

博深工具股份有限公司

合并审计报告

勤信审字【2019】第 0366 号

目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-5
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	6-7
2. 母公司资产负债表	8-9
3. 合并利润表	10
4. 母公司利润表	11
5. 合并现金流量表	12
6. 母公司现金流量表	13
7. 合并所有者权益变动表	14-15
8. 母公司所有者权益变动表	16-17
三、财务报表附注	18-100

中勤万信会计师事务所

地址：北京西直门外大街 110 号中糖大厦 11 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

审计报告

勤信审字【2019】第 0366 号

博深工具股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了博深工具股份有限公司（以下简称博深公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了博深公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司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，我们独立于博深公司，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

关键审计事项是根据我们的职业判断，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1、事项描述

2018 年度，博深公司营业收入为 105,403.86 万元。如财务报表附注六、33 所述，博深公司国内产品销售，在根据客户订单发货后确认收入，公司出口产品销售在货物完成报关并在指定的装运港装船，办结出境手续时确认收入。由于收入是公司关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解和评价博深公司销售与收款循环相关的内部控制的设计、运行及有效性；

(2) 了解、评价公司在不同销售模式下的收入确认原则、确认时点、结算政策，执行穿行测试和控制测试，检查其执行有效性；

(3) 获取并检查公司主要客户交易资料，包括销售业务订单、合同、发票、出库单、出口报关单、第三方货运单据、银行收款单据等，确认交易的真实性以及收入确认的准确性，关注是否存在销售退回情况，分析其对销售收入确认的影响；

(4) 对主要客户的往来余额以及交易数据实施函证程序，对未发函和未收到回函的客户执行实质性检查程序，以确认相关交易真实性、完整性；

(5) 执行截止性测试，抽查资产负债表日前后的收入确认原始单据，检查其收入确认时点是否正确；

(6) 取得公司增值税出口退税表，与境外销售收入进行匹配性分析；

(7) 对销售收入执行分析性程序，分析主要产品毛利率的合理性并将主要产品的毛利率与上年数据进行对比分析。

(二) 商誉减值

1、事项描述

如财务报表附注六、15 所述，截止 2018 年 12 月 31 日商誉净值为 80,767.72 万元，占资产总额比例 30.43%，为公司非同一控制下收购子公司形成，属于公司重要资产。根据《企业会计准则—资产减值》的规定，每年年度终了，公司需要对商誉进行减值测试，该等减值测试过程复杂，需要依赖管理层对收购子公司的预计未来收入及现金流折现率等假设做出判断和估计，因此我们将商誉减值的估计列为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 结合我们对收购子公司的业务和行业及过去的经营情况的了解，与公司管理层讨论，评估管理层商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预计未来收入及现金流折现率等的合理性。

(2) 将相关资产组本年度（2018 年）的实际经营结果与以前年度相应的预测数据进行比较，以评价管理层对现金流量预测的可靠性。

(3) 与公司聘请的第三方专业评估机构讨论，以了解及评估公司商誉减值测试的合理性；将现金流量预测所使用的数据与历史数据、相关预算及经营计划进行比较。

(4) 测试公司出具的相关子公司未来现金流量净现值的计算是否正确。

(5) 评估管理层对商誉及其减值估计结果、财务报表的披露是否恰当。

四、其他信息

博深公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2018 年年度报告中涵盖的信息，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

博深公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估博深公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算博深公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督博深公司的财务报告过程。

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所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对博深公司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博深公司不能持续经营。

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

（六）就博深公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

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。

（此页无正文）

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 石朝欣

（项目合伙人）

二〇一九年四月十二日

中国注册会计师： 管仁梅

合并资产负债表

客户名称：博深工具股份有限公司 2018 年 12 月 31 日

单位:元 币种:人民币

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	137,701,834.04	241,578,831.10
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、2	329,772,119.48	342,826,525.01
其中：应收票据	六、2	19,466,126.20	13,151,368.48
应收账款	六、2	310,305,993.28	329,675,156.53
预付款项	六、3	32,198,686.68	16,271,955.89
应收保费			
应收分保账款			
应收分保准备金			
其他应收款	六、4	11,518,545.09	15,332,471.34
其中：应收利息	六、4	1,270,881.32	
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	362,907,533.82	280,330,949.30
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、6	50,000,000.00	
其他流动资产	六、7	41,079,747.98	40,323,038.86
流动资产合计		965,178,467.09	936,663,771.50
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	六、8	32,835,504.00	32,835,504.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、9	75,295,772.07	
投资性房地产	六、10	16,104,973.58	18,139,833.42
固定资产	六、11	548,463,344.47	360,740,526.58
在建工程	六、12	34,977,328.49	32,723,332.60
生产性生物资产			

油气资产			
无形资产	六、13	119,872,624.54	119,837,142.09
开发支出	六、14		
商誉	六、15	807,677,217.11	807,677,217.11
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、16	15,836,026.75	13,895,169.33
其他非流动资产	六、17	27,327,444.77	31,166,089.08
非流动资产合计		1,678,390,235.78	1,417,014,814.21
资 产 总 计		2,643,568,702.87	2,353,678,585.71

法定代表人：陈怀荣

主管会计工作负责人：

张建明

会计机构负责人：曹帅

合并资产负债表（续）

客户名称：博深工具股份有限公司 2018 年 12 月 31 日

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	六、18	260,000,000.00	146,687,600.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、19	179,774,053.17	149,874,566.38
预收款项	六、20	14,306,135.58	20,413,063.81
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、21	15,033,304.11	23,890,794.05
应交税费	六、22	7,489,887.32	8,887,141.97
其他应付款	六、23	15,197,800.22	212,289,469.93
其中：应付利息	六、23	281,300.00	
应付股利			
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、24	3,431,600.00	
其他流动负债			

流动负债合计		495,232,780.40	562,042,636.14
非流动负债：			
长期借款	六、25		16,335,500.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、27	9,873,057.43	11,043,222.10
递延所得税负债	六、16	6,464,390.95	6,950,150.28
其他非流动负债			
非流动负债合计		16,337,448.38	34,328,872.38
负 债 合 计		511,570,228.78	596,371,508.52
所有者权益：			
股本	六、28	437,738,511.00	413,154,546.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、29	1,441,432,395.00	1,150,544,644.57
减：库存股			
其他综合收益	六、30	12,178,141.46	-4,643,223.61
专项储备			
盈余公积	六、31	31,406,426.58	31,406,426.58
一般风险准备			
未分配利润	六、32	209,243,000.05	166,844,683.65
归属于母公司股东权益合计		2,131,998,474.09	1,757,307,077.19
少数股东权益			
股东权益合计		2,131,998,474.09	1,757,307,077.19
负债和股东权益总计		2,643,568,702.87	2,353,678,585.71

法定代表人：陈怀荣

主管会计工作负责人：

张建明

会计机构负责人：曹帅

母公司资产负债表

客户名称：博深工具股份有限公司 2018 年 12 月 31 日

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		52,920,173.92	128,566,438.35

以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十四、1	119,631,462.22	149,596,013.36
其中：应收票据	十四、1	940,000.00	478,623.09
应收账款	十四、1	118,691,462.22	149,117,390.27
预付款项		6,051,659.79	10,213,785.41
其他应收款	十四、2	5,182,755.54	12,307,712.40
其中：应收利息			
应收股利			
存货		86,776,559.28	80,054,486.67
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		17,387,130.76	36,540,057.99
流动资产合计		287,949,741.51	417,278,494.18
非流动资产：			
可供出售金融资产		32,835,504.00	32,835,504.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	1,558,251,298.66	1,415,317,405.68
投资性房地产		16,104,973.58	18,139,833.42
固定资产		196,870,142.05	160,028,800.14
在建工程		13,556,723.77	24,370,655.65
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		62,636,405.38	61,768,863.32
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		12,009,737.46	10,094,986.37
其他非流动资产		48,124,753.45	21,069,098.35

非流动资产合计		1,940,389,538.35	1,743,625,146.93
资 产 总 计		2,228,339,279.86	2,160,903,641.11

法定代表人：陈怀荣

主管会计工作负责人：

张建明

会计机构负责人：曹帅

母公司资产负债表（续）

客户名称：博深工具股份有限公司 2018 年 12 月 31 日

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		120,000,000.00	146,687,600.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		73,532,121.37	81,127,192.37
预收款项		24,479,748.16	22,063,985.72
应付职工薪酬		11,634,263.48	15,422,818.01
应交税费		282,174.20	588,209.06
其他应付款		60,000,610.79	219,613,125.33
其中：应付利息		84,583.33	
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		289,928,918.00	485,502,930.49
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		5,645,260.76	6,742,005.43
递延所得税负债			
其他非流动负债			

非流动负债合计		5,645,260.76	6,742,005.43
负 债 合 计		295,574,178.76	492,244,935.92
所有者权益：			
股本		437,738,511.00	413,154,546.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,441,243,915.41	1,150,356,164.98
减：库存股			
其他综合收益			
盈余公积		31,406,426.58	31,406,426.58
未分配利润		22,376,248.11	73,741,567.63
股东权益合计		1,932,765,101.10	1,668,658,705.19
负债和股东权益总计		2,228,339,279.86	2,160,903,641.11

法定代表人：陈怀荣

主管会计工作负责人：

张建明

会计机构负责人：曹帅

合并利润表

客户名称：博深工具股份有限公司

2018 年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		1,054,038,647.69	592,010,244.24
其中：营业收入	六、33	1,054,038,647.69	592,010,244.24
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		964,902,682.39	576,215,340.58
其中：营业成本	六、33	741,463,462.60	398,199,836.95
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、34	12,858,853.94	9,763,259.43

销售费用	六、35	87,779,631.20	67,430,451.27
管理费用	六、36	62,735,418.47	52,259,553.59
研发费用	六、37	33,458,530.34	22,297,865.43
财务费用	六、38	1,849,165.51	15,195,088.71
其中：利息费用	六、38	8,934,896.00	3,823,841.03
利息收入	六、38	2,471,694.64	443,525.49
资产减值损失	六、39	24,757,620.33	11,069,285.20
加：其他收益	六、40	7,959,359.86	
投资收益（损失以“-”号填列）	六、41	6,971,974.84	38,700,602.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、41	5,296,892.07	-1,844,640.64
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、42	-1,821,200.35	-59,140.82
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		102,246,099.65	54,436,365.29
加：营业外收入	六、43	650,155.14	2,374,876.66
减：营业外支出	六、44	543,193.99	439,860.08
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		102,353,060.80	56,371,381.87
减：所得税费用	六、45	16,180,893.30	5,292,037.04
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		86,172,167.50	51,079,344.83
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		86,172,167.50	51,079,344.83
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）		86,172,167.50	51,079,344.83
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	六、46	16,821,365.07	-2,046,159.51
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	六、46	16,821,365.07	-2,046,159.51
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			

其中：			
1.重新计量设定受益计变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	六、46	16,821,365.07	-2,046,159.51
其中：1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额	六、46	16,821,365.07	-2,046,159.51
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		102,993,532.57	49,033,185.32
归属于母公司股东的综合收益总额		102,993,532.57	49,033,185.32
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.20	0.15
（二）稀释每股收益		0.20	0.15

法定代表人：陈怀荣

主管会计工作负责人：

张建明

会计机构负责人：曹帅

母公司利润表

客户名称：博深工具股份有限公司

2018 年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十四、4	329,794,471.14	337,299,396.23
减：营业成本	十四、4	252,343,878.66	253,737,787.51

税金及附加		8,988,574.76	8,497,498.78
销售费用		22,122,930.94	21,267,778.13
管理费用		37,279,506.12	38,967,825.69
研发费用		10,085,306.00	19,491,938.67
财务费用		3,030,276.48	7,235,869.66
其中：利息费用		5,607,529.84	3,095,710.57
利息收入		563,644.39	145,533.89
资产减值损失		14,374,408.49	8,830,973.15
加：其他收益		2,561,844.67	
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	6,940,552.92	38,672,885.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十四、5	5,296,892.07	-1,844,640.64
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,048,595.62	-64,979.85
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,976,608.34	17,877,630.03
加：营业外收入		374,029.07	1,964,830.74
减：营业外支出		82,986.65	71,214.68
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-9,685,565.92	19,771,246.09
减：所得税费用		-2,094,097.50	355,081.02
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,591,468.42	19,416,165.07
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,591,468.42	19,416,165.07
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			

其中：			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
其中：1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		-7,591,468.42	19,416,165.07

法定代表人：陈怀荣

主管会计工作负责人：

张建明

会计机构负责人：曹帅

合并现金流量表

客户名称：博深工具股份有限公司

2018 年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		953,256,580.29	528,982,962.95
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			

收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		1,049,550.91	517,806.61
收到其他与经营活动有关的现金	六、47	25,689,992.41	18,339,350.66
经营活动现金流入小计		979,996,123.61	547,840,120.22
购买商品、接收劳务支付的现金		607,376,594.85	306,224,856.55
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		164,442,409.36	116,777,053.81
支付的各项税费		48,602,091.54	31,801,209.79
支付其他与经营活动有关的现金	六、47	89,267,886.09	54,765,378.06
经营活动现金流出小计		909,688,981.84	509,568,498.21
经营活动产生的现金流量净额		70,307,141.77	38,271,622.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		357,500,000.00	321,500,000.00
取得投资收益收到的现金		1,675,082.77	1,516,961.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		2,064,445.43	333,182.12
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、47	4,000,000.00	
投资活动现金流入小计		365,239,528.20	323,350,143.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		232,955,845.20	47,468,055.47
投资支付的现金		553,942,796.00	254,195,504.00
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			23,150,730.12
支付其他与投资活动有关	六、47	56,640,000.00	

的现金			
投资活动现金流出小计		843,538,641.20	324,814,289.59
投资活动产生的现金流量净额		-478,299,113.00	-1,464,145.85
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		317,000,017.30	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		279,000,000.00	191,546,823.48
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、47	126,956,784.01	62,811,271.77
筹资活动现金流入小计		722,956,801.31	254,358,095.25
偿还债务所支付的现金		179,037,660.98	137,385,666.08
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		53,296,555.65	13,472,874.13
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	六、47	131,216,812.74	74,607,123.90
筹资活动现金流出小计		363,551,029.37	225,465,664.11
筹资活动产生的现金流量净额		359,405,771.94	28,892,431.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		7,897,925.50	-8,191,696.20
五、现金及现金等价物净增加额		-40,688,273.79	57,508,211.10
加：期初现金及现金等价物余额		161,438,477.81	103,930,266.71
六、期末现金及现金等价物余额		120,750,204.02	161,438,477.81

法定代表人：陈怀荣

主管会计工作负责人：

张建明

会计机构负责人：曹帅

母公司现金流量表

客户名称：博深工具股份有限公司

2018 年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		355,816,575.00	334,366,705.66
收到的税费返还		9,200.78	
收到其他与经营活动有关的现金		5,432,228.57	15,723,013.19
经营活动现金流入小计		361,258,004.35	350,089,718.85

