

河南四方达超硬材料股份有限公司
审计报告
天职业字[2017]7372号

目 录

审计报告	1
2016 年度财务报表	3
2016 年度财务报表附注	15

审计报告

天职业字[2017]7372号

河南四方达超硬材料股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的河南四方达超硬材料股份有限公司（以下简称“河南四方达公司”）财务报表，包括2016年12月31日的资产负债表及合并资产负债表、2016年度的利润表及合并利润表、股东权益变动表及合并股东权益变动表和现金流量表及合并现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是河南四方达公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 审计意见

我们认为，河南四方达公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了河南四方达公司 2016 年 12 月 31 日的财务状况及合并财务状况以及 2016 年度的经营成果和现金流量及合并经营成果和合并现金流量。

中国注册会计师：

中国·北京
二〇一七年三月二十一日

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

2016年12月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产			
货币资金	174,956,990.58	336,827,275.46	六、1
△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	2,280,000.00	2,347,450.00	六、2
应收账款	124,798,786.08	123,534,319.34	六、3
预付款项	659,732.71	1,033,740.84	六、4
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
应收利息	3,420,397.26	847,700.44	六、5
应收股利			
其他应收款	1,640,048.68	1,934,871.50	六、6
△买入返售金融资产			
存货	91,814,271.85	88,579,265.16	六、7
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产		10,000,000.00	六、8
其他流动资产	142,065,992.39	64,695.49	六、9
流动资产合计	541,636,219.55	565,169,318.23	
非流动资产			
△发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	70,011,000.00	35,000,000.00	六、10
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	172,752,645.75	171,650,985.44	六、11
在建工程	2,243,459.88		六、12
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	28,644,569.64	29,810,338.31	六、13
开发支出			
商誉	30,854,330.70	37,174,708.04	六、14
长期待摊费用			
递延所得税资产	12,450,438.68	11,857,750.32	六、15
其他非流动资产	3,025,340.00	5,082,553.71	六、16
非流动资产合计	319,981,784.65	290,576,335.82	
资产总计	861,618,004.20	855,745,654.05	

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

2016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	14,280,622.61	9,028,419.40	六、17
应付账款	29,127,386.96	38,741,292.01	六、18
预收款项	3,630,234.41	3,630,466.75	六、19
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	4,213,192.09	3,641,006.11	六、20
应交税费	3,730,410.57	6,168,840.91	六、21
应付利息			
应付股利	153,186.76		六、22
其他应付款	25,278,380.47	22,942,067.34	六、23
△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	80,413,413.87	84,152,092.52	
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	1,463,800.00	3,152,800.00	六、24
递延收益	31,240,607.56	23,625,607.56	六、25
递延所得税负债	581,431.15	721,353.00	六、15
其他非流动负债			
非流动负债合计	33,285,838.71	27,499,760.56	
负 债 合 计	113,699,252.58	111,651,853.08	
所有者权益			
股本	478,265,500.00	478,475,500.00	六、26
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	63,542,593.88	65,038,855.37	六、27
减：库存股	12,597,658.24	13,724,345.00	六、28
其他综合收益	54,860.78	11,206.60	六、29
专项储备			
盈余公积	32,741,757.80	29,175,199.75	六、30
△一般风险准备			
未分配利润	183,778,219.00	181,753,307.69	六、31
归属于母公司所有者权益合计	745,785,273.22	740,729,724.41	
少数股东权益	2,133,478.40	3,364,076.56	
所有者权益合计	747,918,751.62	744,093,800.97	
负债及所有者权益合计	861,618,004.20	855,745,654.05	

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

2016年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	166,873,023.81	203,261,730.10	
其中：营业收入	166,873,023.81	203,261,730.10	六、32
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	144,049,985.31	165,549,351.85	
其中：营业成本	93,638,341.14	103,858,693.41	六、32
△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	3,139,268.42	2,224,750.49	六、33
销售费用	9,978,260.51	11,384,497.54	六、34
管理费用	36,394,443.28	40,205,872.13	六、35
财务费用	-7,124,441.02	-9,492,317.64	六、36
资产减值损失	8,024,112.98	17,367,855.92	六、37
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益	6,895,973.73	6,489,438.22	六、38
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）	29,719,012.23	44,201,816.47	
加：营业外收入	6,219,527.62	2,933,213.26	六、39
其中：非流动资产处置利得	12,873.31	25,168.63	
减：营业外支出	1,282,735.44	1,624,755.15	六、40
其中：非流动资产处置损失	543,588.86	1,327,492.54	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	34,655,804.41	45,510,274.58	
减：所得税费用	5,025,543.35	2,869,367.97	六、41
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	29,630,261.06	42,640,906.61	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润	29,515,228.60	46,127,011.13	
少数股东损益	115,032.46	-3,486,104.52	
六、其他综合收益的税后净额	43,654.18	11,206.60	六、42
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	43,654.18	11,206.60	
（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	43,654.18	11,206.60	
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			
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	43,654.18	11,206.60	
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	29,673,915.24	42,652,113.21	
归属于母公司所有者的综合收益总额	29,558,882.78	46,138,217.73	
归属于少数股东的综合收益总额	115,032.46	-3,486,104.52	
八、每股收益			
（一）基本每股收益	0.06	0.10	
（二）稀释每股收益	0.06	0.10	

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

2016年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	146,122,060.30	147,374,643.42	
△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	2,213,605.20	2,555,985.77	
收到其他与经营活动有关的现金	25,310,224.59	13,361,286.93	六、43
经营活动现金流入小计	173,645,890.09	163,291,916.12	
购买商品、接受劳务支付的现金	48,173,141.26	72,020,574.56	
△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	47,827,954.08	55,811,366.63	
支付的各项税费	15,046,497.09	13,154,294.22	
支付其他与经营活动有关的现金	19,428,010.88	32,031,554.13	六、43
经营活动现金流出小计	130,475,603.31	173,017,789.54	
经营活动产生的现金流量净额	43,170,286.78	-9,725,873.42	六、44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	438,000,000.00	569,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	3,895,973.73	6,489,438.22	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		91,600.00	
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			
投资活动现金流入小计	441,895,973.73	575,581,038.22	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19,004,268.95	30,481,411.12	
投资支付的现金	629,011,000.00	439,000,000.00	
△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			
投资活动现金流出小计	648,015,268.95	469,481,411.12	
投资活动产生的现金流量净额	-206,119,295.22	106,099,627.10	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	912,000.00	13,724,345.00	
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	2,531,629.40	6,868,853.85	六、43
筹资活动现金流入小计	3,443,629.40	20,593,198.85	
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	23,770,572.48	21,600,000.00	
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	1,424,600.00		六、43
筹资活动现金流出小计	25,195,172.48	21,600,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额	-21,751,543.08	-1,006,801.15	
四、汇率变动对现金的影响	6,540.01	-221,514.05	
五、现金及现金等价物净增加额	-184,694,011.51	95,145,438.48	六、44
加：期初现金及现金等价物的余额	264,936,970.43	169,791,531.95	六、44
六、期末现金及现金等价物余额	80,242,958.92	264,936,970.43	六、44

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：河南四方达超硬材料股份有限公司

2016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	478,475,500.00				65,038,855.37	13,724,345.00	11,206.60		29,175,199.75		181,753,307.69	3,364,076.56	744,093,800.97
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	478,475,500.00				65,038,855.37	13,724,345.00	11,206.60		29,175,199.75		181,753,307.69	3,364,076.56	744,093,800.97
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-210,000.00				-1,496,261.49	-1,126,686.76	43,654.18		3,566,558.05		2,024,911.31	-1,230,598.16	3,824,950.65
（一）综合收益总额							43,654.18				29,515,228.60	115,032.46	29,673,915.24
（二）所有者投入和减少资本	-210,000.00				-1,496,261.49	-1,126,686.76						-1,345,630.62	-1,925,205.35
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.股份支付计入股东权益的金额	-210,000.00				-312,592.11	-1,126,686.76							604,094.65
4.其他					-1,183,669.38							-1,345,630.62	-2,529,300.00
（三）利润分配									3,566,558.05		-27,490,317.29		-23,923,759.24
1.提取盈余公积									3,566,558.05		-3,566,558.05		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-23,923,759.24		-23,923,759.24
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.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动													
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	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

