土地使用税	148,025.91	148,025.91
个人所得税	99,993.64	170,241.73
教育费附加	327,265.52	283,399.42
其他税费	33,217.53	324.93
合计	<u>1,836,333.34</u>	<u>2,490,470.83</u>

(二十) 其他应付款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	1,938,741.76	110,279.26
其他应付款	80,899,314.77	13,378,735.61
合计	<u>82,838,056.53</u>	<u>13,489,014.87</u>

2. 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过1年未支付原因
限制性股票股利	1,938,741.76	110,279.26	股权激励应支付股利,根据解锁情况进行支付
合计	<u>1,938,741.76</u>	<u>110,279.26</u>	

3. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
费用报销款	150,762.37	52,247.51
代收运费	5,388.87	173,182.74
投标保证金及质保金	697,293.01	1,717,848.80
其他经营性费用	2,598,799.28	3,275,239.32
股权激励-回购款	77,447,071.24	8,160,217.24
合计	<u>80,899,314.77</u>	<u>13,378,735.61</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
河南栖木艺术品有限公司	400,000.00	押金,租赁期末结束
合计	<u>400,000.00</u>	

(二十一) 递延收益

1. 递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
高品级拉丝模金刚石聚晶高技术产业化示范工程	2,775,607.56		1,875,000.00	900,607.56	详见(2)政府补助情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
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	详见(2)政府补助情况
2016年先进制造业发展专项资金项目	9,490,000.00			9,490,000.00	详见(2)政府补助情况
合计	<u>29,365,607.56</u>		<u>1,875,000.00</u>	<u>27,490,607.56</u>	

## 2. 涉及政府补助的项目

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
高品级拉丝模金刚石聚晶高技术产业化示范工程	2,775,607.56			1,875,000.00		900,607.56	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
2016年先进制造业发展专项资金项目	9,490,000.00					9,490,000.00	与资产相关
合计	<u>29,365,607.56</u>			<u>1,875,000.00</u>		<u>27,490,607.56</u>	

(二十二) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
一、有限售条件股份	<u>154,558,485.00</u>				<u>19,020,100.00</u>	<u>19,020,100.00</u>	<u>173,578,585.00</u>
其他内资持股	154,558,485.00				19,020,100.00	19,020,100.00	<u>173,578,585.00</u>
其中：境内自然人持股	154,558,485.00				19,020,100.00	19,020,100.00	<u>173,578,585.00</u>
二、无限售条件流通股份	<u>322,848,865.00</u>				<u>3,578,750.00</u>	<u>3,578,750.00</u>	<u>326,427,615.00</u>
人民币普通股	322,848,865.00				3,578,750.00	3,578,750.00	<u>326,427,615.00</u>
股份合计	<u>477,407,350.00</u>				<u>22,598,850.00</u>	<u>22,598,850.00</u>	<u>500,006,200.00</u>

注：本期股本其他原因变动合计 22,598,850.00 元，具体情况详见附注“一、公司基本情况。”

(二十三) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本(股本)溢价	56,683,275.63	50,078,020.00	3,390,016.00	103,371,279.63
其他资本公积	550,100.49	40,503,327.51		41,053,428.00
合计	<u>57,233,376.12</u>	<u>90,581,347.51</u>	<u>3,390,016.00</u>	<u>144,424,707.63</u>

注：1、2018年1月29日公司召开第四届董事会第五次会议、第四届监事会第五次会议，审议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》。向110名激励对象首次授予限制性股票1,982万股，在认购过程中，有5名激励对象因个人原因自愿放弃认购限制性股票，2018年1月29日，公司实际向105名激励对象授予限制性股票1,898万股，授予价格3.13元/股，2018年3月21日已完成股份登记并上市，本次授予限制性股票增加股本金额18,980,000.00元，增加资本公积40,427,400.00元。

2、2018年3月23日公司第四届董事会第六次会议，审议通过了《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》，同意以2018年3月23日为授予日，向58名激励对象授予480万股预留限制性股票，2018年3月实际授予预留限制性股票4,754,000股，授予价格3.13元/股，2018年5月30日，公司召开第四届董事会第八次会议和第四届监事会第八次会议，审议通过《关于调整2018年限制性股票激励计划预留授予部分限制性股票授予价格的议案》，对公司2018年限制性股票激励计划预留部分股票的授予价格进行了调整，本次调整后2018年预留限制性股票激励计划预留股份的授予价格由3.13元/股调整为3.03元/股。本次授予限制性股票增加股本金额4,754,000.00元，增加资本公积9,650,620.00元。

3、2018年4月22日公司分别召开了第四届董事会第七次会议和第四届监事会第七次会议，审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》，对86名激励对象已获授但尚未解锁的113.515万股限制性股票进行回购，首次授予限制性股票的回购价格为4.04元/股，回购数量为97.915万股；预留限制性股票的回购价格为3.65元/股，回购数量为15.6万股。减少注册资本(股本)人民币1,135,150.00元，减少资本公积3,390,016.00元。

4、2018年1月29日向105名激励对象授予限制性股票1,898万股，2018年3月23日向58名激励对象授予预留限制性股票4,754,000股，2018年业绩条件能够实现，分摊股权激励费41,053,428.00元。

