



博深工具股份有限公司  
2015 年半年度财务报告  
(未经审计)

2015 年 8 月

## 一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是  否

公司半年度财务报告未经审计。

## 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：人民币元

### 1、合并资产负债表

编制单位：博深工具股份有限公司

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	105,849,251.17	84,785,563.44
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	2,283,580.00	
衍生金融资产		
应收票据	729,780.00	1,581,977.84
应收账款	280,715,330.81	264,257,296.52
预付款项	5,750,824.05	7,136,109.64
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	20,043,204.12	17,723,152.55
买入返售金融资产		
存货	153,184,464.99	164,456,929.42
划分为持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产	43,749.89	47,375.05
其他流动资产	1,481,047.94	1,983,420.42
流动资产合计	570,081,232.97	541,971,824.88

项目	期末余额	期初余额
非流动资产：		
发放贷款及垫款		
可供出售金融资产	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	56,291,547.21	57,422,365.64
投资性房地产	5,299,284.97	3,093,183.98
固定资产	267,303,654.41	285,648,226.98
在建工程	19,193,730.84	4,119,536.81
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	78,181,455.00	79,667,311.28
开发支出		
商誉	6,074,470.86	6,074,470.86
长期待摊费用		
递延所得税资产	5,806,897.36	6,461,689.40
其他非流动资产	2,313,194.57	6,032,086.58
非流动资产合计	463,604,235.22	471,658,871.53
资产总计	1,033,685,468.19	1,013,630,696.41
流动负债：		
短期借款	101,161,582.10	31,242,304.20
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	4,065,700.00	26,201,824.93
应付账款	96,645,254.77	70,418,400.15
预收款项	2,152,210.25	2,287,296.50
卖出回购金融资产款		

项目	期末余额	期初余额
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	6,401,877.93	6,647,615.83
应交税费	8,427,830.77	7,104,357.37
应付利息		
应付股利		
其他应付款	9,989,493.44	7,423,514.17
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	14,022,711.95	39,900,000.00
其他流动负债		
流动负债合计	242,866,661.21	191,225,313.15
非流动负债：		
长期借款		21,869,612.94
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	776,666.67	2,536,666.67
递延所得税负债	342,537.00	
其他非流动负债		
非流动负债合计	1,119,203.67	24,406,279.61
负债合计	243,985,864.88	215,631,592.76
所有者权益：		
股本	338,130,000.00	225,420,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		

项目	期末余额	期初余额
资本公积	308,769,190.57	421,479,190.57
减：库存股		
其他综合收益	-21,350,744.97	-19,820,500.28
专项储备		
盈余公积	29,263,193.85	29,263,193.85
一般风险准备		
未分配利润	134,887,963.86	141,657,219.51
归属于母公司所有者权益合计	789,699,603.31	797,999,103.65
少数股东权益		
所有者权益合计	789,699,603.31	797,999,103.65
负债和所有者权益总计	1,033,685,468.19	1,013,630,696.41

法定代表人：陈怀荣

主管会计工作负责人：张建明

会计机构负责人：张素英

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	60,131,903.45	56,691,612.66
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,283,580.00	
衍生金融资产		
应收票据	150,000.00	949,947.84
应收账款	232,728,803.82	231,152,910.20
预付款项	8,122,882.13	9,616,940.99
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,073,776.33	9,173,057.83
存货	74,916,608.48	82,869,619.54
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		3,625.16
流动资产合计	387,407,554.21	390,457,714.22
非流动资产：		

项目	期末余额	期初余额
可供出售金融资产	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	238,194,928.58	227,092,147.01
投资性房地产	5,299,284.97	3,093,183.98
固定资产	191,190,111.13	205,082,751.87
在建工程	18,129,550.64	3,247,481.03
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	66,174,208.96	67,287,371.09
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	4,362,577.78	4,441,989.28
其他非流动资产	2,140,523.84	5,855,480.00
非流动资产合计	548,631,185.90	539,240,404.26
资产总计	936,038,740.11	929,698,118.48
流动负债：		
短期借款	70,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	4,065,700.00	26,201,824.93
应付账款	86,508,858.82	65,351,809.17
预收款项	1,982,231.59	2,101,124.91
应付职工薪酬	5,731,822.25	6,418,300.02
应交税费	1,056,204.51	1,935,567.43
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,061,491.03	6,514,175.89
划分为持有待售的负债		

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的非流动负债		39,900,000.00
其他流动负债		
流动负债合计	173,406,308.20	148,422,802.35
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	776,666.67	2,536,666.67
递延所得税负债	342,537.00	
其他非流动负债		
非流动负债合计	1,119,203.67	2,536,666.67
负债合计	174,525,511.87	150,959,469.02
所有者权益：		
股本	338,130,000.00	225,420,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	308,580,710.98	421,290,710.98
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	29,263,193.85	29,263,193.85
未分配利润	85,539,323.41	102,764,744.63
所有者权益合计	761,513,228.24	778,738,649.46
负债和所有者权益总计	936,038,740.11	929,698,118.48

法定代表人：陈怀荣

主管会计工作负责人：张建明

会计机构负责人：张素英

## 3、合并利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	244,396,372.33	277,568,063.93
其中：营业收入	244,396,372.33	277,568,063.93
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	230,312,909.73	255,396,155.51
其中：营业成本	166,841,666.20	191,964,730.80
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		
营业税金及附加	1,865,454.95	1,847,902.31
销售费用	27,536,789.59	27,261,466.73
管理费用	26,799,333.35	30,677,221.55
财务费用	4,980,255.64	3,537,492.34
资产减值损失	2,289,410.00	107,341.78
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	2,283,580.00	
投资收益（损失以“－”号填列）	-1,119,262.68	-1,470,783.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-1,119,262.68	-1,470,783.07
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	15,247,779.92	20,701,125.35
加：营业外收入	4,771,026.90	3,068,207.56
其中：非流动资产处置利得	257,443.13	66,129.88
减：营业外支出	654,467.42	705,704.77
其中：非流动资产处置损失	153,583.39	383,671.42



项目	本期发生额	上期发生额
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	19,364,339.40	23,063,628.14
减：所得税费用	3,591,595.05	4,318,893.11
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	15,772,744.35	18,744,735.03
归属于母公司所有者的净利润	15,772,744.35	18,744,735.03
少数股东损益		
六、其他综合收益的税后净额	-1,530,244.69	1,442,361.32
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-1,530,244.69	1,442,361.32
（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	-1,530,244.69	1,442,361.32
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	-1,530,244.69	1,442,361.32
6.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	14,242,499.66	20,187,096.35
归属于母公司所有者的综合收益总额	14,242,499.66	20,187,096.35
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.05	0.08

项目	本期发生额	上期发生额
(二) 稀释每股收益	0.05	0.08

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

法定代表人：陈怀荣

主管会计工作负责人：张建明

会计机构负责人：张素英

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	167,026,013.38	216,696,068.78
减：营业成本	124,448,413.85	162,183,232.32
营业税金及附加	1,832,688.99	2,242,970.04
销售费用	12,547,308.89	15,393,005.35
管理费用	21,984,714.33	25,933,706.66
财务费用	2,961,626.28	3,238,745.18
资产减值损失	2,289,410.00	107,341.78
加：公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	2,283,580.00	
投资收益（损失以“—”号填列）	-1,130,818.43	-1,470,783.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-1,130,818.43	-1,470,783.07
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	2,114,612.61	6,126,284.38
加：营业外收入	4,771,026.90	3,068,207.56
其中：非流动资产处置利得	257,443.13	66,129.88
减：营业外支出	630,840.94	384,316.62
其中：非流动资产处置损失	153,583.39	383,671.42
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	6,254,798.57	8,810,175.32
减：所得税费用	938,219.79	1,558,245.03
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	5,316,578.78	7,251,930.29
五、其他综合收益的税后净额		
（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		

项目	本期发生额	上期发生额
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		
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		
6.其他		
六、综合收益总额	5,316,578.78	7,251,930.29
七、每股收益：		
(一)基本每股收益	0.02	0.03
(二)稀释每股收益	0.02	0.03

法定代表人：陈怀荣

主管会计工作负责人：张建明

会计机构负责人：张素英

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	233,496,584.24	282,032,507.42
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		

