

博深工具股份有限公司

备考合并财务报表

审阅报告

勤信阅字【2017】第 1002 号

目 录

内容	页次
一、审阅报告	1-2
二、备考合并财务报表	
备考合并资产负债表	3-4
备考合并利润表	5-6
三、备考合并财务报表附注	7-118

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

审阅报告

勤信阅字【2017】第 1002 号

博深工具股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的博深工具股份有限公司（以下简称“博深公司”）备考合并财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2016 年度、2015 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是博深公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对上述备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述合并财务报表没有按照企业会计准则和后附的备考合并财务报表附注三所示编制基础与方法的规定编制，未能在所有重大方面公允反映博深公司 2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的合并财务状况及 2016 年度、2015 年度的合并经营成果。

我们提醒备考合并财务报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础和方法的说明。本备考合并财务报表仅供博深公司为本次重大资产重组之目的使用，不得用作任何其他目的，我们同意将本审阅报告作为博深公司本次重大资产重组申报的必备材料，随其他材料一起报送。

（此页无正文）

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：张国华

二〇一七年五月二十五日

中国注册会计师：崔静洁

备考合并资产负债表

编制单位：博深工具股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	253,527,258.07	175,875,330.16
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、（二）	8,810,507.30	2,427,364.19
应收账款	六、（三）	263,488,276.36	307,282,720.82
预付款项	六、（四）	18,086,901.77	16,230,409.91
应收保费			
应收分保账款			
应收分保准备金			
应收利息	六、（五）	804,375.00	
应收股利			
其他应收款	六、（六）	12,492,665.03	65,808,665.97
买入返售金融资产			
存货	六、（七）	256,922,209.52	243,017,428.46
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（八）	17,734,456.50	8,526,569.24
流动资产合计		831,866,649.55	819,168,488.75
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	六、（九）	23,140,000.00	23,140,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、（十）	52,816,359.17	54,032,975.75
投资性房地产	六、（十一）	20,078,445.73	10,214,530.94
固定资产	六、（十二）	370,552,347.84	380,617,985.08
在建工程	六、（十三）	24,480,763.38	33,015,082.06
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	六、（十四）	106,494,907.63	111,587,332.85
开发支出		-	-
商誉	六、（十五）	875,132,796.47	875,132,796.47
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、（十六）	13,813,427.34	9,098,149.74
其他非流动资产	六、（十七）	19,282,930.43	4,440,117.99
非流动资产合计		1,505,791,977.99	1,501,278,970.88
资产总计		2,337,658,627.54	2,320,447,459.63

法定代表人：陈怀荣

主管会计工作负责人：张建明

会计机构负责人：耿静

备考合并资产负债表（续）

编制单位：博深工具股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2016年12月31日	2015年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、（十八）	110,522,822.79	120,467,992.20
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、（十九）	13,020,000.00	30,740,907.00
应付账款	六、（二十）	106,822,322.12	95,201,856.38
预收款项	六、（二十一）	30,952,112.65	30,188,285.66
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、（二十二）	19,767,950.90	15,540,723.87
应交税费	六、（二十三）	28,199,793.62	17,288,024.05
应付利息	六、（二十四）		428,490.03
应付股利			
其他应付款	六、（二十五）	8,864,707.46	35,619,356.90
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	六、（二十六）		4,870,198.83
其他流动负债			
流动负债合计		318,149,709.54	350,345,834.92
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	六、（二十七）	9,776,096.02	8,391,333.34
递延所得税负债	六、（十六）	8,115,030.11	8,640,223.24
其他非流动负债			
非流动负债合计		17,891,126.13	17,031,556.58
负债合计		336,040,835.67	367,377,391.50
所有者权益：			
归属于母公司所有者权益		2,001,617,791.87	1,953,070,068.13
少数股东权益			
所有者权益合计		2,001,617,791.87	1,953,070,068.13
负债和所有者权益总计		2,337,658,627.54	2,320,447,459.63

法定代表人：陈怀荣

主管会计工作负责人：张建明

会计机构负责人：耿静

备考合并利润表

编制单位：博深工具股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2016 年度	2015 年度
一、营业总收入		889,385,866.89	850,446,597.15
其中：营业收入	六、（二十八）	889,385,866.89	850,446,597.15
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		801,069,305.41	770,256,266.42
其中：营业成本	六、（二十八）	599,848,346.82	578,691,097.86
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、（二十九）	9,724,193.43	5,645,206.36
销售费用	六、（三十）	63,167,403.63	66,775,226.87
管理费用	六、（三十一）	102,453,852.12	96,883,468.82
财务费用	六、（三十二）	871,066.03	5,325,154.86
资产减值损失	六、（三十三）	25,004,443.38	16,936,111.65
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（三十四）	-493,873.02	-689,474.09
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,216,616.58	-3,389,389.89
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		87,822,688.46	79,500,856.64
加：营业外收入	六、（三十五）	7,476,009.08	5,760,205.39
其中：非流动资产处置利得		1,404,826.43	427,902.88
减：营业外支出	六、（三十六）	3,271,899.77	2,042,275.44
其中：非流动资产处置损失		2,843,746.81	1,378,310.35
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		92,026,797.77	83,218,786.59
减：所得税费用	六、（三十七）	10,786,411.30	12,467,276.91
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		81,240,386.47	70,751,509.68
归属于母公司所有者的净利润		81,240,386.47	70,751,509.68
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额		17,451,237.26	-227,801.08
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	六、（三十八）	17,451,237.26	-227,801.08
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
其中：1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		17,451,237.26	-227,801.08
其中：1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		17,451,237.26	-227,801.08
6. 其他			

项目	附注	2016 年度	2015 年度
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		98,691,623.73	70,523,708.60
归属于母公司所有者的综合收益总额			
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
基本每股收益			
稀释每股收益			

法定代表人：陈怀荣

主管会计工作负责人：张建明

会计机构负责人：耿静

博深工具股份有限公司

备考合并财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司基本情况

（一）公司概况

1. 统一社会信用代码：9113010070096429XC
2. 注册资本：33,813 万元
3. 法定代表人：陈怀荣
4. 注册地址：石家庄市高新区海河道 10 号
5. 总部地址：石家庄市高新区长江大道 289 号
6. 行业性质：普通机械制造业

（二）主要经营活动

经营范围：生产销售人造金刚石及制品、粉末冶金制品、电动工具及配件以及相关技术服务；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；房屋租赁及管理。

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。

二、重大资产重组基本情况

（一）交易基本情况

公司拟以发行股份及支付现金方式购买交易对方合计持有的常州市金牛研磨有限公司 100% 股权。

1. 发行股份及支付现金购买资产

公司拟以发行股份及支付现金相结合方式购买交易对方持有的常州市金牛研磨有限公司 100%股权。交易价格 120,000.00 万元，以现金方式向杨建华、巢琴仙、徐子根和李卫东分别支付 18,360.00 万元、6,000.00 万元、2,160.00 万元和 1,800.00 万元，合计支付对价 28,320.00 万元。以发行股份的方式合计支付对价 91,680.00 万元，本公司将就本次交易向交易对方共计发行 7,502.4546 万股股份。

2. 发行股份募集配套资金

公司拟向包括本公司实际控制人陈怀荣、吕桂芹、任京建、程辉、张淑玉在内的不超过 10 名特定对象非公开发行股票募集配套资金不超过 60,400 万元，不超过本次发行股份购买资产交易总金额的 100%。本次募集配套资金拟用于支付本次并购交易中的中介机构费用、现金对价和投入标的公司年产 3,000 万平方米涂附磨具项目和研发中心建设项目。

本次交易标的的定价，本公司向交易各方、配套资金认购方发行股份的定价原则以及募集配套资金金额和具体发行数量的最终确定尚需本公司召开股东大会审议通过并经中国证监会批准。

本次发行股份购买资产不以配套融资的成功实施为前提，最终配套融资实施成功与否不影响本次发行股份购买资产交易的实施。

（二）交易标的公司基本情况

常州市金牛研磨有限公司（以下简称“金牛研磨”）系由杨建华、巢琴仙、张继红共同出资设立的有限责任公司，初始注册资本 1000 万元，业经常州中瑞会计师事务所有限公司出具“常中瑞会验（2004）第 755 号”《验资报告》予以验证。首次出资后，股权结构如下：

序号	股东名称	出资额	出资方式	占注册资本比例（%）
1	杨建华	6,000,000.00	货币	60.00
2	巢琴仙	2,500,000.00	货币	25.00
3	张继红	1,500,000.00	货币	15.00
合计		10,000,000.00	—	100.00

2010 年 4 月 16 日，金牛研磨召开股东会，会议决议：同意股东杨建华将其在金牛研磨的股权 600 万元中的 5 万元、5 万元、10 万元、10 万元、100 万元、100 万元、120 万元、130 万元分别转让给受让人朱红娟、陆博伟、钱建伟、朴松云、李卫东、杨华、徐子根、叶现军。同意股东张继红将其在金牛研磨的股权 150 万元全部转让给受让人杨建华。同意注册资本由 1000 万元增加到 2000 万元，其中杨建华以货币形式增加 750 万元，巢琴仙以货币形式增加 250 万元。本次增资业经常州中瑞会计师事务所有限公司出具“常中瑞会验（2010）第 452 号”《验资报告》予以验证。股权转让及增资后，股权结构如下：

序号	股东名称	出资额	出资方式	占注册资本比例（%）
1	杨建华	10,200,000.00	货币	51.00
2	巢琴仙	5,000,000.00	货币	25.00
3	叶现军	1,300,000.00	货币	6.50
4	徐子根	1,200,000.00	货币	6.00
5	杨华	1,000,000.00	货币	5.00
6	李卫东	1,000,000.00	货币	5.00
7	朴松云	100,000.00	货币	0.50
8	钱建伟	100,000.00	货币	0.50
9	陆博伟	50,000.00	货币	0.25
10	朱红娟	50,000.00	货币	0.25
合计		20,000,000.00	—	100.00

2012 年 11 月 5 日，金牛研磨原股东朴松云去世，按照《中华人民共和国继承法》，朴松云生前持有的金牛研磨 0.5%股权属于夫妻共同财产，其中一半份额属于朴松云遗产，另一半归姜贞林所有。

2014 年 3 月 7 日，江苏省常州市武进公证处出具“（2014）常武证民内字第 478 号”《公证书》，证明被继承人朴松云的遗产应由配偶姜贞林、女儿朴海连、被继承人父亲、被

继承人母亲吴春子共同继承，因被继承人父亲先于被继承人死亡，姜贞林、吴春子均表示放弃继承被继承人的遗产，被继承人朴松云的遗产由其女儿朴海连继承。

2014年3月7日，金牛研磨原股东朴松云配偶姜贞林与其女儿朴海连签订《赠与合同》，合同约定赠与人姜贞林自愿将其按照《中华人民共和国继承法》拥有的朴松云持有的金牛研磨0.5%股权的一半无偿赠与给受让人朴海连。2014年3月7日，江苏省常州市武进公证处出具“（2014）常武证民内字第479号”《公证书》，对该《赠与合同》进行了公证。

2014年3月9日，金牛研磨召开了股东会，会议决议同意按照“（2014）常武证民内字第478号”和“（2014）常武证民内字第479号”《公证书》，由朴海连继承朴松云持有的金牛研磨0.5%股权，并修改公司章程。本次变更后，股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资方式	占注册资本比例（%）
1	杨建华	10,200,000.00	货币	51.00
2	巢琴仙	5,000,000.00	货币	25.00
3	叶现军	1,300,000.00	货币	6.50
4	徐子根	1,200,000.00	货币	6.00
5	杨华	1,000,000.00	货币	5.00
6	李卫东	1,000,000.00	货币	5.00
7	朴海连	100,000.00	货币	0.50
8	钱建伟	100,000.00	货币	0.50
9	陆博伟	50,000.00	货币	0.25
10	朱红娟	50,000.00	货币	0.25
合计		20,000,000.00	—	100.00

所处行业：涂附磨具行业

经营范围：磨具、磨料及制品的加工；自营和代理各类商品及技术的进出口业务，国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后

方可开展经营活动)

三、备考合并财务报表的编制基础和方法

(一) 备考合并财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法（2014 修订）》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组（2014 修订）》（证监会公告[2014]53 号）的相关规定，公司需对金牛研磨的财务报表进行备考合并，编制备考合并财务报表。本备考合并财务报表系根据公司与购买资产相关的协议之约定，并按以下假设基础编制：

