

博深工具股份有限公司  
2011 年度财务报表审计报告

中勤万信会计师事务所  
中国 北京  
二〇一二年四月

## 中勤万信会计师事务所

地址：北京西直门外大街 110 号中糖大厦 11 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

# 审计报告

(2012)中勤审字第 03155 号

博深工具股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的博深工具股份有限公司（以下简称“博深工具”）财务报表，包括 2011 年 12 月 31 日的合并资产负债表和资产负债表，2011 年度的合并利润表和利润表、合并现金流量表和现金流量表、合并所有者权益变动表和所有者权益变动表以及财务报表附注。

### （一）管理层对财务报表的责任

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

### （二）注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### （三）审计意见

我们认为，合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了博深工具 2011 年 12 月 31 日 31 日的财务状况以及 2011 年度的经营成果和现金流量。

中勤万信会计师事务所有限公司

中国注册会计师：梁海涌

二〇一二年四月六日

中国注册会计师：石朝欣

# 目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-2
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	3-4
2. 合并利润表	5
3. 合并现金流量表	6
4. 合并股东权益变动表	7-8
5. 母公司资产负债表	9-10
6. 母公司利润表	11
7. 母公司现金流量表	12
8. 母公司股东权益变动表	13-14
三、财务报表附注	16-90

## 合并资产负债表

编制单位：博深工具股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	七（一）	145,819,384.95	372,109,759.68
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
应收票据	七（二）	925,660.00	
应收账款	七（三）	202,664,782.41	92,059,368.26
预付款项	七（四）	45,578,240.07	20,855,828.37
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	七（五）	95,331,945.98	74,312,086.89
买入返售金融资产			
存货	七（六）	162,380,517.13	113,360,721.71
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七（七）	13,213.18	
流动资产合计		652,713,743.72	672,697,764.91
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	七（八）	142,200,000.00	
投资性房地产			
固定资产	七（九）	189,504,098.55	144,796,942.76
在建工程	七（十）	56,815,089.71	20,663,756.87
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七（十一）	36,261,991.46	22,333,303.35
开发支出			
商誉	七（十二）	7,421,836.05	1,347,365.19
长期待摊费用			
递延所得税资产	七（十三）	2,261,660.17	2,851,396.26
其他非流动资产	七（十四）	197,117.36	188,793.30
非流动资产合计		434,661,793.30	192,181,557.73

项目	附注	期末余额	期初余额
资产总计		1,087,375,537.02	864,879,322.64

法定代表人：陈怀荣

主管会计工作负责人：李艳敏

会计机构负责人：张素英

### 合并资产负债表（续）

编制单位：博深工具股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	七（十六）	80,000,000.00	
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
应付票据	七（十七）	40,000,000.00	
应付账款	七（十八）	53,032,091.18	51,406,211.86
预收款项	七（十九）	3,935,670.45	3,437,430.00
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	七（二十）	7,952,927.10	4,652,655.24
应交税费	七（二十一）	21,307,387.18	6,429,789.82
应付利息			
应付股利			
其他应付款	七（二十二）	10,653,592.36	9,265,735.88
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		216,881,668.27	75,191,822.80
非流动负债：			
长期借款	七（二十三）	60,000,000.00	
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债	七（二十四）	80,981.63	134,542.80
其他非流动负债	七（二十五）	840,000.00	120,000.00
非流动负债合计		60,920,981.63	254,542.80
负债合计		277,802,649.90	75,446,365.60

项目	附注	期末余额	期初余额
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（股本）	七（二十六）	225,420,000.00	173,400,000.00
资本公积	七（二十七）	421,290,710.98	473,310,710.98
减：库存股			
专项储备			
盈余公积	七（二十八）	26,433,335.49	20,545,497.17
一般风险准备			
未分配利润	七（二十九）	142,523,793.44	124,243,557.61
外币报表折算差额		-8,873,883.35	-5,218,304.78
归属于母公司所有者权益合计		806,793,956.56	786,281,460.98
少数股东权益		2,778,930.56	3,151,496.06
股东权益合计		809,572,887.12	789,432,957.04
负债和所有者权益总计		1,087,375,537.02	864,879,322.64

法定代表人：陈怀荣

主管会计工作负责人：李艳敏

会计机构负责人：张素英

### 母公司资产负债表

编制单位：博深工具股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		129,371,720.04	356,665,628.38
交易性金融资产			
应收票据		925,660.00	
应收账款	十四（一）	188,625,904.54	85,945,530.16
预付款项		44,882,668.69	20,273,240.98
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十四（二）	70,148,646.05	62,305,263.59
存货		127,932,444.43	84,557,010.09
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		561,887,043.75	609,746,673.20
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四（三）	252,719,431.37	55,008,015.37
投资性房地产			

项目	附注	期末余额	期初余额
固定资产		177,638,219.87	140,093,020.38
在建工程		50,588,416.21	20,663,756.87
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		23,483,363.22	22,333,303.35
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,065,500.72	839,470.16
其他非流动资产			
非流动资产合计		505,494,931.39	238,937,566.13
资产总计		1,067,381,975.14	848,684,239.33

法定代表人：陈怀荣

主管会计工作负责人：李艳敏

会计机构负责人：张素英

### 母公司资产负债表（续）

编制单位：博深工具股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		80,000,000.00	
交易性金融负债			
应付票据		40,000,000.00	
应付账款		51,920,135.72	51,013,600.06
预收款项		3,790,765.80	3,290,012.60
应付职工薪酬		7,686,518.51	4,501,828.84
应交税费		17,443,466.76	671,137.11
应付利息			
应付股利			
其他应付款		10,177,022.47	9,091,978.05
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		211,017,909.26	68,568,556.66
非流动负债：			
长期借款		60,000,000.00	
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			

项目	附注	期末余额	期初余额
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债		840,000.00	120,000.00
非流动负债合计		60,840,000.00	120,000.00
负债合计		271,857,909.26	68,688,556.66
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(股本)		225,420,000.00	173,400,000.00
资本公积		421,290,710.98	473,310,710.98
减:库存股			
专项储备			
盈余公积		26,433,335.49	20,545,497.17
一般风险准备			
未分配利润		122,380,019.41	112,739,474.52
所有者权益合计		795,524,065.88	779,995,682.67
负债和所有者权益总计		1,067,381,975.14	848,684,239.33

法定代表人: 陈怀荣

主管会计工作负责人: 李艳敏

会计机构负责人: 张素英

### 合并利润表

编制单位: 博深工具股份有限公司

单位: 人民币元

项目	附注	本期数	上期数
一、营业总收入		560,991,753.02	410,040,518.15
其中: 营业收入	七(三十)	560,991,753.02	410,040,518.15
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		485,065,377.43	329,893,878.16
其中: 营业成本	七(三十)	360,886,836.47	253,500,264.53
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			

项目	附注	本期数	上期数
营业税金及附加	七（三十一）	3,840,234.27	2,812,402.45
销售费用	七（三十二）	65,496,205.80	36,919,612.25
管理费用	七（三十三）	57,931,783.67	39,869,870.02
财务费用	七（三十四）	-4,197,510.83	-4,712,459.53
资产减值损失	七（三十五）	1,107,828.05	1,504,188.44
加：公允价值变动收益			
投资收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		75,926,375.59	80,146,639.99
加：营业外收入	七（三十六）	2,707,069.46	3,130,844.40
减：营业外支出	七（三十七）	1,002,179.87	785,361.10
其中：非流动资产处置损失		344,375.20	572,834.21
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		77,631,265.18	82,492,123.29
减：所得税费用	七（三十八）	10,485,756.53	15,588,371.53
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		67,145,508.65	66,903,751.76
归属于母公司所有者的净利润		67,518,074.15	67,080,752.46
少数股东损益		-372,565.50	-177,000.70
六、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.30	0.30
（二）稀释每股收益		0.30	0.30
七、其他综合收益	七（三十九）	-3,655,578.57	-1,883,098.51
八、综合收益总额		63,489,930.08	65,020,653.25
归属于母公司所有者的综合收益总额		63,862,495.58	65,197,653.95
归属于少数股东的综合收益总额		-372,565.50	-177,000.70

法定代表人：陈怀荣

主管会计工作负责人：李艳敏

会计机构负责人：张素英

### 母公司利润表

编制单位：博深工具股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期数	上期数
----	----	-----	-----

项目	附注	本期数	上期数
一、营业总收入		508,384,419.87	366,791,271.09
其中：营业收入	十四（四）	508,384,419.87	366,791,271.09
二、营业总成本		442,243,724.14	310,338,108.93
其中：营业成本	十四（四）	342,833,557.27	249,779,924.31
营业税金及附加		3,815,025.48	2,812,402.45
销售费用		44,387,934.78	22,408,876.54
管理费用		54,651,364.24	38,786,389.95
财务费用		-4,533,849.00	-5,404,954.20
资产减值损失		1,089,691.37	1,955,469.88
加：公允价值变动收益			
投资收益			2,140,656.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		66,140,695.73	58,593,818.87
加：营业外收入		2,705,997.57	3,072,982.15
减：营业外支出		662,247.00	783,292.10
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		68,184,446.30	60,883,508.92
减：所得税费用		9,306,063.09	8,062,505.85
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		58,878,383.21	52,821,003.07
六、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.26	0.23
（二）稀释每股收益		0.26	0.23
七、其他综合收益			
八、综合收益总额		58,878,383.21	52,821,003.07

法定代表人：陈怀荣

主管会计工作负责人：李艳敏

会计机构负责人：张素英

## 合并现金流量表

编制单位：博深工具股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期数	上期数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		526,576,132.48	439,242,607.43
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置交易性金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		1,515,593.00	1,723,250.29
收到的其他与经营活动有关的现金	七（四十）	19,796,643.93	3,883,643.29
经营活动现金流入小计		547,888,369.41	444,849,501.01
购买商品、接受劳务支付的现金		353,938,208.44	258,685,080.14
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		105,670,351.99	72,192,134.26
支付的各项税费		11,857,408.39	6,872,272.24
支付的其他与经营活动有关的现金	七（四十）	68,484,813.94	51,172,680.06
经营活动现金流出小计		539,950,782.76	388,922,166.70
经营活动产生的现金流量净额		7,937,586.65	55,927,334.31
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		85,346.54	646,245.94
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金		10,000,000.00	1,661,448.62
投资活动现金流入小计		10,085,346.54	2,307,694.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		143,179,342.73	36,133,760.13
投资所支付的现金			14,329,378.00
质押贷款净增加额			

项目	附注	本期数	上期数
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		147,713,133.10	
支付的其他与投资活动有关的现金	七（四十）	35,600,000.00	40,000,000.00
投资活动现金流出小计		326,492,475.83	90,463,138.13
投资活动产生的现金流量净额		-316,407,129.29	-88,155,443.57
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		200,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金	七（四十）	4,497,484.32	7,613,748.41
筹资活动现金流入小计		204,497,484.32	7,613,748.41
偿还债务所支付的现金		60,000,000.00	29,800,000.00
分配股利、利润和偿付利息所支付的现金		50,263,446.56	52,129,887.50
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付的其他与筹资活动有关的现金	七（四十）	9,269,725.92	
筹资活动现金流出小计		119,533,172.48	81,929,887.50
筹资活动产生的现金流量净额		84,964,311.84	-74,316,139.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-10,611,068.73	-2,985,841.85
五、现金及现金等价物净增加额		-234,116,299.53	-109,530,090.20
加：期初现金及现金等价物余额		371,935,684.48	481,465,774.68
六、期末现金及现金等价物余额		137,819,384.95	371,935,684.48

法定代表人：陈怀荣

主管会计工作负责人：李艳敏

会计机构负责人：张素英

### 母公司现金流量表

编制单位：博深工具股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期数	上期数
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		466,773,204.75	390,417,556.12
收到的税费返还		1,512,634.14	1,723,250.29
收到其他与经营活动有关的现金		19,556,728.64	3,690,057.02
经营活动现金流入小计		487,842,567.53	395,830,863.43
购买商品、接受劳务支付的现金		338,917,726.22	255,297,378.02
支付给职工以及为职工支付的现金		93,244,894.64	63,895,525.00
支付的各项税费		9,435,197.43	5,619,796.58
支付的其他与经营活动有关的现金		39,986,317.90	25,949,059.04
经营活动现金流出小计		481,584,136.19	350,761,758.64
经营活动产生的现金流量净额		6,258,431.34	45,069,104.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			4,154,847.28
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		85,346.54	552,483.77

项目	附注	本期数	上期数
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		17,350,000.00	
投资活动现金流入小计		17,435,346.54	4,707,331.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		116,236,779.07	35,885,160.13
投资支付的现金		42,172,416.00	13,402,200.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		148,540,110.34	
支付其他与投资活动有关的现金		35,600,000.00	47,350,000.00
投资活动现金流出小计		342,549,305.41	96,637,360.13
投资活动产生的现金流量净额		-325,113,958.87	-91,930,029.08
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		200,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		4,497,484.32	7,613,748.41
筹资活动现金流入小计		204,497,484.32	7,613,748.41
偿还债务支付的现金		60,000,000.00	29,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		50,036,364.45	52,129,887.50
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		9,269,725.92	
筹资活动现金流出小计		119,306,090.37	81,929,887.50
筹资活动产生的现金流量净额		85,191,393.95	-74,316,139.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,455,699.56	-810,118.84
五、现金及现金等价物净增加额		-235,119,833.14	-121,987,182.22
加：期初现金及现金等价物余额		356,491,553.18	478,478,735.40
六、期末现金及现金等价物余额		121,371,720.04	356,491,553.18

法定代表人：陈怀荣

主管会计工作负责人：李艳敏

会计机构负责人：张素英

## 合并所有者权益变动表

编制单位：博深工具股份有限公司

单位：人民币元

项目	2011 年度						
	属于母公司所有者权益					少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (股本)	资本公积	盈余公积	外币会计报 表折算差额	未分配利润		
一、上年年末余额	173,400,000.00	473,310,710.98	20,545,497.17	-5,218,304.78	124,243,557.61	3,151,496.06	789,432,957.04
加：会计政策变更							
前期差错更正							
二、本年年初余额	173,400,000.00	473,310,710.98	20,545,497.17	-5,218,304.78	124,243,557.61	3,151,496.06	789,432,957.04
三、本年增减变动金额（减少以“-”填列）	52,020,000.00	-52,020,000.00	5,887,838.32	-3,655,578.57	18,280,235.83	-372,565.50	20,139,930.08
（一）净利润					67,518,074.15	-372,565.50	67,145,508.65
（二）其他综合收益				-3,655,578.57			-3,655,578.57
上述（一）和（二）合计				-3,655,578.57	67,518,074.15	-372,565.50	63,489,930.08
（三）所有者投资和减少资本							
1.所有者投资资本							
2.股份支付计入所有者权益的金额							
3.其他							
（四）利润分配			5,887,838.32		-49,237,838.32	-	-43,350,000.00
1.提取盈余公积			5,887,838.32		-5,887,838.32		-
2.对所有者（股东）的分配					-43,350,000.00		-43,350,000.00
3.其他						-	
（五）所有者权益内部结转	52,020,000.00	-52,020,000.00					
1.资本公积转增资本（或股本）	52,020,000.00	-52,020,000.00					
2.盈余公积转增资本（或股本）							
3.盈余公积弥补亏损							
4.其他							
（六）专项储备							
1. 本期提取							