5、2015年9月23日，第三届董事会第十二次会议于审议通过《关于调整公司首期限限制性股票激励计划的议案》，激励对象从129人调整为98人，限制性股票总量由399万股调整为327.55万股。2016年4月25日召开的第三届董事会第十七次会议审议通过了《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》确定以2016年4月27日为授予日，向4名激励对象授予预留限制性股票26万股，在认购的过程中，张德抗、孙鹏杰因个人原因自愿放弃认购限制性股票合计2万股，公司实际向两名激励对象授予限制性股票24万股。因2018年未实现业绩条件，因此冲回股权激励费550,100.49元。

(二十四) 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	8,160,217.24	89,101,092.02		97,261,309.26
合计	<u>8,160,217.24</u>	<u>89,101,092.02</u>		<u>97,261,309.26</u>

注：因“（二十二）资本公积”注释1、2事项，确认股票回购义务73,812,020.00元；因“（二十二）资本公积”注释3事项，公司回购注销库存股4,525,166.00元；2018年回购二级市场股票，增加库存股19,814,238.02元。

(二十五) 其他综合收益

项目	期初余额	本期所得税前发生额	本期发生金额			期末余额
			减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益						
1. 重新计量设定受益计划变动额						
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益						
二、将重分类进损益的其他综合收益	103,943.52	4,409,246.34			4,409,246.34	4,513,189.86
1. 权益法下可转损益的其他综合收益						
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益						
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益						
4. 现金流量套期损益的有效部分						
5. 外币财务报表折算差额	103,943.52	4,409,246.34			4,409,246.34	4,513,189.86
合计	<u>103,943.52</u>	<u>4,409,246.34</u>			<u>4,409,246.34</u>	<u>4,513,189.86</u>



(二十六) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	38,002,972.99	6,311,418.19		44,314,391.18
合计	<u>38,002,972.99</u>	<u>6,311,418.19</u>		<u>44,314,391.18</u>

(二十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	240,087,093.23	183,778,219.00
调整期初未分配利润调整合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	240,087,093.23	183,778,219.00
加:本期归属于母公司所有者的净利润	<u>64,565,838.90</u>	<u>61,570,089.42</u>
减:提取法定盈余公积	6,311,418.19	5,261,215.19
应付普通股股利	49,638,735.00	
期末未分配利润	<u>248,702,778.94</u>	<u>240,087,093.23</u>

(二十八) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	369,430,965.65	185,030,295.38	311,141,575.50	160,001,643.92
其他业务	7,267,061.11	768,383.53	3,356,118.13	477,356.29
合计	<u>376,698,026.76</u>	<u>185,798,678.91</u>	<u>314,497,693.63</u>	<u>160,479,000.21</u>

(1) 主营业务(分产品)

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	394,823,948.45	227,698,625.99	339,751,201.10	192,331,756.37
制品和其他	52,206,404.55	34,159,878.95	<b>36,067,082.83</b>	<b>27,148,585.71</b>
小计	<u>447,030,353.00</u>	<u>261,858,504.94</u>	<u>375,818,283.93</u>	<u>219,480,342.08</u>
减:内部抵销数	77,599,387.35	76,828,209.56	64,676,708.43	59,478,698.16
合计	<u>369,430,965.65</u>	<u>185,030,295.38</u>	<u>311,141,575.50</u>	<u>160,001,643.92</u>

(2) 主营业务(分地区)

地区	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
国内	152,175,519.26	89,388,286.74	96,838,077.87	66,722,675.80

地区	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	217,255,446.39	95,642,008.64	214,303,497.63	93,278,968.12
合计	<u>369,430,965.65</u>	<u>185,030,295.38</u>	<u>311,141,575.50</u>	<u>160,001,643.92</u>

(3) 前五名客户的营业收入情况

期间	前五名客户营业收入合计	占同期营业收入的比例 (%)
2018 年度	126,412,668.55	33.56
2017 年度	129,774,407.43	41.26

(二十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
营业税		-3,250.00	5%
城市维护建设税	1,933,359.71	2,074,109.07	7%
教育费附加及地方教育附加	1,380,971.22	1,481,506.52	2%、3%
房产税	966,707.52	872,149.35	1.2%
土地使用税	592,103.64	592,103.64	8-12 元/平方米/月
车船使用税		99,739.76	300-660 元/辆/年
印花税	156,681.61	180.00	0.3‰
合计	<u>5,029,823.70</u>	<u>5,116,538.34</u>	

(三十) 销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,946,937.04	12,481,173.36
质保费		-1,463,800.00
差旅费	1,988,541.14	1,661,291.76
业务招待费	956,524.79	942,670.65
保险费	609,773.30	652,017.15
车辆费	578,285.83	779,183.09
运输费	518,315.97	550,760.39
物料消耗	223,377.51	109,896.03
展览费	479,654.75	432,956.03
办公费	107,924.85	61,324.01
广告费	1,220,333.10	1,364,912.33
咨询服务费	152,032.98	

费用性质	本期发生额	上期发生额
其他	1,934,201.31	1,723,941.78
合计	<u>26,715,902.57</u>	<u>19,296,326.58</u>

(三十一) 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	41,971,247.58	11,247,948.83
审计及咨询费	2,896,346.00	5,568,084.99
折旧和摊销	4,434,436.83	4,241,677.45
机物料消耗	535,159.38	249,892.16
业务招待费	367,135.03	220,566.02
车辆费	577,824.05	663,948.18
维修费	888,700.67	1,190,953.94
会议费	72,446.11	500,330.51
办公费	114,731.90	154,048.44
差旅费	568,143.63	477,091.39
运输费	315,479.89	301,873.30
其他	1,301,980.85	1,024,187.33
合计	<u>54,043,631.92</u>	<u>25,840,602.54</u>