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表(续)

编制单位：河南四方达超硬材料股份有限公司

2016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	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、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	262,475,500.00				-248,460,283.78	13,724,345.00	11,206.60		6,054,817.34		18,472,193.79	-3,486,104.52	21,342,984.43
（一）综合收益总额							11,206.60				46,127,011.13	-3,486,104.52	42,652,113.21
（二）所有者投入和减少资本	3,275,500.00				10,739,716.22	13,724,345.00							290,871.22
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.股份支付计入股东权益的金额	3,275,500.00				10,739,716.22								14,015,216.22
4.其他						13,724,345.00							-13,724,345.00
（三）利润分配									6,054,817.34		-27,654,817.34		-21,600,000.00
1.提取盈余公积									6,054,817.34		-6,054,817.34		
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.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动													
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	478,475,500.00				65,038,855.37	13,724,345.00	11,206.60		29,175,199.75		181,753,307.69	3,364,076.56	744,093,800.97

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

编制单位：河南四方达超硬材料股份有限公司

2016年12月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产			
货币资金	173,330,182.54	335,950,162.42	
△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	2,210,000.00	2,247,450.00	
应收账款	107,775,254.53	107,315,676.12	十五、1
预付款项	508,750.21	852,231.18	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
应收利息	3,420,397.26	847,700.44	
应收股利			
其他应收款	9,989,456.17	10,130,041.30	十五、2
△买入返售金融资产			
存货	84,892,064.29	80,475,477.96	
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产		10,000,000.00	
其他流动资产	142,000,000.00		
流动资产合计	524,126,105.00	547,818,739.42	
非流动资产			
△发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	70,011,000.00	35,000,000.00	
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	87,299,140.35	84,758,840.35	十五、3
投资性房地产			
固定资产	166,897,671.33	164,531,547.66	
在建工程	2,243,459.88		
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	26,088,161.65	26,881,233.97	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	2,441,499.95	1,880,773.26	
其他非流动资产	3,025,340.00	5,082,553.71	
非流动资产合计	358,006,273.16	318,134,948.95	
资产总计	882,132,378.16	865,953,688.37	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

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

2016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			
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			
△拆入资金			
应付票据	14,280,622.61	9,028,419.40	
应付账款	24,685,397.75	34,372,223.86	
预收款项	1,902,913.41	1,403,159.75	
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	3,781,413.00	3,023,824.38	
应交税费	3,318,749.78	4,969,036.18	
应付利息			
应付股利	153,186.76		
其他应付款	35,281,563.58	34,389,409.39	
△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	83,403,846.89	87,186,072.96	
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	31,240,607.56	23,625,607.56	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	31,240,607.56	23,625,607.56	
负 债 合 计	114,644,454.45	110,811,680.52	
所有者权益			
股本	478,265,500.00	478,475,500.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	64,726,263.26	65,038,855.37	
减：库存股	12,597,658.24	13,724,345.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	32,741,757.80	29,175,199.75	
一般风险准备			
未分配利润	204,352,060.89	196,176,797.73	
所有者权益合计	767,487,923.71	755,142,007.85	
负债及所有者权益合计	882,132,378.16	865,953,688.37	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：河南四方达超硬材料股份有限公司

2016年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	158,108,775.85	197,266,329.98	
其中：营业收入	158,108,775.85	197,266,329.98	十五、4
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	130,115,284.64	136,769,582.24	
其中：营业成本	90,357,855.90	98,601,672.76	十五、4
△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	2,956,659.49	2,206,090.38	
销售费用	7,421,194.19	8,244,678.43	
管理费用	33,203,362.12	34,193,557.73	
财务费用	-7,133,557.09	-9,523,442.78	
资产减值损失	3,309,770.03	3,047,025.72	
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益	6,895,973.73	6,489,438.22	十五、5
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）	34,889,464.94	66,986,185.96	
加：营业外收入	6,219,527.62	2,912,943.88	
其中：非流动资产处置利得	12,873.31	6,365.21	
减：营业外支出	245,985.24	464,291.16	
其中：非流动资产处置损失	245,985.24	464,291.16	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	40,863,007.32	69,434,838.68	
减：所得税费用	5,197,426.87	8,886,665.26	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	35,665,580.45	60,548,173.42	
六、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			
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			
七、综合收益总额	35,665,580.45	60,548,173.42	
八、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：河南四方达超硬材料股份有限公司

2016年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	129,795,972.68	141,873,489.03	
△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	2,213,605.20	2,555,985.77	
收到其他与经营活动有关的现金	25,077,573.69	12,671,672.28	
经营活动现金流入小计	157,087,151.57	157,101,147.08	
购买商品、接受劳务支付的现金	41,282,751.66	72,268,285.86	
△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	42,286,562.37	47,250,957.10	
支付的各项税费	13,544,484.81	12,992,689.13	
支付其他与经营活动有关的现金	17,535,220.94	33,561,284.98	
经营活动现金流出小计	114,649,019.78	166,073,217.07	
经营活动产生的现金流量净额	42,438,131.79	-8,972,069.99	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	438,000,000.00	569,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	3,895,973.73	6,489,438.22	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		91,600.00	
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			
投资活动现金流入小计	441,895,973.73	575,581,038.22	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19,004,268.95	29,897,058.12	
投资支付的现金	629,022,000.00	439,183,408.00	
△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			
投资活动现金流出小计	648,026,268.95	469,080,466.12	
投资活动产生的现金流量净额	-206,130,295.22	106,500,572.10	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	912,000.00	13,724,345.00	
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	2,531,629.40	6,868,853.85	
筹资活动现金流入小计	3,443,629.40	20,593,198.85	
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	23,770,572.48	21,600,000.00	
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	1,424,600.00		
筹资活动现金流出小计	25,195,172.48	21,600,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额	-21,751,543.08	-1,006,801.15	
四、汇率变动对现金的影响		-232,720.65	
五、现金及现金等价物净增加额	-185,443,706.51	96,288,980.31	
加：期初现金及现金等价物的余额	264,059,857.39	167,770,877.08	
六、期末现金及现金等价物余额	78,616,150.88	264,059,857.39	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：河南四方达超硬材料股份有限公司

2016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	478,475,500.00				65,038,855.37	13,724,345.00			29,175,199.75		196,176,797.73	755,142,007.85
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	478,475,500.00				65,038,855.37	13,724,345.00			29,175,199.75		196,176,797.73	755,142,007.85
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-210,000.00				-312,592.11	-1,126,686.76			3,566,558.05		8,175,263.16	12,345,915.86
（一）综合收益总额											35,665,580.45	35,665,580.45
（二）所有者投入和减少资本	-210,000.00				-312,592.11	-1,126,686.76						604,094.65
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.股份支付计入股东权益的金额	-210,000.00				-312,592.11	-1,126,686.76						604,094.65
4.其他												
（三）利润分配								3,566,558.05		-27,490,317.29		-23,923,759.24
1.提取盈余公积								3,566,558.05		-3,566,558.05		
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配										-23,923,759.24		-23,923,759.24
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.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
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	478,265,500.00				64,726,263.26	12,597,658.24			32,741,757.80		204,352,060.89	767,487,923.71

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表(续)

编制单位：河南四方达超硬材料股份有限公司

2016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	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、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	262,475,500.00				-248,460,283.78	13,724,345.00			6,054,817.34		32,893,356.08	39,239,044.64
（一）综合收益总额											60,548,173.42	60,548,173.42
（二）所有者投入和减少资本	3,275,500.00				10,739,716.22	13,724,345.00						290,871.22
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.股份支付计入股东权益的金额	3,275,500.00				10,739,716.22							14,015,216.22
4.其他						13,724,345.00						-13,724,345.00
（三）利润分配									6,054,817.34		-27,654,817.34	-21,600,000.00
1.提取盈余公积									6,054,817.34		-6,054,817.34	
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.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
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	478,475,500.00				65,038,855.37	13,724,345.00			29,175,199.75		196,176,797.73	755,142,007.85

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

2016 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：SFDIAMONDCO., LTD.

