

河南四方达超硬材料股份有限公司
审计报告
天职业字[2022]5962 号



目 录

审 计 报 告	1
2021 年度财务报表	7
2021 年度财务报表附注	19

审计报告

天职业字[2022]5962 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 2021 年 12 月 31 日的合并资产负债表及资产负债表，2021 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 2021 年 12 月 31 日的合并财务状况及财务状况以及 2021 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[2022]5962 号

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
销售收入确认	
2021 年度四方达合并报表收入总额 41,689.45 万元，其中国内销售收入 23,515.72 万元，占收入总额的 56.41%；海外销售收入 18,173.73 万元，占收入总额的 43.59%。 由于营业收入交易频繁、笔数较多且金额重大，营业收入的确认易于出现错报，且营业收入系四方达的关键业绩指标之一。因此，我们将收入的确认作为关键审计事项。 请参阅财务报表附注三、（二十九）和六、（三十三）。	在针对该关键事项的审计过程中，我们主要执行了下列程序： 了解与销售相关的内部控制，识别销售的关键控制点，抽样测试销售控制的有效性。 通过访谈管理层了解四方达销售业务、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。 对收入执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，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。 结合对应收账款的审计，对主要客户函证本期交易金额和期末余额。 就四方达 2021 年度出口金额登录中国电子口岸系统，与账面记录进行核对。 通过抽样的方式检查销售合同或订单、报关单、运输单、对账单等，以检查营业收入的真实性。 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，检查收入确认是否记录在恰当的会计期间。

审计报告（续）

天职业字[2022]5962 号

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
商誉减值 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，2021 年 12 月 31 日商誉的期末净额为人民币 727.15 万元，已计提减值准备 7,725.79 万元。 商誉的减值评估结果由管理层依据其聘任的外部评估机构出具的估值报告进行确定。 管理层聘请的外部评估机构采用预计未来现金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运用重大会计估计和判断。 我们将商誉减值作为关键审计事项。 请参阅财务报表附注三、（二十三）和六、（十六）。	在针对该关键事项的审计过程中，我们主要执行了下列程序： 了解管理层聘请的外部评估机构对商誉减值评估的相关流程，复核外部评估机构对商誉减值迹象的判断。 复核管理层聘请的外部评估机构对商誉所在资产组划分的合理性。 获取管理层聘请的外部评估机构出具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。 评估管理层聘请的外部评估机构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。 我们检查了管理层聘请的外部评估机构对于未来现金流量的预测及未来现金流量现值的计算。 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。 根据商誉减值测试估值报告对商誉减值金额重新计算。

审计报告（续）

天职业字[2022]5962 号

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 2021 年年度报告中所有信息，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。

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，除非计划进行清算四方达、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：

审计报告（续）

天职业字[2022]5962 号

（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，就可能导致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，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就四方达中实体或业务活动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。

审计报告（续）

天职业字[2022]5962 号

[此页无正文]



中国注册会计师

（项目合伙人）：



中国注册会计师：



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

2021年12月31日

金额单位：元

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	281,747,290.41	209,305,405.54	六、（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	90,101,111.12	175,449,349.41	六、（二）
衍生金融资产			
应收票据	88,248,683.99	81,736,428.39	六、（三）
应收账款	166,942,099.46	128,700,788.45	六、（四）
应收款项融资			
预付款项	1,247,216.21	758,579.04	六、（五）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	5,546,918.36	5,187,186.16	六、（六）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	88,085,687.00	77,927,209.17	六、（七）
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	2,184,192.36	11,918,822.66	六、（八）
流动资产合计	724,103,198.91	690,983,768.82	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资	8,942,360.00	9,674,840.00	六、（九）
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	19,872,706.93	4,021,000.00	六、（十）
其他非流动金融资产	99,815,208.25	100,516,400.00	六、（十一）
投资性房地产	3,018,235.75	2,918,997.49	六、（十二）
固定资产	217,850,165.10	215,287,381.00	六、（十三）
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	23,766,353.80	25,258,096.02	六、（十四）
开发支出			六、（十五）
商誉	7,271,527.38	9,847,072.92	六、（十六）
长期待摊费用			
递延所得税资产	15,806,969.14	16,505,156.31	六、（十七）
其他非流动资产	57,044,429.90	47,844,881.00	六、（十八）
非流动资产合计	453,387,956.25	431,873,824.74	
资 产 总 计	1,177,491,155.16	1,122,857,593.56	

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

2021年12月31日

金额单位：元

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	67,922,856.91	42,406,476.07	六、（十九）
应付账款	37,917,752.11	32,216,895.47	六、（二十）
预收款项			
合同负债	9,695,631.94	1,603,096.43	六、（二十一）
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	10,602,778.89	10,894,527.97	六、（二十二）
应交税费	1,295,540.11	685,434.65	六、（二十三）
其他应付款	8,179,256.39	36,444,233.83	六、（二十四）
其中：应付利息			
应付股利		3,597,058.59	六、（二十四）
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	11,046,102.32	3,566,064.73	六、（二十五）
流动负债合计	146,659,918.67	127,816,729.15	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	70,573,036.08	70,515,568.59	六、（二十六）
递延所得税负债	21,920,920.68	16,416,053.17	六、（二十七）
其他非流动负债			
非流动负债合计	92,493,956.76	86,931,621.76	
负 债 合 计	239,153,875.43	214,748,350.91	
所有者权益			
股本	487,941,999.00	494,328,999.00	六、（二十七）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	127,103,870.40	131,531,060.96	六、（二十八）
减：库存股	10,224,109.77	31,237,291.17	六、（二十九）
其他综合收益	4,111,626.27	2,414,704.05	六、（三十）
专项储备			
盈余公积	72,401,666.81	63,245,977.62	六、（三十一）
△一般风险准备			
未分配利润	256,337,372.24	247,193,049.61	六、（三十二）
归属于母公司所有者权益合计	937,672,424.95	907,476,500.07	
少数股东权益	664,854.78	632,742.58	
所有者权益合计	938,337,279.73	908,109,242.65	
负债及所有者权益合计	1,177,491,155.16	1,122,857,593.56	

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

2021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	416,894,538.48	318,476,418.30	
其中：营业收入	416,894,538.48	318,476,418.30	六、（三十三）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	340,072,918.07	268,793,697.48	
其中：营业成本	196,397,585.85	163,085,108.18	六、（三十三）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	5,042,605.43	4,696,638.27	六、（三十四）
销售费用	32,869,657.75	24,053,744.70	六、（三十五）
管理费用	63,098,385.47	36,987,445.66	六、（三十六）
研发费用	45,077,976.22	33,863,492.63	六、（三十七）
财务费用	-2,413,292.65	6,107,268.04	六、（三十八）
其中：利息费用	1,766,329.87		六、（三十八）
利息收入	4,401,947.59	3,795,831.06	六、（三十八）
加：其他收益	13,097,862.46	21,071,734.13	六、（三十九）
投资收益（损失以“-”号填列）	5,745,458.20	4,671,936.09	六、（四十）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	12,644,370.63	13,991,616.97	六、（四十一）
信用减值损失（损失以“-”号填列）	2,810,370.52	3,217,926.46	六、（四十二）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-8,206,822.05	-2,272,005.15	六、（四十三）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-155,810.62	-827,058.83	六、（四十四）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	102,757,049.55	89,536,870.49	
加：营业外收入	716,476.51	1,289,152.54	六、（四十五）
减：营业外支出	1,588,244.65	1,040,843.96	六、（四十六）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	101,885,281.41	89,785,179.07	
减：所得税费用	9,825,425.74	14,413,078.85	六、（四十七）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	92,059,855.67	75,372,100.22	
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）	92,059,855.67	75,372,100.22	
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	92,027,743.47	75,287,767.49	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	32,112.20	84,332.73	
六、其他综合收益的税后净额	1,696,922.22	-2,274,997.72	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	1,696,922.22	-2,274,997.72	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	1,584,578.39		
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			
3. 其他权益工具投资公允价值变动	1,584,578.39		
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	112,343.83	-2,274,997.72	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额	112,343.83	-2,274,997.72	六、（四十八）
7. 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	93,756,777.89	73,097,102.50	
归属于母公司所有者的综合收益总额	93,724,665.69	73,012,769.77	
归属于少数股东的综合收益总额	32,112.20	84,332.73	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	0.1897	0.1518	
（二）稀释每股收益（元/股）	0.1897	0.1518	

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

2021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	405,896,486.78	374,212,799.25	
△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			
△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			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	1,875,445.17	1,531,212.93	
收到其他与经营活动有关的现金	21,741,928.46	76,973,540.00	六、（四十九）
经营活动现金流入小计	429,513,860.41	452,717,552.18	
购买商品、接受劳务支付的现金	128,408,495.96	129,564,963.16	
△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			
△拆出资金净增加额			
△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	90,523,794.31	78,904,629.50	
支付的各项税费	14,674,851.17	19,832,834.97	
支付其他与经营活动有关的现金	82,131,578.15	52,960,412.54	六、（四十九）
经营活动现金流出小计	315,738,719.59	281,262,840.17	
经营活动产生的现金流量净额	113,775,140.82	171,454,712.01	六、（五十）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	892,693,800.67	1,055,472,171.09	
取得投资收益收到的现金	5,745,458.20	4,659,493.49	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	726,781.80	780,138.80	
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	899,166,040.67	1,060,911,803.38	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	53,171,481.44	42,260,670.49	
投资支付的现金	798,050,700.00	988,510,000.00	
△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	851,222,181.44	1,030,770,670.49	
投资活动产生的现金流量净额	47,943,859.23	30,141,132.89	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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	73,195,681.65	96,204,972.91	
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	16,436,489.32	3,484,929.37	六、（四十九）
筹资活动现金流出小计	89,632,170.97	99,689,902.28	
筹资活动产生的现金流量净额	-89,632,170.97	-99,689,902.28	
四、汇率变动对现金的影响	-1,104,869.56	-5,169,924.76	
五、现金及现金等价物净增加额	70,981,959.52	96,736,017.86	六、（五十）
加：期初现金及现金等价物的余额	165,691,720.06	68,955,702.20	六、（五十）
六、期末现金及现金等价物余额	236,673,679.58	165,691,720.06	六、（五十）

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

2021年度													金额单位：元	
项 目	本期金额												所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益													
	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	其他	小计		少数股东权益
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	494,328,999.00			131,531,060.96	31,237,291.17	2,414,704.05		63,245,977.62		247,193,049.61		907,476,500.07	632,742.58	908,109,242.65
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	494,328,999.00			131,531,060.96	31,237,291.17	2,414,704.05		63,245,977.62		247,193,049.61		907,476,500.07	632,742.58	908,109,242.65
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-6,387,000.00			-4,427,190.56	-21,013,181.40	1,696,922.22		9,155,689.19		9,144,322.63		30,195,924.88	32,112.20	30,228,037.08
（一）综合收益总额						1,696,922.22				92,027,743.47		93,724,665.69	32,112.20	93,756,777.89
（二）所有者投入和减少资本														
1.所有者投入的普通股	-6,387,000.00			-4,427,190.56	-21,013,181.40							10,198,990.84		10,198,990.84
2.其他权益工具持有者投入资本	-6,387,000.00			-10,701,275.40	-19,853,310.00							2,765,034.60		2,765,034.60
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
（三）利润分配														
1.提取盈余公积								9,155,689.19		-82,883,420.84		-73,727,731.65		-73,727,731.65
2.提取一般风险准备								9,155,689.19		-9,155,689.19				
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.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备														
1.本年提取														
2.本年使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	487,941,999.00			127,103,870.40	10,224,109.77	4,111,626.27		72,401,666.81		256,337,372.24		937,672,424.95	664,854.78	938,337,279.73
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															2021年度		上期金额		金额单位：元	
项 目		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 优先股 永续债 其他	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	其他					小计				
一、上年年末余额		498,450,000.00		157,879,577.40	79,001,008.01	4,689,701.77		55,808,074.55		277,450,261.59		915,276,607.30	518,409.85	915,825,017.15						
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		498,450,000.00		157,879,577.40	79,001,008.01	4,689,701.77		55,808,074.55		277,450,261.59		915,276,607.30	518,409.85	915,825,017.15						
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-4,121,001.00		-26,348,516.44	-47,763,716.84	-2,274,997.72		7,437,903.07		-30,257,211.98		-7,800,107.23	84,332.73	-7,715,774.50						
（一）综合收益总额						-2,274,997.72				75,287,767.49		73,012,769.77	84,332.73	73,097,102.50						
（二）所有者投入和减少资本		-4,121,001.00		-26,348,516.44	-47,763,716.84							17,294,199.40		17,294,199.40						
1.所有者投入的普通股		-2,914,541.00		-12,368,298.89	-15,282,839.89															
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		-1,206,460.00		-13,980,217.55	-32,480,876.95							17,294,199.40		17,294,199.40						
4.其他																				
（三）利润分配								7,437,903.07		-105,544,979.47		-98,107,076.40		-98,107,076.40						
1.提取盈余公积								7,437,903.07		-7,437,903.07										
2.提取一般风险准备																				
3.对所有者（或股东）的分配										-98,107,076.40		-98,107,076.40		-98,107,076.40						
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.其他综合收益结转留存收益																				
6.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		494,328,999.00		131,531,060.96	31,237,291.17	2,414,704.05		63,245,977.62		247,193,049.61		907,476,500.07	632,742.58	908,109,242.65						
法定代表人：																				