注：职工薪酬增加系 2018 年实施股权激励，按照《企业会计准则第 11 号——股份支付》确认股权激励费用。

(三十二) 研发费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	26,704,938.90	10,783,310.91
固定资产折旧费	875,290.65	709,873.93
审计及咨询服务费	1,570,315.17	662,874.22
物料消耗	7,179,661.19	8,367,533.26
业务招待费	10,119.50	1,052.00
车辆费	2,199.86	24,928.77
其他	668,587.83	441,786.26
合计	<u>37,011,113.10</u>	<u>20,991,359.35</u>

(三十三) 财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息费用	840,015.40	534,275.35
减: 利息收入	3,435,245.31	4,106,327.63
汇兑净收益	5,218,813.87	752,521.99
汇兑净损失		5,980,569.62
其他	243,771.64	191,992.19
合计	<u>-7,570,272.14</u>	<u>1,847,987.54</u>

(三十四) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	2,483,428.72	9,622,090.08
二、存货跌价损失	6,528,158.76	3,719,452.13
三、可供出售金融资产减值损失	5,189,195.14	
四、商誉减值损失		5,638,156.93
合计	<u>14,200,782.62</u>	<u>18,979,699.14</u>

(三十五) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
高品质拉丝模金刚石聚晶高技术产业化示范工程	1,875,000.00	1,875,000.00
2017年度经开区科技型企业研发费用后补助专项资金	1,300,000.00	
河南四方达智能制造试点奖励	1,000,000.00	
2017年省研发费用财政补助	405,000.00	
市商务局对外开放资金补助	226,700.00	
失业保险稳岗补贴	132,100.00	150,000.00
郑州市商务局机关付中央外经贸发展专项资金	106,300.00	
郑州市人力资源和社会保障局机关博士后工作站资助资金	100,000.00	
大学生见习补助	92,400.00	
2018年度郑州市科技服务业后补助	40,000.00	
2017年度企业授权专利资助	6,400.00	
郑州市研发费用后补助资金		2,250,000.00
郑州经开财政局研究中心资助 研究中心资助-郑州强市计划		550,000.00
2016年度国家进口贴息项目补贴资金		380,702.00
郑州市商务局中小开项目补助资金		137,000.00
郑州市商务局短期出口信用保险专项资金		104,100.00

项目	本期发生额	上期发生额
2016 年度郑州市对外开放专项资金（国家专利奖励项目）		100,000.00
2016 年度郑州市对外开放专项资金（出口信保项目）		99,800.00
郑州市财政局社会保障基金财政专户实习生补助		79,800.00
郑州市 2017 年第二批专利补助		12,400.00
郑州经济技术开发区科技局专利资助款项		4,000.00
郑州市复合超硬材料及制品工程技术研究中心补助资金		-300,000.00
合计	<u>5,283,900.00</u>	<u>5,442,802.00</u>

#### （三十六）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置子公司产生的投资收益	-353,325.67	
理财产品投资收益	3,389,463.86	4,723,685.94
可供出售金融资产取得的投资收益	4,500,252.09	3,381,249.31
合计	<u>7,536,390.28</u>	<u>8,104,935.25</u>

#### （三十七）资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售资产的处置收益	-533,176.70	-1,498,931.35
其中：固定资产处置利得	-533,176.70	-1,498,931.35
合计	<u>-533,176.70</u>	<u>-1,498,931.35</u>

#### （三十八）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		2,600,000.00	
盘盈利得	450.47	20,401.88	450.47
其他	381,130.62	125,151.36	381,130.62
合计	<u>381,581.09</u>	<u>2,745,553.24</u>	<u>381,581.09</u>

#### （三十九）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
盘亏损失		56,736.10	
债务重组损失		2,979,530.00	
对外捐赠	50,000.00		50,000.00

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
其他	87,014.63	571,342.30	87,014.63
合计	<u>137,014.63</u>	<u>3,607,608.40</u>	<u>137,014.63</u>

#### (四十) 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	6,039,304.25	13,885,698.18
递延所得税费用	3,288,929.10	-2,169,554.49
合计	<u>9,328,233.35</u>	<u>11,716,143.69</u>

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	74,000,046.12	73,132,930.67
按适用税率（15%）计算的所得税费用	11,100,006.92	10,969,939.60
某些子公司适用不同税率的影响	155,128.57	921,169.32
对以前期间当期所得税的调整		
归属于合营企业和联营企业的损益		
无须纳税的收入		
不可抵扣的费用	6,918,508.57	820,955.11
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	-24,775.51	341.79
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	2,214,106.70	637,200.05
税法规定的额外可扣除费用	-11,034,741.90	-1,633,462.18
所得税费用合计	<u>9,328,233.35</u>	<u>11,716,143.69</u>

#### (四十一) 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“六、合并财务报表主要项目注释（二十五）其他综合收益”。

#### (四十二) 现金流量表项目注释

##### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,408,900.00	6,167,802.00
利息收入	3,435,245.31	4,858,849.62

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	7,104,009.22	10,493,927.58
票据保证金		2,463,732.56
合计	<u>13,948,154.53</u>	<u>23,984,311.76</u>

### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的各项费用	19,202,252.21	30,651,298.75
往来款	21,935,065.55	15,352,259.20
票据保证金	539,312.00	
合计	<u>41,676,629.76</u>	<u>46,003,557.95</u>

### 3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付离职人员股权激励款	4,916,037.00	3,304,341.00
二级市场股票回购款	19,814,238.02	
合计	<u>24,730,275.02</u>	<u>3,304,341.00</u>

## (四十三) 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	64,671,812.77	61,416,786.98
加：资产减值准备	14,200,782.62	18,979,699.14
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	24,124,928.45	21,150,165.47
无形资产摊销	1,503,269.04	1,369,886.03
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）	533,176.70	1,498,931.35
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	840,015.40	539,007.84
投资损失（收益以“-”号填列）	-7,536,390.28	-8,104,935.25
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,354,021.91	-2,079,128.40
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	5,642,951.01	-90,426.09

补充资料	本期发生额	上期发生额
存货的减少（增加以“-”号填列）	-12,035,937.58	-14,143,764.09
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-54,424,243.94	32,370,249.17
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	76,888,763.57	80,392,266.01
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b><u>112,055,105.85</u></b>	<b><u>193,298,738.16</u></b>

## 二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

## 三、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	203,082,107.59	205,573,208.27
减：现金的期初余额	205,573,208.27	80,242,958.92
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>-2,491,100.68</u>	<u>125,330,249.35</u>

### 2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	67,554.34
其中：河南方源金刚石科技有限公司	9,777.56
开封四方达超硬材料有限公司	57,776.78
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	67,554.34
其中：河南方源金刚石科技有限公司	9,777.56
开封四方达超硬材料有限公司	57,776.78
处置子公司收到的现金净额	<u>0.00</u>

### 3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	203,082,107.59	205,573,208.27
其中：库存现金	1,641.22	5,885.61
可随时用于支付的银行存款	203,080,466.37	205,567,322.66
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>203,082,107.59</u>	<u>205,573,208.27</u>



(四十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	16,631,795.70	保证金
合计	<u>16,631,795.70</u>	

(四十五) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			<u>40,495,946.26</u>
其中：美元	5,180,831.02	6.8632	35,557,079.46
欧元	629,371.46	7.8473	4,938,866.66
瑞士法郎	0.02	6.9494	0.14
应收账款			<u>77,899,299.83</u>
其中：美元	11,338,148.32	6.8632	77,815,979.55
欧元	10,617.70	7.8473	83,320.28

2. 重要境外经营实体的情况

本公司之子公司开曼四方达超硬材料有限公司，注册资本 61.19 万元人民币（折合 10 万美元），于 2015 年 2 月在开曼群岛设立，主要经营范围为进出口贸易，该公司以美元为记账本位币。

本公司之二级子公司微创科技国际有限公司，注册资本 10,000.00 美元，于 2015 年 2 月在新加坡成立，主要经营范围为进出口贸易。由本公司之子公司郑州速科特超硬工具有限公司持有 100% 的股权。该公司以美元为记账本位币。

本公司之二级子公司美国四方达超硬材料有限公司，注册资本 10,000.00 美元，于 2015 年 4 月在美国成立，主要经营范围为进出口贸易。由本公司之子公司开曼四方达超硬材料有限公司持有 100% 的股权。该公司以美元为记账本位币。

(四十六) 政府补助

政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2017 年度经开区科技型企业研发费用后补助专项资金	1,300,000.00	其他收益	1,300,000.00
河南四方达智能制造试点奖励	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
2017 年省研发费用财政补助	405,000.00	其他收益	405,000.00
市商务局对外开放资金补助	226,700.00	其他收益	226,700.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
失业保险稳岗补贴	132,100.00	其他收益	132,100.00
郑州市商务局机关付中央外经贸发展专项资金	106,300.00	其他收益	106,300.00
郑州市人力资源和社会保障局机关博士后工作站资助资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
大学生见习补助	92,400.00	其他收益	92,400.00
2018年度郑州市科技服务业后补助	40,000.00	其他收益	40,000.00
2017年度企业授权专利资助	6,400.00	其他收益	6,400.00
合计	<u>3,408,900.00</u>		<u>3,408,900.00</u>

## 七、合并范围的变更

### （一）非同一控制下企业合并

无。

### （二）同一控制下企业合并

无。

### （三）反向购买

无。

### （四）处置子公司

#### 1. 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

无。

#### 2. 通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

无。

### （五）其他原因的合并范围变动

本期合并范围因注销减少2家子公司，减少的子公司情况如下：

序号	企业名称	注册地	注册资本 (万元)	业务性质	持股比例 (%)	表决权 比例 (%)	本期不再纳入 合并范围的原因
1	河南方源金刚石科技有限公司	河南郑州	500.00	热压机的销售；超硬材料、 超硬工具及设备的销售	97.00	97.00	清算子公司
2	开封四方达超硬材料有限公司	河南开封	2000.00	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	100.00	100.00	清算子公司