注册资本与实收资本：47,826.55 万元

法定代表人：方海江

注册地址：郑州市经济技术开发区第十大街 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”）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限制性股票认购款人民币 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）。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》。

3. 本公司所处行业、经营范围

本公司所处行业为：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。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；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：复合超硬材料、复合超硬材料制品。

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江海。

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 2017 年 3 月 21 日第三届董事会第二十五次会议批准报出。

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、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（具体情况见本附注“八、在其他主体中的权益”）；本期新设立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（具体情况见本附注“七、合并范围的变动”）。

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，本财务报表参照了《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)(以下简称“第 15 号文(2014 年修订)”)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；子公司开曼四方达超硬材料有限公司采用美元作为记账本位币。

（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

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）现金流量表之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。

6. 本期将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产，持有意图或能力发生改变的依据：

（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）划分为持有待售资产及终止经营

本公司将同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售资产：

1. 该非流动资产或该处置组在其当前状况下仅根据出售此类资产或处置组的惯常条款即可立即出售；
2. 本公司已经就处置该非流动资产或该处置组作出决议并取得适当批准；
3. 本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
4. 该项转让将在一年内完成。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债，分类为流动资产和流动负债。

终止经营为满足下列条件之一的已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本公司内单独区分的组成部分：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
3. 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

对于持有待售的固定资产，本公司将该项资产的预计净残值调整为反映其公允价值减去处置费用后的金额（但不得超过该项资产符合持有待售条件时的原账面价值），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。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，按上述原则处理。

（十四）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

4.1 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。

4.2 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。

（十五）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。

（十六）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。

（十七）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。

（十八）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。

（十九）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）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。

（二十一）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。

（二十二）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。

（二十三）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。

（二十四）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。

（二十五）政府补助

1. 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的标准

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。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。

2. 与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

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

3. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

4. 政府补助的核算方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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。

（二十六）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。

（二十七）经营租赁、融资租赁

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。

（二十八）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、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
地方教育费附加	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%。

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%
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%
河南方源金刚石科技有限公司	企业所得税	应纳税所得额	25%
开封四方达超硬材料有限公司	企业所得税	应纳税所得额	25%
开曼四方达超硬材料有限公司	企业所得税	无	0%
新加坡微创科技国际有限公司	企业所得税	企业利润	17%
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%
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%
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%-28%

注1：开曼四方达超硬材料有限公司注册地为：英国开曼群岛；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，故而，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 2017 年所得税按照应纳税所得额的 15% 缴纳。

2. 本公司的出口退税政策

本公司出口商品的增值税按照国家的有关规定执行“免、抵、退”政策。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%。

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

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》（财会[2016]22 号），适用于 2016 年 5 月 1 日起发生的相关交易。本公司执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目和金额
(1) 将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目	税金及附加
(2) 将自 2016 年 5 月 1 日起公司经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目，2016 年 5 月 1 日之前发生的税费不予调整。比较数据不予调整。	调增税金及附加本年金额 1,293,668.53 元，调减管理费用本年金额 1,293,668.53 元。

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 2015 年 12 月 31 日，期末指 2016 年 12 月 31 日，上期指 2015 年度，本期指 2016 年度。

1. 货币资金

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	7,344.67	17,061.80

项目	期末余额	期初余额
银行存款	174,225,960.28	334,919,908.63
其他货币资金	723,685.63	1,890,305.03
<u>合计</u>	<u>174,956,990.58</u>	<u>336,827,275.46</u>

注：期末银行存款中94,000,000.00元为结构性存款，到期前无权赎回使用权存在限制；期末其他货币资金714,031.66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714,031.66元。详见本附注“六、46.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215,941.26元。

2. 应收票据

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,280,000.00	2,347,450.00
<u>合计</u>	<u>2,280,000.00</u>	<u>2,347,450.00</u>

(2) 期末无已质押的应收票据

(3) 期末已背书或贴现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	14,364,161.20		
<u>合计</u>	<u>14,364,161.20</u>		

(4) 期末无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的情况。

3. 应收账款

(1) 分类列示

类别	金额	期末余额		
		占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
组合 1: 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	116,380,481.85	76.18	11,324,206.19	9.73
组合小计	<u>116,380,481.85</u>	<u>76.18</u>	<u>11,324,206.19</u>	<u>9.73</u>

类别	金额	期末余额		
		占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准备计 提比例 (%)
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的 应收账款	36,399,259.29	23.82	16,656,748.87	45.76
合计	<u>152,779,741.14</u>	<u>100.00</u>	<u>27,980,955.06</u>	

续上表:

类别	金额	期初余额		
		占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准备计 提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收 账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
组合 1: 按账龄分析法计提坏账准备的应收 账款	115,939,989.51	75.67	9,019,557.21	7.78
组合小计	<u>115,939,989.51</u>	<u>75.67</u>	<u>9,019,557.21</u>	<u>7.78</u>
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的 应收账款	37,287,990.61	24.33	20,674,103.57	55.44
合计	<u>153,227,980.12</u>	<u>100.00</u>	<u>29,693,660.78</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	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	65,330,594.77	3,266,529.71	5.00
1-2 年 (含 2 年)	38,637,135.88	3,863,713.59	10.00
2-3 年 (含 3 年)	9,124,891.57	1,824,978.31	20.00
3-4 年 (含 4 年)	1,837,750.11	918,875.06	50.00
4-5 年 (含 5 年)			
5 年以上	1,450,109.52	1,450,109.52	100.00
合计	<u>116,380,481.85</u>	<u>11,324,206.19</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 (%)
1. 报告期末前 6 个月内无回款且不配合核对账	10,992,371.42	10,992,371.42	100.00

组合名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
务的客户的应收账款			
2. 报告期末前 6 个月内有回款但不配合核对账	8,608,086.38	4,304,043.20	50.00
务的客户的应收账款			
3. 依据收购协议,由原股东承担部分的应收账款	16,798,801.49	1,360,334.25	8.10
<u>合计</u>	<u>36,399,259.29</u>	<u>16,656,748.87</u>	

(4) 本期转回或收回情况

项目	本期发生额
本期计提应收账款坏账准备	-1,712,705.72
本期收回或转回的应收账款坏账准备	

(5) 期末应收账款金额前五名情况

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37,380,572.18元, 占应收账款年末余额合计数的比例为24.47%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为3,500,323.85元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

截至2016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。

(7) 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2016年12月31日, 本公司无以应收账款为标的进行资产证券化的, 继续涉入形成的资产、负债的情况。

4. 预付款项

(1) 按账龄列示

账龄	期末余额	比例 (%)	期初余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	519,085.42	78.68	991,873.20	95.95
1-2 年 (含 2 年)	100,100.28	15.17	40,547.01	3.92
2-3 年 (含 3 年)	40,547.01	6.15	1,320.63	0.13
3 年以上				
<u>合计</u>	<u>659,732.71</u>	<u>100.00</u>	<u>1,033,740.84</u>	<u>100.00</u>

(2) 预付款项金额前五名情况

本公司本年年末预付账款前五名预付款项汇总金额为464,939.27元, 占预付账款年末余额合计的比例为70.47%。

5. 应收利息

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
定期存款	3,420,397.26	847,700.44
<u>合计</u>	<u>3,420,397.26</u>	<u>847,700.44</u>

6. 其他应收款

(1) 分类列示

类别	金额	期末余额		坏账准备计提比例 (%)
		占总额比例 (%)	坏账准备	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
组合 1: 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	1,755,816.13	100.00	115,767.45	6.59
组合小计	<u>1,755,816.13</u>	<u>100.00</u>	<u>115,767.45</u>	<u>6.59</u>
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
<u>合计</u>	<u>1,755,816.13</u>	<u>100.00</u>	<u>115,767.45</u>	

续上表:

类别	金额	期初余额		坏账准备计提比例 (%)
		占总额比例 (%)	坏账准备	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
组合 1: 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	2,067,446.81	100.00	132,575.31	6.41
组合小计	<u>2,067,446.81</u>	<u>100.00</u>	<u>132,575.31</u>	<u>6.41</u>
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
<u>合计</u>	<u>2,067,446.81</u>	<u>100.00</u>	<u>132,575.31</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	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,365,373.12	68,268.66	5.00
1-2 年 (含 2 年)	305,898.13	30,589.82	10.00
2-3 年 (含 3 年)	84,544.88	16,908.97	20.00
3-4 年 (含 4 年)			
4-5 年 (含 5 年)			
5 年以上			
<u>合计</u>	<u>1,755,816.13</u>	<u>115,767.45</u>	

(3) 本期转回或收回情况

项目	本期发生额
本期计提其他应收款坏账准备	-16,807.86
本期收回或转回的其他应收款坏账准备	

(4) 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	期末余额	期初余额
投标保证金	477,000.00	256,000.00
房租押金		19,300.00
备用金	859,511.89	1,573,165.20
其他	419,304.24	218,981.61
<u>合计</u>	<u>1,755,816.13</u>	<u>2,067,446.81</u>

(5) 期末其他应收款金额前五名情况

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
第一名	保证金	376,000.00	1 年以内	21.41	18,800.00
第二名	保证金	101,000.00	1 年以内	5.75	5,050.00
第三名	备用金	100,000.00	1 年以内	5.70	5,000.00
第四名	备用金	113,227.38	1 年以内, 1 至 2 年	6.45	9,413.96
第五名	备用金	90,168.79	1 至 2 年	5.14	9,016.88
<u>合计</u>		<u>780,396.17</u>		<u>44.45</u>	<u>47,280.84</u>

(6) 终止确认的其他应收款情况

截至2016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。

(7) 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2016年12月31日，本公司无以其他应收款为标的进行资产证券化的，继续涉入形成的资产、负债的情况。

7. 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	16,082,650.17	1,112,425.45	14,970,224.72	17,770,648.40	1,112,425.45	16,658,222.95
自制半成品及在产品	27,892,159.24	3,548,274.58	24,343,884.66	28,674,704.78	1,494,397.62	27,180,307.16
库存商品	55,501,658.46	6,768,310.22	48,733,348.24	48,599,043.80	5,388,937.96	43,210,105.84
发出商品	3,766,814.23		3,766,814.23	1,203,918.06		1,203,918.06
委托加工物资				326,711.15		326,711.15
合计	103,243,282.10	11,429,010.25	91,814,271.85	96,575,026.19	7,995,761.03	88,579,265.16

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期计提	本期减少			期末余额
			转回	转销	合计	
原材料	1,112,425.45					1,112,425.45
自制半成品及在产品	1,494,397.62	2,053,876.96				3,548,274.58
库存商品	5,388,937.96	1,928,387.82	549,015.56		549,015.56	6,768,310.22
合计	7,995,761.03	3,982,264.78	549,015.56		549,015.56	11,429,010.25

(3) 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因
半成品	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	
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	存货已经销售

8. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
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
<u>合计</u>		<u>10,000,000.00</u>

注：公司为了提高资产收益率，2013年11月27日第二届董事会第十八次会议审议通过了以自有闲置资金购买德邦创新资本·星浩资本星光耀3期(1号)专项资产管理计划(B类)，投资期限36个月，该项投资于2016年12月18日赎回。

9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
短期理财产品	142,000,000.00	
未抵扣增值税	65,992.39	64,695.49
<u>合计</u>	<u>142,065,992.39</u>	<u>64,695.49</u>

10. 可供出售金融资产

(1) 分类列示

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
可供出售权益工具	70,011,000.00		70,011,000.00	35,000,000.00		35,000,000.00
其中：按公允价值计量						
其中：按成本计量	70,011,000.00		70,011,000.00	35,000,000.00		35,000,000.00
宁波晨晖盛景股权投资合伙企业(有限合伙)	70,000,000.00		70,000,000.00	35,000,000.00		35,000,000.00
宁波四方鸿达投资管理合伙企业(有限合伙)	11,000.00		11,000.00			
<u>合计</u>	<u>70,011,000.00</u>		<u>70,011,000.00</u>	<u>35,000,000.00</u>		<u>35,000,000.00</u>

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

项目	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额		
宁波晨晖盛景股权投资合伙企业(有限合伙)	35,000,000.00	35,000,000.00		70,000,000.00					7.67	
宁波四方鸿达投资管理合伙企业		11,000.00		11,000.00					30.10	

项目	账面余额				减值准备				在被投 资单位 持股比 例(%)	本期 现金 红利
	期初 余额	本期 增加	本期 减少	期末 余额	期初 余额	本期 增加	本期 减少	期末 余额		
(有限合伙)										
合计	<u>35,000,000.00</u>	<u>35,011,000.00</u>		<u>70,011,000.00</u>						

11. 固定资产

(1) 分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	<u>246,248,581.76</u>	<u>21,597,348.37</u>	<u>2,624,355.39</u>	<u>265,221,574.74</u>
其中：房屋及建筑物	87,006,924.39	2,258,652.79		89,265,577.18
机器设备	148,635,595.84	19,082,905.05	1,777,178.81	165,941,322.08
运输工具	4,641,338.16		771,360.00	3,869,978.16
办公设备及其他	5,964,723.37	255,790.53	75,816.58	6,144,697.32
		本期新增	本期计提	
二、累计折旧合计	<u>74,597,596.32</u>	<u>20,315,600.88</u>	<u>2,444,268.21</u>	<u>92,468,928.99</u>
其中：房屋及建筑物	16,509,477.21	4,553,302.39		21,062,779.60
机器设备	50,417,184.74	14,996,970.59	1,696,952.32	63,717,203.01
运输工具	3,785,538.32	426,600.53	657,528.02	3,554,610.83
办公设备及其他	3,885,396.05	338,727.37	89,787.87	4,134,335.55
三、固定资产减值准备累计 金额合计				
其中：房屋、建筑物				
机器设备				
运输工具				
办公设备及其他				
四、固定资产账面价值合计	<u>171,650,985.44</u>			<u>172,752,645.75</u>
其中：房屋、建筑物	70,497,447.18			68,202,797.58
机器设备	98,218,411.10			102,224,119.07
运输工具	855,799.84			315,367.33
办公设备及其他	2,079,327.32			2,010,361.77

12. 在建工程

(1) 按项目列示

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
SAP 项目	2,243,459.88		2,243,459.88			

(2) 重要在建工程项目变化情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产额	其他 减少额	工程累计投入占预算的比例 (%)
SAP 项目	3,803,714.00		2,243,459.88			58.98

接上表:

工程进度	累计利息资本化金额	其中: 本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源	期末余额
					2,243,459.88

13. 无形资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	<u>34,969,135.11</u>			<u>34,969,135.11</u>
其中: 电脑软件	2,016,560.44			2,016,560.44
土地使用权	29,916,574.67			29,916,574.67
专利权	3,036,000.00			3,036,000.00
二、累计摊销额合计	<u>5,158,796.80</u>	<u>1,165,768.67</u>		<u>6,324,565.47</u>
其中: 电脑软件	575,975.74	208,915.46		784,891.20
土地使用权	3,567,345.44	575,148.81		4,142,494.25
专利权	1,015,475.62	381,704.40		1,397,180.02
三、无形资产减值准备累计金额合计				
其中: 电脑软件				
土地使用权				
专利权				
四、无形资产账面价值合计	<u>29,810,338.31</u>			<u>28,644,569.64</u>
其中: 电脑软件	1,440,584.70			1,231,669.24
土地使用权	26,349,229.23			25,774,080.42

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
专利权	2,020,524.38			1,638,819.98

14. 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	47,354,672.26	6,320,377.34		53,675,049.60

(3) 商誉减值测试方法说明

①2016年末,公司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2016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[2017]第020046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2017年至2021年的财务预算确定,并采用12.54%的折现率。经营性资产可收回金额为6,318.31万元;

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207.30万元

c. 非经营负债采用成本法评估价值为893.75万元

②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5,631.86万元进行比较,确定截至2016年12月31日,与郑州华源整个资产组相关的商誉2016年度发生减值6,320,377.34元。