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

2021年12月31日

金额单位：元

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	261,151,218.31	200,749,044.38	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	90,101,111.12	175,449,349.41	
衍生金融资产			
应收票据	85,122,683.99	80,547,766.09	
应收账款	187,002,009.53	141,219,239.14	十七、（一）
应收款项融资			
预付款项	1,209,499.81	639,455.63	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	5,304,807.20	5,067,048.34	十七、（二）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	84,552,784.89	72,535,994.52	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	2,108,622.30	11,877,219.17	
流动资产合计	716,552,737.15	688,085,116.68	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资	8,942,360.00	9,674,840.00	
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	40,052,456.98	38,952,456.98	十七、（三）
其他权益工具投资	19,772,856.93	4,011,000.00	
其他非流动金融资产	99,815,208.25	100,516,400.00	
投资性房地产	3,018,235.75	2,918,997.49	
固定资产	211,589,243.49	208,501,831.46	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	23,074,858.51	24,193,618.19	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	10,502,105.72	11,036,522.59	
其他非流动资产	57,038,119.90	47,844,881.00	
非流动资产合计	473,805,445.53	447,650,547.71	
资 产 总 计	1,190,358,182.68	1,135,735,664.39	

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

2021年12月31日

金额单位：元

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	67,922,856.91	42,406,476.07	
应付账款	36,594,276.60	31,336,732.99	
预收款项			
合同负债	9,183,371.76	1,130,015.01	
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	10,047,106.15	10,059,228.44	
应交税费	1,094,469.43	603,173.83	
其他应付款	16,590,791.48	44,856,682.66	
其中：应付利息			
应付股利		3,597,058.59	
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	10,579,508.50	2,248,395.75	
流动负债合计	152,012,380.83	132,640,704.75	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	70,573,036.08	70,515,568.59	
递延所得税负债	21,791,619.98	16,166,474.72	
其他非流动负债			
非流动负债合计	92,364,656.06	86,682,043.31	
负 债 合 计	244,377,036.89	219,322,748.06	
所有者权益			
股本	487,941,999.00	494,328,999.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	128,754,730.97	133,181,921.53	
减：库存股	10,224,109.77	31,237,291.17	
其他综合收益	1,540,078.39		
专项储备			
盈余公积	72,401,666.81	63,245,977.62	
△一般风险准备			
未分配利润	265,566,780.39	256,893,309.35	
所有者权益合计	945,981,145.79	916,412,916.33	
负债及所有者权益合计	1,190,358,182.68	1,135,735,664.39	

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

2021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	401,361,995.77	304,348,293.31	
其中：营业收入	401,361,995.77	304,348,293.31	十七、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	326,831,004.55	254,450,358.88	
其中：营业成本	190,854,442.56	156,737,149.38	十七、（四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	4,894,342.61	4,525,296.77	
销售费用	22,762,050.95	13,951,959.28	
管理费用	62,452,395.56	36,199,360.92	
研发费用	48,287,117.77	36,934,605.00	
财务费用	-2,419,344.90	6,101,987.53	
其中：利息费用	1,766,329.87		
利息收入	4,395,070.62	3,782,475.82	
加：其他收益	12,408,062.04	20,271,834.13	
投资收益（损失以“-”号填列）	5,745,458.20	4,671,936.09	十七、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	12,644,370.63	13,991,616.97	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	2,139,612.62	4,204,554.37	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-4,582,589.06	-3,451,608.13	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	-155,810.62	-712,674.23	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	102,730,095.03	88,873,593.63	
加：营业外收入	165,739.35	107,185.91	
减：营业外支出	1,543,967.28	1,030,912.61	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	101,351,867.10	87,949,866.93	
减：所得税费用	9,794,975.22	13,570,836.22	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	91,556,891.88	74,379,030.71	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	91,556,891.88	74,379,030.71	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	1,540,078.39		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	1,540,078.39		
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			
3. 其他权益工具投资公允价值变动	1,540,078.39		
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（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. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
七、综合收益总额	93,096,970.27	74,379,030.71	

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

2021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	383,619,798.47	360,124,539.60	
△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			
△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			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	1,846,448.13	1,435,406.82	
收到其他与经营活动有关的现金	20,999,617.62	84,650,773.22	
经营活动现金流入小计	406,465,864.22	446,210,719.64	
购买商品、接受劳务支付的现金	125,708,184.12	125,903,075.66	
△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			
△拆出资金净增加额			
△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	81,816,309.57	65,713,479.02	
支付的各项税费	13,661,527.77	18,142,137.63	
支付其他与经营活动有关的现金	82,987,897.89	57,741,101.60	
经营活动现金流出小计	304,173,919.35	267,499,793.91	
经营活动产生的现金流量净额	102,291,944.87	178,710,925.73	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	892,693,800.67	1,055,472,171.09	
取得投资收益收到的现金	5,745,458.20	4,659,493.49	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	726,511.80	764,060.40	
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	899,165,770.67	1,060,895,724.98	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	53,013,871.44	42,198,528.09	
投资支付的现金	799,050,000.00	988,500,000.00	
△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	852,063,871.44	1,030,698,528.09	
投资活动产生的现金流量净额	47,101,899.23	30,197,196.89	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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	73,195,681.65	96,204,972.91	
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	16,436,489.32	3,484,929.37	
筹资活动现金流出小计	89,632,170.97	99,689,902.28	
筹资活动产生的现金流量净额	-89,632,170.97	-99,689,902.28	
四、汇率变动对现金的影响	-800,284.19	-4,814,016.89	
五、现金及现金等价物净增加额	58,961,388.94	104,404,203.45	
加：期初现金及现金等价物的余额	157,135,358.90	52,731,155.45	
六、期末现金及现金等价物余额	216,096,747.84	157,135,358.90	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

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		2021年度		本期金额							金额单位：元	
项 目	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	494,328,999.00				133,181,921.53	31,237,291.17			63,245,977.62		256,893,309.35	916,412,916.33
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	494,328,999.00				133,181,921.53	31,237,291.17			63,245,977.62		256,893,309.35	916,412,916.33
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-6,387,000.00				-4,427,190.56	-21,013,181.40	1,540,078.39		9,155,689.19		8,673,471.04	29,568,229.46
（一）综合收益总额							1,540,078.39		91,556,891.88			93,096,970.27
（二）所有者投入和减少资本	-6,387,000.00				-4,427,190.56	-21,013,181.40						10,198,990.84
1.所有者投入的普通股	-6,387,000.00				-10,701,275.40	-19,853,310.00						2,765,034.60
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					6,274,084.84	-1,159,871.40						7,433,956.24
4.其他												
（三）利润分配									9,155,689.19		-82,883,420.84	-73,727,731.65
1.提取盈余公积									9,155,689.19		-9,155,689.19	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-73,727,731.65	-73,727,731.65
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.其他综合收益结转留存收益												
6.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	487,941,999.00				128,754,730.97	10,224,109.77	1,540,078.39		72,401,666.81		265,566,780.39	945,981,145.79

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

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

2021年度

金额单位：元

项 目	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	498,450,000.00				159,530,437.97	79,001,008.01			55,808,074.55		288,059,258.11	922,846,762.62
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	498,450,000.00				159,530,437.97	79,001,008.01			55,808,074.55		288,059,258.11	922,846,762.62
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-4,121,001.00				-26,348,516.44	-47,763,716.84			7,437,903.07		-31,165,948.76	-6,433,846.29
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本	-4,121,001.00				-26,348,516.44	-47,763,716.84						
1.所有者投入的普通股	-2,914,541.00				-12,368,298.89	-15,282,839.89						
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	-1,206,460.00				-13,980,217.55	-32,480,876.95						
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积									7,437,903.07		-105,544,979.47	-98,107,076.40
2.提取一般风险准备									7,437,903.07		-7,437,903.07	
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他											-98,107,076.40	-98,107,076.40
（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.其他综合收益结转留存收益												
6.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	494,328,999.00				133,181,921.53	31,237,291.17			63,245,977.62		256,893,309.35	916,412,916.33

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

2021 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: 48,794.1999 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》。

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477,407,350.00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[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 1,982.00 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 1,898.00 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八次会议审议通过了《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》。

2019 年 3 月 18 日公司分别召开的第四届董事会第十五次会议和第四届监事会第十二次会议,审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》,对公司首期限限制性股票激励计划 76 名激励对象已获授但尚未解锁的 107.22 万股限制性股票及 2018 年限制性股票激励计划 13 名激励对象已获授但尚未解锁的 48.40 万股限制性股票进行回购注销。公司本次限制性股票回购注销事宜于 2019 年 5 月 17 日已完成。回购注销后,公司总股本由 500,006,200 股减少至 498,450,000 股。

2019 年 6 月 11 日,公司召开的第四届董事会第十八次会议和 2019 年 6 月 27 日召开的 2019 年第二次临时股东大会审议通过《关于回购公司股份方案的议案》,回购资金总额最高不超过

人民币 3,000.00 万元且不低于人民币 1,500.00 万元，回购价格不超过人民币 7.18 元/股，回购的股份用于注销减少注册资本，回购期限为自股东大会审议通过本次回购股份方案之日起不超过 6 个月。公司于 2020 年 1 月 2 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完毕上述 2,914,541 股回购股份注销手续，回购注销完成后，公司注册资本（股本）由人民币 498,450,000.00 元减少至人民币 495,535,459.00 元。

2020 年 3 月 8 日，公司召开的第四届董事会第二十一次会议和第四届监事会第十八次会议审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》对 2018 年限制性股票激励计划中 26 名激励对象已获授但尚未解锁的 120.65 万股限制性股票进行回购注销。其中：首次授予的限制性股票的回购价格为 2.88 元/股，回购数量为 112.11 万股；预留授予的限制性股票的回购价格为 2.88 元/股，回购数量为 8.54 万股。根据公司 2020 年 4 月 28 日召开第四届董事会第二十二次会议和第四届监事会第十九次会议审议通过《关于调整限制性股票回购价格的议案》，2018 年限制性股票激励计划首次授予限制性股票的回购价格由 2.88 元/股调整为 2.68 元/股；2018 年限制性股票激励计划预留限制性股票的回购价格由 2.88 元/股调整为 2.68 元/股。限制性股票回购注销后，公司注册资本（股本）由人民币 495,535,459.00 元减少至人民币 494,328,999.00 元。