购买商品、接收劳务支付的现金		219,144,382.22	208,912,095.01
支付给职工以及为职工支付的现金		77,805,407.91	71,736,365.51
支付的各项税费		8,117,096.96	22,981,720.65
支付其他与经营活动有关的现金		28,186,820.82	27,123,043.72
经营活动现金流出小计		333,253,707.91	330,753,224.89
经营活动产生的现金流量净额		28,004,296.44	19,336,493.96
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		352,500,000.00	318,500,000.00
取得投资收益收到的现金		1,643,660.85	1,489,244.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		1,731,529.33	301,182.12
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		355,875,190.18	320,290,426.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		54,748,193.97	33,673,073.46
投资支付的现金		635,041,387.91	344,707,128.31
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		56,640,000.00	
投资活动现金流出小计		746,429,581.88	378,380,201.77
投资活动产生的现金流量净额		-390,554,391.70	-58,089,775.24
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		317,000,017.30	
取得借款所收到的现金		139,000,000.00	163,687,600.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		191,456,784.01	94,011,271.77
筹资活动现金流入小计		647,456,801.31	257,698,871.77
偿还债务所支付的现金		165,687,600.00	97,000,000.00

分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		49,392,229.18	13,009,784.66
支付其他与筹资活动有关的现金		81,127,212.74	95,807,123.90
筹资活动现金流出小计		296,207,041.92	205,816,908.56
筹资活动产生的现金流量净额		351,249,759.39	51,881,963.21
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,983,642.71	-4,602,863.16
五、现金及现金等价物净增加额		-9,316,693.16	8,525,818.77
加：期初现金及现金等价物余额		49,826,085.06	41,300,266.29
六、期末现金及现金等价物余额		40,509,391.90	49,826,085.06

法定代表人：陈怀荣

主管会计工作负责人：

张建明

会计机构负责人：曹帅

合并所有者权益变动表

客户名称: 博深工具股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项 目	2018 年度												
	归属于母公司股东权益											少数 股东 权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库 存 股	其他综合收 益	专 项 储 备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润		
		优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	413,154,546.00				1,150,544,644.57		-4,643,223.61		31,406,426.58		166,844,683.65		1,757,307,077.19
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	413,154,546.00				1,150,544,644.57		-4,643,223.61		31,406,426.58		166,844,683.65		1,757,307,077.19
三、本期增减变动金额 (减少以 “-”号填列)	24,583,965.00				290,887,750.43		16,821,365.07				42,398,316.40		374,691,396.90
(一) 综合收益总额							16,821,365.07				86,172,167.50		102,993,532.57
(二) 所有者投入和减少资本	24,583,965.00				290,887,750.43								315,471,715.43
1. 股东投入的普通股	24,583,965.00				290,887,750.43								315,471,715.43
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金													

额													
4.其他													
(三) 利润分配											-43,773,851.10		-43,773,851.10
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者的分配											-43,773,851.10		-43,773,851.10
4.其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他													
(五) 专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	437,738,511.00				1,441,432,395.00		12,178,141.46		31,406,426.58		209,243,000.05		2,131,998,474.09

法定代表人：陈怀荣

主管会计工作负责人： 张建明

会计机构负责人：曹帅

合并所有者权益变动表

客户名称: 博深工具股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项 目	2017 年度												
	归属于母公司股东权益											少数 股东 权益	股东权益合计
	股本	其他权益工 具			资本公积	减: 库 存 股	其他综合收 益	专 项 储 备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	338,130,000.00				308,769,190.57		-2,597,064.10		29,464,810.07		127,850,855.33		801,617,791.87
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	338,130,000.00				308,769,190.57		-2,597,064.10		29,464,810.07		127,850,855.33		801,617,791.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列)	75,024,546.00				841,775,454.00		-2,046,159.51		1,941,616.51		38,993,828.32		955,689,285.32
（一）综合收益总额							-2,046,159.51				51,079,344.83		49,033,185.32
（二）所有者投入和减少资本	75,024,546.00				841,775,454.00								916,800,000.00
1.股东投入的普通股	75,024,546.00				841,775,454.00								916,800,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金						-							

额													
4.其他													
(三) 利润分配								1,941,616.51		-12,085,516.51		-10,143,900.00	
1.提取盈余公积								1,941,616.51		-1,941,616.51			
2.提取一般风险准备													
3.对所有者的分配										-10,143,900.00	-	-10,143,900.00	
4.其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他													
(五) 专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	413,154,546.00				1,150,544,644.57		-4,643,223.61		31,406,426.58		166,844,683.65		1,757,307,077.19

法定代表人：陈怀荣

主管会计工作负责人：

张建明

会计机构负责人：曹帅

母公司所有者权益变动表

客户名称：博深工具股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项

(三) 利润分配										-43,773,851.10	-43,773,851.10
1.提取盈余公积											
2.提取一般风险准备											
3.对所有者的分配										-43,773,851.10	-43,773,851.10
4.其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他											
(五) 专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	437,738,511.00				1,441,243,915.41				31,406,426.58	22,376,248.11	1,932,765,101.10

法定代表人：陈怀荣

主管会计工作负责人： 张建明

会计机构负责人：曹帅

母公司所有者权益变动表

客户名称：博深工具股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2017 年度										
	股本	其他权益工 具			资本公积	减: 库 存 股	其他综合收 益	专 项 储 备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他							
一、上年期末余额	338,130,000.00				308,580,710.98				29,464,810.07	66,410,919.07	742,586,440.12
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	338,130,000.00				308,580,710.98				29,464,810.07	66,410,919.07	742,586,440.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列)	75,024,546.00				841,775,454.00				1,941,616.51	7,330,648.56	926,072,265.07
（一）综合收益总额										19,416,165.07	19,416,165.07
（二）所有者投入和减少资本	75,024,546.00				841,775,454.00						916,800,000.00
1.所有者投入的普通股	75,024,546.00				841,775,454.00						916,800,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金 额											
4.其他											

(三) 利润分配									1,941,616.51	-12,085,516.51	-10,143,900.00
1.提取盈余公积									1,941,616.51	-1,941,616.51	
2.提取一般风险准备											
3.对所有者的分配										-10,143,900.00	-10,143,900.00
4.其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他											
(五) 专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	413,154,546.00				1,150,356,164.98				31,406,426.58	73,741,567.63	1,668,658,705.19

法定代表人：陈怀荣

主管会计工作负责人： 张建明

会计机构负责人：张建明

博深工具股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1. 企业注册地和总部地址

博深工具股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)统一社会信用代码: 9113010070096429XC。注册资本 43,773.8511 万元。本公司法定代表人为陈怀荣, 注册地址石家庄高新区海河道 10 号, 总部地址石家庄市裕华区长江大道 289 号。

2. 企业的业务性质

普通机械制造业。

3. 主要经营活动

经营范围: 生产销售人造金刚石及制品、粉末冶金制品、电动工具及配件以及相关技术服务; 轨道交通装备零配件、制动盘、闸片、闸瓦、摩擦材料及制品的生产销售; 轨道交通装备技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务; 商品和技术的进出口业务(国家限定公司经营或禁止进出口的商品除外); 经营本企业的进料加工和“三来一补”业务; 房屋租赁及管理。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

公司主营金刚石工具、钻切磨类小型建筑施工机具及硬质合金工具的开发、生产和销售、轨道交通装备件等。

公司子公司常州市金牛研磨有限公司经营范围: 磨具、磨料及制品的加工; 自营和代理各类商品及技术的进出口业务, 国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

4. 财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2019 年 4 月 12 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至报告期末, 纳入合并财务报表范围的子公司共计九家, 详见本附注八、在其他主体中的权益。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注七、合并范围的变更。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相

关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

2、持续经营

公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，针对各类交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，主要包括：应收款项坏账准备的计提方法（附注四（9））、存货的计价方法（附注四（10））、折旧与摊销（附注四（13）、附注四（14）、附注四（17）、附注四（18））、研发支出资本化（附注四（17））、收入确认（附注四（21））、递延所得税资产确认（附注四（23））。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注“四（26）重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同

一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础

进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方

直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12 “长期股权投资” 或本附注四、8 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计

量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。

活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

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

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

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

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

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

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

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

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

(3) 金融资产减值

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

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过

6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

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

③财务担保合同

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

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

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

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

（9）权益工具

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

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

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

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

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上或占应收款项账面余额 10%以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄分析法组合	本组合为不存在单项减值的所有应收款项，是按账龄状态
无风险组合	回收金额确定且发生坏账损失可能性很小

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
----	------

项目	计提方法	
账龄分析法组合	采用账龄分析法计提坏账准备	
无风险组合	对纳入合并报表范围内的关联方往来、押金以及其他没有回收风险的款项不计提坏账准备	
组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法		
账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
0-6 个月（含 6 个月）	1	1
7-12 月以内（含 12 个月）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	80	80
4-5 年	100	100
5 年以上	100	100

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

10、 存货

（1）存货的分类

存货主要包括包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、库存商品、委托加工物资、发出商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司及全资子公司博深工具（泰国）有限责任公司、博深普锐高(上海)工具有限公司、韩国 BST 株式会社、常州市金牛研磨有限公司存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

本公司的全资子公司博深美国有限责任公司、美国先锋工具有限公司发出存货采用先进先出法计价，支付的运费、关税直接计入营业成本；期末编制合并会计报表时根据本公司会计政策对其进行调整后合并。

本公司的全资子公司赛克隆金刚石制品有限公司、NANO SUPPLY.INC.、CYCLONE DIAMOND USA.LLC 发出存货采用先进先出法计价，期末编制合并会计报表时根据本公司会计政策对其进行调整后合并。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、 持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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持有待售准则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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则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。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

12、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9 “金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间

与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

13、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转

换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

14、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-20 年	5%	4.75%-9.50%
机器设备	年限平均法	5-10 年	3%-5%	9.50%-19.40%
运输设备	年限平均法	5-10 年	3%-5%	9.50%-19.40%
其他设备	年限平均法	3-5 年	3%-5%	19.00%-32.33%

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

16、 借款费用

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

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

17、 无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均

摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

18、 长期待摊费用

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

19、 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续

使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司的设定受益计划，具体为除设定提存计划以外的离职后福利计划。本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

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

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

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

21、 收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）收入确认的具体原则

本公司境内销售商品确认收入具体原则如下：①客户现款提货，于收款发货后确认销售收入；②预付款结算的，于收款发货后确认销售收入；③按一定账期赊销的，按账期结算，于根据客户订单发货后确认销售收入。

境外销售商品收入具体原则如下：公司出口产品销售在货物完成报关并在指定的装运港装船，办结出境手续时确认收入。

22、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

23、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生

的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

24、 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

25、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

根据财政部 2018 年 6 月 15 日发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号），本公司作为尚未执行新金融准则和新收入准则的企业，采用该通知附件 1 的格式修订了财务报表，将原“应收票据”及“应收账款”整合为“应收票据及应收账款”；将原“应收利息”及“应收股利”归并至“其他应收款”；将原“固定资产清理”归并至“固定资产”；将原“工程物资”归并至“在建工程”；将原“应付票据”及“应付账款”整合为“应付票据及应付账款”项目；将原“应付利息”及“应付股利”归并至“其他应付款”；将“专项应付款”归并至“长期应付款”；从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；在“财务费用”项目下列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；将“其他收益”的位置提前；简化部分项目的表述，将原“重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动”改为“重新计量设定受益计划变动额”、将原“权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”改为“权益法下不能转损益的其他综合收益”、将原“权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”改为“权益法下可转损益的其他综合收益”、将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”。根据该通知的相关规定，调整了比较期间财务报表。

序号	会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表 项目名称	影响 金额
	追溯调整法			

序号	会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称	影响金额
1	2018 年度一般企业财务报表格式调整	经本公司董事会第四届第二十二次会议，于 2019 年 4 月 12 日批准。	注	注

注：对比较期间的财务报表项目及金额影响如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据	13,151,368.48	应收票据及应收账款	342,826,525.01
应收账款	329,675,156.53		
应付票据	24,590,120.00	应付票据及应付账款	149,874,566.38
应付账款	125,284,446.38		
管理费用	74,557,419.02	管理费用	52,259,553.59
		研发费用	22,297,865.43

（2）会计估计变更

公司在报告期内无会计估计变更。

26、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响

等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（4）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（6）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（7）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按16%、10%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；房屋租赁按5%征收率。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、1%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
城镇土地使用税	按实际占用的土地面积20元/平方米、4元/平方米计缴
企业所得税	详见下表

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%/11%税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起，适用税率调整为 16%/10%。

2、报告期，各公司执行的企业所得税税率如下

纳税主体名称	所得税税率
博深工具股份有限公司	15%
博深普锐高(上海)工具有限公司	25%
博深美国有限责任公司、美国先锋工具有限公司、NANO SUPPLY INC、CYCLONE DIAMOND USA.LLC	联邦企业所得税采用浮动税率，税率从15%至39%；加州企业所得税税率统一为8.84%。
博深工具（泰国）有限责任公司	2018年度，税率为“0”，公司通过泰国BOI投资委员会审批，从投产年度起8年内企业所得税全免，全免期过后享受5年的企业所得税减免50%的政策。
赛克隆金刚石制品有限公司	15%-35%，八级超额累进税率
韩国BST株式会社	6%-38%，综合所得税率
常州市金牛研磨有限公司	15%

2、税收优惠及批文

2017年本公司申请高新技术企业资格的认定，于2017年7月21日，通过高新技术企业资格的认定并取得编号为GR201713000422的《高新技术企业》证书，自2017年至2019年享受15%的优惠税率缴纳所得税。

本公司子公司常州市金牛研磨有限公司（以下简称“金牛研磨”）2017年申请高新技术企业资

格认定，于2017年11月17日，通过高新技术企业资格的认定并取得编号为GR201732001528《高新技术企业》证书，自2017年至2019年享受15%的优惠税率缴纳所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2018 年 1 月 1 日，“年末”指 2018 年 12 月 31 日；“本年”指 2018 年度，“上年”指 2017 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	370,900.30	330,611.12
银行存款	120,379,303.72	161,107,866.69
其他货币资金	16,951,630.02	80,140,353.29
合 计	137,701,834.04	241,578,831.10
其中：存放在境外的款项总额	30,771,196.50	49,117,568.82

注：（1）2018 年 12 月 31 日，本公司的所有权受到限制的货币资金为人民币 16,951,630.02 元（2017 年 12 月 31 日：人民币 80,140,353.29 元）。

具体内容列示如下：

项目	期末余额	年初余额
票据保证金	8,360,072.56	7,377,036.00
短期借款保证金		67,275,352.13
信用证保证金	6,676,648.00	4,000,000.00
支付宝保证金	50,000.00	50,000.00
海关保证金账户	709.46	37,965.16
天然气保函保证金	1,400,000.00	1,400,000.00
电费保证金	464,200.00	
合计	16,951,630.02	80,140,353.29

本公司开出应付票据人民币 27,866,908.50 元，为此在银行提供票据保证金 8,360,072.56 元人民币（比例 30%）；本公司因网络线上业务提供支付宝保证金人民币 50,000.00 元；本公司因海外业务在银行设海关保证金账户存在受限资金人民币 709.46 元；本公司因开具信用证在银行提供保证金人民币 4,000,000.00 元；本公司子公司金牛研磨为履行燃气供用气合同存放保证金 1,400,000.00 元；本公司子公司金牛研磨因开具信用证在银行提供保证金 2,676,648.00 元（39 万美元）；本公司子公司博深工具（泰国）有限责任公司因电费在银行提供保证金 464,200.00 元（220 万泰珠）。

（2）2018 年 12 月 31 日，本公司存放于境外的货币资金为人民币 30,771,196.50 元（2017 年 12 月 31 日：人民币 49,117,568.82 元）。