15. 递延所得税资产及递延所得税负债

(1) 未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

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	39,127,390.89	8,226,108.99	37,734,159.39	8,208,778.12
可抵扣亏损	16,465,751.27	4,116,437.82	14,421,366.08	3,605,341.52
股权激励影响数	719,279.11	107,891.87	290,871.22	43,630.68
<u>合计</u>	<u>56,312,421.27</u>	<u>12,450,438.68</u>	<u>52,446,396.69</u>	<u>11,857,750.32</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	2,325,724.66	581,431.15	2,885,412.07	721,353.00
<u>合计</u>	<u>2,325,724.66</u>	<u>581,431.15</u>	<u>2,885,412.07</u>	<u>721,353.00</u>

(3) 未确认递延所得税资产情况

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,862,141.87	3,240,637.73
可抵扣亏损	2,787,386.39	2,737,998.53
<u>合计</u>	<u>4,649,528.26</u>	<u>5,978,636.26</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
2017			
2018			
2019	1,257,467.78	1,257,467.78	
2020	1,480,530.75	1,480,530.75	
2021	49,387.86		
<u>合计</u>	<u>2,787,386.39</u>	<u>2,737,998.53</u>	

注：未确认递延所得税资产中将于 2021 年到期的可抵扣亏损为开封四方达超硬材料有限公司 2016 年未确认递延所得税资产的可抵扣亏损。

16. 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	3,025,340.00	5,082,553.71
<u>合计</u>	<u>3,025,340.00</u>	<u>5,082,553.71</u>

17. 应付票据

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	14,280,622.61	9,028,419.40
<u>合计</u>	<u>14,280,622.61</u>	<u>9,028,419.40</u>

18. 应付账款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	22,852,229.53	30,256,568.89
1-2年(含2年)	3,086,219.56	7,256,998.09
2-3年(含3年)	2,362,225.37	476,022.58
3年以上	826,712.50	751,702.45
<u>合计</u>	<u>29,127,386.96</u>	<u>38,741,292.01</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	868,877.56	未到合同付款期
第二名	818,937.68	未到合同付款期
第三名	470,000.00	未到合同付款期
第四名	426,687.00	未到合同付款期
第五名	254,000.00	未到合同付款期

19. 预收款项

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	2,247,914.41	2,594,174.75
1年以上	1,382,320.00	1,036,292.00
<u>合计</u>	<u>3,630,234.41</u>	<u>3,630,466.75</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要预收账款

账龄超过 1 年的预收款项余额为人民币 1,382,320.00 元，由于相关产品尚未实现销售，故年末尚未结转收入。

20. 应付职工薪酬

(1) 分类列示

项 目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
短期薪酬	3,631,263.04	43,078,829.36	42,532,472.51	4,177,619.89
离职后福利中的设定提存计划负债	9,743.07	3,652,860.33	3,627,031.20	35,572.20
<u>合 计</u>	<u>3,641,006.11</u>	<u>46,731,689.69</u>	<u>46,159,503.71</u>	<u>4,213,192.09</u>

(2) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,356,137.15	37,606,656.78	36,845,033.50	4,117,760.43
二、职工福利费	8,585.11	1,464,070.67	1,442,118.52	30,537.26
三、社会保险费	110,308.38	1,869,112.92	1,978,014.93	1,406.37
其中：1. 医疗保险费	96,101.06	1,591,361.13	1,687,462.19	
2. 工伤保险费	2,318.44	93,301.03	94,213.10	1,406.37
3. 生育保险费	11,888.88	184,450.76	196,339.64	
四、住房公积金	134,525.50	1,731,515.18	1,859,094.02	6,946.66
五、工会经费和职工教育经费	21,706.90	407,473.81	408,211.54	20,969.17
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<u>合 计</u>	<u>3,631,263.04</u>	<u>43,078,829.36</u>	<u>42,532,472.51</u>	<u>4,177,619.89</u>

(3) 离职后福利中的设定提存计划负债

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
基本养老保险	3,390,424.96	35,195.84
失业保险	236,606.24	376.36
<u>合计</u>	<u>3,627,031.20</u>	<u>35,572.20</u>

21. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	672,885.67	2,180,347.23
营业税	3,250.00	126,093.56
企业所得税	1,862,149.89	2,937,346.99
城市维护建设税	213,146.49	279,144.42
房产税	541,354.31	170,862.80
土地使用税	148,025.91	148,025.91
个人所得税	130,658.90	119,621.77
教育费附加	152,247.50	199,388.88
其他税费	6,691.90	8,009.35
<u>合计</u>	<u>3,730,410.57</u>	<u>6,168,840.91</u>

22. 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（股权激励）	153,186.76		
<u>合计</u>	<u>153,186.76</u>		

23. 其他应付款

（1）按性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
代垫营业资金	7,907,836.15	7,907,836.15
费用报销款		389,022.40
股权购买款	2,236,045.30	
代收运费		216,156.43
招标保证金	270,000.00	270,500.00
其他经营性费用	2,266,840.78	434,207.36
股权激励-回购款	12,597,658.24	13,724,345.00
<u>合计</u>	<u>25,278,380.47</u>	<u>22,942,067.34</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
代垫营业资金	7,907,836.15	未到结转条件

24. 预计负债

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	1,463,800.00	3,152,800.00	详见注释
<u>合计</u>	<u>1,463,800.00</u>	<u>3,152,800.00</u>	

注：预计负债 1,463,800.00 元为郑州华源销售压机及框架产品预计的售后维修费用。

25. 递延收益

(1) 分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
高品质拉丝模金刚石聚晶 高技术产业化示范工程	6,525,607.56		1,875,000.00	4,650,607.56	详见(2)政 府补助情况
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
<u>合计</u>	<u>23,625,607.56</u>	<u>9,490,000.00</u>	<u>1,875,000.00</u>	<u>31,240,607.56</u>	

(2) 政府补助情况

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
高品质拉丝模金 刚石聚晶高技术 产业化示范工程	6,525,607.56		1,875,000.00		4,650,607.56	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
<u>合计</u>	<u>23,625,607.56</u>	<u>9,490,000.00</u>	<u>1,875,000.00</u>		<u>31,240,607.56</u>	

注：①根据国家发展和改革委员会办公厅发改办高技[2009]952号《国家发展和改革委员会办公厅关于河南超硬材料及制品区域特色高技术产业链的复函》；2010年7月28日，郑州市财政局拨付本公司高品质拉丝模金刚石聚晶高技术产业化示范工程项目补助资金 1,500.00 万元，本期摊销 1,875,000.00 元转入营业外收入。

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。

③根据郑州市财政局文件-郑财预[2016]832号-关于下达2016年(第二批)省先进制造业发展专项资金的通知收到政府补助949万元,专用于复杂地层石油钻头用高端聚晶金刚石复合片研发及产业化项目。

26. 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)				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	156,543,766.00	240,000.00			-3,166,680.00	-2,926,680.00	153,617,086.00
1. 国家持股							
2. 国有法人持股							
3. 其他内资持股	156,543,766.00	240,000.00			-3,166,680.00	-2,926,680.00	153,617,086.00
其中：境内法人持股							
境内自然人持股	156,543,766.00	240,000.00			-3,166,680.00	-2,926,680.00	153,617,086.00
4. 境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件流通股份	321,931,734.00				2,716,680.00	2,716,680.00	324,648,414.00
1. 人民币普通股	321,931,734.00				2,716,680.00	2,716,680.00	324,648,414.00
2. 境内上市外资股							
3. 境外上市外资股							
4. 其他							
股份合计	478,475,500.00	240,000.00			-450,000.00	-210,000.00	478,265,500.00

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）。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。

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。

根据《河南四方达超硬材料股份有限公司2015年度权益分派实施公告》公司2015年的权益分派方案为以截止2015年12月31日的公司总股本478,475,500股为基数，向全体股东每10股派现金股利0.5元（含税）。截至2016年6月28日止，公司实际支付给回购对象的金额合计人民币1,885,500.00元，其中包含公司的分红款项22,500.00元。剔除分红事项因素后，公司支付的限制性股票回购款合计人民币1,863,000.00元，其中减少注册资本（股本）人民币450,000.00元，减少资本公积（股本溢价）人民币1,413,000.00元。

27. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（或股本溢价）	64,747,984.15	672,000.00	2,596,669.38	62,823,314.77
其他资本公积	290,871.22	428,407.89		719,279.11
合计	65,038,855.37	1,100,407.89	2,596,669.38	63,542,593.88

注1：2015年10月23日，公司与刘建政签订《关于郑州华源超硬材料工具有限公司之股权转让合同》，双方约定转让价款2,529,300.00元，于2016年1月12日完成股权转让交割手续，购买少数股东权益支付的对价2,529,300.00元与按照新取得的股权比例（8%）计算确定应享有郑州华源超硬材料工具有限公司自购买日开始持续计算的可辨认净资产份额1,345,630.62元之间的差额1,183,669.38元，冲减资本公积-资本溢价；除此之外资本溢价变动原因详见附注“六 26. 股本”。

注2：其他资本公积为股权激励费用428,407.89元

28. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	13,724,345.00	912,000.00	2,038,686.76	12,597,658.24
<u>合计</u>	<u>13,724,345.00</u>	<u>912,000.00</u>	<u>2,038,686.76</u>	<u>12,597,658.24</u>

注 1: 库存股的本期增加系公司 2016 年度股权激励授予职工限制性股票的同时因回购义务确认的库存股。

注 2: 库存股减少原因系分配给限制性股票持有者可撤销现金股利时, 按照分配现金股利金额冲减库存股 153,186.76, 除此之外库存股减少原因详见附注“六 26. 股本”。

29. 其他综合收益

项目	期初余额	本期 增加	本期 减少	本期发生金额		期末余额
				所得税	税后归属于母 公司	
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	<u>11,206.60</u>	<u>43,654.18</u>			<u>43,654.18</u>	<u>54,860.78</u>
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	11,206.60	43,654.18			43,654.18	54,860.78
<u>合计</u>	<u>11,206.60</u>	<u>43,654.18</u>			<u>43,654.18</u>	<u>54,860.78</u>

30. 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	29,175,199.75	3,566,558.05		32,741,757.80
<u>合计</u>	<u>29,175,199.75</u>	<u>3,566,558.05</u>		<u>32,741,757.80</u>

31. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上期期末未分配利润	181,753,307.69	163,281,113.90
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	181,753,307.69	163,281,113.90
加：本期归属于母公司所有者的净利润	29,515,228.60	46,127,011.13
减：提取法定盈余公积	3,566,558.05	6,054,817.34
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	23,923,759.24	21,600,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	183,778,219.00	181,753,307.69

注：利润分配情况的说明

2016年4月25日，公司第三届董事会第十七次会议审议通过了2015年度利润分配预案：以2015年12月31日的公司总股本478,475,500股为基数，向全体股东每10股派发现金股利0.5元人民币（含税），合计派发现金股利23,923,775.00元人民币。

公司第三届董事会第十七次会议于2016年5月18日通过了上述利润分配分配方案。

32. 营业收入、营业成本

（1）营业收入、营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	166,122,985.28	195,795,919.74
其他业务收入	750,038.53	7,465,810.36
<u>合计</u>	<u>166,873,023.81</u>	<u>203,261,730.10</u>
主营业务成本	93,523,609.67	103,216,601.09
其他业务成本	114,731.47	642,092.32
<u>合计</u>	<u>93,638,341.14</u>	<u>103,858,693.41</u>

(2) 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	149,665,176.37	81,759,985.48	168,426,912.56	80,483,537.65
超硬复合材料制品	25,465,181.92	22,903,571.07	23,514,435.67	21,674,105.92
微粉	5,017,924.62	2,972,989.47	5,413,459.92	4,032,168.78
小计	<u>180,148,282.91</u>	<u>107,636,546.02</u>	<u>197,354,808.15</u>	<u>106,189,812.35</u>
减：内部抵销数	14,025,297.63	14,112,936.35	1,558,888.41	2,973,211.26
合计	<u>166,122,985.28</u>	<u>93,523,609.67</u>	<u>195,795,919.74</u>	<u>103,216,601.09</u>

(3) 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	60,109,800.63	42,157,060.36	86,009,746.74	55,628,614.89
国外	106,013,184.65	51,366,549.31	109,786,173.00	47,587,986.20
合计	<u>166,122,985.28</u>	<u>93,523,609.67</u>	<u>195,795,919.74</u>	<u>103,216,601.09</u>

(4) 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 (%)
2016年	53,334,150.25	31.96
2015年	68,674,741.51	33.79

33. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
营业税	4,818.49	307,938.40	5%
城市维护建设税	1,073,734.99	1,118,044.55	7%
教育费附加	767,046.41	798,767.54	2%、3%
其他	1,293,668.53		
其中：1. 房产税	817,368.87		1.2%
2. 土地使用税	436,170.08		8-12元/平方米/月
3. 印花税	37,129.58		0.3‰
4. 车船税	3,000.00		300-660元/辆/年
合计	<u>3,139,268.42</u>	<u>2,224,750.49</u>	

34. 销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,885,674.44	7,536,419.44
质保费	-1,689,000.00	-2,101,900.00
差旅费	1,574,248.02	1,625,137.41
保险费	539,786.74	622,683.54
车辆费	502,629.63	462,247.35
运输费	353,151.11	509,103.51
物料消耗	237,348.52	457,307.48
展览费	448,521.94	615,183.43
养老保险		305,873.35
办公费	174,312.94	238,737.22
广告费	26,738.58	150,674.00
其他	924,848.59	963,030.81
<u>合计</u>	<u>9,978,260.51</u>	<u>11,384,497.54</u>

35. 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	21,835,699.00	16,759,195.63
咨询费	1,947,849.16	1,946,320.92
折旧费	3,858,092.14	3,315,058.99
土地使用税	31,630.60	953,808.00
机物料消耗	3,110,676.51	7,360,579.14
业务招待费	752,326.17	1,154,796.82
无形资产摊销	1,071,175.88	834,384.17
房产税	2,244.48	654,668.48
车辆费	941,996.48	761,199.13
其他	2,842,752.86	6,465,860.85
<u>合计</u>	<u>36,394,443.28</u>	<u>40,205,872.13</u>

36. 财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息支出		

费用性质	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	4,860,275.35	7,671,983.50
汇兑损失		
减：汇兑收益	2,350,150.60	2,016,650.97
手续费	85,984.93	196,316.83
<u>合计</u>	<u>-7,124,441.02</u>	<u>-9,492,317.64</u>

37. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
1. 坏账损失	-1,729,513.58	16,974,340.17
2. 存货跌价损失	3,433,249.22	393,515.75
3. 商誉减值损失	6,320,377.34	
<u>合计</u>	<u>8,024,112.98</u>	<u>17,367,855.92</u>

38. 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	6,895,973.73	6,489,438.22
<u>合计</u>	<u>6,895,973.73</u>	<u>6,489,438.22</u>

39. 营业外收入

(1) 营业外收入分类列示

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
1. 非流动资产处置利得小计	12,873.31	25,168.63	12,873.31
其中：固定资产处置利得	12,873.31	25,168.63	12,873.31
2. 政府补助	6,137,400.00	2,513,800.00	6,137,400.00
3. 其他	69,254.31	394,244.63	69,254.31
<u>合计</u>	<u>6,219,527.62</u>	<u>2,933,213.26</u>	<u>6,219,527.62</u>