项目	2011 年度						
	属于母公司所有者权益					少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (股本)	资本公积	盈余公积	外币会计报 表折算差额	未分配利润		
2. 本期使用							
四、本年年末余额	225,420,000.00	421,290,710.98	26,433,335.49	-8,873,883.35	142,523,793.44	2,778,930.56	809,572,887.12

法定代表人：陈怀荣

主管会计工作负责人：李艳敏

会计机构负责人：张素英

编制单位：博深工具股份有限公司

单位：人民币元

项目	2010 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
	实收资本 (股本)	资本公积	盈余公积	外币会计报 表折算差额	未分配利润		
一、上年年末余额	173,400,000.0 0	473,310,710.9 8	15,263,396.8 6	-3,335,206.2 7	114,464,905.4 6		773,103,807.0 3
加：会计政策变更							
前期差错更正							
二、本年年初余额	173,400,000.0 0	473,310,710.9 8	15,263,396.8 6	-3,335,206.2 7	114,464,905.4 6		773,103,807.0 3
三、本年增减变动金额（减少以“-”填列）			5,282,100.31	-1,883,098.5 1	9778652.15	3,151,496.0 6	16,329,150.01
（一）净利润					67,080,752.46	-177,000.70	66,903,751.76
（二）其他综合收益				-1,883,098.5 1			-1,883,098.51
上述（一）和（二）合计				-1,883,098.5 1	67,080,752.46	-177,000.70	65,020,653.25
（三）所有者投资和减少资本						3,328,496.7 6	3,328,496.76

项目	2010 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
	实收资本 (股本)	资本公积	盈余公积	外币会计报 表折算差额	未分配利润		
1.所有者投资资本							
2.股份支付计入所有者权益的金额							
3.其他						3,328,496.76	3,328,496.76
(四) 利润分配			5,282,100.31		-57302100.31		-52,020,000.00
1.提取盈余公积			5,282,100.31		-5,282,100.31		
2.对所有者(股东)的分配					-52,020,000.00		-52,020,000.00
3.其他							
(五) 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.其他							
(六) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
四、本年年末余额	173,400,000.00	473,310,710.98	20545497.17	-5,218,304.78	124,243,557.61	3,151,496.06	789,432,957.04

法定代表人：陈怀荣

主管会计工作负责人：李艳敏

会计机构负责人：张素英

### 母公司所有者权益变动表

编制单位：博深工具股份有限公司

单位：人民币元

项目	2011 年度
----	---------

	实收资本(股本)	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	173,400,000.00	473,310,710.98		20,545,497.17	112,739,474.52	779,995,682.67
加：会计政策变更						
前期差错更正						
二、本年初余额	173,400,000.00	473,310,710.98		20,545,497.17	112,739,474.52	779,995,682.67
三、本年增减变动金额（减少以“-”填列）	52,020,000.00	-52,020,000.00		5,887,838.32	9,640,544.89	15,528,383.21
（一）净利润					58,878,383.21	58,878,383.21
（二）其他综合收益						
上述（一）和（二）合计					58,878,383.21	58,878,383.21
（三）所有者投资和减少资本						
1.所有者投资资本						
2.股份支付计入所有者权益的金额						
3.其他						
（四）利润分配				5,887,838.32	-49,237,838.32	-43,350,000.00
1.提取盈余公积				5,887,838.32	-5,887,838.32	
2.对所有者（股东）的分配					-43,350,000.00	-43,350,000.00
3.其他						
（五）所有者权益内部结转	52,020,000.00	-52,020,000.00				
1.资本公积转增资本（或股本）	52,020,000.00	-52,020,000.00				
2.盈余公积转增资本（或股本）						
3.盈余公积弥补亏损						
4.其他						
（六）专项储备						
1.本期提取						
2.本期使用						
四、本年年末余额	225,420,000.00	421,290,710.98		26,433,335.49	122,380,019.41	795,524,065.88

法定代表人：陈怀荣

主管会计工作负责人：李艳敏

会计机构负责人：张素英

编制单位：博深工具股份有限公司

单位：人民币元

项目	2010 年度					
	实收资本(股本)	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	173,400,000.00	473,310,710.98		15,263,396.86	117,220,571.76	779,194,679.60
加：会计政策变更						
前期差错更正						
二、本年年初余额	173,400,000.00	473,310,710.98		15,263,396.86	117,220,571.76	779,194,679.60
三、本年增减变动金额（减少以“-”填列）				5,282,100.31	-4,481,097.24	801,003.07
（一）净利润					52,821,003.07	52,821,003.07
（二）其他综合收益						
上述（一）和（二）合计					52,821,003.07	52,821,003.07
（三）所有者投资和减少资本						
1. 所有者投资资本						
2. 股份支付计入所有者权益的金额						
3. 其他						
（四）利润分配				5,282,100.31	-57,302,100.31	-52,020,000.00
1. 提取盈余公积				5,282,100.31	-5,282,100.31	
2. 对所有者（股东）的分配					-52,020,000.00	-52,020,000.00
3. 其他						
（五）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. 其他						
（六）专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
四、本年年末余额	173,400,000.00	473,310,710.98		20,545,497.17	112,739,474.52	779,995,682.67

法定代表人：陈怀荣

主管会计工作负责人：李艳敏

会计机构负责人：张素英

# 博深工具股份有限公司

## 2011 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

中文名称：博深工具股份有限公司

注册地址：石家庄市开发区海河道 10 号

注册资本：22,542 万元

法人营业执照号码：130000000000262

法定代表人：陈怀荣

#### (二) 公司历史沿革及改制情况

博深工具股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2007 年 6 月 28 日由石家庄博深工具集团有限公司（以下简称“博深集团有限公司”）整体变更设立。

公司前身为石家庄开发区博深工具有限公司，是由陈怀荣、任京建、程辉、张淑玉、陈怀奎 5 名自然人以货币资金 500 万元出资设立的，2003 年公司名称变更为博深集团有限公司，至 2007 年注册资本变更为 4500 万元，股东人数为 46 人。根据公司 2007 年 6 月 5 日临时股东会决议，全体股东一致同意以公司截止 2006 年 12 月 31 日经审计的净资产按 1: 0.7566 的比例折股后作为出资，以整体变更的方式共同发起设立博深工具股份有限公司。

公司于 2007 年 6 月 28 日在河北省工商行政管理局正式办理了工商登记手续，领取了营业执照。经中国证券监督管理委员会《关于核准博深工具股份有限公司首次公开发行股票批复》【证监许可[2009]696 号】核准，并经深圳证券交易所同意，本公司由主承销商东方证券股份有限公司采用网下询价配售和网上定价发行相结合方式发行人民币普通股（A 股）4,340 万股，每股面值为人民币 1 元，每股发行价格为人民币 11.50 元，募集资金总额 499,100,000.00 元，上述募集资金到位情况已经中勤万信会计师事务所有限公司验证，并出具（2009）中勤验字第 08020 号验资报告。公司股票于 2009 年 8 月 21 日在深圳证券交易所正式挂牌交易。公司注册资本变更为 17,340 万元，并于 2009 年 10 月 20 日办理完毕工商变更登记手续。

经公司二〇一〇年度股东大会审议通过，以 2010 年 12 月 31 日公司总股本 17,340 万股为基数，每 10 股以资本公积金转增 3 股股票并派发现金股利 2.5 元（含税），该方案已

于2011年4月11日实施完毕，2011年6月24日，公司完成了工商变更登记手续，注册资本由人民币17,340万元变更为人民币22,542万元。

### （三）行业性质、经营范围及主营业务

行业性质：普通机械制造业。

经营范围：生产销售人造金刚石及制品、粉末冶金制品、电动工具及配件以及相关技术服务；商品和技术的出口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的商品除外）；经营本企业的进料加工和“三来一补”业务。

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

### （四）公司基本组织架构

公司根据《公司法》及公司实际情况设立组织机构，设有股东大会、董事会、监事会，并下设总经理办公室、审计部、国内贸易部、国际贸易部、技术中心、金刚石工具制造部、电动工具制造部、合金工具制造部、信息中心、人力资源部、财务部、后勤保卫部等职能部门。公司拥有博深美国公司、博深普锐高（上海）工具有限公司、赛克隆金刚石制品有限公司、巴西博深工具进出口有限公司、博深工具（泰国）有限责任公司五家子公司。最高权利机构为股东大会，董事会对股东大会负责，董事会成员由股东大会选举或更换。董事会成员9人，其中董事长1人，独立董事3人。监事会成员3人，其中职工监事1人。本公司高级管理人员包括总经理1人、副总经理3人、董事会秘书1人、财务总监1人（由副总经理兼任）、总工程师1人，由董事会决定聘任或解聘。

## 二、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等相关信息。

## 四、公司主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法

本财务报表所载财务信息根据下列主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法编制。

### （一）会计制度

本公司执行《企业会计准则》及其相关补充规定。

## （二）会计年度

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

## （三）记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币为人民币。除有特别说明外，金额单位均以人民币元表示。

## （四）记账基础及计价原则

公司采用借贷记账法，以权责发生制为记账基础，除当所确定的会计要素金额符合会计准则的要求、能够取得并可靠计量时，可采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值进行会计确认、计量和报告外，各项资产均以历史成本为计价原则。

## （五）外币业务核算方法

对于发生的外币业务，在交易日将外币金额折算为记账本位币金额；外币交易在初始确认时，采用交易发生当月月初的即期汇率（或即期汇率的近似汇率）将外币金额折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

1、外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

2、以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

3、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）损益，计入当期损益。

其中：与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额，按照借款费用资本化的原则进行处理。会计年度内涉及外币的经济业务，按业务发生时的即期汇率折合人民币记账。

## （六）外币财务报表的折算方法

公司按照以下规定，将以外币表示的会计报表折算为人民币金额表示的会计报表。

1、资产负债表中的资产和负债类项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

2、利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期的平均汇率折算。

按照上述1、2折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

## （七）现金等价物的确定标准

本公司现金等价物指公司持有的期限短（一般指从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易

于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### （八）金融工具的确认和计量

##### 1、金融资产和金融负债的确认分类

金融资产在初始确认时划分为下列四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为下列两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；其他金融负债。

##### 2、金融资产和金融负债的计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。

（1）对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关交易费用直接计入当期损益；支付的价款中包含已宣告尚未发放的现金股利或已到期尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目；持有期间取得的利息或股利，确认为投资收益；资产负债表日，将公允价值变动计入当期损益；处置该金融资产或金融负债时，其公允价值与初始入账价值之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资，按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额；支付的价款中包含的已到期尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目；持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益；处置持有至到期投资时，将所取得的价款与投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项，按照从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；收回或处置应收款项时，将所取得的价款与应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产，按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额；支付的价款中包含的已宣告尚未发放的现金股利或已到期尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目；持有期间取得的利息或股利，确认为投资收益；资产负债表日，按照公允价值计量，公允价值变动计入资本公积；处置可供出售金融资产时，按取得的价款与投资账面价值之间的差额计入投资收益；同时将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

（5）其他金融负债，按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额；采用摊余成本进行后续计量。

### 3、金融资产减值损失的计量

资产负债表日，对于持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产，如果有客观证据表明其发生了减值的，按照其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算并确认减值损失。

#### （九）金融资产的转移

1、 本公司的金融资产转移包括金融资产整体转移和部分转移两种类型。

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

如果本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产；如果未放弃对该金融资产控制的，则按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

3、 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

因金融资产转移获得了新金融资产或承担了新金融负债的，本公司在转移日按照公允价值确认该金融资产或金融负债，并将该金融资产扣除金融负债后的净额作为上述对价的组成部分。

本公司与金融资产转入方签订服务合同提供相关服务的（包括收取该金融资产的现金流量，并将所收取的现金流量交付给指定的资金保管机构等），本公司将就服务合同确认一项服务资产或服务负债。服务负债按照公允价值进行初始计量，并作为上述对价的组成部分。

4、 金融资产部分转移满足终止确认条件的，本公司将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

5、 如果本公司仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，则继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，本公司将继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。

#### (十) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

##### 1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大指应收款项期末余额超过 100 万元或占应收款项余额 10% 以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，则确认减值损失，单独计提坏账准备，不再按组合计提坏帐准备；如未发生减值，则包含在组合中按组合性质进行减值测试。

##### 2、按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据	单项金额不重大但按信用风险特征进行组合后该组合的风险较大的非关联方应收款项，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。
组合 1：按组合计提坏账准备的计提方法	采用账龄分析法计提坏账准备
组合 2：不计提坏账准备的组合	职工借款和单位押金等

账龄	计提比例
0—6 个月（含 6 个月）	1%
7—12 月以内（含 12 个月）	5%
1—2 年（含 2 年）	10%
2—3 年（含 3 年）	30%
3—4 年	80%
4 年以上	100%

##### 3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款项单独进行减值测试
坏账准备的计提方法	结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

#### (十一) 存货核算方法

##### 1、存货分类

本公司存货主要包括原材料、在产品、产成品、备品备件、低值易耗品等。

## 2、存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量，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发出存货采用先进先出法计价，支付的运费、关税直接计入营业成本；期末编制合并会计报表时根据本公司会计政策对其进行调整后合并。

低值易耗品摊销方法：领用时一次摊销。

## 3、存货的盘存制度为永续盘存制。

## 4、存货跌价准备的确认标准及计提方法

本公司期末存货按成本与可变现净值孰低计价。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

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。

本公司存货由于遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，使存货成本高于可变现净值的，按单个存货项目的可变现净值低于存货成本的部分提取存货跌价准备。

## （十二）长期投资核算方法

### 1、投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益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，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

B、非同一控制下的企业合并中，在购买日以按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

（2）除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C、投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

D、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，支付补价的，其初始投资成本以换出资产的公允价值加支付的补价（或换入资产的公允价值）和应支付的相关税费确定；收到补价的，其初始投资成本以换出资产的公允价值减去收到的补价（或换入资产的公允价值）加应支付的相关税费确定。

E、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值确定。

## 2、长期股权投资的后续计量及损益确认

(1) 本公司对长期股权投资符合下列规定的，采用成本法核算

A、能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

B、对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资的调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，确认的投资收益，仅限于被投资单位接受投资后产生的累计净利润的分配额，所获得的利润或现金股利超过上述数额的部分作为初始投资成本的收回。

(2) 本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，按照以下有关规定，采用权益法核算：

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

B、本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

C、本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失的情况除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

D、本公司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适当调整后确认。

E、本公司对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价

值并计入所有者权益。

### （十三）固定资产核算方法

#### 1、固定资产的标准

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。

#### 2、固定资产的确认条件

（1）该固定资产包含的经济利益很可能流入企业。

（2）该固定资产的成本能够可靠计量。

#### 3、固定资产的计价方法

固定资产按照成本进行初始计量。

（1）外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等,作为初始入账价值。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部必要支出，作为初始入账价值。

（3）投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（4）非货币性资产交换取得的固定资产的成本，支付补价的，其初始投资成本以换出资产的公允价值加支付的补价（或换入资产的公允价值）和应支付的相关税费确定；收到补价的，其初始投资成本以换出资产的公允价值减去补价（或换入资产的公允价值）和应支付的相关税费确定。

（5）债务重组取得的固定资产的成本，按照公允价值确定。

（6）固定资产的弃置费用按照现值计算确定入账金额。

#### 4、固定资产分类及折旧方法

本公司固定资产折旧采用平均年限法计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计净残值率分别确定的折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限	残值率	年折旧率%
房屋建筑物	10-20年	5%	4.75-9.50
机器设备	5-10年	3-5%	9.50-19.40
运输设备	5-10年	3-5%	9.50-19.40
电子设备	3-5年	3-5%	19.00-32.33
其他设备	3-5年	5%	19.00-31.67