1. 备考合并财务报表附注二所述的相关议案能够获得本公司股东大会及标的公司股东会批准并获得中国证券监督管理委员会批准；
2. 假设 2015 年 1 月 1 日前本公司已完成标的公司的股权收购，并全部完成相关手续，标的公司已于 2015 年 1 月 1 日起纳入备考合并财务报表的合并范围。

(二) 备考合并财务报表的编制方法

1. 鉴于本次交易尚未实施，本公司尚未实质控制标的公司，2015 年 12 月 31 日备考合并财务报表之商誉以长期股权投资成本与评估基准日（2016 年 12 月 31 日）可辨认净资产公允价值之间的差额确定。
2. 本备考合并财务报表假设 2015 年 1 月 1 日本公司已经持有金牛研磨 100%股权，基于简单考虑，本备考合并财务报表净资产按“归属于母公司所有者权益”列报，不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细科目。
3. 本公司 2016 年度财务报表已经中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了勤信审字【2017】第 1211 号审计报告。金牛研磨 2016 年度财务报表已经中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了勤信审字【2017】第 11600 号审计报告。本备考合并财务报表以上述经审计的本公司、标的公司财务报表为基础，并按上述假设所述情况进

行调整后,采用本附注中所述的重要会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的备考财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了公司 2015 年度、2016 年度的财务状况、经营成果等有关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并,企业合并中取得的资产和负债,按照合并日被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表的账面价值的份额计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

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。

公司通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应当判断多次交易是否属于“一揽子交易”（详见 2. 分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形）。属于一揽子交易的，合并方应当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，取得控制权日，应按照以下步骤进行会计处理：

（1）个别报表的会计处理

在合并日，根据应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

（2）合并财务报表的会计处理

合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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，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《长期股权投资》准则进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

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

2. 合并财务报表编制的方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”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。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分类

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排，分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营会计处理方法

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

3. 当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。按照上述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其他综合收益中列示。

（十）金融工具

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

1. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

2. 金融资产的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

（2）持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

（3）贷款和应收款项

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

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

（4）可供出售金融资产

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

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

3. 金融资产减值

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

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

（1）持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

（2）可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过20%（含20%）但尚未达到50%的，或低于其成本持续时间超过6个月（含6个月）但未超过12个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

5. 金融负债的分类和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

（2）其他金融负债

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

6. 金融负债的终止确认

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

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

7. 金融资产和金融负债的抵销

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

（十一）应收款项

1. 单项金额重大并单独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	一般以“金额 100 万元以上（含）或占应收款项账面余额 10%以上的款项”孰低为标准。
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，不再按组合计提坏账准备；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. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

（1）确定组合的依据及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析法组合	采用账龄分析法计提坏账准备
按性质分析法计提坏账准备	关联方资金往来、职工借款和单位押金等，不计提坏账准备

（2）账龄分析法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
0-6 个月（含 6 个月）	1	1
7-12 月以内（含 12 个月）	5	5
1-2 年（含 2 年）	10	10
2-3 年（含 3 年）	30	30
3-4 年	80	80
4 年以上	100	100

3. 单项金额不重大但单独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。

4. 对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，存在减值迹象的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料、备品备件和物料等。

2. 发出存货的计价方法

本公司发出存货采用月末一次加权平均法。

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

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照使用次数分次进行摊销。

（十三）划分为持有待售资产

公司将同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售资产：

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

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

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

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

对于持有待售的固定资产，公司将该项资产的预计净残值调整为反映其公允价值减去处臵费用后的金额（但不得超过该项资产符合持有待售条件时的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的再收回金额。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，按上述原则处理。

（十四）长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

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

1. 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）。

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

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

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

2. 后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本

与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

（3）收购少数股权

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

（4）处置长期股权投资

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位

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

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

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

（十五）投资性房地产

1. 投资性房地产的计量模式

本公司投资性房地产包括：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行计量。

2. 采用成本模式的折旧或摊销方法

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，其折旧政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

3. 投资性房地产的处置

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。

（十六）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：（1）与该固定资产有关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地计量。

本公司的固定资产分为：房屋及建筑物、通用设备、专用设备、电子设备、交通运输工具、其他等。

2. 固定资产的初始计量及后续计量

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起计提折旧。

3. 折旧方法

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

（1）融资租入固定资产的认定依据

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择

权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

（2）融资租入的固定资产的计价：融资租入的固定资产按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账。

（3）融资租入的固定资产折旧方法：按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（十七）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十九）无形资产

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

（1）无形资产包括土地使用权、软件及商标权等，按成本进行初始计量。

（2）本公司于取得无形资产时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本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

（3）无形资产使用寿命的估计方法

1）本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

2）使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程序

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确认为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（4）无形资产价值摊销方法

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	50
软件	5
商标权	10

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

（5）使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

2. 内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：（1）为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；（2）在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

（二十）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产是否存在可能发生减值的迹象，如果有确凿证据表明长期资产存在减值迹象，估计其可收回金额，将所估计的资产可收回金额与其账面价值相比较，以确定资产是否发生了减值，以及是否需要计提资产减值准备并确认相应的减值损失。资产可收回金额的估计，根据其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。

因企业合并形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，对于这些资产，无论是否存在减值迹象，都应当至少于每年年度终了进行减值测试。

长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本；其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划按照承担的风险和义务情况，分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）设定提存计划

公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金，确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。会计处理包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；公司对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。折现时所采用的折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是

指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

4) 在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3. 辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供的辞退福利，在下列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：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

在公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 收入

1. 收入确认一般原则

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：①将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按①已完工作的测量②已经提供劳务占应提供劳务总量的比例③已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

（3）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（4）建造合同

1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3) 确定合同完工进度的方法为①累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例②已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例③实际测定的完工进度

4) 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

2. 收入确认的具体原则

本公司境内销售商品确认收入具体原则如下：①客户现款提货，于收款发货后确认销售

收入；②预付款结算的，于收款发货后确认销售收入；③按一定账期赊销的，按账期结算，于根据客户订单发货后确认销售收入。

境外销售商品收入具体原则如下：出口销售依据单据为出库单、出厂证明单、货运单据、出口发票、出口报关单等，并根据出口货物装船日期作为出口货物销售收入的实现时间，按照出口发票金额记账。

（二十四）政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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，确认为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认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，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：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。

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

3. 政府补助的确认时点

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

4. 政府补助的核算方法

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（二十五）递延所得税资产/递延所得税负债

1. 暂时性差异

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与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。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

2. 递延所得税资产的确认依据

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产。

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不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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）；

公司对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：（1）暂时性差异在可预见的未来很可能转回；（2）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。

3. 递延所得税负债的确认依据

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债。

但公司对在以下交易中产生的应纳税暂时性差异不确认递延所得税负债：（1）商誉的初始确认；（2）同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并；并且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）；

对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，应当确认相应的递延所得税负债。但同时满足下列条件的除外：（1）投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；（2）该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

4. 递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当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取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。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应计入当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

5. 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。

（二十六）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

（二十七）公允价值

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即脱手价格。企业应当严格按照公允价值定义对相关资产或负债进行公允价值计量。在计量日，企业无论是否能够观察到相关资产或负债的交易价格或者其他市场信息（如类似资产或负债的报价、市场利率或其他输入值等），其公允价值计量的目标应当保持一致，即估计市场参与者在计量日的有序交易中出售一项资产或者转移一项负债的价格。

1. 公允价值的初始计量

公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。公司在取得资产或者承担负债的交易中，交易价格是取得该资产所支付或者承担该负债所收到的价格，即进入价格。而相关资产或负债的公允价值是脱手价格，即出售该资产所能收到的价格或者转移该负债所需支付的价格。

但在下列情况中，公司以公允价值对相关资产或负债进行初始计量的，不应将取得资产或者承担负债的交易价格作为该资产或负债的公允价值：

（1）关联方之间的交易。但企业有证据表明关联方之间的交易是按照市场条款进行的，该交易价格可作为确定其公允价值的基础；

（2）被迫进行的交易，或者资产出售方（或负债转移方）在交易中被迫接受价格的交易。

（3）交易价格所代表的计量单元不同于以公允价值计量的相关资产或负债的计量单元。

（4）进行交易的市场不是该资产或负债的主要市场（或者在不存在主要市场情况下的最有利市场）。

2. 估值技术

估值技术通常包括市场法、收益法和成本法。公司根据实际情况从市场法、收益法和成本法中选择一种或多种估值技术，用于估计相关资产或负债的公允价值。公司在应用估值技术估计相关资产或负债的公允价值时，根据可观察的市场信息定期校准估值模型，以确保所使用的估值模型能够反映当前市场状况，并识别估值模型本身可能存在的潜在缺陷。

如果公司所使用的估值技术未能考虑市场参与者在对相关资产或负债估值时所考虑的所有因素，那么公司通过该估值技术获得的金额不能作为对计量日当前交易价格的估计。

公司考虑下列因素以确定恰当的估值技术：

一是根据企业可获得的市场数据和其他信息，其中一种估值技术是否比其他估值技术更恰当；

二是其中一种估值技术所使用的输入值是否更容易在市场上观察到或者只需作更少的调整；

三是其中一种估值技术得到的估值结果区间是否在其他估值技术的估值结果区间内；

四是市场法和收益法结果存在较大差异的，进一步分析存在较大差异的原因。

公司在公允价值计量中使用的估值技术一经确定，不得随意变更。公司公允价值计量中应用的估值技术应当在前后各会计期间保持一致除非变更估值技术或其应用方法能使计量结果在当前情况下同样或者更能代表公允价值，包括但不限于下列情况：

- (1) 出现新的市场；
- (2) 可以取得新的信息；
- (3) 无法再取得以前使用的信息；
- (4) 改进了估值技术；
- (5) 市场状况发生变化等

3. 公允价值层次

为提高公允价值计量和相关披露的一致性和可比性，公司将估值技术所使用的输入值划分为三个层次，并最优先使用活跃市场上相同资产或负债未经调整的报价（第一层次输入值），最后使用不可观察输入值（第三层次输入值）。

(1) 第一层次输入值

第一层次输入值是公司在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。公司使用相同资产或负债在活跃市场的公开报价对该资产或负债进行公允价值计量时，通常不应进行调整。但下列情况除外。

①企业持有大量类似但不相同的以公允价值计量的资产或负债，这些资产或负债存在活跃市场报价，但难以获得每项资产或负债在计量日单独的定价信息；

②因发生影响公允价值计量的重大事件等导致活跃市场的报价不代表计量日的公允价值；

③不存在相同或类似负债或企业自身权益工具报价但其他方将其作为资产持有的负债或自身权益工具的公允价值。

(2) 第二层次输入值

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。对于具有特定期限（如合同期限）的相关资产或负债，第二层次输入值必须在其几乎整个期限内是可观察的。第二层次输入值包括：

- ①活跃市场中类似资产或负债的报价。

②非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价。

③除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等。

④市场验证的输入值等。市场验证的输入值，是指通过相关性分析或其他手段，主要来源于可观察市场数据的输入值或者经过可观察市场数据验证的输入值。

（3）第三层次输入值

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。第三层次输入值包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、企业使用自身数据作出的财务预测等。

（二十八）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

（1）会计政策变更的内容和原因

根据《增值税会计处理规定》（财会[2016]22号），“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费。在编制2016年度报表时，将2016年5月1日至12月31日期间发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税自“管理费用”科目调整“税金及附加”科目，2016年1-4月发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税仍在管理费用列示。

（2）受重要影响的报表项目和金额

2016年5月1日至12月31日期间发生房产税1,135,694.39元、土地使用税2,781,853.25元、车船使用税20,260.20元、印花税185,708.44元，在“税金及附加”科目列示。

2. 重要会计估计变更

公司在报告期内无会计估计变更事项。

五、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、6%、5%
营业税	应纳税营业额	5%
城镇土地使用税	实际占用的土地面积	4 元/平方米、20 元/平方米
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	1.20%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

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%；5-12 月租金收入等使用增值税税率为 5%；

本公司出口产品免交增值税并且享受出口退税；

本公司技术开发费适用增值税率为 6%。

2. 营业税

本公司 1-4 月租金收入等适用营业税税率为 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

2014 年本公司申请高新技术企业资格的认定，于 2014 年 9 月 19 日，通过高新技术企业资格的认定并取得编号为 GR201413000239 的《高新技术企业》证书，证书有效期自 2014 年 9 月 19 日至 2017 年 9 月 19 日，2016 年度公司享受 15%的优惠税率缴纳所得税。