2、应收票据及应收账款

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	19,466,126.20	13,151,368.48
应收账款	310,305,993.28	329,675,156.53
合 计	329,772,119.48	342,826,525.01

(1) 应收票据情况

①应收票据分类

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	19,294,808.20	13,151,368.48
商业承兑汇票	171,318.00	
合 计	19,466,126.20	13,151,368.48

②年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	77,091,030.05	
商业承兑汇票		
合 计	77,091,030.05	

(2) 应收账款情况

①应收账款分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应 收账款	34,249,347.54	8.90	34,249,347.54	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应 收账款	341,370,308.69	88.78	31,064,315.41	9.10	310,305,993.28
组合 1：账龄分析法组合	341,370,308.69	88.78	31,064,315.41	9.10	310,305,993.28
组合 2：无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的 应收账款	8,907,281.82	2.32	8,907,281.82	100.00	
合 计	384,526,938.05	100.00	74,220,944.77		310,305,993.28

(续)

类 别	年初余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	30,525,658.64	7.91	24,459,101.11	80.13	6,066,557.53
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	346,372,245.64	89.78	23,092,975.03	6.67	323,279,270.61
组合 1: 账龄分析法组合	332,536,499.84	86.20	23,092,975.03	6.94	309,443,524.81
组合 2: 无风险组合	13,835,745.80	3.58			13,835,745.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	8,893,137.01	2.31	8,563,808.62	96.30	329,328.39
合 计	385,791,041.29	100.00	56,115,884.76		329,675,156.53

A、年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江西嘉佳陶瓷有限公司	4,830,821.37	4,830,821.37	100.00	公司多次催收欠款，基于谨慎性预测其可回收性，并据此计提相应的坏账准备
四川省联发陶瓷有限责任公司	6,571,055.89	6,571,055.89	100.00	公司多次催收欠款，基于谨慎性预测其可回收性，并据此计提相应的坏账准备
江西和谐陶瓷有限公司	4,581,654.39	4,581,654.39	100.00	公司多次催收欠款，基于谨慎性预测其可回收性，并据此计提相应的坏账准备
江西欧尔玛陶瓷有限公司	3,839,455.54	3,839,455.54	100.00	公司多次催收欠款，基于谨慎性预测其可回收性，并据此计提相应的坏账准备
四川美莱雅陶瓷有限公司	2,620,016.03	2,620,016.03	100.00	公司多次催收欠款，基于谨慎性预测其可回收性，并据此计提相应的坏账准备
海口华龙峰五金机电贸易有限公司	2,312,833.82	2,312,833.82	100.00	公司多次催收欠款，基于谨慎性预测其可回收性，并据此计提相应的坏账准备
藤县中意陶瓷有限公司	2,203,541.46	2,203,541.46	100.00	公司多次催收欠款，基于谨慎性预测其可回收性，并据此计提相应的坏账准备
江西荣威陶瓷有限公司	1,640,205.38	1,640,205.38	100.00	公司多次催收欠款，基于谨慎性预测其可回收性，并据此计提相应的坏账准备
佛山市利华陶瓷有限公司	1,492,335.08	1,492,335.08	100.00	公司多次催收欠款，基于谨慎性预测其可回收性，并据此计提相应的坏账准备
四川夹江宏发瓷业有限公司	1,439,683.14	1,439,683.14	100.00	公司多次催收欠款，基于谨慎性预测其可回收性，并据此计提相应的坏账准备

四川省亿佛瓷业有限公司	1,387,855.44	1,387,855.44	100.00	公司多次催收欠款，基于谨慎性预测其可回收性，并据此计提相应的坏账准备
欧阳群义	1,329,890.00	1,329,890.00	100.00	公司多次催收欠款，基于谨慎性预测其可回收性，并据此计提相应的坏账准备
合 计	34,249,347.54	34,249,347.54	—	—

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内			—
其中：6 个月以内	209,102,326.38	2,091,023.23	1.00
7-12 个月	57,565,180.94	2,878,259.02	5.00
1 年以内小计	266,667,507.32	4,969,282.25	—
1 至 2 年	39,524,926.36	3,952,492.66	10.00
2 至 3 年	15,250,562.94	4,575,168.93	30.00
3 至 4 年	11,799,702.47	9,439,761.97	80.00
4 至 5 年	5,089,133.30	5,089,133.30	100.00
5 年以上	3,038,476.30	3,038,476.30	100.00
合 计	341,370,308.69	31,064,315.41	—

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 19,375,347.31 元，本期汇率变动影响增加坏账准备金额 99,850.26 元，本期转回或收回的坏账准备金额为 1,370,137.56 元。

③本年无实际核销的应收账款情况

④按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 87,316,105.48 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 22.71%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 3,538,103.15 元。

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
外贸 L	货款	42,599,236.36	6 个月以内 14,242,590.87；6 个月-1 年 15,832,261.21；1-2 年 12,097,075.96；2-3 年 11,935.1；3-4 年 34,789.56；4-5 年 380,583.66	11.08	2,571,054.89
外贸 M	货款	15,636,815.44	6 个月以内 6,548,449.12；6 个月-1 年 8,638,339.43；1-2 年 450,026.89	4.07	542,404.15
青岛叶氏振宇贸易有限公司	货款	11,556,627.67	6 个月以内 8,210,538.26；6 个月-1 年 3,346,089.41	3.01	249,409.85

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
连云港特瑞磨具实业有限公司	货款	8,857,983.05	6 个月以内 8,857,983.05	2.30	88,579.83
外贸 H	货款	8,665,442.96	6 个月以内 8,665,442.96	2.25	86,654.43
合计	—	87,316,105.48	—	22.71	3,538,103.15

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	31,449,687.52	97.68	16,078,802.18	98.81
1 至 2 年	625,098.17	1.94	86,242.45	0.53
2 至 3 年	77,989.74	0.24	88,458.60	0.55
3 年以上	45,911.25	0.14	18,452.66	0.11
合 计	32,198,686.68	100.00	16,271,955.89	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 26,411,895.00 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 82.03%。

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	未结算原因
贵州开阳三环磨料有限公司	非关联方	17,992,700.00	1 年以内	合同尚未执行完毕
河南黄河旋风股份有限公司	非关联方	3,072,105.72	1 年以内	合同尚未执行完毕
青岛瑞克尔新材料科技有限公司	关联方	2,450,850.00	1 年以内	合同尚未执行完毕
瑞典明士克阿尔诺维根斯	非关联方	1,549,466.44	1 年以内	合同尚未执行完毕
国网江苏省电力有限公司常州供电分公司	非关联方	1,346,772.84	1 年以内	预付电费
合计	—	26,411,895.00	—	—

4、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	10,247,663.77	15,332,471.34
应收利息	1,270,881.32	
应收股利		
合 计	11,518,545.09	15,332,471.34

(1) 其他应收款情况

①其他应收款分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,476,714.17	12.41	1,476,714.17	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	10,309,936.16	86.60	62,272.39	0.60	10,247,663.77
组合 1: 账龄分析法组合	1,230,165.93	10.33	62,272.39	5.06	1,167,893.54
组合 2: 无风险组合	9,079,770.23	76.27			9,079,770.23
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	117,500.00	0.99	117,500.00	100.00	
合 计	11,904,150.33	100.00	1,656,486.56		10,247,663.77

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,476,714.17	8.70	1,476,714.17	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	15,380,476.15	90.66	48,004.81	0.31	15,332,471.34
组合 1: 账龄分析法组合	354,981.23	2.09	48,004.81	13.52	306,976.42
组合 2: 无风险组合	15,025,494.92	88.57			15,025,494.92
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	107,500.00	0.64	107,500.00	100.00	
合 计	16,964,690.32	100.00	1,632,218.98	—	15,332,471.34

A、年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例%	计提理由
盐城鑫莱纺织科技有限公司	1,476,714.17	1,476,714.17	100.00	公司多次催收欠款没有结果，预计该款项无法收回，全额计提坏账准备
合计	1,476,714.17	1,476,714.17	—	—

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内			
其中：6 个月以内	1,166,068.93	11,660.69	1.00
7-12 个月	960.00	48.00	5.00
1 年以内小计	1,167,028.93	11,708.69	—
1 至 2 年	10,637.00	1,063.70	10.00
2 至 3 年			30.00
3 至 4 年	15,000.00	12,000.00	80.00
4 至 5 年			100.00
5 年以上	37,500.00	37,500.00	100.00
合 计	1,230,165.93	62,272.39	—

C、组合中，采用性质分析方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
海关押金	5,147,400.00		
海关关税保证金	251,794.85		
职工备用金和押金	1,167,939.06		
保证金	790,624.00		
农民工保障金	430,000.00		
其他	1,292,012.32		
合计	9,079,770.23		

注：职工借款和单位押金、保证金等，无收回风险，不计提坏账准备。

②本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 24,267.58 元。

③本年无实际核销的其他应收款情况

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
海关押金	5,147,400.00	4,900,650.00
海关关税保证金	251,794.85	2,465,096.30
其他单位往来款	2,824,380.10	1,939,195.40
职工备用金和押金	1,167,939.06	1,112,080.14

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	790,624.00	5,244,668.00
农民工保障金	430,000.00	430,000.00
其他	1,292,012.32	873,000.48
合计	11,904,150.33	16,964,690.32

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备 年末余额
美国海关押金	海关押金	5,147,400.00	5 年以上	43.24	
盐城鑫莱纺织科技有限公司	其他单位往来	1,476,714.17	3—4 年	12.41	1,476,714.17
常州市新北国土储备中心	保证金	780,624.00	1—2 年	6.56	
石家庄高新技术产业开发区 财政局	农民工工资保证 金	430,000.00	5 年以上	3.61	
泰国出口退税	其他单位往来	376,675.40	6 个月以内	3.16	
合 计	—	8,211,413.57	—	68.98	1,476,714.17

(2) 本期应收利息情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
定期存款	1,270,881.32	
合计	1,270,881.32	

(3) 本期无应收股利情况

5、 存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	115,077,348.61	5,484,858.93	109,592,489.68
在产品及自制半成品	75,254,006.68	3,338,859.88	71,915,146.80
库存商品	161,975,233.58	6,616,860.68	155,358,372.90
周转材料	8,421,949.95	347,606.86	8,074,343.09
委托加工物资	11,714,045.04		11,714,045.04
发出商品	6,253,136.31		6,253,136.31
合 计	378,695,720.17	15,788,186.35	362,907,533.82

(续)

项 目	年初余额
-----	------

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	88,868,938.28	4,881,189.35	83,987,748.93
在产品及自制半成品	71,012,499.70	3,423,714.19	67,588,785.51
库存商品	112,157,181.78	5,938,695.55	106,218,486.23
周转材料	6,712,365.47	292,633.93	6,419,731.54
委托加工物资	6,737,402.18		6,737,402.18
发出商品	9,378,794.91		9,378,794.91
合 计	294,867,182.32	14,536,233.02	280,330,949.30

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,881,189.35	2,163,509.20	18,139.11	1,577,978.73		5,484,858.93
在产品及自制半成品	3,423,714.19	452,696.62	34,807.47	572,358.40		3,338,859.88
库存商品	5,938,695.55	4,021,253.92	169,063.10	3,512,151.89		6,616,860.68
周转材料	292,633.93	90,683.26	17,427.55	53,137.88		347,606.86
合 计	14,536,233.02	6,728,143.00	239,437.23	5,715,626.90		15,788,186.35

注：本期增加其他为汇率变动影响金额。

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项 目	计提存货跌价准备的具 体依据	本年转回存货跌价准备的 原因	本年转销存货跌价准备的 原因
原材料	期末可变现净值		销售、领用
在产品及自制半成品	期末可变现净值		销售、领用
库存商品	期末可变现净值		销售
周转材料	期末可变现净值		销售、领用

(4) 存货年末余额中无借款费用资本化金额。

6、 一年内到期的非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的其他非流动资产	50,000,000.00	
合 计	50,000,000.00	

注：一年内到期的其他非流动资产详见本附注六、17

7、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
大额定期存单	20,589,600.00	
待摊房租及装修费	220,617.03	187,365.10
预付企业所得税	3,734,552.22	6,855,095.67
理财产品	10,423,982.00	30,000,000.00
待结转进项税	6,057,122.46	1,497,559.23
增发发行费用		1,783,018.86
其他	53,874.27	
合 计	41,079,747.98	40,323,038.86

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	32,835,504.00		32,835,504.00	32,835,504.00		32,835,504.00
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	32,835,504.00		32,835,504.00	32,835,504.00		32,835,504.00
其他						
合计	32,835,504.00		32,835,504.00	32,835,504.00		32,835,504.00

(2) 年末无按公允价值计量的可供出售金融资产

(3) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少	期末		
有研粉末新材料股份有限公司	32,835,504.00			32,835,504.00					7.10	667,200.00
合计	32,835,504.00			32,835,504.00					—	667,200.00

9、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投 资损益	其他综合收 益调整	其他权益变动
二、联营企业						
汶上海纬机车配件有 限公司		69,998,880.00		5,296,892.07		
小 计		69,998,880.00		5,296,892.07		
合 计		69,998,880.00		5,296,892.07		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余 额
	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
汶上海纬机车配件有 限公司				75,295,772.07	
小 计				75,295,772.07	
合 计				75,295,772.07	

注：2018 年 7 月 11 日公司完成对汶上海纬机车配件有限公司（以下简称海纬机车）增资，增资后持股比例 13.47%，投资总额 6,999.888 万元。按章程及协议规定，海纬机车董事会成员三人，博深工具委派一人，对经营有重大影响，按权益法进行核算。7-12 月份确认权益法投资收益 5,296,892.07 元。

10、投资性房地产

(1) 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	在建工程	合计
一、账面原值				
1、年初余额	40,342,101.76			40,342,101.76
2、本期增加金额				
3、本期减少金额	195,761.49			195,761.49
(1) 处置或报废	195,761.49			195,761.49
4、期末余额	40,146,340.27			40,146,340.27
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额	22,202,268.34			22,202,268.34

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
2、本期增加金额	1,928,142.88			1,928,142.88
（1）计提或摊销	1,928,142.88			1,928,142.88
3、本期减少金额	89,044.53			89,044.53
（1）处置或报废	89,044.53			89,044.53
4、期末余额	24,041,366.69			24,041,366.69
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	16,104,973.58			16,104,973.58
2、年初账面价值	18,139,833.42			18,139,833.42

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
东厂食堂	7,288,466.28	验收手续正在办理之中

11、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	548,463,344.47	360,740,526.58
固定资产清理		
合 计	548,463,344.47	360,740,526.58

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	254,814,920.47	353,319,706.16	18,911,053.19	38,734,221.96	665,779,901.78
2、本期增加金额	199,403,202.50	35,896,570.83	2,074,159.87	2,650,091.98	240,024,025.18
（1）购置	158,413,365.52	11,469,757.34	2,035,096.54	2,565,094.38	174,483,313.78
（2）在建工程转入	38,405,425.88	24,392,603.37		8,420.99	62,806,450.24
（3）汇兑差额	2,584,411.10	34,210.12	39,063.33	76,576.61	2,734,261.16
3、本期减少金额		15,805,694.27	4,216,340.79	657,708.83	20,679,743.89

