

博深股份有限公司

2026 年半年度报告



2026 年 8 月

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会及董事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人杜继新、主管会计工作负责人宫敬辉及会计机构负责人(会计主管人员)肖晓艳声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

公司在本报告“第三节、管理层讨论与分析”中，描述了影响公司面临的风险因素和应对措施，敬请投资者查阅。公司指定的信息披露媒体为《中国证券报》《证券日报》和巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>），公司所有信息均以上述指定媒体刊登的信息为准，敬请投资者注意投资风险。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目录

第一节 重要提示、目录和释义	2
第二节 公司简介和主要财务指标	6
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 公司治理、环境和社会	23
第五节 重要事项	24
第六节 股份变动及股东情况	28
第七节 债券相关情况	33
第八节 财务报告	34

备查文件目录

一、载有公司法定代表人杜继新先生、主管会计工作负责人宫敬辉先生和会计机构负责人肖晓艳女士签名并盖章的财务报表；

二、报告期内在交易所网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿；

以上文件置备于公司证券部（董事会办公室），地址为石家庄市高新区裕华东路 403 号。

释义

释义项	指	释义内容
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
深交所	指	深圳证券交易所
公司、本公司、博深、博深工具、博深股份	指	博深股份有限公司
控股股东	指	铁投（济南）股权投资基金合伙企业（有限合伙）
实际控制人	指	山东省人民政府国有资产监督管理委员会
山东省国资委	指	山东省人民政府国有资产监督管理委员会
铁投资基金	指	铁投（济南）股权投资基金合伙企业（有限合伙）
铁投集团	指	山东铁路投资控股集团有限公司
金牛研磨、金牛公司、常州金牛	指	常州市金牛研磨有限公司，本公司全资子公司
博深美国	指	博深美国有限责任公司，本公司全资子公司
博深普锐高	指	博深普锐高（上海）工具有限公司，本公司全资子公司
加拿大赛克隆	指	赛克隆金刚石制品有限公司，本公司全资子公司
博深泰国	指	博深工具（泰国）有限责任公司，本公司全资子公司
先锋工具、博深先锋	指	美国先锋工具有限公司，本公司全资子公司
美国赛克隆	指	美国赛克隆金刚石制品有限责任公司（CYCLONE DIAMOND USA LLC），加拿大赛克隆金刚石制品有限公司设立的全资子公司，本公司全资孙公司
博深贸易	指	河北博深贸易有限公司，本公司全资子公司
海纬机车	指	汶上海纬机车配件有限公司，本公司全资子公司
博深河北分公司	指	博深股份有限公司河北分公司
博深河北科技园区分公司	指	博深股份有限公司河北科技园区分公司
《公司章程》	指	《博深股份有限公司章程》
CRCC	指	中铁检验认证中心
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2026 年 1 月 1 日至 2026 年 6 月 30 日

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	博深股份	股票代码	002282
变更前的股票简称（如有）	博深工具		
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	博深股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	博深股份		
公司的外文名称（如有）	BOSUN CO., LTD		
公司的外文名称缩写（如有）	BOSUN		
公司的法定代表人	杜继新		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	井成铭	朱雪云
联系地址	石家庄高新区裕华东路 403 号	石家庄高新区裕华东路 403 号
电话	0311-85962650	0311-85962650
传真	0311-85965550	0311-85965550
电子信箱	bod@bosun.com.cn	bod@bosun.com.cn

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

☐适用 ☒不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2025 年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

☐适用 ☒不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2025 年年报。

3、其他有关资料

其他有关资料在报告期是否变更情况

☐适用 ☒不适用

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

☐是 ☒否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	770,446,988.80	836,960,933.13	-7.95%
归属于上市公司股东的净利润（元）	79,808,318.30	97,383,551.91	-18.05%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	78,306,352.57	91,422,914.69	-14.35%
经营活动产生的现金流量净额（元）	177,658,378.84	106,185,851.21	67.31%
基本每股收益（元/股）	0.15	0.18	-16.67%
稀释每股收益（元/股）	0.15	0.18	-16.67%
加权平均净资产收益率	2.19%	2.73%	-0.54%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	3,978,246,786.39	3,998,155,271.56	-0.50%
归属于上市公司股东的净资产（元）	3,591,152,379.19	3,618,681,486.69	-0.76%

五、境内外会计准则下会计数据差异

1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

六、非经常性损益项目及金额

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	548,978.79	主要是固定资产处置收益
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	2,193,819.68	政府补贴收益
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产	1,240,578.55	交易性金融资产产生的公允价值变动损益

生的损益		
委托他人投资或管理资产的损益	705,573.04	理财收益
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,585,837.75	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-110,209.38	处置普锐高（马来西亚）股权产生的投资损失
减：所得税影响额	490,937.20	
合计	1,501,965.73	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

☒适用 ☐不适用

报告期内，公司子公司博深普锐高（上海）工具有限公司处置其持有的博深普锐高（马来西亚）工具有限公司 100%股权，产生投资损失 110,209.38 元，公司将其列报为其他符合非经常性损益定义的损益项目。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

☐适用 ☒不适用

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

1. 公司业务简介

公司自 1998 年设立以来一直以金刚石工具的研发、生产和销售为主营业务，2009 年在深交所上市，是国内金刚石工具行业规模较大的上市企业。同时，公司在金刚石工具业务积累的粉末冶金技术的基础上，培育了动车组粉末冶金闸片业务。2017 年 11 月，公司完成对金牛研磨的收购，业务拓展至涂附磨具领域。2020 年 8 月，公司全资收购主营高铁制动盘业务的海纬机车，成为同时拥有动车组刹车闸片和制动盘的生产、销售和研发能力的 A 股上市公司。目前，公司业务涵盖金刚石工具、涂附磨具、轨道交通装备零部件三个领域，未来将战略聚焦先进磨料磨具行业、轨道交通装备行业 and 高端铸造行业，力争成为国际领先、国内一流的先进材料和高端装备综合解决方案服务商。

（1）金刚石工具业务板块

公司是规模居于国内金刚石工具行业前列的企业之一，主要的金刚石工具制造基地位于石家庄本部和泰国罗勇工业园，在美国、加拿大设有销售子公司，海外客户覆盖美洲、欧洲、东南亚、北非等多个海外市场，是国内同行业中少数拥有全球性销售网络的金刚石工具企业之一。

金刚石工具主要包括金刚石圆锯片、金刚石薄壁工程钻头、金刚石磨盘、磨块、聚晶金刚石刀具等产品，是石材、陶瓷、混凝土等无机非金属硬脆材料的最有效加工工具；公司还生产部分电动工具和合金工具产品，电动工具主要包括台式及手持式工程钻机、锯机、磨削机等产品，是建筑装修施工的常用机具；合金工具主要有硬质合金圆锯片等，主要用于木材、铝合金材料、铝塑型材、有色金属材料等的切割。

（2）涂附磨具业务板块

涂附磨具被誉为“工业的美容师”，广泛应用于金属、木材、皮革、玻璃、塑料、陶瓷等制品的磨削与抛光。2017 年 11 月，公司完成了对金牛研磨的收购，主营业务由原来的金刚石工具扩展至同属于磨料磨具行业的涂附磨具领域。金牛研磨作为规模居于涂附磨具行业前列的企业之一，主营业务是砂纸、砂布的研发、生产和销售，是中国机床工具工业协会涂附磨具分会副理事长单位。与金牛研磨重组后，公司成为中国磨料磨具制品行业规模较大的上市企业之一。

（3）轨道交通装备零部件业务板块

公司自设立以来，在以金刚石工具业务为核心业务的基础上，积累了丰富的粉末冶金技术和人才，这为公司沿着粉末冶金技术路线延伸产品、培育新业务提供了扎实的基础。金刚石工具的刀头和高速列车制动闸片的摩擦块的制造均使用粉末冶金技术，且部分原材料相同，加工工艺相近，公司利用多年积累的技术和人才优势，于 2015 年成立轨道交通装备事业部，以高铁刹车片的产业化为切入点，进入轨道交通装备领域。

2020 年 8 月，公司完成对海纬机车的股权收购，在高铁制动闸片产品的基础上，增加了轨道交通制动盘产品的研发、生产和销售，轨道交通零部件业务的产品布局进一步完善。海纬机车是国内领先的动车组用制动盘供应商，主要从事各系列制动盘及内燃机车气缸盖的研发、生产及销售。海纬机车自设立以来依靠自主研发，在各系列制动盘的配料、工艺、生产设备等方面取得重大进展，技术水平达到了国内领先、国际同类产品的先进水平。目前，海纬机车制动盘产品批量应用于“复兴号”中国标准动车组。

2. 销售模式简介

公司金刚石工具主要采取经销商模式销售。营销网络覆盖海内外，经销商遍布全国，公司在美国、泰国、加拿大设有子公司，海外客户覆盖美洲、欧洲、东南亚、北非等多个海外市场，是国内同行业中少数拥有全球性销售网络的金刚石工具企业之一。“博深”品牌是中国金刚石工具行业的知名品牌，在国内建筑五金行业中具有较高的知名度；“BOSUN”品牌在东南亚地区具有较强的影响力。公司在欧洲、美国市场的销售主要是 ODM 方式。

涂附磨具主要采取直销和经销相结合的方式销售，一部分产品由下游客户采购后再进行转换加工成百页盘、千页轮等产品后销售，一部分产品通过经销商销售给客户使用，经销商遍及全国。

公司轨道交通装备产品主要通过参与铁路物资集中招标采购、各铁路局维修合作、以及制动系统集成商订单采购的方式进行销售。海纬机车的制动盘产品主要通过直销方式供应于国内制动系统集成商，并由其加工集成后最终应用于“复兴号”等中国标准动车组、城轨车辆等的制造和维修。

二、核心竞争力分析

1. 规模优势

公司是中国金刚石工具行业的龙头企业之一，金牛研磨业务规模也位居涂附磨具行业前列，公司与金牛研磨重组后，规模优势更为明显。公司将依托在磨料磨具制品行业的地位，继续加大研发投入，在巩固国内市场行业龙头地位的基础上，面向全球市场，加大投资力度，拓展北美等海外市场，扩大竞争优势，占据行业制高点，打造具有国际竞争力的企业。

公司轨道交通零部件业务的产品布局包括高铁制动闸片产品和轨道交通制动盘产品。制动盘与制动闸片在实际使用中互为配合部件，公司可以整合内外部研发、客户等资源，增强闸片和制动盘的联动研发、生产和销售，提升公司在轨道交通装备零部件领域的竞争力及市场份额。

2. 产品与技术优势

公司及子公司金牛研磨、海纬机车均为省级“专精特新”中小企业，金牛研磨和海纬机车均为国家级专精特新“小巨人”企业，海纬机车还属于省级单项冠军企业。公司企业技术中心被评为优秀省级企业技术中心，海纬机车被山东省发改委认定为“山东省企业技术中心”。报告期内，博深河北分公司成功申报“省级先进智能工厂”。

公司持续坚持“产品领先”的战略目标，以用户需求为中心，不断进行技术革新，迭代产品、延伸产品线，提升产品质量，持续打造公司核心竞争力。坚持“技术引领、开放创新”原则，围绕“主业+科创”发展方向，系统推进产品升级、科研管理、平台建设与成果转化工作。

（1）金刚石工具领域

在金刚石工具领域，公司建有省级企业技术中心和河北省金刚石工具技术创新中心。公司是全球重要的金刚石工具制造企业之一，拥有国际先进的生产设备，各项生产工艺均处于国内领先水平。与国内同行相比，公司产品门类齐全、配套能力强、工艺技术先进；与国外同行相比，公司产品性价比明显。

2022年3月19日，公司被河北省工业和信息化厅认定为2022年第一批“专精特新”中小企业，2025年通过认定复审。2026年，公司主持编写了行业标准《超硬磨料制品金刚石薄壁钻头》JB/T 11426-2026。

（2）涂附磨具领域

在涂附磨具领域，子公司金牛研磨是中国机床工业协会涂附磨具分会副理事长单位，建有江苏省涂附磨具工程技术研究中心。金牛研磨掌握了国际先进生产技术，引进了国内外一流的生产设备，形成了一定的技术优势和壁垒，使得公司产品质量和稳定性处于行业领先水平，产销规模居于涂附磨具行业前列。

公司始终注重产品的性价比和研发成果的商业转化成功率，持续进行新产品、新工艺的预研和调试，为产品升级迭代、新产品的开发以及新客户渠道的挖掘提供技术支持，为中高端涂附磨具产品的规模扩大提供保障。

（3）轨道交通装备领域

在轨道交通装备领域，公司从德国引进1:1制动摩擦实验台，建有“河北省轨道交通制动部件工程实验室”和“河北省轨道交通车辆摩擦制动重点实验室”两个省级科研平台，高速动车组粉末冶金制动闸片产品的技术能力达到了国内先进水平。报告期内，闸片制动试验室CNAS认证复审顺利通过，已取得CNAS最新证书，制动闸片成功通过北京纵横机电科技有限公司首件鉴定，为后续批量订单及长期合作奠定了坚实基础。

海纬机车自 2005 年成立以来一直专注于铸铁、合金铸铁、铸钢产品以及制动盘系列产品的自主研发、生产及铸造工艺研究和技术创新，建有山东省内燃机车配件工程技术研究中心、轨道交通配件工业设计中心、轨道交通制动盘技术研发中心，在各系列制动盘的配料、工艺、生产设备等方面取得重大进展，技术水平达到了国内领先、国际同类产品先进水平。报告期内，海纬机车顺利完成 CR450 动车组制动盘产品小批量交付。

3. 渠道优势

公司经过多年发展，已构建国际化营销网络体系，业务触角延伸至全球主要市场。金刚石工具领域，公司通过在美国、加拿大设立区域销售子公司，形成覆盖美洲、欧洲、东南亚及北非等战略市场的海外布局，跻身国内少数具备国际化运营能力的金刚石工具企业行列；涂附磨具领域，金牛研磨在国内拥有成熟的分销网络，助力产品销售稳步提升；轨道交通装备领域，海纬机车作为复兴号动车组制动盘核心战略供应商，以其技术壁垒与先发优势构筑双重竞争壁垒，在高端制动系统领域形成差异化竞争优势。

4. 品牌优势

“博深”品牌是中国金刚石工具行业的知名品牌，在国内建筑五金行业中建立了较高品牌认知度，并在国内同行中率先实现了自主品牌对外出口，“BOSUN”品牌在东南亚地区具有较强的影响力，公司还通过收购方式在加拿大扩展品牌销售。金牛研磨凭借优异的产品稳定性，形成“金牛”品牌，具有良好的行业口碑与市场声誉，对其业务拓展发挥重要支撑作用。海纬机车致力于“做高铁制动盘制造的领导者”，产品长期配套用于系统集成商的动车组制动系统，是时速 350 公里“复兴号”中国标准动车组制动盘核心供货商。公司凭借其稳定的产品质量、优异的产品性能、出色的客户服务与客户保持了良好的合作基础。

5. 成本优势

公司业务涵盖金刚石工具、涂附磨具和高铁制动盘、制动闸片等轨交装备零部件等三个领域，公司贯彻成本领先的经营策略，各板块业务依靠成本优势支撑产品领先。公司及金牛研磨子公司、海纬机车子公司成为各自细分行业的头部企业，凭借相对规模优势，公司能够以更大的折扣价格采购原材料，降低采购成本，同时生产过程的规模化能使得生产成本得到较好的控制；稳定的产品质量和性价比以及品牌美誉度，在一定程度上增强了公司的定价能力，最终实现公司经营效益的提升。

报告期内，公司持续规范招投标全流程管理，构建“分级分类、动态考核、优胜劣汰”的供应商管理体系，持续优化供应商结构，市场竞争充分性与供应链安全性稳步提升。

三、主营业务分析

概述

报告期内，公司紧扣“改革深化、战略落地”工作主线，坚持“固本强基、守正创新”的总基调，以三大主业为本盘，聚焦“主业+科创”，资本运作和国际化运营双轮驱动，统筹推进智能制造升级与全面数字化转型，系统构建涵盖战略、市场、运营、财务的立体化风控体系，着力推动各业务板块深度协同与产业链价值提升，在筑牢高质量发展安全底座的同时，加快培育面向未来的核心竞争能力，全力开创转型发展、可持续发展的新局面。2026 年上半年较一季度营业收入和净利润降幅有所收窄。

2026 年上半年，公司合并实现营业收入 77,044.70 万元，同比下降 7.95%；实现营业利润 9,383.35 万元，同比下降 17.32%；实现利润总额 9,124.77 万元，同比下降 19.01%，实现归属于上市公司股东的净利润 7,980.83 万元，同比下降 18.05%。

报告期内，各板块具体情况如下：

（1）金刚石工具板块经营情况

报告期内，金刚石工具业务板块依然面临行业竞争加剧、国际市场需求波动、原材料价格上行等挑战，营业收入继续承压，报告期内受汇兑收益增加、美国海关退税、处置子公司博深普锐高减亏等因素影响，营业利润实现增长。

报告期内，金刚石工具板块一是优化成本管理，为了应对相关原材料成本上涨压力，采取低成本渠道选择和产品的BOM成本优化并举策略，降本增效；二是提高数字化管理水平，稳步推进数字化建设；三是强化技术革新和产品研发，以科技创新驱动质量提升，以客户需求为导向，创新产品研发；四是积极拓展国内外空白市场，完善国际营销人才队伍建设，优化国内营销渠道。

2026年上半年，公司金刚石工具板块合并实现营业收入19,785.10万元，同比下降3.44%；实现营业利润4,017.54万元，同比增长18.08%；实现利润总额3,995.25万元，同比增长17.78%，实现归属于上市公司股东的净利润3,125.91万元，同比增长22.21%。报告期内金刚石工具板块营业收入略有下滑但利润增长显著的主要原因是报告期内汇率变动导致汇兑收益同比增加724.17万元；同时美国海关退还关税及利息，增加当期利润总额937.12万元。

（2）涂附磨具板块经营情况

涂附磨具板块是公司营业收入规模最大的业务板块，营业收入占公司总营业收入一半以上。金牛研磨内贸占比约95%，但其客户中一半以上属外向型企业，通过直接销售或转换加工成成品后最终出口海外市场。报告期内，尽管受原材料价格阶段性波动以及关税政策变动等国际贸易环境不确定性因素影响，涂附磨具业务仍然保持了一定的发展韧性，营业收入和利润水平保持平稳增长。

报告期内，金牛研磨子公司一是针对研磨材料行业技术迭代快、客户需求差异化的特点，持续开发新产品，提供稳定的产品质量，赢得客户的信任，增加客户粘性，坚持以市场及客户为导向，持续加大研发投入，提升产品档次，优化服务方式和能力，为企业持续健康发展提供动力；二是继续探索国际化战略，加强海外市场拓展，搭建国际市场营销团队，提高海外市场开发能力；三是降本挖潜，提高生产效率，推进技术改进项目落实，引进自动化设备，降低直接人工成本。

2026年上半年，公司涂附磨具板块实现营业收入44,376.00万元，同比增长1.35%；实现营业利润4,744.91万元，同比增长8.72%；实现利润总额4,647.68万元，同比增长7.20%，实现归属于上市公司股东的净利润4,162.04万元，同比增长6.77%。

（3）轨道交通装备零部件板块经营情况

公司轨道交通装备零部件板块的主要业务是高速列车制动闸片的研发、生产和销售，以及海纬机车子公司的动车组制动盘、内燃机气缸盖等产品的研发、生产和销售。报告期内，制动盘业务受客户采购计划波动影响，本报告期较去年同期订单减少，导致营业收入和利润下降；闸片业务市场竞争激烈，中标价格持续承压，闸片项目继续亏损。轨道交通装备零部件板块营业收入和净利润同比均有较大幅度下降。

报告期内，海纬机车子公司一是着力开拓市场，高铁制动盘拓展印度、美国、俄罗斯、菲律宾等海外市场，并积极拓展城轨业务，加快研究开发工程机械、重型汽车零部件、船用汽缸盖等非制动盘类铸造产品；二是加强原材料采购管理，完善供应链管理，降本增效；合理调配生产计划，节能减排，降低能源成本；三是持续优化升级主要生产装备，革新工艺技术，持续打造绿色环保制造企业。

2026年上半年，公司轨道交通装备零部件板块合并实现营业收入11,015.03万元，同比下降37.84%；实现营业利润1,069.88万元，同比下降73.59%；实现利润总额930.95万元，同比下降76.80%，实现归属于上市公司股东的净利润1,037.34万元，同比下降71.55%。