（二）税收优惠及批文

2014 年本公司申请高新技术企业资格的认定，于 2014 年 9 月 19 日，通过高新技术企业资格的认定并取得编号为 GR201413000239 的《高新技术企业》证书，自 2014 年至 2016 年享受 15%的优惠税率缴纳所得税。

（三）主要子公司税负情况

1. 博深普锐高(上海)工具有限公司应纳税税种及法定税率列示如下：

（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%。

（5）河道管理费：按实际缴纳流转税额的 1%。

2. 博深美国有限责任公司、美国先锋工具有限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 39%；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（1%），税率为 6.65%；加州薪资税率一般为 5.2%。

(3) 反倾销税率：根据美国商务部已经公布的历年行政复审后的反倾销关税保证金的税率、参考公司聘请的北京市君泽君律师事务所的专业意见，2016 年度公司按照 6.20%的税率计算应计入成本的反倾销关税。

3. 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，对 BOI 产品免征增值税，对非 BOI 产品征收 7%的增值税。

(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 年的企业所得税减免 50%的政策。

4. 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%

级数	全年应纳税所得额	税率
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。

5. 韩国 BST 株式会社应纳税税种及法定税率列示如下：

(1) 增值税

公司为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 10%。

(2) 综合所得税率

级数	征税标准 (收入)	税率 (%)	累进扣除
1	12,000,000 韩元以下	6%	
2	12,000,000 韩元以上 - 46,000,000 韩元以下	15%	1,080,000
3	46,000,000 韩元以上 - 88,000,000 韩元以下	24%	5,220,000
4	88,000,000 韩元以上 - 150,000,000 韩元以下	35%	14,900,000
5	150,000,000 韩元以上	38%	19,400,000

(3) 法人税

级数	征税标准 (利润)	税率 (%)	累进扣除
1	2 亿韩元以下	10%	
2	2 亿韩元 - 200 亿韩元	20%	2,000 万韩元
3	200 亿韩元以上	22%	42,000 万韩元

6. 金牛研磨应纳税税种及法定税率列示如下

（1）增值税

金牛研磨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%；

金牛研磨出口产品免交增值税并且享受出口退税。

（2）城镇土地使用税

以实际占用的土地面积，按 4 元/平方米缴纳。

（3）城市维护建设税

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：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

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

金牛研磨 2014 年被认定为高新技术企业，并于 2014 年 9 月 2 日取得了江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR201432001350，有效期三年）。自 2014 年至 2016 年享受 15%的优惠税率缴纳所得税。

六、备考合并财务报表项目注释

（一）货币资金

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
库存现金	276,522.41	275,514.76
其中：人民币	102,645.38	137,919.98
美元	46,087.21	2,233.80
日元	11,679.84	10,559.50
欧元	48,027.60	39,200.98
其他	68,082.38	85,600.50
银行存款	176,699,185.76	124,981,612.60
其中：人民币	73,485,114.32	58,708,862.45
美元	93,791,465.41	57,015,750.78
日元	309,307.38	292,511.56
欧元	1,840,364.76	217,926.81
英镑	0.26	0.29
其他	7,272,933.63	8,746,560.70
其他货币资金	76,551,549.90	50,618,202.80
其中：人民币	48,109,849.90	50,618,202.80
美元	28,441,700.00	
合计	253,527,258.07	175,875,330.16
其中：存放在境外的款项总额	60,083,934.36	39,592,630.32

其他货币资金均为保证金，具体内容列示如下：

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
保函保证金	34,400,000.00	33,700,000.00
票据保证金	13,784,200.00	12,418,202.80

远期结汇保证金		4,500,000.00
短期借款保证金	24,279,500.00	
信用保证金	4,000,000.00	
支付宝保证金	50,000.00	
海关保证金	37,849.90	
合计	76,551,549.90	50,618,202.80

（二）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	2016年12月31日	2015年12月31日
银行承兑汇票	8,810,507.30	1,985,244.19
商业承兑汇票		442,120.00
合计	8,810,507.30	2,427,364.19

2. 期末公司无已质押的应收票据、因出票人未履约而将其转应收账款的票据

3. 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

项目	2016年12月31日终止确认金额	2016年12月31日未终止确认金额
银行承兑汇票	48,394,464.10	
合计	48,394,464.10	

（三）应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	2016年12月31日
----	-------------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	32,520,334.64	10.40	26,034,318.30	80.06	6,486,016.34
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	272,133,252.84	87.07	15,460,321.21	5.68	256,672,931.63
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	7,911,803.08	2.53	7,582,474.69	95.84	329,328.39
合计	312,565,390.56	100.00	49,077,114.20	—	263,488,276.36

(续上表)

类别	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	13,851,161.45	4.12	8,013,619.50	57.86	5,837,541.95
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	319,063,987.46	94.99	18,849,122.20	5.91	300,214,865.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备	2,980,590.34	0.89	1,750,276.73	58.72	1,230,313.61

的应收账款					
合计	335,895,739.25	100.00	28,613,018.43	—	307,282,720.82

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	2016年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江西和谐陶瓷有限公司	5,013,134.39	3,509,194.07	70.00	公司多次催收欠款，基于谨慎性预测其可回收性，并据此计提相应的坏账准备
四川省联发陶瓷有限责任公司	7,619,251.89	5,333,476.32	70.00	公司多次催收欠款，基于谨慎性预测其可回收性，并据此计提相应的坏账准备
江西嘉佳陶瓷有限公司	4,830,821.37	3,801,135.50	78.69	公司多次催收欠款，基于谨慎性预测其可回收性，并据此计提相应的坏账准备
江西欧尔玛陶瓷有限公司	3,839,455.54	2,687,618.88	70.00	公司多次催收欠款，基于谨慎性预测其可回收性，并据此计提相应的坏账准备
四川美莱雅陶瓷有限公司	2,620,016.03	2,620,016.03	100.00	公司多次催收欠款，基于谨慎性预测其可回收性，并据此计提相应的坏账准备

应收账款 (按单位)	2016 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
				收性，并据此计提相应的坏账准备
四川省亿佛瓷业有限公司	1,984,335.44	1,984,335.44	100.00	公司多次催收欠款，基于谨慎性预测其可回收性，并据此计提相应的坏账准备
藤县中意陶瓷有限公司	2,203,541.46	2,203,541.46	100.00	公司多次催收欠款，基于谨慎性预测其可回收性，并据此计提相应的坏账准备
江西荣威陶瓷有限公司	1,640,205.38	1,148,143.77	70.00	公司多次催收欠款，基于谨慎性预测其可回收性，并据此计提相应的坏账准备
欧阳群义	1,329,890.00	1,329,890.00	100.00	公司多次催收欠款，基于谨慎性预测其可回收性，并据此计提相应的坏账准备
四川夹江宏发瓷业有限公司	1,439,683.14	1,416,966.83	98.42	公司多次催收欠款，基于谨慎性预测其可回收性，并据此计提相应

应收账款 (按单位)	2016 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
				的坏账准备
合计	32,520,334.64	26,034,318.30	—	—

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	197,472,753.18	1,974,727.56	1
6 个月-1 年	31,461,231.50	1,573,061.58	5
1 年以内小计	228,933,984.68	3,547,789.14	—
1-2 年	26,982,169.85	2,698,217.00	10
2-3 年	9,256,782.34	2,777,034.71	30
3-4 年	2,615,177.92	2,092,142.31	80
4-5 年	3,484,100.75	3,484,100.75	100
5 年以上	861,037.30	861,037.30	100
合计	272,133,252.84	15,460,321.21	—

(3) 组合中，无采用性质分析法计提坏账准备的应收账款

(4) 期末单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由

应收账款 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
高安市德圣磨具厂	527,683.94	527,683.94	100.00	公司多次催收欠款， 基于谨慎性预测其 可回收性，并据此计 提相应的坏账准备
安阳欧米兰陶瓷有限公司	59,627.00	59,627.00	100.00	公司多次催收欠款， 基于谨慎性预测其 可回收性，并据此计 提相应的坏账准备
高安市新鹏程瓷业有限公司	60,220.00	42,154.00	70.00	公司多次催收欠款， 基于谨慎性预测其 可回收性，并据此计 提相应的坏账准备
辽宁营东陶瓷有限公司	567,238.50	567,238.50	100.00	公司多次催收欠款， 基于谨慎性预测其 可回收性，并据此计 提相应的坏账准备
石家庄从若贸易有限公司	397,892.64	397,892.64	100.00	公司多次催收欠款， 基于谨慎性预测其 可回收性，并据此计 提相应的坏账准备
高要市将军陶瓷有限公司	88,800.00	62,160.00	70.00	公司多次催收欠款，

应收账款 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
				基于谨慎性预测其可回收性,并据此计提相应的坏账准备
四川科达陶瓷有限公司	932,607.00	652,824.90	70.00	公司多次催收欠款,基于谨慎性预测其可回收性,并据此计提相应的坏账准备
四川省汉模泥瓷业有限公司	16,085.01	11,259.51	70.00	公司多次催收欠款,基于谨慎性预测其可回收性,并据此计提相应的坏账准备
程朝卿	24,797.59	24,797.59	100.00	公司多次催收欠款,基于谨慎性预测其可回收性,并据此计提相应的坏账准备
缴猛	74,153.00	74,153.00	100.00	公司多次催收欠款,基于谨慎性预测其可回收性,并据此计提相应的坏账准备
梁彦红	22,441.62	22,441.62	100.00	公司多次催收欠款,基于谨慎性预测其

应收账款 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
				可回收性,并据此计提相应的坏账准备
刘军杰	233,966.49	233,966.49	100.00	公司多次催收欠款,基于谨慎性预测其可回收性,并据此计提相应的坏账准备
卢军利	597,802.65	597,802.65	100.00	公司多次催收欠款,基于谨慎性预测其可回收性,并据此计提相应的坏账准备
毛小东(长沙)	154,058.54	154,058.54	100.00	公司多次催收欠款,基于谨慎性预测其可回收性,并据此计提相应的坏账准备
潘群生	157,453.28	157,453.28	100.00	公司多次催收欠款,基于谨慎性预测其可回收性,并据此计提相应的坏账准备
上海泉文工贸发展有限公司	128,618.38	128,618.38	100.00	公司多次催收欠款,基于谨慎性预测其可回收性,并据此计

应收账款 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
				提相应的坏账准备
石家庄奥林机电设备有限责任公司	188,763.48	188,763.48	100.00	公司多次催收欠款， 基于谨慎性预测其 可回收性，并据此计 提相应的坏账准备
辛杭周	78,490.05	78,490.05	100.00	公司多次催收欠款， 基于谨慎性预测其 可回收性，并据此计 提相应的坏账准备
鞍山鑫楷沣物资有限公司	728,304.81	728,304.81	100.00	公司多次催收欠款， 基于谨慎性预测其 可回收性，并据此计 提相应的坏账准备
南昌达盛机电有限公司	118,925.07	118,925.07	100.00	公司多次催收欠款， 基于谨慎性预测其 可回收性，并据此计 提相应的坏账准备
南通伟峰机电设备有限公司	270,994.26	270,994.26	100.00	公司多次催收欠款， 基于谨慎性预测其 可回收性，并据此计 提相应的坏账准备

应收账款 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
石家庄金都工具有限公司	192,866.61	192,866.61	100.00	公司多次催收欠款， 基于谨慎性预测其 可回收性，并据此计 提相应的坏账准备
太原市欧利工贸发展有限公司	17,260.38	17,260.38	100.00	公司多次催收欠款， 基于谨慎性预测其 可回收性，并据此计 提相应的坏账准备
周顺祥	10,018.10	10,018.10	100.00	公司多次催收欠款， 基于谨慎性预测其 可回收性，并据此计 提相应的坏账准备
淄博特锋物资有限公司	207,258.15	207,258.15	100.00	公司多次催收欠款， 基于谨慎性预测其 可回收性，并据此计 提相应的坏账准备
衡水市天正机电设备有限公司	22,600.54	22,600.54	100.00	公司多次催收欠款， 基于谨慎性预测其 可回收性，并据此计 提相应的坏账准备
武汉市天秀机电设备有限公司	18,339.85	18,339.85	100.00	公司多次催收欠款，