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
郑州华源超硬材料工具有限公司	中国·河南	河南郑州	生产销售超硬材料、超硬工具及制品、机床及外贸进出口业务	97.00		97.00	非同一控制下企业合并
微创科技国际有限公司	新加坡	新加坡	进出口贸易		100.00	100.00	投资设立
开曼四方达超硬材料有限公司	开曼群岛	开曼	进出口贸易	100.00		100.00	投资设立
美国四方达超硬材料有限公司	美国	得克萨斯州	进出口贸易		100.00	100.00	投资设立
宁波四方晟达投资管理有限公司	中国·浙江	宁波	投资管理；投资咨询	82.00	18.00	100.00	投资设立
郑州速科特超硬工具有限公司	中国·河南	郑州	超硬材料、超硬材料制品、超硬工具及配件的研发、销售、技术咨询、技术服务；从事货物及技术的进出口业务。	100.00		100.00	投资设立

#### 2. 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持股比例 (%)	少数股东的表决权比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
郑州华源超硬材料工具有限公司	3.00	3.00	105,973.87		486,041.02

#### 3. 郑州华源超硬材料工具有限公司的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额
流动资产	17,143,748.60
非流动资产	19,558,888.11
资产合计	<u>36,702,636.71</u>
流动负债	20,100,690.32
非流动负债	400,578.97
负债合计	<u>20,501,269.29</u>
营业收入	18,635,075.59
净利润（净亏损）	3,532,462.30

项目	期末余额或本期发生额
综合收益总额	3,532,462.30
经营活动现金流量	1,010,533.89

(续表)

项目	期初余额或上期发生额
流动资产	16,916,094.59
非流动资产	17,479,638.64
资产合计	<u>34,395,733.23</u>
流动负债	21,235,822.86
非流动负债	491,005.06
负债合计	<u>21,726,827.92</u>
营业收入	18,297,941.37
净利润(净亏损)	-5,110,081.31
综合收益总额	-5,110,081.31
经营活动现金流量	76,807.21

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具主要货币资金、应收票据等。这些金融工具的主要目的在于为公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

### (一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款和可供出售金融资产等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

对于应收账款、其他应收款风险，本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易，应收账款的回收较有保证。本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司对应收账款余额进行持续监控，并采取以下措施加强应收账款的回收管理，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

(1) 不断增强风险意识，强化应收账款的风险管理。加强客户信用政策管理的内部控制，客户信用政策的调整均需通过必要的审核批准程序。

(2) 做好详细的业务记录和会计核算工作。将客户的回款记录作为日后评价其信用等级的重要参考资料，对客户资料实行动态管理，了解客户的最新信用情况，以制定相应的信用政策。

为降低信用风险，本公司专人负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。

因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司未提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。

## (二) 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额			合计
	1 年以内	1 年以上至 5 年	5 年以上	
应付票据	83,909,955.12			83,909,955.12
应付账款	25,987,532.40	3,165,260.43	463,484.24	29,616,277.07
应付股利	1,938,741.76			1,938,741.76
其他应付款	74,929,996.22	5,963,766.30	5,552.25	80,899,314.77
合计	<u>186,766,225.50</u>	<u>9,129,026.73</u>	<u>469,036.49</u>	<u>196,364,288.72</u>

(续表)

项目	期初余额			合计
	1 年以内	1 年以上至 5 年	5 年以上	
应付票据	78,118,446.96			78,118,446.96
应付账款	39,232,593.02	3,552,196.69		42,784,789.71
应付股利		110,279.26		110,279.26
其他应付款	3,489,532.41	9,884,802.29	4,400.91	13,378,735.61

项目	期初余额			合计
	1年以内	1年以上至5年	5年以上	
合计	<u>120,840,572.39</u>	<u>13,547,278.24</u>	<u>4,400.91</u>	<u>134,392,251.54</u>

### （三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

#### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司面临的利率变动的风险主要与本公司购买保本银行理财产品有关，当市场利率下行，本公司将面临投资收益减少的风险。

#### 2. 汇率风险

外汇风险，外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司产品主要销往欧洲、美国的超硬复合材料市场，且以美元结算，如果人民币相对于美元升值，本公司外币应收账款将发生汇兑损失。本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示详见本附注六相关科目的披露。

#### 3. 权益工具投资价格风险

无。

### （四）资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2018年度和2017年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。净负债包括应付票据及应付账款和其他应付款减去货币资金。资本包括所有者权益减去其他综合收益。本公司于资产负债表日的杠杆比率如下：

项目	期末余额或期末比率	期初余额或期初比率
应付票据及应付账款	113,526,232.19	120,903,236.67
其他应付款	82,838,056.53	13,489,014.87
减：货币资金	219,713,903.29	218,390,604.62
净负债	-23,349,614.57	-83,998,353.08

项目	期末余额或期末比率	期初余额或期初比率
资本	840,672,809.51	804,950,642.25
资本和净负债	817,323,194.94	720,952,289.17
杠杆比率(%)	-2.86	-11.65

## 十、关联方关系及其交易

### (一) 关联方的认定标准:

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

### (二) 本公司实际控制人为方海江。

### (三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“八、在其他主体中的权益”。

### (四) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
付玉霞	副董事长
高华	副总经理
方春风	董事、副总经理
周广涛	监事会主席
宋艳玲	职工监事
陈政生	监事
郭荣福	副总经理
刘海兵	财务总监、董事会秘书
林志军	副总经理
周纯正	副总经理
傅晓成	董事
晏小平	董事
赵志军	独立董事
李树盛	独立董事
赵虎林	独立董事
方晓军	董事