2020 年 3 月 8 日、2020 年 4 月 15 日，公司分别召开第四届董事会第二十一次会议、2019 年度股东大会，审议通过了《关于〈河南四方达超硬材料股份有限公司第一期员工持股计划（草案）〉的议案》等相关议案。本次员工持股计划参与对象为部分与公司签署劳动或聘任合同的高级管理人员、公司及子公司核心骨干。本次员工持股计划均为零对价受让回购的股份，持有人无需向公司支付资金。截至 2019 年 1 月 21 日，公司通过股票回购专用证券账户以集中竞价交易方式，累计回购公司股份 5,000,077 股，本次员工持股计划 2,189,289 股股票来源为已回购的股份。本次员工持股计划存续期为 60 个月，自最后一笔标的股票过户至本次员工持股计划名下之日（即 2020 年 5 月 21 日）起算，所获标的股票的锁定期最长为 48 个月。本次员工持股计划对公司注册资本（股本）无影响，公司注册资本（股本）未发生变动，为人民币 494,328,999.00 元。

2021 年 3 月 25 日公司召开的第五届董事会第三次会议和第五届监事会第三次会议审议通过《关于 2018 年限制性股票激励计划第三个解锁期解锁条件未达成暨回购注销限制性股票的议案》，对 2018 年限制性股票激励计划中 106 名激励对象已获授权但尚未解锁的 531.96 万股限制性股票进行回购注销。公司《2018 年限制性股票激励计划》规定，2018 年限制性股票激励计划中 17 名激励对象因离职等原因已不符合激励条件，公司对其已获授但尚未解锁的 106.74 万股限制性股票进行回购注销。2021 年 5 月 12 日，公司召开第五届董事会第五次会议和第五届监事会第五次会议审议通过《关于调整限制性股票回购价格的议案》，2018 年限制性股票激励计划首次授予限制性股票的回购价格由 2.68 元/股调整为 2.53 元/股；2018 年限制性股票激励计划预留限制性股票的回购价格由 2.68 元/股调整为 2.53 元/股，本次回购注销股份 6,387,000 股，减少注册资本（股本）人民币 6,387,000.00 元。公司本次共计申请减少注册资本（股本）人民币 6,387,000.00 元，变更后的注册资本（股本）为人民币 487,941,999.00 元。

截至 2021 年 12 月 31 日公司股本总额人民币 487,941,999.00 元，主要股东为方海江、付

玉霞，持股比例分别为 28.61%、7.01%，前十名股东累计持股 46.04%，其他股东持股比例较分散，同时方海江为公司董事长，高华为总经理，公司实际控制人为方海江。

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：资源开采/工程施工类、精密加工类。

4. 母公司以及集团最终母公司的名称。

公司的控股股东及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 2022 年 3 月 29 日第五届董事会第十次会议批准报出。

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以及持有的其他权益工具投资公允价值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. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且 1）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或 2）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融

资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的预期信用损失进行估计。

(1) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入(若该工具为金融资产，下同)。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）应收票据

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据—银行承兑汇票	票据承兑人	本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计。
应收票据—商业承兑汇票		

（十二）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

（1）按组合计量预期信用损失的应收账款

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款—信用风险特征组合	账龄组合	本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计。
应收账款—信用风险特征组合	性质组合	

本公司将应收合并范围内子公司的款项等无显著回收风险的款项划为性质组合。

（2）如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

（十三）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十四）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型【详见附注三（十）金融工具】进行处理。

（十五）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。

（十六）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（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。

企业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，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当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。

（十七）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。

（十八）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. 本公司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。

（十九）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、计价方法和折旧方法

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。

（二十）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。

（二十一）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。

(二十二) 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。截至本期末本公司无使用寿命不确定或尚未达到可使用状态的无形资产。

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。

(二十三) 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。

（二十四）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。

（二十五）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十六）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。

（二十七）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。

（二十八）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。

（二十九）收入

1. 收入的确认

本公司的收入主要包括销售资源开采/工程施工类产品、精密加工类产品等销售收入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

2）客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

3）本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

（2）对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

1）本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 3) 本公司已将该商品实物转移给客户, 即客户已实物占有该商品。
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 5) 客户已接受该商品。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策:

国内销售依照合同约定履行商品销售义务, 将货物交付承运人或购货方后, 按照履约义务的交易价格确认收入。

国外销售依照合同约定履行商品销售义务, 货物完成出口报关手续后, 按照履约义务的交易价格确认收入。

3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时, 本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数, 但包含可变对价的交易价格, 应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时, 应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的, 本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额, 应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

(3) 非现金对价

客户支付非现金对价的, 本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的, 本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

(4) 应付客户对价

针对应付客户对价的, 应当将该应付对价冲减交易价格, 并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入, 但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

4. 对收入确认具有重大影响的判断

本公司所采用的以下判断，对收入确认的时点和金额具有重大影响：

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。

（三十）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或冲减相关成本费用；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。

（三十一）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。

（三十二）租赁

1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

（2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为

租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

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、13.00
城市维护建设税	实缴流转税税额	7.00
教育费附加	实缴流转税税额	3.00
地方教育附加	实缴流转税税额	2.00

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	15.00
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. 所得税税收优惠政策

本公司为高新技术企业，于2020年12月4日取得河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR20204100153，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[2016]32 号关于修订印发《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 2020 年至 2022 年所得税按照应纳税所得额的 15% 缴纳。

郑州华源超硬材料工具有限公司于 2019 年 10 月 31 日取得河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201941000254，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[2016]32 号关于修订印发《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 2019 年至 2021 年所得税按照应纳税所得额的 15% 缴纳。

2. 研发费用加计扣除政策

根据《财政部、税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部、税务总局公告 2021 年第 13 号）规定，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

3. 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%，其他部分金刚石产品的出口退税率为 10%。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

本公司自 2021 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号）相关规定，根据累积影响数，调整使用权资产、租赁负债、年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。本期会计政策变更对本公司合并财务报表和母公司报表列报无影响。

（二）会计估计的变更

无。

（三）前期会计差错更正

无。

（四）首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

无。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2021年1月1日，期末指2021年12月31日，上期指2020年度，本期指2021年度。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	1,366.40	202.75
银行存款	236,672,313.18	165,691,517.31
其他货币资金	45,073,610.83	43,613,685.48
合计	<u>281,747,290.41</u>	<u>209,305,405.54</u>
其中：存放在境外的款项总额	18,464,458.52	7,586,651.37

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限款项45,073,610.83元，系办理信用证和承兑汇票的保证金存款12,290,761.51元，定期存款及利息32,782,849.32元。详见本附注“六、（五十一）所有权或使用权受到限制的资产”。

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	90,101,111.12	175,449,349.41
其中：银行结构性存款	90,101,111.12	175,449,349.41
合计	<u>90,101,111.12</u>	<u>175,449,349.41</u>

注：交易性金融资产系购买的银行结构性存款，为保本浮动收益，其收益与利率、汇率、指数等的波动挂钩。

（三）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	42,823,942.79	29,996,361.01
商业承兑汇票	45,424,741.20	51,740,067.38
合计	<u>88,248,683.99</u>	<u>81,736,428.39</u>

2. 期末已质押的应收票据

项目	期末已质押金额	备注
银行承兑汇票	25,047,942.97	
商业承兑汇票	21,823,312.48	
合计	<u>46,871,255.45</u>	

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	6,997,514.37	5,602,193.60	
商业承兑汇票		5,240,549.10	
合计	<u>6,997,514.37</u>	<u>10,842,742.70</u>	

4. 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5. 按坏账计提方法分类披露

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
应收票据—银行承兑汇票	42,823,942.79		
应收票据—商业承兑汇票	46,351,776.73	927,035.53	2.00
合计	<u>89,175,719.52</u>	<u>927,035.53</u>	

名称	期初余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
应收票据—银行承兑汇票	29,996,361.01		
应收票据—商业承兑汇票	53,895,903.52	2,155,836.14	4.00
合计	<u>83,892,264.53</u>	<u>2,155,836.14</u>	

6. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	2,155,836.14	-1,228,800.61				927,035.53
合计	<u>2,155,836.14</u>	<u>-1,228,800.61</u>				<u>927,035.53</u>

7. 本期无实际核销的应收票据。

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内 (含 1 年)	156,428,251.59
1-2 年 (含 2 年)	14,672,782.14
2-3 年 (含 3 年)	724,327.37
3-4 年 (含 4 年)	1,081,466.00
4 年以上	20,308,079.22
小计	<u>193,214,906.32</u>
减: 坏账准备	26,272,806.86
合计	<u>166,942,099.46</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	193,214,906.32	100.00	26,272,806.86	13.60	166,942,099.46
其中: 账龄组合	193,214,906.32	100.00	26,272,806.86	13.60	166,942,099.46
合计	<u>193,214,906.32</u>	<u>100.00</u>	<u>26,272,806.86</u>		<u>166,942,099.46</u>

(续表)

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	157,061,275.03	100.00	28,360,486.58	18.06	128,700,788.45
其中: 账龄组合	157,061,275.03	100.00	28,360,486.58	18.06	128,700,788.45
合计	<u>157,061,275.03</u>	<u>100.00</u>	<u>28,360,486.58</u>		<u>128,700,788.45</u>

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备	
1 年以内 (含 1 年)	156,428,251.59	3,128,565.04	2.00
1-2 年 (含 2 年)	14,672,782.14	1,760,733.86	12.00
2-3 年 (含 3 年)	724,327.37	253,514.58	35.00
3-4 年 (含 4 年)	1,081,466.00	821,914.16	76.00
4 年以上	20,308,079.22	20,308,079.22	100.00
合计	<u>193,214,906.32</u>	<u>26,272,806.86</u>	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他增加	
组合 计提	28,360,486.58	-2,153,190.11		173,525.49	239,035.88	26,272,806.86
合计	<u>28,360,486.58</u>	<u>-2,153,190.11</u>		<u>173,525.49</u>	<u>239,035.88</u>	<u>26,272,806.86</u>

4. 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	173,525.49

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
欠款方 1	销售货款	88,699.00	账龄较长, 预计无法收回	内部审批	否
欠款方 2	销售货款	53,736.81	账龄较长, 预计无法收回	内部审批	否
欠款方 3	销售货款	14,400.00	账龄较长, 预计无法收回	内部审批	否
欠款方 4	销售货款	10,201.40	账龄较长, 预计无法收回	内部审批	否
合计		<u>167,037.21</u>			

5. 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89,100,495.41元, 占应收账款期末余额合计数的比例为46.11%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为2,753,044.04元。

6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

截至2021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2021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。

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,205,506.21	96.66	736,238.90	97.05
1-2 年 (含 2 年)	41,710.00	3.34	5,962.94	0.79
2-3 年 (含 3 年)			12,710.00	1.68
3 年以上			3,667.20	0.48
合计	<u>1,247,216.21</u>	<u>100.00</u>	<u>758,579.04</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 917,294.38 元，占预付款项期末余额合计的比例为 73.54%。

(六) 其他应收款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,546,918.36	5,187,186.16
合计	<u>5,546,918.36</u>	<u>5,187,186.16</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内 (含 1 年)	5,144,792.54
1-2 年 (含 2 年)	491,741.12
2-3 年 (含 3 年)	103,633.35
3-4 年 (含 4 年)	15,920.00

账龄	期末账面余额
4-5 年（含 5 年）	154,718.50
5 年以上	220,000.00
小计	<u>6,130,805.51</u>
减：坏账准备	583,887.15
合计	<u>5,546,918.36</u>

(2) 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
往来款项	4,209,527.34	1,270,456.84
保证金	820,155.18	759,303.93
备用金	779,849.84	645,701.17
代扣社保款	321,273.15	401,629.17
股权激励回购款		2,854,842.00
小计	<u>6,130,805.51</u>	<u>5,931,933.11</u>
减：坏账准备	583,887.15	744,746.95
合计	<u>5,546,918.36</u>	<u>5,187,186.16</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	合计
2021 年 1 月 1 日余额		744,746.95		<u>744,746.95</u>
2021 年 1 月 1 日余额在 本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		-160,859.80		<u>-160,859.80</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额		<u>583,887.15</u>		<u>583,887.15</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	744,746.95	-160,859.80			583,887.15
合计	<u>744,746.95</u>	<u>-160,859.80</u>			<u>583,887.15</u>