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
(1) 处置或报废		15,805,694.27	4,216,340.79	657,708.83	20,679,743.89
(2) 汇兑差额					
4、期末余额	454,218,122.97	373,410,582.72	16,768,872.27	40,726,605.11	885,124,183.07
二、累计折旧					
1、年初余额	63,581,782.85	200,257,051.22	14,529,034.65	26,671,506.48	305,039,375.20
2、本期增加金额	18,936,946.14	25,773,014.07	1,589,389.03	2,977,855.53	49,277,204.77
(1) 计提	18,141,075.24	24,640,897.69	1,567,014.07	2,922,300.00	47,271,287.00
(2) 汇兑差额	795,870.90	1,132,116.38	22,374.96	55,555.53	2,005,917.77
3、本期减少金额	89,044.55	13,158,024.03	3,819,856.49	588,816.30	17,655,741.37
(1) 处置或报废	89,044.55	13,158,024.03	3,819,856.49	588,816.30	17,655,741.37
(2) 汇兑差额					
4、期末余额	82,429,684.44	212,872,041.26	12,298,567.19	29,060,545.71	336,660,838.60
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	371,788,438.53	160,538,541.46	4,470,305.08	11,666,059.40	548,463,344.47
2、年初账面价值	191,233,137.62	153,062,654.94	4,382,018.54	12,062,715.48	360,740,526.58

注：期末已提足折旧继续使用的固定资产原值 141,018,043.54 元。本期抵押固定资产情况参见附注六、49。

②期末无暂时闲置的固定资产情况

③期末无通过融资租赁租入的固定资产情况

④期末通过经营租赁租出的固定资产可参见投资性房地产

⑤未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
东厂科研楼	61,292,681.02	验收手续正在办理之中

12、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
1. 技改工程	1,214,869.01		1,214,869.01	3,446,758.74		3,446,758.74
2. 厂区建筑	8,320,332.96		8,320,332.96	27,774,607.40		27,774,607.40
3. 设备安装	6,993,381.93		6,993,381.93	1,501,966.46		1,501,966.46
4. 募投项目	18,448,744.59		18,448,744.59			
合计	34,977,328.49		34,977,328.49	32,723,332.60		32,723,332.60

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加 金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	期末余额
1. 技改工程	6,790,000.00	3,446,758.74	1,442,862.83	992,592.07	2,682,160.49	1,214,869.01
2. 厂区建筑	62,139,061.21	27,774,607.40	16,710,751.47	36,130,025.91	35,000.00	8,320,332.96
3. 设备安装	48,008,310.00	1,501,966.46	31,175,247.73	25,683,832.26		6,993,381.93
4. 募投项目	135,588,071.63		18,448,744.59			18,448,744.59
合计	252,525,442.84	32,723,332.60	67,777,606.62	62,806,450.24	2,717,160.49	34,977,328.49

(续)

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利息资 本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
1. 技改工程	72.01%	72.00%				其他
2. 厂区建筑	71.59%	72.00%				其他
3. 设备安装	68.07%	68.00%				其他
4. 募投项目	13.61%	14.00%				募集资金及其他
合计	—	—				

注：技改工程的本期其他减少额为转入无形资产金额。

(3) 本年未计提在建工程减值准备情况

(4) 本年无工程物资情况

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	商标使用权	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	129,710,668.85	7,178,573.84	472,928.51	6,090,000.00	143,452,171.20

项目	土地使用权	软件	商标使用权	其他	合计
2、本期增加金额	568,763.75	2,710,329.80	391,815.00		3,670,908.55
（1）购置	144,000.00		391,815.00		535,815.00
（2）在建工程转入		2,682,160.49			2,682,160.49
（2）汇兑差额	424,763.75	28,169.31			452,933.06
3、本期减少金额					
4、期末余额	130,279,432.60	9,888,903.64	864,743.51	6,090,000.00	147,123,079.75
二、累计摊销					
1、年初余额	15,761,533.19	6,956,815.19	287,680.73	609,000.00	23,615,029.11
2、本期增加金额	2,478,196.63	344,210.70	204,018.77	609,000.00	3,635,426.10
（1）计提	2,478,196.63	316,534.02	204,018.77	609,000.00	3,607,749.42
（2）汇兑差额		27,676.68			27,676.68
3、本期减少金额					
4、期末余额	18,239,729.82	7,301,025.89	491,699.50	1,218,000.00	27,250,455.21
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	112,039,702.78	2,587,877.75	373,044.01	4,872,000.00	119,872,624.54
2、年初账面价值	113,949,135.66	221,758.65	185,247.78	5,481,000.00	119,837,142.09

注：本期末无通过公司内部研究开发形成的无形资产。

（2）期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

14、开发支出

项 目	年初余额	本年增加			本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他.....	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
费用化支出		33,458,530.34			33,458,530.34		
合 计		33,458,530.34			33,458,530.34		

15、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
常州市金牛研磨有限公司	798,502,805.70					798,502,805.70
赛克隆金刚石制品有限公司	6,074,470.86					6,074,470.86
NANO SUPPLY.INC	3,099,940.55					3,099,940.55
博深普锐高(上海)工具有限公司	1,347,365.19					1,347,365.19
合计	809,024,582.30					809,024,582.30

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
常州市金牛研磨有限公司						
赛克隆金刚石制品有限公司						
NANO SUPPLY.INC						
博深普锐高(上海)工具有限公司	1,347,365.19					1,347,365.19
合计	1,347,365.19					1,347,365.19

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

报告期末，公司年末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可回收金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。资产组的可回收金额是根据相关资产组预计未来现金流量的现值得出。资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）参考利用评估针对上述拟进行商誉减值测试涉及的资产组可回收价值的资产评估报告。

(4) 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

根据 2019 年 4 月 11 日同致信德（北京）资产评估有限公司出具的评估基准日为 2018 年 12 月 31 日的同致信德评报字（2019）第 020023 号《博深工具股份有限公司拟商誉减值测试所涉及的常州市金牛研磨有限公司资产组可回收价值资产评估报告》，金牛研磨与商誉相关的资产组于 2018 年 12 月 31 日的可回收价值为 98,270.51 万元，大于包含商誉的资产组按照购买日公允价值延续计算至 2018 年 12 月 31 日的公允价值。经测算，收购金牛研磨形成的商誉不存在减值迹象，不需要计提减值准备。公司对金牛研磨所形成商誉进行减值测试，确定的资产组为不包含募集资金投资项目的经营性长期资产，与购买日确定的资产组口径一致，使用的税前折现率是 11.75%。其中，相关资产组预计未来现金流量是根据预测期内预期收入增长及毛利率确定。收入增长率根据行业预期增长率和公司实际情况确定，毛利率则根据市场发展的过往表现和管理层预期确定。

根据 2019 年 4 月 11 日同致信德（北京）资产评估有限公司出具的评估基准日为 2018 年 12 月 31 日的同致信德评报字（2019）第 020025 号《博深工具股份有限公司拟对商誉进行减值测试涉及的 CYCLONE DIAMOND 资产组可回收价值资产评估报告》，与商誉相关的资产组于 2018 年

12 月 31 日的可回收价值为 2,031.64 万元，大于包含商誉的资产组按照购买日公允价值延续计算至 2018 年 12 月 31 日的公允价值。公司收购赛克隆金刚石制品有限公司形成的商誉不存在减值迹象，不需要计提减值准备。

根据 2019 年 4 月 11 日同致信德（北京）资产评估有限公司出具的评估基准日为 2018 年 12 月 31 日的同致信德评报字（2019）第 020024 号《博深工具股份有限公司拟对商誉进行减值测试涉及的 NANO SUPPLY.INC 资产组可回收价值资产评估报告》，与商誉相关的资产组于 2018 年 12 月 31 日的可回收价值为 376.91 万元，大于包含商誉的资产组按照购买日公允价值延续计算至 2018 年 12 月 31 日的公允价值。公司收购 NANO SUPPLY.INC 形成的商誉不存在减值迹象，不需要计提减值准备。

（5）本期存在业绩承诺的公司为金牛研磨，该公司 2018 年度未能完成业绩承诺。

根据收购协议约定，本公司收购金牛研磨的业绩承诺期和利润补偿期为 2017 年、2018 年和 2019 年。金牛研磨 2017 年、2018 年、2019 年的承诺净利润（以扣除非经常性损益前后孰低者为准，且该净利润应为扣除募集配套资金投入带来的收益。下同）分别为 8,250.00 万元、9,750.00 万元和 11,100.00 万元。

经审计，金牛研磨 2017 年实际完成净利润 9,064.49 万元，完成率 109.87%；2018 年实际完成净利润 8,586.79 万元，完成率 88.07%。承诺期前 2 年累计完成净利润 17,651.28 万元，完成率为 98.06%。

报告期末，公司进行商誉减值测试时，综合考虑了金牛研磨历史产品销售情况、盈利水平、行业预计增长水平及企业实际经营能力等的指标影响。经测算，公司收购金牛研磨形成的商誉不存在减值迹象，不需要计提减值准备。

16、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	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	79,239,462.65	12,011,262.09	65,173,575.60	9,990,906.53
内部交易未实现利润	8,540,949.55	1,281,142.43	4,900,280.67	735,042.10
未确认收入	803,084.10	120,462.62	4,567,984.13	685,197.62
折旧年限差异	3,142,416.02	471,362.40	2,356,735.05	353,510.26
尚未完工验收的政府补助项目	9,873,057.43	1,480,958.61	11,043,222.10	1,656,483.31
挂账三年以上的应付账款	3,138,923.98	470,838.60	3,160,196.72	474,029.51
合计	104,737,893.73	15,836,026.75	91,201,994.27	13,895,169.33

（2）未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	43,095,939.71	6,464,390.95	46,334,335.21	6,950,150.28
合 计	43,095,939.71	6,464,390.95	46,334,335.21	6,950,150.28

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	13,773,520.22	8,458,126.35
可抵扣亏损	17,904,872.94	
合 计	31,678,393.16	8,458,126.35

注：年末未确认递延所得税可抵扣暂时性差异系国外子公司博深美国有限责任公司、美国先锋工具有限公司、赛克隆金刚石制品有限公司、博深工具(泰国)有限责任公司、韩国 BST 株式会社、NANO SUPPLY, INC.、美国赛克隆金刚石制品有限公司的坏账准备及存货跌价准备及博深普锐高(上海)工具有限公司的商誉减值准备，由于税率的不确定性，对境外公司计提的坏账准备及存货跌价准备未确认相关递延所得税资产。

年末未确认递延所得税可抵损失扣亏损系公司及国外子公司博深美国有限责任公司、韩国 BST 株式会社、美国赛克隆金刚石制品有限公司的本年度可抵扣亏损，由于其转回具有不确定性，对可抵扣亏损未确认递延所得税资产。

(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	年末余额	年初余额	备注
2028 年	9,398,919.41		高新技术企业按 10 年
2024 年	8,505,953.53		国外子公司按 5 年
合 计	17,904,872.94		

17、其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付工程款	6,328,049.88	2,372,976.75
预付设备款	19,763,511.57	20,583,023.32
租赁保证金	1,235,883.32	1,379,614.79
预付土地款		6,830,474.22
大额定期存单	50,000,000.00	
减：一年内到期部分（见附注六、6）	50,000,000.00	
合 计	27,327,444.77	31,166,089.08

18、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
质押借款	80,000,000.00	62,000,000.00
抵押借款	160,000,000.00	84,687,600.00
保证借款		
信用借款	20,000,000.00	
合 计	260,000,000.00	146,687,600.00

注：质押借款、抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、49 所有权受限说明。

本公司 2018 年 9 月 10 日获取兴业银行信用项目审批意见通知书（申请编号为：sq201809110917），向本公司提供 5,000 万元人民币的贷款授信额度，公司申请借款金额人民币 2,000 万元，借款期限为 2018 年 9 月 14 日至 2019 年 9 月 13 日。

（2）期末无已逾期未偿还的短期借款情况

19、应付票据及应付账款

种 类	年末余额	年初余额
应付票据	67,866,908.50	24,590,120.00
应付账款	111,907,144.67	125,284,446.38
合 计	179,774,053.17	149,874,566.38

（1）应付票据情况

种 类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	67,866,908.50	24,590,120.00
合 计	67,866,908.50	24,590,120.00

注：本期末无已到期未支付的应付票据。

（2）应付账款情况

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	98,624,625.94	108,111,448.54
1 至 2 年	4,673,409.27	8,080,294.93
2 至 3 年	3,797,834.41	5,924,530.56
3 年以上	4,811,275.05	3,168,172.35
合 计	111,907,144.67	125,284,446.38

本期无账龄超过 1 年的重要应付账款

20、预收款项

（1）预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	11,373,263.98	19,380,445.66
1 年以上	2,932,871.60	1,032,618.15
合 计	14,306,135.58	20,413,063.81

（2）期末无账龄超过 1 年的重要预收款项

21、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	23,890,794.05	143,698,135.69	152,555,625.63	15,033,304.11
二、离职后福利-设定提存计划		11,923,549.43	11,923,549.43	
三、辞退福利		49,000.00	49,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	23,890,794.05	155,670,685.12	164,528,175.06	15,033,304.11

（2）短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	17,483,438.04	130,568,787.22	139,422,231.50	8,629,993.76
2、职工福利费		3,152,318.57	3,152,318.57	
3、社会保险费		6,790,137.06	6,790,137.06	
其中：医疗保险费		5,688,568.97	5,688,568.97	
工伤保险费		435,993.23	435,993.23	
生育保险费		665,574.86	665,574.86	
4、住房公积金		2,531,425.55	2,531,425.55	
5、工会经费和职工教育经费	6,407,356.01	655,467.29	659,512.95	6,403,310.35
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	23,890,794.05	143,698,135.69	152,555,625.63	15,033,304.11

（3）设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		11,552,277.11	11,552,277.11	
2、失业保险费		371,272.32	371,272.32	
合 计		11,923,549.43	11,923,549.43	

22、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	369,616.30	2,415,076.31
消费税	113,097.69	211,854.40
营业税	986,487.51	934,096.62
企业所得税	4,963,976.73	3,921,354.87
个人所得税	200,432.36	309,773.14
城市维护建设税	192,411.35	501,362.76
教育费附加	145,741.55	363,514.91
房产税	299,076.73	93,269.59
土地使用税	199,643.60	130,801.60
其他	19,403.50	6,037.77
合计	7,489,887.32	8,887,141.97

23、其他应付款

(1) 按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
其他应付款	14,916,500.22	212,289,469.93
其中：应付个人款项	1,077,568.51	1,441,414.71
押金	2,952,490.00	2,720,020.00
关税保证金	7,068,863.27	
其他单位往来款	1,158,800.09	1,725,073.00
预提费用	1,965,700.78	2,077,489.32
股权转让款		203,536,000.00
待核销运费	693,077.57	789,472.90
应付利息	281,300.00	
应付股利		
合 计	15,197,800.22	212,289,469.93

(2) 本期无账龄超过 1 年的重要其他应付款

(3) 应付利息情况

项 目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	281,300.00	
合 计	281,300.00	

(4) 本期无应付股利情况

24、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款	3,431,600.00	
合计	3,431,600.00	

25、长期借款

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	3,431,600.00	16,335,500.00
减：1 年内到期的长期借款	3,431,600.00	
合计		16,335,500.00