#### （十四）在建工程核算方法

- 1、本公司在建工程按实际成本计价。
- 2、在建工程结转为固定资产的时点

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的固定资产，按估计价值记账，待确定实际价值后，再进行调整。

#### （十五）无形资产和商誉核算方法

##### 1、取得的计价方法

###### （1）无形资产按照成本进行初始计量

A、外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

B、自行开发的无形资产，其成本包括内部研究开发项目开发阶段的支出至达到预定用途前所发生的支出总额，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

C、投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

D、非货币性资产交换取得的无形资产的成本，支付补价的，其初始投资成本以换出资产的公允价值加支付的补价（或换入资产的公允价值）和应支付的相关税费确定；收到补价的，其初始投资成本以换出资产的公允价值减去补价（或换入资产的公允价值）和应支付的相关税费确定。

E、债务重组取得的无形资产的成本，按照公允价值确定。

（2）合并中形成的商誉，按合并日合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额入账。

##### 2、摊销方法

###### （1）无形资产的摊销方法

企业于取得无形资产时应分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产自取得当月起按摊销年限分期平均摊销，计入损益。摊销年限按以下

原则确定：

- A、合同规定受益年限但法律没有规定有效年限的，摊销年限按不超过合同规定的受益年限；
- B、合同没有规定受益年限但法律规定有效年限的，摊销年限按不超过法律规定有效年限；
- C、合同规定了受益年限，法律也规定了有效年限的，摊销年限不超过受益年限和有效年限两者之中较短者；
- D、合同没有规定受益年限，法律也没有规定有效年限的，摊销年限不超过 10 年。

使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

#### (2) 商誉不摊销

#### (十六) 长期待摊费用核算方法

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用有明确受益期限的按受益期平均摊销；若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (十七) 非货币性资产交换

1、非货币性资产交换，是指本公司与交易对方主要以存货、固定资产、无形资产和长期股权投资等非货币性资产进行的交换。

货币性资产是指本公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产，包括现金、银行存款、应收账款和应收票据以及准备持有至到期的债券投资等；非货币性资产是指货币性资产以外的资产。

2、若本公司支付的货币性资产占换入资产公允价值（或占换出资产公允价值与支付的货币性资产之和）的比例、或者收到的货币性资产占换出资产公允价值（或占换入资产公允价值和收到的非货币性资产之和）的比例低于 25%，则视为非货币性资产交换；高于 25%（含 25%）的，视为以货币性资产取得非货币性资产。

3、对于具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量的非货币性资产交换，本公司以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，将公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益。

发生补价时，如果本公司支付补价，则将换入资产成本与换出资产账面价值加支付的补价、应支付的相关税费之和的差额，计入当期损益；若本公司收到补价，则将换入资产成本加收到的补价之和与换出资产账面价值加应支付的相关税费之和的差额，计入当期损益。

如果同时换入多项非货币性资产，则按换入各项资产的公允价值占换入资产公允价值总额的比例对换入资产的成本总额进行分配，以确定各项换入资产的成本。

4、如果发生的资产交换不具有商业实质或换入资产及换出资产的公允价值均无法可靠地计量，本公司则以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，不确认损益。

发生补价时，如果本公司支付补价，则以换出资产的账面价值加上支付的补价和应支付的相关税费作为换入资产的成本，不确认损益；如果本公司收到补价，则以换出资产的账面价值减去收到的补价并加上应支付的相关税费作为换入资产的成本，不确认损益。

如果同时换入多项非货币性资产，则按换入各项资产的原账面价值占换入资产原账面价值总额的比例对换入资产的成本总额进行分配，以确定各项换入资产的成本。

#### （十八）借款费用核算方法

##### 1、借款费用资本化的确认原则

在同时满足下列条件的情况下，借款费用开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价的摊销、汇兑差额，于发生当期确认为费用。

##### 2、借款费用资本化期间

公司为购建固定资产所借入的专门借款或占用的一般借款，其所发生的借款费用，在所购建的固定资产达到预定可使用状态之前发生的，在发生时予以资本化；以后发生的借款费用，于发生当期确认为费用。

如果固定资产购建过程发生中断，借款利息按以下情况进行处理：

（1）如果固定资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，则暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建重新开始。

（2）如果中断是使购建的固定资产达到预定可使用状态所必须的程序，则借款费用继续资本化。

##### 3、借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

### （十九）资产减值

#### 1、可能发生减值资产的认定

本公司在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响

（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响本公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

#### 2、资产可收回金额的计量

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据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较高者确定。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，只要有一项超过了资产的账面价值，就表明资产没有发生减值，

不需再估计另一项金额。

### 3、资产减值损失的确定

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

除非本公司对减值资产进行处置，长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### 4、资产组的认定及减值处理

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司以单项资产为基础估计其可收回金额。本公司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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑本公司管理层管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。

资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产的减值损失处理，计入当期损益。抵减后的各资产的账面价值不得低于以下三者之中最高者：该资产的公允价值减去处置费用后的净额、该资产预计未来现金流量的现值和零。因此而导致的未能分摊的减值损失金额，按照相关资产组或者资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分摊。

### 5、商誉减值的处理

本公司对合并所形成的商誉，在每年年度终了进行减值测试。商誉减值测试结合与其相关的资产组或者资产组合进行。

在合并财务报表中反映的商誉，不包括子公司少数股东权益的商誉。但对相关的资产组进行减值测试时，将归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整资产组的账面价值，然后根据调整后的资产组账面价值与其可收回金额进行比较。如上述资产组发生减值的，该损失按比例扣除少数股东权益份额后，来确定归属于母公司的商誉减值损失。

## （二十）职工薪酬

1、职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出，具体包括：

- (1) 职工工资、奖金、津贴和补贴；
- (2) 职工福利费；
- (3) 医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；
- (4) 住房公积金；
- (5) 工会经费和职工教育经费；
- (6) 非货币性福利；
- (7) 因解除与职工的劳动关系给予的补偿；
- (8) 其他与获得职工提供的服务相关的支出。

2、在职工为本公司提供服务的会计期间，本公司将应付的职工薪酬确认为负债，除因解除与职工的劳动关系给予的补偿外，根据职工提供服务的受益对象分别下列情况处理：

- (1) 应由生产产品、提供劳务负担的职工薪酬，计入产品成本或劳务成本；
- (2) 应由在建工程、无形资产负担的职工薪酬，计入建造固定资产或无形资产成本；
- (3) 上述(1)和(2)之外的其他职工薪酬，计入当期损益。

3、对于为职工缴纳的医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金以及工会经费，本公司在职工提供服务的会计期间，按照国家规定的标准计提后按照前款(二十、2)规定处理。

4、本公司以生产的产品作为非货币性福利提供给职工的，按照该产品的成本确定应付职工薪酬金额；以外购商品作为非货币性福利提供给职工的，按照该商品的公允价值确定应付职工薪酬金额。

本公司无偿向职工提供住房等资产使用的，根据受益对象将住房每期应计提的折旧计入相关资产成本或费用；本公司租赁住房等资产供职工无偿使用的，根据受益对象，将每期应付的租金计入相关资产成本或费用；本公司提供给职工整体使用的资产应计提的折旧、应付的租金，根据受益对象分期计入相关资产成本或费用；难以认定受益对象的，直接计入管理费用。

5、本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，如果同时满足下列条件，则确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的

预计负债，同时计入当期损益：

- (1) 本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施；
- (2) 本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

(二十一) 预计负债的确认标准和计量方法

1、如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，应将其确认为负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的金额是清偿该负债所需支出的最佳估计数。如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数按如下方法确定：

- (1) 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；
- (2) 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

(二十二) 债务重组

1、债务重组是指在债务人发生财务困难的情况下，债权人按照其与债务人达成的协议或者法院的裁定作出让步的事项，包括本公司作为债权人参与的债务重组和本公司作为债务人参与的债务重组两种事项。

2、债务重组的方式主要包括：(1) 以资产清偿债务；(2) 将债务转为资本；(3) 修改其他债务条件，如减少债务本金、减少债务利息等，不包括上述(1)和(2)两种方式；(4) 以上三种方式的组合等。

3、作为债务人参与债务重组时，本公司将重组债务的账面价值与实际支付的现金、转让的非现金资产公允价值、债权人放弃债权而享有股份的公允价值、修改其他债务条件后债务的公允价值（如有符合确认条件的预计负债，则应包括该预计负债）之间的差额，计入当期损益。转让的非现金资产公允价值与其账面价值之间的差额，计入当期损益。

债务重组以现金清偿债务、非现金资产清偿债务、债务转为资本、修改其他债务条件等方式的组合进行的，公司依次以支付的现金、转让的非现金资产公允价值、债权人享有股份的公允价值冲减重组债务的账面价值，再按照上述原则处理。

4、作为债权人参与债务重组时，本公司将重组债权的账面余额与收到的现金、受让的非现金资产的公允价值、将债权转为资本而享有股份的公允价值、修改其他债务条件后的债权的公允价值（不包括或有应收金额）之间的差额，计入当期损益。公司已对债权计提减值准备的，先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

债务重组采用以现金清偿债务、非现金资产清偿债务、债务转为资本、修改其他债务条件等方式的组合进行的，本公司依次以收到的现金、接受的非现金资产公允价值、债权转为资本而享有股份的公允价值冲减重组债权的账面余额，再按照上述原则处理。

### （二十三）或有事项

1、或有事项是指过去的交易或者事项形成的、其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事项，包括未决诉讼或仲裁、债务担保、产品质量保证（含产品安全保证）、承诺、亏损合同、重组义务、商业承兑汇票背书转让或贴现等。

2、本公司除将当同时满足下列条件的与或有事项相关的义务确认为预计负债外，不确认或有资产及或有负债：

- （1）该义务是公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

3、本公司确认的预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。在每个资产负债表日，本公司对预计负债的账面价值进行复核。若有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，将按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### （二十四）收入确认原则

1、公司销售收入的确认采用权责发生制的原则，在下列条件均能满足时予以确认：

- （1）在公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- （2）公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- （3）与交易相关的经济利益很可能流入企业；
- （4）相关的收入和成本能够可靠计量；

2、提供劳务，其收入按以下方法确认

(1) 在同一会计年度内开始并完成的劳务，在劳务完成时确认收入，确认的金额为合同或协议总金额；

(2) 如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在资产负债表日按完工百分比法确认收入。

在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，本公司在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；如果已经发生的劳务成本预计只能部分地得到补偿，应按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，并按已经发生的劳务成本结转成本；如果已经发生的劳务成本预计不能得到补偿，则不确认收入，并将已经发生的劳务成本确认为当期费用。

### 3、让渡资产使用权

让渡资产使用权而产生的使用费收入按照有关合同或协议规定的收费时间和收费方法计算确定，并应同时满足以下条件：

(1) 与交易相关的经济利益能够流入公司；

(2) 收入的金额能够可靠地计量。

#### (二十五) 政府补助

1、政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为所有者投入的资本。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。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、只有在能够满足政府补助所附条件以及能够收到时，本公司才确认政府补助。本公司收到的货币性政府补助，按照收到或应收的金额计量；收到的非货币性政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3、收到的与资产相关的政府补助，在收到时确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

4、已确认的政府补助需要返还的，如果存在相关递延收益，则冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益时，直接将返还的金额计入当期损益。

## （二十六）所得税的会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法核算企业所得税。

1、在取得资产、承担负债时，按照国家税法规定确定相关资产、负债的计税基础。如果资产的账面价值大于其计税基础或者负债的账面价值小于其计税基础，则将此差异作为应纳税暂时性差异；如果资产的账面价值小于其计税基础或者负债的账面价值大于其计税基础，则将此差异作为可抵扣暂时性差异。

2、除下列交易中产生的递延所得税负债以外，确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

（1）商誉的初始确认；

（2）同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

A、该项交易不是企业合并；

B、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

除非本公司能够控制与子公司、联营企业及合营企业的投资相关的应纳税暂时性差异转回的时间以及该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，本公司将确认其产生的递延所得税负债。

（3）本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，但不确认同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产：

A、该项交易不是企业合并；

B、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

若与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，本公司将确认与此差异相应的递延所得税资产。

（4）资产负债表日，本公司按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产）；按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量递延所得税资产和递延所得税负债。

如果适用税率发生变化，本公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债将进行重新计

量。除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，本公司将税率变化产生的影响数计入变化当期的所得税费用。

在每个资产负债表日，本公司将对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额应当转回。

(5) 将除企业合并及直接在所有者权益中确认的交易或者事项外的当期所得税和递延所得税作为计入利润表的所得税费用或收益。

### (二十七) 企业合并

本公司参与的企业合并包括同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并两种类型，分为吸收合并、新设合并和控股合并三种方式。

1、企业合并中，本公司将同时符合下列条件的日期作为实际取得对被合并方控制权的日期：

- (1) 企业合并协议已获股东大会通过；
- (2) 企业合并事项需要经过国家有关部门实质性审批的，已取得有关主管部门的批准；
- (3) 参与合并各方已办理了必要的财产交接手续；
- (4) 合并方或购买方已支付了合并价款的大部分（一般应超过 50%），并且有能力支付剩余款项；
- (5) 合并方或购买方实际上已经控制了被合并方或被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益及承担风险。

2、本公司作为合并方参与的非同一控制下的企业合并的会计处理采用权益结合法

(1) 本公司参与合并所取得的被合并方的资产、负债的入账价值或形成的长期股权投资的初始投资成本，以合并日取得的资产、负债在被合并方的原账面价值或者合并日在被合并方账面所有者权益享有的份额作为其初始投资成本。本公司确认的资产、负债的入账价值或确认的初始投资成本与所付出的合并对价账面价值的差额，则调整资本公积和留存收益。

(2) 吸收合并和新设合并中，被合并方在合并前实现的留存收益中属于本公司的部分，视情况进行调整，在合并日自资本公积转入留存收益；控股合并中，在编制合并财务报表时将被合并方在合并前实现的留存收益中属于本公司的部分以资本公积为限，自资本公积转入留存收益。

(3) 本公司为合并而发生诸如审计、评估、法律、咨询等相关直接费用，在发生时直接计入当期损益。

(4) 本公司作为合并方参与的控股合并，在合并日按照合并后主体在以前期间一直存在的原则，将被合并方合并期初至合并日的利润表和现金流量表全部纳入本公司编制的合并财务报表。在编制比较报表时，本公司按照相同的原则对比较报表有关项目的年初余额进行调整。

### 3、本公司作为购买方参与的非同一控制下的企业合并会计处理采用购买法

(1) 非同一控制下的企业合并，本公司以付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值加上为企业合并发生的各项直接相关费用之和作为合并成本；作为合并对价付出净资产的公允价值与其账面价值的差额，则作为资产处置损益计入合并当期损益。

(2) 吸收合并中，本公司取得被购买方可辨认的资产、负债的入账价值以其公允价值确定。合并成本大于被购买方可辨认的资产、负债的公允价值的差额作为企业合并形成的商誉，合并成本小于被购买方可辨认的资产、负债的公允价值的差额计入营业外收入。

(3) 控股合并时，本公司在购买日编制合并资产负债表，对于被购买方有关资产、负债应当按照合并中确定的公允价值列示，合并成本大于合并中取得的各项可辨认资产、负债公允价值份额的差额，确认为合并资产负债表中的商誉。企业合并成本小于合并中取得的各项可辨认资产、负债公允价值份额的差额，在合并资产负债表中调整盈余公积和未分配利润。