项目	本期发生额	上期发生额
保户储金及投资款净增加额		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还	139,132.69	983,856.55
收到其他与经营活动有关的现金	9,870,461.05	5,173,143.98
经营活动现金流入小计	243,506,177.98	288,189,507.95
购买商品、接受劳务支付的现金	119,286,259.44	146,855,760.74
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	49,949,045.26	55,885,815.69
支付的各项税费	14,861,909.79	11,981,686.08
支付其他与经营活动有关的现金	24,286,647.32	26,392,747.42
经营活动现金流出小计	208,383,861.81	241,116,009.93
经营活动产生的现金流量净额	35,122,316.17	47,073,498.02
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	11,555.75	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,221,068.80	291,617.01
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		19,600,000.00
投资活动现金流入小计	1,232,624.55	19,891,617.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,697,944.09	4,576,983.56
投资支付的现金	1,000,000.00	
质押贷款净增加额		

项目	本期发生额	上期发生额
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	13,697,944.09	4,576,983.56
投资活动产生的现金流量净额	-12,465,319.54	15,314,633.45
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	130,000,000.00	120,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	8,260,547.50	4,305,000.00
筹资活动现金流入小计	138,260,547.50	124,305,000.00
偿还债务支付的现金	110,553,150.89	160,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	24,324,303.15	15,415,703.06
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	6,334,584.80	
筹资活动现金流出小计	141,212,038.84	175,415,703.06
筹资活动产生的现金流量净额	-2,951,491.34	-51,110,703.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-375,845.89	-1,849,976.66
五、现金及现金等价物净增加额	19,329,659.40	9,427,451.75
加：期初现金及现金等价物余额	43,525,006.97	61,143,155.84
六、期末现金及现金等价物余额	62,854,666.37	70,570,607.59

法定代表人：陈怀荣

主管会计工作负责人：张建明

会计机构负责人：张素英

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	175,650,513.15	227,762,937.21
收到的税费返还		769,206.30

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	4,435,409.37	5,038,535.52
经营活动现金流入小计	180,085,922.52	233,570,679.03
购买商品、接受劳务支付的现金	93,585,241.44	124,331,396.64
支付给职工以及为职工支付的现金	36,662,234.22	43,586,335.14
支付的各项税费	14,244,242.72	11,650,279.88
支付其他与经营活动有关的现金	18,743,325.19	16,786,366.40
经营活动现金流出小计	163,235,043.57	196,354,378.06
经营活动产生的现金流量净额	16,850,878.95	37,216,300.97
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
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	1,221,068.80	139,617.01
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		19,600,000.00
投资活动现金流入小计	1,221,068.80	19,739,617.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,234,573.45	387,477.93
投资支付的现金	12,233,600.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	24,468,173.45	387,477.93
投资活动产生的现金流量净额	-23,247,104.65	19,352,139.08
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	130,000,000.00	120,000,000.00
发行债券收到的现金		0.00
收到其他与筹资活动有关的现金	8,260,547.50	4,305,000.00
筹资活动现金流入小计	138,260,547.50	124,305,000.00
偿还债务支付的现金	99,900,000.00	160,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	23,827,905.36	14,842,746.25

项目	本期发生额	上期发生额
支付其他与筹资活动有关的现金	6,334,584.80	0.00
筹资活动现金流出小计	130,062,490.16	174,842,746.25
筹资活动产生的现金流量净额	8,198,057.34	-50,537,746.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-95,578.15	241,531.75
五、现金及现金等价物净增加额	1,706,253.49	6,272,225.55
加：期初现金及现金等价物余额	15,431,065.16	39,357,531.58
六、期末现金及现金等价物余额	17,137,318.65	45,629,757.13

法定代表人：陈怀荣

主管会计工作负责人：张建国

会计机构负责人：张素英

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	225,420,000.00				421,479,190.57			-19,820,500.28		29,263,193.85		141,657,219.51		797,999,103.65
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	225,420,000.00				421,479,190.57			-19,820,500.28		29,263,193.85		141,657,219.51		797,999,103.65
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	112,710,000.00				-112,710,000.00			-1,530,244.69				-6,769,255.65		-8,299,500.34
（一）综合收益总								-1,530,244.69				15,772,000.00		14,242,000.00

额						44.69				744.35		499.66
(二)所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配										-22,542,000.00		-22,542,000.00
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-22,542,000.00		-22,542,000.00
4. 其他												
(四)所有者权益内部结转	112,710,000.00					-112,710,000.00						
1. 资本公积转增资本(或股本)	112,710,000.00					-112,710,000.00						
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
(五)专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六)其他												
四、本期期末余额	338,130,000.00				308,769,190.57	-21,350,744.97		29,263,193.85		134,887,963.86		789,699,603.31

上年金额



单位：元

项目	上期													
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	225,420,000.00				421,479,190.57			-18,622,704.58		28,132,681.39		123,464,353.17		779,873,520.55
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	225,420,000.00				421,479,190.57			-18,622,704.58		28,132,681.39		123,464,353.17		779,873,520.55
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）							1,442,361.32					7,473,735.03		8,916,096.35
（一）综合收益总额							1,442,361.32					18,744,735.03		20,187,096.35
（二）所有者投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配												-11,271,000.00		-11,271,000.00
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险														

准备													
3. 对所有者（或 股东）的分配											-11,271, 000.00		-11,271, 000.00
4. 其他													
（四）所有者权益 内部结转													
1. 资本公积转增 资本（或股本）													
2. 盈余公积转增 资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补 亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	225,42 0,000. 00				421,479 ,190.57		-17,180, 343.26		28,132, 681.39		130,938 ,088.20		788,789 ,616.90

法定代表人：陈怀荣

主管会计工作负责人：张建明

会计机构负责人：张素英

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存 股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配 利润	所有者权 益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	225,420, 000.00				421,290,7 10.98				29,263,19 3.85	102,764 ,744.63	778,738,6 49.46
加：会计政策 变更											
前期差 错更正											
其他											
二、本年期初余额	225,420,				421,290,7				29,263,19	102,764	778,738,6

	000.00				10.98				3.85	,744.63	49.46
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)	112,710,000.00				-112,710,000.00					-17,225,421.22	-17,225,421.22
(一)综合收益总额										5,316,578.78	5,316,578.78
(二)所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三)利润分配										-22,542,000.00	-22,542,000.00
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配										-22,542,000.00	-22,542,000.00
3. 其他											
(四)所有者权益内部结转	112,710,000.00				-112,710,000.00						
1. 资本公积转增资本(或股本)	112,710,000.00				-112,710,000.00						
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五)专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六)其他											
四、本期期末余额	338,130,000.00				308,580,710.98				29,263,193.85	85,539,323.41	761,513,228.24

上年金额

单位：元

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	225,420,000.00				421,290,710.98				28,132,681.39	103,861,132.53	778,704,524.90
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	225,420,000.00				421,290,710.98				28,132,681.39	103,861,132.53	778,704,524.90
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-4,019,069.71	-4,019,069.71
（一）综合收益总额										7,251,930.29	7,251,930.29
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配										-11,271,000.00	-11,271,000.00
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-11,271,000.00	-11,271,000.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											

2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	225,420,000.00				421,290,710.98				28,132,681.39	99,842,062.82	774,685,455.19

法定代表人：陈怀荣

主管会计工作负责人：张建明

会计机构负责人：张素英

### 三、公司基本情况

#### 1. 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：33,813万元

法人营业执照号码：130000000000262

法定代表人：陈怀荣

#### 2. 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。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。公司设立时总股本为13,000万股，每股面值为人民币1元，注册资本为人民币13,000万元。

根据公司2009年第二次临时股东大会会议决议，并经中国证券监督管理委员会《关于核准博深工具股份有限公司首次公开发行股票批复》【证监许可[2009]696号】核准、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2010年度股东大会审议通过，公司以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。

经公司2014年度股东大会审议通过，公司以2014年12月31日公司总股本22,542万股为基数，每10股以资本公积金转增5股股票并派发现金股利1元（含税），该方案已于2015年4月10日实施完毕，2015年4月29日，公司完成了工商变更登记手续，注册资本由人民币22,542万元变更为人民币33,813万元。

### 3. 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；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。

### 4. 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，并下设董事会办公室、总经理办公室、预算管理办公室、人力资源部、审计部、技术中心、采购部、财务部、安全环保办公室、信息中心、轨道交通装备事业部、质量管理部、工程物业管理部等职能部门；以及国内、国际两个营销系统、金刚石工具、电动工具、合金工具等生产车间。公司拥有博深美国有限责任公司、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、博深工具（泰国）有限责任公司、先锋工具有限公司五家子公司。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人包括董事长1人、独立董事3人；监事会成员3人，其中职工监事1人；公司高级管理人员包括总经理1人、副总经理4人、董事会秘书（副总经理兼任）1人、财务总监1人。