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(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
欠款方 1	往来款项	2,220,000.00	1 年以内	36.21	44,400.00
欠款方 2	往来款项	583,733.02	1 年以内	9.52	11,674.66
欠款方 3	备用金	526,015.42	1 年以内	8.58	10,520.31
欠款方 4	往来款项	325,000.00	1 年以内	5.30	6,500.00
欠款方 5	往来款项	225,284.51	1 年以内	3.67	4,505.69
合计		<u>3,880,032.95</u>		<u>63.28</u>	<u>77,600.66</u>

(7) 期末无涉及政府补助的应收款项。

(8) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 期末无因转移其他应收款而继续涉入形成的资产、负债的金额。

(七) 存货

1. 分类列示

项目	账面 余额	期末余额		账面 余额	期初余额	
		存货跌价准备	账面 价值		存货跌价准备	账面 价值
原材料	29,081,191.60	3,769,960.11	25,311,231.49	22,118,745.00	2,108,711.67	20,010,033.33
自制半成品及在产品	24,884,504.80	5,470,148.35	19,414,356.45	23,252,354.78	5,710,296.12	17,542,058.66
库存商品	45,098,823.22	7,408,815.68	37,690,007.54	48,541,631.93	9,679,672.16	38,861,959.77
发出商品	5,670,091.52		5,670,091.52	1,513,157.41		1,513,157.41
合计	<u>104,734,611.14</u>	<u>16,648,924.14</u>	<u>88,085,687.00</u>	<u>95,425,889.12</u>	<u>17,498,679.95</u>	<u>77,927,209.17</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	2,108,711.67	1,661,248.44				3,769,960.11
自制半成品及在产品	5,710,296.12	-240,147.77				5,470,148.35
库存商品	9,679,672.16	-2,270,856.48				7,408,815.68
合计	<u>17,498,679.95</u>	<u>-849,755.81</u>				<u>16,648,924.14</u>

3. 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据
原材料	对期末可变现净值低于成本的原材料将其差额计提跌价准备
半成品	对期末可变现净值低于成本的半成品将其差额计提跌价准备
库存商品	对期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

4. 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无。

5. 合同履约成本本期摊销金额的说明

无。

（八）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	1,086,789.93	1,741,104.80
待抵扣增值税进项税	1,097,402.43	177,717.86
短期理财产品		10,000,000.00
合计	<u>2,184,192.36</u>	<u>11,918,822.66</u>

（九）债权投资

1. 债权投资情况

项目	期末余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
认购良卓资产稳健致远票据投资私募基金	49,000,000.00	40,057,640.00	8,942,360.00
合计	<u>49,000,000.00</u>	<u>40,057,640.00</u>	<u>8,942,360.00</u>

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
认购良卓资产稳健致远票据投资私募基金	49,000,000.00	39,325,160.00	9,674,840.00
合计	<u>49,000,000.00</u>	<u>39,325,160.00</u>	<u>9,674,840.00</u>

2. 减值准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额			39,325,160.00	<u>39,325,160.00</u>
2021 年 1 月 1 日余额在				
本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提			732,480.00	<u>732,480.00</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额			<u>40,057,640.00</u>	<u>40,057,640.00</u>

注：本期债权投资新增减值准备 732,480.00 元，2021 年 12 月 31 日减值准备余额主要原因系公司于 2019 年 1 月 3 日利用闲置自有资金 5,000.00 万元购买上海良卓资产管理有限公司的名称为“良卓资产稳健致远票据投资私募基金”产品，该投资基金于 2019 年 1 月 4 日生效，产品封闭期 3 个月，良卓资产未按相关约定兑付剩余投资本金 4,900.00 万元及相关预期收益。

公司已申请司法查封上海良熙投资控股有限公司（以下简称“良熙控股”）股东持有的江苏如皋农村商业银行股份有限公司股份。截至 2019 年 12 月 31 日尚有本金 4,900 万元未收回。该事项目前处于一审已调解结案，正在执行中。公司秉承谨慎性原则，2019 年度累计对该项投资计提减值准备 3,932.52 万元。截至 2021 年 12 月 31 日，被查封股份市场价有所下降，出于谨慎性原则，对该项投资计提减值准备 73.25 万元，至此，该项投资累计计提减值准备 4,005.77 万元。

(十) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
宁波四方鸿达投资管理合伙企业(有限合伙)	19,730,850.00	3,021,000.00
广州民营投资股份有限公司	141,856.93	1,000,000.00
合计	<u>19,872,706.93</u>	<u>4,021,000.00</u>

2. 非交易性权益工具投资情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
宁波四方鸿达投资管理合伙企业(有限合伙)		2,314,000.00			本公司出于战略投资而非短期交易考虑,将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
广州民营投资股份有限公司			729,421.61		本公司出于战略投资而非短期交易考虑,将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
合计		<u>2,314,000.00</u>	<u>729,421.61</u>			

(十一) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
宁波晨晖盛景股权投资合伙企业	59,849,191.35	65,516,400.00
赛一启航1号私募股权投资基金	39,966,016.90	35,000,000.00
合计	<u>99,815,208.25</u>	<u>100,516,400.00</u>

(十二) 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	<u>610,018.85</u>		<u>610,018.85</u>
(1) 外购			
(2) 存货、固定资产、在建工程转入	610,018.85		<u>610,018.85</u>
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	9,234,205.76	1,347,840.00	<u>10,582,045.76</u>
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	6,504,907.82	548,121.60	<u>7,053,029.42</u>
2. 本期增加金额	<u>483,823.79</u>	<u>26,956.80</u>	<u>510,780.59</u>
(1) 计提或摊销	483,823.79	26,956.80	<u>510,780.59</u>
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	6,988,731.61	575,078.40	<u>7,563,810.01</u>
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	<u>2,245,474.15</u>	<u>772,761.60</u>	<u>3,018,235.75</u>
2. 期初账面价值	<u>2,119,279.09</u>	<u>799,718.40</u>	<u>2,918,997.49</u>

2. 未办妥产权证书的投资性房地产

无。

(十三) 固定资产

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	217,850,165.10	215,287,381.00
固定资产清理		
合计	<u>217,850,165.10</u>	<u>215,287,381.00</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

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	82,718,071.88	289,779,381.73	2,575,754.93	11,298,098.22	<u>386,371,306.76</u>
2. 本期增加金额		<u>39,741,444.10</u>		<u>1,847,720.71</u>	<u>41,589,164.81</u>
(1) 购置		39,741,444.10		1,847,720.71	<u>41,589,164.81</u>
3. 本期减少金额	<u>610,018.85</u>	<u>5,209,593.93</u>	<u>138,723.00</u>	<u>316,109.33</u>	<u>6,274,445.11</u>
(1) 处置或报废		5,209,593.93	138,723.00	316,109.33	<u>5,664,426.26</u>
(2) 其他	610,018.85				<u>610,018.85</u>
4. 期末余额	<u>82,108,053.03</u>	<u>324,311,231.90</u>	<u>2,437,031.93</u>	<u>12,829,709.60</u>	<u>421,686,026.46</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额	32,542,024.20	130,556,976.63	1,812,079.31	6,172,845.62	<u>171,083,925.76</u>
2. 本期增加金额	<u>4,011,942.35</u>	<u>29,607,688.16</u>	<u>141,431.75</u>	<u>1,630,882.42</u>	<u>35,391,944.68</u>
(1) 计提	4,011,942.35	29,607,688.16	141,431.75	1,630,882.42	<u>35,391,944.68</u>
3. 本期减少金额	<u>60,364.96</u>	<u>3,836,661.75</u>	<u>134,561.31</u>	<u>293,453.38</u>	<u>4,325,041.40</u>
(1) 处置或报废		3,836,661.75	134,561.31	293,453.38	<u>4,264,676.44</u>
(2) 其他	60,364.96				<u>60,364.96</u>
4. 期末余额	<u>36,493,601.59</u>	<u>156,328,003.04</u>	<u>1,818,949.75</u>	<u>7,510,274.66</u>	<u>202,150,829.04</u>
三、减值准备					
1. 期初余额					

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
2. 本期增加金额		<u>1,625,148.37</u>		<u>59,883.95</u>	<u>1,685,032.32</u>
(1) 计提		1,625,148.37		59,883.95	<u>1,685,032.32</u>
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额		<u>1,625,148.37</u>		<u>59,883.95</u>	<u>1,685,032.32</u>
四、账面价值					
1. 期末账面价值	<u>45,614,451.44</u>	<u>166,358,080.49</u>	<u>618,082.18</u>	<u>5,259,550.99</u>	<u>217,850,165.10</u>
2. 期初账面价值	<u>50,176,047.68</u>	<u>159,222,405.10</u>	<u>763,675.62</u>	<u>5,125,252.60</u>	<u>215,287,381.00</u>

(2) 暂时闲置固定资产情况

固定资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	9,487,673.11	7,195,193.69	1,625,148.37	667,331.05	
办公设备及其他	658,008.61	578,384.37	59,883.95	19,740.29	
合计	<u>10,145,681.72</u>	<u>7,773,578.06</u>	<u>1,685,032.32</u>	<u>687,071.34</u>	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

固定资产类别	期末账面价值
机器设备	1,197,893.10
合计	<u>1,197,893.10</u>

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

3. 固定资产清理

无。

(十四) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	31,112,139.85	500,000.00	5,304,170.09	<u>36,916,309.94</u>
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
3. 本期减少金额				

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
(1) 处置				
4. 期末余额	<u>31,112,139.85</u>	<u>500,000.00</u>	<u>5,304,170.09</u>	<u>36,916,309.94</u>
二、累计摊销				
1. 期初余额	8,482,048.33	266,952.86	2,909,212.73	<u>11,658,213.92</u>
2. 本期增加金额	<u>909,611.94</u>	<u>39,934.56</u>	<u>542,195.72</u>	<u>1,491,742.22</u>
(1) 计提	909,611.94	39,934.56	542,195.72	<u>1,491,742.22</u>
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	<u>9,391,660.27</u>	<u>306,887.42</u>	<u>3,451,408.45</u>	<u>13,149,956.14</u>
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	<u>21,720,479.58</u>	<u>193,112.58</u>	<u>1,852,761.64</u>	<u>23,766,353.80</u>
2. 期初账面价值	<u>22,630,091.52</u>	<u>233,047.14</u>	<u>2,394,957.36</u>	<u>25,258,096.02</u>

2. 期末未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(十五) 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		23,747,213.59			23,747,213.59	
项目 2		13,475,067.42			13,475,067.42	
项目 3		1,098,489.09			1,098,489.09	
项目 4		1,737,313.62			1,737,313.62	
项目 5		4,052,078.17			4,052,078.17	
项目 6		967,814.33			967,814.33	
合计		<u>45,077,976.22</u>			<u>45,077,976.22</u>	

（十六）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	74,682,307.38	2,575,545.54		77,257,852.92

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

资产组或资产组组合				
商誉账面价值	主要构成	账面价值	确定方法	本期是否发生变动
7,271,527.38	郑州华源超硬材料工具有限公司长期资产及营运资金	18,382,913.65	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和影响

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14%-28%，折现率13.78%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2,747.23万元小于郑州华源超硬材料工具有限公司资产组账面价值1,838.29万元及商誉账面价值1,230.88万元之和。本期郑州华源超硬材料工具有限公司的商誉需补提减值准备257.55万元。