### (二十八) 合并财务报表的编制方法

1、本公司以控制为基础确定合并财务报表的合并范围。如果本公司在被投资单位拥有高于 50% 的表决权资本，或者虽然拥有的表决权资本不足 50% 但能够对被投资单位实施实质性控制，本公司均将此等被投资单位作为子公司，在编制合并财务报表时纳入合并范围。

2、本公司通过同一控制下的企业合并增加的子公司，自合并当期期初纳入本公司合并财务报表，并调整合并财务报表的年初数或上年数；通过非同一控制下企业合并增加的子公司，自购买日起纳入本公司合并财务报表。本公司报告期转让控制权的子公司，自丧失实际控制权之日起不再纳入合并范围。

3、在编制合并财务报表时，本公司对子公司的会计政策和会计期间进行调整，以确保其采用的会计政策和适用的会计期间与本公司保持一致。

在本公司通过非同一控制下企业合并方式收购时，若子公司在收购日可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值存在差异，本公司在按照子公司收购时可辨认资产、负债的公允价值对子公司财务报表进行调整后作为编制合并财务报表的基础。编制合并财务报表前，本公司将对子公司的长期股权投资由成本法调整为权益法。

4、本公司与子公司之间以及子公司相互之间的所有重大往来余额、内部交易及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵销。

收购子公司时发生的合并成本大于收购时享有的子公司可辨认净资产公允价值份额之间的差额作为合并资产负债表中的“商誉”，合并成本小于收购时享有的子公司可辨认净资产公允价值份额之间的差额计入合并当期的“营业外收入”。

子公司的其他投资者在子公司净资产中享有的权益，以“少数股东权益”在合并资产负债表的股东权益中单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表的净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

5、若子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在本子公司期初所有者权益中所享有的份额，该余额仍冲减少数股东权益。

#### （二十九）每股收益

1、每股收益包括基本每股收益和稀释每股收益两个指标。在未发行可转换公司债券、认股权证、股份期权等潜在普通股时，本公司只计算基本每股收益；在既有普通股也有稀释性潜在普通股时，本公司既计算基本每股收益，也计算稀释每股收益。

2、本公司按照以下公式计算基本每股收益：

基本每股收益=归属于普通股股东的当期净利润/发行在外普通股的加权平均数

（1）在以合并财务报表为基础计算时，公式中的分子为合并利润表中归属于母公司普通股股东的当期净利润，分母为母公司发行在外的普通股的加权平均数；

（2）发行在外普通股加权平均数=期初发行在外普通股股数+当期新发行普通股股数×已发行时间÷报告期时间-当期回购普通股股数×已回购时间÷报告期时间，已发行时间、报告期时间和已回购时间按月计算；

（3）新发行普通股股数根据发行合同的具体条款，从应收对价之日（一般为股票发行日）起计算确定：

A、为收取现金而发行的普通股股数，从应收现金之日起计算；

B、因债务转资本而发行的普通股股数，从停计债务利息之日或结算日起计算；

C、非同一控制下的企业合并，作为对价发行的普通股股数，从购买日起计算；同一控制下的企业合并，作为对价发行的普通股股数，应当计入各列报期间普通股的加权平均数；

D、为收购非现金资产而发行的普通股股数，从确认收购之日起计算。

3、发行的潜在普通股存在稀释性的，本公司将分别调整归属于普通股股东的当期净利润和发行在外普通股的加权平均数，并据以计算稀释每股收益。

(1) 在计算稀释每股收益时，根据下列事项对归属于普通股股东的当期净利润进行调整，并考虑所得税的影响：

- A、 当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息；
- B、 稀释性潜在普通股转换时将产生的收益或费用。

(2) 计算稀释每股收益时，当期发行在外普通股的加权平均数为计算基本每股收益时普通股的加权平均数与假定稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数之和。

A、 计算稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数时，以前期间发行的稀释性潜在普通股，假设在当期期初转换；当期发行的稀释性潜在普通股，假设在发行日转换。

B、 当认股权证和股份期权等的行权价格低于当期普通股平均市场价格时，本公司未收到任何对价而发行的股份具有稀释性。未收到对价而增加的普通股股数按下列公式计算：

增加的普通股股数 = 拟行权时转换的普通股股数 - 行权价格 × 拟行权时转换的普通股股数 ÷ 当期普通股平均市场价格

C、 本公司承诺回购股份合同中规定的回购价格高于当期普通股平均市场价格时，超过市价回购的股份数具有稀释性。计算稀释每股收益时，增加的普通股股数按下列公式计算：

增加的普通股股数 = 回购价格 × 承诺回购的普通股股数 ÷ 当期普通股平均市场价格 - 承诺回购的普通股股数

(3) 如果存在多项潜在普通股，本公司将根据其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。

4、 发行在外的普通股或潜在普通股的数量因派发股票股利、公积金转增资本、拆股而增加或因并股而减少，但不影响股东权益金额的，本公司将按调整后的股数重新计算各列报期间的每股收益。

上述变化发生于资产负债表日至财务报告批准报出日之间的，则以调整后的股数重新计算各列报期间的每股收益。

如果本公司对以前年度损益进行追溯调整或追溯重述的，也将重新计算各列报期间的每股收益。

## (三十) 利润分配

根据国家有关法律、法规的要求及本公司《章程》的规定，各年度的税后利润按照下列顺序分配：

- 1、弥补以前年度亏损；
- 2、提取 10%法定盈余公积；
- 3、提取任意盈余公积金，具体比例由股东大会决定；
- 4、分配普通股股利。由董事会提出预分方案，经股东大会决定，分配股利。

## (三十一) 会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

无

## 五、企业合并及合并财务报表（单位：人民币万元）

## (一) 子公司情况

## (1) 通过设立或投资等方式取得的子公司：

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围
博深美国有限责任公司	有限责任	洛杉矶	销售	4,024.44	金刚石工具、合金工具、电动工具的生产、销售，国际贸易
巴西博深工具进出口有限公司	有限责任	圣保罗	销售	464.07	金刚石切割工具，电动工具，电动金属工具、TCT 锯片，以及与之相关的金刚石、机械设备的进出口业务；与上述产品相关的原材料的研究和开发业务
博深工具（泰国）有限责任公司	有限责任	罗勇工业园	生产销售	9,955.00	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。

续上表

子公司全称	年末投资金额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额
博深美国有限责任公司	4,024.44		100%	100%	是		
巴西博深工具进出口有限公司	464.07		100%	100%	是		
博深工具（泰国）有限责任公司	3,197.55		100%	100%	是		

## (2) 非同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围
博深普锐高(上海)工具有限公司	有限责任(中外合资)	上海	生产、销售	1,021.39	设计、生产、销售汽车、摩托车磨具、夹具。
赛克隆金刚石制品有限公司	有限责任	温哥华	生产销售	1,988.79	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

续上表

子公司全称	年末投资投资金额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额
博深普锐高(上海)工具有限公司	634.01		60%	60%	是	277.89	-37.26
赛克隆金刚石制品有限公司	1,982.34		100%	100%	是		

## (二) 本期新纳入合并范围的主体

名称	期末净资产	本期净利润
巴西博深工具进出口有限公司	2,244,519.39	-1,894,359.26
博深工具(泰国)有限责任公司	30,661,400.01	
赛克隆金刚石制品有限公司	11,714,232.40	-1,293,866.96

## 六、主要税项

(一) 本公司主要应纳税种及法定税率列示如下:

## 1、增值税

本公司为增值税一般纳税人,按照销售商品或提供劳务的增值额计缴增值税,主要商品和劳务的增值税税率为应税营业收入的 17%;

本公司出口产品免交增值税并且享受出口退税;

## 2、营业税

本公司营业税税率为应税营业收入的 5%。

## 3、城市维护建设税

本公司城市维护建设税按实际缴纳流转税额的 7%缴纳。

根据《财政部 国家税务总局关于生产企业出口货物实行免抵退税办法后有关城市维护建设税教育费附加政策的通知》财税[2005]25号规定：本公司出口产品享受免抵的增值税税额按照7%的税率缴纳城市维护建设税。

#### 4、教育费附加

本公司教育费附加按实际缴纳流转税额的3%缴纳；

地方教育费附加按实际缴纳流转税额的2%缴纳。

#### 5、企业所得税

根据新颁布的《中华人民共和国企业所得税法》，本公司于2011年8月16日重新取得高新技术企业认定，2011年按照15%的税率缴纳所得税。

### (二) 博深普锐高(上海)工具有限公司

#### 1、增值税

公司为增值税一般纳税人，按照销售商品或提供劳务的增值额计缴增值税，主要商品和劳务的增值税税率为应税营业收入的17%。

#### 2、城市维护建设税

公司城市维护建设税按实际缴纳流转税额的1%缴纳。

#### 3、教育费附加

公司教育费附加按实际缴纳流转税额的3%缴纳；

地方教育费附加按实际缴纳流转税额2%缴纳。

#### 4、企业所得税

企业所得税率为25%。

### (二) 博深美国公司应纳税税种及法定税率列示如下：

#### 1、企业所得税：包括联邦企业所得税和加州企业所得税。

联邦企业所得税采用浮动税率，税率从15%至34%；加州企业所得税税率统一为8.84%。

#### 2、工薪税：包括联邦工薪税和加州薪资税。

联邦工薪税包括社会保障税(4.2%)、医疗保健税(1.45%)、失业税(0.8%)，税率为6.45%；加州薪资税率一般为5.2%。

#### 3、反倾销税：8.5%。

### (三) 博深工具(泰国)有限责任公司应纳税税种及法定税率列示如下：

#### 1、增值税

公司在泰国罗勇工业园保税区内，享受保税区待遇，免征增值税。

## 2、企业所得税

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 50% 减免；

(四) 赛克隆金刚石制品有限公司应纳税税种及法定税率列示如下：

1、所得税采用八级超额累进税率，明细如下：

级数	全年应纳税所得额	税率 (%)
1	不超过 5 万加元	15%
2	大于 5 万加元小于 7.5 万加元	25%
3	大于 7.5 万加元小于 10 万加元	34%
4	大于 10 万加元小于 33.5 万加元	39%
5	大于 33.5 万加元小于 1000 万加元	34%
6	大于 1000 万加元小于 1500 万加元	35%
7	大于 1500 万加元小于 1833.3333 万加元	38%
8	超过 1833.3333 万加元	35%

2、消费税 (HST)，销售产品及服务减购买产品及服务净额的 12%。

3、工薪税，包括失业保险 (EI)，税率一般为 2.73%；养老保险 (CPP)，税率一般为 4.95%；工伤保险 (WCB)，工资的每一百加元交 1.54 加元。

## 七、合并财务报表主要项目注释

### (一) 货币资金

1、明细情况

项目	期末余额			年初余额		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
现金：						
人民币			38,695.15			12,302.35
美元	7,031.00	6.3009	44,301.63	87.08	6.6227	576.70
欧元	6,017.93	8.1625	49,121.35	373.84	8.8065	3,292.22
英镑	965.00	9.7116	9,371.69	110.00	10.2182	1,124.00
澳大利亚元	4,324.40	6.4093	27,716.38	4,324.40	6.7139	29,033.59
新元	10,230.79	4.8679	49,802.46	12,868.79	5.1191	65,876.62

项目	期末余额			年初余额		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
印度卢比				1,020.00	0.1452	148.10
印尼盾	503,000.00	0.0007	365.65			
日元	315,000.00	0.0811	25,547.45	73,200.00	0.0813	5,948.23
兰特	790.00	0.9536	753.34	790.00	0.9536	753.34
迪拉姆	300.00	1.8129	543.87	300.00	1.8129	543.87
格里	600.00	0.8434	506.04	600.00	0.8434	506.04
加拿大元	3,522.41	6.1777	21,760.39			
小计			268,485.40			120,105.06
银行存款：						
人民币			121,003,084.47			349,458,203.59
美元	290,987.65	6.3009	1,833,484.09	2,286,946.30	6.6227	15,145,759.29
欧元	40,729.43	8.1625	332,453.98	766,431.50	8.8065	6,749,581.93
新元	39,224.45	4.8679	190,940.70	90,257.00	5.1191	462,034.61
英镑	0.28	9.7143	2.72			
加拿大元	177,589.14	6.1777	1,097,092.43			
巴西雷亚尔	681,284.86	3.3206	2,262,296.56			
泰铢	54,402,534.38	0.1991	10,831,544.60			
小计			137,550,899.55			371,815,579.42
其他货币资金：						
人民币			8,000,000.00			174,075.20
小计			8,000,000.00			174,075.20
合 计			145,819,384.95			372,109,759.68

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
出口货物保证金		174,075.20
银行承兑汇票保证金	8,000,000.00	
合 计	8,000,000.00	174,075.20

## (二) 应收票据

## 1、应收票据分类：

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	925,660.00	

2、期末公司无用于质押、担保的应收票据。

## 3、期末已背书未到期的应收票据前五名

出票单位	出票日期	到期日	金额	备注
白银驰辰汽车销售服务有限公司	2011-08-26	2012-02-26	700,000.00	
保定市中冀汽车贸易集团有限公司	2011-07-15	2012-1-15	545,800.00	
江西嘉佳陶瓷有限公司	2011-10-17	2012-04-17	400,000.00	
江西欧尔玛陶瓷有限公司	2011-10-19	2012-04-19	400,000.00	
江西嘉佳陶瓷有限公司	2011-08-15	2012-02-15	300,000.00	
合计			2,345,800.00	

4、期末应收票据中无持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位票据。

**（三）应收账款**

## 1、应收账款按种类披露

期末余额				
项目	期末金额	占总金额比例	坏账准备计提比例	坏账准备计提金额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项				
按组合计提坏账准备应收款项	206,051,428.61	99.92%	1.64%	3,386,646.20
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	173,397.35	0.08%	100.00%	173,397.35
合计	206,224,825.96	100.00%	1.73%	3,560,043.55
年初余额				
项目	年初金额	占总金额比例	坏账准备计提比例	坏账准备计提金额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备应收帐款	94,613,495.65	100.00%	2.70%	2,554,127.39

期末余额				
项目	期末金额	占总金额比例	坏账准备计提比例	坏账准备计提金额
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	94,613,495.65	100.00%	2.70%	2,554,127.39

2、本公司将期末余额超过 100 万元的应收账款或占应收账款余额 10% 以上的款项作为单项金额重大的应收账款单独进行减值测试；经对单项金额重大的应收账款进行个别认定，未发现减值，故对单项金额重大的应收账款包含在组合中按组合性质进行减值测试。

### 3、按组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
6 个月以内	180,932,327.46	87.81%	1,809,323.27	77,864,399.79	82.30%	794,715.79
7-12 月	20,992,675.03	10.19%	1,049,633.75	6,662,376.57	7.04%	334,301.01
1-2 年	3,720,776.88	1.81%	372,077.69	8,690,563.48	9.19%	913,490.80
2-3 年	339,743.91	0.16%	101,923.18	1,221,978.86	1.29%	369,658.67
3-4 年	61,085.08	0.03%	48,868.06	161,079.16	0.17%	128,863.33
4-5 年	4,082.36	0.00%	4,082.36	13,097.79	0.01%	13,097.79
5 年以上	737.89	0.00%	737.89			
合计	206,051,428.61	100.00%	3,386,646.20	94,613,495.65	100.00 %	2,554,127.39