(2) 政府补助明细

项 目	本期发生额	上期发生额
高级级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
郑州市商务局短期出口信用保险专项资金	303,000.00	249,200.00
郑州市财政局社会保障基金财政专户实习生补助	184,800.00	142,800.00
郑州市商务局中小开资金		108,100.00
郑州市人力资源和社会保障局博士后科研工作站资助经费		100,000.00
郑州经开区管委会专利资助款	16,800.00	26,700.00
郑州经开区管委会高新技术企业资助款项		10,000.00
郑州市黄标车提前淘汰补助资金(桑塔纳车报废处理)		2,000.00
郑州经济技术开发区科技局专利资助款项	2,000.00	
郑州市商务局提升国际化经营能力项目资金款项	27,200.00	
河南省自主创新产品专项资金	2,000,000.00	
2015年度经开区科技型企业研发费用梯次补贴	1,000,000.00	
郑州市财政局2015年度出口信保项目补贴资金	330,000.00	
郑州市财政局项目资金	123,300.00	
郑州市社保局稳岗补助	155,300.00	
郑州经济开发区管委会2015年第三批科技计划项目经费	100,000.00	
环保局2015年度清洁生产奖励	20,000.00	
<u>合计</u>	<u>6,137,400.00</u>	<u>2,513,800.00</u>

40. 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
1. 非流动资产处置损失合计	543,588.86	1,327,492.54	543,588.86
其中：固定资产处置损失	543,588.86	1,327,492.54	543,588.86
2. 其他	739,146.58	297,262.61	739,146.58
<u>合计</u>	<u>1,282,735.44</u>	<u>1,624,755.15</u>	<u>1,282,735.44</u>

41. 所得税费用

(1) 分类列示

项 目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	<u>5,025,543.35</u>	<u>2,869,367.97</u>
其中：当期所得税	5,758,153.56	9,815,833.97
递延所得税	-732,610.21	-6,946,466.00

(2) 所得税费用（收益）与会计利润关系的说明

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	34,655,804.41	45,510,274.58
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	5,198,370.66	6,826,541.19
某些子公司适用不同税率的影响	58,769.52	-2,391,937.87
对以前期间当期所得税的调整		-601,984.84
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	70,436.40	364,548.25
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	368.43	
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		
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	671,995.69	-190,336.16
税法规定的额外可扣除费用	-974,397.35	-1,137,462.60
所得税费用合计	<u>5,025,543.35</u>	<u>2,869,367.97</u>

42. 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	期初余额	本期 增加	本期 减少	本期发生金额			期末余额
				所得税	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
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	<u>11,206.60</u>	<u>43,654.18</u>			<u>43,654.18</u>		<u>54,860.78</u>
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	11,206.60	43,654.18			43,654.18		54,860.78
<u>合计</u>	<u>11,206.60</u>	<u>43,654.18</u>			<u>43,654.18</u>		<u>54,860.78</u>

43. 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	13,752,400.00	638,800.00
利息收入	2,327,939.79	871,765.33
往来款	3,430,700.34	7,165,678.69
票据保证金	5,799,184.46	4,685,042.91
合计	25,310,224.59	13,361,286.93

(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	10,378,204.73	15,890,376.23
往来款	4,417,405.05	4,840,031.99
票据保证金	4,632,401.10	11,301,145.91
合计	19,428,010.88	32,031,554.13

(3) 收到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
募集资金利息	2,531,629.40	6,868,853.85
合计	2,531,629.40	6,868,853.85

(4) 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	1,424,600.00	
合计	1,424,600.00	

44. 现金流量表补充资料

(1) 净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	29,630,261.06	42,640,906.61
加：资产减值准备	8,024,112.98	17,367,855.92

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	20,315,600.88	17,979,488.25
无形资产摊销	1,165,768.67	1,191,469.82
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)	530,715.55	1,302,323.91
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)	-2,531,629.40	-6,868,853.85
投资损失(收益以“-”号填列)	-6,895,973.73	-6,489,438.22
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-592,688.36	-6,360,960.53
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-139,921.85	-585,505.47
存货的减少(增加以“-”号填列)	-6,668,255.91	-2,638,429.92
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-9,731,622.24	-44,239,988.63
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	10,063,919.13	-23,024,741.31
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>43,170,286.78</u>	<u>-9,725,873.42</u>

二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：

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增加情况：

现金的期末余额	80,242,958.92	264,936,970.43
减：现金的期初余额	264,936,970.43	129,791,531.95
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		40,000,000.00
现金及现金等价物净增加额	<u>-184,694,011.51</u>	<u>95,145,438.48</u>

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	80,242,958.92	264,936,970.43
其中：1. 库存现金	7,344.67	17,061.80
2. 可随时用于支付的银行存款	80,235,614.25	264,919,908.63
二、现金等价物		

项目	期末余额	期初余额
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	80,242,958.92	264,936,970.43
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

45. 外币货币性项目

(1) 分类列示

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>22,163,656.48</u>
其中：美元	3,191,790.56	6.9370	22,141,451.11
欧元	3,039.00	7.3068	22,205.37
港币			
应收账款	--	--	36,101,355.21
其中：美元	5,189,132.57	6.9370	35,997,012.64
欧元	14,280.20	7.3068	104,342.57

(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。

本公司之三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。由本公司之子公司开封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。

本公司之三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。

46. 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	30,000,000.00	浦发银行郑州陇海路支行结构性存款到期前无权赎回
货币资金	44,000,000.00	浦发银行郑州陇海路支行结构性存款到期前无权赎回
货币资金	20,000,000.00	浦发银行郑州陇海路支行结构性存款到期前无权赎回
货币资金	714,031.66	向上海浦东发展银行股份有限公司郑州分行申请银行承兑汇票所存入的保证金存款
合计	<u>94,714,031.66</u>	

七、合并范围的变动

2016年度河南四方达超硬材料股份有限公司以出资11,000元人民币在宁波市设立宁波四方晟达投资管理有限公司，主要经营范围为投资管理；投资咨询。

2016年度河南四方达超硬材料股份有限公司在郑州市设立郑州速科特超硬工具有限公司，主要经营范围为：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。

八、在其他主体中的权益

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	88.00		88.00	非同一控制下企业合并
河南方源金刚石科技有限公司	中国·河南	河南郑州	热压机的销售；超硬材料、超硬工具及设备的销售；超硬材料及工具技术咨询、服务；从事货物和技术进出口业务。		88.00	88.00	投资设立
开封四方达超硬材料有限公司	中国·河南	河南开封	生产销售超硬材料	100.00		100.00	投资设立
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	10.00	90.00	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	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
郑州华源超硬材料工具有限公司	12.00	12.00	115,032.46		2,133,478.40

(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	34,236,560.09
非流动资产	18,420,321.14
资产合计	52,656,881.23
流动负债	32,832,663.46
非流动负债	2,045,231.15
负债合计	34,877,894.61
营业收入	11,851,132.04
净利润(净亏损)	958,603.84
综合收益总额	958,603.84
经营活动现金流量	-268,340.44

接上表:

项目	期初余额或上期发生额
流动资产	31,992,854.01
非流动资产	20,025,519.18
资产合计	52,018,373.19
流动负债	31,323,837.41
非流动负债	3,874,153.00
负债合计	35,197,990.41
营业收入	8,968,611.38
净利润(净亏损)	-17,430,522.61
综合收益总额	-17,430,522.61
经营活动现金流量	-502,846.72

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。

1. 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。

2. 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	14,280,622.61			14,280,622.61
应付账款	22,852,229.53	6,275,157.43		29,127,386.96

项目	期末余额			合计
	1年以内	1年以上至5年	5年以上	
预收款项	2,247,914.41	1,382,320.00		3,630,234.41
应付职工薪酬	4,213,192.09			4,213,192.09
应交税费	3,730,410.57			3,730,410.57
其他应付款	4,926,072.84	20,658,681.15		25,584,753.99
预计负债		1,463,800.00		1,463,800.00
递延收益	9,490,000.00	17,100,000.00	4,650,607.56	31,240,607.56

接上表：

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	9,028,419.40			9,028,419.40
应付账款	30,256,568.89	8,484,723.12		38,741,292.01
预收款项	2,594,174.75	1,036,292.00		3,630,466.75
应付职工薪酬	3,641,006.11			3,641,006.11
应交税费	6,168,840.91			6,168,840.91
其他应付款	15,034,231.19	7,907,836.15		22,942,067.34
预计负债	2,026,800.00	1,126,000.00		3,152,800.00
递延收益	-	23,625,607.56		23,625,607.56

3. 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) 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。