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、49 所有权受限说明。

26、政府补助

1、本年初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
十大工业名牌产品奖励金	200,000.00				200,000.00			是
专利资金	6,000.00				6,000.00			是
科技扶持资金	50,000.00				50,000.00			是
创新平台资助资金	100,000.00				100,000.00			是
外经贸发展专项资金	441,100.00				441,100.00			是
科技创新和科学普及省级专项资金	55,000.00				55,000.00			是
知识产权资助资金	28,000.00				28,000.00			是
科技创新和科学普及省级专项资金	300,000.00				300,000.00			是
中央外经贸发展专项资金（提升国际化经营能力项目）	82,000.00				82,000.00			是
毕业生就业补助款	3,000.00				3,000.00			是
专利权质押贷款贴息资助资金	200,000.00				200,000.00			是
燃煤锅炉整顿补助资金	514,200.00	514,200.00						是
引进外国人才专项经费	20,000.00				20,000.00			是
引进项目配套资金	20,000.00				20,000.00			是
西部崛起科技激励基金	235,000.00				235,000.00			是
安全生产先进单位奖励金	3,000.00				3,000.00			是

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
2017 年度重大项目提升年优胜企业资金奖励	300,000.00				300,000.00			是
产业发展基金	3,600,000.00				3,600,000.00			是
专利资助费	30,000.00				30,000.00			是
个税代扣手续费	184,487.19				184,487.19			是
镇级财政扶持款（十三五期间安商育企）	251,000.00				251,000.00			是
镇级财政扶持资金	159,000.00				159,000.00			是
收稳岗补贴	7,408.00				7,408.00			是
合 计	6,789,195.19	514,200.00			6,274,995.19			

2、计入本年损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
污水治理工程	与资产相关	120,000.00		
全预合金化胎体粉末及其应用	与资产相关	115,423.92		
拨付市应用技术与开发市级资金	与收益相关	850,000.00		
拨付市应用技术与开发市级资金	与资产相关	11,320.75		
十大工业名牌产品奖励金	与收益相关	200,000.00		
专利资金	与收益相关	6,000.00		
科技扶持资金	与收益相关	50,000.00		
创新平台资助资金	与收益相关	100,000.00		
外经贸发展专项资金	与收益相关	441,100.00		
科技创新和科学普及省级专项资金	与收益相关	55,000.00		
知识产权资助资金	与收益相关	28,000.00		
科技创新和科学普及省级专项资金	与收益相关	300,000.00		
中央外经贸发展专项资金（提升国际化经营能力项目）	与收益相关	82,000.00		
毕业生就业补助款	与收益相关	3,000.00		
专利权质押贷款贴息资助资金	与收益相关	200,000.00		
2014 年实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金（第二批）设备购置补助项目资金	与资产相关	272,000.00		

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
2015 年实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金设备购置补助项目资金	与资产相关	124,000.00		
2016 年省级工业和信息产业转型升级专项资金	与资产相关	100,000.00		
2016 年实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金设备购置补助项目资金	与资产相关	40,200.00		
燃煤锅炉整顿补助资金	与资产相关	51,420.00		
引进外国人才专项经费	与收益相关	20,000.00		
引进项目配套资金	与收益相关	20,000.00		
西部崛起科技激励基金	与收益相关	235,000.00		
安全生产先进单位奖励金	与收益相关	3,000.00		
2017 年度重大项目提升年优胜企业资金奖励	与收益相关	300,000.00		
产业发展基金	与收益相关	3,600,000.00		
专利资助费	与收益相关	30,000.00		
个税代扣手续费	与收益相关	184,487.19		
镇级财政扶持款(十三五期间安商育企)	与收益相关	251,000.00		
镇级财政扶持资金	与收益相关	159,000.00		
收稳岗补贴	与收益相关	7,408.00		
合 计	——	7,959,359.86		

3、本年无退回的政府补助情况

27、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	11,043,222.10	514,200.00	1,684,364.67	9,873,057.43	与资产相关的政府补助按照资产使用年限进行摊销
合 计	11,043,222.10	514,200.00	1,684,364.67	9,873,057.43	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本期增加	本期减少				期末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
污水治理工程	476,666.67			120,000.00			356,666.67	与资产相关
全预合金化胎体粉末及其应用	865,338.76			115,423.92			749,914.84	与资产相关
部分省级科技项目资金	100,000.00						100,000.00	与资产相关

补助项目	年初余额	本期增加	本期减少				期末余额	与资产/收益相关
			计入营业 外收入	计入其他收 益	冲减成 本费用	其他 减少		
部分省级科技项目资金	300,000.00						300,000.00	与收益相关
发改委拨付战略性新兴产业专项资金	2,000,000.00						2,000,000.00	与收益相关
市应用技术与开发专项资金拨款	850,000.00			850,000.00				与收益相关
市应用技术与开发专项资金拨款	150,000.00			11,320.75			138,679.25	与资产相关
轨道交通制动装置材料工程实验室专项补助资金	2,000,000.00						2,000,000.00	与资产相关
2014 年实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金（第二批）设备购置补助项目资金	2,130,666.67			272,000.00			1,858,666.67	与资产相关
2015 年实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金设备购置补助项目资金	992,000.00			124,000.00			868,000.00	与资产相关
2016 年省级工业和信息产业转型升级专项资金	800,000.00			100,000.00			700,000.00	与资产相关
2016 年实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金设备购置补助项目资金	378,550.00			40,200.00			338,350.00	与资产相关
关于下达 2016 年燃煤锅炉整治项目补助资金的通知		514,200.00		51,420.00			462,780.00	与资产相关
合计	11,043,222.10	514,200.00		1,684,364.67			9,873,057.43	

28、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其 他	小计	
股份总数	413,154,546.00	24,583,965.00				24,583,965.00	437,738,511.00

注：截止 2018 年 12 月 31 日，本公司持股 5%以上股东冻结股份数 8,282.59 万股，占股份总数的 18.92%，截止审计报告日，此部分股份仍在冻结中。

2018 年 1 月 22 日，根据公司 2017 年第四届董事会第九次会议、2017 年第二次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会《关于核准博深工具股份有限公司向杨建华等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可【2017】1998 号）核准，公司向陈怀荣、吕桂芹、任京建、程辉、张淑玉、中意资产管理有限责任公司管理的中意资管-招商银行-中意资产-招商银行-定增精选 69 号资产管理产品、石家庄莱普创业投资中心（有限合伙）非公开发行人民币普通股 2,458.3965 万股募集配套资金，募集资金总额为人民币 32,500.00173 万元，扣除发行费用人民币 1,010.00 万元，募集资金净额为人民币 31,490.00173 万元，其中增加股本人民币 2,458.3965 万元，扣除增值税进项税 57.169813 万元后，增加资本公积人民币 29,088.775043 万元。

29、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	1,150,544,644.57	290,887,750.43		1,441,432,395.00
其他资本公积				
合 计	1,150,544,644.57	290,887,750.43		1,441,432,395.00

注：资本溢价见本附注六、28 股本注释。

30、其他综合收益

项目	年初 余额	本年发生金额					年末余 额
		本年 所得税前发 生额	减：前 期计入其他 综合收益当 期转入损益	减： 所得税 费用	税后归属于 母公司	税 后归属 于少数 股东	
一、以后不能重 分类进损益的其他 综合收益							
其中：重新计量 设定受益计划净负 债或净资产的变动							
权益法下在被 投资单位不能重分 类进损益的其他综 合收益中享有的份 额							
二、以后将重分 类进损益的其他综 合收益	-4,643.22	16,821.36			16,821.3		12,178.1
	3.61	5.07			65.07		41.46
其中：权益法下 在被投资单位以后 将重分类进损益的 其他综合收益中享 有的份额							

项目	年初 余额	本年发生金额					年末余 额
		本年 所得税前发 生额	减：前 期计入其他 综合收益当 期转入损益	减： 所得税 费用	税后归属于 母公司	税 后归属 于少数 股东	
可供出售金融 资产公允价值变动 损益							
持有至到期投 资重分类为可供出 售金融资产损益							
现金流量套期 损益的有效部分							
外币财务报表 折算差额	-4,643,22 3.61	16,821,36 5.07			16,821,3 65.07		12,178,1 41.46
其他综合收益 合计	-4,643,22 3.61	16,821,36 5.07			16,821,3 65.07		12,178,1 41.46

31、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	31,406,426.58			31,406,426.58
合 计	31,406,426.58			31,406,426.58

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

32、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年末未分配利润	166,844,683.65	127,850,855.33
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	166,844,683.65	127,850,855.33
加：本年归属于母公司股东的净利润	86,172,167.50	51,079,344.83
减：提取法定盈余公积		1,941,616.51
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	43,773,851.10	10,143,900.00
转作股本的普通股股利		

项 目	本 年	上 年
年末未分配利润	209,243,000.05	166,844,683.65

33、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,034,532,002.29	736,940,292.58	581,520,433.02	394,230,931.13
其他业务	19,506,645.40	4,523,170.02	10,489,811.22	3,968,905.82
合 计	1,054,038,647.69	741,463,462.60	592,010,244.24	398,199,836.95

34、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税		8,180.98
城市维护建设税	2,443,772.89	2,085,615.81
教育费附加	1,829,709.56	1,545,015.42
房产税	2,886,993.68	2,239,995.24
土地使用税	4,167,053.12	3,653,196.10
车船使用税	28,625.76	32,794.49
印花税	1,483,982.80	194,172.18
其他	18,716.13	4,289.21
合计	12,858,853.94	9,763,259.43

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

35、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	38,737,142.29	34,189,183.80
广告宣传费及市场推广费	5,911,919.27	4,657,828.02
运输费	19,357,928.13	9,932,681.67
差旅费	3,150,494.53	3,142,877.60
办公费	6,302,645.33	5,429,821.95
折旧费	2,740,095.09	1,140,055.24
招待费	1,417,804.56	709,194.81
其他	4,630,862.78	3,169,939.21
房租	5,530,739.22	5,058,868.97
合计	87,779,631.20	67,430,451.27

36、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	20,317,107.11	20,418,378.75
咨询费	4,297,933.44	3,513,270.82
办公费	3,190,541.12	2,929,977.80
修理费	1,700,175.80	1,966,723.65
折旧费	12,661,688.60	8,166,626.07
无形资产摊销	3,558,758.53	1,862,684.38
材料报损费	1,231,883.54	898,796.59
水电蒸气费	2,149,762.22	1,971,604.53
招待费	3,470,535.38	1,898,633.47
差旅费	1,057,805.32	1,402,032.30
诉讼费	802,824.12	781,275.01
其他	8,296,403.29	6,449,550.22
合计	62,735,418.47	52,259,553.59

37、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
试验用材料	19,301,412.70	6,494,640.47
动力费	956,411.77	741,537.66
职工薪酬	11,228,898.68	9,270,659.97
折旧和摊销	936,206.83	1,665,293.20
其他	1,035,600.36	4,125,734.13
合 计	33,458,530.34	22,297,865.43

38、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	8,934,896.00	3,823,841.03
减：利息收入	2,471,694.64	443,525.49
汇兑损失	-5,675,405.61	10,845,274.92
现金折扣	3,198.11	
手续费支出	1,058,171.65	969,498.25
合 计	1,849,165.51	15,195,088.71

39、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	18,029,477.33	5,080,722.49
存货跌价损失	6,728,143.00	5,988,562.71
合 计	24,757,620.33	11,069,285.20

40、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
污水处理工程	120,000.00		120,000.00
全预合金化胎体粉末及其应用	115,423.92		115,423.92
拨付市应用技术与开发市级资金	850,000.00		850,000.00
拨付市应用技术与开发市级资金	11,320.75		11,320.75
十大工业名牌产品奖励金	200,000.00		200,000.00
专利资金	6,000.00		6,000.00
科技扶持资金	50,000.00		50,000.00
创新平台资助资金	100,000.00		100,000.00
外经贸发展专项资金	441,100.00		441,100.00
科技创新和科学普及省级专项资金	55,000.00		55,000.00
知识产权资助资金	28,000.00		28,000.00
科技创新和科学普及省级专项资金	300,000.00		300,000.00
中央外经贸发展专项资金（提升国际化经营能力项目）	82,000.00		82,000.00
毕业生就业补助款	3,000.00		3,000.00
专利权质押贷款贴息资助资金	200,000.00		200,000.00
2014 年实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金（第二批）设备购置补助项目资金	272,000.00		272,000.00
2015 年实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金设备购置补助项目资金	124,000.00		124,000.00
2016 年省级工业和信息产业转型升级专项资金	100,000.00		100,000.00
2016 年实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金设备购置补助项目资金	40,200.00		40,200.00
锅炉整顿补助资金	51,420.00		51,420.00
引进外国人才专项经费	20,000.00		20,000.00
引进项目配套资金	20,000.00		20,000.00

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
西部崛起科技激励基金	235,000.00		235,000.00
安全生产先进单位奖励金	3,000.00		3,000.00
2017 年度重大项目提升年优胜企业资金奖励	300,000.00		300,000.00
产业发展基金	3,600,000.00		3,600,000.00
专利资助费	30,000.00		30,000.00
个税代扣手续费	184,487.19		184,487.19
镇级财政扶持款（十三五期间安商育企）	251,000.00		251,000.00
镇级财政扶持资金	159,000.00		159,000.00
收稳岗补贴	7,408.00		7,408.00
合 计	7,959,359.86		7,959,359.86

41、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	5,296,892.07	-1,844,640.64
处置长期股权投资产生的投资收益		39,028,281.47
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	667,200.00	1,125,900.00
理财产品投资收益	1,007,882.77	391,061.62
合 计	6,971,974.84	38,700,602.45

42、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	341,602.70	49,871.81	341,602.70
其中：固定资产处置利得	341,602.70	49,871.81	341,602.70
非流动资产处置损失合计	2,162,803.05	109,012.63	2,162,803.05
其中：固定资产处置损失	2,162,803.05	109,012.63	2,162,803.05
合 计	-1,821,200.35	-59,140.82	-1,821,200.35

43、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
接受捐赠	49,239.19	27,513.47	49,239.19
与企业日常活动无关的政府补助		2,154,790.59	

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
其他	600,915.95	192,572.60	600,915.95
合 计	650,155.14	2,374,876.66	8,425,027.81

注：营业外收入的其他为违约赔偿收入、无法支付的债务收入、罚款收入等。

44、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	390.00	21,773.66	390.00
对外捐赠支出	103,559.75		103,559.75
赔偿金、违约金及罚款支出	367,650.31	356,979.74	367,650.31
其他	71,593.93	61,106.68	71,593.93
合 计	543,193.99	439,860.08	543,193.99

45、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	18,607,510.05	5,605,452.92
递延所得税费用	-2,426,616.75	-313,415.88
合 计	16,180,893.30	5,292,037.04

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	102,353,060.80
按法定/适用税率计算的所得税费用	15,352,959.11
子公司适用不同税率的影响	4,139,007.74
调整以前期间所得税的影响	-173,987.46
非应税收入的影响	-894,613.81
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	357,887.04
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-362,089.00
本年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	1,409,837.92
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发支出加计扣除的影响	-3,659,080.71
其他	10,972.47
所得税费用	16,180,893.30

46、其他综合收益

详见附注六、30。

47、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本年发生额	上年发生额
退还关税保证金	9,852,272.14	1,418,847.54
往来款	7,222,566.22	5,720,120.74
收到存款利息	1,200,813.32	1,247,900.49
收到的政府专项资金	6,789,195.19	3,443,300.00
收回票据保证金		6,407,048.74
其他	625,145.54	102,133.15
合 计	25,689,992.41	18,339,350.66