### 4、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账金额	计提比例(%)	理由
B&D Cutting & Coring	19,908.19	19,908.19	100%	经减值测试，款项无法收回
Kellycrafts	37,408.38	37,408.38	100%	经减值测试，款项无法收回
Mainland Cutting & Coring	10,969.49	10,969.49	100%	经减值测试，款项无法收回
URNV	1,934.55	1,934.55	100%	经减值测试，款项无法收回
URVAN	2,715.04	2,715.04	100%	经减值测试，款项无法收回

应收账款内容	账面余额	坏账金额	计提比例(%)	理由
Supereme Concrete Cutting	100,461.70	100,461.70	100%	经减值测试, 款项无法收回
合计	173,397.35	173,397.35	100%	

## 5、应收账款前五名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占总额的比例
LACKMOND PRODUCTS	非关联方	9,981,767.64	1年以内	4.84%
MK DIAMOND PRODUCTS, INC.	非关联方	7,146,385.70	1年以内	3.47%
广州市搏源贸易有限公司	非关联方	4,342,856.70	1年以内	2.11%
Carat Netherlands B.V.	非关联方	4,289,343.71	1年以内	2.08%
陈耀泉	非关联方	3,535,569.72	1年以内	1.71%
合计		29,295,923.47		14.21%

## 6、本期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收款项性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
香港罗雅国际贸易有限公司	货款	70.40	无法收回	否
BULLS DIAMOND	货款	2,414.96	无法收回	否
Sladden & Milne Industrial Supplies (PVT) Ltd.	货款	1,812.25	无法收回	否
Belrex 97 CC (South Africa)	货款	6,211.93	无法收回	否
ROSSETCHNIK	货款	2,153.50	无法收回	否
DURO UK Ltd	货款	2,934.46	无法收回	否
APPLIED DIAMOND (PRODUCTS) LTD	货款	6,487.86	无法收回	否
合计		22,085.36		

7、应收账款余额 2011 年 12 月 31 日较 2010 年 12 月 31 日增长 117.97%，主要原因为公司本期销售规模扩大，另外公司延长了部分优质客户的账期，导致期末应收账款余额增加。

8、本报告期应收账款中持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况

适用  不适用

## (四) 预付款项

## 1、账龄分析

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	44,935,298.89	98.60%	20,687,929.46	99.19%
1-2年	475,042.27	1.04%	65,698.91	0.32%
2-3年	65,698.91	0.14%	102,200.00	0.49%
3年以上	102,200.00	0.22%		
合计	45,578,240.07	100.00%	20,855,828.37	100.00%

## 2、预付款项金额前5名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	未结算原因
石家庄高新技术产业开发区财政局	非关联方	12,000,000.00	1年以内	合同正在履行中
南通市达欣工程股份有限公司	非关联方	5,649,805.00	1年以内	合同正在履行中
中南钻石股份有限公司	非关联方	2,117,513.00	1年以内	合同正在履行中
石家庄供电公司	非关联方	1,411,433.41	1年以内	合同正在履行中
东莞市俊知自动机械有限公司	非关联方	1,191,200.00	1年以内	合同正在履行中
合计		22,369,951.41		

3、预付款项 2011 年 12 月 31 日余额较 2010 年 12 月 31 日余额增长 118.54%，主要原因为本期支付购买土地款项，同时公司增加了材料采购量，导致预付款上升。

4、本报告期预付款项中持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况

适用  不适用

5、账龄一年以上预付账款未结清的主要原因是设备或工程存在质量问题或与合同不符正在与厂家协商相关赔偿事宜。

## (五) 其他应收款

## 1、其他应收款按种类披露

项目	期末余额		年初余额	
	期末金额	占总金额比例	年初金额	占总金额比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备其他应收款	95,331,945.98	100.00%	74,312,086.89	100.00%

项目	期末余额		年初余额	
	期末金额	占总金额比例	年初金额	占总金额比例
组合 1: 账龄分析法计提坏账准备的组合				
组合 2: 不计提坏账准备的组合	95,331,945.98	100.00%	74,312,086.89	100.00%
其他单项金额不重大其他应收款				
合计	95,331,945.98	100.00%	74,312,086.89	100.00%

## 2、按组合计提坏账准备其他应收款:

## 组合 2: 不计提坏账准备的其他应收款组合

其他应收款内容	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	理由
改制借款、关税保证金及职工借款	95,331,945.98			其他应收未发生减值不计提坏账准备

截止 2011 年 12 月 31 日, 对按组合 2 计提坏账准备的其他应收款进行减值测试, 未发现存在减值准备的可能性, 未计提坏账准备。

## 3、账龄分析

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	46,959,584.87	49.26%	74,268,483.69	99.94%
1-2 年	48,352,361.11	50.72%	23,603.20	0.03%
5 年以上	20,000.00	0.02%	20,000.00	0.03%
合计	95,331,945.98	100.00%	74,312,086.89	100.00%

## 4、其他应收款 5 年以上为子公司博深普锐高（上海）工具有限公司支付的房屋租赁押金。

## 5、其他应收款前 5 名单位情况

账户名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款的比例
石家庄天同汽车制造有限公司	改制借款	30,000,000.00	1-2 年	31.47%
石家庄天同轻型汽车有限公司	改制借款	35,600,000.00	1 年以内	37.34%
美国海关	关税保证金	21,525,994.68	1 年以内 3,186,083.57 元, 1-2 年 18,339,911.11 元	22.58%

账户名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款的比例
WBC Commerce CORP	借款	2,205,315.00	1 年以内	2.31%
李建福	海外经营备用金	2,119,753.86	1 年以内	2.22%
合计		91,451,063.54	1 年以内	95.92%

应收石家庄天同汽车制造有限公司、石家庄天同轻型汽车有限公司款项系本公司因参与其改制提供的借款，详见本附注十三（二）。

应收美国海关关税保证金系美国公司进口货物预缴海关关税保证金，共缴纳 3,416,336.51 美元。

6、本报告期其他应收款中持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况

适用  不适用

## （六）存货

### 1、按类别列示存货和跌价准备

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	50,606,149.73	274,102.69	50,332,047.04	34,020,554.17	305,712.59	33,714,841.58
在产品	53,744,824.64	121,191.97	53,623,632.67	40,300,854.50	393,864.99	39,906,989.51
产成品	59,010,275.56	585,438.14	58,424,837.42	40,182,568.33	443,677.71	39,738,890.62
合计	163,361,249.93	980,732.80	162,380,517.13	114,503,977.00	1,143,255.29	113,360,721.71

### 2、存货跌价准备

项目	期初账面余额	本期转入	本期计提额	本期减少		期末账面余额
				转回	转销	
原材料	305,712.59		91,435.52		123,045.42	274,102.69
在产品	393,864.99		108,029.24		380,702.26	121,191.97
产成品	443,677.71	472,120.47	154,777.02	101,511.67	383,625.39	585,438.14
合计	1,143,255.29	472,120.47	354,241.78	101,511.67	887,373.07	980,732.80

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转销存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例

原材料	存放时间较长, 存在减值迹象	本期耗用、销售	
在产品	存放时间较长, 存在减值迹象	本期耗用、销售	
产成品	存放时间较长, 准备降价处理	价值回升	0.17%

3、2011年12月31日的存货余额与2010年12月31日相比增加了42.67%，主要原因为公司销售规模增长，增加存货备货。

4、期末对不再用于生产的原材料和滞销的产成品，根据其市场售价或估计售价扣除预计的销售费用（包括至完工需发生的成本）确定可变现净值，并根据可变现净值与账面价值的差额计提存货跌价准备，由于产成品的现行市价与可变现净值不存在重大差异，以其市价作为可变现净值。

5、2011年度，对部分已提跌价准备的原材料、产成品进行处理，相应结转已提的跌价准备。

6、2011年12月31日，本公司存货无用于抵押、担保的情况，无借款费用资本化金额。

#### （七）其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
多缴所得税		3,815,468.27
待抵扣进项税额	13,213.18	
合计	13,213.18	3,815,468.27

#### （八）长期股权投资

被投资单位	核算方法	初始投资成本	期初数	增减变动	期末数	在被投资单位持股比例(%)	减值准备	现金红利
石家庄天同汽车制造有限公司	成本法	125,000,000.00		125,000,000.00	125,000,000.00	100%		
石家庄天同轻型汽车有限公司	成本法	17,200,000.00		17,200,000.00	17,200,000.00	100%		
合计		142,200,000.00		142,200,000.00	142,200,000.00			

注：根据2011年2月23日召开的公司第二届董事会第五次会议审议通过的《关于使用不超过1.5亿元资金参与石家庄天同汽车制造有限公司改制以取得国有土地使用权的议案》，2011年6月9日，公司与石家庄市国资委签署《石家庄天同制造有限公司产权转让合同》、《石家庄天同轻型有限公司产权转让合同》，石家庄市国资委将天同制造和天同轻型国有产权转让给本公司，天同制造国有产权转让价格为9,500万元人民币，天同轻型国有产权转让价格为1,140万元人民币，合计10,640

万元人民币，另支付 3,580 万元用于安置职工，共计 14,220 万元。截止 2011 年 12 月 31 日，产权变更手续正在办理中。

2012 年 2 月 13 日，石家庄天同汽车制造有限公司的产权人已变更为博深工具股份有限公司，而石家庄天同轻型汽车有限公司的产权变更手续仍在办理中。

### (九) 固定资产

#### 1、账面原值

项 目	年初余额	本期转入	本期增加数	本期减少数	期末余额
房屋、建筑物	64,650,205.85		21,858,450.79		86,508,656.64
机器设备	160,283,771.24	4,658,122.27	30,797,505.61	427,960.84	195,311,438.28
电子设备	9,903,253.70		1,095,736.92	489,103.72	10,509,886.90
运输工具	10,812,423.98	962,778.67	3,589,161.32	561,545.54	14,802,818.43
其 他	7,555,740.44	242,096.96	9,829,368.44	49,993.69	17,577,212.15
合 计	253,205,395.21	5,862,997.90	67,170,223.08	1,528,603.79	324,710,012.40

#### 2、累计折旧

项 目	年初余额	本期转入	本期增加数	本期减少数	期末余额
房屋、建筑物	15,521,638.50		3,175,565.13		18,697,203.63
机器设备	76,497,958.15	3,719,039.52	16,351,934.45	362,713.27	96,206,218.85
电子设备	7,166,317.32		1,026,854.22	677,446.23	7,515,725.31
运输工具	5,243,796.47	444,309.94	1,273,112.14	271,113.01	6,690,105.54
其 他	3,978,742.01	174,370.83	1,974,881.88	31,334.20	6,096,660.52
合 计	108,408,452.45	4,337,720.29	23,802,347.82	1,342,606.71	135,205,913.85

#### 3、账面净值

项 目	年初余额	本期转入	本期增加数	本期减少数	期末余额
房屋、建筑物	49,128,567.35		21,858,450.79	3,175,565.13	67,811,453.01
机器设备	83,785,813.09	939,082.75	30,797,505.61	16,417,182.02	99,105,219.43
电子设备	2,736,936.38		1,095,736.92	838,511.71	2,994,161.59
运输工具	5,568,627.51	518,468.73	3,589,161.32	1,563,544.67	8,112,712.89
其 他	3,576,998.43	67,726.13	9,829,368.44	1,993,541.37	11,480,551.63
合 计	144,796,942.76	1,525,277.61	67,170,223.08	23,988,344.90	189,504,098.55

注：本期计提折旧额 23,802,347.82 元，固定资产本期增加包括在建工程完工转入的 35,281,427.61 元，本期新增合并范围赛克隆金刚石制品有限公司增加固定资产原值 5,862,997.90 元，累计折旧 4,337,720.29 元，净值增加 1,525,277.61 元；固定资产本期减少数为固定资产转让以及处置报废。

4、公司将位于高新区的房产证号为石房权证开字第 750000025、750000026、750000027、750000028、750000029、750000030 号，建筑面积共 157,355.14 平方米的房屋建筑物，抵押给河北银行金桥支行和华夏银行红旗大街支行用于取得 6,000 万的短期借款及 6,000 万的长期借款。

5、公司固定资产使用状况良好，未发现减值的迹象，因此未计提固定资产减值准备。

6、期末无融资租赁租入的固定资产，无经营租赁租出的固定资产。

7、截止 2011 年 12 月 31 日本公司无闲置固定资产。

8、截止 2011 年 12 月 31 日本公司无持有待售的固定资产。

## （十）在建工程

### 1、在建工程明细

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装	2,289,000.00		2,289,000.00	2,382,200.00		2,382,200.00
技改工程	2,191,593.67		2,191,593.67	1,942,096.17		1,942,096.17
高性能激光焊接专业金刚石工具技术改造项目	49,095,226.78		49,095,226.78	12,229,777.50		12,229,777.50
低噪声小型钻切磨项目	3,068,793.06		3,068,793.06	293,188.36		293,188.36
技术中心建设项目	170,476.20		170,476.20	3,816,494.84		3,816,494.84
合计	56,815,089.71		56,815,089.71	20,663,756.87		20,663,756.87

### 2、在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	年初余额	本期增加数	本期减少数	
				转入固定资产	其他减少
设备安装		2,382,200.00			93,200.00
技改工程	2,679,154.28	1,942,096.17	2,276,693.81	1,193,408.26	833,788.05
高性能激光焊接专业金刚石工具技术改造	252,679,000.00	12,229,777.50	51,964,925.79	15,099,476.51	

项目					
低噪声小型钻切磨项目	132,951,000.00	293,188.36	18,804,121.09	16,028,516.39	
技术中心建设项目	19,280,000.00	3,816,494.84	99,990.75	2,960,026.45	785,982.94
合计	407,589,154.28	20,663,756.87	73,145,731.44	35,281,427.61	1,712,970.99

续上表

工程名称	工程进度	工程投入占预算比例	资本化累计金额	其中：本期资本化金额
设备安装	89.50%		无	无
技改工程	91.16%	82.78%	无	无
高性能激光焊接专业金刚石工具技术改造项目	51.82%	51.82%	无	无
低噪声小型钻切磨项目	97.50%	99.81%	无	无
技术中心建设项目	94.40%	95.28%	无	无
合计				

续上表

工程名称	本期资本化利率	资金来源	期末余额
设备安装		自筹	2,289,000.00
技改、工程		自筹	2,191,593.67
高性能激光焊接专业金刚石工具技术改造项目		募集资金	49,095,226.78
低噪声小型钻切磨项目		募集资金	3,068,793.06
技术中心建设项目		募集资金	170,476.20
合计			56,815,089.71

3、本公司在建工程不存在可收回金额低于账面价值的情况，未计提减值准备。

4、本公司在建工程本期无借款费用资本化金额。

### （十一）无形资产

#### 1、账面原值

项目	年初余额	本期增加数	本期减少数	期末余额
土地使用权	25,618,015.80			25,618,015.80
土地		12,778,628.24		12,778,628.24
软件	2,752,554.80	2,791,321.01		5,543,875.81

合 计	28,370,570.60	15,569,949.25		43,940,519.85
-----	---------------	---------------	--	---------------

## 2、累计摊销

项 目	年初余额	本期增加数	本期减少数	期末余额
土地使用权	4,439,239.32	512,367.36		4,951,606.68
土地				
软件	1,598,027.93	1,128,893.78		2,726,921.71
合 计	6,037,267.25	1,641,261.14		7,678,528.39

## 3、账面净值

项 目	年初余额	本期增加数	本期减少数	期末余额
土地使用权	21,178,776.48			20,666,409.12
土地				12,778,628.24
软件	1,154,526.87			2,816,954.10
合 计	22,333,303.35			36,261,991.46