(十七) 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	84,315,684.47	12,647,352.68	87,599,721.97	13,139,958.31
可抵扣亏损	10,536,854.58	1,580,528.19	11,894,060.25	1,784,109.04
持股计划影响数	6,274,084.84	941,112.73	6,950,445.22	1,042,566.78
内部交易未实现利润	2,995,612.22	509,254.08	3,590,147.87	538,522.18
其他权益工具投资公允价值变动	858,143.07	128,721.46		
合计	<u>104,980,379.18</u>	<u>15,806,969.14</u>	<u>110,034,375.31</u>	<u>16,505,156.31</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
固定资产一次性税前扣除	115,971,478.91	17,395,721.84	93,983,892.28	14,097,583.84
其他非流动金融资产公允价值变动	26,534,876.48	3,980,231.47	13,542,267.56	2,031,340.13
其他权益工具投资公允价值变动	2,670,000.00	400,500.00		
非同一控制企业合并资产评估增值	862,004.67	129,300.70	1,464,845.27	219,726.79
交易性金融资产公允价值变动	101,111.12	15,166.67	449,349.41	67,402.41
合计	<u>146,139,471.18</u>	<u>21,920,920.68</u>	<u>109,440,354.52</u>	<u>16,416,053.17</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	174,609.25	485,187.63
可抵扣亏损	9,081,536.16	10,744,793.49
合计	<u>9,256,145.41</u>	<u>11,229,981.12</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
2021		49,387.86	
2022	858,496.12	2,797,902.52	

年份	期末余额	期初余额	备注
2023	1,511,210.10	1,511,210.10	
2024	4,878,676.68	4,878,676.68	
2025	1,507,616.33	1,507,616.33	
2026	325,536.93		
合计	<u>9,081,536.16</u>	<u>10,744,793.49</u>	

注：未确认递延所得税资产为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。

（十八）其他非流动资产

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
存出投资款	47,399,295.46	4,796,000.00	42,603,295.46	47,399,295.46		47,399,295.46
预付工程设备款	14,441,134.44		14,441,134.44	445,585.54		445,585.54
合计	<u>61,840,429.90</u>	<u>4,796,000.00</u>	<u>57,044,429.90</u>	<u>47,844,881.00</u>		<u>47,844,881.00</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。由于项目批筹过程中恰逢相关部门合并整合、政府调控及新冠疫情等因素影响，2018年-2021年期间整体进展缓慢，项目筹备组及河南省政府相关部门正在积极推进相关筹备工作。本期对筹建期间已支出的开办费479.60万元计提减值准备。

（十九）应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	67,922,856.91	42,406,476.07
合计	<u>67,922,856.91</u>	<u>42,406,476.07</u>

注：期末无已到期未支付的应付票据。

（二十）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	34,066,616.09	26,060,454.97
应付工程及设备款	3,851,136.02	6,156,440.50
合计	<u>37,917,752.11</u>	<u>32,216,895.47</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1,059,808.87元，主要为质保义务尚未履行完毕或未到合同付款期。

(二十一) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	9,695,631.94	1,603,096.43
合计	<u>9,695,631.94</u>	<u>1,603,096.43</u>

(二十二) 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	10,856,370.67	85,063,459.04	85,354,390.68	10,565,439.03
二、离职后福利中-设定提存计划负债	38,157.30	8,739,108.58	8,739,926.02	37,339.86
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	<u>10,894,527.97</u>	<u>93,802,567.62</u>	<u>94,094,316.70</u>	<u>10,602,778.89</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	10,373,292.44	69,482,510.27	70,530,200.81	9,325,601.90
二、职工福利费		3,504,962.66	3,504,962.66	
三、社会保险费	<u>245,559.00</u>	<u>4,891,090.02</u>	<u>4,815,540.13</u>	<u>321,108.89</u>
其中：医疗保险费	207,453.34	4,224,403.60	4,139,315.43	292,541.51
工伤保险费	26,417.93	212,120.14	212,058.38	26,479.69
生育保险费	11,687.73	454,566.28	464,166.32	2,087.69
四、住房公积金	23,400.66	4,865,389.84	4,869,448.84	19,341.66
五、工会经费和职工教育经费	214,118.57	2,319,506.25	1,634,238.24	899,386.58
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	<u>10,856,370.67</u>	<u>85,063,459.04</u>	<u>85,354,390.68</u>	<u>10,565,439.03</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	38,157.30	8,400,589.63	8,401,407.07	37,339.86
2. 失业保险费		338,518.95	338,518.95	
合计	<u>38,157.30</u>	<u>8,739,108.58</u>	<u>8,739,926.02</u>	<u>37,339.86</u>

(二十三) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税		1,098.71
增值税	142,635.96	30,743.48
土地使用税	148,025.91	148,025.91
房产税	257,678.23	266,055.33
城市维护建设税	343,629.25	82,047.43
教育费附加及地方教育费附加	245,449.46	58,605.31
个人所得税	137,557.33	91,525.85
其他	20,563.97	7,332.63
合计	<u>1,295,540.11</u>	<u>685,434.65</u>

(二十四) 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		3,597,058.59
其他应付款	8,179,256.39	32,847,175.24
合计	<u>8,179,256.39</u>	<u>36,444,233.83</u>

2. 应付利息

无。

3. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
限制性股票股利		3,597,058.59
合计		<u>3,597,058.59</u>

4. 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款项	7,498,006.24	12,714,432.64
费用报销款	388,288.55	279,432.60
招标保证金及质保金	292,961.60	
股权激励回购义务		19,853,310.00
合计	<u>8,179,256.39</u>	<u>32,847,175.24</u>

(二十五) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
已背书未到期的应收票据	10,842,742.70	2,806,556.10
待转销项税	203,359.62	208,402.53
待豁免债务		551,106.10
合计	<u>11,046,102.32</u>	<u>3,566,064.73</u>

(二十六) 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
制造业专项资金项目	43,710,253.95		2,258,238.83	41,452,015.12	政府部门拨款
聚晶金刚石复合片					
PDC 截齿及潜孔钻产业化项目	14,306,468.64		1,396,765.08	12,909,703.56	政府部门拨款
先进制造业发展专项资金项目	8,541,000.00		948,999.60	7,592,000.40	政府部门拨款
市财政局机器换人专项资金项目	3,957,846.00		552,264.00	3,405,582.00	政府部门拨款
省转型发展攻坚类专项资金项目		5,990,000.00	776,265.00	5,213,735.00	政府部门拨款
合计	<u>70,515,568.59</u>	<u>5,990,000.00</u>	<u>5,932,532.51</u>	<u>70,573,036.08</u>	

2. 涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计 入营业 外收入 金额	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
制造业专项 资金项目	43,710,253.95			2,258,238.83		41,452,015.12	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	14,306,468.64			1,396,765.08		12,909,703.56	与资产相关
先进制造业 发展专项资 金项目	8,541,000.00			948,999.60		7,592,000.40	与资产相关
市财政局机 器换人专项 资金项目	3,957,846.00			552,264.00		3,405,582.00	与资产相关
省转型发展 攻坚类专项 资金项目		5,990,000.00		776,265.00		5,213,735.00	与资产相关
合计	<u>70,515,568.59</u>	<u>5,990,000.00</u>		<u>5,932,532.51</u>		<u>70,573,036.08</u>	

(二十七) 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>155,097,211.00</u>				-45,177,439.00	<u>-45,177,439.00</u>	<u>109,919,772.00</u>
其他内资持股	155,097,211.00				-45,177,439.00	<u>-45,177,439.00</u>	<u>109,919,772.00</u>
其中：境内自然人持股	155,097,211.00				-45,177,439.00	<u>-45,177,439.00</u>	<u>109,919,772.00</u>
二、无限售条件流通股份	<u>339,231,788.00</u>				38,790,439.00	<u>38,790,439.00</u>	<u>378,022,227.00</u>
人民币普通股	339,231,788.00				38,790,439.00	<u>38,790,439.00</u>	<u>378,022,227.00</u>
股份合计	<u>494,328,999.00</u>				<u>-6,387,000.00</u>	<u>-6,387,000.00</u>	<u>487,941,999.00</u>

注：本期股本其他原因变动合计-6,387,000.00 元，具体情况详见附注“一、公司基本情况”。

(二十八) 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）	75,902,669.55	230,706.00	10,931,981.40	65,201,394.15

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	55,628,391.41	6,274,084.84		61,902,476.25
合计	<u>131,531,060.96</u>	<u>6,504,790.84</u>	<u>10,931,981.40</u>	<u>127,103,870.40</u>

注1：（1）2018年限制性股票激励计划第三期未达到解锁条件，未解锁股票6,387,000股，冲回资本公积-股本溢价9,772,110.00元；（2）第二期员工持股计划股票过户冲减库存股并对应冲减资本公积-股本溢价1,159,871.40元；（3）冲减前期未解锁股权确认的应付股利，对应增加资本公积-股本溢价230,706.00元。

注2：（1）2020年授予第一期员工持股计划，第二期分摊确认股权激励费5,587,612.80元；（2）2021年授予第二期员工持股计划，第一期分摊确认股权激励费686,472.04元。

（二十九）库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	31,237,291.17		21,013,181.40	10,224,109.77
合计	<u>31,237,291.17</u>		<u>21,013,181.40</u>	<u>10,224,109.77</u>

注：（1）2021年3月25日公司召开的第五届董事会第三次会议和第五届监事会第三次会议审议通过《关于2018年限制性股票激励计划第三个解锁期解锁条件未达成暨回购注销限制性股票的议案》，对2018年限制性股票激励计划中106名激励对象已获授权但尚未解锁的531.96万股限制性股票进行回购注销。由于公司《2018年限制性股票激励计划》规定，2018年限制性股票激励计划中17名激励对象因离职等原因已不符合激励条件，由公司对其已获授但尚未解锁的106.74万股限制性股票进行回购注销。本次回购注销股份6,387,000股，减少库存股19,853,310.00元。（2）2021年授予第二期员工持股计划授予286,388股股票，股票来源为已回购的股份，减少库存股1,159,871.40元。

（三十）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				税后归属于少数股东	期末余额
			减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	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		1,856,356.93			271,778.54	1,584,578.39		1,584,578.39
其他权益工具投资公允价值变动		1,856,356.93			271,778.54	1,584,578.39		1,584,578.39

项目	期初余额	本期所得税前 发生额	本期发生金额		减：所得税 费用	税后归属于母 公司	税后 归属 于少 数股 东	期末余额
			减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益				
二、将重分类								
进损益的其他	2,414,704.05	112,343.83				112,343.83		2,527,047.88
综合收益								
外币财务报表								
折算差额	2,414,704.05	112,343.83				112,343.83		2,527,047.88
合计	<u>2,414,704.05</u>	<u>1,968,700.76</u>			<u>271,778.54</u>	<u>1,696,922.22</u>		<u>4,111,626.27</u>

（三十一）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	63,245,977.62	9,155,689.19		72,401,666.81
合计	<u>63,245,977.62</u>	<u>9,155,689.19</u>		<u>72,401,666.81</u>

注：按照母公司当期净利润 10%计提法定盈余公积。

（三十二）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	247,193,049.61	277,450,261.59
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	247,193,049.61	277,450,261.59
加：本期归属于母公司所有者的净利润	92,027,743.47	75,287,767.49
减：提取法定盈余公积	9,155,689.19	7,437,903.07
应付普通股股利	73,727,731.65	98,107,076.40
期末未分配利润	<u>256,337,372.24</u>	<u>247,193,049.61</u>

（三十三）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	404,900,773.64	195,147,791.78	309,431,260.99	162,204,376.08
其他业务	11,993,764.84	1,249,794.07	9,045,157.31	880,732.10
合计	<u>416,894,538.48</u>	<u>196,397,585.85</u>	<u>318,476,418.30</u>	<u>163,085,108.18</u>

2. 合同产生的收入的情况

合同分类	营业收入
商品类型	
资源开采/工程施工类	235,048,945.63
精密加工类	159,004,271.92
其他	22,841,320.93
合计	<u>416,894,538.48</u>

合同分类	营业收入
按经营地区分类	
国内	235,157,249.52
国外	181,737,288.96
合计	<u>416,894,538.48</u>

3. 履约义务的说明

商品销售义务：国内客户，将货物交付承运人或购货方后，按照履约义务的交易价格确认收入；国外客户，货物完成出口报关手续后，按照履约义务的交易价格确认收入。

4. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为14,337,474.74元，预计将于2022年度确认收入。