应收账款 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
				基于谨慎性预测其可回收性,并据此计提相应的坏账准备
徐州拓瑞物资贸易有限公司	207,548.29	207,548.29	100.00	公司多次催收欠款,基于谨慎性预测其可回收性,并据此计提相应的坏账准备
长沙市星月密封件有限公司	256,715.53	256,715.53	100.00	公司多次催收欠款,基于谨慎性预测其可回收性,并据此计提相应的坏账准备
彭星星	12,534.72	12,534.72	100.00	公司多次催收欠款,基于谨慎性预测其可回收性,并据此计提相应的坏账准备
上海钢基进出口有限公司	83,949.74	83,949.74	100.00	公司多次催收欠款,基于谨慎性预测其可回收性,并据此计提相应的坏账准备
孙树军	105,117.70	105,117.70	100.00	公司多次催收欠款,基于谨慎性预测其

应收账款 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
				可回收性,并据此计提相应的坏账准备
北京泓中金源建筑材料有限公司	150,000.00	150,000.00	100.00	公司多次催收欠款,基于谨慎性预测其可回收性,并据此计提相应的坏账准备
杭州炬昂贸易有限公司	331,536.47	331,536.47	100.00	公司多次催收欠款,基于谨慎性预测其可回收性,并据此计提相应的坏账准备
石家庄阿普达商贸有限公司	556,402.06	556,402.06	100.00	公司多次催收欠款,基于谨慎性预测其可回收性,并据此计提相应的坏账准备
石家庄市恒运机电设备有限公司	116,201.02	116,201.02	100.00	公司多次催收欠款,基于谨慎性预测其可回收性,并据此计提相应的坏账准备
郑州龙杰商贸有限公司	23,000.85	23,000.85	100.00	公司多次催收欠款,基于谨慎性预测其可回收性,并据此计

应收账款 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
				提相应的坏账准备
外贸 1	15,450.16	15,450.16	100.00	公司多次催收欠款， 基于谨慎性预测其 可回收性，并据此计 提相应的坏账准备
外贸 2	2,496.64	2,496.64	100.00	公司多次催收欠款， 基于谨慎性预测其 可回收性，并据此计 提相应的坏账准备
外贸 3	83,596.39	83,596.39	100.00	公司多次催收欠款， 基于谨慎性预测其 可回收性，并据此计 提相应的坏账准备
外贸 4	14,681.55	14,681.55	100.00	公司多次催收欠款， 基于谨慎性预测其 可回收性，并据此计 提相应的坏账准备
外贸 5	4,227.89	4,227.89	100.00	公司多次催收欠款， 基于谨慎性预测其 可回收性，并据此计 提相应的坏账准备

应收账款 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
外贸 6	1,979.03	1,979.03	100.00	公司多次催收欠款， 基于谨慎性预测其 可回收性，并据此计 提相应的坏账准备
外贸 7	1,664.83	1,664.83	100.00	公司多次催收欠款， 基于谨慎性预测其 可回收性，并据此计 提相应的坏账准备
外贸 8	2,172.52	2,172.52	100.00	公司多次催收欠款， 基于谨慎性预测其 可回收性，并据此计 提相应的坏账准备
外贸 9	9,127.96	9,127.96	100.00	公司多次催收欠款， 基于谨慎性预测其 可回收性，并据此计 提相应的坏账准备
外贸 10	16,566.05	16,566.05	100.00	公司多次催收欠款， 基于谨慎性预测其 可回收性，并据此计 提相应的坏账准备
其他	19,566.74	19,551.95	99.92	公司多次催收欠款，

应收账款 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
				基于谨慎性预测其可回收性,并据此计提相应的坏账准备
合计	7,911,803.08	7,582,474.69	—	—

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 20,747,257.99 元,因汇率因素增加坏账准备 68,242.96 元,本期无重大收回或转回坏账准备,本期核销坏账 351,405.18 元。

3. 本期实际核销的应收账款情况

项目	实际核销金额
实际核销的应收账款	351,405.18

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	2016 年 12 月 31 日	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
外贸 11	货款	147,815.58	2012 年旧账,无法收回	总经理审批	否
合计	—	147,815.58	—	—	—

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项的性质	2016 年 12 月 31 日	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
------	-------	------------------	----	---------------------	----------

单位名称	款项的性质	2016 年 12 月 31 日	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
外贸 L	货款	19,707,127.40	0-6 个月 19,287,287.67 元, 1-2 年 35,163.65 元, 2-3 年 384,676.08 元	6.30	311,792.07
外贸 M	货款	12,437,561.04	0-6 个月 12,286,011.78 元, 1-2 年 10,492.84 元, 2-3 年 141,056.42 元	3.98	166,226.33
四川省联发陶瓷 有限责任公司	货款	7,619,251.89	0-6 个月 453,028.98 元; 6 个月-1 年 2,484,729.89 元; 1-2 年 4,681,493.02 元	2.44	5,333,476.32
青岛叶氏振宇贸易有限公司	货款	6,342,027.93	0-6 个月	2.03	63,420.28
常州广盟五金工具有限公司	货款	5,319,120.73	0-6 个月	1.70	53,191.21
合计	—	51,425,088.99	—	16.45	5,928,106.21

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

(1) 预付账款按照账龄列示

账龄	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	16,861,925.85	93.23	15,019,913.40	92.54
1-2 年 (含 2 年)	1,176,523.26	6.50	1,060,983.53	6.54

账龄	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
2-3 年 (含 3 年)	48,452.66	0.27	11,253.00	0.07
3 年以上			138,259.98	0.85
合计	18,086,901.77	100.00	16,230,409.91	100.00

(2) 公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	2016 年 12 月 31 日	账龄	未结算原因
常州市小河建筑工程有限公司	非关联方	2,550,000.00	1 年以内	尚未完工
MUNKSJO ARCHES SAS	非关联方	2,531,379.63	1 年以内	尚未到货
国网江苏省电力公司常州供电公司	非关联方	1,052,138.05	1 年以内	预付电费
石家庄供电公司	供应商	874,661.43	1 年以内	预付电费
常州方圆再生能源开发有限公司	非关联方	793,666.00	1 年以内	尚未到货
合计	—	7,801,845.11	—	—

(五) 应收利息

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
保函保证金存款利息	804,375.00	
合计	804,375.00	

(六) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	2016 年 12 月 31 日
----	------------------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的其他应收款	1,476,714.17	10.13	1,476,714.17	100.00	
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	12,989,354.99	89.13	496,689.96	3.82	12,492,665.03
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款	107,500.00	0.74	107,500.00	100.00	
合计	14,573,569.16	100.00	2,080,904.13	—	12,492,665.03

(续上表)

类别	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	66,518,194.42	99.38	709,528.45	1.07	65,808,665.97
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款	412,737.40	0.62	412,737.40	100.00	
合计	66,930,931.82	100.00	1,122,265.85	—	65,808,665.97

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	2016 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由

盐城鑫莱纺织科技有限公司	1,476,714.17	1,476,714.17	100.00	联系人失联
合计	1,476,714.17	1,476,714.17	100.00	—

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	595,173.00	5,951.73	1
6 个月-1 年	418,500.00	20,925.00	5
1 年以内小计	1,013,673.00	26,876.73	—
1-2 年	451,232.30	45,123.23	10
2-3 年	391,000.00	117,300.00	30
3-4 年	67,500.00	54,000.00	80
4-5 年	60,150.00	60,150.00	100
5 年以上	193,240.00	193,240.00	100
合计	2,176,795.30	496,689.96	—

(3) 组合中，采用性质分析计提坏账准备的其他应收款

项目	2016 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
海关押金	4,855,900.00		
海关关税保证金	2,573,841.37		
职工备用金和押金	742,798.12		
农民工保障金	430,000.00		
施工、合同保证金	124,044.00		
关联方往来款	751,847.49		

项目	2016 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
其他	1,334,128.71		
合计	10,812,559.69		—

(4) 期末单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	2016 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
石家庄伊斯特科技有限公司	107,500.00	107,500.00	100.00	回款存在风险, 依据谨慎性原则全额计提坏账准备
合计	107,500.00	107,500.00	100.00	—

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2016 年收回保证金 412,737.40 元, 转回坏账准备 412,737.40 元。2016 年计提坏账准备 1,379,492.68 元。

3. 本期无实际核销的其他应收款情况

4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
海关押金	4,855,900.00	4,545,520.00
海关关税保证金	2,573,841.37	1,146,602.28
其他单位往来款	2,593,821.79	1,224,437.40
职工备用金和押金	891,673.39	743,935.84
农民工保障金	430,000.00	430,000.00
施工、合同保证金	124,044.00	610,000.00
关联方往来款	751,847.49	54,857,473.66

款项性质	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
职工借款	1,850,500.00	1,702,224.00
其他	501,941.12	1,670,738.64
合计	14,573,569.16	66,930,931.82

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2016 年 12 月 31 日	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
美国海关押金	押金	4,855,900.00	3-4 年 2,774,800.00 元, 5 年以上 2,081,100.00 元	33.32	
美国海关关税 保证金	保证金	2,136,895.15	0-6 个月 911,999.86 元, 2-3 年 1,224,895.29 元	14.66	
盐城鑫莱纺织 科技有限公司	预付货款	1,476,714.17	1-2 年	10.13	1,476,714.17
巢琴仙	关联方往 来款	751,847.49	0-6 个月	5.16	
应收泰国增值 税退税	退税	684,427.04	0-6 个月	4.70	
合计	—	9,905,783.85	—	67.97	1,476,714.17

(七) 存货

1. 存货分类

项目	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	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	88,229,560.56	3,144,169.36	85,085,391.20	79,974,907.53	3,231,248.27	76,743,659.26
在产品	52,687,583.27	2,224,986.35	50,462,596.92	47,559,595.77	2,416,561.62	45,143,034.15
库存商品	98,049,547.46	5,916,727.52	92,132,819.94	103,285,270.17	5,594,854.04	97,690,416.13
委托加工物资	3,598,100.02		3,598,100.02	3,836,225.29		3,836,225.29
发出商品	20,078,677.53		20,078,677.53	14,890,633.11		14,890,633.11
周转材料	5,564,623.91		5,564,623.91	4,713,460.52		4,713,460.52
合计	268,208,092.75	11,285,883.23	256,922,209.52	254,260,092.39	11,242,663.93	243,017,428.46

2. 存货跌价准备

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期减少金额	2016 年 12 月 31 日
		计提	转回或转销	
原材料	3,231,248.27	1,204,688.90	1,291,767.81	3,144,169.36
在产品	2,416,561.62	815,242.41	1,006,817.68	2,224,986.35
库存商品	5,594,854.04	1,507,018.40	1,185,144.92	5,916,727.52
合计	11,242,663.93	3,526,949.71	3,483,730.41	11,285,883.23

3. 存货期末余额无借款费用资本化金额

(八) 其他流动资产

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
待摊房租及装修费	187,026.66	49,408.42

预付企业所得税	2,547,429.84	2,477,160.82
理财产品	15,000,000.00	6,000,000.00
合计	17,734,456.50	8,526,569.24

（九）可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	2016年12月31日			2015年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具：						
可供出售权益工具：	23,140,000.00		23,140,000.00	23,140,000.00		23,140,000.00
按公允价值计量的						
按成本计量的	23,140,000.00		23,140,000.00	23,140,000.00		23,140,000.00
合计	23,140,000.00		23,140,000.00	23,140,000.00		23,140,000.00

2. 期末可供出售金融资产情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	23,140,000.00		23,140,000.00
公允价值			
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额			
已计提减值金额			

3. 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资	账面余额	减值准备	在被	本期现金红利
-----	------	------	----	--------

单位	2015年12月31日	本期 增 加	本期 减 少	2016年12月31日	2015年12月31日	本期 增 加	本期 减 少	2016年12月31日	投资 单位 持股 比例 (%)	
有研粉末新材料(北京)有限公司	23,140,000.00			23,140,000.00					6.26	313,000.00
合计	23,140,000.00			23,140,000.00					—	313,000.00

4. 本期无可供出售金融资产减值的变动

(十) 长期股权投资

被投资单位	2015年12月31日	本期增减变动							2016年12月31日	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										
石家庄天同汽车制造有限公司	54,032,975.75			-1,216,616.58					52,816,359.17	
小计	54,032,975.75			-1,216,616.58					52,816,359.17	
合计	54,032,975.75			-1,216,616.58					52,816,359.17	