4、本期增加的土地为博深工具（泰国）有限责任公司购买的土地，土地证书号泰（字）5104.1.2/(n)763，土地面积 27.9052lai（2.4 亩）根据当地政策取得终身拥有权。按照准则相关规定，没有进行摊销。期末进行减值测试，不存在减值迹象，不需要计提减值准备。

5、公司将位于石家庄高新区的土地使用权证号为石开（东）国用（2007）第124、125、126、127、128号，面积共计110,948.75平方米的土地使用权，抵押给河北银行金桥支行和华夏银行红旗大街支行用于取得6,000万的短期借款及6,000万的长期借款。

## (十二) 商誉

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
博深普锐高(上海)工具有限公司	1,347,365.19			1,347,365.19
赛克隆金刚石制品有限公司		6,074,470.86		6,074,470.86
合计	1,347,365.19	6,074,470.86		7,421,836.05

## 1、商誉的形成来源、账面价值的增减变动情况：

公司 2010 年度收购博深普锐高（上海）工具有限公司 60%的股权，收购价款为 6,340,110.34 元，与应享有其可辨认公允价值净资产份额的差额为 1,347,365.19 元，为购买日对博深普锐高（上海）工具有限公司的商誉。

## 2、公司本期收购赛克隆金刚石制品有限公司 100%的股权，收购价款为 200 万美元，与应享有

其可辨认公允价值净资产份额的差额为 6,074,470.86 元，为购买日对赛克隆金刚石制品有限公司的商誉。

3、公司期末对商誉进行减值测试，未发现存在减值的现象，未计提减值准备。

### （十三）递延所得税资产

#### 1、已确认的递延所得税资产

项 目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异之所得税资产	1,144,558.42	901,860.34
抵消未实现内部交易利润之所得税资产	1,117,101.75	1,949,535.92
合 计	2,261,660.17	2,851,396.26

#### 2、期末已确认递延所得税资产的暂时性差异项目

项 目	期末余额	年初余额
坏账准备	3,072,981.60	2,275,546.41
存货跌价准备	610,124.00	1,143,255.29
折旧年限差异	2,417,008.98	1,995,612.31
尚未完工验收的政府补助项目	840,000.00	120,000.00
挂账三年以上的应付账款	136,413.03	89,123.82
1 年以上预收款项	343,041.36	222,489.73
合 计	7,419,568.97	5,846,027.56

#### 3、期末未确认递延所得税资产的暂时性差异项目

项 目	期末金额	期初金额
坏账准备	487,061.95	278,580.98
存货跌价准备	370,608.80	
合 计	857,670.75	278,580.98

### （十四）其他非流动资产

项 目	期末余额	年初余额
租赁保证金	197,117.36	188,793.30

其他非流动资产期末余额系博深美国子公司支付的房屋租赁押金。

### （十五）资产减值准备

项目	年初余额	本期增加	其他增加	本期减少		期末余额
				转回	转销	
坏账准备	2,554,127.39	789,198.13	245,025.46	6,222.07	22,085.36	3,560,043.55
存货跌价准备	1,143,255.29	354,241.78	472,120.47	101,511.67	887,373.07	980,732.80
合计	3,697,382.68	1,143,439.91	717,145.93	107,733.74	909,458.43	4,540,776.35

注：其他增加为本期合并赛克隆金刚石制品有限公司应收账款坏账准备 245,025.46 元、存货跌价准备 472,120.47 元。

## （十六）短期借款

### 1、借款类别

借款条件	期末余额	年初余额
抵押借款	60,000,000.00	
保证借款	20,000,000.00	
合计	80,000,000.00	

### 2、短期借款明细如下：

贷款金融机构	借款条件	起讫日期	年利率	借款金额
华夏银行红旗大街支行	保证借款	2011-12-08 至 2012-12-07	6.56%	20,000,000.00
河北银行金桥支行	抵押借款	2011-12-14 至 2012-12-14	7.216%	60,000,000.00
合计				80,000,000.00

注：截止 2011 年 12 月 31 日本公司以账面原值 19,768,302.23 元、净值 11,327,175.40 元的房屋建筑物和账面原值 4,203,101.70 元、净值 3,090,644.19 元的土地使用权作为抵押物，取得短期借款 6000 万元；东营博深石油机械有限责任公司为公司保证借款 2000 万元提供担保。

3、截止 2011 年 12 月 31 日，本公司无已到期尚未归还的短期借款。

## （十七）应付票据

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	40,000,000.00	

注：公司以货币资金 800 万元作为银行承兑汇票的银行保证金。

## （十八）应付账款

## 1、账龄分析

账龄	期末金额		期初金额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	51,449,293.04	97.02%	50,744,448.80	98.71%
1-2年	1,065,966.19	2.01%	404,045.86	0.79%
2-3年	273,386.72	0.52%	170,791.87	0.33%
3年以上	243,445.23	0.45%	86,925.33	0.17%
合计	53,032,091.18	100.00%	51,406,211.86	100.00%

2、期末账龄超过一年的应付账款主要系质保金及采购尾款。

3、本报告期应付款项中持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况

适用  不适用

## (十九) 预收款项

## 1、账龄分析

账龄	期末金额		期初金额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	2,849,242.13	72.40%	2,411,753.30	70.16%
1-2年	511,588.22	13.00%	575,390.11	16.74%
2-3年	319,842.62	8.13%	241,258.29	7.02%
3年以上	254,997.48	6.47%	209,028.30	6.08%
合计	3,935,670.45	100.00%	3,437,430.00	100.00%

2、截止 2011 年 12 月 31 日公司预收账款前五名债权单位总金额为 425,635.41 元，占本公司期末预收账款总额的 10.81%。

3、2011 年 12 月 31 日账龄在一年以上的预收款项未结转的原因为合同尚在履行之中。

4、本报告期预收款项中持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况

适用  不适用

## (二十) 应付职工薪酬

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

工资、奖金、津贴和补贴	4,340,721.00	76,308,445.49	74,112,877.06	6,536,289.43
职工福利费		4,240,284.11	4,240,284.11	
社会保险费		10,722,449.94	10,690,836.86	31,613.08
其中：医疗保险费		3,028,103.91	3,028,103.91	
基本养老保险费		6,498,529.80	6,487,098.71	11,431.09
失业保险费		575,496.38	572,296.15	3,200.23
生育保险		299,789.71	299,789.71	
工伤保险		320,530.14	303,548.38	16,981.76
工会经费	311,934.24	1,653,801.55	580,711.20	1,385,024.59
职工教育经费		215,711.20	215,711.20	
住房公积金		759,833.10	759,833.10	
辞退福利		19,400.00	19,400.00	
合计	4,652,655.24	93,919,925.39	90,619,653.53	7,952,927.10

应付职工薪酬中无拖欠性质的工资。

应付职工工资、奖金、津贴和补贴余额已于 2012 年 1 月发放。

#### (二十一) 应交税费

税 种	期末余额	年初余额
增值税	8,307,332.92	-443,444.45
消费税	48,372.20	
营业税	1,165,137.16	
企业所得税	10,216,717.76	6,037,871.85
城建税	556,227.23	221,271.19
教育费附加	397,305.16	158,050.85
个人所得税	262,417.48	317,354.44
土地使用税	138,685.94	138,685.94
房产税	215,191.33	
合计	21,307,387.18	6,429,789.82

注：应交税费本期增加主要原因是本期销售规模扩大期末应交增值税增加所致。

#### (二十二) 其他应付款

## 1、账龄分析

账龄	期末金额		期初金额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	9,994,888.43	93.82%	9,080,513.52	98.00%
1-2年	472,338.63	4.43%	185,222.36	2.00%
2-3年	186,365.30	1.75%		
合计	10,653,592.36	100.00%	9,265,735.88	100.00%

2、本报告期其他应付款中持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况

适用  不适用

## (二十三) 长期借款

## 1、借款类别

借款条件	期末余额	年初余额
抵押借款	60,000,000.00	

## 2、借款明细如下：

贷款金融机构	借款条件	起讫日期	年利率	借款金额
华夏银行红旗大街支行	抵押借款	2011-1-13 至 2013-12-27	5.85%	60,000,000.00

注：报告期公司以账面原值为 27,830,218.26 元、净值为 20,380,173.74 元的房屋建筑物和账面原值为 11,765,156.40 元、净值为 9,748,045.97 元的土地使用权作为抵押物，取得长期借款 6000 万元。

## (二十四) 递延所得税负债

项 目	期末余额	年初余额
递延所得税负债	80,981.63	134,542.80

递延所得税负债系根据本公司子公司博深美国公司的应纳税暂时性差异和预计的该差异转回时的所得税税率计算所得。

## (二十五) 其他非流动负债

项目名称	期末数	期初数
污水治理工程	570,000.00	
MA 法制备金刚石工具金属结合剂关键工艺的研究	150,000.00	
大功率自动行走切割机项目	120,000.00	120,000.00
合计	840,000.00	120,000.00

## (二十六) 股本

项目	期初余额		本次变动增减(+, -)					期末余额	
	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	115,025,950	66.34%			34,491,075	-903,462	33,587,613	148,613,563	65.93%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	105,439,100	60.81%			31,631,730		31,631,730	137,070,830	60.81%
其中：境内非国有法人持股									
境内自然人持股	105,439,100	60.81%			31,631,730		31,631,730	137,070,830	60.81%
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
5、高管股份	9,586,850	5.53%			2,859,345	-903,462	1,955,883	11,542,733	5.12%
二、无限售条件股份	58,374,050	33.66%			17,528,925	903,462	18,432,387	76,806,437	34.07%
1、人民币普通股	58,374,050	33.66%			17,528,925	903,462	18,432,387	76,806,437	34.07%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	173,400,000	100%			52,020,000		52,020,000	225,420,000	100%

根据公司 2010 年股东大会决议，以公司 2010 年 12 月 31 日总股本 173,400,000 股为基数，向全体股东每 10 股以资本公积转增 3 股股票。上述注册资本变更已经中勤万信会计师事务所验证，

并出具（2011）中勤验字第 04017 号验资报告。

### （二十七）资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	473,310,710.98		52,020,000.00	421,290,710.98

### （二十八）盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	20,545,497.17	5,887,838.32		26,433,335.49

### （二十九）未分配利润

项目	期末余额	提取或分配比例
期初未分配利润	124,243,557.61	
加：本年净利润	67,518,074.15	
可供分配的利润	191,761,631.76	
减：提取法定盈余公积	5,887,838.32	母公司净利润的 10%
已分配普通股股利	43,350,000.00	
净资产转增股本		
期末未分配利润	142,523,793.44	

### （三十）营业收入及成本

#### 1、营业收入

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	560,520,293.27	410,040,518.15
其他业务收入	471,459.75	
合计	560,991,753.02	410,040,518.15
主营业成本	360,873,735.72	253,500,264.53
其他业务成本	13,100.75	
合计	360,886,836.47	253,500,264.53

## 2、主营业务（分行业）

□ 适用 □ √ 不适用

## 3、按产品品种列示的营业收入及成本

项 目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
金刚石工具	410,598,261.85	253,436,534.83	314,284,869.43	177,354,646.97
电动工具	89,919,574.76	64,741,351.22	56,934,836.30	46,994,714.48
合金工具	60,002,456.66	42,695,849.67	38,820,812.42	29,150,903.08
合计	560,520,293.27	360,873,735.72	410,040,518.15	253,500,264.53

## 4、公司前五名客户的营业收入情况

序号	营业收入	占公司全部营业收入的比例
LACKMOND PRODUCTS	26,994,914.29	4.81%
MK DIAMOND PRODUCTS, INC.	16,527,768.98	2.95%
广州市搏源贸易有限公司	10,817,511.65	1.93%
沈阳成量哈工工具有限公司	7,130,535.71	1.27%
GOLDLAND TRADING	6,705,552.02	1.20%
合 计	68,176,282.65	12.15%

5、营业收入本期金额与上期金额相比上升 36.81%，主要原因为公司完善了国内营销体系，整合市场、产品、渠道和管理资源、加强产品推销力度；针对国际空白市场，制定了切实可行的产品推广计划，营业收入实现了较好增长。

## （三十一）营业税金及附加

项目	本期金额	上期金额
营业税	913,416.14	
城建税	1,696,284.23	1,675,978.56
教育费附加	1,230,533.90	1,136,423.89
合计	3,840,234.27	2,812,402.45

## （三十二）销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	23,851,587.36	13,940,626.05
广告宣传及市场推广费	14,853,602.61	3,709,854.28
运输费	7,479,631.92	5,676,062.36
差旅费	7,416,812.30	5,255,367.40
办公费	2,694,389.64	2,124,645.05
折旧费	1,307,753.47	458,060.64
招待费	1,143,535.12	649,112.93
保险费	1,130,736.49	980,562.84
售后服务费	709,580.07	89,067.05
修理费	364,831.34	42,742.05
机物料消耗	475,611.08	319,576.85
其他	4,068,134.40	3,673,934.75
合计	65,496,205.80	36,919,612.25

销售费用本期发生额与上期相比增长 77.40%，主要原因为公司本期加大在国内市场的销售力度，扩大了广告宣传以及市场推广投入，增加了销售人员，相应增加了销售费用。

### （三十三）管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	15,624,592.44	11,562,868.19
研究开发费	14,174,791.40	8,257,675.22
修理费	5,247,921.42	4,106,200.48
材料报损	4,425,857.16	3,083,497.10
办公费	3,784,324.66	2,611,834.52
折旧费	2,901,357.80	2,913,098.33
无形资产摊销	1,641,261.14	695,001.16
咨询费	1,591,187.47	731,808.00
差旅费	1,400,338.63	1,103,007.25
税费	1,356,722.20	1,023,538.67
招待费	798,395.59	546,877.83

交通费	769,402.37	745,107.49
保险费	585,986.41	386,313.94
会议费	387,719.00	242,791.00
其他	3,241,925.98	1,860,250.84
合计	57,931,783.67	39,869,870.02

管理费用本期发生额与上期相比，增长 45.30%，主要原因为公司本期扩大研发投入，调整了员工工资，相应增加了管理费用。

#### （三十四）财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	6,922,546.56	170,783.03
减：利息收入	14,504,714.87	7,864,403.67
汇兑损失	3,073,772.90	2,758,154.91
手续费支出	310,884.58	223,006.20
合计	-4,197,510.83	-4,712,459.53

报告期根据借款协议收取石家庄天同汽车制造有限公司、石家庄天同轻型汽车有限公司资金占用费 960.92 万元，计入财务费用-利息收入，详见本附注十三（二）。

#### （三十五）资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账准备	824,601.65	1,024,990.00
存货跌价准备	283,226.40	479,198.44
合计	1,107,828.05	1,504,188.44

#### （三十六）营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
拨款及奖励款	2,309,200.00	2,423,413.00	2,309,200.00
非流动资产处置利得	39,195.62	212,799.51	39,195.62
罚款收入	182,001.35	158,021.02	182,001.35

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠材料	68,026.59	23,058.18	68,026.59
无需支付的应付账款	1,124.46		1,124.46
其他	107,521.44	313,552.69	107,521.44
合计	2,707,069.46	3,130,844.40	2,707,069.46

拨款及奖励款具体说明如下：

2011 年度：

1. 2011 年 4 月收石家庄高新技术产业开发区管理委员会根据石政办函【2011】2 号文件《关于表彰 2010 年度安全生产先进单位和先进个人的通报》拨付安全生产奖励款 5,000 元；

2. 2011 年 4 月收石家庄市财政局根据石环保【2010】450 号文件《关于下达 2009 年市级污染治理结转资金计划的通知》拨付污水治理工程款 600,000 元，按折旧进度本期转入营业外收入 30,000 元；