本财务报表已经本公司董事会于2015年8月14日批准报出。

截止2015年6月30日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司名称	持股比例
1	博深美国有限责任公司	100.00%
2	博深普锐高(上海)工具有限公司	100.00%
3	赛克隆金刚石制品有限公司	100.00%
4	博深工具（泰国）有限责任公司	100.00%
5	美国先锋工具有限公司	100.00%

## 四、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

## 2、持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

无。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

本公司会计年度自公历1月1日至12月31日止。

### 3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以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。

### 4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币决定其记账本位币，编制财务报表时折算成人民币。

### 5、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

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。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当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。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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

#### (1) 个别报表的会计处理

按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或者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，应当在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益。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。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，应当将按照该准则确定的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的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应当全部转入改按成本法核算的当期投资收益。

#### (2) 合并财务报表的会计处理

公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。



### 3. 分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

#### (1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### (2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### (3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

个别报表上应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额，在个别财务报表中确认为当期投资收益。

处置对子公司的投资未丧失控制权以前的各项交易，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价或股本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

## 6、合并财务报表的编制方法

### 1. 合并财务报表范围的确定原则

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

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

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。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

- 1.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。
- 2.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。

## 8、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。

## 9、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。

## 10、金融工具

### 1、金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）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，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）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，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企

业会计准则第13号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：

（1）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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

### 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，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。

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之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，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之和。

### 4、主要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。

### 5、金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

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，可以单独进行减值测试，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），应当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，不应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。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。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发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

注：根据具体情况披露各类可供出售金融资产减值的各项认定标准。其中，对于权益工具投资，明确披露判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据。

## 11、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/且占应收款项账面余额 10% 以上的款项”等为标准。
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

组合名称	坏账准备计提方法
账龄分析法组合	账龄分析法
按性质分析法计提坏账准备	其他方法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

适用  不适用

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）	1.00%	1.00%
7-12 月以内（含 12 个月）	5.00%	5.00%
1—2 年	10.00%	10.00%
2—3 年	30.00%	30.00%
3—4 年	80.00%	80.00%
4—5 年	100.00%	100.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的：

适用  不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

√ 适用 □ 不适用

组合名称	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
关联方往来、职工借款和单位押金等	0.00%	0.00%

### (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。

## 12、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。

### 13、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置费用后的金额（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。

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。

### 14、长期股权投资

#### (1) 投资成本的确定

[1]同一控制下企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定，同时在备查簿中予以登记。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，应按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积（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，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，应当冲减资本公积（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，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，应当计入债务性工具的初始确认金额。

在按照合并日应享有被合并方净资产的账面价值的份额确定长期股权投资的初始投资成本的前提是合并前合并方与被合并方采用的会计政策应当一致。企业合并前合并方与被合并方采用的会计政策不同的，基于重要性原则，统一合并方与被合并方的会计政策。在按照合并方的会计政策对被合并

方净资产的账面价值进行调整的基础上，计算确定长期股权投资的初始投资成本。

[2]非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

企业对价的公允价值包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性工具或债务性工具的公允价值之和。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，应于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

[3]除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本，包括购买过程中支付的手续费等必要支出，但所支付价款中包含的被投资单位已宣告但尚未发放的现金股利或利润作为应收项目核算，不构成取得长期股权投资的成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

## （2）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算，子公司为投资性主体且不纳入本公司合并财务报表的除外；对具有共同控制的合营企业或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

[1]采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本的公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资的账面价值。被投资单位宣告分派现金股利或利润的，投资方根据应享有的部分确认当期投资收益。确认自被投资单位应分得的现金股利或利润后，应当考虑长期股权投资是否发生减值。

在判断该类长期股权投资是否发生减值迹象时，应当关注长期股权投资的账面价值是否大于享有被投资单位净资产（包括相关商誉）账面价值的份额等类似情况。出现类似情况时，公司应当对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，应当计提减值准备。

[2]按照权益法核算的长期股权投资，初始投资或追加投资时，按照初始投资成本或追加投资的投资成本，增加长期股权投资的账面价值。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的份额，不调整长期股权投资账面价值；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的份额，应当按照二者之间的差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

持有投资期间，对于因投资单位实现净损益和其他综合收益而产生的所有者权益的变动，公司按照应享有的份额，增加或减少长期股权投资的账面价值，同时确认投资损益和其他综合收益；对于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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的因素导致的其他所有者权益变动，相应调整长期股权投资的账面价值，同时确认资本公积（其他资本公积）。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行会计处理。

## （3）确定对被投资单位具有控制的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。



在判断对被投资单位是否具有控制时，应综合考虑直接持有的股权和通过子公司间接持有的股权。在个别报表中，投资方进行成本法核算时，仅考虑直接持有的股权份额。

#### （4）确定对被投资单位具有重大影响的依据

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

[1]在被投资单位的董事会或类似全力机构中派有代表；

[2]参与被投资单位财务和经营制定过程；

[3]与被投资单位之间发生重要交易；

[4]向被投资单位派出管理人员；

[5]向被投资单位提供关键技术资料。

在判断对被投资单位是否具有共同控制、重大影响时，综合考虑直接持有的股权和通过子公司间接持有的股权。在综合考虑直接持有的股权和通过子公司间接持有的股权后，如果认定投资方在被投资单位拥有共同控制或重大影响，在个别财务报表中，投资方进行权益法核算时，仅考虑直接持有的股权份额；在合并财务报表中，投资方进行权益法核算时，同时考虑直接持有和间接持有的份额。

#### （5）长期股权投资的处置

##### 5.1部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，个别报表上，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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（资本溢价或股本溢价），资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

##### 5.2部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

投资方因处置部分权益性投资等原因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，应当改按权益法核算，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，应当改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### （6）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## 15、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## 16、固定资产

### (1) 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起计提折旧。

### (2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	10-20 年	5.00%	4.75%-9.50%
机器设备	年限平均法	5-10 年		9.50%-19.40%
运输设备	年限平均法	5-10 年		9.50%-19.40%
其他设备	年限平均法	3-5 年		19.00%-32.33%

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的 75% 以上（含 75%）]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90% 以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90% 以上（含 90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

## 17、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。

（3）资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## 18、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.借款费用资本化金额

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

## 19、生物资产

## 20、油气资产

## 21、无形资产

### (1) 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.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

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

### (2) 内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出以及开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。本公司主要开发阶段

支出是指：项目立项后，产品或技术正式使用前的可直接归属的支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；
- (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。

## 22、长期资产减值

本公司在资产负债表日判断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，应当进行减值测试，但是以下资产除外，即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。长期资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额，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，应当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。长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

## 23、长期待摊费用

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

## 24、职工薪酬

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬，是指预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。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，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。离职后福利计划按照承担的风险和义务情况，可以分为设定提存计划和设定受益计划。

#### (1) 设定提存计划

设定提存计划，是指企业向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。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

按照受益对象计人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

辞退福利，是指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给予职工的补偿。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

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。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。

## 25、预计负债

(1) 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

(2) 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

## 26、股份支付

### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

### 4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

#### (1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

#### (2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

#### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## 27、优先股、永续债等其他金融工具

## 28、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。

## 29、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

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划分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

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划分为与资产相关的政府补助，除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分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。

### 30、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(2) 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

(4) 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：[1]企业合并；[2]直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

### 31、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。

### 32、其他重要的会计政策和会计估计

#### 1. 回购本公司股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职



工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

### 33、重要会计政策和会计估计变更

#### （1）重要会计政策变更

适用  不适用

#### （2）重要会计估计变更

适用  不适用

### 34、其他

## 六、税项

### 1、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%
消费税	不适用	
营业税	应纳税营业额	5%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%
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%
城镇土地使用税	实际占用的土地面积	20 元/平方米
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 70% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
--------	-------

### 2、税收优惠

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。

### 3、其他

子公司主要税种及税率

(一) 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%。

5、河道管理费：按实际缴纳流转税额的1%。

(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（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议后的反倾销关税保证金的税率、公司聘请的锦天城律师事务所的专业意见，2014年度公司按照4.65%的税率计算应计入成本的反倾销关税保证金。

(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，对BOI产品免征增值税，对非BOI产品征收7%的增值税。

2、营业税

设计费等收入适用营业税率为7%。

3、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。

(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。

（五）美国先锋公司

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（1%），税率为6.65%；加州薪资税率一般为5.2%。

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	263,228.21	153,076.30
银行存款	62,591,438.16	43,371,927.97
其他货币资金	42,994,584.80	41,260,559.17
合计	105,849,251.17	84,785,563.44