（4）租赁及其他业务

为提高公司资产使用效率，公司将部分厂区及办公楼宇对外租赁，2026年上半年实现租赁及其他业务收入（废品销售等）1,868.58万元，同比增长9.98%；租赁及其他业务实现利润总额798.72万元，同比增长1.49%；租赁及其他业务实现归属于上市公司股东的净利润604.16万元，同比增长1.69%。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	770,446,988.80	836,960,933.13	-7.95%	
营业成本	569,491,296.72	611,908,869.17	-6.93%	
销售费用	28,273,522.75	29,372,486.07	-3.74%	
管理费用	37,239,485.33	38,292,512.40	-2.75%	
财务费用	-2,222,433.98	1,096,972.49	-302.60%	主要受美元和泰铢汇率变动的综合影响
所得税费用	11,439,359.39	15,279,002.45	-25.13%	
研发投入	29,507,902.25	32,740,314.64	-9.87%	
经营活动产生的现金流量净额	177,658,378.84	106,185,851.21	67.31%	主要受购销业务净流入增加、支付税费减少及关税退回的影响
投资活动产生的现金流量净额	19,498,217.52	-14,513,794.33	234.34%	主要受理财投资收支净流入增加的影响
筹资活动产生的现金流量净额	-81,050,822.43	-107,276,052.18	24.45%	主要受分配股利支出减少的影响
现金及现金等价物净增加额	103,925,244.51	-16,344,761.93	735.83%	主要受经营活动和投资活动现金流量增加的影响
其他收益	3,703,916.72	6,222,887.50	-40.48%	主要受政府补贴同比减少的影响
投资收益	595,363.66	1,668,339.89	-64.31%	主要受理财投资收益减少的影响
公允价值变动收益	1,240,578.55	2,058,145.86	-39.72%	主要受上年持有远期外汇期权产生的影响
信用减值损失	-2,381,527.78	-4,125,199.66	-42.27%	主要受计提应收账款坏账准备减少的影响
资产减值损失	-9,258,593.55	-7,040,136.41	31.51%	主要受计提存货跌价准备增加的影响
资产处置收益	548,978.79	168,877.60	225.07%	主要受处置博深普锐高固定资产增加的影响
营业外收入	274,243.32	191,233.58	43.41%	主要受固定资产报废利得增加的影响
营业外支出	2,860,081.07	1,013,370.53	182.23%	主要受罚款支出及固定资产报废损失增加的影响

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

☐适用 ☒不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

营业收入构成

单位：元

	本报告期		上年同期		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	770,446,988.80	100%	836,960,933.13	100%	-7.95%
分行业					
五金工具行业	197,850,971.57	25.68%	204,909,341.38	24.48%	-3.44%
涂附磨具行业	443,759,951.94	57.59%	437,862,489.23	52.32%	1.35%

轨交装备零部件行业	110,150,259.87	14.30%	177,198,799.01	21.17%	-37.84%
租赁业等	18,685,805.42	2.43%	16,990,303.51	2.03%	9.98%
分产品					
金刚石工具	159,687,675.16	20.73%	168,846,004.39	20.17%	-5.42%
电动工具及配件	26,035,992.84	3.38%	26,042,796.65	3.11%	-0.03%
合金工具	12,127,303.57	1.57%	10,020,540.34	1.20%	21.02%
纸基涂附磨具	128,237,850.03	16.64%	124,175,117.93	14.84%	3.27%
布基涂附磨具	315,522,101.91	40.95%	313,687,371.30	37.48%	0.58%
轨交装备零部件	110,150,259.87	14.30%	177,198,799.01	21.17%	-37.84%
租赁业等	18,685,805.42	2.43%	16,990,303.51	2.03%	9.98%
分地区					
国内	578,238,323.64	75.05%	635,134,704.26	75.89%	-8.96%
国外	192,208,665.16	24.95%	201,826,228.87	24.11%	-4.77%

占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品或地区情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						
五金工具行业	197,850,971.57	116,725,943.31	41.00%	-3.44%	-5.97%	1.58%
涂附磨具行业	443,759,951.94	361,540,628.32	18.53%	1.35%	-0.42%	1.45%
轨交装备零部件行业	110,150,259.87	80,526,163.49	26.89%	-37.84%	-30.33%	-7.88%
租赁业等	18,685,805.42	10,698,561.60	42.74%	9.98%	17.30%	-3.58%
分产品						
金刚石工具	159,687,675.16	85,226,301.50	46.63%	-5.42%	-10.80%	3.22%
电动工具及配件	26,035,992.84	22,270,045.04	14.46%	-0.03%	1.89%	-1.62%
合金工具	12,127,303.57	9,229,596.77	23.89%	21.02%	37.10%	-8.93%
纸基涂附磨具	128,237,850.03	78,590,720.94	38.71%	3.27%	-8.25%	7.69%
布基涂附磨具	315,522,101.91	282,949,907.38	10.32%	0.58%	1.99%	-1.24%
轨交装备零部件	110,150,259.87	80,526,163.49	26.89%	-37.84%	-30.33%	-7.88%
租赁业等	18,685,805.42	10,698,561.60	42.74%	9.98%	17.30%	-3.58%
分地区						
国内	578,238,323.64	461,869,812.65	20.12%	-8.96%	-6.37%	-2.22%
国外	192,208,665.16	107,621,484.07	44.01%	-4.77%	-9.29%	2.79%

公司主营业务数据统计口径在报告期发生调整的情况下，公司最近 1 期按报告期末口径调整后的主营业务数据

☐适用 ☒不适用

四、非主营业务分析

☒适用 ☐不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	595,363.66	0.65%		否
公允价值变动损益	1,240,578.55	1.36%		否
资产减值	-11,640,121.33	-12.76%	主要来源于应收款项	否

			的信用减值损失、存 货跌价损失	
营业外收入	274,243.32	0.30%		否
营业外支出	2,860,081.07	3.13%		否

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	829,564,804.05	20.85%	730,145,828.20	18.26%	2.59%	主要是银行承兑汇票到期承兑
应收账款	432,180,238.52	10.86%	398,569,203.60	9.97%	0.89%	
合同资产	2,390,135.79	0.06%	5,539,745.40	0.14%	-0.08%	
存货	481,763,479.97	12.11%	438,341,273.40	10.96%	1.15%	
投资性房地产	15,479,529.37	0.39%	15,961,099.08	0.40%	-0.01%	
长期股权投资		0.00%		0.00%	0.00%	
固定资产	491,686,395.68	12.36%	524,679,815.60	13.12%	-0.76%	
在建工程	3,917,158.33	0.10%	2,666,624.53	0.07%	0.03%	
使用权资产	6,437,580.55	0.16%	7,734,745.92	0.19%	-0.03%	
短期借款		0.00%		0.00%	0.00%	
合同负债	14,537,174.57	0.37%	17,161,404.76	0.43%	-0.06%	
长期借款		0.00%		0.00%	0.00%	
租赁负债	3,646,099.29	0.09%	4,727,644.46	0.12%	-0.03%	

2、主要境外资产情况

☒适用 ☐不适用

资产的具 体内容	形成原因	资产规模	所在地	运营模式	保障资产 安全性的 控制措施	收益状况	境外资产 占公司净 资产的比 重	是否存在 重大减值 风险
博深美国 有限责任 公司	投资设立	84,505,021.91	美国	贸易、服务	公司治理、人事管理、财务管理、审计监督	236,434.79	2.35%	否
赛克隆金 刚石制品 有限公司	非同一控制下企业合并	41,098,545.92	加拿大	生产、销售	公司治理、人事管理、财务管理、审计监督	1,090,126.30	1.14%	否
博深工具 (泰国) 有限责任	投资设立	236,129,267.36	泰国	生产、销售	公司治理、人事管理、财	23,965,053.46	6.58%	否

公司					务管理、 审计监督			
美国先锋 工具有限 公司	投资设立	109,052,2 23.96	美国	贸易	公司治 理、人事 管理、财 务管理、 审计监督	10,521,44 3.81	3.04%	否
美国赛克 隆金刚石 制品有限 责任公司	投资设立	5,045,207 .17	美国	销售	公司治 理、人事 管理、财 务管理、 审计监督	1,438,399 .23	0.14%	否
合计		475,830,2 66.32				37,251,45 7.59	13.25%	否
其他情况 说明	公司主要境外资产是指在国外设立的生产及销售子公司的资产，“资产规模”为子公司净资产，“收益状 况”为各公司本报告期实现的净利润，单位均为“元人民币”。							

3、以公允价值计量的资产和负债

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允 价值变动 损益	计入权益 的累计公 允价值变 动	本期计提 的减值	本期购买 金额	本期出售 金额	其他变动	期末数
金融资产								
1. 交易性 金融资产 （不含衍 生金融资 产）	131,404,7 23.51	1,240,578 .55			290,000,0 00.00	290,000,0 00.00		132,337,6 85.62
金融资产 小计	131,404,7 23.51	1,240,578 .55			290,000,0 00.00	290,000,0 00.00		132,337,6 85.62
一年内 到期非流 动资产	20,003,56 1.65				20,000,00 0.00	20,000,00 0.00		20,132,49 3.38
应收款 项融资	112,276,7 63.50				175,984,5 57.67	221,774,1 93.67		66,487,12 7.50
上述合计	263,685,0 48.66	1,240,578 .55			485,984,5 57.67	531,774,1 93.67		218,957,3 06.50
金融负债	0.00	0.00			0.00	0.00		0.00

其他变动的内容

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

☐是 ☒否

4、截至报告期末的资产权利受限情况

截至报告期末，公司所有权受到限制的资产为货币资金及应收票据，受限资产合计为人民币 107,623,463.17 元，具体内容列示如下：

单位：元

项目	受限原因	期末余额
----	------	------

货币资金	保函保证金	15,437,630.64
货币资金	电费保证金	881,207.35
货币资金	支付宝保证金	50,000.00
货币资金	证券账户保证金	100.00
应收票据	已背书未到期	91,254,525.18
	合计	107,623,463.17

六、投资状况分析

1、总体情况

☐适用 ☒不适用

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

☐适用 ☒不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

☐适用 ☒不适用

4、金融资产投资

（1）证券投资情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在证券投资。

（2）衍生品投资情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

5、募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期无募集资金使用情况。

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

☐适用 ☒不适用

八、主要控股参股公司分析

☒适用 ☐不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
博深美国有限责任公司	子公司	金刚石工具、合金工具、电动工具的生产、销售、国际贸易	40,244,450.00	99,455,612.42	84,505,021.91	2,614,391.23	299,382.97	236,434.79
博深普锐高(上海)工具有限公司	子公司	设计、生产、销售汽车、摩托车模具、夹具。	29,465,000.00	23,284,827.71	22,454,080.73	229,339.83	- 390,196.06	- 390,256.06
赛克隆金刚石制品有限公司	子公司	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	13,398,030.86	53,402,730.05	41,098,545.92	13,744,713.99	1,508,667.24	1,090,126.30
博深工具(泰国)有限责任公司	子公司	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。	103,826,162.00	254,972,715.02	236,129,267.36	74,128,198.73	29,243,649.19	23,965,053.46
美国先锋工具有限公司	子公司	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	76,342,883.22	146,927,260.52	109,052,223.96	86,180,078.36	16,860,432.67	10,521,443.81
常州市金牛研磨有限公司	子公司	磨具、磨料及制品的加工与	80,000,000.00	907,238,420.43	700,595,212.06	444,255,834.73	48,804,361.66	42,772,326.54

		销售						
美国赛克隆金刚石制品有限公司	子公司	专业级金刚石锯片、空心薄壁钻头的销售，墙锯、链锯、专业钻机等相关的工具和设备销售	503,688.00	16,363,810.61	5,045,207.17	12,184,599.02	2,106,142.52	1,438,399.23
河北博深贸易有限公司	子公司	金属及非金属材料及制品、磨料磨具、机械设备及配件、机电产品、五金产品、建筑材料、日用百货、电子产品的批发、零售，自营和代理各类商品和技术的进出口业务	5,000,000.00	21,196,694.47	15,594,617.57	21,297,075.58	167,455.09	159,201.22
汶上海纬机车配件有限公司	子公司	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。	52,280,000.00	570,021,955.05	524,536,111.46	90,447,276.93	20,598,977.21	17,120,975.23

报告期内取得和处置子公司的情况

☒适用 ☐不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
博深普锐高（马来西亚）工具有限公司	股权转让	未产生重大影响

主要控股参股公司情况说明

1、常州市金牛研磨有限公司

金牛研磨从事砂纸、砂布等涂附磨具产品的研发、生产和销售，其营业收入占公司总营业收入一半以上。金牛研磨内贸占比约 95%，但其客户中一半以上属外向型企业，通过直接销售或转换加工成成品后最终出口海外市场。报告期内，

尽管受原材料价格阶段性波动以及关税政策变动等国际贸易环境不确定性因素影响，涂附磨具业务仍然保持了一定的发展韧性，营业收入和利润水平保持平稳增长。

2026 上半年，金牛研磨实现营业收入 44,425.58 万元，同比增长 1.36%；实现营业利润 4,880.44 万元，同比增长 8.56%；实现利润总额 4,783.20 万元，同比增长 7.09%；实现归属于上市公司股东的净利润 4,277.23 万元，同比增长了 6.67%。

2、汶上海纬机车配件有限公司

海纬机车主要从事动车组制动盘、内燃机气缸盖等产品的研发、生产和销售，是公司轨道交通装备业务营业收入和利润的主要来源。报告期内，制动盘业务受客户采购计划波动影响，订单量同比减少，导致营业收入和利润出现下滑。

2026 上半年，海纬机车实现营业收入 9,044.73 万元，同比下降 37.49%；实现营业利润 2,059.90 万元，同比下降 54.59%；实现利润总额 1,920.95 万元，同比下降 57.28%，实现归属于上市公司股东的净利润 1,712.10 万元，同比下降 56.71%。

3、博深工具（泰国）有限责任公司

博深泰国是公司在泰国罗勇设立的一家生产经营子公司，是公司重要的海外金刚石工具生产基地。博深泰国的产品主要通过在北美的销售子公司销往美国市场。

2026 上半年，博深泰国实现营业收入 7,412.82 万元，同比上升 28.34%；实现营业利润 2,924.36 万元，同比上升 195.83%；实现利润总额 2,912.79 万元，同比上升 196.37%；实现归属于上市公司股东的净利润 2,396.51 万元，同比上升 183.26%。博深泰国公司营收规模及利润规模同比有较大增长，一是客户采购量需求增长；二是产能利用率充分，成本压力减缓；其次，汇率变动影响汇兑收益较上年同期也有较大增长。

4、美国先锋工具有限公司

先锋工具是公司在美国加利福尼亚州工业城设立的全资销售子公司，主要从事金刚石工具等五金机电产品的销售及国际贸易业务。报告期内，受大客户消化库存及汇率变动影响，收入同比下降，但受关税退回影响，利润指标大幅提升。

2026 上半年，先锋工具实现营业收入 8,618.01 万元，同比下降 8.91%；实现营业利润 1,686.04 万元，同比增长 79.58%；实现利润总额 1,669.73 万元，同比增长 77.85%；实现归属于上市公司股东的净利润 1,052.14 万元，同比增长 53.15%。

5、博深普锐高（上海）工具有限公司

博深普锐高主营地板刀具的产品销售和修磨服务，近年受中美贸易环境变化影响，国内主要地板生产商外迁至境外，影响其经营业绩持续下滑且扭亏无望。

2025 年，经公司董事会审议通过，拟将其持有的博深普锐高（马来西亚）工具有限公司 100%股权进行转让后进行清算注销，截至报告期末，博深普锐高（马来西亚）工具有限公司股权转让已完成，博深普锐高清算工作尚在推进中。

九、公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

十、公司面临的风险和应对措施

1. 海外市场销售风险

公司过去曾历经美国的金刚石圆锯片反倾销调查，但经过积极应诉、在泰国建立生产基地等措施，有效规避了美国及其他国家针对原产于中国的金刚石工具产品的反倾销风险。但公司报告期内有接近四分之一的销售收入来自于海外销售，其中美国是公司重要的海外市场，海外经营存在关税政策变动等国际贸易环境不确定性风险。

对策：公司将充分利用已有出海经验，灵活配置资源，积极布局多元化海外市场，有效降低在国际销售中的风险。

2. 管理和整合风险

随着公司业务和资产规模的不断扩大，组织架构、管理体系日益复杂。经营跨度扩大、跨国经营管理要求高、并购重组整合压力大等因素都对公司的内部控制能力以及综合管理能力提出了更高更新的要求。2022 年控制权变更后，公司变更为国有控股混合所有制企业，国有企业与民营企业管理体系的融合也使公司面临新的挑战。

对策：公司将及时优化组织机构，完善内部流程制度，加强风险控制，持续完善各项管理指标考核体系，进行科学有效的绩效评估，加强绩效管理；此外，公司还将通过内部培训学习、管理技能交流、专项咨询提升等方式，促使各级管理人员更新管理理念，掌握先进管理工具和方法，提高执行能力，使管理人员更好地发挥在公司生产经营中的核心中坚作用，提高公司管理的科学化、制度化和规范化水平。有效融合国有企业的资源优势和民营企业的机制优势，形成定位清晰、权责对等、运转协调、制衡有效的法人治理结构。

3. 原材料价格波动风险

公司生产所需的原材料主要是金刚石、钢材、金属粉末、生铁、镍板以及钼铁、硅铁等合金材料、原纸、坯布、磨料、粘结剂及辅料、包装材料等，占产品总成本的 60%以上，原材料的价格波动对公司盈利能力的持续性和稳定性有一定影响。原材料中的钢材、有色金属、原纸、坯布、磨料的市场价格呈现出随经济周期价格波动的特点，不利于公司成本控制，会引起产品毛利率的波动，对公司经营业绩有一定影响。

对策：目前国内有众多的生产厂家供应上述原材料，公司原材料所处行业竞争充分，产品价格透明度高，较大规模生产厂家的供应价格差别不大，货源充足，能够充分满足生产需求。公司持续规范招投标全流程管理，构建“分级分类、动态考核、优胜劣汰”的供应商管理体系，保障市场竞争充分性与供应链安全性。此外，公司将通过加强技术改进、调整产品结构、强化目标成本管理等方式，加强供应链管理，随时跟踪市场动态，扩大原材料采购渠道，建立产品成本与价格分析预警系统，加强存货管理，以降低该项风险给本公司带来的不利影响。

4. 产品研发的风险

公司立志成为国际领先、国内一流的先进材料与高端装备综合解决方案服务商，未来将进一步加大研发投入，巩固和发展公司在现有行业的技术领先优势，加强产品研发和迭代，同时围绕产业链，培育布局高端产品，引领新技术。但存在研发投入未达到预期效果，或产业化效果未达预期的风险，将对公司的生产经营和未来发展带来不利影响。

对策：基于现有技术积累与业务布局，从创新组织建设、流程机制完善、创新资源整合及重大项目聚焦四大维度提升科技创新能力，推动产品向高性能、高附加值方向迭代升级，提升公司整体研发能力。

5. 市场拓展风险

近年来，国内外经济增速放缓给公司的产品销售造成一定的影响。公司所处的五金工具行业竞争激烈，公司已经位居金刚石工具行业前列，金牛研磨规模也居于涂附磨具的行业前列，随着产能的扩大，如果不能在市场拓展方面取得有效突破，完成公司设定的销售收入目标有一定的风险。海纬机车目前是我国复兴号动车组的核心供应商，已连续多年为我国高速列车制动系统核心集成企业北京纵横机电科技有限公司批量供应各类制动盘产品，但铁路装备采购受铁路建设速度及运营里程增速、国铁集团采购、列车维修保养频次、新车制造计划波动等多种因素影响，产品销售预期目标的实现具有一定的不确定性。

对策：以质量管控为基础，提升核心产品市场占有率及品牌渗透率。巩固国内市场，开拓国际市场。推动跨业务板块市场协同，建立三大板块产品协同清单与资源共享机制。拓展“一带一路”及东南亚、中东、拉美等新兴市场，优化国际市场布局。优化和完善市场营销人才体系建设。

6. 汇率风险

近年来，影响汇率的因素日益增多，公司目前在国际市场的销售占比将近四分之一，美元、欧元是公司主要的外贸结算币种，因此，公司面临一定的汇率波动风险。

对策：公司一方面采取多币种结算，减少单一币种汇率波动对公司经营的影响，在有条件的地区采用人民币结算，另一方面，通过利用汇率套期保值等金融工具规避汇率波动风险。

7. 商誉减值风险

截至报告期末，公司商誉余额为 11.30 亿元。按照《企业会计准则》的规定，公司因并购和重大资产重组交易形成的商誉不能作摊销处理，需在每年年度末进行减值测试，公司可能存在商誉减值的风险。

对策：公司将持续关注常州市金牛研磨有限公司、汶上海纬机车配件有限公司、赛克隆金刚石制品有限公司的实际经营状况，加强对并购企业和资产的投后管理，督促其保持持续盈利能力和良好的运营状态，并将在年度末进行减值测试，确认相关资产商誉减值情况。

8. 人力资源风险

随着公司规模扩大，业务门类增多，子公司逐步增多且跨国经营，对于管理、营销和技术研发等各级人员的能力水平有了更高的要求，如不能有效解决各级管理人员在意识、素质、能力等方面的瓶颈，将直接影响公司中长期发展和年度经营目标的实现。

对策：公司将逐步完善招聘培训制度和薪酬激励制度，通过培训培养、外部引进等途径，优化提升员工整体素质，完善绩效评定和激励机制，打造人才成长的软环境，以增强企业的凝聚力，稳定公司的人才队伍。