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	25,564,006.64	8,607,080.56
广告宣传及市场推广费	2,430,751.25	4,015,579.95
差旅费	3,896,896.04	4,074,846.45
租金物业水电费	6,453,337.25	5,429,667.13
办公费	6,753,600.32	4,178,514.71
关税保证金	684,447.47	1,595,540.42
修理费	1,383,097.49	1,872,671.35
交通费	728,509.30	347,044.90
招待费	3,735,702.88	2,024,132.48
咨询评审费用	3,425,734.01	5,292,324.81
保险费	834,974.70	984,252.84
支付往来款	16,788,617.29	9,191,450.84
金融机构手续费	1,058,171.65	969,498.25
其他	11,418,475.24	6,182,773.37
支付票据和银行保证金	4,111,564.56	
合计	89,267,886.09	54,765,378.06

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收回土地考核保证金	4,000,000.00	

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	4,000,000.00	

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付代交个人所得税	56,640,000.00	
合 计	56,640,000.00	

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收回银行借款质押保证金	126,956,784.01	62,811,271.77
合 计	126,956,784.01	62,811,271.77

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付银行借款质押保证金	60,627,212.74	72,807,123.90
支付定期存单质押金	70,589,600.00	
支付增发中介机构费用		1,800,000.00
合 计	131,216,812.74	74,607,123.90

48、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	86,172,167.50	51,079,344.83
加：资产减值准备	24,757,620.33	11,069,285.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	49,199,429.88	34,923,208.01
无形资产摊销	3,607,749.42	1,924,172.35
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	1,821,200.35	59,140.82
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	390.00	21,773.66
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	3,259,490.39	14,669,115.95
投资损失（收益以“-”号填列）	-6,971,974.84	-38,700,602.45
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,940,857.42	-232,455.99
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-485,759.33	-80,959.89
存货的减少（增加以“-”号填列）	-83,828,537.85	-3,878,494.09

补充资料	本年金额	上年金额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-8,667,727.85	-7,359,832.15
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,383,951.19	-25,222,074.24
其他		
经营活动产生的现金流量净额	70,307,141.77	38,271,622.01
2、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		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	120,750,204.02	161,438,477.81
减：现金的年初余额	161,438,477.81	103,930,266.71
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-40,688,273.79	57,508,211.10

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	120,750,204.02	161,438,477.81
其中：库存现金	370,900.30	330,611.12
可随时用于支付的银行存款	120,379,303.72	161,107,866.69
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	120,750,204.02	161,438,477.81
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

49、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	16,951,630.02	见附注六、1 其他货币资金
投资性房地产	7,705,570.61	抵押贷款注 1
固定资产	142,449,492.06	抵押贷款注 1、注 2

项 目	年末账面价值	受限原因
无形资产	70,547,137.00	抵押贷款注 1、注 2
一年内到期的其他非流动资产	50,000,000.00	质押贷款注 3
其他流动资产	20,589,600.00	质押注 4
合 计	308,243,429.69	—

注 1: 本公司以位于石家庄高新区海河道的土地使用权(土地使用证号为石开(东)国用(2007)第 128 号、石开(东)国用(2007)第 126 号、石开(东)国用(2007)第 124 号)及位于石家庄开发区海河道 10 号的房产(房产证号石房权证开字第 750000027 号、石房权证开字第 750000028 号、石房权证开字第 750000029 号、石房权证开字第 750000033 号)向汇丰银行唐山分行申请短期借款。借款金额 6,000 万元, 借款期限为 2018 年 9 月 21 日至 2019 年 3 月 21 日。此项用于抵押的固定资产净值为 1,132,042.28 元; 用于抵押的投资性房地产净值为 3,822,804.74 元; 用于抵押的土地使用权净值为 3,574,586.78 元。

本公司以位于石家庄高新区海河道的土地使用权(高新国用(2013)第 00040 号、石开(东)国用(2007)第 125 号)及位于石家庄开发区海河道 10 号的房产(石房权证开字第 750000026 号)向招商银行石家庄分行申请短期借款。借款金额 4,000 万元, 借款期限为 2018 年 4 月 18 日至 2019 年 4 月 17 日。此项用于抵押的投资性房地产净值为 3,882,765.87 元; 用于抵押的土地使用权净值为 45,263,703.72 元。

以上公司用于抵押的投资性房地产净值是 7,705,570.61 元, 用于抵押的固定资产净值为 1,132,042.28 元, 用于抵押的无形资产净值是 48,838,290.50 元。

本公司子公司常州市金牛研磨有限公司自常州农行新北支行申请短期借款 5,000 万元, 借款期限 2018 年 4 月 20 日至 2019 年 4 月 19 日。公司以位于常州市新北区西夏墅镇的土地使用权(土地常国用(2005)第 0135329 号), 位于西夏墅镇丽江路 11 号的房屋使用权(常房权证新字第 00052905; 00436427)进行抵押。此项用于抵押的固定资产净值为 10,021,525.48 元; 用于抵押的土地使用权净值为 3,736,530.33 元。

本公司子公司常州市金牛研磨有限公司自常州农行新北支行申请短期借款 1,000 万元, 借款期限 2018 年 4 月 20 日至 2019 年 4 月 19 日。公司以位于常州市新北区西夏墅镇丽江路 11 号的不动产权(苏(2018)常州市不动产权第 0063341)进行抵押。此项用于抵押的固定资产净值为 21,686,316.58 元, 用于抵押的无形资产净值是 9,970,070.49 元。

本公司子公司常州市金牛研磨有限公司自常州农行新北支行申请短期借款 6,000 万元, 借款期限 2018 年 6 月 22 日至 2019 年 6 月 21 日。公司以位于常州市新北区西夏墅镇威虎山路 32 号的不动产权(苏(2018)常州市不动产权第 0038301)进行抵押。此项用于抵押的固定资产净值为 81,512,449.82 元。

以上本公司子公司常州市金牛研磨有限公司用于抵押的固定资产净值为 113,220,291.88 元, 用于抵押的无形资产净值是 13,706,600.82 元。

注 2：本公司子公司博深工具（泰国）有限责任公司 2017 年 2 月 21 日以土地和房屋及建筑物进行抵押自泰国开泰银行股份有限公司取得 400 万美元（截止期末借款为 50 万美元，折合人民币 3,431,600.00 元），借款期限 2017 年 2 月 21 日-2019 年 2 月 21 日。此项用于抵押的土地使用权账面价值 8,002,245.68 元（原币泰珠 37,925,335.00），固定资产净值 28,097,157.90 元（原币泰珠 133,161,885.79）。

以上公司及子公司常州市金牛研磨有限公司、博深工具（泰国）有限责任公司用于抵押的固定资产净值为 142,449,492.06 元，用于抵押的无形资产净值是 70,547,137.00 元，用于抵押的投资性房地产净值是 7,705,570.61 元。

注 3：本公司子公司常州市金牛研磨有限公司自江苏江南农村商业银行取得短期借款 2,000 万元，借款期限 2018 年 9 月 19 日至 2019 年 3 月 19 日。常州市金牛研磨有限公司以 5,000 万人民币大额存单进行质押（存单期限为 2018 年 6 月 15 日至 2019 年 12 月 15 日）。

注 4：本公司子公司常州市金牛研磨有限公司自农行西厦墅支行开出应付票据人民币 4,000 万元，为此以人民币 20,589,600.00（原币 300 万美元，比例 51.47%）大额存单进行质押（存单期限为 2018 年 6 月 12 日至 2019 年 6 月 12 日）。

50、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	8,204,500.28	6.8632	56,309,120.81
欧元	771,300.10	7.8473	6,052,623.26
港元			
加拿大元	1,099,354.37	5.0381	5,538,657.25
其他	18,249,431.58	0.1537	2,804,247.06
应收账款			
其中：美元	14,272,479.23	6.8632	97,954,861.96
欧元	1,245,420.10	7.8473	9,773,185.21
港元			
加拿大元	1,956,133.77	5.0381	9,855,197.55
其他	34,266,776.41	0.0074	252,645.01
应付账款			
其中：美元	1,500,257.10	6.8632	10,296,569.29
欧元	257,390.87	7.8473	2,019,823.37
港元			

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
加拿大元	23,121.65	5.0381	116,489.17
其他	411,992,904.08	0.0087	3,585,016.27
短期借款			
其中：美元	500,000.00	6.8632	3,431,600.00

(2) 境外经营实体说明

境外经营实体名称	境外经营实体地址	记账本位币	选择依据
博深美国有限责任公司	洛杉矶	美元	主要经营地
美国先锋工具有限公司	美国加利福尼亚州工业城	美元	主要经营地
赛克隆金刚石制品有限公司	温哥华	加拿大元	主要经营地
博深工具（泰国）有限责任公司	曼谷罗勇工业园	泰铢	主要生产、经营地
韩国 BST 株式会社	韩国光州广域市	韩元	主要经营地
NANO SUPPLY, INC.	美国加利福尼亚州工业城	美元	主要经营地
美国赛克隆金刚石制品有限责任公司	美国加利福尼亚州	美元	主要经营地

七、合并范围的变更

- 1、本期无非同一控制下企业合并
- 2、本期无同一控制下企业合并、无反向购买
- 3、本期无处置子公司
- 4、本期其他原因的合并范围变动

2018 年 1 月子公司赛克隆金刚石制品有限公司投资设立孙公司美国赛克隆金刚石制品有限责任公司（CYCLONE DIAMOND USA, LLC），注册资本 8 万美元。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
博深美国有限责任公司	美国洛杉矶	美国洛杉矶	金刚石工具、合金工具、电动工具的生产、销售、国际贸易	100.00		设立
博深普锐高(上海)工具有限公司	上海	上海	设计、生产、销售汽车、摩托车磨具、夹具	100.00		非同一控制下企业合并
赛克隆金刚石制品有限公司	温哥华	温哥华	专业级金刚石锯片、空心薄壁钻头的制造、销售，墙锯、链锯、专业钻机等相关的工具和设备销售	100.00		非同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
博深工具(泰国)有限责任公司	罗勇工业园	罗勇工业园	生产、经营各种金刚石工具、电动工具、合金工具以及粉末冶金制品,并可经营当地法律允许的其他业务	100.00		设立
美国先锋工具有限公司	美国加利福尼亚州工业城	美国加利福尼亚州工业城	金刚石工具、合金工具、电动工具及其配件的生产、组装、销售,国际贸易	100.00		设立
韩国 BST 株式会社	韩国光州广域市	韩国光州广域市	产业用钻石工具制造业,产业用钻石工具批发零售业,贸易业,电子商务业,以上产业的附带产业等		100.00	设立
金牛研磨	常州	常州	磨具、磨料及制品的加工;自营和代理各类商品及技术的进出口业务	100.00		非同一控制下企业合并
NANO SUPPLY INC	美国加利福尼亚州阿纳海姆	美国加利福尼亚州阿纳海姆	切割工具的进口、批发		100.00	非同一控制下企业合并
美国赛克隆金刚石制品有限责任公司	美国加利福尼亚州	美国加利福尼亚州	专业级金刚石锯片、空心薄壁钻头的制造、销售,墙锯、链锯、专业钻机等相关的工具和设备销售		100.00	设立

2、本期无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
汶上海纬机车配件有限公司	汶上县工业园区	汶上县	机电产品、铁路机车配件加工及销售,农副产品购销;货物进出口、技术进出口,国家限定公司经营或禁止公司经营的货物或技术除外。	13.47		权益法核算

注:在联营企业的持股比例与表决权比例相同,按章程及协议规定,海纬机车董事会成员三人,博深工具委派一人,对经营有重大影响,按权益法进行核算。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	汶上海纬机车配件有限公司	

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	汶上海纬机车配件有限公司	
流动资产	205,328,681.96	
非流动资产	99,531,833.57	
资产合计	304,860,515.53	
流动负债	82,118,333.00	
非流动负债	17,750,370.00	
负债合计	99,868,703.00	
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	204,991,812.53	
按持股比例计算的净资产份额	27,612,397.15	
调整事项		
—商誉	47,683,374.92	
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	75,295,772.07	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	121,605,227.38	
净利润	39,323,623.37	
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	39,323,623.37	
本年度收到的来自联营企业的股利		

(3) 本期无不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息。

(4) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制。

(5) 本期合营企业或联营企业不存在超额亏损、本期无与合营企业投资相关的未确认承诺。

(6) 本期无与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

4、本期无重要的共同经营

5、本期无未纳入合并财务报表范围的结构化主体

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公

司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行、大中型上市银行和国际主要银行，在正常经济环境下，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于客户的赊销信用风险，通过以下管理制度降低赊销信用风险，对于具有一定规模，信用状况良好，具有较好的长期合作关系，评估后经批准的客户，根据情况给予合理的信用额度和信用期限。对于未达到公司信用审批的客户，公司不授予信用额度，采取先收款后发货的方式进行销售。并采取措施，由不同业务部门专人跟踪管理，确保公司整体信用风险在可控的范围内。同时，对于国外客户的信用欠款，由中国出口信用保险公司提供出口信用保险，降低收款风险带来的损失。

对于其他应收款信用风险，公司主要通过备用金管理、逐笔款项授权、定期检查、清收管理，确保公司其他应收款余额和信用风险控制在合理范围。

此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

（二）市场风险

金融工具的市场风险，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，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。公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。

本公司截至 2018 年 12 月 31 日，无以浮动利率计息的银行借款，在现有经济环境下，银行借款利率相对稳定，波动不大，较小的利率变动不会形成较大的利率风险。

同时，公司通过建立良好的银企关系，满足公司各类短期融资需求，通过做好资金预算，根据经济环境的变化调整银行借款，降低利率风险。

2、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司销售的国外客户主要以美元、欧元进行结算，公司与客户在签订合同时，即对汇率变动进行约定，当汇率变动达到一定程度时，客户承担一部分汇率变动损益；公司根据美元、欧元预计收款，及汇率的变化情况，与银行签订远期结汇合同，锁定汇率，防止汇率波动较大对公司带来不利影响。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释 50、外币货币性项目说明。

（三）流动性风险

流动风险，是指本公司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。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

十、关联方及关联交易

1、本公司的最终控制方

本公司的实际控制人为本公司前五大股东陈怀荣、吕桂芹、程辉、任京建、张淑玉，五人为一致行动人，签署了《一致行动人协议》，对本公司共同控制。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营安排或联营企业中的权益。

4、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
石家庄博深石油机械有限公司	实际控制人控制的企业
东营博深石油机械有限责任公司	实际控制人控制的企业
石家庄博智投资有限公司	实际控制人控制的企业
中南钻石股份有限公司	独立董事担任其母公司独立董事（2018 年 1-2 月）
有研粉末新材料股份有限公司 （原有研粉末新材料（北京）有限公司）	高管担任董事的企业（2018 年 1-12 月）注
河北途尚文化产业投资有限公司	公司监事控制的企业
河北明匠智能系统有限公司	实际控制人控制的企业参股并重大影响的企业
杨建华	本公司持股 5%以上股东
巢琴仙	本公司持股 4.75%股东，杨建华之妻
常州市达顺机械有限公司	本公司持股 5%以上的股东杨建华控制的企业
常州市贝尔特磨具有限公司	本公司持股 5%以上的股东杨建华的关联人控制的企业
青岛瑞克尔新材料科技有限公司	本公司董事实际控制的企业（2018 年 6 月开始）
青岛叶氏振宇贸易有限公司	本公司董事实际控制的企业（2018 年 4 月开始）