注：联营企业详细情况参见附注八、在其他主体中的权益之（二）在合营企业或联营企

业中的权益。

(十一) 投资性房地产

1. 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值：				
1. 2015 年 12 月 31 日余额	18,276,157.11			18,276,157.11
2. 本期增加金额	34,659,405.91			34,659,405.91
(1) 外购				
(2) 固定资产转入	34,659,405.91			34,659,405.91
3. 本期减少金额	12,593,461.26			12,593,461.26
(1) 处置	101,048.19			101,048.19
(2) 转出至固定资产	12,492,413.07			12,492,413.07
4. 2016 年 12 月 31 日余额	40,342,101.76			40,342,101.76
二、累计折旧和累计摊销				
1. 2015 年 12 月 31 日余额	8,061,626.17			8,061,626.17
2. 本期增加金额	15,340,335.32			15,340,335.32
(1) 计提或摊销	1,609,245.40			1,609,245.40
(2) 固定资产转入	13,731,089.92			13,731,089.92
3. 本期减少金额	3,138,305.46			3,138,305.46
(1) 处置	21,284.29			21,284.29
(2) 转出至固定资产	3,117,021.17			3,117,021.17
4. 2016 年 12 月 31 日余额	20,263,656.03			20,263,656.03
三、减值准备				

项目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合计
1. 2015 年 12 月 31 日余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2016 年 12 月 31 日余额				
四、账面价值				
1. 2016 年 12 月 31 日账面价值	20,078,445.73			20,078,445.73
2. 2015 年 12 月 31 日账面价值	10,214,530.94			10,214,530.94

2. 本期计提折旧额 1,609,245.40 元

3. 期末未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	2016 年 12 月 31 日账面价值	未办妥产权证书的原因
食堂	8,196,537.48	验收手续正在办理中
合计	8,196,537.48	—

（十二）固定资产

1. 固定资产分类

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值：					
1. 2015 年 12 月 31 日余额	238,467,652.69	335,169,205.61	19,075,821.69	36,077,424.64	628,790,104.63
2. 本期增加金额	47,170,759.23	13,482,793.87	2,374,331.06	7,150,732.63	70,178,616.79
（1）购置	1,567,914.01	6,557,940.73	2,153,736.62	1,821,087.69	12,100,679.05
（2）在建工程转入	29,885,294.28	3,190,628.77		4,942,738.86	38,018,661.91

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
(3) 汇兑差额	3,225,137.87	3,734,224.37	220,594.44	386,906.08	7,566,862.76
(4) 投资性房地产转回	12,492,413.07				12,492,413.07
3. 本期减少金额	34,859,952.42	19,177,082.51	1,956,863.24	5,808,749.83	61,802,648.00
(1) 处置或报废	200,546.51	19,177,082.51	1,956,863.24	5,808,749.83	27,143,242.09
(2) 汇兑差额					
(3) 转入投资性房地产	34,659,405.91				34,659,405.91
4. 2016 年 12 月 31 日余额	250,778,459.50	329,474,916.97	19,493,289.51	37,419,407.44	637,166,073.42
二、累计折旧					
1. 2015 年 12 月 31 日余额	49,336,972.37	160,924,825.00	12,275,692.11	25,634,630.07	248,172,119.55
2. 本期增加金额	16,643,665.11	29,961,496.75	2,414,059.39	2,963,010.11	51,982,231.36
(1) 计提	13,002,072.29	28,566,602.87	2,200,090.06	2,823,006.51	46,591,771.73
(2) 汇兑差额	524,571.65	1,394,893.88	213,969.33	140,003.60	2,273,438.46
(3) 投资性房地产转入	3,117,021.17				3,117,021.17
3. 本期减少金额	13,795,768.50	13,907,421.52	1,522,769.76	4,314,665.55	33,540,625.33
(1) 处置或报废	64,678.58	13,907,421.52	1,522,769.76	4,314,665.55	19,809,535.41
(2) 转投资性房地产	13,731,089.92				13,731,089.92
(3) 汇兑差额					
4. 2016 年 12 月 31 日余额	52,184,868.98	176,978,900.23	13,166,981.74	24,282,974.63	266,613,725.58
三、减值准备					
1. 2015 年 12 月 31 日余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2016 年 12 月 31 日余额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
四、账面价值					
1. 2016 年 12 月 31 日账面价值	198,593,590.52	152,496,016.74	6,326,307.77	13,136,432.81	370,552,347.84
2. 2015 年 12 月 31 日账面价值	189,130,680.32	174,244,380.61	6,800,129.58	10,442,794.57	380,617,985.08

注：年末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 86,170,021.35 元。本期折旧额 46,591,771.73 元。本期由在建工程转入固定资产原价为 38,018,661.91 元。

2. 报告期内无暂时闲置的固定资产

3. 公司无通过融资租赁租入的固定资产情况

4. 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2016 年 12 月 31 日账面价值	未办妥产权证书的原因
东厂科研楼	62,949,534.29	验收手续正在办理中
车间（四、五、六）	13,328,840.00	正在办理中
合计	76,278,374.29	—

（十三）在建工程

1. 在建工程余额

项目	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
技改工程	3,281,036.30		3,281,036.30	66,592.31		66,592.31
厂区建筑	14,067,511.44		14,067,511.44	29,056,913.49		29,056,913.49
设备安装	992,205.66		992,205.66			

金牛研磨新厂房				3,891,576.26		3,891,576.26
道路						
金牛研磨砂带生	6,033,791.98		6,033,791.98			
产线						
金牛研磨七车间	106,218.00		106,218.00			
合计	24,480,763.38		24,480,763.38	33,015,082.06		33,015,082.06

2. 重要的在建工程项目本期变动情况

项目	完工进度	2015年12月31日	本期增加	本期转入固定资产	2016年12月31日	资金来源
技改工程	78.20%	66,592.31	3,512,997.33	298,553.34	3,281,036.30	自筹资金
厂区建筑	93.00%	29,056,913.49	15,439,377.64	30,428,779.69	14,067,511.44	自筹资金
设备安装	88.12%		2,804,982.45	1,812,776.79	992,205.66	自筹资金
金牛研磨新 厂房道路	100.00%	3,891,576.26		3,891,576.26		自筹资金
金牛研磨砂 带生产线	90.00%		6,033,791.98		6,033,791.98	自筹资金
金牛研磨七 车间			106,218.00		106,218.00	自筹资金
金牛研磨天 然气锅炉			1,586,975.83	1,586,975.83		自筹资金
合计	—	33,015,082.06	29,484,343.23	38,018,661.91	24,480,763.38	—

(十四) 无形资产

项目	土地使用权	软件	商标及专利权	合计
一、账面原值				

项目	土地使用权	软件	商标及专利权	合计
1. 2015 年 12 月 31 日余额	116,075,282.62	7,008,585.23	7,780,928.51	130,864,796.36
2. 本期增加金额	3,148,003.85	51,734.05		3,199,737.90
(1) 购置	2,246,306.40	16,522.42		2,262,828.82
(2) 内部研发				
(3) 汇兑差额	901,697.45	35,211.63		936,909.08
3. 本期减少金额	5,134,787.09			5,134,787.09
(1) 处置	5,134,787.09			5,134,787.09
(2) 汇兑差额				0.00
4. 2016 年 12 月 31 日余额	114,088,499.38	7,060,319.28	7,780,928.51	128,929,747.17
二、累计摊销				
1. 2015 年 12 月 31 日余额	11,988,871.80	6,486,496.59	802,095.12	19,277,463.51
2. 本期增加金额	2,191,712.11	309,371.12	656,292.80	3,157,376.03
(1) 计提	2,191,712.11	286,828.25	656,292.80	3,134,833.16
(2) 汇兑差额		22,542.87		22,542.87
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 汇兑差额				
4. 2016 年 12 月 31 日余额	14,180,583.91	6,795,867.71	1,458,387.92	22,434,839.54
三、减值准备				
1. 2015 年 12 月 31 日余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2016 年 12 月 31 日余额				

项目	土地使用权	软件	商标及专利权	合计
四、账面价值				
1. 2016 年 12 月 31 日账面价值	99,907,915.47	264,451.57	6,322,540.59	106,494,907.63
2. 2015 年 12 月 31 日账面价值	104,086,410.82	522,088.64	6,978,833.39	111,587,332.85

注：本期计提摊销额 3,134,833.16 元。

（十五）商誉

1. 按明细列示

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2015 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2016 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
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
金牛研磨	869,058,325.61					869,058,325.61
合计	876,480,161.66					876,480,161.66

2. 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2015 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2016 年 12 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
博深普锐高(上海)	1,347,365.19					1,347,365.19

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2015 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2016 年 12 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
工具有限公司						
赛克隆金刚石制品 有限公司						
金牛研磨						
合计	1,347,365.19					1,347,365.19

2. 期末对因非同一控制合并形成的商誉进行减值测试：

公司 2010 年度收购博深普锐高（上海）工具有限公司（以下简称“上海普锐高”）60% 的股权，收购价款为 6,340,110.34 元，与应享有其可辨认净资产公允价值份额的差额为 1,347,365.19 元，为购买日对上海普锐高的商誉。2012 年 9 月本公司以 30 万欧元受让 Prewi Schneidwerkzeuge GmbH 持有的上海普锐高 40% 的股权，该公司成为本公司的全资子公司。2012 年末对收购时点形成的商誉进行减值测试，根据测试购买日形成的商誉存在减值迹象，本公司对该商誉全额计提减值准备。

公司对 2011 年收购赛克隆金刚石制品有限公司 100% 的股权进行减值测试。根据 2017 年 3 月 3 日同致信德（北京）资产评估有限公司出具的评估基准日为 2016 年 12 月 31 日的同致信德评报字(2017)第 0045 号《评估报告》，赛克隆金刚石制品有限公司全部权益价值为 2,262.86 万元，由此判断，截止 2016 年 12 月 31 日，公司收购赛克隆金刚石制品有限公司所形成的商誉不存在减值迹象，不需要计提减值准备。

公司拟以发行股份及支付现金方式收购金研磨 100% 股权，收购审计评估基准日为 2016 年 12 月 31 日。收购价款为 1,200,000,000.00 元，与应享有其可辨认净资产公允价值份额的差额为 869,058,325.61 元，为购买日对金牛研磨的商誉。截止 2016 年 12 月 31 日，公司收购金牛研磨所形成的商誉不存在减值迹象，不需要计提减值准备。

（十六）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

项目	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	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	57,352,215.63	8,811,434.44	35,992,127.62	5,620,586.80
折旧年限差异	1,580,316.32	237,047.45	1,039,233.71	155,885.06
尚未完工验收的 政府补助项目	5,357,429.35	803,614.40	5,716,666.67	857,500.00
挂账三年以上的 应付账款	3,267,920.50	490,188.08	2,861,030.80	429,154.62
内部交易未实现 利润	9,175,598.87	1,376,339.83	8,498,053.95	1,274,708.09
递延收益	4,418,666.67	662,800.00	2,674,666.67	401,200.00
未确认收入	9,546,687.58	1,432,003.14	2,394,101.14	359,115.17
合计	90,698,834.92	13,813,427.34	59,175,880.56	9,098,149.74

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	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	54,100,200.73	8,115,030.11	57,601,488.27	8,640,223.24
合计	54,100,200.73	8,115,030.11	57,601,488.27	8,640,223.24

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
资产减值准备	5,091,685.93	4,985,820.59

合计	5,091,685.93	4,985,820.59
----	--------------	--------------

(十七) 其他非流动资产

项目	2016年12月31日	2015年12月31日
预付工程款	471,102.55	626,565.04
租赁保证金	1,185,624.15	566,753.73
预付设备款	17,626,203.73	3,246,799.22
合计	19,282,930.43	4,440,117.99

(十八) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	2016年12月31日	2015年12月31日
质押借款	20,000,000.00	
抵押借款	60,000,000.00	88,000,000.00
保证借款	30,522,822.79	32,467,992.20
合计	110,522,822.79	120,467,992.20

2. 本期无已逾期未偿还的短期借款

3. 质押借款

贷款单位	2016年12月31日	质押物
中国建设银行河北省分行营业部	20,000,000.00	美元保证金
合计	20,000,000.00	—

4. 抵押借款

贷款单位	2016 年 12 月 31 日	抵押物
河北省石家庄市交通银行维明大街支行	60,000,000.00	无形资产、固定资产、投资性房地产
合计	60,000,000.00	—

注：固定资产、无形资产和投资性房地产抵押详见六、（四十四）所有权受限的资产。

5. 保证借款

贷款单位	2016 年 12 月 31 日	担保人
中国银行曼谷支行	30,522,822.79	本公司
合计	30,522,822.79	—

注：博深工具（泰国）有限责任公司向中国银行曼谷支行借款 440 万美元，由本公司提供担保。担保方式是本公司在交通银行中南大街支行存入 3,300 万元人民币保证金，由该行向中国银行曼谷支行出具相应担保函。