3、2011 年 6 月收石家庄市财政局根据石家庄市人民政府关于兑现支持金融业发展政策意见的决定，落实石政发【2011】2 号文件的具体措施，拨付资金 500,000 元；

4、2011 年 7 月收石家庄财政局根据冀财企【2011】32 号文件《关于批复 2010 年度外贸公共服务平台建设资金项目通知》拨付专项资金 1,000,000 元；

5、2011 年 7 月收河北省省级财政支付中心拨 2010 年度出口信用保险扶持发展资金 500 元；

6、2011 年 7 月收石家庄财政中心拨《关于石家庄市快速成型技术示范补贴协议书》补贴费 4,800 元；

7、2011 年 7 月收石家庄市长安区财政局拨国际市场开拓资金 50,000 元；

8、2011 年 10 月收石家庄市质量技术监督局拨付省级标准化良好行为企业试点补助经费 10,000 元；

9、2011 年 10 月收河北省财政厅拨专利申请及知识产权保护费 3,900 元；

10、2011 年 11 月收石家庄市科学技术局拨付科技进步奖奖金 300,000 元；

11、2011 年 11 月收石家庄市财政集中支付中心拨 2011 年科技领先人物、科技创新团队专项经费 150,000 元；

12、2011 年 11 月收河北财政厅拨付 2011 年度省级中小企业国际市场开拓资金 40,000 元；

13、2011 年 12 月收河北省知识产权局拨专利战略引导计划项目经费 35,000 元；

14、2011年12月收石家庄市财政局根据石财企【2011】60号文件《关于下达2011年度中小企业发展专项资金及流动资金贷款贴息补助资金的通知》，拨付流动资金贷款贴息补助180,000元。

2010年度：

1、2010年1月收石家庄市财政局根据石工50强办（2006）23号文关于落实《“十一五”期间支持工业50强加快发展的六条意见》的具体措施拨付奖励资金20,000元；

2、2010年3月收石家庄市财政局拨工业50强奖励536,000元；

3、2010年5月收石家庄市财政局拨《河北省科学技术奖-高性能激光焊接金刚石工具》奖金30,000元；

4、2010年8月收石家庄市财政局拨付对外经济合作贴息款176,600元；

5、2010年9月收石家庄市财政局拨09年机电产品出口调整专项资金600,000元；

6、2010年11月收河北省知识产权局根据冀知办（2010）30号文《关于印发2010年度河北省专利战略引导计划项目的通知》拨付专项资金20,000元；

7、2010年11月收石家庄市科学技术局根据石科（2010）38号文《关于认定石家庄市首届科技领军人物、科技创新团队的通知》拨付专项资金150,000元；

8、2010年11月收河北省科技厅拨试点示范经费50,000元；

9、2010年11月收河北省知识产权局拨《关于报送专利奖奖励经费收据的通知》奖金6,000元；

10、2010年12月收石家庄市财政局拨工业50强奖励资金339,000元；

11、2010年12月收石家庄市科技局拨奖金30,000元；

12、2010年12月收石家庄市财政局拨商标奖励资金100,000元；

13、2010年12月收石家庄市财政局拨名牌奖励资金200,000元；

14、2010年12月收石家庄高新技术产业开发区财政局根据石财外（2010）24号文《石家庄市财政局关于拨付2009年度开拓新兴市场和建立境外营销网络项目资金的通知》拨付专项资金45,000元；

15、2010年12月根据石高工（2011）8号文《中共石家庄高新技术产业开发区工委石家庄高新技术产业开发区管理委员会关于表彰2010年度纳税大户和优秀高新技术企业的决定》确认拨付奖励资金100,000元；

16、2010年5月博深普锐高(上海)工具有限公司收上海市南汇区航头镇人民政府扶持金 20,813 元。

### (三十七) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	344,375.20	572,834.21	344,375.20
公益性捐赠支出	601,917.30	74,000.00	601,917.30
罚款支出	15,749.98	4,713.88	15,749.98
赔偿金、违约金、滞纳金		125,240.86	
其他	40,137.39	8,572.15	40,137.39
合计	1,002,179.87	785,361.10	1,002,179.87

2011年公益性捐赠支出主要是对希望工程捐款；

2010年公益性捐赠支出主要支付毕节帮扶款。

### (三十八) 所得税

项目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税	9,949,581.61	15,838,011.03
递延所得税调整	536,174.92	-249,639.50
所得税费用	10,485,756.53	15,588,371.53

### (三十九) 其他综合收益

项目	本期金额	上期金额
1. 可供出售金融资产产生的利得(损失)金额		
减: 可供出售金融资产产生的所得税影响		
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		
小计		
2. 按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额		
减: 按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额产生的所得税影响		
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		

小 计		
3. 现金流量套期工具产生的利得(或损失)金额		
减：现金流量套期工具产生的所得税影响		
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		
转为被套期项目初始确认金额的调整额		
小 计		
4. 外币财务报表折算差额	-3,655,578.57	-1,883,098.51
减：处置境外经营当期转入损益的净额		
小 计	-3,655,578.57	-1,883,098.51
5. 其他		
减：由其他计入其他综合收益产生的所得税影响		
前期其他计入其他综合收益当期转入损益的净额		
小 计		
合 计	-3,655,578.57	-1,883,098.51

#### (四十) 现金流量表附注

##### 1、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到的政府专项资金	3,029,200.00	2,443,413.00
收到存款利息	10,007,230.55	541,165.41
往来款	6,390,783.44	
赔款收入	3,300.00	2,423.50
罚款收入	34,215.00	55,455.84
其他	331,914.94	841,185.54
合 计	19,796,643.93	3,883,643.29

##### 2、支付的金额较大的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
运输费	9,565,000.47	5,616,754.75
办公费	6,587,000.91	5,760,778.46
交通费	3,862,233.77	1,856,608.23
差旅费	6,693,601.74	3,390,212.77

项 目	本期金额	上期金额
广告宣传及市场推广费	6,174,369.21	4,296,648.18
咨询评审费用	3,560,166.13	1,836,892.61
招待费	3,175,872.52	792,220.32
保险费	2,007,328.65	339,630.84
机物料消耗	183,378.94	145,600.50
捐赠	562,437.30	74,000.00
修理费	2,863,792.92	2,187,082.93
会议费	304,250.10	564,922.14
租金	3,055,117.19	2,405,767.65
海关押金	1,938,540.00	
关税保证金	14,630,650.47	18,919,106.35
其他	3,321,073.62	2,986,454.33
合计	68,484,813.94	51,172,680.06

## 3、收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
石家庄天同汽车制造有限公司	10,000,000.00	

## 4、支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
石家庄天同汽车制造有限公司		40,000,000.00
石家庄天同轻型汽车制造有限公司	35,600,000.00	
合计	35,600,000.00	40,000,000.00

## 5、收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到募集资金利息	4,497,484.32	7,613,748.41

## 6、支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
银行承兑汇票保证金	8,000,000.00	
支付股利手续费	1,269,725.92	
合计	9,269,725.92	

## 7、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量		
净利润	67,145,508.65	66,903,751.76
加：资产减值准备	1,107,828.05	1,504,188.44
固定资产折旧.油气资产折耗.生产性生物资产折旧	23,802,347.82	20,214,277.38
无形资产摊销	1,641,261.14	746,329.92
长期待摊费用摊销		5,858.20
处置固定资产.无形资产和其他长期资产的损失(减：收益)	305,179.58	360,034.70
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	6,922,546.56	109,887.50
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	589,736.09	-147,183.68
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-53,561.17	-52,064.94
存货的减少（增加以“-”号填列）	-49,019,795.42	-21,477,262.12
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-130,929,403.46	-30,570,659.80
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	86,425,938.81	18,330,176.95
其他		
经营活动产生的现金流量净额	7,937,586.65	55,927,334.31
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	137,819,384.95	371,935,684.48
减：现金的期初余额	371,935,684.48	481,465,774.68
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	-234,116,299.53	-109,530,090.20

## 8、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	137,819,384.95	371,935,684.48
其中：库存现金	268,485.40	120,105.06
可随时用于支付的银行存款	137,550,899.55	371,815,579.42
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	137,819,384.95	371,935,684.48

#### (四十一) 租赁

1、本公司报告期末未发生融资租赁业务。

2、经营租赁合同

2007年7月本公司子公司博深美国公司签订了不可撤销的经营场所与运输设备的租赁协议，其中经营场所到期日为2012年8月31日，运输设备租赁已到期，2012年应支付的最低租赁付款额为：

期间	经营场所最低租赁付款额	运输设备最低租赁付款额	小计
2012年	1,435,697.87		1,435,697.87

### 八、关联方关系及交易

#### (一) 关联方关系

1、存在控制关系的本公司股东

姓名	持本公司股份比例	与本公司关系
陈怀荣	16.87%	实际控制人，公司第一大股东
吕桂琴	13.40%	实际控制人，公司第二大股东
任京建	10.12%	实际控制人，公司第三大股东
程 辉	10.12%	实际控制人，公司第四大股东
张淑玉	10.12%	实际控制人，公司第五大股东

2、本企业的子公司情况

单位：人民币万元

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)

博深美国有限责任公司	全资子公司	有限	美国洛杉矶	程辉	金刚石工具、合金工具、电动工具的生产、销售、国际贸易	4,024.44	100.00%	100.00%
博深普锐高(上海)工具有限公司	控股子公司	有限	上海	任京建	设计、生产、销售汽车、摩托车磨具、夹具。	1,021.39	60.00%	60.00%
赛克隆金刚石制品有限公司	全资子公司	有限	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	1,988.79	100.00%	100.00%
巴西博深工具进出口有限公司	全资子公司	有限	圣保罗	LILIAN	金刚石切割工具，电动工具，电动金属工具、TCT 锯片，以及与之相关的金刚石、机械设备的进出口业务；与上述产品相关的原材料的研究和开发业务	464.07	100.00%	100.00%
博深工具(泰国)有限责任公司	全资子公司	有限	罗勇工业园	刘朝松	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。	9,955.00	100.00%	100.00%

### 3、本企业其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
石家庄博深石油机械有限公司	同一控制人	57822782-6
东营博深石油机械有限责任公司	同一控制人	370500-002162-2

#### (二) 定价政策

公司与关联方发生的交易价格参照市场价格进行定价。

#### (三) 关联方交易

1、已纳入本公司合并会计报表范围内的子公司与本公司之间的关联交易已作抵销。

2、向关联方销售产品

无

3、向关联方采购商品

无

4、自关联方取得股权

无

#### （四）关联方往来款项余额

无

#### （五）关键人员薪酬

2011 年度支付关键管理人员报酬 393.21 万元。

### 九、或有事项

截止 2011 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

### 十、财务承诺

截止 2011 年 12 月 31 日，本公司无其他需要披露的重大财务承诺。

### 十一、非货币性交易和债务重组

报告期内，本公司未发生重大非货币性交易和债务重组事项。

### 十二、资产负债表日后事项

1、根据公司 2011 年第一次临时股东会决议，公司决定将尚未投入“高性能激光焊接专业金刚石工具技术改造项目”的 15,511.83 万元募集资金用于“在泰国投资设立全资子公司项目”的首期投资，截止 2011 年 12 月 31 日实际已出资 500 万美元，2012 年 1 月 10 日对其增资 500 万美元。

根据 2012 年 4 月 6 日召开的公司第二届十二次董事会决议，决定将泰国子公司建设项目一期的募集资金投资规模由原计划的 15,511.83 万元调减为 8,155.55 万元，调减部分的资金缺口由泰国子公司通过银行借款方式解决。

2、根据 2012 年 4 月 6 日召开的公司第二届十二次董事会决议，以公司 2011 年 12 月 31 日总股本 225,420,000 股为基数，向公司全体股东每 10 股派发现金股利 1.0 元（含税），共分配现金股利 22,542,000.00 元。

上述预案尚需提交公司股东大会审议批准。

### 十三、其他重大事项

1、美国对原产于中国和韩国的金刚石锯片及部件反倾销调查案件（以下简称“反倾销案件”）

的相关情况，该反倾销案件的进展如下：

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

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

自2009年11月美国海关对公司全资子公司博深美国有限责任公司自反倾销税令公布之日起从公司进口的金刚石圆锯片及部件按35.51%的税率征收进口关税保证金，博深美国公司共缴纳关税保证金4,953,606.70美元，其中2011年度缴纳2,264,175.69美元，2010年度缴纳2,541,365.97美元，2009年度缴纳227,883.90美元。

2011年12月6日，美国商务部发布第一次年度行政复审的初裁结果，博深美国有限责任公司于2009年1月23日至2010年10月31日进口的金刚石圆锯片及部件产品获得8.5%的分别税率，终裁结果将于2012年4月份公布，之后，博深美国有限责任公司可以申请保证金退回。截止审计报告日，终裁结果尚未公布。

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

## 2、公司参与国有企业改制的情况

根据董事会决议，本公司参与了国有企业石家庄天同汽车制造有限公司（以下简称“天同制

造”）、石家庄天同轻型汽车有限公司的改制（以下简称“天同轻型”）。报告期内，该事项进展如下：

2011年2月23日召开的公司第二届董事会第五次会议审议通过了《关于使用不超过1.5亿元资金参与石家庄天同汽车制造有限公司改制以取得国有土地使用权的议案》。同意公司使用不超过1.5亿元资金，参与国有企业天同集团下属的两家全资子公司天同制造和天同轻型的改制，以取得其国有土地使用权。《博深工具股份有限公司第二届董事会第五次会议决议公告》详见公司指定信息披露媒体《证券时报》、《中国证券报》和巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）。2011年5月3日，石家庄市国资委在河北省产权交易中心公开挂牌整体转让天同制造和天同轻型国有产权。公司参与受让并取得了天同汽车制造和天同轻型汽车的国有产权。2011年6月9日，公司与石家庄市国资委签署《石家庄天同汽车制造有限公司产权转让合同》、《石家庄天同轻型汽车有限公司产权转让合同》，石家庄市国资委同意将天同制造和天同轻型国有产权转让给本公司，天同制造国有产权转让价格为9,500万元人民币，天同轻型国有产权转让价格为1,140万元人民币，合计10,640万元人民币，另支付3,580万元用于安置职工，共计14,220万元。截止2011年12月31日，产权收购相关的交割已完成，过户手续正在办理中。根据国资委关于天同制造国有产权转让公告：评估基准日至国有产权转让后工商变更登记完成日期间，企业因盈利而增加的国有权益在变更登记后10日内，上缴市国有企业改革专项资金，因亏损而减少的国有权益由受让方承担。报告期末，由于公司尚未取得对上述2个公司的控制权，未将其纳入财务报表合并范围。

2012年2月13日，天同制造的产权人已变更为博深工具股份有限公司，而天同轻型的产权变更手续仍在办理中。

根据中兴财光华会计师事务所有限责任公司出具的中兴财光华审专字（2012）第2015号、中兴财光华审专字（2012）第2014号审计报告，天同制造及天同轻型自评估基准日至2011年12月31日期间实现净利润44.40万元。

在改制期间，天同制造、天同轻型向公司借款6,560万元，根据借款协议，本期收取资金占用费960.92万元。

公司参与天同集团改制，主要目的是取得其国有产权，从而取得其部分工业用地的使用权，来解决公司未来发展中生产规模的扩大等导致的用地问题，公司的主营业务方向不会发生变化。