注：2018 年 12 月 20 日有研粉末新材料（北京）有限公司以净资产折股整体变更为有研粉末

新材料股份有限公司，公司高管不再担任有研粉末新材料股份有限公司的董事，不再具有关联方关系。

5、关联方交易情况

（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

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中南钻石股份有限公司	采购商品	793,991.50	4,878,162.39
有研粉末新材料股份有限公司	采购商品	9,570,476.23	10,099,312.92
青岛瑞克尔新材料科技有限公司	采购商品	3,440,862.07	
河北明匠智能系统有限公司	采购商品	3,715,517.24	

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
常州市贝尔特磨具有限公司	销售商品	1,094,436.49	678,235.32
青岛叶氏振宇贸易有限公司	销售商品	13,155,357.99	
石家庄博深石油机械有限公司	销售水电燃气	445,968.71	341,386.71
河北途尚文化产业投资有限公司	销售水电燃气	141,897.51	
河北明匠智能系统有限公司	销售水电燃气	2,896.96	

（2）关联租赁情况

本公司作为出租人

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
石家庄博深石油机械有限公司	投资性房地产	1,032,346.93	1,085,139.92
河北途尚文化产业投资有限公司	投资性房地产	2,821,315.72	2,821,315.68
河北明匠智能系统有限公司	投资性房地产	14,646.99	

（3）关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
巢琴仙	购买位于常州市新北区西夏墅镇虎威山路32 号土地及厂房	82,000,000.00	

（4）关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	797.50 万元	918.66 万元

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
河北途尚文化产业投资有限公司			2,927.27	29.27
常州市贝尔特磨具有限公司	1,675,720.95	80,516.58	1,505,619.65	15,056.20
青岛叶氏振宇贸易有限公司	11,556,627.67	249,409.85		
美国先锋工具有限公司			13,835,745.80	
合计	13,232,348.62	329,926.43	15,344,292.72	15,085.47
预付款项：				
河北明匠智能系统有限公司	3,310,000.00		3,810,000.00	
有研粉末新材料股份有限公司			71,933.35	
石家庄博深石油机械有限公司	51,120.00		44,646.98	
青岛瑞克尔新材料科技有限公司	2,450,850.00			
合计	5,411,970.00		3,926,580.33	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
应付账款：		
中南钻石股份有限公司		213,972.26
有研粉末新材料股份有限公司	111,558.72	
合计	116,802.82	213,972.26
其他应付款：		
杨建华		134,028,000.00
巢琴仙		34,000,000.00
合计		168,028,000.00

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无其他需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

1). 江西嘉佳陶瓷有限公司（以下简称“嘉佳陶瓷”）欠本公司货款 4,830,821.37 元，由于其付款情况不佳，本公司对其提起诉讼。石家庄高新技术产业开发区人民法院于 2016 年 6 月 28 日判令嘉佳陶瓷支付其对本公司欠款和自 2015 年 4 月 28 日起至付清款之日止的利息，共计

4,833,721.00 元。截止 2018 年 12 月 31 日，嘉佳陶瓷未支付所欠款项，本公司按照个别认定法对该款项全额计提坏账准备。

2). 江西欧尔玛陶瓷有限公司（以下简称“欧尔玛陶瓷”）欠本公司货款 3,613,977.98 元，由于其付款情况不佳，本公司对其提起诉讼。石家庄高新技术产业开发区人民法院于 2016 年 6 月 28 日判令欧尔玛陶瓷支付其对本公司欠款 3,613,977.98 元和自 2015 年 8 月 1 日起至付清款之日止的利息，共计 3,839,455.54 元。截止 2018 年 12 月 31 日，欧尔玛陶瓷未支付所欠款项，本公司按照个别认定法对该款项全额计提坏账准备。

3). 四川美莱雅陶瓷有限公司（以下简称“美莱雅陶瓷”）欠本公司货款 2,620,016.03 元，由于其付款情况不佳，本公司对其提起诉讼。石家庄高新技术产业开发区人民法院于 2016 年 9 月 6 日判令美莱雅陶瓷支付其对本公司欠款 2,620,016.03 元和自 2015 年 1 月 16 日起至付清款之日止的利息，共计 2,628,016.03 元。截止 2018 年 12 月 31 日，美莱雅陶瓷未支付所欠款项，本公司按照个别认定法对该款项全额计提坏账准备。

4). 四川科达陶瓷有限公司（以下简称“科达陶瓷”）欠本公司货款 932,606.74 元，由于其付款情况不佳，本公司对其提起诉讼。石家庄高新技术产业开发区人民法院于 2016 年 8 月 29 日判令科达陶瓷支付其对本公司欠款 932,607.00 元。四川省夹江县人民法院于 2018 年 4 月 19 日受理科达陶瓷破产清算。截止 2018 年 12 月 31 日，本公司按照个别认定法对该款项全额计提坏账准备。

5). 欧阳群义欠本公司货款 1,329,890.00 元，由于其付款情况不佳，本公司计划对其提起诉讼，目前已与律师联系，准备进行相关的起诉。截止 2018 年 12 月 31 日，欧阳群义未支付所欠款项，本公司按照个别认定法对该款项全额计提坏账准备。

（2）其他或有负债及其财务影响

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、无重要的非调整事项

2、利润分配情况

2019 年 4 月 12 日，本公司第四届董事会召开第二十二次会议，批准 2018 年度利润分配预案，公司以现有总股本 437,738,511 股为基数，向公司全体股东每 10 股派发现金股利 0.3 元（含税），共分配现金股利 13,132,155.33 元。本决议需通过股东大会通过。

3、其他重要的资产负债表日后非调整事项

2019 年 3 月 27 日本公司子公司常州市金牛研磨有限公司召开第一届董事会 2019 年第一次会议，审议通过了《关于增资控股江苏启航研磨科技有限公司的议案》。同意以 2,897.727250 万元自有资金对江苏启航研磨科技有限公司（以下简称“启航研磨”）增资，认购启航研磨 2,318.1818 万元的出资额，增资后，公司占启航研磨注册资本的比例为 51.00%。此投资已经本公司审批。

2019 年 3 月 10 日，接到美国商务部对第五轮复审的最终结果是包括博深在内的分别税率企业的税率调整为 39.66%。在涉案期间公司清关进口的涉案产品金额为 246.43 万美元，缴纳保证金 6.2 万美元，按 39.66%终裁税率计算，公司需要缴纳税款 97.73 万美元，扣减保证金 6.2 万美元，需要补交 91.5 万美元。

十三、其他重要事项

1、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- ① 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- ② 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- ③ 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司及所属子公司行业类别均为制造行业，因此报告分部采用地区分部，本公司子公司多数设立在境外，地区分部以国内、国外进行分析。

（2）报告分部的财务信息

项目	国内	国外	分部间抵销	合计
主营业务收入	925,454,847.42	270,079,817.39	161,002,662.52	1,034,532,002.29
主营业务成本	699,338,935.74	201,239,498.84	163,638,142.00	736,940,292.58
资产总额	3,018,241,750.75	589,506,306.88	964,179,354.76	2,643,568,702.87
负债总额	554,949,303.88	199,810,838.62	243,189,913.72	511,570,228.78

2、其他对投资者决策有影响的重要事项

公司涉及到的美国对原产于中国和韩国的金刚石锯片及部件反倾销调查案件（以下简称“反倾销案件”）的进展情况如下：

公司于 2009 年 8 月 11 日在巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）刊登的《首次公开发行股票招股说明书》、2009 年 11 月 12 日及 2010 年 7 月 14 日在《证券时报》、《中国证券报》和巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）发布的临时报告，披露了美国对原产于中国和韩国的金刚石锯片及部件反倾销调查案件（以下简称“反倾销案件”）的相关情况及对公司的影响。

2010 年 7 月 6 日，美国联邦巡回上诉法院对圣戈班公司（SAINT GOBAIN ABRASIVES, INC.）和韩国二和公司（EHWA DIAMOND INDUSTRIAL CO., LTD.）针对美国国际贸易法院关于反倾销案件裁决结果的上诉做出了裁决，美国联邦巡回上诉法院的裁决与美国国际贸易法院的裁决一致，支持美国国际贸易委员会作出的中韩两国金刚石工具企业对美国的出口给美国金刚石锯片制造行业造成了损害威胁的结论。至此，针对美国国际贸易委员会对该反倾销案件实质性损害威胁裁决结果的诉讼程序结束，2010 年 12 月 28 日，美国商务部发布公告，决定对原产于中国的金刚石锯片反倾销措施发起第一次年度行政复审，本次复审的复审期为 2009 年 1 月 23 日至 2010 年 10 月 31 日，包括本

公司在内的多家中国金刚石锯片对美出口企业被包括在本次年度行政复审中。

2011 年 12 月 6 日，美国商务部发布第一次年度行政复审的初裁结果，博深美国有限责任公司于 2009 年 1 月 23 日至 2010 年 10 月 31 日进口的金刚石圆锯片及部件产品获得 8.5% 的分别税率。

2011 年 12 月 30 日，美国商务部发布公告，决定对原产于中国的金刚石锯片反倾销措施发起第二次年度行政复审。本次复审的复审期为 2010 年 11 月 1 日至 2011 年 10 月 31 日。公司作为分别税率企业参加了本次复审的应诉。

2012 年 12 月 10 日，美国商务部在联邦公告上公布第二次年度行政复审初裁结果（复审期：2010 年 11 月 1 日至 2011 年 10 月 31 日），公司获得了 35.09% 的分别税率。终裁结果公布前，美国海关仍对美国子公司自本公司进口的金刚石圆锯片及部件以 35.51% 的税率征收关税保证金。

2013 年 2 月 11 日，美国商务部在联邦公告上公布反倾销案件第一次年度行政复审的终裁结果（复审期：2009 年 1 月 23 日至 2010 年 10 月 31 日），公司最终获得了 9.55% 的分别税率；自第一次年度行政复审终裁税率公布日起（2013 年 2 月 11 日），美国海关对美国子公司自公司进口的金刚石圆锯片及部件按照 9.55% 的终裁税率征收关税保证金，直至第二次年度行政复审终裁税率公布。同时规定，第一次年度行政复审公司获得的 9.55% 的终裁税率仅适用于该复审期间（2009 年 1 月 23 日至 2010 年 10 月 31 日），第二次年度行政复审（复审期：2010 年 11 月 1 日至 2011 年 10 月 31 日）、第三次年度行政复审（复审期：2011 年 11 月 1 日至 2012 年 10 月 31 日）待最终终裁税率公布后适用于相应的复审期间。

根据第一次年度行政复审终裁结果，公司按照 9.55% 的分别税率重新计算 2009 年 1 月 23 日至 2010 年 10 月 31 日期间的进口关税，按照 35.09% 的分别税率重新计算 2010 年 11 月 1 日至 2011 年 10 月 31 日期间的进口关税，按照反倾销律师提供的可能承担的关税结果重新计算 2011 年 11 月 1 日至 2011 年 12 月 31 日期间的进口关税，对期初其他应收款、存货和主营业务成本、外币报表折算差额进行了追溯调整。

2013 年 2 月 13 日，美国商务部选取了第三次年度行政复审（复审期：2011 年 11 月 1 日至 2012 年 10 月 31 日）的应诉企业，公司被选为强制应诉企业。按照所聘律师测算结果，公司承担最高不超过 10% 的税率。公司按照这一税率计算当期应当计入成本的关税并编制当期财务报表。

2013 年 6 月 17 日美国商务部在联邦公告上公布第二次年度（复审期：2010 年 11 月 1 日至 2011 年 10 月 31 日）行政复审终裁结果，公司获得了 8.10% 的分别税率。自第二次年度行政复审的终裁结果公布日（2013 年 6 月 17 日）起，美国海关对美国子公司自本公司进口的金刚石锯片及部件按照 8.1% 的终裁税率征收关税保证金，直到第三次年度行政复审终裁税率公布。

2013 年 7 月 19 日，美国商务部又发布公告，修改了反倾销案件第二次年度行政复审的终裁结果。根据修改后的最终裁决结果，公司在第二次年度行政复审期的倾销幅度为零。因此，公司在该复审期间适用的税率为零。自第二次年度行政复审的终裁结果修订之日（2013 年 7 月 19 日）起，美国海关对美国子公司自本公司进口的金刚石圆锯片及部件不再征收关税保证金，直至第三次年度行政复审。

2013 年 12 月 20 日，美国商务部在联邦公告上公布第三次行政复审初裁结果，本公司获得了 3.99%

的分别税率，待第三次行政复审的终裁结果确定后，公司美国子公司将按照终裁确定的税率向美国海关缴纳关税保证金，并对复审期内（2011 年 11 月 1 日至 2012 年 10 月 31 日）已向美国海关缴纳的关税保证金按照终裁税率进行清算。

在此之前，公司仍执行美国商务部于 2013 年 7 月 19 日确定的反倾销案件第二次年度行政复审终裁结果（本公司适用税率为零），美国海关对美国子公司自本公司进口的金刚石圆锯片及部件不征收关税保证金，直至第三次年度行政复审终裁税率公布。第二次年度行政复审仍在走法律程序，尚未清算海关保证金。

2014 年 6 月 19 日，美国商务部在联邦公告上公布第三次行政复审终裁结果，本公司获得了 4.65% 的分别税率。自第三次年度行政复审的终裁结果公布日（2014 年 6 月 19 日）起，美国海关对美国子公司自本公司进口的金刚石圆锯片及部件按照 4.65% 的终裁税率征收关税保证金（复审期 2011 年 11 月 1 日至 2012 年 10 月 31 日）。

2014 年 12 月 4 日，美国商务部在联邦公告上公布反倾销案件第四次行政复审初裁结果，本公司获得了 11.21% 的初裁税率，待第四次行政复审的终裁结果确定后，美国子公司将对自中国母公司进口的涉案产品按照终裁确定的税率向美国海关缴纳关税保证金，并对复审期内（2012 年 11 月 1 日至 2013 年 10 月 31 日）已向美国海关缴纳的关税保证金按照终裁税率进行清算。

在此之前，公司仍执行美国商务部于 2014 年 6 月 19 日确定的反倾销案件第三次年度行政复审终裁结果，美国海关对美国子公司自中国母公司进口的金刚石圆锯片及部件仍按照 4.65% 的终裁税率征收关税保证金，直至第四次年度行政复审终裁税率公布。

2015 年 6 月 8 日，美国商务部在联邦公告上公布第四次行政复审终裁结果，本公司获得了 1.51% 的单独税率。自第四次年度行政复审（复审期 2012 年 11 月 1 日至 2013 年 10 月 31 日）的终裁结果公布日（2015 年 6 月 8 日）起，美国海关对美国子公司自本公司进口的金刚石圆锯片及部件按照 1.51% 的终裁税率征收关税保证金，直至第五次年度行政复审终裁税率公布。

2015 年 12 月 4 日，美国商务部在联邦公告上公布反倾销案件第五次行政复审初裁结果，本公司获得了 12.20% 的初裁平均税率。待第五次行政复审的终裁结果确定后，美国子公司将对自中国母公司进口的涉案产品按照终裁确定的税率向美国海关缴纳关税保证金，并对复审期内（2013 年 11 月 1 日至 2014 年 10 月 31 日）已向美国海关缴纳的关税保证金按照终裁税率进行清算。