(2) 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。

十、关联方关系及其交易

1. 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。

2. 本公司实际控制人为方海江。

3. 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”。

4. 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、副总经理
傅晓成	董事
杨国栋	董事、副总经理
方春风	董事、副总经理
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
周广涛	监事会主席
宋艳玲	职工监事
陈政生	监事
李军涛	副总经理
郭荣福	副总经理
徐善鹏	副总经理
刘海兵	财务总监、董事会秘书
李继先	副总经理（已离职）
陈锦辉	副总经理、董事会秘书（已离职）
金宏峰	财务总监（已离职）
高富有	本公司子公司少数股东
韩德功	本公司子公司少数股东
河南典创市场研究有限公司	出资人关联

5. 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	3,889,300.00	3,293,504.71

6. 关联方应收应付款项

(1) 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	37,885.00	1,894.25	8,012.00	400.60
其他应收款	周广涛			10,303.40	515.17

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
其他应付款	高富有	7,907,836.15	7,907,836.15

7. 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

1. 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	204,600.00
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	718,785.38
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	股票期权行权授予的价格为 3.80 元，授予日为 2016 年 4 月 27 日。
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

2. 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	选择市场价格扣除市场流动性折价对限制性股票的公允价值进行测算。
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	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
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	719,279.11
以权益结算的股份支付确认的费用总额	719,279.11

其他说明：

股份支付情况说明：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于审议通过《关于调整公司首期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。

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2016年12月31日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至2016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

无。

十四、其他重要事项

截至 2016 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

1. 应收账款

(1) 分类列示

类别	金额	期末余额		坏账准备计提比例 (%)
		占总额比例 (%)	坏账准备	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
组合 1：按账龄分析法特征组合的应收账款	104,484,126.40	88.46	10,337,844.29	9.89
组合 2：本公司合并范围内的关联方	13,628,972.42	11.54	-	
组合小计	<u>118,113,098.82</u>	<u>100.00</u>	<u>10,337,844.29</u>	<u>8.75</u>
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	<u>118,113,098.82</u>	<u>100.00</u>	<u>10,337,844.29</u>	

续上表：

类别	金额	期初余额		坏账准备计提比例 (%)
		占总额比例 (%)	坏账准备	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
组合 1：按账龄分析法特征组合的应收账款	109,947,952.99	94.93	8,508,855.60	7.74
组合 2：本公司合并范围内的关联方	5,876,578.73	5.07	-	
组合小计	<u>115,824,531.72</u>	<u>100.00</u>	<u>8,508,855.60</u>	<u>7.35</u>
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	<u>115,824,531.72</u>	<u>100.00</u>	<u>8,508,855.60</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	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	56,126,332.34	2,806,316.61	5.00
1-2 年 (含 2 年)	37,643,687.88	3,764,368.79	10.00
2-3 年 (含 3 年)	7,716,496.55	1,543,299.31	20.00
3-4 年 (含 4 年)	1,547,500.11	773,750.06	50.00
4-5 年 (含 5 年)			
5 年以上	1,450,109.52	1,450,109.52	100.00
<u>合计</u>	<u>104,484,126.40</u>	<u>10,337,844.29</u>	

(3) 组合中，采用合并范围内的关联方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 (%)
1、郑州华源超硬材料工具有限公司	7,610,915.70		
2、微创科技国际有限公司	6,018,056.72		
<u>合计</u>	<u>13,628,972.42</u>		

(4) 本期转回或收回情况

项目	本期发生额
本期计提应收账款坏账准备	1,828,988.69
本期收回或转回的应收账款坏账准备	

(5) 期末应收账款金额前五名情况

母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 41,419,332.88 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 35.07%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 2,596,568.85 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

截至 2016 年 12 月 31 日，母公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 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 2016 年 12 月 31 日，母公司无以应收账款为标的进行资产证券化的，继续涉入形成的资产、负债的情况。

2. 其他应收款

(1) 分类列示

类别	金额	期末余额		
		占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准备计提 比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他 应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
组合 1: 按账龄分析法特征组合的应收账款	1,112,875.60	11.07	60,917.06	5.47
组合 2: 本公司合并范围内的关联方	8,937,497.63	88.93		
组合小计	<u>10,050,373.23</u>	<u>100.00</u>	<u>60,917.06</u>	<u>0.61</u>
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他 应收款				
合计	<u>10,050,373.23</u>	<u>100.00</u>	<u>60,917.06</u>	

续上表:

类别	金额	期初余额		
		占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准备计 提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
组合 1: 按账龄分析法特征组合的应收账款	1,173,324.73	11.49	84,997.11	7.24
组合 2: 本公司合并范围内的关联方	9,041,713.68	88.51		
组合小计	<u>10,215,038.41</u>	<u>100.00</u>	<u>84,997.11</u>	<u>0.83</u>
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他 应收款				
合计	<u>10,215,038.41</u>	<u>100.00</u>	<u>84,997.11</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	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,069,410.12	53,470.51	5.00
1-2 年 (含 2 年)	12,465.48	1,246.55	10.00
2-3 年 (含 3 年)	31,000.00	6,200.00	20.00
3-4 年 (含 4 年)			

账龄	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
4-5年(含5年)			
5年以上			
合计	1,112,875.60	60,917.06	

(3) 组合中, 采用合并范围内的关联方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
郑州华源超硬材料工具有限公司	8,937,497.63			
合计	8,937,497.63			

(4) 本期转回或收回情况

项目	本期发生额
本期计提其他应收款坏账准备	-24,080.05
本期收回或转回的其他应收款坏账准备	

(5) 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	期末余额	期初余额
代垫运营款	8,937,497.63	9,041,713.68
其他	1,112,875.60	1,173,324.73
合计	10,050,373.23	10,215,038.41

(6) 期末其他应收款金额前五名情况

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
第一名	代垫运营款	8,937,497.63	2年以内	88.93	
第二名	保证金	376,000.00	1年以内	3.74	18,800.00
第三名	保证金	101,000.00	1年以内	1.00	5,050.00
第四名	备用金	100,000.00	1年以内	0.99	5,000.00
第五名	代扣社保	79,445.44	1年以内	0.79	3,972.27
合计		9,593,943.07		95.45	32,822.27

3. 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
郑州华源超硬材料工具有限公司	125,000,000.00	2,529,300.00	
开封四方达超硬材料有限公司	20,000,000.00		
开曼四方达超硬材料有限公司	183,408.00		
宁波四方晟达投资管理有限公司		11,000.00	
<u>合计</u>	<u>145,183,408.00</u>	<u>2,540,300.00</u>	

接上表：

权益法下确认的投资损益	本期增减变动		
	其他综合收益调整	其他权益变动	现金红利
<u>合计</u>			

接上表：

本期计提减值准备	本期增减变动		期末余额	资产减值准备
	其他			
			127,529,300.00	60,424,567.65
			20,000,000.00	
			183,408.00	
			11,000.00	
			<u>147,723,708.00</u>	<u>60,424,567.65</u>

4. 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	157,285,625.16	188,630,452.32
其他业务收入	823,150.69	8,635,877.66
<u>合计</u>	<u>158,108,775.85</u>	<u>197,266,329.98</u>
主营业务成本	90,243,124.43	97,959,580.44
其他业务成本	114,731.47	642,092.32

项 目	本期发生额	上期发生额
<u>合计</u>	<u>90,357,855.90</u>	<u>98,601,672.76</u>

5. 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	6,895,973.73	6,489,438.22
<u>合计</u>	<u>6,895,973.73</u>	<u>6,489,438.22</u>

十六、补充资料

1. 净资产收益率和每股收益

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	3.98	0.06	0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.60	0.04	0.04

2. 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[2008]》的要求，报告期非经常性损益情况

(1) 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额	说明
(1) 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-530,715.55	
(2) 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
(3) 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	6,137,400.00	
(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	6,895,973.73	
(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		

非经常性损益明细	金额	说明
(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		
(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	-669,892.27	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	<u>11,832,765.91</u>	
减：所得税影响金额	1,671,239.87	
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>10,161,526.04</u>	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	10,254,833.56	
归属于少数股东的非经常性损益	-93,307.52	