9. 税收优惠政策变更的风险

本公司子公司金牛研磨、海纬机车均为高新技术企业，享受 15% 的税收优惠政策。高新技术企业每三年需要复审，如不能通过，将不能享受 15% 的税收优惠政策，按 25% 的企业所得税税率执行。

对策：金牛研磨、海纬机车均为行业内技术领先的企业，将持续重视高新技术企业的复审工作，努力保持高新技术企业资格。

十一、市值管理制度和估值提升计划的制定落实情况

公司是否制定了市值管理制度。

☐是 ☒否

公司是否披露了估值提升计划。

☐是 ☒否

十二、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案公告。

☐是 ☒否

第四节 公司治理、环境和社会

一、公司董事、高级管理人员变动情况

☒适用 ☐不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
程继冉	职工董事	被选举	2026 年 01 月 15 日	换届
程辉	董事	被选举	2026 年 01 月 15 日	换届
葛锐	独立董事	被选举	2026 年 01 月 15 日	换届
陈怀荣	原董事	任期满离任	2026 年 01 月 15 日	换届
袁志云	原独立董事	任期满离任	2026 年 01 月 15 日	换届
张建明	原副总经理	任期满离任	2026 年 01 月 15 日	换届

二、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

三、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

四、环境信息披露情况

上市公司及其主要子公司是否纳入环境信息依法披露企业名单

☒是 ☐否

纳入环境信息依法披露企业名单中的企业数量（家）		1
序号	企业名称	环境信息依法披露报告的查询索引
1	博深股份有限公司	企业环境信息依法披露系统（河北）： http://121.29.48.71:8080

五、社会责任情况

公司在发展过程中始终践行 ESG（环境、社会及公司治理）发展理念，以成为企业社会责任的实践者、推动者和引领者为己任，在不断提升经营业绩同时，高度重视股东和债权人权益保护、职工权益保护、供应商、客户和消费者权益保护、环境保护与可持续发展、公共关系、社会公益等社会责任。公司社会责任履行情况详见公司于 2026 年 3 月 17 日在巨潮资讯网 (<http://www.cninfo.com.cn>) 上披露的《博深股份有限公司 2025 年度环境、社会和治理（ESG）报告》。

第五节 重要事项

一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在由公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项。

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金。

三、违规对外担保情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

☐是 ☒否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

☐适用 ☒不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

☐适用 ☒不适用

七、破产重整相关事项

☐适用 ☒不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

☐适用 ☒不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

☐适用 ☒不适用

九、处罚及整改情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在处罚及整改情况。

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

☐适用 ☒不适用

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

☐适用 ☒不适用

公司报告期未发生与日常经营相关的关联交易。

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

☐适用 ☒不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

☐适用 ☒不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

☐适用 ☒不适用

公司与存在关联关系的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

☐适用 ☒不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

☐适用 ☒不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

☐适用 ☒不适用
公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

☐适用 ☒不适用
公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

☒适用 ☐不适用
租赁情况说明

2026 年上半年，公司及子公司继续将部分房产及辅助设施以分租方式进行租赁，报告期实现租赁收入 977.09 万元，毛利润 585.67 万元；同时，公司子公司为满足正常经营需要继续租入部分房屋用于生产、办公使用，报告期发生租赁等相关费用 277.24 万元。

为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的项目
☐适用 ☒不适用
公司报告期不存在为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的租赁项目。

2、重大担保

☐适用 ☒不适用
公司报告期不存在重大担保情况。

3、委托理财

☒适用 ☐不适用

单位：万元

产品类别	风险特征	报告期内委托理财的余额	逾期未收回的金额
银行理财产品	低风险	15,000	0

公司作为单一委托人委托金融机构开展资产管理，或投资安全性较低、流动性较差的高风险委托理财具体情况
☐适用 ☒不适用

4、其他重大合同

☐适用 ☒不适用
公司报告期不存在其他重大合同。

十三、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

☒适用 ☐不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2026/3/19	本公司	网络平台线上交流	其他	线上参与公司2025 年年度网上业绩说明会的全体投资者	详见公司于2026 年 3 月 19 日披露的投资者关系活动记录表	详见投资者关系互动平台：深交所互动易（cninfo.com.cn）

十四、其他重大事项的说明

☒适用 ☐不适用

公司控股股东股权转让事项

为强化国有资产管理运营，优化国有企业管理层级，提升博深股份在山东铁路投资控股集团有限公司（以下简称“铁投集团”）内部功能定位，2023 年 12 月 20 日，公司控股股东铁投（济南）股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“铁投基金”）与山东铁路综合开发有限公司（以下简称“综合开发公司”）签署《股份转让协议》，铁投基金同意将所持博深股份 81,591,655 股股份及由此所衍生的所有股东权益转让给综合开发公司，转让价格 9.11 元/股。

本次权益变动在同一实际控制人控制的不同主体之间进行。本次权益变动完成后，公司控股股东将变更为综合开发公司。综合开发公司实际控制铁投基金，综合开发公司实际控制人为山东省国资委。本次权益变动完成后，公司实际控制人仍为山东省国资委。

本次权益变动不会对公司的正常生产经营造成不利影响，不存在损害公司和中小股东利益的情形。本次权益变动的相关信息以交易双方披露的权益变动报告书所载内容为准。请广大投资者理性，注意风险。详见公司于 2023 年 12 月 21 日披露的《公司控股股东所持部分股份转让给同一实际控制人控制的其他主体暨公司控股股东拟发生变更的提示性公告》（公告编号：2023-043）、《博深股份有限公司详式权益变动报告书-山东铁路综合开发有限公司》《博深股份有限公司简式权益变动报告书-铁投（济南）股权投资基金合伙企业（有限合伙）》和 2024 年 3 月 12 日披露的《博深股份有限公司关于控股股东与山东铁路综合开发有限公司签署〈股份转让协议〉的公告》（公告编号：2024-006）。

截至本报告披露日，本次权益变动事项尚在推进中，本次交易尚存在不确定性。

十五、公司子公司重大事项

☒适用 ☐不适用

公司全资子公司博深普锐高（上海）工具有限公司主要生产用于加工木地板的刀具，并提供刀具修磨服务，近年来受下游客户向境外搬迁等贸易环境变化影响，其主营业务收入连年下滑且转型困难。公司为优化资源配置，提高整体运营效率，经综合考虑，于 2026 年 2 月 9 日召开了第七届董事会第二次会议，审议通过了《关于拟清算注销子公司的议案》，决定终止博深普锐高经营，将其清算注销。本次注销有利于优化现有资源配置，降低管理成本，进一步提高公司整体运营效率，不会对公司的正常生产经营、整体业务发展和盈利能力产生重大影响，不存在损害公司及股东、特别是中小股东利益的情形。在清算注销完成后，会对公司合并会计报表的利润产生一定影响，最终影响以清算完毕后的实际数据为准。

截至本报告披露日，相关清算注销程序尚在推进中，公司将根据进展情况积极履行信息披露义务。

第六节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	21,833,660	4.14%	0	0	0	21,693,584	21,693,584	43,527,244	8.26%
1、国家持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
2、国有法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
3、其他内资持股	21,833,660	4.14%	0	0	0	21,693,584	21,693,584	43,527,244	8.26%
其中：境内法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
境内自然人持股	21,833,660	4.14%	0	0	0	21,693,584	21,693,584	43,527,244	8.26%
4、外资持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
其中：境外法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
境外自然人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
二、无限售条件股份	505,004,688	95.86%	0	0	0	-21,693,584	-21,693,584	483,311,104	91.74%
1、人民币普通股	505,004,688	95.86%	0	0	0	-21,693,584	-21,693,584	483,311,104	91.74%
2、境内上市的外资股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
3、境外上市的外资股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
4、其	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%

他									
三、股份总数	526,838,348	100.00%	0	0	0	0	0	526,838,348	100.00%

股份变动的原因

☒适用 ☐不适用

报告期内公司有限售条件股份数增加 21,693,584 股，无限售条件股份数减少 21,693,584 股，总股本不变。股份变动原因如下：

- （1）公司于 2025 年 9 月 11 日召开 2025 年第三次临时股东大会，审议通过《关于修订〈公司章程〉的议案》，决定不再设置监事会，监事自动解任。原监事郑永利先生、胡勇先生所持公司股份自其离任后 6 个月内 100%锁定，并在原定任期届满后 6 个月内锁定 75%。报告期内上述人员股份全部解除锁定，导致高管锁定股分别减少 450 股、10,000 股。
- （2）2026 年 1 月 15 日，因董事会换届，陈怀荣先生不再担任公司董事，根据相关规定，其所持有的公司股份自离任 6 个月内全部锁定，导致高管锁定股增加 4,402,004 股。
- （3）2026 年 1 月 15 日，因董事会换届，程辉先生被选举为公司第七届董事会董事，根据相关规定，其所持有的公司股份自任职起锁定 75%，导致高管锁定股增加 17,302,030 股。

股份变动的批准情况

☐适用 ☒不适用

股份变动的过户情况

☐适用 ☒不适用

股份回购的实施进展情况

☐适用 ☒不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

☐适用 ☒不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

☐适用 ☒不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

☐适用 ☒不适用

2、限售股份变动情况

☒适用 ☐不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	解除限售日期
陈怀荣	21,823,210	0	4,402,004	26,225,214	陈怀荣先生因董事会任期届满离任，其所持公司股份自离任后 6 个月内 100%锁定。	2026 年 7 月 14 日
程辉	0	0	17,302,030	17,302,030	程辉先生因换届被选举为公司新任董事，其所持公司股份在任期内按 75%锁定	按照高管股份管理的相关规定

胡勇	10,000	10,000	0	0	胡勇先生离任监事后高管锁定股限售期届满，所持股份全部解除限售。	2026 年 4 月 29 日
郑永利	450	450	0	0	郑永利先生离任监事会主席后高管锁定股限售期届满，所持股份全部解除限售。	2026 年 4 月 29 日
合计	21,833,660	10,450	21,704,034	43,527,244	--	--

二、证券发行与上市情况

☐适用 ☒不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数		21,881		报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注 8）			0	
持股 5%以上的股东或前 10 名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
山东铁投私募基金管理有限公司一铁投（济南）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	其他	30.75%	161,986,091	0	0	161,986,091	不适用	0
陈怀荣	境内自然人	4.98%	26,225,214	0	26,225,214	0	冻结	10,000,000
程辉	境内自然人	4.38%	23,069,374	0	17,302,030	5,767,344	不适用	0
张淑玉	境内自然人	3.70%	19,472,130	-540,600	0	19,472,130	不适用	0
任京建	境内自然人	3.15%	16,577,141	0	0	16,577,141	不适用	0
吕桂芹	境内自然人	2.95%	15,563,177	0	0	15,563,177	不适用	0
汶上县海纬进出口有限公司	境内非国有法人	2.46%	12,938,586	-548,300	0	12,938,586	不适用	0
王志广	境内自然人	1.09%	5,723,579	0	0	5,723,579	不适用	0
杨建华	境内自然人	0.84%	4,450,000	-1,236,000	0	4,450,000	不适用	0

靳发斌	境内自然人	0.82%	4,311,062	-120,000	0	4,311,062	不适用	0
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东的情况（如有）（参见注 3）		无						
上述股东关联关系或一致行动的说明		公司未获悉前十名股东之间是否存在关联关系或一致行动关系。						
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明		无						
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（如有）（参见注 11）		无						
前 10 名无限售条件股东持股情况（不含通过转融通出借股份、高管锁定股）								
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量					股份种类		
						股份种类	数量	
山东铁投私募基金管理有限公司—铁投（济南）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	161,986,091					人民币普通股	161,986,091	
张淑玉	19,472,130					人民币普通股	19,472,130	
任京建	16,577,141					人民币普通股	16,577,141	
吕桂芹	15,563,177					人民币普通股	15,563,177	
汶上县海纬进出口有限公司	12,938,586					人民币普通股	12,938,586	
程辉	5,767,344					人民币普通股	5,767,344	
王志广	5,723,579					人民币普通股	5,723,579	
杨建华	4,450,000					人民币普通股	4,450,000	
靳发斌	4,311,062					人民币普通股	4,311,062	
张恒岩	2,679,338					人民币普通股	2,679,338	
前 10 名无限售条件股东之间，以及前 10 名无限售条件股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明		公司未获悉前十名股东之间是否存在关联关系或一致行动关系。						
前 10 名普通股股东参与融资融券业务情况说明（如有）（参见注 4）		无						

持股 5%以上股东、前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况

☐适用 ☒不适用

前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化

☐适用 ☒不适用

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

☐是 ☒否

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

四、董事和高级管理人员持股变动

☐适用 ☒不适用

公司董事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见 2025 年年报。

五、控股股东或实际控制人变更情况

公司前期已披露实际控制人筹划控制权变更但尚未完成的，请说明控制权变更进展情况。

☐适用 ☒不适用

控股股东报告期内变更

☐适用 ☒不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

☐适用 ☒不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

六、优先股相关情况

☐适用 ☒不适用

报告期公司不存在优先股。

第七节 债券相关情况

☐适用 ☒不适用

第八节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计
☐是 ☒否
公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：博深股份有限公司

2026 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	829,564,804.05	730,145,828.20
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	132,337,685.62	131,404,723.51
衍生金融资产		
应收票据	115,097,131.05	212,787,650.67
应收账款	432,180,238.52	398,569,203.60
应收款项融资	66,487,127.50	112,276,763.50
预付款项	16,138,496.89	10,850,785.64
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	1,967,894.63	1,920,547.23
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	481,763,479.97	438,341,273.40
其中：数据资源		
合同资产	2,390,135.79	5,539,745.40
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	20,132,493.38	52,345,532.05
其他流动资产	46,922,760.53	40,679,023.91
流动资产合计	2,144,982,247.93	2,134,861,077.11

非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	15,479,529.37	15,961,099.08
固定资产	491,686,395.68	524,679,815.60
在建工程	3,917,158.33	2,666,624.53
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	6,437,580.55	7,734,745.92
无形资产	110,772,704.47	113,838,773.07
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉	1,129,677,055.99	1,129,677,055.99
长期待摊费用	1,092,330.61	1,350,633.61
递延所得税资产	67,178,935.53	60,968,022.73
其他非流动资产	7,022,847.93	6,417,423.92
非流动资产合计	1,833,264,538.46	1,863,294,194.45
资产总计	3,978,246,786.39	3,998,155,271.56
流动负债：		
短期借款		
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	152,433,668.26	116,336,804.41
预收款项	5,675,322.12	5,359,754.30
合同负债	14,537,174.57	17,161,404.76
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	23,019,394.74	27,137,350.42
应交税费	19,275,456.66	22,446,131.05
其他应付款	6,002,093.69	5,597,715.95
其中：应付利息		

应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	2,827,960.73	2,800,801.40
其他流动负债	92,668,005.34	108,673,073.18
流动负债合计	316,439,076.11	305,513,035.47
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	3,646,099.29	4,727,644.46
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	2,921,831.32	2,354,416.19
递延收益	14,842,499.13	16,177,318.81
递延所得税负债	49,244,901.35	50,701,369.94
其他非流动负债		
非流动负债合计	70,655,331.09	73,960,749.40
负债合计	387,094,407.20	379,473,784.87
所有者权益：		
股本	526,838,348.00	526,838,348.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,045,777,674.68	2,045,657,674.68
减：库存股		
其他综合收益	9,727,532.92	38,782,915.51
专项储备	5,002,772.93	4,379,063.94
盈余公积	92,143,357.56	92,143,357.56
一般风险准备		
未分配利润	911,662,693.10	910,880,127.00
归属于母公司所有者权益合计	3,591,152,379.19	3,618,681,486.69
少数股东权益		
所有者权益合计	3,591,152,379.19	3,618,681,486.69
负债和所有者权益总计	3,978,246,786.39	3,998,155,271.56

法定代表人：杜继新

主管会计工作负责人：宫敬辉

会计机构负责人：肖晓艳

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	420,321,224.40	417,335,044.46

交易性金融资产	60,340,575.32	60,076,306.85
衍生金融资产		
应收票据	1,157,184.62	933,261.44
应收账款	99,322,872.91	119,165,295.28
应收款项融资	712,488.74	220,984.62
预付款项	12,879,805.38	5,281,957.12
其他应收款	1,348,942.37	1,193,723.68
其中：应收利息		
应收股利		
存货	87,791,548.41	65,821,398.05
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	20,132,493.38	52,345,532.05
其他流动资产	28,889,068.10	29,791,173.37
流动资产合计	732,896,203.63	752,164,676.92
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	2,196,265,796.15	2,196,656,052.21
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	7,912,529.67	8,187,819.51
固定资产	161,281,420.46	168,888,237.35
在建工程	698,041.39	1,107,343.68
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	355,257.90	403,495.53
无形资产	46,050,071.98	47,108,298.75
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	1,053,785.95	1,297,634.65
递延所得税资产	40,522,661.73	34,221,547.28
其他非流动资产	790,798.86	602,513.04
非流动资产合计	2,454,930,364.09	2,458,472,942.00
资产总计	3,187,826,567.72	3,210,637,618.92
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		

衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	44,150,837.30	37,583,048.05
预收款项	4,895,322.20	4,449,754.36
合同负债	23,224,021.97	24,423,103.70
应付职工薪酬	10,649,413.17	12,200,876.27
应交税费	520,917.86	348,872.26
其他应付款	146,788,571.18	242,390,502.71
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	159,366.23	146,353.95
其他流动负债	1,105,350.93	266,879.14
流动负债合计	231,493,800.84	321,809,390.44
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	129,302.29	151,077.82
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	3,648,237.24	4,055,433.34
递延所得税负债	37,175,927.01	37,678,756.16
其他非流动负债		
非流动负债合计	40,953,466.54	41,885,267.32
负债合计	272,447,267.38	363,694,657.76
所有者权益：		
股本	526,838,348.00	526,838,348.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,045,469,195.09	2,045,469,195.09
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	92,143,357.56	92,143,357.56
未分配利润	250,928,399.69	182,492,060.51
所有者权益合计	2,915,379,300.34	2,846,942,961.16
负债和所有者权益总计	3,187,826,567.72	3,210,637,618.92

3、合并利润表

单位：元

项目	2026 年半年度	2025 年半年度
----	-----------	-----------

一、营业总收入	770,446,988.80	836,960,933.13
其中：营业收入	770,446,988.80	836,960,933.13
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	671,062,189.75	722,429,156.60
其中：营业成本	569,491,296.72	611,908,869.17
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	8,772,416.68	9,018,001.83
销售费用	28,273,522.75	29,372,486.07
管理费用	37,239,485.33	38,292,512.40
研发费用	29,507,902.25	32,740,314.64
财务费用	-2,222,433.98	1,096,972.49
其中：利息费用	165,542.21	38,847.68
利息收入	4,170,381.39	3,790,516.13
加：其他收益	3,703,916.72	6,222,887.50
投资收益（损失以“—”号填列）	595,363.66	1,668,339.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	1,240,578.55	2,058,145.86
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-2,381,527.78	-4,125,199.66
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-9,258,593.55	-7,040,136.41
资产处置收益（损失以“—”号填列）	548,978.79	168,877.60
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	93,833,515.44	113,484,691.31
加：营业外收入	274,243.32	191,233.58
减：营业外支出	2,860,081.07	1,013,370.53
四、利润总额（亏损总额以“—”号	91,247,677.69	112,662,554.36

填列)		
减：所得税费用	11,439,359.39	15,279,002.45
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	79,808,318.30	97,383,551.91
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	79,808,318.30	97,383,551.91
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）	79,808,318.30	97,383,551.91
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	-29,055,382.59	10,552,327.02
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-29,055,382.59	10,552,327.02
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-29,055,382.59	10,552,327.02
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额	-29,055,382.59	10,552,327.02
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	50,752,935.71	107,935,878.93
归属于母公司所有者的综合收益总额	50,752,935.71	107,935,878.93
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	0.15	0.18
（二）稀释每股收益	0.15	0.18

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：杜继新

主管会计工作负责人：宫敬辉

会计机构负责人：肖晓艳

4、母公司利润表

单位：元

项目	2026 年半年度	2025 年半年度
一、营业收入	136,276,044.90	150,398,171.76
减：营业成本	113,520,653.61	114,511,350.32
税金及附加	3,958,250.77	4,283,249.07
销售费用	4,601,111.52	3,691,692.73
管理费用	15,794,695.59	17,942,537.20
研发费用	8,374,878.30	7,789,552.69
财务费用	5,401,392.87	-2,910,131.07
其中：利息费用	354,001.75	2,728.03
利息收入	2,153,075.32	308,224.06
加：其他收益	590,417.52	1,444,539.41
投资收益（损失以“—”号填列）	160,705,573.04	104,874,873.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	571,884.91	1,398,071.86
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-1,145,723.47	-458,657.89
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-4,764,165.04	-2,256,321.42
资产处置收益（损失以“—”号填列）	20,031.75	87,624.68
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	140,603,080.95	110,180,050.80
加：营业外收入	75,429.10	20,303.56
减：营业外支出	20,362.27	102,915.91
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	140,658,147.78	110,097,438.45
减：所得税费用	-6,803,943.60	373,679.45
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	147,462,091.38	109,723,759.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	147,462,091.38	109,723,759.00
（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		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值		