(五) 关联方交易

关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	4,434,983.88	3,421,655.06

(六) 关联方应收应付款项

应收关联方款项

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	郭荣福	150,000.00	15,000.00	499,320.00	24,966.00
其他应收款	周纯正	150,000.00	7,500.00		
合计		<u>300,000.00</u>	<u>22,500.00</u>	<u>499,320.00</u>	<u>24,966.00</u>

(七) 关联方承诺事项

本公司本年度无关联方承诺情况。

## 十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

项目	内容
公司本期授予的各项权益工具总额	73,812,020.00
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	525,225.25
公司期末发行在外的股份期权价格的范围和合同剩余期限	首次授予股票的价格为 3.13 元，授予日为 2018 年 1 月 29 日，期末剩余股份数为 18,980,000 股； 预留股票授予的价格为 3.03 元，授予日为 2018 年 3 月 23 日，期末剩余股份数为 4,754,000 股。
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日市场价格
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计



项目	内容
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	41,053,428.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	41,053,428.00

其他说明：

2018年1月29日公司召开第四届董事会第五次会议、第四届监事会第五次会议，审议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》。向110名激励对象首次授予限制性股票1,982万股，在认购过程中，有5名激励对象因个人原因自愿放弃认购限制性股票，2018年1月29日，公司实际向105名激励对象授予限制性股票1,898万股，授予价格3.13元/股，2018年3月21日已完成股份登记并上市。授予日市场价格6.26元/股。

2018年3月23日公司第四届董事会第六次会议，审议通过了《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》，同意以2018年3月23日为授予日，向58名激励对象授予480万股预留限制性股票，2018年3月实际授予预留限制性股票4,754,000股，授予价格3.13元/股。授予日市场价格5.69元/股。

2018年5月30日，公司召开第四届董事会第八次会议和第四届监事会第八次会议，审议通过《关于调整2018年限制性股票激励计划预留授予部分限制性股票授予价格的议案》，对公司2018年限制性股票激励计划预留部分股票的授予价格进行了调整，本次调整后2018年预留限制性股票激励计划预留股份的授予价格由3.13元/股调整为3.03元/股。

公司2018年度归属于母公司的净利润为64,780,614.05元，扣非后净利润为54,671,426.53元，以2016年-2017年营业收入均值为基数，2018年营业收入增长率不低于50%，2018年收入实际增长率56.51%，达到解锁条件。解除限售时间规定，自首次/预留授予的限制性股票股权登记日起12个月后的首个交易日起至首次/预留授予的限制性股票股权登记日起24个月内的最后一个交易日当日止为第一个限售期，约定期间内未申请解除限售的限制性股票或因未达到解除限售条件而不能申请解除限售的该期限制性股票，公司将按本计划规定的原则回购并注销激励对象相应尚未解除限售的限制性股票。根据上述条款规定，本期确认股权激励费用41,053,428.00元。

（三）股份终止情况的说明

2015年8月31日，第三届董事会第十次会议，审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，同意向129名激励对象授予399万股股票期权；2015年9月23日，第三届董事会第十二次会议审议通过《关于调整公司首期限限制性股票激励计划的议案》，激励对象从129人调整为98人，限制性股票总量由399万股调整为327.55万股。

2016年4月25日召开的第三届董事会第十七次会议审议通过了《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》确定以2016年4月27日为授予日，向4名激励对象授予预留限制性股票26万股，在认购的过程中，张德抗、孙鹏杰因个人原因自愿放弃认购限制性股票合计2万股，公司

实际向两名激励对象授予限制性股票24万股，截至2016年5月26日止，公司已收到2名限制性股票激励对象缴纳的限制性股票认购款人民币912,000.00元，已全部存入公司认购资金账户，上述募集资金净额为人民币912,000.00元，其中新增注册资本（股本）人民币240,000.00元，余额人民币672,000.00元计入资本公积（股本溢价）。

2016年6月28日召开的第三届董事会第十八次会议和第三届监事会第十五次会议审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》对12名已不符合激励条件的激励对象已获授但尚未解锁的45万股限制性股票进行回购注销。减少注册资本（股本）人民币450,000.00元，变更后的注册资本（股本）为人民币478,265,500.00元。

公司2016年度归属于母公司的净利润为29,515,228.60元，扣非后净利润为19,260,395.04元，未能满足较2013年度净利润增长率不低于130%的条件。公司限制性股权激励计划相关条款规定，若第一、第二个、第三个解锁期内未达公司业绩条件目标时，该部分标的股票可以递延到下一年，在下一年达到业绩考核目标条件时解锁。若下一年仍未达到公司业绩条件目标时，该部分股票不得解锁，由公司回购注销。根据上述条款规定，本期确认股权激励费用428,407.88元。

公司于2017年3月21日召开了第三届董事会第二十五次会议和第三届监事会第二十次会议，审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》，对86名激励对象已获授但尚未解锁的85.815万股限制性股票进行回购注销。减少注册资本（股本）人民币858,150.00元，变更后的注册资本（股本）为477,407,350.00元。

2017年7月11日河南四方达超硬材料股份有限公司公告公司副总经理李军涛离职，公司将其持有的股权激励限售股105,000股回购注销。2017年8月10日河南四方达超硬材料股份有限公司公告公司副总经理徐善鹏离职，公司将其持有的股权激励限售股120,000股回购注销。