根据2012年4月6日召开的公司第二届十二次董事会决议，决定将天同汽制和天同轻型整体承包

给石家庄精工汽车零部件有限公司（以下简称“精工汽车”）经营（不包括位于石家庄市桥东区胜利北大街219号的138亩土地）。2012年4月6日，公司与精工汽车签订了承包经营协议书，协议约定，自2012年4月1日至2012年12月31日，精工汽车对天同制造、天同轻型进行承包经营，向公司缴纳700万元的承包费用。承包经营期间，天同制造、天同轻型新产生的负债、对外行政、法律等责任全部由承包方承担。

#### 十四、母公司财务报表主要项目注释

##### （一）应收账款

###### 1、应收账款按种类披露

期末余额				
项目	期末金额	占总金额比例	坏账准备计提比例	坏账准备计提金额
单项金额重大的单独计提坏账准备的应收帐款				
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款	191,615,012.42	100.00%	1.56%	2,989,107.88
组合 1：用账龄分析法计提坏账准备的组合	173,920,339.07	90.77%	1.72%	2,989,107.88
组合 2：采用不计提坏账准备的组合	17,694,673.35	9.23%		
其他单项金额不重大单项计提坏账准备的应收账款				
合计	191,615,012.42	100.00%	1.56%	2,989,107.88

年初余额				
项目	期末金额	占总金额比例	坏账准备计提比例	坏账准备计提金额
单项金额重大的单独计提坏账准备的应收帐款				
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款	88,130,980.78	100.00%	2.48%	2,185,450.62

年初余额				
项目	期末金额	占总金额比例	坏账准备计提比例	坏账准备计提金额
组合 1：用账龄分析法计提坏账准备的组合	72,493,490.22	82.26%	3.01%	2,185,450.62
组合 2：不计提坏账准备的组合	15,637,490.56	17.74%		
其他单项金额不重大单项计提坏账准备的应收账款				
合计	88,130,980.78	100.00%	2.48%	2,185,450.62

## 2、单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款

## 组合 1：用账龄分析法计提坏账准备的组合

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
6 个月以内	149,056,504.20	85.71%	1,490,565.04	57,617,153.85	79.49%	583,298.51
7-12 月	20,982,988.23	12.06%	1,049,149.41	5,027,114.36	6.93%	251,355.72
1-2 年	3,705,573.88	2.13%	370,557.39	8,468,391.20	11.68%	846,839.12
2-3 年	124,692.43	0.07%	37,407.73	1,206,653.86	1.66%	361,996.16
3-4 年	45,760.08	0.03%	36,608.06	161,079.16	0.22%	128,863.32
4-5 年	4,082.36	0.00%	4,082.36	13,097.79	0.02%	13,097.79
5 年以上	737.89	0.00%	737.89			
合计	173,920,339.07	100.00%	2,989,107.88	72,493,490.22	100.00%	2,185,450.62

## 组合 2：不计提坏账准备的应收账款组合

应收账款内容	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	理由
子公司应收账款	17,694,673.35			子公司应收账款单独测试后未发生减值不计提坏账准备

## 3、应收账款前五名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占总额的比例
BOSUN TOOLS INC	子公司	16,772,123.13	1年以内	8.75%
广州市搏源贸易有限公司	非关联方	4,342,856.70	1年以内	2.27%
Carat Netherlands B.V.	非关联方	4,289,343.71	1年以内	2.24%
陈耀泉	非关联方	3,535,569.72	1年以内	1.85%
沈阳成量哈工具有限公司	非关联方	3,315,255.19	1年以内	1.73%
合计		32,255,148.45		16.84%

4、本报告期应收账款中持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项情况

适用  不适用

(二) 其他应收款

1、其他应收款按种类披露

期末余额				
项目	期末金额	占总金额比例	坏账准备计提比例	坏账准备计提金额
单项金额重大的单独计提坏帐准备的其他应收款				
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应组合 1: 用账龄分析法计提坏账准备的组合	70,148,646.05	100.00%		
组合 2: 不计提坏账准备的组合	70,148,646.05	100.00%		
其他单项金额不重大单项计提坏帐准备的其他应收款				
合计	70,148,646.05	100.00%		

年初余额				
项目	期末金额	占总金额比例	坏账准备计提比例	坏账准备计提金额
单项金额重大的单独计提坏帐准备的其他应收款				
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款	62,305,263.59	100.00%		

年初余额				
项目	期末金额	占总金额比例	坏账准备计提比例	坏账准备计提金额
组合 1: 账龄分析法计提坏账准备的组合				
组合 2: 不计提坏账准备的组合	62,305,263.59	100.00%		
其他单项金额不重大单项计提坏账准备的应收账款				
合计	62,305,263.59	100.00%		

## 2、单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款

### 组合 2: 不计提坏账准备的其他应收款组合

其他应收款内容	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	理由
参与改制款及职工借款	70,148,646.05			其他应收未发生减值不计提坏账准备

截止 2011 年 12 月 31 日, 按组合计提坏账准备其他应收款中, 对单项金额较大的其他应收款, 进行减值测试经单独测试, 未发现存在减值准备的可能性, 未计提坏账准备, 其余为出口退税和员工借款, 未计提坏账准备。

## 3、其他应收款前 5 名情况

账户名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款的比例
石家庄天同轻型汽车有限公司	参与改制款	35,600,000.00	1 年以内	50.75%
石家庄天同汽车制造有限公司	参与改制款	30,000,000.00	1-2 年	42.77%
李建福	海外经营备用金	2,119,753.86	1 年以内	3.02%
出口退税	应收出口退税	1,215,467.17	1 年以内	1.73%
员工借款	备用金	562,644.51	1 年以内	0.80%
合计		69,497,865.54		99.07%

应收石家庄天同汽车制造有限公司、石家庄天同轻型汽车有限公司款项系本公司因参与其改制提供的借款, 详见本附注十三 (二)。

4、本报告期其他应收款中持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况

适用  不适用

### (三) 长期股权投资

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额
博深美国有限责任公司	成本法	48,667,905.03	48,667,905.03		48,667,905.03
博深普锐高（上海）工具有限公司	成本法	6,340,110.34	6,340,110.34		6,340,110.34
赛克隆金刚石制品有限公司	成本法	19,823,396.00		19,823,396.00	19,823,396.00
巴西博深工具进出口有限公司	成本法	3,712,520.00		3,712,520.00	3,712,520.00
博深工具（泰国）有限责任公司	成本法	31,975,500.00		31,975,500.00	31,975,500.00
石家庄天同汽车制造有限公司	成本法	125,000,000.00		125,000,000.00	125,000,000.00
石家庄天同轻型汽车有限公司	成本法	17,200,000.00		17,200,000.00	17,200,000.00
合计		252,719,431.37	55,008,015.37	197,711,416.00	252,719,431.37

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	现金红利
博深美国有限责任公司	100%	100%				
博深普锐高（上海）工具有限公司	60%	60%				
赛克隆金刚石制品有限公司	100%	100%				
博深（巴西）有限责任公司	100%	100%				
博深工具（泰国）有限责任公司	100%	100%				
石家庄天同汽车制造有限公司	100%	100%				
石家庄天同轻型汽车有限公司	100%	100%				
合计						

本公司长期股权投资情况说明如下：

(1) 博深美国有限责任公司：2004年11月，国家商务部以商合批【2004】804号文批准公司在美国洛杉矶设立博深美国公司，注册资本和投资总额均为10万美元，公司于2005年完成对其出资10万美元。

2007年7月，国家商务部以商合批【2007】560号文批准公司对博深美国公司增加投资350万美元的请示，截止2008年12月31日，公司已实际增加投资350万美元。

2009年经董事会决议对博深美国公司增加不超过300万美元的投资，国家外汇管理局河北省分局以“汇冀【2009】19号”文件批准公司的增资申请。本公司于2009年6月25日对博深美国公司增资200万美元。

根据《企业会计准则解释第1号》以及“企业会计准则实施问题专家工作组意见[第三期]”，本公司对设立股份公司时长期股权投资的账面价值已折成股份的未进行追溯调整，即对博深美国有限责任公司的长期股权投资在2006年按照权益法进行核算；自2007年开始《企业会计准则》的规定采用成本法核算。

(2) 博深普锐高（上海）工具有限公司：2010年4月16日经博深工具股份有限公司总经理办公会通过并经董事长批准，决定投资不超过1000万元人民币收购普锐高上海机械工具制造有限公司（上海普锐高）50%-60%的股权，2010年6月13日公司与Prewi Schneidwerkzeuge GmbH（德国Prewi）签订协议，协议约定：德国Prewi向公司转让上海普锐高60%股份，股权转让价款为72万欧元。工商登记变更于2010年12月21日完成，上海普锐高名称变更为博深普锐高（上海）工具有限公司，2011年1月本公司向德国Prewi支付72万欧元股权转让款。

(3) 赛克隆金刚石制品有限公司：经公司第二届董事会第三次会议审议通过，同意将“高性能激光焊接专业金刚石工具技术改造项目”的实施方式、实施主体及实施地点做部分调整。使用300万美元募集资金用于收购加拿大CYCLONE DIAMOND PRUDUCTS LIMITED（以下简称“CYCLONE公司”）100%股权并对其增资。

(4) 巴西博深工具进出口有限公司：根据总经理办公会决定，在巴西圣保罗投资120万美元设立巴西博深工具进出口有限公司，截止2011年12月31日实际投资70万美元，博深工具股份有限公司投资56万美元，博深美国有限责任公司投资14万美元。

(5) 博深工具（泰国）有限责任公司

根据公司2011年第一次临时股东会决议，将尚未投入“高性能激光焊接专业金刚石工具技术改造项目”的15,511.83万元募集资金用于“在泰国投资设立全资子公司项目”的首期投资，截止

2011年12月31日实际已出资500万美元。

(6) 石家庄天同汽车制造有限公司、石家庄天同轻型汽车有限公司

根据2011年2月23日召开的公司第二届董事会第五次会议审议通过的《关于使用不超过1.5亿元资金参与石家庄天同汽车制造有限公司改制以取得国有土地使用权的议案》，2011年6月9日，公司与石家庄市国资委签署《石家庄天同汽车制造有限公司产权转让合同》、《石家庄天同轻型汽车有限公司产权转让合同》，石家庄市国资委同意将天同制造和天同轻型国有产权转让给本公司，天同制造国有产权转让价格为9,500万元人民币，天同轻型国有产权转让价格为1,140万元人民币，合计10,640万元人民币，另支付3,580万元用于安置职工，共计14,220万元。

2012年2月13日，石家庄天同汽车制造有限公司的产权人已变更为博深工具股份有限公司，而石家庄天同轻型汽车有限公司的产权变更手续仍在办理中。

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	501,081,676.77	366,791,271.09
其他业务收入	7,302,743.10	
合计	508,384,419.87	366,791,271.09
主营业成本	342,833,557.27	249,779,924.31
其他业务成本		
合计	342,833,557.27	249,779,924.31

2、主营业务（分行业）

适用  不适用

3、按产品品种列示的营业收入及成本

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
金刚石工具	350,990,952.73	234,103,412.00	273,535,042.56	174,351,193.88
电动工具	89,438,771.72	64,551,876.83	55,836,181.06	46,540,562.92
合金工具	60,651,952.32	44,178,268.44	37,420,047.47	28,888,167.51

合计	501,081,676.77	342,833,557.27	366,791,271.09	249,779,924.31
----	----------------	----------------	----------------	----------------

**(五) 投资收益**

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益		2,140,656.71

注：投资收益系本公司因处置博深新加坡公司而产生的收益。

**(六) 现金流量表补充资料****(1) 母公司现金流表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量		
净利润	58,878,383.21	52,821,003.07
加：资产减值准备	1,089,691.37	1,955,469.88
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	21,734,917.01	19,518,684.50
无形资产摊销	1,641,261.14	746,329.92
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减:收益)	14,061.38	396,857.90
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	6,695,464.45	109,887.50
投资损失（收益以“－”号填列）		-2,140,656.71
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-226,030.56	-310,915.30
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-43,375,434.34	-26,056,782.65
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-122,788,891.61	-29,417,107.68
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	82,595,009.29	27,446,334.36
其他		
经营活动产生的现金流量净额	6,258,431.34	45,069,104.79
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本		

补充资料	本期金额	上期金额
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增加情况:		
现金的期末余额	121,371,720.04	356,491,553.18
减: 现金的期初余额	356,491,553.18	478,478,735.40
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	-235,119,833.14	-121,987,182.22

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	121,371,720.04	356,491,553.18
其中: 库存现金	247,273.12	107,997.31
可随时用于支付的银行存款	121,124,446.92	356,383,555.87
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	121,371,720.04	356,491,553.18

## 十五、补充资料

## (一) 非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益(2008)》(证监会公告〔2008〕43号), 本公司非经常性损益列示如下:

非经常性损益项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益	-305,179.58	-360,034.70
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助, 但与公司业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	2,309,200.00	2,423,413.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得时应享有被合并单位可辨认净资产公允价值产生的收益		

非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司主营业务无关的预计负债产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-299,130.83	282,105.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	1,704,889.59	2,345,483.30
所得税影响数	214,420.20	343,453.51
少数股东应承担的部分	-16,547.31	
非经常性损益净影响额	1,507,016.70	2,002,029.79
归属于公司普通股股东的净利润数	67,518,074.15	67,080,752.46
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	66,011,057.45	65,078,722.67

## （二）资产收益率和每股收益

根据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九号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010）的规定，本公司加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	本期金额
-------	------

	加权平均净资产 收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.53%	0.30	0.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.34%	0.29	0.29

报告期利润	上期金额		
	加权平均净资产 收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.74%	0.30	0.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.48%	0.29	0.29

计算过程说明如下

#### 1、净资产收益率的计算

项 目	序 号	本期金额	上期金额
归属于公司普通股股东的净利润	1	67,518,074.15	67,080,752.46
非经常性损益	2	1,507,016.70	2,002,029.79
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	66,011,057.45	65,078,722.67
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	786,281,460.98	773,103,807.03
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5		
新增净资产次月起至报告期期末的月份数	6		
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	43,350,000.00	52,020,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的月份数	8	8.00	9.00
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9		
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10		
报告期月份数	11	12.00	12.00

归属于公司普通股东的净资产加权平均数	12[注]	791,140,498.06	767,629,183.26
加权净资产收益率	13=1/12	8.53%	8.74%
扣除非经常损益的加权净资产收益率	14=3/12	8.34%	8.48%

[注]12=4+1\*0.5+5\*6/11-7\*8/11±9\*10/11

## 2、每股收益的计算

### ①每股收益的计算过程

项 目	序 号	本期金额	上期金额
归属于公司普通股东的净利润	1	67,518,074.15	67,080,752.46
非经常性损益	2	1,507,016.70	2,002,029.79
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3=2-1	66,011,057.45	65,078,722.67
期初股份总数	4	173,400,000.00	173,400,000.00
公积金转增股本或股票股利分配等增股份数(I)	5	52,020,000.00	52,020,000.00
发行新股或债转股等增加股份数(II)	6		
增加股份(II)下一月份起至报告期期末的月份数	7		
报告期因回购或缩股等减少股份数	8		
减少股份下一月份起至报告期期末的月份数	9		
报告期缩股数	10		
报告期月份数	11	12.00	12.00
发行在外的普通股加权平均数	12[注 1]	225,420,000.00	225,420,000.00
基本每股收益	13=1/12	0.30	0.30
扣除非经常性损益基本每股收益	14=3/12	0.29	0.29

[注 1]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

### ②稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

博深工具股份有限公司

二〇一二年四月六日