变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	147,462,091.38	109,723,759.00
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2026 年半年度	2025 年半年度
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	589,648,381.48	688,822,199.19
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		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	21,063,962.22	6,329,399.93
收到其他与经营活动有关的现金	13,347,229.06	7,567,230.39
经营活动现金流入小计	624,059,572.76	702,718,829.51
购买商品、接受劳务支付的现金	258,949,684.85	386,792,566.39
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	113,193,020.73	109,278,700.61
支付的各项税费	47,965,735.87	63,604,419.24
支付其他与经营活动有关的现金	26,292,752.47	36,857,292.06
经营活动现金流出小计	446,401,193.92	596,532,978.30
经营活动产生的现金流量净额	177,658,378.84	106,185,851.21
二、投资活动产生的现金流量：		

收回投资收到的现金	343,087,339.17	554,656,671.49
取得投资收益收到的现金	3,346,751.22	3,053,155.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	777,899.60	776,296.27
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	533,707.58	
收到其他与投资活动有关的现金		6,423,629.20
投资活动现金流入小计	347,745,697.57	564,909,752.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	4,407,680.05	12,280,706.99
投资支付的现金	323,839,800.00	567,142,840.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	328,247,480.05	579,423,546.99
投资活动产生的现金流量净额	19,498,217.52	-14,513,794.33
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	79,025,752.20	105,367,669.60
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	2,025,070.23	1,908,382.58
筹资活动现金流出小计	81,050,822.43	107,276,052.18
筹资活动产生的现金流量净额	-81,050,822.43	-107,276,052.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-12,180,529.42	-740,766.63
五、现金及现金等价物净增加额	103,925,244.51	-16,344,761.93
加：期初现金及现金等价物余额	709,270,621.55	596,627,290.71
六、期末现金及现金等价物余额	813,195,866.06	580,282,528.78

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2026 年半年度	2025 年半年度
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	160,943,790.86	156,974,973.59
收到的税费返还	4,762,519.12	3,783,958.35
收到其他与经营活动有关的现金	3,609,599.54	14,405,896.81
经营活动现金流入小计	169,315,909.52	175,164,828.75
购买商品、接受劳务支付的现金	130,399,226.38	116,584,023.80
支付给职工以及为职工支付的现金	33,435,649.19	32,526,592.16
支付的各项税费	4,677,703.98	5,654,515.25
支付其他与经营活动有关的现金	103,267,246.89	8,592,024.64
经营活动现金流出小计	271,779,826.44	163,357,155.85
经营活动产生的现金流量净额	-102,463,916.92	11,807,672.90
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	340,000,000.00	250,000,000.00

取得投资收益收到的现金	163,226,228.15	224,253,202.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	114,754.60	621,796.27
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		6,423,629.20
投资活动现金流入小计	503,340,982.75	481,298,627.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,585,413.09	3,378,715.82
投资支付的现金	310,000,000.00	285,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	311,585,413.09	288,378,715.82
投资活动产生的现金流量净额	191,755,569.66	192,919,912.14
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	79,025,752.20	105,367,669.60
支付其他与筹资活动有关的现金	34,800.00	83,750.00
筹资活动现金流出小计	79,060,552.20	105,451,419.60
筹资活动产生的现金流量净额	-79,060,552.20	-105,451,419.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-7,244,920.60	2,057,833.45
五、现金及现金等价物净增加额	2,986,179.94	101,333,998.89
加：期初现金及现金等价物余额	417,284,944.46	123,637,174.60
六、期末现金及现金等价物余额	420,271,124.40	224,971,173.49

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2026 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数 股东权益	所有 者权益 合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减 ： 库存 股	其他 综合 收益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	其 他			小 计
		优 先 股	永 续 债	其 他											
一、上年期 末余额	526 ,83 8,3 48. 00				2,0 45, 657 ,67 4.6 8		38, 782 ,91 5.5 1	4,3 79, 063 .94	92, 143 ,35 7.5 6		910 ,88 0,1 27. 00		3,6 18, 681 ,48 6.6 9	3,6 18, 681 ,48 6.6 9	
加：会 计政策变更															
前 期差错更正															

其他														
二、本年期初余额	526,838.00				2,045,657.468		38,782,915.51	4,379,063.94	92,143,357.56		910,880,127.00		3,618,681,486.69	3,618,681,486.69
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）					120,000.00		29,055,382.59	623,708.99			782,566.10		27,529,107.50	27,529,107.50
（一）综合收益总额							29,055,382.59				79,808,318.30		50,752,935.71	50,752,935.71
（二）所有者投入和减少资本					120,000.00								120,000.00	120,000.00
1．所有者投入的普通股														
2．其他权益工具持有者投入资本														
3．股份支付计入所有者权益的金额														
4．其他					120,000.00								120,000.00	120,000.00
（三）利润分配											79,025,752.20		79,025,752.20	79,025,752.20
1．提取盈余公积														
2．提取一般风险准备														
3．对所有 者（或股 东）的分配											79,025,752.20		79,025,752.20	79,025,752.20
4．其他														

（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备								623,708.99					623,708.99		623,708.99
1. 本期提取								902,439.78					902,439.78		902,439.78
2. 本期使用								278,730.79					278,730.79		278,730.79
（六）其他															
四、本期期末余额	526,838.48.00				2,045,777.674.68		9,727,532.92	5,002,772.93	92,143,357.56		911,662,693.10		3,591,152,379.19		3,591,152,379.19

上年金额

单位：元

项目	2025 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数 股东权益	所有者 权益合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	其 他			小 计
		优 先 股	永 续 债	其 他											
一、上年期 末余额	526 ,83 8,3 48.				2,0 45, 657 ,67		29, 954 ,94 0.4	2,9 22, 331 .25	84, 053 ,96 9.1		869 ,66 2,8 32.		3,5 59, 090 ,09	3,5 59, 090 ,09	

	00				4.6 8		1		3		09		5.5 6		5.5 6
加：会 计政策变更															
前期 差错更正															
其 他															
二、本年期 初余额	526 ,83 8,3 48. 00				2,0 45, 657 ,67 4.6 8		29, 954 ,94 0.4 1	2,9 22, 331 .25	84, 053 ,96 9.1 3		869 ,66 2,8 32. 09		3,5 59, 090 ,09 5.5 6		3,5 59, 090 ,09 5.5 6
三、本期增 减变动金额 （减少以 “—”号填 列）	0.0 0						10, 552 ,32 7.0 2	810 ,23 5.6 7			- 7,9 84, 117 .69		3,3 78, 445 .00		3,3 78, 445 .00
（一）综合 收益总额							10, 552 ,32 7.0 2				97, 383 ,55 1.9 1		107 ,93 5,8 78. 93		107 ,93 5,8 78. 93
（二）所有 者投入和减 少资本	0.0 0														
1. 所有者 投入的普通 股	0.0 0														
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											- 105 ,36 7,6 69. 60		- 105 ,36 7,6 69. 60		- 105 ,36 7,6 69. 60
1. 提取盈 余公积															
2. 提取一 般风险准备															
3. 对所有 者（或股 东）的分配											- 105 ,36 7,6 69. 60		- 105 ,36 7,6 69. 60		- 105 ,36 7,6 69. 60

4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备								810,235.67					810,235.67		810,235.67
1. 本期提取								879,978.08					879,978.08		879,978.08
2. 本期使用								69,742.41					69,742.41		69,742.41
（六）其他															
四、本期期末余额	526,838.348.00				2,045,657.674.68		40,507.267.43	3,732,566.92	84,053.969.13		861,678.714.40		3,562,468.540.56		3,562,468.540.56

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2026 年半年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	526,838.348.00				2,045,469.195.09				92,143,357.56	182,492,060.51		2,846,942,961.16

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	526,838,348.00				2,045,469,195.09				92,143,357.56	182,492,060.51		2,846,942,961.16
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）										68,436,339.18		68,436,339.18
（一）综合收益总额										147,462,091.38		147,462,091.38
（二）所有者投入和减少资本												
1．所有者投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配										-79,025,752.20		-79,025,752.20
1．提取盈余公积												
2．对所有者（或股东）的分配										-79,025,752.20		-79,025,752.20
3．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												
2．盈余公积转增资本（或股本）												

3. 盈余公 积弥补亏损												
4. 设定受 益计划变动 额结转留存 收益												
5. 其他综 合收益结转 留存收益												
6. 其他												
（五）专项 储备												
1. 本期提 取												
2. 本期使 用												
（六）其他												
四、本期期 末余额	526,8 38,34 8.00				2,045 ,469, 195.0 9				92,14 3,357 .56	250,9 28,39 9.69		2,915 ,379, 300.3 4

上年金额

单位：元

项目	2025 年半年度											
	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	其他	所有者 权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期 末余额	526,8 38,34 8.00				2,045 ,469, 195.0 9				84,05 3,969 .13	215,0 55,23 4.20		2,871 ,416, 746.4 2
加：会 计政策变更												
前 期差错更正												
其 他												
二、本年期 初余额	526,8 38,34 8.00				2,045 ,469, 195.0 9				84,05 3,969 .13	215,0 55,23 4.20		2,871 ,416, 746.4 2
三、本期增 减变动金额 （减少以 “－”号填 列）										4,356 ,089. 40		4,356 ,089. 40
（一）综合 收益总额										109,7 23,75 9.00		109,7 23,75 9.00
（二）所有												

者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配										- 105,367,669.60		- 105,367,669.60
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配										- 105,367,669.60		- 105,367,669.60
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期	526,8				2,045				84,05	219,4		2,875

末余额	38,348.00				,469,195.09				3,969.13	11,323.60		,772,835.82
-----	-----------	--	--	--	-------------	--	--	--	----------	-----------	--	-------------

三、公司基本情况

博深股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 1998 年 12 月在河北石家庄注册成立，现总部位于河北省石家庄高新区裕华东路 403 号。本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事金刚石工具、涂附磨具、轨道交通装备零部件产品的研发、生产与销售。

本财务报表已经公司董事会于 2026 年 8 月 21 日决议批准报出。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团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具体会计准则、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（2023 年修订）》的披露规定编制。

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

2、持续经营

本集团以持续经营为基础编制。本集团对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本集团持续经营能力的事项，以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注五、37“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注五、42“其他重要的会计政策和会计估计”。

1、遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2026 年 6 月 30 日的财务状况及 2026 年上半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本集团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 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

2、会计期间

本集团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。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定该国或地区货币为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

☒适用 ☐不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额大于 100 万元
重要的债权投资	单项债权投资金额大于 1000 万元
重要的应付账款/其他应付款	单项账龄超过一年的应付账款/其他应付款且金额大于 50 万元
重要的在建工程	单项在建工程项目大于 500 万元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注五、7“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注五、22“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。

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。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团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，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。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，本集团将进行重新评估。

（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，本集团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。

集团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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注五、22 “长期股权投资”或本附注五、11 “金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注五、22 “长期股权投资”（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。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注五、22“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

9、现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（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。

10、外币业务和外币报表折算

（1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额。

（2）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

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（仅适用于存在采用套期会计方法核算的套期保值的情况）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期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当期平均汇率折算。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。

在处置本集团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。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其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。

11、金融工具

在本集团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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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）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。

本集团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。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团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净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。

（6）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，本集团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，本集团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。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

（7）权益工具

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

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

(8) 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

①预期信用损失的计量

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

②信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

③以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收合并范围内关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

④金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本集团在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

⑤各类金融资产信用损失的确定方法

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

a 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

b 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资包含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

12、应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同，参考“应收账款”进行减值测试

对于划分为组合的应收票据，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

13、应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计提信用损失的方法
应收账款：		
信用风险组合	根据以往的历史经验对应收款计提比例作出最佳估计，参考账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
合并范围内关联方组合	根据业务性质，除非有客观证据表明发生坏账损失，否则不计提坏账准备。组合核算内容包括：合并范围内关联方往来等。	不计提
合同资产：		
质保金组合	本组合为质保金	

对于划分为信用风险组合的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

14、应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

15、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计提信用损失的方法
信用风险组合	本集团根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
无风险组合	根据业务性质，除非有客观证据表明发生坏账损失，否则不计提坏账准备。组合核算内容包括：合并范围内关联方、押金、保证金等。	不计提

16、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法，详见附注五、13、“应收账款”的减值相关会计政策。

17、存货

（1）存货的分类

存货是指本集团在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要包括原材料、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。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司及全资子公司汶上海纬机车配件有限公司、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、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赛克隆金刚石制品有限公司、美国赛克隆金刚石制品有限公司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）存货的盘存制度为永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（5）存货跌价准备的确认标准和计提方法

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。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。

本集团产成品用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

存货跌价准备一般按单个存货项目提取，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。

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。

18、持有待售资产

（1）持有待售

本集团若主要通过出售（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；本集团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。

本集团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，本集团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。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本集团在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

19、债权投资

债权投资预期信用损失的确定方法，详见附注“五、11、“金融工具”的减值相关会计政策。

20、其他债权投资

其他债权投资预期信用损失的确定方法，详见附注“五、11、“金融工具”的减值相关会计政策。

21、长期应收款

22、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注五、11“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产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，应判断是否属于“一揽子交易”分别进行处理：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。

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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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，本集团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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团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。本集团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。本集团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，如本集团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，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注五、7、“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）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。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团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。

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

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。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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。

本集团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五、30“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，本集团以转换前固定资产或无形资产的账面价值作为转换后投资性房地产的入账价值。

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。

24、固定资产

（1） 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，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） 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	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，本集团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五、30“长期资产减值”。

（4）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。

本集团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。

25、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。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本集团固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本集团在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	（1）主体建设工程及配套工程已实质上完工；（2）建造工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；（3）经消防、国土、规划等外部部门验收；（4）建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
机器设备	（1）相关设备及其他配套设施已安装完毕；（2）设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；（3）生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；（4）设备经过资产管理人员和使用人员验收。
其他	实际投入使用

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、30“长期资产减值”。

26、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；购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。其中，本集团依据 PPP 项目合同将对价索取权确认为无形资产的部分，也属于符合资本化条件的资产。

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。

27、生物资产

28、油气资产

29、无形资产

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本集团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集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

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

其中，使用寿命有限的无形资产项目的的使用寿命及摊销方法如下

项目	预计使用寿命	摊销方法	预计使用寿命的确定依据
----	--------	------	-------------

土地使用权	50 年	年限平均法	法定使用权
软件	2-5 年	年限平均法	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
商标权	5-10 年	年限平均法	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团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，包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，并按项目名称进行归集。

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。

30、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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，本集团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。

31、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。本集团的长期待摊费用主要包括装修支出等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

32、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

33、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

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

（2）离职后福利的会计处理方法

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。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。

（3）辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团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。本集团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）。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

本集团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。

34、预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

35、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

36、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注五、26“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

37、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）报告期内，本集团生产销售产品均按照时点法确认收入，确认收入的具体方法如下：

A、国内销售：本集团依据客户签收的送货单或物流签收记录确认收入；子公司海纬机车收入确认时点：按合同约定将产品交付给购货方，经购货方（或其主管铁路局）验收合格为收入确认时点。

B、出口销售：本集团已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品主要风险和报酬已转移，商品法定所有权已转移。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

38、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

39、政府补助

政府补助是指本集团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。本集团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。

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

相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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。

与本集团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。

40、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报告期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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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，如果本集团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，本集团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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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，本集团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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

41、租赁

（1）作为承租方租赁的会计处理方法

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注五、24 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）作为出租方租赁的会计处理方法

（2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

42、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本集团处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注五、18“持有待售资产”相关描述。

（2）安全生产费用

本集团根据有关规定，按《企业安全生产费用提取和使用管理办法》提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（3）债务重组

本集团作为债权人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。取得抵债资产为金融资产的，其初始计量金额的确定原则见本附注五、11“金融工具”之“（1）金融资产的分类、确认和计量”中的相应内容；取得抵债资产为非金融资产的，其初始计量金额为放弃债权的公允价值和其他可直接归属成本之和。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本集团根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债权，同时按照修改后的条款确认一项新债权，或者重新计算该债权的账面余额。

本集团作为债务人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产和所清偿负债符合终止确认条件（详见本附注五中关于相关资产、负债终止确认条件的相关内容）时予以终止确认，按照所转为权益工具的公允价值对其进行计量（在其公允价值不能可靠估计时按照所清偿债务的公允价值计量）。所清偿债务的账面价值与转让资产账面价值（或者权益工具的确认金额）之间的差额计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本集团根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债务，同时按照修改后的条款确认一项新债务，或者重新计算该债务的账面余额。针对债务重组中被豁免的债务，只有在本集团不再负有偿债现时义务时才能终止确认该部分被豁免债务并确认债务重组利得。

43、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

☐适用 ☒不适用

(2) 重要会计估计变更

☐适用 ☒不适用

(3) 2026 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

☐适用 ☒不适用

44、其他

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，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集团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集团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。

本集团对前述判断、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，本集团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) 收入确认

如本附注五、37、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 租赁

① 租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③ 租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(3) 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，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。

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

本集团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。本集团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。

本集团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，本集团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。

（7）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、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。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团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。

（8）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，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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。

（9）所得税

本集团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。

(10) 内部退养福利及补充退休福利

本集团内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本集团内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

(11) 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(12) 公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。本集团与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十三中披露。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	商品(含应税劳务)在流转过程中产生的增值额	13%、9%、6%、5%、0%
消费税	不适用	不适用
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
企业所得税	详见下表	详见下表
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。	1.2%、12%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税税额	2%
城镇土地使用税	按实际占用的土地面积	20元/平方米、6.4元/平方米、4元/平方米

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
博深股份有限公司	25%
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、美国赛克隆金刚石制品有限责任公司	联邦企业所得税采用固定税率，税率21%；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	2020年11月开始企业所得税率20%，享受企业所得税减免50%。博深泰国通过泰国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。上述政策已于2025年11月到期，

	到期后企业所得税率为 20%。
赛克隆金刚石制品有限公司	固定税率 27%
汶上海纬机车配件有限公司	15%
常州市金牛研磨有限公司	15%
河北博深贸易有限公司	5%

2、税收优惠

本公司子公司汶上海纬机车配件有限公司于 2025 年 12 月，通过高新技术企业资格的认定并取得编号为 GR202537002727 的《高新技术企业》证书，自 2025 年至 2027 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于 2024 年 12 月，通过高新技术企业资格的认定并取得编号为 GR202432013086 的《高新技术企业》证书，自 2024 年至 2026 年享受 15%的优惠税率缴纳所得税。

根据财政部、税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司子公司河北博深贸易有限公司满足小型微利企业标准，享受以上政策。

本公司子公司金牛研磨、海纬机车为先进制造业企业，根据财政部、税务总局于 2023 年 9 月发布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税增值税税额。

3、其他

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	201,071.37	137,069.62
银行存款	812,613,717.92	708,440,469.58
其他货币资金	16,750,014.76	21,568,289.00
合计	829,564,804.05	730,145,828.20
其中：存放在境外的款项总额	180,201,186.01	182,648,948.31

其他说明

（1）2026 年 6 月 30 日，本集团所有权受到限制的货币资金为人民币 16,368,937.99 元（2025 年 12 月 31 日：人民币 20,875,206.65 元）。

具体内容列示如下：

项目	期末余额	年初余额
保函保证金	15,437,630.64	19,844,154.99
电费保证金	881,207.35	980,951.66
支付宝保证金	50,000.00	50,000.00
证券账户保证金	100.00	100.00
合计	16,368,937.99	20,875,206.65

（2）2026 年 6 月 30 日，本集团存放于境外的货币资金为人民币 180,201,186.01 元（2025 年 12 月 31 日：人民币 182,648,948.31 元），存放境外的货币资金不存在汇回受限的情况。

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	132,337,685.62	131,404,723.51
其中：		
理财产品	132,337,685.62	131,404,723.51
其中：		
合计	132,337,685.62	131,404,723.51

其他说明

3、衍生金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明

4、应收票据

（1） 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	115,097,131.05	212,428,380.94
商业承兑票据		362,898.72
减：坏账准备		-3,628.99
合计	115,097,131.05	212,787,650.67

（2） 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	115,097,131.05	100.00%			115,097,131.05	212,791,279.66	100.00%	3,628.99	0.00%	212,787,650.67
其										

中：										
银行承 兑汇票	115,097 ,131.05	100.00%			115,097 ,131.05	212,428 ,380.94	99.83%			212,428 ,380.94
商业承 兑汇票						362,898 .72	0.17%	3,628.9 9	1.00%	359,269 .73
合计	115,097 ,131.05	100.00%			115,097 ,131.05	212,791 ,279.66	100.00%	3,628.9 9	0.00%	212,787 ,650.67

按组合计提坏账准备类别名称：按银行承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑汇票	115,097,131.05		
合计	115,097,131.05		

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备类别名称：按商业承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：

☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收票据坏账准备	3,628.99		3,628.99			
合计	3,628.99		3,628.99			