其他说明

### 2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
交易性金融资产	2,283,580.00	
衍生金融资产	2,283,580.00	
合计	2,283,580.00	

其他说明：

远期外汇合约公允价值变动产生的损益。

### 3、衍生金融资产

适用  不适用

### 4、应收票据

#### （1）应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	400,000.00	1,049,947.84
商业承兑票据	329,780.00	532,030.00
合计	729,780.00	1,581,977.84

## (2) 期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额

## (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

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	6,804,835.00	
合计	6,804,835.00	

## (4) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

单位：元

项目	期末转应收账款金额

其他说明

## 5、应收账款

## (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	15,334,399.63	5.12%	6,250,947.19	40.76%	9,083,452.44	16,019,910.23	5.67%	6,505,151.43	40.61%	9,514,758.80
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	280,941,368.80	93.73%	11,451,033.89	4.08%	269,490,334.91	262,347,499.35	92.90%	10,130,142.29	3.85%	252,217,357.06
单项金额不重大但单独计提坏账准备	3,455,74	1.15%	1,314,19	38.03%	2,141,543	4,044,4	1.43%	1,519,274	37.56%	2,525,180.6

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
的应收账款	2.34		8.88		.46	55.27		.61		6
合计	299,731,510.77		19,016,179.96		280,715,330.81	282,411,864.85		18,154,568.33		264,257,296.52

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

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
四川夹江宏发瓷业有限公司	3,436,355.32	1,374,542.13	40.00%	终止合作，收款存在风险
江西荣威陶瓷有限公司	3,340,205.38	668,041.08	20.00%	终止合作，收款存在风险
四川美莱雅陶瓷有限公司	2,628,016.03	2,102,412.82	80.00%	终止合作，收款存在风险
四川省亿佛瓷业有限公司	2,396,391.44	958,556.58	40.00%	终止合作，收款存在风险
藤县中意陶瓷有限公司	2,203,541.46	881,416.58	40.00%	终止合作，收款存在风险
欧阳群义	1,329,890.00	265,978.00	20.00%	终止合作，收款存在风险
合计	15,334,399.63	6,250,947.19	--	--

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
6 个月以内	178,385,644.76	1,783,856.45	1.00%
6 个月-1 年	70,758,496.67	3,537,924.84	5.00%
1 年以内小计	249,144,141.43	5,321,781.29	2.14%
1 至 2 年	22,545,027.12	2,254,502.71	10.00%
2 至 3 年	7,150,908.53	2,145,272.56	30.00%
3 年以上	2,101,291.73	1,729,477.33	82.31%

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
3 至 4 年	1,859,072.01	1,487,257.61	80.00%
4 至 5 年	117,956.94	117,956.94	100.00%
5 年以上	124,262.78	124,262.78	100.00%
合计	280,941,368.80	11,451,033.89	4.08%

确定该组合依据的说明：

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

适用  不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

### (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 1,085,216.53 元；本期收回或转回坏账准备金额 223,604.90 元。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

### (3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
货款	223,604.90

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

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

应收账款核销说明：

### (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	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
外贸客户L	货款	13,466,600.77	6个月以内7685530.00元 6个月-1年5781070.77元	4.49%	221,176.10
四川省联发陶瓷有限	货款	7,907,180.17	6个月以内4602558.59	2.64%	211,256.66

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
责任公司			元, 6个月-1年3304621.58元		
江西和谐陶瓷有限公司	货款	6,909,796.39	6个月以内 3081547.53元, 6个月-1年709981.66元, 1-2年3118267.2元	2.31%	378,141.28
外贸客户M	货款	6,846,820.19	6个月以内4860854.95, 6个月-1年1985965.24元	2.28%	57,276.58
佛山市利华陶瓷有限公司	货款	5,970,523.90	6个月以内 1807850.01元, 6个月-1年112992.54元, 1-2年4049681.35元	1.99%	428,696.26
合计		41,100,921.42		13.71%	1,296,546.89

## (5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

## (6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明:

## 6、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

单位: 元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	4,309,665.13	74.94%	6,634,508.57	92.97%
1至2年	1,301,160.34	22.63%	151,903.27	2.13%
2至3年	95,000.58	1.65%	62,798.92	0.88%
3年以上	44,998.00	0.78%	286,898.88	4.02%
合计	5,750,824.05	--	7,136,109.64	--

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明:

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司	金额	时间	占预付账款合	未结算原因
------	------	----	----	--------	-------

	司关系			计数的比例	
石家庄供电公司	非关联方	1,543,226.39	1年以内	26.83%	电费, 尚未结算
天津鑫胜宏塔新材料科技有限公司	非关联方	310,920.00	1年以内	5.41%	材料费, 尚未结算
苏州博格机械有限公司	非关联方	287,330.00	1年以内	5.00%	材料费, 尚未结算
石家庄市威顺机电设备有限公司	非关联方	256,000.00	1年以内	4.45%	材料费, 尚未结算
北京新邦物流服务有限公司	非关联方	220,089.00	1年以内	3.83%	运费, 尚未结算
		2,617,565.39	-	45.52%	

其他说明:

## 7、应收利息

### (1) 应收利息分类

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

### (2) 重要逾期利息

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

其他说明:

## 8、应收股利

### (1) 应收股利

单位: 元

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

### (2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位: 元

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

其他说明:



## 9、其他应收款

## (1) 其他应收款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	20,047,772.07	100.00%	4,567.95	0.02%	20,043,204.12	17,727,720.50	100.00%	4,567.95	0.03%	17,723,152.55
合计	20,047,772.07		4,567.95		20,043,204.12	17,727,720.50		4,567.95		17,723,152.55

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

 适用  不适用

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

 适用  不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
6 个月以内	456,795.24	4,567.95	1.00%
1 年以内小计	456,795.24	4,567.95	1.00%
合计	456,795.24	4,567.95	1.00%

确定该组合依据的说明：

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

 适用  不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

 适用  不适用

项目	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
美国关税保证金	10,026,068.44		
美国关税押金	4,279,520.00		
职工备用金、支付的其他押金等	4,587,263.39		
计提保函保证金利息	268,125.00		
农民工保障金	430,000.00		
合计	19,590,976.83		

## (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 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

## (3) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

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

其他应收款核销说明：

## (4) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
美国关税保证金	10,026,068.44	10,034,924.23
美国关税押金	4,279,520.00	4,283,300.00
职工备用金、支付的其他押金等	4,587,263.39	1,450,201.03
计提保函保证金利息	268,125.00	1,072,500.00
农民工保障金	430,000.00	430,000.00
其他往来款	456,795.24	456,795.24
合计	20,047,772.07	17,727,720.50

## (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：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
美国海关	关税保证金	10,026,068.44	6 个月到 1 年 5542200.76, 1-2 年 552759.80 元, 2-3 年 3931107.87 元	50.01%	
美国海关	押金	4,279,520.00	1-2 年 2445440 元,	21.35%	

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
			3-4 年 1834080 元		
石家庄高新技术产业开发区财政局	农民工保障金	430,000.00	6 个月到 1 年	2.14%	
交通银行中华南大街支行	利息	268,125.00	6 个月以内	1.34%	
上海海关通关保证金	通关保证金	76,416.32	6 个月以内	0.38%	
合计	--	15,080,129.76	--	75.22%	

### (6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据

### (7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

### (8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

## 10、存货

### (1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	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	49,044,658.10	2,079,404.55	46,965,253.55	49,496,982.15	1,865,196.69	47,631,785.46
在产品	41,309,181.01	2,171,700.05	39,137,480.96	46,123,317.94	2,574,064.95	43,549,252.99
库存商品	63,884,939.49	1,747,006.00	62,137,933.49	69,379,494.95	1,357,009.45	68,022,485.50
周转材料	4,943,796.99		4,943,796.99	5,253,405.47		5,253,405.47
合计	159,182,575.59	5,998,110.60	153,184,464.99	170,253,200.51	5,796,271.09	164,456,929.42

### (2) 存货跌价准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额

		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,865,196.69	341,543.25		127,335.39		2,079,404.55
在产品	2,574,064.95	269,882.59		672,247.49		2,171,700.05
库存商品	1,357,009.45	592,767.63		202,771.08		1,747,006.00
合计	5,796,271.09	1,204,193.47		1,002,353.96		5,998,110.60

## (3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

## (4) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况

单位：元

项目	金额
----	----

其他说明：

## 11、划分为持有待售的资产

单位：元

项目	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
----	--------	------	--------	--------

其他说明：

## 12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
装修费	43,749.89	47,375.05
合计	43,749.89	47,375.05

其他说明：

## 13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
子公司美国博深公司预付所得税	62,169.20	1,683,838.66
子公司美国先锋公司预付所得税	266,445.74	266,445.74
子公司加拿大预付车辆保险	27,956.69	
待摊装修费及房租	124,476.31	33,136.02
理财产品	1,000,000.00	
合计	1,481,047.94	1,983,420.42