在此之前，公司仍执行美国商务部于 2015 年 6 月 8 日确定的反倾销案件第四次年度行政复审终裁结果，美国海关对美国子公司自中国母公司进口的金刚石圆锯片及部件仍按照 1.51% 的终裁税率征收关税保证金，直至第五次年度行政复审终裁税率公布。

2016 年 6 月 14 日，美国商务部在联邦公告上公布第五次行政复审终裁结果，本公司获得了 29.76% 的平均税率。自第五次年度行政复审（复审期 2013 年 11 月 1 日至 2014 年 10 月 31 日）的终裁结果公布日（2016 年 6 月 14 日）起，美国海关对美国子公司自本公司进口的金刚石圆锯片及部件按照 29.76% 的终裁税率征收关税保证金，直至第六次年度行政复审终裁税率公布。公司已申请暂停按第五次行政复审终裁税率清算海关保证金，2017 年 2 月 4 日公司收到美国海关关于暂停按第五次行政

复审终裁税率清算海关保证金的通知。

2016 年 12 月 5 日，美国商务部在联邦公告上公布反倾销案件第六次行政复审初裁结果，本公司获得了 6.20% 的初裁平均税率。待第六次行政复审的终裁结果确定后，美国子公司将对自中国母公司进口的涉案产品按照终裁确定的税率向美国海关缴纳关税保证金，并对复审期内（2014 年 11 月 1 日至 2015 年 10 月 31 日）已向美国海关缴纳的关税保证金按照终裁税率进行清算。

在此之前，公司仍执行美国商务部于 2016 年 6 月 14 日确定的反倾销案件第五次行政复审终裁结果，美国海关对美国子公司自中国母公司进口的金刚石圆锯片及部件仍按照 29.76% 的初裁税率征收关税保证金，直至第六次年度行政复审终裁税率公布。

2017 年 6 月 12 日，美国商务部在联邦公告上公布了反倾销案件第六次行政复审终裁结果，公司获得了 6.19% 的税率。美国子公司对自中国母公司进口的涉案产品从本次终裁结果发布之日（2017 年 6 月 12 日）起将按照终裁税率向美国海关缴纳关税保证金，并对复审期内（2014 年 11 月 1 日至 2015 年 10 月 31 日）已向美国海关缴纳的关税保证金按照终裁税率进行清算。

2017 年 1 月 13 日，美国商务部发布公告，决定对原产于中国的金刚石锯片反倾销措施发起第七次年度行政复审，本次复审的复审期为 2015 年 11 月 1 日至 2016 年 10 月 31 日，公司作为非强制应诉企业参加了本次复审的应诉。

2018 年 4 月 20 日，美国商务部在联邦公告上公布了反倾销案件第七次行政复审终裁结果，公司获得了 82.05% 的税率。美国子公司对自中国母公司进口的涉案产品从本次终裁结果发布之日（2018 年 4 月 20 日）起将按照终裁税率向美国海关缴纳关税保证金。在针对本次行政复审裁决的法院程序结束前，美国海关不会对复审期内（2015 年 11 月 1 日至 2016 年 10 月 31 日）美国公司进口清关的涉案产品进行清算。

2017 年 1 月 11 日，美国商务部发布公告，决定对原产于中国的金刚石锯片反倾销措施发起第八次年度行政复审，本次复审的复审期为 2016 年 11 月 1 日至 2017 年 10 月 31 日，公司被包含在本次复审中。由于美国起诉方后期撤销了对公司的复审申请，2018 年 4 月 25 日，美国商务部在联邦公告上公布对公司终止了本次复审。

由于美国起诉方撤销了对公司第八次行政复审的申请，公司需要以在第八次行政复审期间（2016 年 11 月 1 日至 2017 年 10 月 31 日）实际缴纳的关税保证金税率结算反倾销关税，未来从中国对美国出口涉案产品将按照第七次行政复审的终裁税率缴纳进口反倾销税保证金。

自 2009 年 11 月美国海关对公司全资子公司博深美国有限责任公司自反倾销税令公布之日起从公司进口的金刚石圆锯片及部件征收进口关税保证金，博深美国公司共缴纳关税保证金 9,296,202.31 美元，其中 2009 年度缴纳 227,833.90 美元，2010 年度缴纳 2,541,365.97 美元，2011 年度缴纳 2,264,175.69 美元，2012 年度缴纳 3,177,903.89 美元，2013 年度缴纳 682,201.10 美元，2014 年度缴纳 76,740.11 美元，2015 年度缴纳 78,967.43 美元，2016 年度缴纳 207,205.89 美元，2017 年度缴纳 39,808.33 美元，2018 年度缴纳 452.55 美元，2018 年度收到退还关税保证金及利息 1,364,855.93 美元。2019 年 1 月收到退还关税保证金及利息 1,501,344.48 美元。

2019 年 3 月 10 日，接到美国商务部对第五轮复审的最终结果是包括博深在内的分别税率企业的税率调整为 39.66%。在涉案期间公司清关进口的涉案产品金额为 246.43 万美元，缴纳保证金 6.2 万美元，按 39.66%终裁税率计算，公司需要缴纳税款 97.73 万美元，扣减保证金 6.2 万美元，需要补交 91.5 万美元。

公司已于 2011 年在泰国设立全资子公司博深工具（泰国）有限公司。泰国子公司设立后，公司在美国销售的产品主要由泰国子公司生产，中国对美国出口的涉案产品数量及金额逐年减少，相关的关税保证金金额逐年下降。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	940,000.00	478,623.09
应收账款	118,691,462.22	149,117,390.27
合 计	119,631,462.22	149,596,013.36

（1）应收票据情况

①应收票据分类

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	940,000.00	478,623.09
合 计	940,000.00	478,623.09

②年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,429,760.25	
合 计	3,429,760.25	

（2）应收账款情况

①应收账款分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	34,249,347.54	18.89	34,249,347.54	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	140,600,572.26	77.54	21,909,110.04	15.58	118,691,462.22
组合 1：账龄分析法组合	122,669,733.50	67.65	21,909,110.04	17.86	100,760,623.46
组合 2：无风险组合	17,930,838.76	9.89			17,930,838.76

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	6,471,695.97	3.57	6,471,695.97	100.00	
合 计	181,321,615.77	100.00	62,630,153.55		118,691,462.22

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	30,525,658.64	15.42	24,459,101.11	80.13	6,066,557.53
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	160,724,740.04	81.17	18,003,235.69	11.20	142,721,504.35
组合 1: 账龄分析法组合	146,063,069.39	73.77	18,003,235.69	12.33	128,059,833.70
组合 2: 无风险组合	14,661,670.65	7.40			14,661,670.65
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	6,752,526.10	3.41	6,423,197.71	95.12	329,328.39
合 计	198,002,924.78	100.00	48,885,534.51	—	149,117,390.27

A、年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江西嘉佳陶瓷有限公司	4,830,821.37	4,830,821.37	100.00	公司多次催收欠款, 基于谨慎性预测其可回收性, 并据此计提相应的坏账准备
四川省联发陶瓷有限责任公司	6,571,055.89	6,571,055.89	100.00	公司多次催收欠款, 基于谨慎性预测其可回收性, 并据此计提相应的坏账准备
江西和谐陶瓷有限公司	4,581,654.39	4,581,654.39	100.00	公司多次催收欠款, 基于谨慎性预测其可回收性, 并据此计提相应的坏账准备
江西欧尔玛陶瓷有限公司	3,839,455.54	3,839,455.54	100.00	公司多次催收欠款, 基于谨慎性预测其可回收性, 并据此计提相应的坏账准备
四川美莱雅陶瓷有限公司	2,620,016.03	2,620,016.03	100.00	公司多次催收欠款, 基于谨慎性预测其可回收性, 并据此计提相应的坏账准备
海口华龙峰五金机电贸易有限公司	2,312,833.82	2,312,833.82	100.00	公司多次催收欠款, 基于谨慎性预测其可回收性, 并据此计提相应的坏账准备

应收账款（按单位）	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
藤县中意陶瓷有限公司	2,203,541.46	2,203,541.46	100.00	公司多次催收欠款，基于谨慎性预测其可回收性，并据此计提相应的坏账准备
江西荣威陶瓷有限公司	1,640,205.38	1,640,205.38	100.00	公司多次催收欠款，基于谨慎性预测其可回收性，并据此计提相应的坏账准备
佛山市利华陶瓷有限公司	1,492,335.08	1,492,335.08	100.00	公司多次催收欠款，基于谨慎性预测其可回收性，并据此计提相应的坏账准备
四川夹江宏发瓷业有限公司	1,439,683.14	1,439,683.14	100.00	公司多次催收欠款，基于谨慎性预测其可回收性，并据此计提相应的坏账准备
四川省亿佛瓷业有限公司	1,387,855.44	1,387,855.44	100.00	公司多次催收欠款，基于谨慎性预测其可回收性，并据此计提相应的坏账准备
欧阳群义	1,329,890.00	1,329,890.00	100.00	公司多次催收欠款，基于谨慎性预测其可回收性，并据此计提相应的坏账准备
合 计	34,249,347.54	34,249,347.54	—	—

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）			—
[其中：6 个月以内]	55,530,648.92	555,306.49	1.00
[7-12 个月]	19,485,760.65	974,288.03	5.00
1 年以内（含 1 年）	75,016,409.57	1,529,594.52	—
1 至 2 年	20,153,448.14	2,015,344.81	10.00
2 至 3 年	9,903,287.49	2,970,986.25	30.00
3 至 4 年	11,017,019.19	8,813,615.35	80.00
4 至 5 年	4,748,291.50	4,748,291.50	100.00
5 年以上	1,831,277.61	1,831,277.61	100.00
合 计	122,669,733.50	21,909,110.04	—

C、组合中，无采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款

D、组合中，无风险组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
合并范围内子公司	17,930,838.76		
合 计	17,930,838.76		

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 15,114,756.60 元；本年收回或转回坏账准备金额 1,370,137.56 元。

③本年无实际核销的应收账款情况

④按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 30,329,799.74 元，占应收账款年末余额合计数的比例 16.72%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 11,520,087.62 元。

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
博深工具（泰国）有限责任公司	货款	7,106,886.15	6个月以内831,926.73；6个月-1年75,600.19；1—2年4,041,360.00；2—3年2,157,999.23；	3.92	
四川省联发陶瓷有限责任公司	货款	6,571,055.89	2—3年2,937,758.87；3—4年3,633,297.02	3.62	6,571,055.89
外贸 S	货款	5,996,554.16	6个月以内	3.31	59,965.54
外贸 C	货款	5,824,482.17	6个月以内	3.21	58,244.82
江西嘉佳陶瓷有限公司	货款	4,830,821.37	3—4年265,067.89；4—5年3,167,218.33；5年以上1,398,535.15	2.66	4,830,821.37
合计	—	30,329,799.74	—	16.72	11,520,087.62

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	5,182,755.54	12,307,712.40
应收利息		
应收股利		
合 计	5,182,755.54	12,307,712.40

（1）其他应收款情况

①其他应收款分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,182,755.54	97.97			5,182,755.54
组合 1：账龄分析法组合					
组合 2：无风险组合	5,182,755.54	97.97			5,182,755.54

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	107,500.00	2.03	107,500.00	100.00	
合 计	5,290,255.54	100.00	107,500.00	—	5,182,755.54

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	12,307,712.40	99.13			12,307,712.40
组合 1: 账龄分析法组合					
组合 2: 无风险组合	12,307,712.40	99.13			12,307,712.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	107,500.00	0.87	107,500.00	100.00	
合 计	12,415,212.40	100.00	107,500.00	—	12,307,712.40

A、年末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

B、组合中，无按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

C、组合中，无采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

D、组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
合并内关联方往来款	3,725,772.79		
职工备用金和押金	348,113.51		
保证金	345,000.00		
农民工保障金	430,000.00		
其他	333,869.24		
合 计	5,182,755.54		

②本年无计提、收回或转回的坏账准备情况

③本年无实际核销的其他应收款情况

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合并内关联方往来款	3,725,772.79	10,781,063.16
职工备用金和押金	348,113.51	440,124.63
保证金	345,000.00	345,000.00
农民工保障金	430,000.00	430,000.00
其他	441,369.24	419,024.61
合 计	5,290,255.54	12,415,212.40

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 年末余额
博深工具(泰国)有 限责任公司	关联方单位 往来款	3,713,483.63	6 个月以内 231,104.11; 6 个月-1 年 751,386.55; 1-2 年 285,088.65; 2-3 年 1,140,660.59; 3-4 年 1,305,243.73	70.19	
石家庄高新技术产业 开发区财政局	农民工工资保 证金	430,000.00	5 年以上	8.13	
中国铁路建设投资公 司	保证金	300,000.00	6 个月以内	5.67	
石家庄伊斯特科技有 限公司	其他单位往 来款	107,500.00	5 年以上	2.03	107,500.00
北京京东世纪信息技 术有限公司	保证金	40,000.00	1-2 年	0.76	
合 计	—	4,590,983.63	—	86.78	107,500.00

(2) 本期无应收利息情况

(3) 本期无应收股利情况

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投 资	1,482,955,526.59		1,482,955,526.59	1,415,317,405.68		1,415,317,405.68
对联营、合营 企业投资	75,295,772.07		75,295,772.07			
合计	1,558,251,298.66		1,558,251,298.66	1,415,317,405.68		1,415,317,405.68

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期 减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
-------	------	------	----------	------	--------------	--------------

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
博深美国有限责任公司	48,667,905.03			48,667,905.03		
博深普锐高(上海)工具有限公司	18,793,480.34	9,251,100.00		28,044,580.34		
赛克隆金刚石制品有限公司	26,073,996.00			26,073,996.00		
博深工具(泰国)有限责任公司	63,635,000.00	40,191,162.00		103,826,162.00		
美国先锋工具有限公司	58,147,024.31	18,195,858.91		76,342,883.22		
常州市金牛研磨有限公司	1,200,000,000.00			1,200,000,000.00		
合计	1,415,317,405.68	67,638,120.91		1,482,955,526.59		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整 其他权益变动
一、合营企业					
二、联营企业					
汶上海纬机车配件有限公司		69,998,880.00		5,296,892.07	
小计		69,998,880.00		5,296,892.07	
合计		69,998,880.00		5,296,892.07	

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
汶上海纬机车配件有限公司				75,295,772.07	
小计				75,295,772.07	
合计				75,295,772.07	

4、营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	317,439,850.63	247,820,708.64	327,053,462.40	249,768,881.69

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	12,354,620.51	4,523,170.02	10,245,933.83	3,968,905.82
合 计	329,794,471.14	252,343,878.66	337,299,396.23	253,737,787.51

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	5,296,892.07	-1,844,640.64
处置长期股权投资产生的投资收益		39,028,281.47
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	667,200.00	1,125,900.00
其他	976,460.85	363,344.41
合 计	6,940,552.92	38,672,885.24

十五、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-1,821,200.35	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	7,959,359.86	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	1,007,882.77	
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		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
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		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,370,137.56	
对外委托贷款取得的损益		

项 目	金 额	说 明
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		
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		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	106,961.15	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	8,623,140.99	
所得税影响额	1,333,083.48	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	7,290,057.51	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.16%	0.20	0.20
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.81%	0.18	0.18

博深工具股份有限公司

2019 年 4 月 12 日