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

☐适用 ☒不适用

(4) 期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		91,254,525.18

合计		91,254,525.18
----	--	---------------

(6) 本期实际核销的应收票据情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

单位名称	应收票据性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收票据核销说明：

5、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	420,405,999.56	391,478,353.39
其中：6 个月以内	385,680,740.68	358,687,629.92
7-12 个月	34,725,258.88	32,790,723.47
1 至 2 年	18,625,575.57	13,986,614.39
2 至 3 年	9,995,213.29	10,079,836.67
3 年以上	162,201,917.23	161,221,521.79
3 至 4 年	6,425,028.93	5,819,184.37
4 至 5 年	7,058,197.95	10,056,309.74
5 年以上	148,718,690.35	145,346,027.68
合计	611,228,705.65	576,766,326.24

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	159,541,232.85	26.10%	153,894,370.18	96.46%	5,646,862.67	160,347,781.90	27.80%	154,959,467.05	96.64%	5,388,314.85
其中：										
按组合计提坏账准备	451,687,472.80	73.90%	25,154,096.95	5.57%	426,533,375.85	416,418,544.34	72.20%	23,237,655.59	5.58%	393,180,888.75

的应收 账款										
其 中：										
信用风 险组合	451,687 ,472.80	73.90%	25,154, 096.95	5.57%	426,533 ,375.85	416,418 ,544.34	72.20%	23,237, 655.59	5.58%	393,180 ,888.75
合计	611,228 ,705.65	100.00%	179,048 ,467.13	29.29%	432,180 ,238.52	576,766 ,326.24	100.00%	178,197 ,122.64	30.90%	398,569 ,203.60

按单项计提坏账准备类别名称：重要的按单项计提坏账准备的应收账款

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
LACKMOND PRODUCTS	32,283,909.3 7	32,283,909.3 7	30,859,023.0 4	30,859,023.0 4	100.00%	预计无法收回
MK DIAMOND PRODUCTS	10,870,826.4 3	10,870,826.4 3	10,533,819.6 7	10,533,819.6 7	100.00%	预计无法收回
四川省联发陶 瓷有限责任公司	6,571,055.89	6,571,055.89	6,571,055.89	6,571,055.89	100.00%	预计无法收回
江西和谐陶瓷 有限公司	4,469,554.39	4,469,554.39	4,469,554.39	4,469,554.39	100.00%	预计无法收回
江西嘉佳陶瓷 有限公司	4,418,732.69	4,418,732.69	4,418,732.69	4,418,732.69	100.00%	预计无法收回
江西欧尔玛陶 瓷有限公司	3,839,455.54	3,839,455.54	3,839,455.54	3,839,455.54	100.00%	预计无法收回
上海新霞机电 物资有限公司	2,993,912.58	2,993,912.58	2,993,912.58	2,993,912.58	100.00%	预计无法收回
四川美莱雅陶 瓷有限公司	2,620,016.03	2,620,016.03	2,620,016.03	2,620,016.03	100.00%	预计无法收回
玉林市金达机 电有限责任公司	2,380,945.94	2,380,945.94	2,380,945.94	2,380,945.94	100.00%	预计无法收回
海口华龙峰五 金机电贸易有 限公司	2,312,833.82	2,312,833.82	2,312,833.82	2,312,833.82	100.00%	预计无法收回
藤县中意陶瓷 有限公司	2,203,541.46	2,203,541.46	2,203,541.46	2,203,541.46	100.00%	预计无法收回
常州鹏展五金 有限公司	1,718,677.70	1,718,677.70	1,718,677.70	1,718,677.70	100.00%	预计无法收回
江西荣威陶瓷 有限公司	1,640,205.38	1,640,205.38	1,640,205.38	1,640,205.38	100.00%	预计无法收回
钱斌斌	1,446,542.12	1,446,542.12	1,446,542.12	1,446,542.12	100.00%	预计无法收回
四川夹江宏发 瓷业有限公司	1,439,683.14	1,439,683.14	1,439,683.14	1,439,683.14	100.00%	预计无法收回
四川省亿佛瓷 业有限公司	1,387,855.44	1,387,855.44	1,387,855.44	1,387,855.44	100.00%	预计无法收回
欧阳群义	1,329,890.00	1,329,890.00	1,329,890.00	1,329,890.00	100.00%	预计无法收回
柳州市正东五 金机电有限责 任公司	1,312,620.69	1,312,620.69	1,312,620.69	1,312,620.69	100.00%	预计无法收回
沈阳特维克商 贸有限公司	1,239,236.66	1,239,236.66	1,239,236.66	1,239,236.66	100.00%	预计无法收回
苏州市煌群五 金机电有限公 司	1,564,967.70	938,980.62	1,928,487.25	1,157,092.35	60.00%	预计无法全额 收回

淄博顺高经贸有限公司	1,131,457.74	1,131,457.74	1,131,457.74	1,131,457.74	100.00%	预计无法收回
叶晨雨	1,109,046.84	1,109,046.84	1,109,046.84	1,109,046.84	100.00%	预计无法收回
临沂波涛机电有限公司	1,074,994.87	1,074,994.87	1,074,994.87	1,074,994.87	100.00%	预计无法收回
佛山市利华陶瓷有限公司	1,042,150.04	1,042,150.04	1,042,150.04	1,042,150.04	100.00%	预计无法收回
长沙方良机电贸易有限公司	1,031,185.78	1,031,185.78	1,031,185.78	1,031,185.78	100.00%	预计无法收回
常州德文机电有限公司	1,024,940.54	1,024,940.54	1,024,940.54	1,024,940.54	100.00%	预计无法收回
北京京东世纪贸易有限公司	1,019,353.07	1,019,353.07	1,019,353.07	1,019,353.07	100.00%	预计无法收回
石家庄德众和物资贸易有限公司	1,014,059.71	1,014,059.71	1,014,059.71	1,014,059.71	100.00%	预计无法收回
其他单位汇总	63,856,130.34	59,093,802.57	64,447,954.83	59,572,487.06	92.44%	预计无法全额收回
合计	160,347,781.90	154,959,467.05	159,541,232.85	153,894,370.18		

按组合计提坏账准备类别名称：股份公司本部-金刚石工具及其他

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	43,367,821.05	1,061,371.04	
其中：6 个月以内	40,134,244.03	802,684.88	2.00%
7-12 个月	3,233,577.02	258,686.16	8.00%
1 年以内小计	43,367,821.05	1,061,371.04	
1 至 2 年	5,008,817.89	1,101,939.94	22.00%
2 至 3 年	1,668,879.36	584,107.78	35.00%
3 至 4 年	820,155.25	369,069.86	45.00%
4 至 5 年	309,516.41	232,137.31	75.00%
5 年以上	1,899,729.04	1,899,729.04	100.00%
合计	53,074,919.00	5,248,354.97	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备类别名称：股份公司本部-轨道交通零部件业务

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	39,534,632.05	773,264.35	
其中：6 个月以内	26,937,364.36	269,373.64	1.00%
7-12 个月	12,597,267.69	503,890.71	4.00%
1 年以内小计	39,534,632.05	773,264.35	
1 至 2 年	2,747,030.00	274,703.00	10.00%
2 至 3 年			40.00%
3 至 4 年			80.00%
4 至 5 年			100.00%
5 年以上			100.00%
合计	42,281,662.05	1,047,967.35	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备类别名称：按组合计提坏账准备：金牛研磨

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	234,402,160.40	3,660,262.06	
其中：6 个月以内	221,497,842.20	2,214,978.42	1.00%
7-12 个月	12,904,318.20	1,445,283.64	11.20%
1 年以内小计	234,402,160.40	3,660,262.06	
1 至 2 年	4,662,364.42	1,491,956.61	32.00%
2 至 3 年	3,630,781.19	1,969,335.72	54.24%
3 至 4 年	1,776,910.34	1,640,088.24	92.30%
4 至 5 年	1,363,738.46	1,363,738.46	100.00%
5 年以上	6,248,388.17	6,248,388.17	100.00%
合计	252,084,342.98	16,373,769.26	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备类别名称：按组合计提坏账准备：海纬机车

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	55,205,680.80	593,916.76	
其中：6 个月以内	53,810,348.98	538,103.49	1.00%
7-12 个月	1,395,331.82	55,813.27	4.00%
1 年以内小计	55,205,680.80	593,916.76	
1 至 2 年	1,899,519.27	189,951.93	10.00%
2 至 3 年	257,059.61	102,823.84	40.00%
3 至 4 年	0.00	0.00	100.00%
4 至 5 年	102,378.00	102,378.00	100.00%
5 年以上	47,856.00	47,856.00	100.00%
合计	57,512,493.68	1,036,926.53	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备类别名称：其他公司

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	44,053,288.31	573,666.61	
其中：6 个月以内	40,724,945.18	407,249.45	1.00%
7-12 个月	3,328,343.13	166,417.16	5.00%
1 年以内小计	44,053,288.31	573,666.61	
1 至 2 年	1,687,389.40	168,738.93	10.00%
2 至 3 年	387,448.78	116,234.64	30.00%
3 至 4 年	87,449.72	69,959.78	80.00%
4 至 5 年	222,620.61	222,620.61	100.00%
5 年以上	295,858.27	295,858.27	100.00%
合计	46,734,055.09	1,447,078.84	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	178,197,122.64	2,831,853.11	431,838.60		1,548,670.02	179,048,467.13
合计	178,197,122.64	2,831,853.11	431,838.60		1,548,670.02	179,048,467.13

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收账款核销说明：

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
铁科纵横（天津）科技发展有限公司	45,871,293.04	2,414,278.58	48,285,571.62	7.87%	482,855.72
LACKMOND PRODUCTS	30,859,023.04		30,859,023.04	5.03%	30,859,023.04
江苏卡布伦顿研磨科技有限公司/连云港市澳瑞特贸易有限公司/连云港特瑞磨具实业有限公司	26,847,761.10		26,847,761.10	4.38%	268,477.61
金牛研磨（厦门）贸易有限公司	18,353,337.36		18,353,337.36	2.99%	183,533.37
江苏冠日新材料科技有限公司	15,151,836.94		15,151,836.94	2.47%	151,518.37

合计	137,083,251.48	2,414,278.58	139,497,530.06	22.74%	31,945,408.11
----	----------------	--------------	----------------	--------	---------------

6、合同资产

(1) 合同资产情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
质保金	2,414,278.58	24,142.79	2,390,135.79	5,595,702.42	55,957.02	5,539,745.40
合计	2,414,278.58	24,142.79	2,390,135.79	5,595,702.42	55,957.02	5,539,745.40

(2) 报告期内账面价值发生的重大变动金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

(3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	2,414,278.58	100.00%	24,142.79	1.00%	2,390,135.79	5,595,702.42	100.00%	55,957.02	1.00%	5,539,745.40
其中：										
质保金	2,414,278.58	100.00%	24,142.79	1.00%	2,390,135.79	5,595,702.42	100.00%	55,957.02	1.00%	5,539,745.40
合计	2,414,278.58	100.00%	24,142.79	1.00%	2,390,135.79	5,595,702.42	100.00%	55,957.02	1.00%	5,539,745.40

按组合计提坏账准备类别名称：按质保金组合计提坏账准备情况

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
质保金	2,414,278.58	24,142.79	1.00%
合计	2,414,278.58	24,142.79	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

☐适用 ☒不适用

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

单位：元

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
质保金组合		31,814.23		
合计		31,814.23		

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明

(5) 本期实际核销的合同资产情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的合同资产核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

合同资产核销说明：

其他说明：

7、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收票据	66,487,127.50	112,276,763.50
合计	66,487,127.50	112,276,763.50

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	66,487,127.50	100.00%			66,487,127.50	112,276,763.50	100.00%			112,276,763.50
其中：										
银行承兑汇票	66,487,127.50	100.00%			66,487,127.50	112,276,763.50	100.00%			112,276,763.50
合计	66,487,127.50	100.00%			66,487,127.50	112,276,763.50	100.00%			112,276,763.50

按组合计提坏账准备类别名称：按银行承兑汇票组合计提的应收款项融资

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑汇票	66,487,127.50		
合计	66,487,127.50		

确定该组合依据的说明：
按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2026 年 1 月 1 日余额 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例
对本期发生损失准备变动的应收款项融资账面余额显著变动的情况说明：

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

(4) 期末公司已质押的应收款项融资

单位：元

项目	期末已质押金额
----	---------

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
----	----------	-----------

(6) 本期实际核销的应收款项融资情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收款项融资核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

（7） 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	112,276,763.50		-45,789,636.00		66,487,127.50	
合计	112,276,763.50		-45,789,636.00		66,487,127.50	

（8） 其他说明

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,967,894.63	1,920,547.23
合计	1,967,894.63	1,920,547.23

（1） 应收利息

1） 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2） 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

3） 按坏账计提方法分类披露

☐适用 ☒不适用

4） 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

5) 本期实际核销的应收利息情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收利息核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

其他说明：

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
------------	------	------

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 按坏账计提方法分类披露

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

5) 本期实际核销的应收股利情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收股利核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
其他单位往来款	15,554,870.99	15,322,355.49
职工备用金和押金	389,329.01	234,219.64
保证金	465,621.75	769,405.20
其他	1,597,503.09	1,649,487.39
合计	18,007,324.84	17,975,467.72

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	2,180,811.55	2,153,922.31
其中：6 个月以内	1,566,827.96	2,058,900.40
7-12 个月	613,983.59	95,021.91
1 至 2 年	4,993.50	24,893.82
2 至 3 年	24,893.82	56,630.30
3 年以上	15,796,625.97	15,740,021.29
3 至 4 年	56,630.30	10,145,096.81
4 至 5 年	10,145,096.81	3,803,312.00
5 年以上	5,594,898.86	1,791,612.48
合计	18,007,324.84	17,975,467.72

3) 按坏账计提方法分类披露

☒适用 ☐不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	

其中：
其中：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2026 年 1 月 1 日余额	96,566.71		15,958,353.78	16,054,920.49
2026 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	1,933.68			1,933.68
本期转回	16,791.42			16,791.42
其他变动	632.54			632.54
2026 年 6 月 30 日余额	81,076.43		15,958,353.78	16,039,430.21

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	16,054,920.49	1,933.68	16,791.42	0.00	632.54	16,039,430.21
合计	16,054,920.49	1,933.68	16,791.42	0.00	632.54	16,039,430.21

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	---------	------	------	---------	-------------

其他应收款核销说明：

6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
贵州开阳三环磨料有限公司	其他单位往来款	13,805,408.81	4-5 年 10,002,096.81 元；5 年以上 3,803,312.00 元	76.67%	13,805,408.81
盐城鑫莱纺织科技有限公司	其他单位往来款	1,476,714.17	5 年以上	8.20%	1,476,714.17
常州市新北国土储备中心	保证金	156,124.80	5 年以上	0.87%	156,124.80
常州市西源污水处理有限公司	保证金	140,000.00	4-5 年	0.78%	
郑国兴	职工备用金	115,588.59	6 个月以内 30000 元，7-12 个月 85588.59 元	0.64%	1,287.27
合计		15,693,836.37		87.16%	15,439,535.05

7）因资金集中管理而列报于其他应收款

单位：元

其他说明：

9、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	14,836,105.86	91.93%	10,680,424.20	98.43%
1 至 2 年	1,217,650.43	7.55%	97,658.84	0.90%
2 至 3 年	12,038.00	0.07%	42,668.29	0.39%
3 年以上	72,702.60	0.45%	30,034.31	0.28%
合计	16,138,496.89		10,850,785.64	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

（2）按预付对象归集的期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 11,811,600.70 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 73.18%。

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项余额的比例	账龄	未结算原因
浙江长贵金属粉体有限公司	非关联方	5,365,975.00	33.25%	1 年以内	合同尚未执行完毕
Honda Trading (South China) Co., Limited	非关联方	2,222,178.72	13.77%	1 年以内	合同尚未执行完毕
有研粉末新材料(合肥)有限公司	非关联方	1,657,725.00	10.27%	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	1,419,200.81	8.79%	1 年以内	合同尚未执行完毕
国网河北省电力有限公司石家庄分	非关联方	1,146,521.17	7.10%	1 年以内	合同尚未执行完毕
合计		11,811,600.70	73.18%		

其他说明：

10、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求
否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	140,576,145.32	7,953,257.69	132,622,887.63	145,056,299.14	8,178,325.62	136,877,973.52
在产品	130,118,488.93	9,626,823.86	120,491,665.07	123,202,699.50	7,478,434.38	115,724,265.12
库存商品	242,285,794.96	21,199,448.64	221,086,346.32	201,492,425.37	24,136,105.84	177,356,319.53
发出商品	5,600,069.85	265,212.46	5,334,857.39	7,862,552.45	718,225.30	7,144,327.15
委托加工物资	2,227,723.56		2,227,723.56	1,238,388.08		1,238,388.08
合计	520,808,222.62	39,044,742.65	481,763,479.97	478,852,364.54	40,511,091.14	438,341,273.40

(2) 确认为存货的数据资源

单位：元

项目	外购的数据资源存货	自行加工的数据资源存货	其他方式取得的数据资源存货	合计
----	-----------	-------------	---------------	----

(3) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	8,178,325.62	92,326.85		230,762.06	86,632.72	7,953,257.69
在产品	7,478,434.38	5,418,897.31		2,967,422.43	303,085.40	9,626,823.86

库存商品	24,136,105.84	10,649,260.24		12,987,027.65	598,889.79	21,199,448.64
发出商品	718,225.30			453,012.84		265,212.46
合计	40,511,091.14	16,160,484.40		16,638,224.98	988,607.91	39,044,742.65

按组合计提存货跌价准备

单位：元

组合名称	期末			期初		
	期末余额	跌价准备	跌价准备计提比例	期初余额	跌价准备	跌价准备计提比例

按组合计提存货跌价准备的计提标准

(4) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

(5) 合同履约成本本期摊销金额的说明

11、持有待售资产

单位：元

项目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
----	--------	------	--------	------	--------	--------

其他说明

12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的债权投资		32,341,970.40
一年内到期的其他债权投资	20,132,493.38	20,003,561.65
合计	20,132,493.38	52,345,532.05

(1) 一年内到期的债权投资

☒适用 ☐不适用

1) 一年内到期的债权投资情况

单位：元

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
广发银行公司 大额存单 2023 年第 019 期				32,341,970.40		32,341,970.40
合计				32,341,970.40		32,341,970.40

一年内到期的债权投资减值准备本期变动情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

2) 期末重要的一年内到期的债权投资

单位：元

项目	面值	票面利率	到期日	实际利率		逾期本金	
				期末余额	期初余额	期末余额	期初余额

3) 减值准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2026 年 1 月 1 日余额 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

对本期发生损失准备变动的账面余额显著变动的情况说明：

本期减值准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据

4) 本期实际核销的一年内到期的债权投资情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的一年内到期的债权投资的核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

其他说明

(2) 一年内到期的其他债权投资

☒适用 ☐不适用

1) 一年内到期的其他债权投资情况

单位：元

项目	期初余额	应计利息	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的减值准备	备注
民生银行可转让大额存单	20,003,561.65	128,931.73		20,132,493.38	20,000,000.00			
合计	20,003,56	128,931.7		20,132,49	20,000,00			

	1.65	3		3.38	0.00		
--	------	---	--	------	------	--	--

一年内到期的其他债权投资的减值准备本期变动情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

2) 期末重要的一年内到期的其他债权投资

单位：元

项目	面值	票面利率	到期日	实际利率		逾期本金	
				期末余额	期初余额	期末余额	期初余额
民生银行可 转让大额存 单	20,000,000 .00	1.30%	2026 年 12 月 25 日	1.30%	1.30%		
合计	20,000,000 .00						

3) 减值准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用 损失	整个存续期预期信用 损失（未发生信用减 值）	整个存续期预期信用 损失（已发生信用减 值）	
2026 年 1 月 1 日余额 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

对本期发生损失准备变动的账面余额显著变动的情况说明：

本期减值准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据

4) 本期实际核销的一年内到期的其他债权投资情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的一年内到期的其他债权投资的核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联 交易产生
------	------	------	------	---------	-----------------

一年内到期的其他债权投资的核销说明：

一年内到期的其他债权投资的其他说明：

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年及一年内定期存款	16,364,676.07	6,090,215.63
预付企业所得税	28,311,094.04	28,271,227.04

增值税留抵税额	2,031,368.61	5,426,468.59
待认证进项税	144,238.78	356,509.76
待摊费用	28,053.81	511,830.33
预缴其他税金	43,329.22	22,772.56
合计	46,922,760.53	40,679,023.91

补偿性资产相关信息

其他说明：

14、债权投资

(1) 债权投资的情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

债权投资减值准备本期变动情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

(2) 期末重要的债权投资

单位：元

债权项目	期末余额					期初余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金

(3) 减值准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2026 年 1 月 1 日余额 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

(4) 本期实际核销的债权投资情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的债权投资核销情况

债权投资核销说明：

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

其他说明：

15、其他债权投资

(1) 其他债权投资的情况

单位：元

项目	期初余额	应计利息	利息调整	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的减值准备	备注
----	------	------	------	----------	------	----	----------	-------------------	----

其他债权投资减值准备本期变动情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

(2) 期末重要的其他债权投资

单位：元

其他债权项目	期末余额					期初余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金

(3) 减值准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2026 年 1 月 1 日余额 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