其他说明：

## 14、可供出售金融资产

## (1) 可供出售金融资产情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
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) 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

单位：元

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

## (3) 期末按成本计量的可供出售金融资产

单位：元

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
有研粉末新材料（北京）有限公司	23,140,000.00			23,140,000.00					6.26%	
合计	23,140,000.00			23,140,000.00					--	

## (4) 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

单位：元

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

## (5) 可供出售权益工具期末公允价值严重下跌或非暂时性下跌但未计提减值准备的相关说明

单位：元

可供出售权益工具项目	投资成本	期末公允价值	公允价值相对于成本的下跌幅度	持续下跌时间（个月）	已计提减值金额	未计提减值原因
其他说明						

其他说明

## 15、持有至到期投资

## (1) 持有至到期投资情况

单位：元

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

## (2) 期末重要的持有至到期投资

单位：元

债券项目	面值	票面利率	实际利率	到期日
------	----	------	------	-----

## (3) 本期重分类的持有至到期投资

其他说明

## 16、长期应收款

## (1) 长期应收款情况

单位：元

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

## (2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

## (3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明

## 17、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	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											

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	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
二、联营企业											
石家庄天同汽车制造有限公司	57,422,365.64			-1,130,818.43						56,291,547.21	
小计	57,422,365.64			-1,130,818.43						56,291,547.21	
合计	57,422,365.64			-1,130,818.43						56,291,547.21	

其他说明

## 18、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	3,685,717.16			3,685,717.16
2.本期增加金额	2,321,201.00	0.00	0.00	2,321,201.00
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	2,321,201.00			2,321,201.00
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
4.期末余额	6,006,918.16	0.00	0.00	6,006,918.16
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	592,533.18			592,533.18
2.本期增加金额	115,100.01	0.00	0.00	115,100.01
(1) 计提或摊销	115,100.01	0.00	0.00	115,100.01
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	707,633.19	0.00	0.00	707,633.19
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	5,299,284.97	0.00	0.00	5,299,284.97
2.期初账面价值	3,093,183.98	0.00	0.00	3,093,183.98

## (2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

□ 适用 √ 不适用

## (3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

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



其他说明

**19、固定资产****(1) 固定资产情况**

单位：元

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.期初余额	196,586,039.74	253,237,912.17	14,275,324.99	32,711,636.97	496,810,913.87
2.本期增加金额	132,481.30	5,538,013.55	115,629.11	401,177.23	6,187,301.18
(1) 购置		2,496,715.19	115,629.11	401,177.23	3,013,521.52
(2) 在建工程转入	132,481.30	3,041,298.36			3,173,779.66
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额	2,321,201.00	21,448,986.72	1,144,142.27	130,384.35	25,044,714.34
(1) 处置或报废		20,769,701.94	1,066,913.50	89,642.20	21,926,257.64
(2) 转投资性房地产	2,321,201.00				2,321,201.00
(3) 汇兑差额		679,284.78	77,228.77	40,742.15	797,255.70
4.期末余额	194,397,320.04	237,326,939.00	13,246,811.83	32,982,429.85	477,953,500.71
二、累计折旧					
1.期初余额	39,310,948.36	140,801,092.74	9,075,725.37	21,974,920.42	211,162,686.89
2.本期增加金额	4,690,351.15	11,869,100.49	618,916.96	1,482,693.90	18,661,062.50
(1) 计提	4,690,351.15	11,869,100.49	618,916.96	1,482,693.90	18,661,062.50
3.本期减少金额	27,564.28	17,970,033.76	1,050,427.91	125,877.14	19,173,903.09
(1) 处置或报废		17,872,988.88	1,002,801.84	83,764.73	18,959,555.45
(2) 转投资性房地产	27,564.28				27,564.28
(3) 汇兑差额		97,044.88	47,626.07	42,112.41	186,783.36
4.期末余额	43,973,735.23	134,700,159.47	8,644,214.42	23,331,737.18	210,649,846.30
三、减值准备					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报 废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	150,423,584.81	102,626,779.52	4,602,597.41	9,650,692.67	267,303,654.41
2.期初账面价值	157,275,091.38	112,436,819.43	5,199,599.62	10,736,716.55	285,648,226.98

## (2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注

## (3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值

## (4) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值

## (5) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
东厂科研楼	48,032,762.74	验收手续正在办理之中
东厂食堂	9,558,644.28	验收手续正在办理之中
合计	57,591,407.02	

其他说明

## 20、在建工程

### (1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
技改工程	18,129,550.64		18,129,550.64	3,247,481.03		3,247,481.03
厂区建筑	145,123.00		145,123.00			
设备安装	919,057.20		919,057.20	872,055.78		872,055.78
合计	19,193,730.84		19,193,730.84	4,119,536.81		4,119,536.81

### (2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源

### (3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	本期计提金额	计提原因
其他说明		

## 21、工程物资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他说明：		

## 22、固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他说明：		

**23、生产性生物资产****(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产**

□ 适用 √ 不适用

**(2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产**

□ 适用 √ 不适用

**24、油气资产**

□ 适用 √ 不适用

**25、无形资产****(1) 无形资产情况**

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	86,679,673.75			7,167,819.55	93,847,493.30
2.本期增加金额				341,255.39	341,255.39
(1) 购置				341,255.39	341,255.39
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	86,679,673.75			7,509,074.94	94,188,748.69
二、累计摊销					
1.期初余额	8,564,111.60			5,616,070.42	14,180,182.02
2.本期增加金额	745,260.66			1,081,851.01	1,827,111.67
(1) 计提	745,260.66			1,081,851.01	1,827,111.67

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	9,309,372.26			6,697,921.43	16,007,293.69
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	77,370,301.49			811,153.51	78,181,455.00
2.期初账面价值	78,115,562.15			1,551,749.13	79,667,311.28

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例。

## (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

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

其他说明：

## 26、开发支出

单位：元

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

其他说明

## 27、商誉

## (1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
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	7,421,836.05					7,421,836.05

## (2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
博深普锐高（上 海）工具有限公 司	1,347,365.19					1,347,365.19
合计	1,347,365.19					1,347,365.19

说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法：

本公司将加拿大 CYCLONE 有限公司作为单独的资产组以进行减值测试。

根据管理层批准的五年期预算，采用现金流量预测法对资产组和资产组组合的可收回金额进行了评估，其中对超过五年期的现金流量假设将保持稳定的盈利水平，按照第五年水平予以确定。

减值测试中采用的其他关键假设包括：预计销售数量、单价、预计销售毛利率及其他相关费用，管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定相关关键假设。

本次评估采用反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前折现率为 15%。本公司董事会认为，基于上述评估，于 2015 年 6 月 30 日商誉无需计提减值准备。

其他说明

## 28、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
----	------	--------	--------	--------	------

其他说明

## 29、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	20,174,500.02	3,124,835.55	22,463,910.02	3,468,247.05
内部交易未实现利润	7,984,454.74	1,197,668.21	11,820,325.01	1,773,048.75
折旧年限差异	3,575,661.21	536,349.18	3,575,661.21	536,349.18
尚未完工验收的政府补助项目	4,296,666.67	644,500.00	2,536,666.67	380,500.00
挂帐三年的应付账款	2,023,629.44	303,544.42	2,023,629.44	303,544.42
合计	38,054,912.08	5,806,897.36	42,420,192.35	6,461,689.40

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
可供出售金融资产公允价值变动	2,283,580.00	342,537.00		
合计	2,283,580.00	342,537.00		

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债 期末互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期末余额	递延所得税资产和负债 期初互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期初余额
递延所得税资产		5,806,897.36		6,461,689.40
递延所得税负债		342,537.00		

## (4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
----	------	------	----

其他说明：

## 30、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预付工程款	2,140,523.85	5,855,480.00
美国支付的房屋租赁押金	172,670.72	176,606.58
合计	2,313,194.57	6,032,086.58

其他说明：

## 31、短期借款

## (1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	50,000,000.00	
保证借款	31,161,582.10	31,242,304.20
信用借款	20,000,000.00	
合计	101,161,582.10	31,242,304.20

短期借款分类的说明：

## (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

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

单位：元

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

其他说明：

## 32、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：



**33、衍生金融负债**

□ 适用 √ 不适用

**34、应付票据**

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,065,700.00	26,201,824.93
合计	4,065,700.00	26,201,824.93

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

**35、应付账款****(1) 应付账款列示**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付帐款	96,645,254.77	70,418,400.15
合计	96,645,254.77	70,418,400.15