（十九）应付票据

种类	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	13,020,000.00	30,740,907.00
合计	13,020,000.00	30,740,907.00

本期末无已到期未支付的应付票据。下一会计期间将到期的金额 13,020,000.00 元。

（二十）应付账款

1. 应付账款列示

账龄	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内	91,182,319.81	86,479,500.89
1-2 年（含 2 年）	11,805,377.82	1,295,455.05
2-3 年（含 3 年）	558,231.30	1,046,729.43
3 年以上	3,276,393.19	6,380,171.01
合计	106,822,322.12	95,201,856.38

2. 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	2016 年 12 月 31 日	账龄	未偿还或结转的原因
浙江德世电器有限公司	1,193,302.24	1 年以内 522,500.00 元, 1-2 年 670,802.24 元	合同尚在执行中
正定县木庄标准件厂	658,548.48	1 年以内 32,256.24 元, 1-2 年 626,292.24 元	合同尚在执行中
合计	1,851,850.72	—	—

（二十一）预收款项

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	30,240,909.43	29,294,407.18
1 年以上	711,203.22	893,878.48
合计	30,952,112.65	30,188,285.66

（二十二）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
----	------------------	------	------	------------------

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	15,540,723.87	127,622,820.34	123,395,593.31	19,767,950.90
二、离职后福利-设定提存计划		10,006,349.81	10,006,349.81	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	15,540,723.87	137,629,170.15	133,401,943.12	19,767,950.90

1. 短期薪酬列示

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	12,005,295.87	112,152,994.55	109,205,187.03	14,953,103.39
二、职工福利费		6,756,716.27	6,756,716.27	
三、社会保险费		5,184,466.66	5,184,466.66	
其中：医疗保险费		4,352,397.19	4,352,397.19	
工伤保险费		557,754.24	557,754.24	
生育保险费		274,315.23	274,315.23	
四、住房公积金		1,630,348.31	1,630,348.31	
五、工会经费和职工教育经费	3,535,428.00	1,898,294.55	618,875.04	4,814,847.51
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	15,540,723.87	127,622,820.34	123,395,593.31	19,767,950.90

2. 设定提存计划列示

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
1、基本养老保险		9,470,971.80	9,470,971.80	
2、失业保险费		535,378.01	535,378.01	
合 计		10,006,349.81	10,006,349.81	

（二十三）应交税费

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
增值税	6,564,117.09	5,787,267.21
消费税	189,614.53	179,184.01
营业税	906,513.18	841,060.97
企业所得税	10,471,638.45	9,555,837.21
城市维护建设税	823,660.04	344,420.34
房产税	85,516.35	85,516.35
土地使用税	77,425.60	71,833.59
个人所得税	8,467,139.55	102,786.79
教育费附加	594,373.43	246,014.53
其他税费	19,795.40	74,103.05
合计	28,199,793.62	17,288,024.05

（二十四）应付利息

1. 应付利息列示

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
短期借款应付利息		428,490.03

合计		428,490.03
----	--	------------

2. 公司无重要的已逾期未支付的利息

(二十五) 其他应付款

1. 按款项性质列示其他应付款

账龄	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预提费用	2,815,682.78	2,537,616.02
待核销运保费	624,151.45	378,191.43
押金	1,632,870.00	938,470.00
应付个人款项	1,171,893.43	1,056,975.84
工程款项	1,015,494.40	23,038,115.20
其他往来款	1,604,615.40	7,669,988.41
合计	8,864,707.46	35,619,356.90

2. 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

3. 期末余额前五名的其他应付款情况

单位名称	款项性质	2016 年 12 月 31 日
预提费用	不予免抵退税额	2,815,682.78
待核销运保费	运保费	624,151.45
江苏建厦建设发展有限公司	工程款	567,800.00
海棠物流	押金	200,000.00
吴传龙	工程款	189,200.00
合计	—	4,396,834.23

(二十六) 一年内到期的非流动负债

1. 一年内到期的非流动负债列示

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款		4,870,198.83
合计		4,870,198.83

2. 一年内到期的长期借款

借款条件类别	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
抵押借款		4,870,198.83
合计		4,870,198.83

注：本期无逾期借款。

(二十七) 递延收益

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
政府补助	8,391,333.34	3,320,000.00	1,935,237.32	9,776,096.02
合 计	8,391,333.34	3,320,000.00	1,935,237.32	9,776,096.02

涉及政府补助的项目：

项目	2015 年 12 月 31 日	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	2016 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
污水处理工程	716,666.67		120,000.00		596,666.67	与资产相关
全预合金化胎体 粉末及其应用	2,100,000.00		1,119,237.32		980,762.68	与资产相关

项目	2015年12月31日	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	2016年12月31日	与资产相关/ 与收益相关
全自动金刚石均 布装置及工艺方 法的联合开发	200,000.00		200,000.00			与收益相关
省级科技项目资 金	400,000.00				400,000.00	与收益相关
应用技术研究与 开发市级资金	300,000.00				300,000.00	与收益相关
战略性新兴产业 专项资金	2,000,000.00				2,000,000.00	与收益相关
市应用技术研究 与开发专项资金 拨款		1,000,000.00			1,000,000.00	与资产相关
市级专利专项资 金		80,000.00			80,000.00	与资产相关
2014年实施“三 位一体”发展战 略促进工业企业 转型升级专项资 金（第二批）设 备购置补助项目 资金	2,674,666.67		272,000.00		2,402,666.67	与资产相关
2015年实施“三		1,240,000.00	124,000.00		1,116,000.00	与资产相关

项目	2015年12月31日	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	2016年12月31日	与资产相关/ 与收益相关
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						
2016 年省级工业和信息产业转型升级专项资金		1,000,000.00	100,000.00		900,000.00	与资产相关
合计	8,391,333.34	3,320,000.00	1,935,237.32		9,776,096.02	—

注：1. 2016 年 6 月本公司收到石家庄市科学技术和知识产权局根据石教【2016】29 号文件《关于下达 2016 年石家庄市应用技术与开发专项资金的通知》拨付的 2016 市应用技术与开发专项资金拨款 1,000,000.00 元，预计 2017 年验收。

2. 2016 年 6 月本公司收到石家庄市科学技术和知识产权局根据石教【2016】25 号文件《关于下达 2016 年度市级专利专项资金的通知》拨付的市专利专项资金 80,000 元，预计 2017 年验收。

3. 2016 年 5 月本公司子公司金牛研磨收到常州市财政局根据常财工贸【2016】19 号文件《关于下达 2015 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》拨付的 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 1,240,000.00 元。

4. 2016 年 8 月本公司子公司金牛研磨收到常州市新北区财政局根据苏财工贸【2016】73 号文件《关于下达 2016 年省级工业和信息产业转型升级专项资金指标的通知》

拨付的 2016 年省级工业和信息产业转型升级专项资金 1,000,000.00 元。

(二十八) 营业收入、营业成本

项目	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	882,474,177.27	597,174,940.85	848,809,765.06	578,006,062.32
其他业务	6,911,689.62	2,673,405.97	1,636,832.09	685,035.54
合计	889,385,866.89	599,848,346.82	850,446,597.15	578,691,097.86

(二十九) 税金及附加

项目	2016 年度	2015 年度
营业税	73,262.79	65,626.73
城市维护建设税	3,158,338.33	3,222,942.08
教育费附加	2,319,439.19	2,346,319.92
房产税	1,135,694.39	0.00
土地使用税	2,781,853.25	0.00
车船使用税	20,260.20	0.00
印花税	185,708.44	0.00
其他	49,636.84	10,317.63
合计	9,724,193.43	5,645,206.36

(三十) 销售费用

项目	2016 年度	2015 年度
职工薪酬	27,965,371.73	29,072,395.09
广告宣传费及市场推广费	3,618,357.37	7,596,805.77

项目	2016 年度	2015 年度
运输费	14,371,465.06	14,536,344.64
差旅费	2,605,668.51	3,368,559.23
办公费	4,009,728.58	3,669,389.70
折旧费	1,392,871.71	1,922,114.75
招待费	957,233.94	887,252.05
房租	4,522,340.22	3,286,771.35
其他	3,724,366.51	2,435,594.29
合计	63,167,403.63	66,775,226.87

（三十一）管理费用

项目	2016 年度	2015 年度
职工薪酬	25,922,747.25	26,167,978.50
研究与开发费	31,200,111.51	26,271,900.98
咨询费	1,711,416.36	2,150,599.39
办公费	3,700,299.48	5,327,144.80
修理费	3,827,240.31	2,770,577.54
折旧费	12,048,773.49	10,395,470.39
无形资产摊销	3,004,092.65	3,593,523.21
材料报损费	1,761,855.65	2,259,543.97
蒸气费	1,598,043.32	2,146,009.60
税费	1,831,447.35	5,809,281.65
差旅费	1,364,616.76	1,012,800.12
诉讼费	2,228,349.54	569,702.77

项目	2016 年度	2015 年度
招待费	3,427,277.54	2,069,313.14
其他	8,827,580.91	6,339,622.76
合计	102,453,852.12	96,883,468.82

(三十二) 财务费用

项目	2016 年度	2015 年度
利息支出	4,660,136.24	6,035,153.60
减：利息收入	3,226,144.75	2,593,610.86
汇兑损失	-1,289,739.69	790,796.55
手续费	726,814.23	1,092,815.57
合计	871,066.03	5,325,154.86

(三十三) 资产减值损失

项目	2016 年度	2015 年度
坏账损失	21,705,619.14	10,149,279.34
存货跌价损失	3,298,824.24	6,786,832.31
合计	25,004,443.38	16,936,111.65

(三十四) 投资收益

项目	2016 年度	2015 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-1,216,616.58	-3,389,389.89
可供出售金融资产等取得的投资收益	313,000.00	375,600.00
远期结汇收益	48,700.00	2,031,280.00
理财产品收益	361,043.56	293,035.80

项目	2016 年度	2015 年度
合计	-493,873.02	-689,474.09

（三十五）营业外收入

1. 营业外收入明细情况

项目	2016 年度	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	1,404,826.43	427,902.88	1,404,826.43
其中：固定资产处置利得	110,934.75	427,902.88	110,934.75
无形资产处置利得	1,293,891.68		1,293,891.68
接受捐赠	165,020.17	11,064.39	165,020.17
政府补助	5,311,990.51	5,064,733.33	5,311,990.51
违约赔偿收入	46,633.90		46,633.90
无法支付的债务收入	76,295.24	34,720.97	76,295.24
罚款收入	93,492.38	124,966.48	93,492.38
其他	377,750.45	96,817.34	377,750.45
合计	7,476,009.08	5,760,205.39	7,476,009.08

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	2016 年度	2015 年度	与资产相关/与收益相关
环保专项治理资金-南区污水处理工程	石家庄高新技术产业开发区财政局	升级环境保护以奖代补专项资金	奖金	是	否	120,000.00	120,000.00	与资产相关

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	2016 年度	2015 年度	与资产相关/与收益相关
科学技术奖励	石家庄市人民政府	科学技术奖励	奖金	是	否		20,000.00	与收益相关
出口信用保险专项资金	石家庄市财政局	出口信用保险专项资金	补助金	是	否		36,600.00	与收益相关
工业企业技术改造贴息补助资金	石家庄市财政局；工业和信息化局	工业企业技术改造贴息补助资金	补助金	是	否		300,000.00	与收益相关
科技型民营企业支持资金	石家庄市高新区工委组织部	科技型民营企业支持资金	补助金	是	否		400,000.00	与收益相关
2013 年外经贸发展资金	石家庄市商务局	2013 年外经贸发展资金	补助金	是	否		585,600.00	与收益相关
河北专利申请资助	石家庄市知识产权局	河北专利申请资助	补助金	是	否		71,000.00	与收益相关
专利导航引导经费	石家庄市知识产权局	专利导航引导经费	补助金	是	否		100,000.00	与收益相关
2014 年度知识产权资助款	石家庄市高新区科学技术局	2014 年度知识产权资助款	补助金	是	否		21,000.00	与收益相关
拨付大型企业就业补助金	石家庄市人力资源和社会保障局	拨付大型企业就业补助金	补助金	是	否		3,000.00	与收益相关
2014 年外经贸扶持资金	石家庄市财政局	2014 年外经贸扶持资金	补助金	是	否		161,200.00	与收益相关