(4) 本期实际核销的其他债权投资情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他债权投资核销情况

其他债权投资核销说明：

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

其他说明：

16、其他权益工具投资

单位：元

项目名称	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	期末余额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
------	------	---------------	---------------	------------------	------------------	-----------	------	---------------------------

本期存在终止确认

单位：元

项目名称	转入留存收益的累计利得	转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
------	-------------	-------------	---------

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
------	---------	------	------	-----------------	---------------------------	-----------------

其他说明：

17、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
其中：										

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2026 年 1 月 1 日余额 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

(4) 本期实际核销的长期应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的长期应收款核销情况：

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

长期应收款核销说明：

18、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 （账面价值）	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额 （账面价值）	减值准备 期末余额
			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	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												

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因
公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因
其他说明

19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

20、投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	44,056,404.38	17,755,276.84		61,811,681.22
2. 本期增加金额				
（1）外购				
（2）存货\固定资产\在建工程转入				
（3）企业合并增加				
3. 本期减少金额				
（1）处置				
（2）其他转出				
4. 期末余额	44,056,404.38	17,755,276.84		61,811,681.22
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	38,394,714.07	7,455,868.07		45,850,582.14
2. 本期增加金额	284,939.39	196,630.32		481,569.71
（1）计提或摊销	284,939.39	196,630.32		481,569.71
3. 本期减少金额				
（1）处置				
（2）其他转出				
4. 期末余额	38,679,653.46	7,652,498.39		46,332,151.85

三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	5,376,750.92	10,102,778.45		15,479,529.37
2. 期初账面价值	5,661,690.31	10,299,408.77		15,961,099.08

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

其他说明：

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

☐适用 ☒不适用

(3) 转换为投资性房地产并采用公允价值计量

单位：元

项目	转换前核算科目	金额	转换理由	审批程序	对损益的影响	对其他综合收益的影响
----	---------	----	------	------	--------	------------

(4) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
----	------	-----------

其他说明

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	491,619,124.39	524,679,815.60
固定资产清理	67,271.29	
合计	491,686,395.68	524,679,815.60

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	605,328,745.48	534,304,851.78	16,371,153.43	51,182,296.69	1,207,187,047.38
2. 本期增加金额	67,827.43	2,706,433.31	239,623.02	2,781,105.47	5,794,989.23
(1) 购置	51,327.43	2,706,433.31	239,623.02	1,305,998.74	4,303,382.50
(2) 在建工程转入	16,500.00			1,475,106.73	1,491,606.73
(3) 企业合并增加					
(4) 其他					
3. 本期减少金额	6,629,008.67	18,162,413.65	1,430,834.63	1,000,897.73	27,223,154.68
(1) 处置或报废		12,829,545.23	1,284,008.50	695,621.17	14,809,174.90
(2) 其他	6,629,008.67	5,332,868.42	146,826.13	305,276.56	12,413,979.78
4. 期末余额	598,767,564.24	518,848,871.44	15,179,941.82	52,962,504.43	1,185,758,881.93
二、累计折旧					
1. 期初余额	261,915,825.61	366,813,075.42	13,207,811.70	38,677,972.91	680,614,685.64
2. 本期增加金额	13,561,891.32	15,750,526.00	446,161.34	1,408,006.40	31,166,585.06
(1) 计提	13,561,891.32	15,750,526.00	446,161.34	1,408,006.40	31,166,585.06
(2) 其他					
3. 本期减少金额	3,297,576.95	14,398,230.42	1,248,682.40	459,772.37	19,404,262.14
(1) 处置或报废		10,344,216.35	1,158,857.44	253,933.79	11,757,007.58
(2) 其他	3,297,576.95	4,054,014.07	89,824.96	205,838.58	7,647,254.56
4. 期末余额	272,180,139.98	368,165,371.00	12,405,290.64	39,626,206.94	692,377,008.56
三、减值准备					
1. 期初余额		1,892,546.14			1,892,546.14
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
3. 本期减少金额		129,797.16			129,797.16

(1) 处置或报废					
(2) 其他		129,797.16			129,797.16
4. 期末余额		1,762,748.98			1,762,748.98
四、账面价值					
1. 期末账面价值	326,587,424.26	148,920,751.46	2,774,651.18	13,336,297.49	491,619,124.39
2. 期初账面价值	343,412,919.87	165,599,230.22	3,163,341.73	12,504,323.78	524,679,815.60

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	30,461,697.42	24,091,903.10	1,494,062.80	4,875,731.52	
其他设备	211,101.30	181,010.62		30,090.68	
合计	30,672,798.72	24,272,913.72	1,494,062.80	4,905,822.20	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	44,493,308.38

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明

(5) 固定资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

(6) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
机器设备	67,271.29	
合计	67,271.29	

其他说明：

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	3,917,158.33	2,666,624.53

合计	3,917,158.33	2,666,624.53
----	--------------	--------------

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
1、技改工程	967,853.68		967,853.68	998,818.06		998,818.06
2、厂区建筑	2,347,304.30		2,347,304.30	1,141,434.80		1,141,434.80
3、设备安装	756,029.80	154,029.45	602,000.35	680,401.12	154,029.45	526,371.67
合计	4,071,187.78	154,029.45	3,917,158.33	2,820,653.98	154,029.45	2,666,624.53

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	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	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

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
用友软件	154,029.45			154,029.45	
合计	154,029.45			154,029.45	--

其他说明

(4) 在建工程的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

(5) 工程物资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

其他说明：

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

☐适用 ☒不适用

(2) 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

(3) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

☐适用 ☒不适用

24、油气资产

☐适用 ☒不适用

25、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	11,034,367.46	11,034,367.46
2. 本期增加金额	734,912.48	734,912.48
(1) 新增租赁	734,912.48	734,912.48
3. 本期减少金额	897,588.38	897,588.38
(1) 处置	377,542.73	377,542.73
(2) 其他（汇率折算）	520,045.65	520,045.65
4. 期末余额	10,871,691.56	10,871,691.56
二、累计折旧		
1. 期初余额	3,299,621.54	3,299,621.54
2. 本期增加金额	1,541,766.94	1,541,766.94
(1) 计提	1,541,766.94	1,541,766.94
3. 本期减少金额	407,277.47	407,277.47
(1) 处置	306,273.48	306,273.48
(2) 其他（汇率折算）	101,003.99	101,003.99
4. 期末余额	4,434,111.01	4,434,111.01
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他（汇率折算）		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他（汇率折算）		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	6,437,580.55	6,437,580.55

2. 期初账面价值	7,734,745.92	7,734,745.92
-----------	--------------	--------------

(2) 使用权资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

其他说明：

26、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	商标权	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	142,098,802.96			20,438,641.25	7,769,143.13	170,306,587.34
2. 本期增加金额				120,947.64		120,947.64
(1) 购置				120,947.64		120,947.64
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额	694,033.63			240,700.77		934,734.40
(1) 处置						
(2) 其他	694,033.63			240,700.77		934,734.40
4. 期末余额	141,404,769.33			20,318,888.12	7,769,143.13	169,492,800.58
二、累计摊销						
1. 期初余额	32,403,871.27			16,886,266.88	6,644,370.55	55,934,508.70
2. 本期增加金额	1,353,636.53			728,999.56	304,500.00	2,387,136.09
(1) 计提	1,353,636.53			728,999.56	304,500.00	2,387,136.09
3. 本期减少金额				134,854.25		134,854.25
(1) 处置						
(2) 其他				134,854.25		134,854.25
4. 期末余额	33,757,507.80			17,480,412.19	6,948,870.55	58,186,790.54

三、减值准备						
1. 期初余额				17,532.99	515,772.58	533,305.57
2. 本期增加金额						
（1）						
）计提						
3. 本期减少金额						
（1）						
）处置						
4. 期末余额				17,532.99	515,772.58	533,305.57
四、账面价值						
1. 期末账面价值	107,647,261.53			2,820,942.94	304,500.00	110,772,704.47
2. 期初账面价值	109,694,931.69			3,534,841.38	609,000.00	113,838,773.07

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

（2）确认为无形资产的数据资源

单位：元

项目	外购的数据资源无形资产	自行开发的数据资源无形资产	其他方式取得的数据资源无形资产	合计
----	-------------	---------------	-----------------	----

（3）未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明

（4）无形资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

27、商誉

（1）商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
常州市金牛研	798,502,805.					798,502,805.

磨有限公司	70					70
汶上海纬机车配件有限公司	441,583,213.47					441,583,213.47
赛克隆金刚石制品有限公司	6,074,470.86					6,074,470.86
博深普锐高(上海)工具有限公司	1,347,365.19					1,347,365.19
合计	1,247,507,855.22					1,247,507,855.22

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
常州市金牛研磨有限公司	54,745,804.70					54,745,804.70
汶上海纬机车配件有限公司	61,737,629.34					61,737,629.34
博深普锐高(上海)工具有限公司	1,347,365.19					1,347,365.19
合计	117,830,799.23					117,830,799.23

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
常州市金牛研磨有限公司	构成：金牛研磨与商誉相关的可辨认的长期资产组（不包含非经营性资产和募集资金形成的资产） 依据：根据商誉形成的原因及公司管理层的确认		是
汶上海纬机车配件有限公司	构成：海纬机车与商誉相关的可辨认的长期资产组（不包含非经营性资产和募集资金形成的资产） 依据：根据商誉形成的原因及公司管理层的确认		是
赛克隆金刚石制品有限公司	构成：加拿大赛克隆与商誉相关的可辨认的长期资产组（不包含非经营性资产） 依据：根据商誉形成的原因及公司管理层的确认		是
博深普锐高（上海）工具有限公司	构成：博深普锐高与商誉相关的可辨认的长期资产组（不包含非经营性资产） 依据：根据商誉形成的原因及公司管理层的确认		是

资产组或资产组组合发生变化

名称	变化前的构成	变化后的构成	导致变化的客观事实及依据
----	--------	--------	--------------

其他说明

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

☐适用 ☒不适用

其他说明

28、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
大修理支出	52,998.96		14,454.30		38,544.66
装修费	21,723.65		4,073.22		17,650.43
技术维护费	1,275,911.00		239,775.48		1,036,135.52
合计	1,350,633.61		258,303.00		1,092,330.61

其他说明

29、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	200,993,429.62	45,230,427.26	200,728,851.91	44,885,121.25
内部交易未实现利润	29,600,141.45	8,690,871.13	26,158,246.68	7,497,421.00
可抵扣亏损	20,463,928.41	5,075,733.78		
折旧年限差异	10,478,016.13	2,619,504.03	9,975,071.34	2,493,767.84
政府补助	6,720,612.57	1,372,915.61	7,186,608.38	1,483,534.60
预计负债	2,921,831.32	438,274.70	2,354,416.19	353,162.43
挂账三年以上的应付账款	4,680,917.56	1,170,229.39	4,743,552.03	1,185,888.01
收入税法与会计差异	612,227.53	141,973.24	1,464,211.74	305,497.48
租赁负债	6,562,276.96	1,678,496.39	7,528,445.86	2,003,120.12
职工薪酬	3,042,040.00	760,510.00	3,042,040.00	760,510.00
合计	286,075,421.55	67,178,935.53	263,181,444.13	60,968,022.73

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	29,263,160.63	4,389,474.09	30,536,511.30	4,580,476.63
交易性金融资产公允价值变动	2,337,685.62	384,710.38	1,404,723.51	218,339.21
债权投资及其他债权投资投资收益	132,493.38	33,123.34	2,345,532.05	586,383.01
固定资产账面价值与计税价值差异	43,676,745.52	7,038,419.56	46,916,395.03	7,525,797.87
非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成的金融资产公允价值变动	143,006,304.05	35,751,576.02	143,006,304.05	35,751,576.02
使用权资产	6,437,580.55	1,647,597.96	7,734,745.92	2,038,797.20
合计	224,853,969.75	49,244,901.35	231,944,211.86	50,701,369.94

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		67,178,935.53		60,968,022.73
递延所得税负债		49,244,901.35		50,701,369.94

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	149,701,343.28	154,504,548.76
可抵扣亏损		6,950,449.52
合计	149,701,343.28	161,454,998.28

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2033 年		61,067.35	
2034 年		231,967.59	
2035 年		6,413,608.42	
2044 年		243,806.16	
合计		6,950,449.52	

其他说明

30、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	4,297,114.38		4,297,114.38	3,604,486.42		3,604,486.42
租赁保证金	1,373.55		1,373.55	1,417.50		1,417.50
海关押金	2,724,360.00		2,724,360.00	2,811,520.00		2,811,520.00
合计	7,022,847.93		7,022,847.93	6,417,423.92		6,417,423.92

补偿性资产相关信息

其他说明：

31、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	16,368,937.99	16,368,937.99	保证金	见附注七、1 货币资金	20,875,206.65	20,875,206.65	保证金	见附注七、1 货币资金
应收票据	91,254,525.18	91,254,525.18	已背书	已背书但尚未到期的应收票据	106,787,876.51	106,787,876.51	已背书/贴现	已背书/贴现但尚未到期的应收票据
合计	107,623,463.17	107,623,463.17			127,663,083.16	127,663,083.16		

其他说明：

32、短期借款

（1）短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

短期借款分类的说明：

（2）已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
------	------	------	------	------

其他说明

33、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明：

34、衍生金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
----	------	------

本期末已到期未支付的应付票据总额为元，到期未付的原因为。

36、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年以内（含 1 年）	146,037,355.42	109,887,078.04
一至二年（含 2 年）	1,092,922.13	1,060,476.59
二至三年（含 3 年）	180,559.35	80,715.58
三年以上	5,122,831.36	5,308,534.20
合计	152,433,668.26	116,336,804.41

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明：

37、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	6,002,093.69	5,597,715.95
合计	6,002,093.69	5,597,715.95

(1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因
------	------	------

其他说明：

(2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付个人款项	141,608.63	163,601.05
押金	3,060,590.33	2,961,978.80
其他单位往来款	1,811,475.66	530,060.17
关税保证金	167,694.98	173,060.02
预提费用	813,361.59	1,520,961.76
其他	7,362.50	248,054.15
合计	6,002,093.69	5,597,715.95

2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明

38、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收租金	5,675,322.12	5,359,754.30
合计	5,675,322.12	5,359,754.30

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

其他说明：

39、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收合同款	14,537,174.57	17,161,404.76
合计	14,537,174.57	17,161,404.76

账龄超过 1 年的重要合同负债

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

40、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	27,112,936.85	99,744,315.43	104,498,801.94	22,358,450.34
二、离职后福利-设定提存计划	11,808.38	9,469,124.00	9,480,932.38	
三、辞退福利	12,605.19	848,688.67	200,349.46	660,944.40
合计	27,137,350.42	110,062,128.10	114,180,083.78	23,019,394.74

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	21,919,978.21	85,062,990.42	89,218,968.65	17,763,999.98
2、职工福利费	57,311.60	4,026,169.13	4,083,480.73	
3、社会保险费	585,186.52	7,554,175.32	7,654,684.27	484,677.57
其中：医疗保险费		6,222,541.40	6,222,541.40	
工伤保险		571,266.61	571,266.61	

费				
生育保险费		151,144.70	151,144.70	
其他	585,186.52	609,222.61	709,731.56	484,677.57
4、住房公积金		2,713,584.56	2,713,584.56	
5、工会经费和职工教育经费	4,550,460.52	387,396.00	828,083.73	4,109,772.79
合计	27,112,936.85	99,744,315.43	104,498,801.94	22,358,450.34

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		8,969,206.44	8,969,206.44	
2、失业保险费	11,808.38	353,673.38	365,481.76	
3、企业年金缴费		146,244.18	146,244.18	
合计	11,808.38	9,469,124.00	9,480,932.38	

其他说明

41、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	4,056,073.78	8,865,389.39
企业所得税	12,213,810.89	10,043,850.97
个人所得税	363,019.66	273,625.83
城市维护建设税	185,502.92	502,992.79
营业税	968,792.68	1,040,222.71
教育费附加	137,626.01	400,460.10
房产税	739,727.98	739,727.97
土地使用税	410,835.89	410,835.89
其他	200,066.85	169,025.40
合计	19,275,456.66	22,446,131.05

其他说明

42、持有待售负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	2,827,960.73	2,800,801.40

合计	2,827,960.73	2,800,801.40
----	--------------	--------------

其他说明：

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,413,480.16	1,885,196.67
已背书未到期应收票据	91,254,525.18	106,787,876.51
合计	92,668,005.34	108,673,073.18

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额	是否违约
合计													

其他说明：

45、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

46、应付债券

(1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：元

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额	是否违约
合计													

(3) 可转换公司债券的说明

(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

其他说明

47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	6,840,152.43	8,037,362.29
减：未确认融资费用	-366,092.41	-508,916.43
减：一年内到期的租赁负债	-2,827,960.73	-2,800,801.40
合计	3,646,099.29	4,727,644.46

其他说明：

48、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

(2) 专项应付款

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

其他说明：

49、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

计划资产：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

其他说明：

50、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	2,921,831.32	2,354,416.19	计提售后维护费用
合计	2,921,831.32	2,354,416.19	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

截至 2026 年 6 月 30 日，本公司依据销售合同约定，对需提供免费售后维护服务的高铁动车组制动盘产品测算期末应计提的售后维护费用。

51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	16,177,318.81	110,000.00	1,444,819.68	14,842,499.13	政府补助
合计	16,177,318.81	110,000.00	1,444,819.68	14,842,499.13	

其他说明：

其中：涉及政府补助的项目有：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	与资产/收益相关
2025 年中央大气污染防治资金-1#2#车间环保设备改造工程	663,157.90		36,842.10	626,315.80	与资产相关
关于下达 2016 年度实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金的通知	56,950.00		20,100.00	36,850.00	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》	102,840.00		25,710.00	77,130.00	与资产相关
关于下达 2019 年“三位一体”专项资金加快企业有效投入项目资金的通知	251,260.47		32,773.14	218,487.33	与资产相关

关于下达 2020 年“三位一体”加快企业有效投入项目资金	161,758.33		16,450.02	145,308.31	与资产相关
高铁动车组制动盘生产基地奖励基金	7,964,909.81		682,706.52	7,282,203.29	与资产相关
自主化制动盘项目奖励资金	1,025,800.62		39,966.24	985,834.38	与资产相关
挥发性有机物深度治理项目补助资金	242,499.84		24,250.02	218,249.82	与资产相关
自主化制动盘项目奖励资金（研发中心 8 号车间建设规划费）	733,833.05		19,923.06	713,909.99	与资产相关
高铁动车组制动盘生产基地项目高质量发展项目资金	836,208.75		22,702.50	813,506.25	与资产相关
智能化、绿色化和安全生产技术改造财政专项项目（2023 年技术改造项目奖补资金）	82,666.70		6,199.98	76,466.72	与资产相关
设备引进项目	653,680.41		58,941.90	594,738.51	与资产相关
用于 200-250km/h 动车组列车刹车闸片的开发及关键技术的研究	15,510.15		6,107.70	9,402.45	与资产相关
用于 350-380km/h 高速列车刹车闸片的开发及关键技术的研究	19,811.66		8,490.54	11,321.12	与资产相关
市应用技术与开发专项资金拨款	44,036.77		5,504.58	38,532.19	与资产相关
轨道交通制动部件工程实验室	2,046,548.03		350,836.74	1,695,711.29	与资产相关
轨道重点实验室配置	293,548.32		22,580.64	270,967.68	与资产相关
高速列车粉末冶金闸片成果转化项目	814,798.00		61,734.00	753,064.00	与资产相关
动力集中动车闸片研发任务	57,500.00		3,000.00	54,500.00	与资产相关
基于快速更新、低影响的装配化装修改造施工技术与高效化施工机具研究及应用示范	110,000.00			110,000.00	与资产相关
清华大学政府补助类研发项目		110,000.00		110,000.00	与资产相关
合计	16,177,318.81	110,000.00	1,444,819.68	14,842,499.13	

52、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	526,838,348.00						526,838,348.00

其他说明：

54、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

其他说明：

55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,045,657,674.68	120,000.00		2,045,777,674.68
其他资本公积				
合计	2,045,657,674.68	120,000.00		2,045,777,674.68

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

资本公积本期增加 120,000.00 元，系公司控股股东山东铁路投资控股集团有限公司向公司子公司常州市金牛研磨有限公司和汶上海纬机车配件有限公司拨付的专项奖励资金。

56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
二、将重分类进损益的其他综合收益	38,782,915.51	-29,055,382.59				-29,055,382.59		9,727,532.92
外币财务报表折算差额	38,782,915.51	-29,055,382.59				-29,055,382.59		9,727,532.92
其他综合	38,782,91	-				-		9,727,532

收益合计	5.51	29,055,382.59				29,055,382.59		.92
------	------	---------------	--	--	--	---------------	--	-----

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

58、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	4,379,063.94	902,439.80	278,730.81	5,002,772.93
合计	4,379,063.94	902,439.80	278,730.81	5,002,772.93

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	92,143,357.56			92,143,357.56
合计	92,143,357.56			92,143,357.56

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	910,880,127.00	869,662,832.09
调整后期初未分配利润	910,880,127.00	869,662,832.09
加：本期归属于母公司所有者的净利润	79,808,318.30	154,674,352.94
减：提取法定盈余公积		8,089,388.43
应付普通股股利	79,025,752.20	105,367,669.60
期末未分配利润	911,662,693.10	910,880,127.00