**(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款**

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
其他说明：		

**36、预收款项****(1) 预收款项列示**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	1,164,411.61	1,602,270.54
1 年以上	987,798.64	685,025.96
合计	2,152,210.25	2,287,296.50

**(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项**

单位：元

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

## (3) 期末建造合同形成的已结算未完工项目情况

单位：元

项目	金额
----	----

其他说明：

## 37、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,647,615.83	42,363,845.32	42,609,583.22	6,401,877.93
二、离职后福利-设定提存计划		3,979,114.87	3,979,114.87	
合计	6,647,615.83	46,342,960.19	46,588,698.09	6,401,877.93

## (2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,496,450.91	38,414,153.14	38,291,727.55	4,618,876.50
2、职工福利费		1,316,121.88	1,361,431.74	-45,309.86
3、社会保险费	88,942.00	2,203,852.65	2,292,794.65	
其中：医疗保险费		1,764,757.29	1,764,757.29	
工伤保险费	88,942.00	263,237.04	352,179.04	
生育保险费		175,858.32	175,858.32	
4、住房公积金		475,074.00	475,074.00	
5、工会经费和职工教育经费	2,062,222.92	-45,356.35	188,555.28	1,828,311.29
合计	6,647,615.83	42,363,845.32	42,609,583.22	6,401,877.93

## (3) 设定提存计划列示

单位：元

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

1、基本养老保险		3,633,380.03	3,633,380.03	
2、失业保险费		345,734.84	345,734.84	
合计		3,979,114.87	3,979,114.87	

其他说明：

### 38、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,202,480.71	2,942,041.02
消费税	181,160.07	118,245.96
营业税	820,081.63	882,202.36
企业所得税	4,615,542.32	2,457,388.09
个人所得税	228,731.29	116,289.07
城市维护建设税	221,570.27	343,111.34
教育费附加	158,264.48	245,079.53
合计	8,427,830.77	7,104,357.37

其他说明：

### 39、应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因

其他说明：

### 40、应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

### 41、其他应付款

#### (1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预提费用	1,128,144.85	2,995,296.86
待核销运保费	806,913.70	866,264.19
押金	6,046,812.40	526,020.00
应付个人款项	1,321,096.56	1,039,097.11
其他往来	686,525.93	1,996,836.01
合计	9,989,493.44	7,423,514.17

## (2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

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

其他说明

## 42、划分为持有待售的负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

## 43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	14,022,711.95	39,900,000.00
合计	14,022,711.95	39,900,000.00

其他说明：

## 44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额
------	----	------	------	------	------	------	---------	-------	------	--	------

其他说明：

## 45、长期借款

### (1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		21,869,612.94
合计		21,869,612.94

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

## 46、应付债券

### (1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

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

单位：元

### (3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

### (4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

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

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

其他说明

## 47、长期应付款

### (1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

#### 48、长期应付职工薪酬

##### (1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

##### (2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

计划资产：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

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

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

其他说明：

#### 49、专项应付款

单位：元

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

其他说明：

#### 50、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
----	------	------	------

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

#### 51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,536,666.67		1,760,000.00	776,666.67	与资产相关的补助收入

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
合计	2,536,666.67		1,760,000.00	776,666.67	--

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
污水治理工程	836,666.67		60,000.00		776,666.67	与资产相关
全预合金化胎体粉末及其应用	1,500,000.00		1,500,000.00			与资产相关
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			与资产相关
合计	2,536,666.67		1,760,000.00		776,666.67	--

其他说明：

注：2012年7月本公司收到石家庄高新技术产业开发区财政局根据石财建【2012】35号文件《关于下达2013年第一批省级环境保护以奖代补专项资金预算的通知》拨付的2012升级环境保护以奖代补专项资金600,000.00元，按照折旧进度本期确认营业外收入30,000.00元；2011年收到污水治理工程专项资金600,000.00元，计入递延收益，按照折旧进度本期确认营业外收入30,000.00元。本期共计确认营业外收入60,000.00元。

## 52、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明：

## 53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	225,420,000.00			112,710,000.00		112,710,000.00	338,130,000.00

其他说明：

## 54、其他权益工具

## (1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

## (2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

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

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

其他说明：

## 55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	421,479,190.57		112,710,000.00	308,769,190.57
合计	421,479,190.57		112,710,000.00	308,769,190.57

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

## 56、库存股

单位：元

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

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

## 57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得 税前发生 额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得税 费用	税后归属 于母公司	税后归属 于少数股 东	
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-19,820,500.28	-1,530,244.69			-1,530,244.69		-21,350,744.97
外币财务报表折算差额	-19,820,500.28	-1,530,244.69			-1,530,244.69		-21,350,744.97
其他综合收益合计	-19,820,500.28	-1,530,244.69			-1,530,244.69		-21,350,744.97

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：



**58、专项储备**

单位：元

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

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

**59、盈余公积**

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	29,263,193.85			29,263,193.85
合计	29,263,193.85			29,263,193.85

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

**60、未分配利润**

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	141,657,219.51	123,464,353.17
调整后期初未分配利润	141,657,219.51	123,464,353.17
加：本期归属于母公司所有者的净利润	15,772,744.35	30,594,378.80
减：提取法定盈余公积		1,130,512.46
应付普通股股利	22,542,000.00	11,271,000.00
期末未分配利润	134,887,963.86	141,657,219.51

调整期初未分配利润明细：

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

**61、营业收入和营业成本**

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	244,019,543.26	166,709,564.65	277,140,463.93	191,857,009.73
其他业务	376,829.07	132,101.55	427,600.00	107,721.07

合计	244,396,372.33	166,841,666.20	277,568,063.93	191,964,730.80
----	----------------	----------------	----------------	----------------

## 62、营业税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	18,747.11	-386,186.69
城市维护建设税	1,062,813.61	1,297,713.07
教育费附加	779,213.37	934,590.37
其他	4,680.86	1,785.56
合计	1,865,454.95	1,847,902.31

其他说明：

## 63、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,442,650.52	13,936,764.89
广告宣传及市场推广费	2,972,952.94	2,870,724.95
运输费	3,574,151.67	3,627,530.67
差旅费	1,631,481.58	1,896,623.44
办公费	228,660.46	811,364.71
折旧费	519,193.39	669,876.06
招待费	423,051.49	389,122.13
其他	5,744,647.54	3,059,459.88
合计	27,536,789.59	27,261,466.73

其他说明：

## 64、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,255,102.57	9,270,438.91
研究开发费	3,916,633.33	5,826,520.13
咨询费	1,445,143.52	1,455,923.81
办公费	1,673,790.83	1,602,813.56
修理费	864,581.57	965,706.64

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费	3,212,334.81	3,485,522.34
材料报损	234,941.67	855,586.93
蒸汽费	130,695.30	1,141,499.42
税费	2,735,574.64	2,356,429.16
无形资产摊销	1,149,229.74	1,149,020.70
其他	4,181,305.37	2,567,759.95
合计	26,799,333.35	30,677,221.55

其他说明：

## 65、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,978,902.14	4,761,005.30
减：利息收入	537,639.74	933,905.50
汇兑损失	1,410,624.94	-605,228.10
手续费支出	1,128,368.30	315,620.64
合计	4,980,255.64	3,537,492.34

其他说明：

## 66、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	1,085,216.53	-2,288,658.74
二、存货跌价损失	1,204,193.47	2,396,000.52
合计	2,289,410.00	107,341.78

其他说明：

## 67、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	2,283,580.00	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	2,283,580.00	

合计	2,283,580.00	
----	--------------	--

其他说明：

## 68、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,130,818.43	-1,470,783.07
持有至到期投资在持有期间的投资收益	11,555.75	
合计	-1,119,262.68	-1,470,783.07

其他说明：

## 69、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产处置利得合计	257,443.13	66,129.88	
其中：固定资产处置利得	257,443.13	66,129.88	
无形资产处置利得		0.00	
接受捐赠	5,679.80	785,953.32	
政府补助	4,202,200.00	1,940,000.00	
罚款收入	105,964.74	235,398.79	
其他	199,739.23	40,725.57	
合计	4,771,026.90	3,068,207.56	

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
收 2013 年度市级工业企业技术改造贴息及补助资金		300,000.00	与收益相关
收 2014 年河北省省级科技计划（第一批）项目的补贴		1,500,000.00	与收益相关
收拨付 2013 年度石家庄高新区知识产权资助		79,000.00	与收益相关
收到财政集中支付中心拨付黄标车补贴		61,000.00	与收益相关
关于下达 2014 年度出口信用保险专项资金的通知	36,600.00		与收益相关