（三十四）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,912,827.84	1,707,476.27
教育费附加及地方教育费附加	1,366,305.60	1,215,089.66
房产税	1,054,741.61	1,098,299.52
土地使用税	592,103.64	592,103.64
印花税	116,626.74	83,669.18
合计	<u>5,042,605.43</u>	<u>4,696,638.27</u>

（三十五）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	20,205,090.31	17,982,928.27
咨询服务费	5,541,030.50	270,068.99
差旅费	1,454,123.22	1,099,206.85

项目	本期发生额	上期发生额
招待费	1,449,398.47	1,166,510.34
折旧与摊销	634,458.31	566,141.27
保险费	593,320.42	554,733.50
展览费	500,689.82	124,609.04
车辆费	459,161.51	461,660.78
物料消耗	403,833.77	142,752.38
包装费	160,801.13	108,006.87
广告费	161,668.41	209,843.83
其他	1,306,081.88	1,367,282.58
合计	<u>32,869,657.75</u>	<u>24,053,744.70</u>

(三十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
审计及咨询费	26,007,306.69	9,399,337.18
职工薪酬	23,951,872.74	16,439,958.43
折旧和摊销	5,454,844.92	5,345,199.24
维修费	2,571,002.40	1,668,643.55
物料消耗	985,245.47	567,906.27
车辆费	540,148.39	680,094.84
差旅费	450,200.68	509,488.76
业务招待费	428,898.35	324,246.80
保洁费	282,133.00	267,540.00
通讯费	191,188.07	166,932.43
运输费	157,642.03	144,105.13
办公费	122,497.31	174,503.94
其他	1,955,405.42	1,299,489.09
合计	<u>63,098,385.47</u>	<u>36,987,445.66</u>

(三十七) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	23,016,581.27	14,344,438.92
物料消耗	11,978,339.09	10,631,240.40
咨询服务费	4,658,674.12	4,343,050.12
固定资产折旧费	3,710,907.38	3,155,159.66

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	15,424.03	18,184.70
车辆费	9,594.00	7,932.60
其他	1,688,456.33	1,363,486.23
合计	<u>45,077,976.22</u>	<u>33,863,492.63</u>

(三十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,766,329.87	-
减：利息收入	4,401,947.59	3,795,831.06
汇兑净损失	-176,722.19	9,526,091.55
其他	399,047.26	377,007.55
合计	<u>-2,413,292.65</u>	<u>6,107,268.04</u>

(三十九) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
制造业专项资金项目	2,258,238.83	159,746.05
市科技型企业研发费用后补助专项资金	2,190,000.00	
聚晶金刚石复合片 PDC 截齿及潜孔钻产业化项目	1,396,765.08	1,396,765.08
企业研发费用补助资金	1,320,000.00	
先进制造业发展专项资金项目	948,999.60	949,000.00
石油钻头用异形聚晶金刚石复合片产业化项目	776,265.00	
"1125"聚才计划奖励资金	700,000.00	
中原院士基金中原产业创新领军人才	600,000.00	
市财政局机器换人专项资金项目	552,264.00	322,154.00
市郑洛新自创区产业集群专项资金	500,000.00	750,000.00
专利产品销售奖励		4,470,000.00
市科技型企业研发费用后补助专项资金		3,300,000.00
企业研发中心专项资金		3,000,000.00
区科技型企业研发费用后补助		1,000,000.00
市重大科技创新专项资金		900,000.00
省企业研发补助		905,700.00
省级外贸专项资金		557,000.00
市外贸企业进出增量资金		557,000.00
企业新型学徒制预支补贴资金		500,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
其他补助项目	1,855,329.95	2,304,369.00
合计	<u>13,097,862.46</u>	<u>21,071,734.13</u>

(四十) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
保本浮动收益银行结构性存款利息收入	5,745,458.20	4,671,936.09
合计	<u>5,745,458.20</u>	<u>4,671,936.09</u>

(四十一) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-348,238.29	449,349.41
其中：结构性存款产生的公允价值变动收益	-348,238.29	449,349.41
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	12,992,608.92	13,542,267.56
其中：其他非流动金融资产的公允价值变动收益	12,992,608.92	13,542,267.56
合计	<u>12,644,370.63</u>	<u>13,991,616.97</u>

(四十二) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	1,228,800.61	-131,506.08
应收账款坏账损失	2,153,190.11	3,570,806.36
其他应收款坏账损失	160,859.80	-221,373.82
债权投资减值损失	-732,480.00	
合计	<u>2,810,370.52</u>	<u>3,217,926.46</u>

(四十三) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	849,755.81	-2,272,005.15
固定资产减值损失	-1,685,032.32	
商誉减值损失	-2,575,545.54	
其他非流动资产减值损失	-4,796,000.00	
合计	<u>-8,206,822.05</u>	<u>-2,272,005.15</u>

(四十四) 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	-155,810.62	-827,058.83
其中：处置非流动资产收益	-155,810.62	-827,058.83
合计	<u>-155,810.62</u>	<u>-827,058.83</u>

(四十五) 营业外收入

1. 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
非流动资产报废利得小计：	18,521.55		18,521.55
其中：固定资产报废利得	18,521.55		18,521.55
无需支付的款项	544,805.24	1,181,966.50	544,805.24
其他	153,149.72	107,186.04	153,149.72
合计	<u>716,476.51</u>	<u>1,289,152.54</u>	<u>716,476.51</u>

2. 计入当期损益的政府补助

无。

(四十六) 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
非流动资产报废损失小计：	478,627.38		478,627.38
其中：固定资产报废损失	478,627.38		478,627.38
对外捐赠	1,050,000.00	1,000,000.00	1,050,000.00
其他	59,617.27	40,843.96	59,617.27
合计	<u>1,588,244.65</u>	<u>1,040,843.96</u>	<u>1,588,244.65</u>

(四十七) 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	3,894,149.60	6,011,746.76
递延所得税费用	5,931,276.14	8,401,332.09
合计	<u>9,825,425.74</u>	<u>14,413,078.85</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	101,885,281.41	89,785,179.07
按适用税率（15%）计算的所得税费用	15,282,792.21	13,467,776.86
子公司适用不同税率的影响	351,492.27	117,632.14
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	844,270.12	4,900,929.56
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-290,910.96	
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	75,021.93	226,142.45
税法规定的额外可扣除费用	-6,437,239.83	-4,299,402.16
所得税费用合计	<u>9,825,425.74</u>	<u>14,413,078.85</u>

（四十八）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（三十）其他综合收益”。

（四十九）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	13,155,329.95	66,394,069.00
保证金	3,699,576.09	1,029,751.05
往来款	3,525,581.68	4,392,402.68
利息收入	1,361,440.74	5,157,317.27
合计	<u>21,741,928.46</u>	<u>76,973,540.00</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	76,662,096.43	45,363,786.01
往来款	3,041,070.50	6,163,103.31
投标保证金	2,428,411.22	1,433,523.22
合计	<u>82,131,578.15</u>	<u>52,960,412.54</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
支付股权激励回购款	16,436,489.32	3,484,929.37
合计	<u>16,436,489.32</u>	<u>3,484,929.37</u>

(五十) 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
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	92,059,855.67	75,372,100.22
加：资产减值准备	8,206,822.05	2,272,005.15
信用减值损失	-2,810,370.52	-3,217,926.46
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	35,902,725.27	33,884,766.84
无形资产摊销	1,491,742.22	1,534,693.46
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)	155,810.62	827,058.83
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	460,105.83	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-12,644,370.63	-13,991,616.97
财务费用(收益以“-”号填列)	1,766,329.87	
投资损失(收益以“-”号填列)	-5,745,458.20	-4,671,936.09
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	826,908.63	2,967,440.43
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	5,104,367.51	5,433,891.66
存货的减少(增加以“-”号填列)	-9,308,722.02	32,163,550.98
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-35,244,807.55	37,718,006.09
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	33,554,202.07	1,162,677.87
经营活动产生的现金流量净额	<u>113,775,140.82</u>	<u>171,454,712.01</u>
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	236,673,679.58	165,691,720.06
减：现金的期初余额	165,691,720.06	68,955,702.20
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>70,981,959.52</u>	<u>96,736,017.86</u>

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

无。

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

无。

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	236,673,679.58	165,691,720.06
其中：库存现金	1,366.40	202.75
可随时用于支付的银行存款	236,672,313.18	165,691,517.31
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>236,673,679.58</u>	<u>165,691,720.06</u>

（五十一）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	45,073,610.83	保证金及定期存款等
合计	<u>45,073,610.83</u>	

（五十二）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>22,419,704.97</u>
其中：美元	3,407,260.12	6.3757	21,723,668.35
欧元	96,407.97	7.2197	696,036.62
应收账款			<u>80,962,735.58</u>
其中：美元	12,676,923.59	6.3757	80,824,261.73
欧元	19,180.00	7.2197	138,473.85

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。

（五十三）政府补助

1. 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
省转型发展攻坚类专项资金项目	5,990,000.00	递延收益	776,265.00
市科技型企业研发费用后补助专项资金	2,190,000.00	其他收益	2,190,000.00
企业研发费用补助资金	1,320,000.00	其他收益	1,320,000.00
“1125”聚才计划奖励资金	700,000.00	其他收益	700,000.00
中原院士基金中原产业创新领军人才	600,000.00	其他收益	600,000.00
市郑洛新自创区产业集群专项资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
其他补助项目	1,855,329.95	其他收益	1,855,329.95
合计	<u>13,155,329.95</u>		<u>7,941,594.95</u>

2. 本期无政府补助退回情况。

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

无。

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	32,112.20		664,854.78

注：受收购华源子公司时评估增值的影响，调减净利润 271,278.27 元，调增资本公积 4,832,417.44 元，调减盈余公积 71,963.31 元，调减未分配利润 4,101,273.70。

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	期初余额或上期发生额
流动资产	15,257,046.96	14,716,166.10
非流动资产	9,814,401.73	10,352,520.12
资产合计	25,071,448.69	25,068,686.22
流动负债	3,297,524.92	4,606,595.75
非流动负债		29,851.66
负债合计	3,297,524.92	4,636,447.41
净资产	21,773,923.77	20,432,238.81
按持股比例计算的净资产份额	21,120,706.06	19,819,271.65
调整事项	376,265.10	639,405.02
对非全资子公司权益投资的账面价值	21,496,971.16	20,458,676.67
营业收入	12,178,619.74	11,286,676.32
净利润（净亏损）	1,341,684.96	3,082,369.67
综合收益总额	1,341,684.96	3,082,369.67

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

无。

（三）投资性主体

无。

（四）在合营企业或联营企业中的权益

无。

（五）重要的共同经营

无。

（六）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

（七）其他

无。

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本公司的运营融资。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、流动性风险及市场风险。

（一）金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

（1）2021年12月31日

	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
		资产	益的金融资产	
货币资金	281,747,290.41			<u>281,747,290.41</u>
交易性金融资产		90,101,111.12		<u>90,101,111.12</u>
应收票据	88,248,683.99			<u>88,248,683.99</u>
应收账款	166,942,099.46			<u>166,942,099.46</u>
其他应收款	5,546,918.36			<u>5,546,918.36</u>
其他流动资产				
债权投资	8,942,360.00			<u>8,942,360.00</u>
其他权益工具投资			19,872,706.93	<u>19,872,706.93</u>
其他非流动金融资产		99,815,208.25		<u>99,815,208.25</u>

（2）2021年1月1日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
	融资产	资产	他综合收益的金融资产	
货币资金	209,305,405.54			<u>209,305,405.54</u>
交易性金融资产		175,449,349.41		<u>175,449,349.41</u>
应收票据	81,736,428.39			<u>81,736,428.39</u>
应收账款	128,700,788.45			<u>128,700,788.45</u>
其他应收款	5,187,186.16			<u>5,187,186.16</u>
其他流动资产	10,000,000.00			<u>10,000,000.00</u>
债权投资	9,674,840.00			<u>9,674,840.00</u>
其他权益工具投资			4,021,000.00	<u>4,021,000.00</u>
其他非流动金融资产		100,516,400.00		<u>100,516,400.00</u>