公司于2018年4月22日分别召开了第四届董事会第七次会议和第四届监事会第七次会议，审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》，对86名激励对象已获授但尚未解锁的113.515万股限制性股票进行回购，首次授予限制性股票的回购价格为4.04元/股，回购数量为97.915万股；预留限制性股票的回购价格为3.65元/股，回购数量为15.6万股。减少注册资本（股本）人民币1,135,150.00元。

公司2018年度归属于母公司的净利润为64,780,614.05元，扣非后净利润为54,671,426.53元，未能满足较2013年度净利润增长率不低于300%的条件。公司限制性股权激励计划相关条款规定，若第一、第二个解锁期内未达公司业绩条件目标时，该部分标的股票可以递延到下一年，在下一年达到业绩考核目标条件时解锁。若下一年仍未达到公司业绩条件目标时，该部分股票不得解锁，由公司回购注销。第三个解锁期内未达到公司业绩条件目标时，该部分标的股票不得解锁，由公司回购注销。根据上述条款规定，本期确认股权激励费用-839,300.46元。

## 十二、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

截至2018年12月31日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

### （二）或有事项

截至2018年12月31日，本公司无需要披露的或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

2019年3月15日公司获悉，于2019年1月3日购买的良卓资产稳健致远票据投资私募基金5,000.00万元，该项基金于2019年1月4日生效，产品期限3个月。因基金管理人未按合同约定用途使用受托资金，出现重大违规情形，基金产品存在重大违约风险，可能导致公司相关投资资金不能如期、足额收回。

截至本财务报表批准报出日，本公司除上述事项外，无影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的其他非调整事项。

## 十四、其他重要事项

截至2018年12月31日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十五、母公司财务报表项目注释

### （一）应收票据及应收账款

#### 1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	32,847,845.97	18,476,385.88
应收账款	151,860,247.81	136,349,922.47
合计	<u>184,708,093.78</u>	<u>154,826,308.35</u>

#### 2. 应收票据

##### （1）应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	32,847,845.97	18,476,385.88
商业承兑汇票		
合计	<u>32,847,845.97</u>	<u>18,476,385.88</u>

##### （2）期末无质押的应收票据。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	5,540,490.00	无	
合计	<u>5,540,490.00</u>		

注：截至2018年12月31日，本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据金额为5,540,490.00元，由信用等级较高的银行进行承兑，信用风险和延期付款风险很小，因此银行承兑汇票所有权上主要风险和报酬已经转移，故上述应收票据被终止确认。

(4) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

3. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款							
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	163,072,663.86	100.00	11,212,416.05		6.88		151,860,247.81
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款							
合计	<u>163,072,663.86</u>	<u>100.00</u>	<u>11,212,416.05</u>				<u>151,860,247.81</u>

(续表)

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款							
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	147,438,091.60	100.00	11,088,169.13		7.52		136,349,922.47
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款							
合计	<u>147,438,091.60</u>	<u>100.00</u>	<u>11,088,169.13</u>				<u>136,349,922.47</u>

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	105,519,131.97	5,275,956.60	5.00
1-2 年 (含 2 年)	8,507,484.76	850,748.48	10.00
2-3 年 (含 3 年)	6,185,664.73	1,237,132.95	20.00
3-4 年 (含 4 年)	4,709,584.94	2,354,792.47	50.00
4-5 年 (含 5 年)	925,973.45	462,986.73	50.00
5 年以上	1,030,798.82	1,030,798.82	100.00
合计	<u>126,878,638.67</u>	<u>11,212,416.05</u>	

(3) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
组合 2: 合并范围内关联方	36,194,025.19		
合计	<u>36,194,025.19</u>		

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额
本期计提应收账款坏账准备	674,525.72
本期收回或转回的应收账款坏账准备	无

(5) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	550,278.80

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
客户 1	销售货款	111,072.00	账龄较长，预计无法收回	内部审批	否
客户 2	销售货款	107,939.00	账龄较长，预计无法收回	内部审批	否
合计		<u>219,011.00</u>			

(6) 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为86,014,992.45元，占应收账款期末余额合计数的比例为52.75%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为2,692,215.03元。

(二) 其他应收款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		744,740.82
应收股利		
其他应收款	39,595,513.93	9,688,885.99
合计	<u>39,595,513.93</u>	<u>10,433,626.81</u>

2. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款		744,740.82
合计		<u>744,740.82</u>

3. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	40,313,294.10	97.12	1,915,187.52	4.75	38,398,106.58
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,197,407.35	2.88			1,197,407.35
合计	<u>41,510,701.45</u>	<u>100.00</u>	<u>1,915,187.52</u>		<u>39,595,513.93</u>

(续表)

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	8,695,149.21	88.34	153,846.25	1.77	8,541,302.96

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,147,583.03	11.66			1,147,583.03
合计	<u>9,842,732.24</u>	<u>100.00</u>	<u>153,846.25</u>		<u>9,688,885.99</u>

(2) 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

单位名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)	计提理由
股权激励款	977,407.35			离职股权回购,无减值迹象
保证金	220,000.00			保证金,无减值迹象
合计	<u>1,197,407.35</u>			

(3) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	36,361,042.13	1,818,052.11	5.00
1-2年(含2年)	829,681.84	82,968.18	10.00
2-3年(含3年)	48,136.15	9,627.23	20.00
3-4年(含4年)	1,080.00	540.00	50.00
4-5年(含5年)	8,000.00	4,000.00	50.00
5年以上			
合计	<u>37,247,940.12</u>	<u>1,915,187.52</u>	