调整期初未分配利润明细：

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

使用资本公积弥补亏损详细情况说明：

61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	751,761,183.38	558,792,735.12	819,970,629.62	602,788,435.95

其他业务	18,685,805.42	10,698,561.60	16,990,303.51	9,120,433.22
合计	770,446,988.80	569,491,296.72	836,960,933.13	611,908,869.17

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2		分部间抵销		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	692,505,571.97	555,380,861.52	188,941,809.44	118,507,865.56	111,000,392.61	104,397,430.36	770,446,988.80	569,491,296.72
其中：								
金刚石工具	88,595,401.79	75,334,877.82	178,153,097.75	112,972,387.06	107,060,824.38	103,080,963.38	159,687,675.16	85,226,301.50
电动工具及配件	24,348,401.79	21,184,021.86	1,758,430.50	1,135,218.99	70,839.45	49,195.81	26,035,992.84	22,270,045.04
合金工具	9,752,699.06	8,390,048.87	3,555,075.32	2,093,840.17	1,180,470.81	1,254,292.27	12,127,303.57	9,229,596.77
纸基涂附磨具	128,250,828.93	78,603,699.84			12,978.90	12,978.90	128,237,850.03	78,590,720.94
布基涂附磨具	315,522,101.91	282,949,907.38					315,522,101.91	282,949,907.38
轨交装备零部件	110,150,259.87	80,526,163.49					110,150,259.87	80,526,163.49
租赁业等	15,885,878.62	8,392,142.26	5,475,205.87	2,306,419.34	2,675,279.07		18,685,805.42	10,698,561.60
按经营地区分类								
其中：								
市场或客户类型								
其中：								
合同类型								
其中：								
按商品转让的时间分类								
其中：								
按合同期限分类								
其中：								
按销售渠道分类								
其中：								

合计	692,505,571.97	555,380,861.52	188,941,809.44	118,507,865.56	111,000,392.61	104,397,430.36	770,446,988.80	569,491,296.72

与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
----	-----------	---------	-------------	----------	------------------	------------------

其他说明

- 1、本公司商品销售通常仅包含与转让商品相关的履约义务，本公司作为主要责任人与客户签定商品销售合同，通常在相关商品完成交付，客户实际取得相关商品控制权时确认收入。取得无条件收款权利，本公司不承担预期将退还给客户的款项等类似义务，产品质量保证按照法定的质量保证执行。
- 2、本公司经营租赁主要为与房产出租相关的履约义务，本公司作为主要责任人与客户签定资产租赁合同，通常在约定的租赁期间内采用直线法对租赁收款额确认收入。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 206,579,812.07 元，其中，206,579,812.07 元预计将于 2026 年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

合同中可变对价相关信息：

重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
----	--------	----------

其他说明

62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,504,842.66	1,590,856.31
教育费附加	1,133,067.54	1,225,038.09
房产税	3,202,553.24	3,207,744.38
土地使用税	2,533,196.07	2,533,196.08
车船使用税	3,742.83	3,586.42
印花税	376,807.55	421,310.62
其他	18,206.79	36,269.93
合计	8,772,416.68	9,018,001.83

其他说明：

63、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,032,980.27	14,327,620.23
折旧费	4,484,488.37	5,209,861.05
修理费	287,246.58	784,727.44

咨询费	642,627.11	2,223,369.80
招待费	2,257,762.46	2,068,672.56
无形资产摊销	2,277,799.41	2,445,927.80
污水处理费	1,925,937.00	1,638,065.68
办公费	771,040.02	900,982.34
水电蒸汽费	979,212.08	1,411,928.29
差旅费	799,281.16	568,792.39
其他	4,781,110.87	6,712,564.82
合计	37,239,485.33	38,292,512.40

其他说明

64、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,445,827.51	16,740,872.55
房租	747,304.07	547,674.05
办公费	600,743.40	659,049.79
差旅费	1,027,445.86	724,611.21
广告宣传费及市场推广费	520,574.33	500,531.21
招待费	452,139.62	842,054.06
折旧费	2,750,794.03	2,630,111.19
邮电通讯费	132,131.01	142,957.25
车辆交通费	367,064.60	363,123.82
展览费	719,891.57	
售后服务费	43,225.47	915,242.52
其他	3,466,381.28	5,306,258.42
合计	28,273,522.75	29,372,486.07

其他说明：

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
试验用材料	13,016,907.23	14,389,612.91
动力费	627,839.63	1,077,987.58
职工薪酬	11,258,744.24	12,691,544.02
折旧和摊销	2,668,024.52	3,224,607.68
其他	1,936,386.63	1,356,562.45
合计	29,507,902.25	32,740,314.64

其他说明

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	165,542.21	38,847.68
减：利息收入	-4,170,381.39	-3,790,516.13
汇兑损失	1,083,445.94	4,096,208.76
现金折扣	-426.95	-387.64
手续费支出	699,386.21	752,819.82

合计	-2,222,433.98	1,096,972.49
----	---------------	--------------

其他说明

67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,193,819.68	4,408,883.27
增值税加计抵减	1,421,049.11	1,652,455.07
代扣个人所得税手续费返还	86,047.93	161,549.16
其他税金减免	3,000.00	
合计	3,703,916.72	6,222,887.50

68、净敞口套期收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

其他说明

69、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	1,240,578.55	1,394,687.69
交易性金融负债		663,458.17
合计	1,240,578.55	2,058,145.86

其他说明：

70、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-110,209.38	
处置交易性金融资产取得的投资收益	106,056.15	979,785.12
债权投资在持有期间取得的利息收入	448,029.60	460,757.22
其他债权投资在持有期间取得的利息收入	128,931.73	227,797.55
处置其他债权投资取得的投资收益	22,555.56	
处置交易性金融负债取得的投资收益		
合计	595,363.66	1,668,339.89

其他说明

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

应收票据坏账损失	3,628.99	23,684.11
应收账款坏账损失	-2,400,014.51	-4,143,186.22
其他应收款坏账损失	14,857.74	-5,697.55
合计	-2,381,527.78	-4,125,199.66

其他说明

72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-9,290,407.78	-4,713,029.60
四、固定资产减值损失		-1,272,577.32
九、无形资产减值损失		-550,385.49
十一、合同资产减值损失	31,814.23	
十二、其他		-504,144.00
合计	-9,258,593.55	-7,040,136.41

其他说明：

73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得合计	549,395.18	168,877.60
其中：固定资产处置利得	549,395.18	168,877.60
非流动资产处置损失合计	416.39	
其中：使用权资产处置损失	416.39	
合计	548,978.79	168,877.60

74、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
接受捐赠		3,812.44	
非流动资产毁损报废利得	172,560.97	33,247.11	172,560.97
其中：固定资产	172,560.97	33,247.11	172,560.97
收到罚款以及无法支付尾款	100,753.15	98,737.60	100,753.15
其他	929.20	55,436.43	929.20
合计	274,243.32	191,233.58	274,243.32

其他说明：

75、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
----	-------	-------	---------------

非流动资产毁损报废损失	1,517,287.50	531,661.01	1,517,287.50
赔偿金、违约金及罚款支出	1,304,349.97	436,604.30	1,304,349.97
其他	38,443.60	45,105.22	38,443.60
合计	2,860,081.07	1,013,370.53	2,860,081.07

其他说明：

76、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	19,495,936.48	13,897,584.32
递延所得税费用	-8,056,577.09	1,381,418.13
合计	11,439,359.39	15,279,002.45

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	91,247,677.69
按法定/适用税率计算的所得税费用	22,811,919.42
子公司适用不同税率的影响	-7,256,625.68
调整以前期间所得税的影响	303,378.40
非应税收入的影响	-108,400.91
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	859,204.98
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	93,556.35
研发支出加计扣除的影响	-5,263,673.17
所得税费用	11,439,359.39

其他说明

77、其他综合收益

详见附注 57

78、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关税保证金		362,046.01
往来款	1,964,580.79	260,213.93
存款利息	3,550,864.34	2,176,455.36
政府专项资金	859,000.00	1,969,072.48

保函保证金	4,406,658.68	
其他保证金		685,941.75
其他	2,566,125.25	2,113,500.86
合计	13,347,229.06	7,567,230.39

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传及市场推广费	354,540.15	258,015.95
差旅费	2,188,215.52	1,619,018.67
租金物业水电费	1,990,531.76	1,593,385.89
办公费	1,361,319.12	1,161,628.16
关税保证金		197,674.31
修理费	1,797,351.16	332,234.84
交通费	642,421.77	671,599.79
招待费	2,719,888.12	2,926,264.07
咨询评审费用	786,588.91	3,368,278.42
保险费	1,819,126.27	2,423,762.83
支付往来款	1,099,217.23	1,115,247.43
金融机构手续费	668,666.98	752,819.83
保函保证金		9,279,531.09
其他保证金	335,084.33	727,047.14
污水处理费	1,914,032.86	1,638,065.68
其他	8,615,768.29	8,792,717.96
合计	26,292,752.47	36,857,292.06

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

（2）与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
远期外汇期权保证金		6,423,629.20
合计		6,423,629.20

收到的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	2,025,070.23	1,908,382.58
合计	2,025,070.23	1,908,382.58

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

筹资活动产生的各项负债变动情况

☐适用 ☒不适用

(4) 以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
----	--------	-----------	------

(5) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	79,808,318.30	97,383,551.91
加：资产减值准备	11,640,121.33	6,598,967.94
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	31,648,154.77	35,111,773.68
使用权资产折旧	1,440,762.95	1,790,160.62
无形资产摊销	2,387,136.09	2,629,931.01
长期待摊费用摊销	258,303.00	184,577.84
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）	-548,978.79	-168,877.60
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	1,344,726.53	498,413.90
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-1,240,578.55	-2,058,145.86
财务费用（收益以“－”号填列）	165,542.21	38,847.68

投资损失（收益以“－”号填列）	-595,363.66	-1,668,339.89
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-6,210,912.80	-1,536,345.85
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-1,456,468.59	3,043,172.77
存货的减少（增加以“－”号填列）	-41,955,858.08	-44,351,309.32
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	74,069,524.98	28,287,723.66
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	26,903,949.15	-19,598,251.28
其他		
经营活动产生的现金流量净额	177,658,378.84	106,185,851.21
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：		
现金的期末余额	813,195,866.06	580,282,528.78
减：现金的期初余额	709,270,621.55	596,627,290.71
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	103,925,244.51	-16,344,761.93

（2） 本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	
其中：	
其中：	

其他说明：

（3） 本期收到的处置子公司的现金净额

单位：元

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	757,113.88
其中：	
博深普锐高（马来西亚）工具有限公司	757,113.88
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	223,406.30
其中：	
博深普锐高（马来西亚）工具有限公司	223,406.30
其中：	

处置子公司收到的现金净额	533,707.58
--------------	------------

其他说明：

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	813,195,866.06	709,270,621.55
其中：库存现金	201,071.37	137,069.62
可随时用于支付的银行存款	812,613,717.92	708,440,469.58
可随时用于支付的其他货币资金	381,076.77	693,082.35
三、期末现金及现金等价物余额	813,195,866.06	709,270,621.55

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	仍属于现金及现金等价物的理由
----	------	------	----------------

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
保函保证金	15,437,630.64	25,528,624.73	保证金使用受限
电费保证金	881,207.35	948,096.24	保证金使用受限
支付宝保证金	50,000.00	50,000.00	保证金使用受限
证券账户保证金	100.00	100.00	保证金使用受限
合计	16,368,937.99	26,526,820.97	

其他说明：

(7) 其他重大活动说明

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年年末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

81、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			426,643,849.87
其中：美元	51,128,534.31	6.8109	348,231,449.81
欧元	5,709,567.97	7.7671	44,346,776.60

港币			
泰铢	20,071,635.04	0.2042	4,098,627.87
加元	6,200,455.21	4.7847	29,667,318.06
其他	47,764.75	6.2740	299,677.53
应收账款			108,984,351.31
其中：美元	13,878,439.08	6.8109	94,524,662.92
欧元	910,744.76	7.7671	7,073,844.24
港币			
加元	1,487,569.45	4.7847	7,117,573.52
泰铢	475,085.00	0.2042	97,012.36
其他	20,332.70	8.4228	171,258.27
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
其他应收款			285.88
其中：泰铢	1,400.00	0.2042	285.88
应付账款			7,536,815.48
其中：美元	621,810.51	6.8109	4,235,091.17
加元	152,083.02	4.7847	727,671.63
泰铢	12,605,546.94	0.2042	2,574,052.69
其他应付款			978,158.95
其中：美元	24,621.56	6.8109	167,694.98
加元	38,430.63	4.7847	183,879.04
泰铢	3,068,486.44	0.2042	626,584.93

其他说明：

（2） 货币缺乏可兑换性的性质及其财务影响、所采用的即期汇率及其估计过程，以及企业因货币缺乏可兑换性而面临的风险

☐适用 ☒不适用

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

☒适用 ☐不适用

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
美国赛克隆金刚石制品有限公司	美国德州达拉斯	美元	主要经营地

（4） 境外经营的记账本位币与企业的列报货币之间缺乏可兑换性的情况

☐适用 ☒不适用

82、租赁

（1） 本公司作为承租方

☒适用 ☐不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

☐适用 ☒不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

☒适用 ☐不适用

项目	2026 年 1-6 月金额
短期租赁	747,304.07
与租赁相关的总现金流出	2,025,070.23

涉及售后租回交易的情况

（2） 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	9,770,875.27	
合计	9,770,875.27	

作为出租人的融资租赁

☐适用 ☒不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
第一年	14,892,361.56	11,884,792.85
第二年	14,872,598.10	12,460,456.09
第三年	14,025,020.92	13,306,838.58
第四年	12,358,163.57	13,754,389.57
第五年	10,182,694.01	14,442,487.58
五年后未折现租赁收款额总额	66,330,838.16	65,848,964.67

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

（3） 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

☐适用 ☒不适用

83、数据资源

84、其他

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
试验用材料	13,016,907.23	14,389,612.91
动力费	627,839.63	1,077,987.58
职工薪酬	11,258,744.24	12,691,544.02
折旧和摊销	2,668,024.52	3,224,607.68
其他	1,936,386.63	1,356,562.45
合计	29,507,902.25	32,740,314.64
其中：费用化研发支出	29,507,902.25	32,740,314.64

1、符合资本化条件的研发项目

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		
合计								

重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
----	------	--------	------------	----------	------------

开发支出减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值测试情况
----	------	------	------	------	--------

2、重要外购在研项目

项目名称	预期产生经济利益的方式	资本化或费用化的判断标准和具体依据
------	-------------	-------------------

其他说明：

九、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

（1）本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购	购买日至期末被购	购买日至期末被购
--------	--------	--------	--------	--------	-----	----------	----------	----------	----------

							买方的收入	买方的净利润	买方的现金流
--	--	--	--	--	--	--	-------	--------	--------

其他说明：

(2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	
--现金	
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	
合并成本合计	
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

合并成本公允价值的确定方法：

或有对价及其变动的说明

大额商誉形成的主要原因：

其他说明：

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		
应付款项		
递延所得税负债		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：
企业合并中承担的被购买方的或有负债：
其他说明：

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易
☐是 ☒否

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

(6) 其他说明

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

单位：元

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
--------	--------------	----------------	-----	----------	-------------------	--------------------	-------------	--------------

其他说明：

(2) 合并成本

单位：元

合并成本	
--现金	
--非现金资产的账面价值	
--发行或承担的债务的账面价值	
--发行的权益性证券的面值	
--或有对价	

或有对价及其变动的说明：

其他说明：

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

单位：元

	合并日	上期期末
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		

固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		
应付款项		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

其他说明：

3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

4、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

☒是 ☐否

单位：元

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
博深普锐高（马来西亚）工具有限公司	757,113.88	100.00%	股权转让	2026年03月19日	签署股权转让协议并取得对价款	-280,480.59	0.00%	0.00	0.00	0.00	不适用	170,271.21

其他说明：

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

☐是 ☒否

5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

6、其他

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

单位：元

子公司名称	注册资本	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	40,244,450.00	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	29,465,000.00	上海	上海	设计、生产、销售汽车、摩托车模具、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	13,398,030.86	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
博深工具(泰国)有限责任公司	103,826,162.00	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	76,342,883.22	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

常州市金牛研磨有限公司	80,000,000.00	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
美国赛克隆金刚石制品有限责任公司	503,688.00	达拉斯，芝加哥	美国德州达拉斯	专业级金刚石锯片、空心薄壁钻头的销售，墙锯、链锯、专业钻机等相关的工具和设备销售		100.00%	设立
河北博深贸易有限公司	5,000,000.00	河北石家庄	河北石家庄	金属及非金属材料及制品、磨料磨具、机械设备及配件、机电产品、五金产品、建筑材料、日用百货、电子产品的批发、零售，自营和代理各类商品和技术的进出口业务	100.00%		设立
汶上海纬机车配件有限公司	52,280,000.00	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。	100.00%		非同一控制下企业合并

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
-------	----------	--------------	----------------	------------

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

其他说明：

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

其他说明：

2、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

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位：元

购买成本/处置对价	
—现金	
—非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	
差额	
其中：调整资本公积	
调整盈余公积	
调整未分配利润	

其他说明

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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例	对合营企业或
--------	-------	-----	------	------	--------

营企业名称				直接	间接	联营企业投资的会计处理方法
-------	--	--	--	----	----	---------------

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：
持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

(2) 重要合营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产		
其中：现金和现金等价物		
非流动资产		
资产合计		
流动负债		
非流动负债		
负债合计		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用		
所得税费用		
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自合营企业的股利		

其他说明

(3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产		

非流动资产		
资产合计		
流动负债		
非流动负债		
负债合计		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
--商誉		
--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		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自联营企业的股利		

其他说明

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		

其他说明

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

单位：元

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失
-------------	--------------	---------------------	-------------

其他说明

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

4、重要的共同经营

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额	
				直接	间接

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

其他说明

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

6、其他

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

☐适用 ☒不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

☐适用 ☒不适用

2、涉及政府补助的负债项目

☒适用 ☐不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入营 业外收入金 额	本期转入其 他收益金额	本期其他变 动	期末余额	与资产/收 益相关
递延收益	16,177,318 .81	110,000.00		1,444,819. 68		14,842,499 .13	与资产相关
合计	16,177,318 .81	110,000.00		1,444,819. 68		14,842,499 .13	

3、计入当期损益的政府补助

☒适用 ☐不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
高铁动车组制动盘生产基地项目	682,706.52	682,706.52
2022 年度市级外经贸专项资金	400,000.00	12,100.00
轨道交通制动部件工程实验室	350,836.74	350,836.74
促进产业高质量发展奖励	300,000.00	
高速列车粉末冶金闸片成果转化项目	61,734.00	61,734.00

设备引进项目	58,941.90	58,941.90
创新发展专项资金	40,000.00	
挥发性有机物深度治理项目补助资金	39,966.24	39,966.24
2025 年中央大气污染防治资金-1#2# 车间环保设备改造工程	36,842.10	
2019 年“三位一体”专项资金加快企业有效投入项目资金设备购置补助项目资金	32,773.14	32,773.11
2016 年燃煤锅炉整顿补助资金	25,710.00	25,710.00
自主化制动盘项目奖励资金	24,250.02	24,250.02
高铁动车组制动盘生产基地项目高质量发展项目资金（研发中心东西门口土地）	22,702.50	22,702.50
轨道重点实验室配置	22,580.64	683,871.04
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	20,100.00	20,100.00
制动盘项目奖励资金（研发中心建设规划费）	19,923.06	19,923.06
2020 年“三位一体”加快企业有效投入项目资金	16,450.02	16,450.00
一次性扩岗补贴	9,000.00	
350-380km/h 高速列车刹车闸片的开发及关键技术的研究	8,490.54	8,490.54
智能化、绿色化和安全生产技术改造财政专项项目（2023 年技术改造项目奖补资金）	6,199.98	6,199.99
200-250km/h 动车组列车刹车闸片的开发及关键技术的研究	6,107.70	6,107.70
时速 350 公里中国标准动车组粉末冶金闸片的研发	5,504.58	5,504.58
动力集中动车闸片研发任务	3,000.00	
全预合金化胎体粉末及其应用		28,515.33
2024 年度山东省重点扶持区域引进急需紧缺人才项目资金		1,600,000.00
服务贸易创新（离岸服务外包）		140,000.00
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		136,000.00
镇级安商育商补贴		120,000.00
培训补贴		84,000.00
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		62,000.00
市级标准化资助项目		60,000.00
2016 年省级工业和信息产业转型升级专项资金		50,000.00
高新复审通过补贴		50,000.00
合计	2,193,819.68	4,408,883.27

其他说明：

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、债权投资、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

本集团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，本集团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。

1、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。

本集团截至 2026 年 6 月 30 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，集团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

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团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、欧元等货币预计收款，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。

本集团期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注七、81“外币货币性项目”说明。

2、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。本集团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。

本集团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，本集团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，本集团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，本集团管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