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2021年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的	其他金融负债	合计
	金融负债		
应付票据		67,922,856.91	<u>67,922,856.91</u>
应付账款		37,917,752.11	<u>37,917,752.11</u>
其他应付款		8,179,256.39	<u>8,179,256.39</u>

(2) 2021年1月1日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的	其他金融负债	合计
	金融负债		
应付票据		42,406,476.07	<u>42,406,476.07</u>
应付账款		32,216,895.47	<u>32,216,895.47</u>
其他应付款		32,847,175.24	<u>32,847,175.24</u>

(二) 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。

由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。

信用风险显著增加判断标准：

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增

加：

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例
- 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

已发生信用减值资产的定义：

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

预期信用损失计量的参数：

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

• 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以应收款项历史迁移率模型为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

• 违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

• 违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

前瞻性信息：

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注三、（十二）和三、（十四）中。

（三）流动性风险

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			
	1 年以内	1 年以上至 5 年	5 年以上	合计
应付票据	67,922,856.91			67,922,856.91
应付账款	35,271,016.00	1,626,012.54	1,020,723.57	37,917,752.11
其他应付款	5,642,906.56	2,161,107.77	375,242.06	8,179,256.39
合计	<u>108,836,779.47</u>	<u>3,787,120.31</u>	<u>1,395,965.63</u>	<u>114,019,865.41</u>

接上表：

项目	期初余额			
	1 年以内	1 年以上至 5 年	5 年以上	合计
应付票据	42,406,476.07			42,406,476.07
应付账款	29,658,540.76	1,768,731.19	789,623.52	32,216,895.47
其他应付款	12,993,865.24	19,853,310.00		32,847,175.24
合计	<u>85,058,882.07</u>	<u>21,622,041.19</u>	<u>789,623.52</u>	<u>107,470,546.78</u>

（四）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。

十、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。2021 年度资本管理目标、政策或程序未发生变化。

十一、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			90,101,111.12	90,101,111.12
1. 以公允价值计量且其变动计入当期 损益的金融资产			90,101,111.12	90,101,111.12
（1）债务工具投资			90,101,111.12	90,101,111.12
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资		19,730,850.00	141,856.93	19,872,706.93
（四）其他非流动金融资产		39,966,016.90	59,849,191.35	99,815,208.25
持续以公允价值计量的资产总额		59,696,866.90	150,092,159.40	209,789,026.30

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司第一层次公允价值计量的其他非流动金融资产投资系本公司持有的基金。基金投向包括上市公司，已上市的公司企业在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价，公司按未经调整的报价作为公允价值的最佳估计数。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目, 采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第二层次公允价值计量的其他权益工具投资一部分系投向 2021 年 10 月 21 日新设立的公司, 存在非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价, 及设立时价格做为公允价值的最佳估计数。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目, 采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第三层次公允价值计量的交易性金融资产投资系本公司持有的银行结构性存款。定期结算收益, 期末投资成本及预计收益与公允价值相近, 以投资成本加预计收益作为公允价值的最佳估计数。

本公司第三层次公允价值计量的其他权益工具投资一部分系本公司持有的非上市公司股权。被投资企业经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化, 所以公司按投资成本作为公允价值的最佳估计数。

本公司第三层次公允价值计量的其他非流动金融资产投资系本公司持有的基金。基金投向包括拟 IPO 公司及其他非上市公司。拟 IPO 公司及其他非上市公司采用经审计财务报表净资产账面价值测算公允价值。

(五) 持续的第三层次公允价值计量项目, 期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无。

(六) 持续的公允价值计量项目, 本期内发生各层级之间转换的, 转换的原因及确定转换时点的政策

由于最终标的公司于 2021 年 8 月份进行了新一轮融资, 出现新的情况, 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价, 根据《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》应用指南(2014) 赛一启航私募股权投资基金本期由第三层次转入第二层次。

(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

(八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

(九) 其他

无。

十二、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）本公司的合营和联营企业情况

无。

（五）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
高华	董事、总经理
（YINGXIANG）向鹰	联席总经理、董事
方春风	董事、副总经理
刘海兵	董事会秘书
皇甫乐群	财务总监
晏小平	董事
方睿	董事
杜海波	独立董事
花雷	独立董事
单崇新	独立董事
孙建丰	监事会主席
郑帅	职工监事
孙策	监事
师金棒	副总经理
林志军	副总经理
付玉霞	持股本企业股份超 5%
HongKong Fuhui Industrial Limited	同一最终控制方
河南天璇半导体科技有限责任公司	同一最终控制方
宁波四方鸿达投资管理合伙企业（有限合伙）	同一最终控制方

（六）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

无。

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
HongKong Fuhui Industrial Limited	销售商品	3,633,441.07	2,915,595.12
合计		<u>3,633,441.07</u>	<u>2,915,595.12</u>

2. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	780.24	811.51

注：此处披露关键人员薪酬未包含股份支付的相关费用。

（七）关联方应收应付款项

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	周纯正			100,000.00	18,000.00
应收账款	HongKong Fuhui Industrial Limited	469,750.08	18,790.00	1,271,255.91	50,850.24
合计		<u>469,750.08</u>	<u>18,790.00</u>	<u>1,371,255.91</u>	<u>68,850.24</u>

（八）关联方承诺事项

无。

（九）其他

无。

十三、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	1,615,228.32
公司本期行权的各项权益工具总额	4,809,626.73
公司本期失效的各项权益工具总额	19,949,912.04

项目	内容
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	第一期员工持股计划授予价格 7.47 元，授予总量 2,189,289 股，设置锁定期 4 年，预计存续期 5 年。 第二期员工持股计划授予价格 5.64 元，授予总量 286,388 股，设置锁定期 4 年，预计存续期 5 年。
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

其他说明：

(1) 第一期员工持股计划第一批股份锁定期已于 2021 年 5 月 21 日届满，第一批解锁比例为第一期员工持股计划持股总份额的 30%。因公司副总经理周纯正先生、核心骨干张大健先生 2 名激励对象因个人原因离职，根据公司第一期员工持股计划（草案）规定：“持有人因辞职、公司裁员、合同到期未续签而离职，对于持有人持有的且未分配的员工持股计划权益在未来处置后由公司收回”，由此，周纯正先生和张大健先生本期解锁份额共计 12,932 股不再过户给个人，对应的权益在未来处置后由公司收回。公司员工持股计划账户已于 2021 年 6 月 11 日通过非交易过户方式向剩余 17 名激励对象过户共计 643,859 股股份。

(2) 2021 年 3 月 25 日，公司第五届董事会第三次会议审议通过《关于 2018 年限制性股票激励计划第三个解锁期解锁条件未达成暨回购注销限制性股票的议案》。根据天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具的公司 2020 年度《审计报告》，公司 2018 年限制性股票激励计划首次授予股票第三个解锁期及预留授予股票第三个解锁期对应的公司业绩未达到考核指标，需对 106 名激励对象已获授但尚未解锁的 5,319,600 股限制性股票进行回购注销，另有 17 名激励对象因个人原因离职，根据 2018 年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 1,067,400 股限制性股票进行回购注销。本次拟对上述 123 名激励对象已获授但尚未解锁的 6,387,000 股限制性股票进行回购注销。上述已获授但尚未解锁的 6,387,000 股限制性股票已于 2021 年 5 月 31 日完成回购注销。

(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
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	61,902,476.26
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	6,274,084.84

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

1,982.00 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 1,898.00 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 50.00%，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解售期，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，2018 年确认股权激励费用 41,053,428.00 元。

公司 2019 年度对 2018 年首期限制性股票激励计划中 76 名激励对象已获授但尚未解锁的 107.22 万股限制性股票和 2018 年限制性股票激励计划中 13 名激励对象已获授但尚未解锁的 48.40 万股限制性股票进行回购注销，共计 155.62 万股。2018 年首期限制性股票激励计划中首次授予的限制性股票的回购价格为 3.89 元/股，回购数量为 98.82 万股；预留授予的限制性股票的回购价格为 3.50 元/股，回购数量为 8.40 万股。2018 年限制性股票激励计划中首次授予的限制性股票的回购价格为 2.88 元/股，回购数量为 46.56 万股；预留授予的限制性股票的回购价格为 2.88 元/股，回购数量为 1.84 万股。

公司 2019 年度归属于母公司的净利润为 136,138,167.76 元，扣非后净利润为 127,014,144.03 元，以 2016 年-2017 年营业收入均值为基数，2019 年营业收入增长率不低于 80.00%，2019 年收入实际增长率 108.23%，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解售期，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，2019 年确认股权激励费用 17,661,482.01 元。2020 年计提 2,346,882.25 元。

公司 2020 年 3 月 8 日召开第四届董事会第二十一次会议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，对 2018 年限制性股票激励计划中 26 名激励对象已获授但尚未解锁的

1,206,460股限制性股票进行回购注销。2018年限制性股票激励计划中首次授予的限制性股票的回购价格为2.88元，回购数量为1,121,100股；预留授予的限制性股票的回购价格为2.88元/股，回购数量为85,360股。

公司分别于2020年3月8日、2020年4月15日召开第四届董事会第二十一次会议、2019年度股东大会，审议通过了《关于〈河南四方达超硬材料股份有限公司第一期员工持股计划（草案）〉的议案》等相关议案。本次员工持股计划参与对象为部分与公司签署劳动或聘任合同的高级管理人员、公司及子公司核心骨干。本次员工持股计划将以零对价受让方式取得公司前期回购的股份并持有，本次员工持股计划股份总数量为2,189,289股。本次员工持股计划存续期为60个月，自最后一笔标的股票过户至本次员工持股计划名下之日（即2020年5月21日）起算。截至2020年5月29日，“河南四方达超硬材料股份有限公司回购专用证券账户”中持有的2,189,289股公司回购股票已经以非交易过户的方式过户至“河南四方达超硬材料股份有限公司—第一期员工持股计划”专户。

本次员工持股计划所获标的股票的锁定期最长为48个月，自最后一笔标的股票过户至本次员工持股计划名下之日起12个月后将开始分四期解锁，对应每期解锁比例依次为30.00%、30.00%、20.00%、20.00%。公司2020年根据上述规定确认员工持股计划费用6,950,445.22元。公司2021年根据上述规定确认员工持股计划费用5,587,612.80元。

公司2020年度归属于母公司的净利润为76,602,377.49元，扣非后净利润为43,366,688.63元，以2016年-2017年营业收入均值为基数，2020年营业收入增长率不低于110.00%，2020年收入实际增长率32.32%，未达到解锁条件。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24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36个月内的最后一个交易日当日止为第三个解售期，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，2020年冲回以前年度累计计提的股权激励费用12,383,846.06元。

公司分别于2021年3月16日、2020年度股东大会，审议通过了《关于〈河南四方达超硬材料股份有限公司第一期员工持股计划（草案）〉的议案》等相关议案。本次员工持股计划的参加对象为包括董事、监事、高级管人员、核心骨干共计49人。本次员工持股计划将以零对价受让方式取得公司前期回购的股份并持有，本次员工持股计划股份总数量为286,388股。本次员工持股计划的存续期为60个月，自最后一笔标的股票过户至本次员工持股计划名下之日起算。截至2021年6月18日，“河南四方达超硬材料股份有限公司回购专用证券账户”中持有的286,388股公司回购股票已经以非交易过户的方式过户至“河南四方达超硬材料股份有限公司—第二期员工持股计划”专户。公司已于2021年6月17日收到中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司出具的《证券过户登记确认书》。本次员工持股计划实际过户股份数量、各持有人认购数量与股东大会审议通过的数量无差异。

本次员工持股计划的锁定期最长为48个月，自最后一笔标的股票过户至本次员工持股计划名下之日起12个月后将开始分四期解锁，对应每期解锁比例依次为30.00%、30.00%、20.00%、