(4) 组合中,采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)	计提理由
组合2:合并范围内关联方	3,065,353.98			关联方不计提
合计	<u>3,065,353.98</u>			

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
其他经营性费用	36,523,288.79	1,452,189.10
代垫营业资金(华源)	3,065,353.98	5,829,943.70
股权激励款	1,023,730.38	1,147,583.03
代扣社保款	499,328.92	357,297.55
备用金	163,999.38	690,838.86

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	235,000.00	364,880.00
合计	<u>41,510,701.45</u>	<u>9,842,732.24</u>

(6) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额
本期计提其他应收款坏账准备	1,761,341.27
本期收回或转回的其他应收款坏账准备	无

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
郑州富海科技有限公司	往来款	35,000,000.00	1年以内	84.32	1,750,000.00
郑州华源超硬材料工具有限公司	代垫营业资金	3,065,353.98	1年以内	7.38	
郭林林	股权激励款	438,200.00	1年以内	1.06	
王志舰	股权激励款	395,810.42	1年以内	0.95	
大庆油田物资公司	保证金	220,000.00	1年以内	0.53	
合计		<u>39,119,364.40</u>		<u>94.24</u>	<u>1,750,000.00</u>

(8) 终止确认的其他应收款情况

截至2018年12月31日，本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 转移其他应收款且继续涉入的，列示继续涉入形成的资产、负债的金额

截至2018年12月31日，本公司无因其他应收款转移而继续涉入形成的资产、负债。

(三) 长期股权投资

1. 分类列示

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	<u>139,880,008.00</u>	86,733,173.00	53,146,835.00
对联营、合营企业投资			
合计	<u>139,880,008.00</u>	<u>86,733,173.00</u>	<u>53,146,835.00</u>



(续表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	<u>149,891,008.00</u>	86,733,173.00	63,157,835.00
对联营、合营企业投资			
合计	<u>149,891,008.00</u>	<u>86,733,173.00</u>	<u>63,157,835.00</u>

## 2. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少
郑州华源超硬材料工具有限公司	129,596,600.00		
开封四方达超硬材料有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00
开曼四方达超硬材料有限公司	183,408.00		
郑州速科特超硬工具有限公司	100,000.00	1,800,000.00	
宁波四方晟达投资管理有限公司	11,000.00	8,189,000.00	
合计	<u>149,891,008.00</u>	<u>9,989,000.00</u>	<u>20,000,000.00</u>

(续表)

被投资单位	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	129,596,600.00		86,733,173.00
开封四方达超硬材料有限公司			
开曼四方达超硬材料有限公司	183,408.00		
郑州速科特超硬工具有限公司	1,900,000.00		
宁波四方晟达投资管理有限公司	8,200,000.00		
合计	<u>139,880,008.00</u>		<u>86,733,173.00</u>

## (四) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	350,402,994.30	181,295,394.80	297,509,998.15	148,970,527.12
其他业务	7,267,061.11	768,383.53	3,534,283.30	655,521.46
合计	<u>357,670,055.41</u>	<u>182,063,778.33</u>	<u>301,044,281.45</u>	<u>149,626,048.58</u>

## (五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-676,075.37	

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-676,075.37	
理财产品投资收益	3,389,463.86	4,723,685.94
可供出售金融资产取得的投资收益	4,500,252.09	3,381,249.31
合计	<u>7,213,640.58</u>	<u>8,104,935.25</u>

## 十六、补充资料

(一) 按照证监会《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》的要求，报告期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
(1) 非流动性资产处置损益	-533,176.70	
(2) 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
(3) 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）	5,283,900.00	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益	3,389,463.86	
(8) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
(9) 债务重组损益		
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	4,500,252.09	
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
(19) 受托经营取得的托管费收入		
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-108,759.21	

非经常性损益明细	金额	说明
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<b>非经常性损益合计</b>	<u>12,531,680.04</u>	
减：所得税影响金额	1,863,194.30	
<b>扣除所得税影响后的非经常性损益</b>	<u>10,668,485.74</u>	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	10,664,401.50	
归属于少数股东的非经常性损益	4,084.24	

(二) 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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.72	0.1308	0.1308
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.49	0.1092	0.1092

注：加权平均净资产收益率和每股收益的计算方法如下：

(1) 加权平均净资产收益率

加权平均净资产收益率=  $P / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0)$ 。其中：P为报告期归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP为报告期归属于公司普通股股东的净利润；E<sub>0</sub>为归属于公司普通股股东的期初净资产；E<sub>i</sub>为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E<sub>j</sub>为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M<sub>0</sub>为报告期月份数；M<sub>i</sub>为新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数；M<sub>j</sub>为减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数。

(2) 基本每股收益

基本每股收益=  $P \div S$

$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$

其中：P为报告期归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；S为发行在外的普通股加权平均数；S<sub>0</sub>为期初股份总数；S<sub>1</sub>为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加的股份数；S<sub>i</sub>为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S<sub>j</sub>为报告期因回购等减少股份数；S<sub>k</sub>为报告期缩股数；M<sub>0</sub>为报告期月份数；M<sub>i</sub>为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；M<sub>j</sub>为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

(3) 稀释每股收益

稀释每股收益= $P1 / (S0 + S1 + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

河南四方达超硬材料股份有限公司

二〇一九年三月十八日