3、流动性风险

流动风险，是指本集团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。

管理流动风险时，管理层认为本集团保持充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

2、套期

(1) 公司开展套期业务进行风险管理

☐适用 ☒不适用

(2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

单位：元

项目	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响
套期风险类型				
套期类别				

其他说明

(3) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

☐适用 ☒不适用

3、金融资产

(1) 转移方式分类

☒适用 ☐不适用

单位：元

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收票据	91,254,525.18	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
票据背书	应收款项融资	221,774,193.67	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计		313,028,718.85		

(2) 因转移而终止确认的金融资产

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据背书	221,774,193.67	
合计		221,774,193.67	

(3) 继续涉入的资产转移金融资产

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	票据背书	91,254,525.18	91,254,525.18
合计		91,254,525.18	91,254,525.18

其他说明

十三、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产		132,337,685.62		132,337,685.62
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		132,337,685.62		132,337,685.62
银行理财		132,337,685.62		132,337,685.62
（二）其他债权投资			20,132,493.38	20,132,493.38
应收款项融资			66,487,127.50	66,487,127.50
持续以公允价值计量的资产总额		132,337,685.62	86,619,620.88	218,957,306.50
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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

本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产为理财产品，公司按理财产品期末市值作为公允价值计量依据。

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

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

管理层对应收款项融资按现金流量折现法评估确定其公允价值，于 2026 年 6 月 30 日，应收款项融资的账面余额为 66,487,127.50 元，全部系银行承兑汇票，且剩余期限均小于 12 个月，故账面余额与公允价值相当。

管理层对其他债权投资（列报一年内到期的非流动资产）按现金流量折现法评估确定其公允价值，于 2026 年 6 月 30 日，其他债权投资的账面余额为 20,132,493.38 元，全部系一年内到期的大额存单，剩余期限均小于 12 个月，账面余额与公允价值相当。

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

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

9、其他

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
铁投（济南）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	山东省济南市	投资与资产管理	200,000.00	30.75%	30.75%

本企业的母公司情况的说明

铁投（济南）股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“铁投资基金”）持有公司 30.74683%的股权。铁投资基金是山东铁路投资控股集团有限公司下属的产业投资平台，山东省人民政府国有资产监督管理委员会系山东铁投集团的实际控制人，本公司的实际控制人为山东省人民政府国有资产监督管理委员会。

本企业最终控制方是山东省人民政府国有资产监督管理委员会。

其他说明：

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十、1、在子公司中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注无。
本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
-----------	--------

其他说明

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
石家庄博深石油机械有限公司	原董事近亲属控制的企业，自该董事任期届满离任 12 个月 后不再为本公司关联方
山东精良海纬机械有限公司	本公司子公司原董事的近亲属实际控制的企业
山东铁路投资控股集团有限公司	间接控制上市公司的企业

其他说明

5、关联交易情况

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额 度	上期发生额
山东精良海纬机 械有限公司	采购商品	241, 501. 75	1, 300, 000. 00	否	733, 468. 24

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
石家庄博深石油机械有限公 司	销售水电燃气	128, 372. 78	200, 882. 47

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

（2） 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

委托方/出包 方名称	受托方/承包 方名称	受托/承包资 产类型	受托/承包起 始日	受托/承包终 止日	托管收益/承 包收益定价依 据	本期确认的托 管收益/承包 收益
---------------	---------------	---------------	--------------	--------------	-----------------------	------------------------

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表：

单位：元

委托方/出包 方名称	受托方/承包 方名称	委托/出包资 产类型	委托/出包起 始日	委托/出包终 止日	托管费/出包 费定价依据	本期确认的托 管费/出包费
---------------	---------------	---------------	--------------	--------------	-----------------	------------------

关联管理/出包情况说明

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

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	固定资产	554,089.86	550,251.28

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
汶上县海纬进出口有限公司	车辆						54,000.00		10,651.03		

关联租赁情况说明

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
------	------	-------	-------	------------

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
-----	------	-------	-------	------------

关联担保情况说明

(5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
拆出				

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,094,220.00	2,790,988.88

(8) 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额（元）	上期发生额（元）
山东铁路投资控股集团有限公司	享受专项奖励	120,000.00	

2025 年度，公司子公司常州市金牛研磨有限公司成功入选国家级专精特新“小巨人”企业，2026 年，山东铁路投资控股集团有限公司发布《关于给予优质企业培育工作表现突出单位专项资金补助的通知》，并给予专项奖励 100,000.00 元。

2025 年度，公司子公司汶上海纬机车配件有限公司获得山东铁路投资控股集团有限公司科技优秀成果奖，2026 年，山东铁路投资控股集团有限公司发布《关于表彰 2025 年度科技创新先进单位、优秀成果、先进个人和先进工作者的决定》，并给予专项奖励 20,000.00 元。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收款项融资	石家庄博深石油机械有限公司	589,238.11		21,380.51	
应收票据	石家庄博深石油机械有限公司	78,840.02			

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	山东精良海纬机械有限公司	107,707.82	234,736.25
预收账款	石家庄博深石油机械有限公司	374,285.97	98,522.72
其他应付款	山东铁路投资控股集团有限公司	416,074.08	

7、关联方承诺

8、其他

十五、股份支付

1、股份支付总体情况

☐适用 ☒不适用

2、以权益结算的股份支付情况

☐适用 ☒不适用

3、以现金结算的股份支付情况

☐适用 ☒不适用

4、本期股份支付费用

☐适用 ☒不适用

5、股份支付的修改、终止情况

6、其他

十六、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至 2026 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

（1）资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2026 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

（2）公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

十七、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
----	----	----------------	------------

2、利润分配情况

3、销售退回

4、其他资产负债表日后事项说明

十八、其他重要事项

1、前期会计差错更正

（1） 追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
-----------	------	------------------	-------

（2） 未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因
-----------	------	------------

2、债务重组

3、资产置换

（1） 非货币性资产交换

（2） 其他资产置换

4、年金计划

5、终止经营

单位：元

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
----	----	----	------	-------	-----	------------------

其他说明

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司及所属子公司行业类别主要为制造行业，根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了两个报告分部，报告分部采用地区分部。本公司的各个报告分部分别提供不同的产品或服务，或在不同地区从事经营活动。由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。分部间转移价格按照实际交易价格为基础确定，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，负债根据分部的经营进行分配。

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	国内	国外	分部间抵销	合计
营业收入	692,505,571.97	188,941,809.44	-111,000,392.61	770,446,988.80
其中：主营业务收入	676,619,693.35	183,466,603.57	-108,325,113.54	751,761,183.38
营业成本	555,380,861.52	118,507,865.56	-104,397,430.36	569,491,296.72
其中：主营业务成本	546,988,719.26	116,201,446.22	-104,397,430.36	558,792,735.12
资产总额	4,738,831,626.42	570,277,418.85	-1,330,862,258.88	3,978,246,786.39
负债总额	535,398,617.31	95,291,862.30	-243,596,072.41	387,094,407.20

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

(4) 其他说明

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

8、其他

十九、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	91,359,259.38	113,264,025.20
其中：[6 个月以内]	74,261,993.65	93,469,284.99
[7~12 个月]	17,097,265.73	19,794,740.21
1 至 2 年	10,291,765.94	9,193,389.61
2 至 3 年	5,158,286.25	4,941,486.96
3 年以上	104,882,413.19	102,990,342.28
3 至 4 年	4,287,897.01	3,914,508.13
4 至 5 年	3,114,784.70	3,930,848.74
5 年以上	97,479,731.48	95,144,985.41

合计	211,691,724.76	230,389,244.05
----	----------------	----------------

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	111,719,392.20	52.77%	106,072,529.53	94.95%	5,646,862.67	111,004,487.71	48.18%	105,616,172.83	95.15%	5,388,314.88
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	99,972,332.56	47.23%	6,296,322.32	6.30%	93,676,010.24	119,384,756.34	51.82%	5,607,775.94	4.70%	113,776,980.40
其中：										
信用风险组合	95,356,581.05	45.05%	6,296,322.32	6.60%	89,060,258.73	115,193,812.04	50.00%	5,607,775.94	4.87%	109,586,036.10
采用其他方法组合	4,615,751.51	2.18%			4,615,751.51	4,190,944.30	1.82%			4,190,944.30
合计	211,691,724.76	100.00%	112,368,851.85	53.08%	99,322,872.91	230,389,244.05	100.00%	111,223,948.77	48.28%	119,165,295.28

按单项计提坏账准备类别名称：单项计提坏账准备的应收账款

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
四川省联发陶瓷有限责任公司	6,571,055.89	6,571,055.89	6,571,055.89	6,571,055.89	100.00%	预计无法收回
江西和谐陶瓷有限公司	4,469,554.39	4,469,554.39	4,469,554.39	4,469,554.39	100.00%	预计无法收回
江西嘉佳陶瓷有限公司	4,418,732.69	4,418,732.69	4,418,732.69	4,418,732.69	100.00%	预计无法收回
江西欧尔玛陶瓷有限公司	3,839,455.54	3,839,455.54	3,839,455.54	3,839,455.54	100.00%	预计无法收回
上海新霞机电物资有限公司	2,993,912.58	2,993,912.58	2,993,912.58	2,993,912.58	100.00%	预计无法收回
四川美莱雅陶瓷有限公司	2,620,016.03	2,620,016.03	2,620,016.03	2,620,016.03	100.00%	预计无法收回
玉林市金达机电有限责任公司	2,380,945.94	2,380,945.94	2,380,945.94	2,380,945.94	100.00%	预计无法收回
海口华龙峰五金机电贸易有	2,312,833.82	2,312,833.82	2,312,833.82	2,312,833.82	100.00%	预计无法收回

限公司						
滕县中意陶瓷有限公司	2,203,541.46	2,203,541.46	2,203,541.46	2,203,541.46	100.00%	预计无法收回
常州鹏展五金有限公司	1,718,677.70	1,718,677.70	1,718,677.70	1,718,677.70	100.00%	预计无法收回
江西荣威陶瓷有限公司	1,640,205.38	1,640,205.38	1,640,205.38	1,640,205.38	100.00%	预计无法收回
钱斌斌	1,446,542.12	1,446,542.12	1,446,542.12	1,446,542.12	100.00%	预计无法收回
四川夹江宏发瓷业有限公司	1,439,683.14	1,439,683.14	1,439,683.14	1,439,683.14	100.00%	预计无法收回
四川省亿佛瓷业有限公司	1,387,855.44	1,387,855.44	1,387,855.44	1,387,855.44	100.00%	预计无法收回
欧阳群义	1,329,890.00	1,329,890.00	1,329,890.00	1,329,890.00	100.00%	预计无法收回
柳州市正东五金机电有限责任公司	1,312,620.69	1,312,620.69	1,312,620.69	1,312,620.69	100.00%	预计无法收回
沈阳特维克商贸有限公司	1,239,236.66	1,239,236.66	1,239,236.66	1,239,236.66	100.00%	预计无法收回
苏州市煌群五金机电有限公司	1,564,967.70	938,980.62	1,928,487.25	1,157,092.35	60.00%	预计无法全额收回
淄博顺高经贸有限公司	1,131,457.74	1,131,457.74	1,131,457.74	1,131,457.74	100.00%	预计无法收回
叶晨雨	1,109,046.84	1,109,046.84	1,109,046.84	1,109,046.84	100.00%	预计无法收回
临沂波涛机电有限公司	1,074,994.87	1,074,994.87	1,074,994.87	1,074,994.87	100.00%	预计无法收回
佛山市利华陶瓷有限公司	1,042,150.04	1,042,150.04	1,042,150.04	1,042,150.04	100.00%	预计无法收回
长沙方良机电贸易有限公司	1,031,185.78	1,031,185.78	1,031,185.78	1,031,185.78	100.00%	预计无法收回
常州德文机电有限公司	1,024,940.54	1,024,940.54	1,024,940.54	1,024,940.54	100.00%	预计无法收回
北京京东世纪贸易有限公司	1,019,353.07	1,019,353.07	1,019,353.07	1,019,353.07	100.00%	预计无法收回
石家庄德众和物资贸易有限公司	1,014,059.71	1,014,059.71	1,014,059.71	1,014,059.71	100.00%	预计无法收回
其他单位汇总	57,667,571.95	52,905,244.15	58,018,956.89	53,143,489.12	91.60%	预计无法全额收回
合计	111,004,487.71	105,616,172.83	111,719,392.20	106,072,529.53		

按组合计提坏账准备类别名称：股份公司本部-金刚石工具及其他

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内（含 1 年，下同）	43,367,821.05	1,061,371.04	
其中：6 个月以内	40,134,244.03	802,684.88	2.00%
7~12 个月	3,233,577.02	258,686.16	8.00%
1 年以内小计	43,367,821.05	1,061,371.04	
1 至 2 年	5,008,817.89	1,101,939.94	22.00%
2 至 3 年	1,668,879.36	584,107.78	35.00%
3 至 4 年	820,155.25	369,069.86	45.00%
4 至 5 年	309,516.41	232,137.31	75.00%
5 年以上	1,899,729.04	1,899,729.04	100.00%
合计	53,074,919.00	5,248,354.97	

确定该组合依据的说明：
按组合计提坏账准备类别名称：股份公司本部-轨道交通零部件业务

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内（含 1 年，下同）	39,534,632.05	773,264.35	
其中：6 个月以内	26,937,364.36	269,373.64	1.00%
7~12 个月	12,597,267.69	503,890.71	4.00%
1 年以内小计	39,534,632.05	773,264.35	
1 至 2 年	2,747,030.00	274,703.00	10.00%
2 至 3 年			40.00%
3 至 4 年			80.00%
4 至 5 年			100.00%
5 年以上			100.00%
合计	42,281,662.05	1,047,967.35	

确定该组合依据的说明：
如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：
☐适用 ☒不适用

（3） 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	111,223,948.77	1,144,903.08				112,368,851.85
合计	111,223,948.77	1,144,903.08				112,368,851.85

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

（4） 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收账款核销说明：

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
中国铁路北京局集团有限公司	10,591,716.00		10,591,716.00	5.00%	321,216.06
中国铁路上海局集团有限公司	8,888,580.00		8,888,580.00	4.20%	88,885.80
中国铁路哈尔滨局集团有限公司物资设备采购供应所	6,980,688.00		6,980,688.00	3.30%	259,836.72
四川省联发陶瓷有限责任公司	6,571,055.89		6,571,055.89	3.10%	6,571,055.89
佛山市鑫博源五金机电有限公司	4,593,670.79		4,593,670.79	2.17%	413,746.96
合计	37,625,710.68		37,625,710.68	17.77%	7,654,741.43

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,348,942.37	1,193,723.68
合计	1,348,942.37	1,193,723.68

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

3) 按坏账计提方法分类披露

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
--	--	----	-------	-------	------	--

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

5) 本期实际核销的应收利息情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收利息核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

其他说明：

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
------------	------	------

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 按坏账计提方法分类披露

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

5) 本期实际核销的应收股利情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收股利核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并内关联方往来款	1,189,911.99	728,966.91
其他单位往来款	27,462.01	27,312.01
职工备用金和押金	46,361.32	51,417.32
保证金	110,000.00	410,000.00
合计	1,373,735.32	1,217,696.24

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	1,264,835.99	1,113,790.41
其中：6 个月以内	796,258.05	1,106,146.91
7-12 个月	468,577.94	7,643.50
1 至 2 年	4,993.50	4,893.82
2 至 3 年	4,893.82	2,550.00
3 年以上	99,012.01	96,462.01
3 至 4 年	2,550.00	3,000.00
4 至 5 年	3,000.00	
5 年以上	93,462.01	93,462.01
合计	1,373,735.32	1,217,696.24

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比		金额	比例	金额	计提比	

				例					例	
其中：										
其中：										

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2026 年 1 月 1 日余额	23,972.56			23,972.56
2026 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	1,061.27			1,061.27
本期转回	240.88			240.88
2026 年 6 月 30 日余额	24,792.95			24,792.95

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	23,972.56	1,061.27	240.88			24,792.95
合计	23,972.56	1,061.27	240.88			24,792.95

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	---------	------	------	---------	-------------

其他应收款核销说明：

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
博深工具（泰国）有限责任公司	合并内关联方往来款	1,172,714.85	6 个月以内 443747.94 元； 7-12 个月 728966.91 元	85.37%	
北京京东世纪信息技术有限公司	保证金	40,000.00	5 年以上	2.91%	
国铁物资有限公司	保证金	40,000.00	6 个月以内	2.91%	
江苏苏宁易购电子商务有限公司	保证金	30,000.00	5 年以上	2.18%	
河南弘博新材料有限公司	其他单位往来款	23,462.01	5 年以上	1.71%	23,462.01
合计		1,306,176.86		95.08%	23,462.01

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

单位：元

其他说明：

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,282,418.06 3.84	86,152,267.6 9	2,196,265.79 6.15	2,282,418.06 3.84	85,762,011.6 3	2,196,656.05 2.21
合计	2,282,418.06 3.84	86,152,267.6 9	2,196,265.79 6.15	2,282,418.06 3.84	85,762,011.6 3	2,196,656.05 2.21

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
博深美国有限责任公司	48,667.90 5.03						48,667.90 5.03	
博深普锐高（上海）工具有限公司	22,844.33 6.79	5,200,243 .55			390,256.0 6		22,454.08 0.73	5,590,499 .61
赛克隆金刚石制品	26,073.99 6.00						26,073.99 6.00	

有限公司								
博深工具 (泰国) 有限责任公司	103,826,162.00						103,826,162.00	
美国先锋 工具有限 公司	76,342,883.22						76,342,883.22	
常州市金 牛研磨有 限公司	1,228,597,601.30						1,228,597,601.30	
河北博深 贸易有限 公司	3,100,000.00						3,100,000.00	
汶上海纬 机车配件 有限公司	687,203,167.87	80,561,768.08					687,203,167.87	80,561,768.08
合计	2,196,656,052.21	85,762,011.63				390,256.06	2,196,265,796.15	86,152,267.69

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			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	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												

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定
☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定
☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

(3) 其他说明

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	125,610,886.13	109,837,522.96	138,225,514.59	109,676,556.80
其他业务	10,665,158.77	3,683,130.65	12,172,657.17	4,834,793.52
合计	136,276,044.90	113,520,653.61	150,398,171.76	114,511,350.32

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2		分部间抵销		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	136,276,044.90	113,520,653.61					136,276,044.90	113,520,653.61
其中：								
金刚石工具	67,081,965.28	54,941,136.13					67,081,965.28	54,941,136.13
电动工具及配件	24,348,401.79	21,184,021.86					24,348,401.79	21,184,021.86
合金工具	9,752,699.06	8,390,048.87					9,752,699.06	8,390,048.87
轨交装备零部件	24,427,820.00	25,322,316.10					24,427,820.00	25,322,316.10
租赁业等	10,665,158.77	3,683,130.65					10,665,158.77	3,683,130.65
按经营地区分类								
其中：								
市场或客户类型								
其中：								
合同类型								
其中：								
按商品转让的时间分类								
其中：								
按合同期限分类								
其中：								
按销售渠道分类								
其中：								
合计	136,276,044.90	113,520,653.61					136,276,044.90	113,520,653.61

与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
----	-----------	---------	-------------	----------	------------------	------------------

其他说明

1、本公司商品销售通常仅包含与转让商品相关的履约义务，本公司作为主要责任人与客户签定商品销售合同，通常在相关商品完成交付，客户实际取得相关商品控制权时确认收入。取得无条件收款权利，本公司不承担预期将退还给客户的款项等类似义务，产品质量保证按照法定的质量保证执行。

2、本公司经营租赁主要为与房产出租相关的履约义务，本公司作为主要责任人与客户签定资产租赁合同，通常在约定的租赁期间内采用直线法对租赁收款额确认收入。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 91,796,334.51 元，其中，91,796,334.51 元预计将于 2026 年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
----	--------	----------

其他说明：

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	160,000,000.00	103,718,333.36
处置交易性金融资产取得的投资收益	106,056.15	467,985.21
债权投资在持有期间取得的利息收入	448,029.60	460,757.22
其他债权投资在持有期间取得的利息收入	128,931.73	227,797.55
处置其他债权投资取得的投资收益	22,555.56	
合计	160,705,573.04	104,874,873.34

6、其他

二十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	548,978.79	主要是固定资产处置收益
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	2,193,819.68	政府补贴收益
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	1,240,578.55	交易性金融资产产生的公允价值变动损益

委托他人投资或管理资产的损益	705,573.04	理财收益
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,585,837.75	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-110,209.38	处置普锐高（马来西亚）股权产生的投资损失
减：所得税影响额	490,937.20	
合计	1,501,965.73	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

☒适用 ☐不适用

报告期内，公司子公司博深普锐高（上海）工具有限公司处置其持有的博深普锐高（马来西亚）工具有限公司 100% 股权，产生投资损失 110,209.38 元，公司将其列报为其他符合非经常性损益定义的损益项目。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

☐适用 ☒不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	2.19%	0.15	0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.15%	0.15	0.15

3、境内外会计准则下会计数据差异

（1）同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

（2）同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

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

4、其他

董事长：杜继新

博深股份有限公司

2026 年 8 月 25 日