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
关于下达 2014 年市级工业企业技术改造贴息及补助资金的通知	300,000.00		与收益相关
关于 2014 年度石家庄市科学技术奖励的决定	20,000.00		与收益相关
关于荣获科技型民营企业家的通知	400,000.00		与收益相关
关于将 2013 年度外经贸发展资金拨付企业的通知	585,600.00		与收益相关
关于下达 2015 年度市级专利专项资金的通知	50,000.00		与收益相关
关于下达 2015 年部分省级科技项目资金的通知	400,000.00		与收益相关
关于下达 2014 年河北省省级科技计划（第一批）项目的通知（全预合金胎体粉末）	500,000.00		与收益相关
2015 年省级高级研修项目资助经费	150,000.00		与收益相关
全预合金化胎体粉末及其应用科研经费	1,500,000.00		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项目科研经费	200,000.00		与收益相关
环保专项治理资金-南区污水处理工程	60,000.00		与资产相关
合计	4,202,200.00	1,940,000.00	--

其他说明：

## 70、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	153,583.39	383,671.42	
其中：固定资产处置损失	153,583.39	383,671.42	
其他	500,884.03	322,033.35	
合计	654,467.42	705,704.77	

其他说明：

**71、所得税费用****(1) 所得税费用表**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,169,646.55	3,920,468.50
递延所得税费用	421,948.50	398,424.61
合计	3,591,595.05	4,318,893.11

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	19,364,339.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,904,650.91
子公司适用不同税率的影响	1,262,324.68
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	-575,380.54
所得税费用	3,591,595.05

其他说明

**72、其他综合收益**

详见附注 57。

**73、现金流量表项目****(1) 收到的其他与经营活动有关的现金**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
退还关税保证金	87,657.82	
收到的政府专项资金	2,442,200.00	1,940,000.00
收到存款利息	1,320,992.57	1,462,084.27
往来款	5,263,082.00	1,131,400.15
罚款收入	31,535.40	166,688.00
其他	724,993.26	472,971.56
合计	9,870,461.05	5,173,143.98

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	4,025,351.51	6,143,622.83
办公费	1,573,049.54	2,405,165.59
差旅费	2,093,148.40	3,029,876.67
广告宣传及市场推广费	2,114,828.32	3,367,053.93
交通费	843,990.57	1,150,459.17
咨询评审费用	2,021,110.07	2,367,085.87
招待费	1,074,991.91	916,463.18
保险费	586,868.80	899,884.46
邮费	82,028.14	224,439.23
通讯费	204,770.08	360,440.01
捐赠	2,024.92	
修理费	841,871.75	1,561,246.22
会议费	53,859.00	63,618.59
租金	873,385.23	1,624,782.81
关税保证金	120,306.23	
海关押金		
金融机构手续费	1,106,652.18	849,990.50
水电费	713,079.13	141,944.52
其他	5,955,331.54	1,286,673.84
合计	24,286,647.32	26,392,747.42

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

### (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
GSJZ 石家庄天同汽车制造有限公司		4,000,000.00
GSJZ 石家庄天同轻型汽车有限公司		15,600,000.00
合计		19,600,000.00

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

**(4) 支付的其他与投资活动有关的现金**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

**(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票保证金	8,260,547.50	4,305,000.00
合计	8,260,547.50	4,305,000.00

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

**(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票保证金	6,334,584.80	0.00
合计	6,334,584.80	

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

**74、现金流量表补充资料****(1) 现金流量表补充资料**

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	15,772,744.35	18,744,735.03
加：资产减值准备	2,289,410.00	107,341.78
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,661,062.50	15,784,023.07
无形资产摊销	1,827,111.67	844,946.84
长期待摊费用摊销		61,778.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-103,859.74	97,628.24
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-2,283,580.00	
财务费用（收益以“-”号填列）	2,978,902.14	3,537,492.34



补充资料	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“-”号填列）	1,119,262.68	1,470,783.07
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	654,792.04	-398,424.61
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	342,537.00	
存货的减少（增加以“-”号填列）	11,070,624.92	-5,824,323.82
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,048,368.12	9,274,571.73
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-12,158,323.27	11,354,793.64
其他		-7,981,847.30
经营活动产生的现金流量净额	35,122,316.17	47,073,498.02
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	62,854,666.37	70,570,607.59
减：现金的期初余额	43,525,006.97	61,143,155.84
现金及现金等价物净增加额	19,329,659.40	9,427,451.75

## （2）本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	--
其中：	--
其中：	--

其他说明：

## （3）本期收到的处置子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	--
其中：	--
其中：	--

其他说明：

## (4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	62,854,666.37	43,525,006.97
三、期末现金及现金等价物余额	62,854,666.37	43,525,006.97

其他说明：

## 75、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

## 76、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	42,994,584.80	保函、银行承兑、远期结汇保证金
合计	42,994,584.80	--

其他说明：

## 77、外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	41,683,712.68
其中：美元	5,175,678.44	6.1136	31,642,027.69
欧元	193,610.75	6.8699	1,330,086.49
加元	622,018.59	4.9232	3,062,321.92
泰铢	28,549,745.43	0.1837	5,244,588.23
瑞士法郎	39,067.32	6.6987	261,700.26
英镑	0.03	9.6422	0.29
日元	1,969,572.05	0.0501	98,581.02
第纳尔	7,200.00	0.0614	442.25
格里	599.99	0.2911	174.67
澳大利亚元	1,550.00	4.6993	7,283.92
新加坡元	7,990.79	4.5580	36,422.02

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
兰特	166.68	0.5034	83.91
应收账款	--	--	66,880,547.33
其中：美元	9,887,676.38	6.1136	60,449,298.31
欧元	918,596.33	6.8699	6,310,664.93
瑞士法郎	13,868.49	6.6987	92,900.85
英镑	2,871.05	9.6422	27,683.24

其他说明：

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

√ 适用 □ 不适用

境外经营实体名称	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

## 78、套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：

## 79、其他

## 八、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

#### (1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润

其他说明：

#### (2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	
------	--

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

大额商誉形成的主要原因：

其他说明：

### (3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	购买日公允价值	购买日账面价值

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

其他说明：

### (4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并且在报告期内取得控制权的交易

是  否

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

### (6) 其他说明

## 2、同一控制下企业合并

### (1) 本期发生的同一控制下企业合并

单位：元

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

其他说明：

### (2) 合并成本

单位：元

合并成本	
------	--

或有对价及其变动的说明：

其他说明：

## (3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

单位：元

	合并日	上期期末
--	-----	------

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

其他说明：

## 3、反向购买

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

## 4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

是  否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是  否

## 5、其他原因的合并范围变动

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

## 6、其他

## 九、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

## (1) 企业集团的构成

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	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
			具			
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

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

公司在子公司的持股比例与表决权比例一致

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

无持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的情况

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

无纳入合并范围的结构化主体

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

## (2) 重要的非全资子公司

单位：元

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

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

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

单位：元

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

其他说明：

## (4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

## (5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

其他说明：

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

## (1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

## (2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位：元

--	--

其他说明

## 3、在合营安排或联营企业中的权益

## (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
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

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

不适用

持有 20% 以下表决权但具有重大影响，或者持有 20% 或以上表决权但不具有重大影响的依据：

不适用

## (2) 重要合营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额

其他说明

## (3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	2,214,762.05	2,465,710.74
非流动资产	121,239,616.10	121,857,488.00
资产合计	123,454,378.20	124,323,198.70
流动负债	116,793,535.50	115,400,719.20
负债合计	116,793,535.50	115,400,719.20
归属于母公司股东权益	6,660,842.70	8,922,479.55
按持股比例计算的净资产份额	3,330,421.35	4,461,239.78
对联营企业权益投资的账面价值	56,291,547.21	57,422,365.64
营业收入		0.00
净利润	-2,261,636.85	-2,941,566.13
综合收益总额	-2,261,636.85	-2,941,566.13
本年度收到的来自联营企业的股利	0.00	0.00

其他说明

## (4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

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

其他说明



## (5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

## (6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

单位：元

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

其他说明

## (7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

## (8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

## 4、重要的共同经营

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

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

其他说明

## 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

## 6、其他

## 十、与金融工具相关的风险

本公司在经营活动中面临各种金融风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。公司管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的总体目标是在保证公司必要竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低金融工具风险的风险管理政策，具体内容如下：

## (一) 信用风险

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

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

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

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

## （二）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、外汇风险。

### 1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。

本公司截至2015年6月30日，银行借款人民币101,161,582.10元，在现有经济环境下，银行借款利率相对稳定，波动不大，较小的利率变动不会形成较大的利率风险。