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	2016 年度	2015 年度	与资产相关/与收益相关
2015 年省级高级研修项目	石家庄市人力资源和社会保障厅	2015 年省级高级研修项目	补助金	是	否		150,000.00	与收益相关
2015 年第二批外经贸发展专项资金	石家庄市财政局	2015 年第二批外经贸发展专项资金	补助金	是	否		1,976,000.00	与收益相关
国家新型工业化专项资金	石家庄市财政局	国家新型工业化专项资金	补助金	是	否		100,000.00	与收益相关
全自动金刚石均布装置及工艺方法的联合开发	市财政局、石家庄市科技局	市应用技术研究及开发资金拨款	补助金	是	否	200,000.00		与收益相关
全预合金化胎体粉末及其应用	科学技术厅	科技计划（第一批）项目拨款	补助金	是	否	1,119,237.32		与资产相关
科学技术奖励	石家庄市人民政府	为加快发展市科技事业	奖金	是	否	20,000.00		与收益相关
出口信用保险专项资金拨款	中国出口信用保险公司河北分公司	出口信用保险专项资金拨款	补助金	是	否	183,600.00		与收益相关
2015 年第三批外经贸发展专项资金	石家庄市财政局	支持提升国际化经营能力项目	补助金	是	否	30,700.00		与收益相关

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	2016 年度	2015 年度	与资产相关/与收益相关
2015 年驰（著）名商标奖励资金	石家庄市财政局	奖励驰名商标	奖金	是	否	100,000.00		与收益相关
2015 年名牌产品奖励资金	石家庄市财政局	奖励名牌产品	奖金	是	否	100,000.00		与收益相关
2016 年省级知识产权资助款	石家庄市科技技术和知识产权局	知识产权资助款	补助金	是	否	57,500.00		与收益相关
市国际科技合作基地专项经费	石家庄市科技技术和知识产权局	支持开展国际科技交流接待外国专家来访等活动	补助金	是	否	50,000.00		与收益相关
高校毕业生大型企业一次性就业补助金	市人力资源和社会保障保障局	补助接收高校毕业生	补助金	是	否	6,000.00		与收益相关
2015 年省开放型经济发展专项资金	石家庄市财政局	为用于进口贴息、走出去项目和外贸基地建设项目	补助金	是	否	45,400.00		与收益相关
2015 年对外经贸发展资金	石家庄市财政局	为促进对外经贸稳定	补助金	是	否	386,100.00		与收益相关
2016 年专利申请资助	石家庄市科学技术知识产权局	资助专利申请	补助金	是	否	4,500.00		与收益相关

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	2016 年度	2015 年度	与资产相关/与收益相关
2015 年知识产权资助款	石家庄市高新区科学技术局	为加快培育和发展战略性新兴产业	补助金	是	否	90,000.00		与收益相关
2015 年省名牌产品等质量奖金	石家庄市财政局	为进一步加快民营经济发展	奖金	是	否	100,000.00		与收益相关
2016 年区级科技计划项目专项资金	石家庄高新技术产业开发区科学技术局	资助科技计划项目	奖金	是	否	400,000.00		与收益相关
2016 年省级支持市县科技创新专项资金	石家庄财政局、市科技技术和知识产权局	资助专利申请	补助金	是	否	3,200.00		与收益相关
2015 年外经贸专项支持资金	高新区投资服务局	外经贸专项支持	补助金	是	否	304,253.19		与收益相关
2016 年中央外经贸发展专项资金	石家庄市财政局	为促进外贸转型升级和对外经济合作	补助金	是	否	1,224,100.00		与收益相关
2015 国家和省引智项目配套资金	中国国际贸易促进委员会常州支会、常州市新北区政府	2015 国家和省引智项目配套资金	补助金	是	否	26,000.00		与收益相关
2015 年度省级引	常州市财政局	2015 年度省	补助金	是	否	22,000.00		与收益相关

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否 影响当年 盈亏	是否特 殊补贴	2016 年度	2015 年度	与资产相关/与 收益相关
智项目资助		级引智项目资 助						
2015 科技专利申 请奖励	常州市西夏墅工 具产业创业服务 中心	2015 科技专 利申请奖励	补助金	是	否	3,000.00		与收益相关
专利资助费	常州市财政局	专利资助费	补助金	是	否	10,400.00		与收益相关
专利补助费	常州市知识产权 服务中心	专利补助费	补助金	是	否	10,000.00		与收益相关
常州市金牛研磨 有限公司知识产 权战略推进	常州市新北区财 政局	常州市金牛研 磨有限公司知 识产权战略推 进	补助金	是	否	200,000.00		与收益相关
2014 年实施“三位 一体”发展战略促 进工业企业转型 升级专项资金（第 二批）设备购置补 助项目资金	常州市财政局	三位一体专项 资金	补助金	是	否	272,000.00	45,333.33	与资产相关
2015 年实施“三位 一体”发展战略促 进工业企业转型	常州市财政局	三位一体专项 资金	补助金	是	否	124,000.00		与资产相关

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	2016 年度	2015 年度	与资产相关/与收益相关
升级专项资金设备购置补助项目资金								
2016 年省级工业和信息产业转型升级专项资金	常州市财政局	三位一体专项资金	补助金	是	否	100,000.00		与资产相关
江苏省 2014 年上半年国际市场开拓资金补贴	常州市新北区财政局	江苏省 2014 年上半年国际市场开拓资金补贴	补助金	是	否		15,000.00	与收益相关
2014 年度市级引智项目	常州市新北区财政局	2014 年度市级引智项目	补助金	是	否		30,000.00	与收益相关
展销会补贴	常州市财政局	展销会补贴	补助金	是	否		20,000.00	与收益相关
2014 年促进外贸稳定增长政策资金	常州市新北区财政局	2014 年促进外贸稳定增长政策资金	补助金	是	否		10,000.00	与收益相关
节水补贴款	常州市财政局	节水补贴款	补助金	是	否		50,000.00	与收益相关
省级工程技术研究中心奖励	常州市新北区财政局	省级工程技术研究中心奖励	补助金	是	否		300,000.00	与收益相关
2015 年外贸发展扶持资金	常州市新北区财政局	2015 年外贸发展扶持资金	补助金	是	否		500,000.00	与收益相关

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	2016 年度	2015 年度	与资产相关/与收益相关
节水项目补助经费	常州市新北区财政局	节水项目补助经费	补助金	是	否		50,000.00	与收益相关
合计						5,311,990.51	5,064,733.33	—

2. 无形资产处置利得是博深泰国处置土地利得。

（三十六）营业外支出

项目	2016 年度	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	2,843,746.81	1,378,310.35	2,843,746.81
其中：固定资产处置损失	2,843,746.81	1,378,310.35	2,843,746.81
对外捐赠	148,685.00	114,646.40	148,685.00
赔偿金、违约金及罚款支出	120,427.39	530,781.66	120,427.39
资产报废、毁损损失	108,988.93	0.00	108,988.93
其他	50,051.64	18,537.03	50,051.64
合计	3,271,899.77	2,042,275.44	3,271,899.77

（三十七）所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2016 年度	2015 年度
当期所得税费用	16,026,882.03	14,714,084.15

递延所得税费用	-5,240,470.73	-2,246,807.24
合计	10,786,411.30	12,467,276.91

2. 会计利润与所得税费用调整过程:

项目	2016 年度	2015 年度
利润总额	92,026,797.77	83,218,786.59
按法定/适用税率计算的所得税费用	13,804,019.66	12,482,817.99
子公司适用不同税率的影响	-1,530,471.12	-1,102,713.40
调整以前期间所得税的影响	0.00	0.00
非应税收入的影响	-135,542.49	-564,748.48
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	650,284.24	3,620,362.05
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	0.00	0.00
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	1,054,666.46	0.00
研发支出加计扣除的影响	-3,054,458.47	-1,968,441.24
其他调整	-2,086.98	0.00
所得税费用	10,786,411.30	12,467,276.91

(三十八) 其他综合收益

1. 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	2016 年度	2015 年度
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	17,451,237.26	-227,801.08
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		

项目	2016 年度	2015 年度
减：前期计入其他综合收益当期转入损益		
小计		
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		
减：前期计入其他综合收益当期转入损益		
小计		
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
减：前期计入其他综合收益当期转入损益		
小计		
4. 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的调整额		
减：前期计入其他综合收益当期转入损益		
小计		
5. 外币财务报表折算差额	17,451,237.26	-227,801.08
减：前期计入其他综合收益当期转入损益		
小计	17,451,237.26	-227,801.08
三、其他综合收益合计	17,451,237.26	-227,801.08

2. 其他综合收益各项目的调节情况

项目	重新计量 设定受益 计划净负 债或净资 产的变动	权益法下在 被投资单位 不能重分类 进损益的其 他综合收益 中享有的份 额	权益法下在被 投资单位以后 将重分类进损 益的其他综合 收益中享有的 份额	可供出售 金融资产 公允价值 变动损益	持有至到 期投资重 分类为可 供出售金 融资产损 益	现金流量 套期损益 的有效部 分	外币财务报表折 算差额	其 他	小计
一、上 年期初 余额							-20,048,301.36		-20,048,301.36
二、上									

项目	重新计量 设定受益 计划净负 债或净资 产的变动	权益法下在 被投资单位 不能重分类 进损益的其 他综合收益 中享有的份 额	权益法下在被 投资单位以后 将重分类进损 益的其他综合 收益中享有的 份额	可供出售 金融资产 公允价值 变动损益	持有至到 期投资重 分类为可 供出售金 融资产损 益	现金流量 套期损益 的有效部 分	外币财务报表折 算差额	其 他	小计
年 增 减 变 动 金 额（减 少 以 “_” 号 填 列）									
三、本 年 期 初 余 额									
四、本 年 增 减 变 动 金 额（减 少 以 “_” 号 填 列）							17,451,237.26		17,451,237.26

项目	重新计量 设定受益 计划净负 债或净资 产的变动	权益法下在 被投资单位 不能重分类 进损益的其 他综合收益 中享有的份 额	权益法下在被 投资单位以后 将重分类进损 益的其他综合 收益中享有的 份额	可供出售 金融资产 公允价值 变动损益	持有至到 期投资重 分类为可 供出售金 融资产损 益	现金流量 套期损益 的有效部 分	外币财务报表折 算差额	其 他	小计
列)									
五、本 年年末 余额							-2,597,064.10		-2,597,064.10

(三十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2016 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	76,551,549.90	保证金
投资性房地产	10,420,628.95	抵押借款
固定资产	48,825,474.79	抵押借款
无形资产	54,714,371.83	抵押借款
合计	190,512,025.47	—

注 1、子公司博深工具（泰国）有限责任公司自中国银行曼谷支行取得 440 万元美元借款，本公司为此向交通银行中华南大街支行提供泰国保函保证金人民币 3,300.00 万元，借款期限 2016 年 3 月 3 日-2017 年 2 月 22 日；

本公司开出应付票据人民币 13,020,000.00 元，为此在银行提供票据保证金 9,622,000.00 人民币和 600,000.00 美元(折合人民币 4,162,200.00 元)；

本公司开出信用证 1,749,720.00 欧元，为此在银行提供保证金人民币 4,000,000.00 元；

本公司有短期借款人民币 20,000,000.00 元，为此在银行提供保证金 3,500,000.00 美元（折合人民币 24,279,500.00 元）；

本公司有海外业务，为此在银行提供海关保证金人民币 37,849.90 元；

本公司有网络线上业务，为此提供支付宝保证金人民币 50,000.00 元；

子公司金牛研磨天然气保函保证金 1,400,000.00 元；

以上货币资金受限金额合计为人民币 76,551,549.90 元。

2、公司以位于开发区海河道 10 号的房产（房产证号分别为石房权证开字第 750000027 号、石房权证开字第 750000028 号、石房权证开字第 750000029 号、石房权证开字第 750000033 号）向建行河北省分行营业部申请信用证 1,749,720 欧元，折合人民币为 12,784,854.10 元，其中保证金抵押 4,000,000 元，剩余为以上房产抵押。

公司以位于石家庄高新区海河道的土地使用权（土地使用证号为石开（东）国用（2007）第 125 号）、位于石家庄高新区小西帐村西、307 国道以南的土地使用权（土地使用证号为高新国用（2013）第 00040 号）及位于石家庄开发区海河道 9 号的房产（房产证号为石房权证开字第 750000026 号），向交通银行石家庄维明支行申请短期借款 6,000 万元（借款金额 6000 万元，借款期限 2016 年 5 月 20 日至 2017 年 5 月 20 日），截止 2016 年 12 月 31 日上述借款尚未还款。