20.00%。公司 2021 年根据上述规定确认员工持股计划费用 686,472.04 元。

2021 年 5 月 12 日，公司召开第五届董事会第五次会议和第五届监事会第五次会议审议通过《关于调整限制性股票回购价格的议案》2018 年限制性股票激励计划首次授予股票第三个解锁期及预留授予股票第三个解锁期对应的公司业绩未达到考核指标，根据 2018 年限制性股票激励计划的有关规定，需对 106 名激励对象已获授但尚未解锁的 5,319,600 股限制性股票进行回购注销，另有 17 名激励对象因个人原因离职，根据 2018 年限制性 5 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 1,067,400 股限制性股票进行回购注销。本次拟对上述 123 名激励对象已获授但尚未解锁的 6,387,000 股限制性股票进行回购注销。

（三）股份支付的修改、终止情况的说明：

无。

十四、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至2021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2021年12月31日，本公司无需要披露的或有事项。

十五、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

无。

（二）利润分配情况

无。

（三）销售退回

无。

（四）其他资产负债表日后调整事项说明

无。

十六、其他重要事项

未决仲裁

2020年12月21日，美国国际贸易委员会（ITC委员会）决定对聚晶金刚石复合片及其下游产品发起337调查。该调查由美国合成公司于11月20日依据《美国1930年关税法》第337节规定向ITC委员会提出，指控对美出口、在美进口或在美销售的上述产品侵犯其专利权，请求ITC委员会发布有限排除令和禁止令。河南四方达超硬材料股份有限公司等11家中国大陆企业涉案，公司认为对方相关诉求不合理，已聘请国际律所全面应对。2022年3月3日，ITC委员会的行政法官做出初步裁定，认定美国合成公司针对本公司所主张的三项专利的权利无效。ITC委员会将决定是否对初步裁定进行审查，案件结果以ITC委员会最终裁决为准。

十七、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	151,919,144.71
1-2年（含2年）	20,938,741.16
2-3年（含3年）	18,637,343.91
3-4年（含4年）	
4年以上	1,910,445.92
小计	<u>193,405,675.70</u>
减：坏账准备	6,403,666.17
合计	<u>187,002,009.53</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	193,405,675.70	100.00	6,403,666.17	3.31	187,002,009.53
其中：账龄组合	160,803,605.79	83.14	6,403,666.17	3.98	154,399,939.62
性质组合	32,602,069.91	16.86			32,602,069.91
合计	<u>193,405,675.70</u>	<u>100.00</u>	<u>6,403,666.17</u>		<u>187,002,009.53</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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	148,923,686.76	100.00	7,704,447.62	5.17	141,219,239.14
其中：账龄组合	122,621,612.13	82.34	7,704,447.62	6.28	114,917,164.51
性质组合	26,302,074.63	17.66			26,302,074.63
合计	<u>148,923,686.76</u>	<u>100.00</u>	<u>7,704,447.62</u>		<u>141,219,239.14</u>

按组合计提坏账准备：

(1) 组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	146,101,440.34	2,922,028.81	2.00
1-2 年 (含 2 年)	12,634,393.05	1,516,127.17	12.00
2-3 年 (含 3 年)	157,326.48	55,064.27	35.00
3-4 年 (含 4 年)			
4 年以上	1,910,445.92	1,910,445.92	100.00
合计	<u>160,803,605.79</u>	<u>6,403,666.17</u>	

(2) 组合计提项目：性质组合

组合名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
性质组合	32,602,069.91		
合计	<u>32,602,069.91</u>		

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合计提	7,704,447.62	-1,461,479.12		78,338.21	6,403,666.17
合计	<u>7,704,447.62</u>	<u>-1,461,479.12</u>		<u>78,338.21</u>	<u>6,403,666.17</u>

4. 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	78,338.21

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
欠款方 1	销售货款	53,736.81	账龄较长, 预计无法收回	内部审批	否
欠款方 2	销售货款	14,400.00	账龄较长, 预计无法收回	内部审批	否
欠款方 3	销售货款	10,201.40	账龄较长, 预计无法收回	内部审批	否
合计		<u>78,338.21</u>			

5. 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 113,786,228.43 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 58.84%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,520,333.95 元。

6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

截至 2021 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 2021 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。

(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		
应收股利		
其他应收款	5,304,807.20	5,067,048.34
合计	<u>5,304,807.20</u>	<u>5,067,048.34</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内 (含 1 年)	4,930,672.37
1-2 年 (含 2 年)	482,395.95
2-3 年 (含 3 年)	66,039.89
3-4 年 (含 4 年)	15,920.00
4 年以上	220,000.00

	账龄	期末账面余额
	小计	5,715,028.21
减：坏账准备		410,221.01
	合计	5,304,807.20

(2) 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
股权激励回购款		2,854,842.00
往来款项	4,113,239.09	1,223,755.44
保证金	723,403.93	759,303.93
备用金	571,981.91	436,682.67
代扣社保款	306,403.28	388,498.20
小计	5,715,028.21	5,663,082.24
减：坏账准备	410,221.01	596,033.90
合计	5,304,807.20	5,067,048.34

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	合计
2021 年 1 月 1 日余额		596,033.90		596,033.90
2021 年 1 月 1 日余额在 本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		-185,812.89		-185,812.89
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额		410,221.01		410,221.01

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	596,033.90	-185,812.89			410,221.01
合计	<u>596,033.90</u>	<u>-185,812.89</u>			<u>410,221.01</u>

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(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
欠款方 1	往来款项	2,220,000.00	1 年以内	38.84	44,400.00
欠款方 2	往来款项	583,733.02	1 年以内	10.21	11,674.66
欠款方 3	备用金	526,015.42	1 年以内	9.20	10,520.31
欠款方 4	往来款项	325,000.00	1 年以内	5.69	6,500.00
欠款方 5	往来款项	225,284.51	1 年以内	3.94	4,505.69
合计		<u>3,880,032.95</u>		<u>67.88</u>	<u>77,600.66</u>

(7) 期末无涉及政府补助的应收款项。

(8) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 期末无因转移其他应收款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	140,980,008.00	100,927,551.02	40,052,456.98
对联营、合营企业投资			
合计	<u>140,980,008.00</u>	<u>100,927,551.02</u>	<u>40,052,456.98</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	139,880,008.00	100,927,551.02	38,952,456.98
对联营、合营企业投资			
合计	<u>139,880,008.00</u>	<u>100,927,551.02</u>	<u>38,952,456.98</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	1,100,000.00	
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>1,100,000.00</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		100,927,551.02
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	3,000,000.00		
宁波四方晟达投资管理有限公司	8,200,000.00		
合计	<u>140,980,008.00</u>		<u>100,927,551.02</u>

(四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	389,368,230.93	189,604,648.49	295,303,136.00	155,856,417.28
其他业务	11,993,764.84	1,249,794.07	9,045,157.31	880,732.10
合计	<u>401,361,995.77</u>	<u>190,854,442.56</u>	<u>304,348,293.31</u>	<u>156,737,149.38</u>

2. 合同产生的收入的情况

合同分类	营业收入
商品类型	
资源开采/工程施工类	230,562,589.54
精密加工类	146,873,087.82
其他	23,926,318.41
合计	<u>401,361,995.77</u>

合同分类	营业收入
按经营地区分类	
国内	196,756,628.62
国外	204,605,367.15
合计	<u>401,361,995.77</u>

3. 履约义务的说明

商品销售义务：国内客户，将货物交付承运人或购货方后，按照履约义务的交易价格确认收入；国外客户，货物完成出口报关手续后，按照履约义务的交易价格确认收入。

4. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为14,337,474.74元，预计将于2022年度确认收入。

（五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
保本浮动收益银行结构性存款利息收入	5,745,458.20	4,671,936.09
合计	<u>5,745,458.20</u>	<u>4,671,936.09</u>

十八、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	-155,810.62	
（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）	13,097,862.46	
（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	5,745,458.20	
（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		

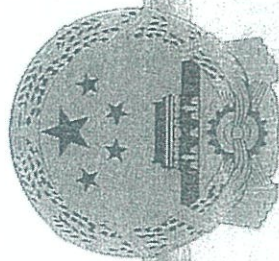
非经常性损益明细	金额	说明
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	12,644,370.63	
(15) 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
(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	-871,768.14	
(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	30,460,112.53	
减：所得税影响金额	4,488,612.19	
扣除所得税影响后的非经常性损益	25,971,500.34	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	25,954,662.65	
归属于少数股东的非经常性损益	16,837.69	

(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	10.15	0.1897	0.1897
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.39	0.1362	0.1362

河南四方达超硬材料股份有限公司

二〇二二年三月二十九日



营业执照

统一社会信用代码

911101085923425568



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2012年03月05日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2012年03月05日至 长期

执行事务合伙人 邱靖之

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；计算机系统开发、技术服务；应用软件开发；软件开发；计算机系统集成；数据库服务；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；下期出资时间为2022年02月28日；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关

2022年03月05日



证书序号:0000175

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式：

11010150

执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

2011年11月14日

批准执业日期：

发证机关：

北京市财政局

二〇一八年七月二十六

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

与原件核对一致

中华人民共和国财政部制

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

天职国际会计师事务所
CPA
年检专用章

2015-03-30日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

天职国际会计师事务所
CPA
年检专用章

2016年3月30日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

天职国际会计师事务所
CPA
年检专用章

2021年6月30日

证书编号
No. of Certificate

天职国际会计师事务所
Authorized Institute (CPAs)

发证日期
Date of Issuance

6000000552118

1996-05-01

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

天职国际会计师事务所
CPA
年检专用章

2017年3月30日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

天职国际会计师事务所
CPA
年检专用章

2019年3月30日

天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)

与原件核对一致

CXMD

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 性别 职位

Full name Sex Position

姓 名 男

Sex Male

出生日期 1967-09-16

Date of Birth 1967-09-16

工作单位 天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙) 郑州分所

Working unit 天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙) 郑州分所

身份证号码 430104196709162698

Identity card No. 430104196709162698

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110101505130
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of CPAs

发证日期: 2016年11月13日
Date of Issuance

2016年11月13日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意变更
Agree to be transferred to the new unit

转出协会盖章
CPA's

转出日期: 2016年11月13日
Date of Transfer

转入日期: 2016年11月13日
Date of Transfer

转入协会盖章
CPA's

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意变更
Agree to be transferred to the new unit

转出协会盖章
CPA's

转出日期: 2016年12月23日
Date of Transfer

转入日期: 2016年12月23日
Date of Transfer

转入协会盖章
CPA's

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 田慧先
Full Name: 田慧先

性别: 女
Sex: 女

出生日期: 1983-02-17
Date of Birth: 1983-02-17

与原件一致
Consistent with the original

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
Tianzhi International Accounting Firm (Special General Partnership)

身份证号码: 0341024188302171007
Identity Card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2016年6月8日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2016年6月16日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2016年6月3日

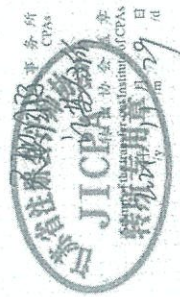
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 / y 月 / m 日 / d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

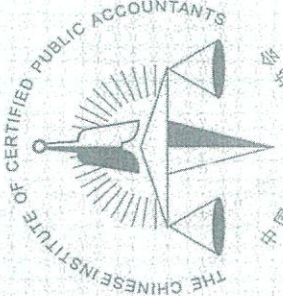
同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



年 / y 月 / m 日 / d



姓名 赵艳伟

Full name

性别 女

Sex

出生

1983-07-20

Date of birth

工作单位

天阳国际会计师事务所(特殊普通合伙)

Working unit

身份证号码

41272819930720650X

Identity card No.



记
ation

格，继续有效一年。
Valid for another year after



赵艳伟(110101500756)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

110101500756

证书编号
No. of Certificate

江苏省注册会计师协会

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs

2020

12 月 / m

30 日 / d

发证日期
Date of Issuance