以上用于抵押的固定资产原值为 5,918,702.83 元，净值为 2,931,731.25 元；用于抵押的投资性房地产原值为 28,407,957.73 元，净值为 10,420,628.95 元；用于抵押的土地使用权原值为 52,423,617.60 元，净值为 47,360,649.37 元。

3、本公司子公司博深工具（泰国）有限责任公司自泰国开泰银行股份有限公司取得 500 万美元借款，借款期限 2013 年 4 月 1 日-2016 年 3 月 31 日。该借款由本公司提供担保，同时以博深工具（泰国）有限责任公司 18774 号和 4314 号土地和房屋及建筑物进行抵押。截止 2016 年 12 月 31 日，此笔贷款已还清。土地和房屋及建筑物仍在抵押，此项用于抵押的土地使用权账面价值 7,353,722.46 元，固定资产原值 65,822,630.66 元，净值 45,893,743.54 元。

（四十）外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	2016 年 12 月 31 日	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			

项目	2016 年 12 月 31 日	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	11,070,087.17	6.937	76,793,221.20
欧元	258,443.32	7.3068	1,888,393.66
英镑	0.03	8.5094	0.26
日元	5,386,505.07	0.0596	320,987.22
加元	460,976.36	5.1406	2,369,695.08
瑞士法郎	71,187.56	6.7989	483,997.10
澳大利亚元	1,550.00	5.0157	7,774.34
新加坡元	7,990.79	4.7995	38,351.80
兰特	789.92	0.5083	401.52
格里	600.00	0.2711	162.68
第纳尔	7,199.96	0.0626	450.94
应收账款			
其中：美元	3,078,529.14	6.937	21,355,756.65
欧元	655,288.51	7.3068	4,788,062.08
其他	7,065.50	6.7989	48,037.63
应付账款			
其中：美元	810,599.32	6.937	5,623,131.66
欧元	4,116.12	7.3068	30,075.67
银行借款			
其中：美元	4,400,000.00	6.937	30,522,822.79

2. 境外经营实体说明

境外经营实体名称	主要经营地	记账本位币	选择依据
----------	-------	-------	------

境外经营实体名称	主要经营地	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	加元	主要经营地
博深工具（泰国）有限责任公司	曼谷罗勇工业园	泰铢	主要生产、经营地
韩国 BST 株式会社	韩国光州广域市	韩元	主要经营地

3. 本期计入当期损益的汇兑收益 1,289,739.69 元

4. 本期无处置境外经营。

七、合并范围的变更

（一）公司无非同一控制下企业合并、同一控制下企业合并、反向购买、本期吸收合并等合并范围变动。

（二）本期公司无合并范围变动。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
博深美国有限责 任公司	美国洛杉矶	美国洛杉矶	金刚石工具、合金工 具、电动工具的生产、 销售、国际贸易	100.00		设立
博深普锐高（上 海）工具有限公司	上海	上海	设计、生产、销售汽 车、摩托车磨具、夹 具	100.00		非同一控制 下企业合并

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

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
常州市金牛研磨有限公司	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

1. 公司在子公司的持股比例与表决权比例一致；
2. 无持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的情况；
3. 无纳入合并范围的结构化主体。

（二）在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
石家庄天同汽车制造有限公司	石家庄	石家庄	国有企业改制	50.00		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	2016年12月31日/2016年度	2015年12月31日/2015年度
	石家庄天同汽车制造有限公司	
流动资产	293,493.05	1,450,566.03
非流动资产	115,148,110.53	118,551,561.47
资产合计	115,441,603.58	120,002,127.50

项目	2016年12月31日/2016年度	2015年12月31日/2015年度
石家庄天同汽车制造有限公司		
流动负债	115,731,136.97	117,858,427.73
非流动负债		
负债合计	115,731,136.97	117,858,427.73
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	-289,533.39	2,143,699.77
按持股比例计算的净资产份额	-144,766.70	1,071,849.89
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	52,816,359.17	54,032,975.75
存在公开报价的权益投资的公允价		
营业收入		
净利润	-2,433,233.16	-6,778,779.78
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-2,433,233.16	-6,778,779.78
企业本期收到的来自联营企业的股		

九、公允价值的披露

本公司无需披露的公允价值。

十、关联方及关联交易

（一）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	11.32	实际控制人，公司第一大股东
吕桂芹	10.78	实际控制人，公司第二大股东
程辉	8.42	实际控制人，公司第三大股东

任京建	7.40	实际控制人，公司第四大股东
张淑玉	6.38	实际控制人，公司第五大股东

注：本公司的实际控制人为本公司前五大股东，五人为一致行动人，签署了《一致行动人协议》，对本公司共同控制。

（二）本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八（一）在子公司中的权益

（三）本公司的合营和联营企业情况

被投资单位名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	本公司持股比例（%）	本公司在被投资单位表决权比例（%）	关联关系	组织机构代码
一、合营企业									
二、联营企业									
1. 石家庄天同汽车制造有限公司	有限责任公司	石家庄	冀振国	汽车（不含小轿车）、农用车、汽车配件、农机配件、工程机械生产销售、房屋租赁	11,200万元	50.00	50.00	其他关联方	23566440-X

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
石家庄博深石油机械有限公司	实际控制人的关联人控制的企业
东营博深石油机械有限责任公司	实际控制人控制的其他企业
石家庄博智投资有限公司	实际控制人及其关联人控制的企业
中南钻石股份有限公司	独立董事担任其母公司独立董事
有研粉末新材料（北京）有限公司	公司监事关联人担任董事的企业
河北途尚文化产业投资有限公司	公司监事控制的企业
杨建华	持股 5%以上的股东
巢琴仙	本公司持股 5%以上股东的一致行动人
杨华	本公司持股 5%以上股东的一致行动人
常州亚洲研磨有限公司	本公司持股 5%以上的股东控制的企业
常州市达顺机械有限公司	本公司持股 5%以上的股东控制的企业
常州亚细亚研磨有限公司	本公司持股 5%以上的股东控制的企业
常州市孟河珠城砂布厂	本公司持股 5%以上的股东控制的企业

（五）关联方交易

1. 本期购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2016 年度
中南钻石股份有限公司	采购商品	4,693,587.78
有研粉末新材料（北京）有限公司	采购商品	6,051,529.05
合计	—	10,745,116.83

2. 本期无关联受托管理、承包及委托管理、出包情况

3. 关联租赁情况

本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	2016 年度确认的租赁收入	2015 年度确认的租赁收入
石家庄博深石油机械有限公司	投资性房地产	730,539.69	428,600.00
河北途尚文化产业投资有限公司	投资性房地产	1,014,859.05	
合计	—	1,745,398.74	428,600.00

关联租赁情况说明：本公司将位于石家庄市国家高新技术产业开发区长江大道 289 号的厂外 51#地出租给石家庄博深石油机械有限公司，租赁面积 6,304.67 平方米，本期租金 730,539.69 元；本公司将位于石家庄市开发区海河道 9 号北厂区的 1 车间出租给河产途尚文化产业投资有限公司，租赁面积 14,962.00 平方米，本期租金 1,014,859.05 元。

4. 本期无关联担保情况

5. 本期无关联方资产转让、债务重组情况

6. 其他关联交易

(1) 受让商标

本公司子公司金牛研磨无偿受让关联方注册商标的情况如下表：

序号	所有权人	商标注册号	核定商标适用范围	商标有效期
1	常州亚细亚研磨有限公司	3279504	研磨剂；碳化硅（研磨料）；磨光制剂； 金刚砂（研磨用）；砂纸；砂布；研磨材料；刚玉砂纸；玻璃砂（研磨用）； 研磨用刚玉砂	2014. 4. 21- 2024. 4. 20
2	常州市达顺机	1488385	砂布；砂纸；研磨材料	2010. 12. 14-2020. 12. 13

序号	所有权人	商标注册号	核定商标适用范围	商标有效期
	械有限公司			
3	常州市达顺机械有限公司	703418	砂布；砂皮	2014.8.28- 2024.8.27
4	常州市达顺机械有限公司	3040620	砂布；砂纸；磨光制剂；磨利制剂；	2013.9.21- 2023.9.20

注：本公司子公司金牛研磨正在办理从关联方处受让上述商标的手续。

（2）资金占用利息

2015 年度关联方资金占用利息收入 1,325,727.57 元，2016 年度关联方资金占用利息收入 1,697,697.31 元。

7. 关键管理人员报酬

项目	2016 年度	2015 年度
关键管理人员报酬	578.99 万元	442.60 万元

（六）关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预付账款	中南钻石股份有限公司	525,955.80	
其他应收款	杨华		800,000.00
其他应收款	巢琴仙	751,847.49	53,857,473.66

2. 应付项目

项目名称	关联方	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付账款	常州亚洲研磨有限公司		3,518,547.52
其他应付款	常州亚洲研磨有限公司		18,200,000.00
其他应付款	石家庄博深石油机械有限公司		15,543.39

十一、股份支付

本期未发生股份支付。

十二、承诺及或有事项

1. 江西嘉佳陶瓷有限公司（以下简称“嘉佳陶瓷”）欠本公司货款 4,830,821.37 元，由于其付款情况不佳，本公司对其提起诉讼。石家庄高新技术产业开发区人民法院于 2016 年 6 月 28 日判令嘉佳陶瓷支付其对本公司欠款和自 2015 年 4 月 28 日起至付清款之日止的利息，共计 4,833,721.00 元。截止 2016 年 12 月 31 日，嘉佳陶瓷未支付所欠款项，本公司按照个别认定法对该款项计提 78.69%的坏账准备。

2. 江西欧尔玛陶瓷有限公司（以下简称“欧尔玛陶瓷”）欠本公司货款 3,613,977.98 元，由于其付款情况不佳，本公司对其提起诉讼。石家庄高新技术产业开发区人民法院于 2016 年 6 月 28 日判令欧尔玛陶瓷支付其对本公司欠款 3,613,977.98 元和自 2015 年 8 月 1 日起至付清款之日止的利息，共计 3,839,455.54 元。截止 2016 年 12 月 31 日，欧尔玛陶瓷未支付所欠款项，本公司按照个别认定法对该款项计提 70%的坏账准备。

3. 四川美莱雅陶瓷有限公司（以下简称“美莱雅陶瓷”）欠本公司货款 2,620,016.03 元，由于其付款情况不佳，本公司对其提起诉讼。石家庄高新技术产业开发区人民法院于 2016 年 9 月 6 日判令美莱雅陶瓷支付其对本公司欠款 2,620,016.03 元和自 2015 年 1 月 16 日起至付清款之日止的利息，共计 2,628,016.01 元。截止 2016 年 12 月 31 日，美莱雅陶瓷未支付所欠款项，本公司按照个别认定法对该款项计提 100%的坏账准备。

4. 四川科达陶瓷有限公司（以下简称“科达陶瓷”）欠本公司货款 932,606.74 元，由于其付款情况不佳，本公司对其提起诉讼。石家庄高新技术产业开发区人民法院于 2016 年 8 月 29 日判令科达陶瓷支付其对本公司欠款 932,607.00 元。截止 2016 年 12 月 31 日，科达陶瓷未支付所欠款项，本公司按照个别认定法对该款项计提 70%的坏账准备。

5. 欧阳群义欠本公司货款 1,329,890.00 元，由于其付款情况不佳，本公司计划对其提起诉讼，目前已与律师联系，准备进行相关的起诉。截止 2016 年 12 月 31 日，欧阳群义未

支付所欠款项，本公司按照个别认定法对该款项计提 100%的坏账准备。

十三、资产负债表日后事项

2017 年 4 月 28 日，常州亚细亚研磨有限公司、常州亚洲研磨有限公司完成注销；2017 年 5 月 11 日，常州市孟河珠城砂布厂完成注销。

十四、补充资料

当期非经常性损益明细表

项目	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置损益	-1,438,920.38	-950,407.47
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（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	5,311,990.51	5,064,733.33
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,697,697.31	1,325,727.57
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	361,043.56	293,035.80
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

项目	2016 年度	2015 年度
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入、支出和投资收益	-523,877.40	-396,395.91
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-632,744.78	-806,604.47
少数股东权益影响额		
合计	4,775,188.82	4,530,088.85

十五、按照有关财务会计准则应披露的其他内容

无。

博深工具股份有限公司

2017 年 5 月 25 日