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

### 2、外汇风险

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

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

## （三）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金偿还到期债务。流动性风险由本公司财务部管理和控制，综合运用债权信用管理、各种融资途径、争取供应商较长的信用期限和信用额度，保证公司在所有合理运营的情况下拥有充足的资金偿还债务，防止发生流动性风险。

# 十一、公允价值的披露

## 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		2,283,580.00		2,283,580.00
1.交易性金融资产		2,283,580.00		2,283,580.00
（3）衍生金融资产		2,283,580.00		2,283,580.00
二、非持续的公允价值计	--	--	--	--

量				
---	--	--	--	--

## 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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

远期外汇合约的公允价值以主办银行公布的远期外汇牌价计算的金额进行计量。

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

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

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

## 7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

## 8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

## 9、其他

# 十二、关联方及关联交易

## 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
-------	-----	------	------	--------------	---------------

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是陈怀荣、吕桂芹、程辉、任京建、张淑玉。

其他说明：

## 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注第四节、五、4、主要子公司、参股公司分析。。

## 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注第九节、九、3、在合营安排或联营企业中的权益。。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
-----------	--------

其他说明

#### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
石家庄博深石油机械有限公司	同一实际控制人
东营博深石油机械有限责任公司	同一实际控制人
河北佐尚文化传媒有限公司	本公司监事控制的企业

其他说明

#### 5、关联交易情况

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

##### (2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表：

单位：元

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

关联管理/出包情况说明

##### (3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入

石家庄博深石油机械有限公司	房产	214,300.00	428,600.00
---------------	----	------------	------------

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
-------	--------	----------	----------

关联租赁情况说明

本公司与石家庄博深石油机械有限公司签署房屋租赁合同，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3号楼和4号楼生产厂房的一部分厂房出租给石家庄博深石油机械有限公司，租赁面积2,645.00平方米，本期租金214300.00元。

#### (4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
博深工具（泰国）有限公司	31,161,582.10	2014年04月14日	2016年04月13日	否

本公司作为被担保方

单位：元

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

关联担保情况说明

2014年4月14日，公司第三届董事会第四次会议审议通过了《关于同意泰国子公司贷款并为其贷款提供担保的议案》，同意公司为全资子公司博深工具（泰国）有限公司向银行申请流动资金借款提供担保，担保额度累计不超过1,500万美元，期限不超过2年，博深泰国公司可在此担保限额及期限内向本公司申请公司保函、银行保函保证金等保证方式。

#### (5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
拆出				

#### (6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

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

## (7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

## (8) 其他关联交易

## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

## (2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	石家庄博深石油机械有限公司	31,920.85	76,547.12

## 7、关联方承诺

## 8、其他

## 十三、股份支付

## 1、股份支付总体情况

适用  不适用

## 2、以权益结算的股份支付情况

适用  不适用

## 3、以现金结算的股份支付情况

适用  不适用

## 4、股份支付的修改、终止情况

无

## 5、其他

无

## 十四、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

### 2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

### 3、其他

## 十五、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因

### 2、利润分配情况

单位：元

### 3、销售退回

### 4、其他资产负债表日后事项说明

## 十六、其他重要事项

### 1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表	累积影响数

		项目名称	
--	--	------	--

## (2) 未来适用法

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

## 2、债务重组

## 3、资产置换

### (1) 非货币性资产交换

### (2) 其他资产置换

## 4、年金计划

## 5、终止经营

单位：元

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

其他说明

## 6、分部信息

### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司行业类别均为机械制造行业，因此报告分部采用地区分部，本公司子公司多为国外子公司，地区分部以国内、国外进行分析。

### (2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	国内	国外	分部间抵销	合计
一、营业收入	125,615,566.79	167,631,681.99	48,850,876.45	244,396,372.33
其中：对外交易收入	109,508,699.47	134,510,843.79		244,019,543.26
分部间交易收入	15,730,038.25	33,120,838.20	48,850,876.45	
其他收入	376,829.07			376,829.07
二、营业成本	127,561,354.52	89,988,006.22	50,707,694.54	166,841,666.20
其中：对外交易成本	84,469,317.98	82,240,246.67		166,709,564.65



项目	国内	国外	分部间抵销	合计
分部间交易成本	42,959,934.99	7,747,759.55	50,707,694.54	
其他支出	132,101.55			132,101.55
三、对联营和合营企业的投资收益	-1,119,262.68			-1,119,262.68
四、资产减值损失	2,289,410.00			2,289,410.00
五、利润总额	3,810,799.02	11,413,142.29	-1,856,818.09	17,080,759.40
六、所得税费用	595,682.79	2,077,994.72	-575,380.54	3,249,058.04
七、净利润	3,215,116.23	9,335,147.58	-1,281,437.55	13,831,701.36
八、资产总额	956,556,922.42	313,842,555.05	238,997,589.28	1,031,401,888.19
九、负债总额	180,010,377.06	112,488,830.52	48,855,879.71	243,643,327.87

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

(4) 其他说明

单位：元

项目	金额
一、对外交易收入	244,396,372.33
其中：金刚石工具	189,944,888.61
电动工具	41,041,286.01
合金工具	13,033,368.64
房租收入	374,942.28
其他	1,886.79
其中：来自于本国	109,885,528.54
来自于其他国家或地区	134,510,843.79
二、对外交易成本	166,841,666.20
其中：金刚石工具	121,261,666.48
电动工具	33,569,992.58
合金工具	11,877,905.59
房租成本	132,101.55
其他	-
其中：来自于本国	84,601,419.53
来自于其他国家或地区	82,240,246.67

## 7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

## 8、其他

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

## 1、应收账款

## (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	15,334,399.63	6.11%	6,250,947.19	40.76%	9,083,452.44	16,019,910.23	6.44%	6,505,151.43	40.61%	9,514,758.80
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	232,218,049.81	92.51%	10,765,499.81	4.64%	221,452,550.00	228,557,578.95	91.95%	9,444,608.21	4.13%	219,112,970.74
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,455,742.34	1.38%	1,262,940.96	36.55%	2,192,801.38	3,993,197.35	1.61%	1,468,016.69	36.76%	2,525,180.66
合计	251,008,191.78		18,279,387.96		232,728,803.82	248,570,686.53		17,417,776.33		231,152,910.20

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

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
四川夹江宏发瓷业有限公司	3,436,355.32	1,374,542.13	40.00%	终止合作，收款存在风险
江西荣威陶瓷有限公司	3,340,205.38	668,041.08	20.00%	终止合作，收款存在风险
四川美莱雅陶瓷有限公司	2,628,016.03	2,102,412.82	80.00%	终止合作，收款存在风险
四川省亿佛瓷业有限公司	2,396,391.44	958,556.58	40.00%	终止合作，收款存在风险
藤县中意陶瓷有限公司	2,203,541.46	881,416.58	40.00%	终止合作，收款存在风

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
				险
欧阳群义	1,329,890.00	265,978.00	20.00%	终止合作，收款存在风险
合计	15,334,399.63	6,250,947.19	--	--

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

适用  不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
6 个月以内	142,321,607.81	1,423,216.08	1.00%
7-12 月	36,532,424.50	1,826,621.23	5.00%
1 年以内小计	178,854,032.31	3,249,837.31	1.82%
1 至 2 年	38,072,817.03	3,807,281.70	10.00%
2 至 3 年	7,087,061.63	2,126,118.49	30.00%
3 年以上	1,952,139.36	1,582,262.31	81.05%
3 至 4 年	1,849,385.22	1,479,508.17	80.00%
4 至 5 年	102,754.14	102,754.14	100.00%
合计	225,966,050.32	10,765,499.81	

确定该组合依据的说明：

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

适用  不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
关联方	6251,999.49		
合计	6251,999.49		

## （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 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

## (3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
货款	223,604.90

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

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

应收账款核销说明：

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

## (5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

## (6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

## 2、其他应收款

## (1) 其他应收款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	9,073,776.33	100.00%			9,073,776.33	9,173,057.83	100.00%			9,173,057.83
合计	9,073,776.33				9,073,776.33	9,173,057.83				9,173,057.83

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

 适用  不适用

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

 适用  不适用

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

 适用  不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

√ 适用 □ 不适用

其他应收款	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
关联方往来款	7,959,656.00		
计提保函保证金利息	268,125.00		
农民工保障金	430,000.00		
职工备用金及押金	415,995.33		
合计	9,073,776.33		

**(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 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

**(3) 本期实际核销的其他应收款情况**

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

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

其他应收款核销说明：

**(4) 其他应收款按款项性质分类情况**

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来	7,959,656.00	6,909,928.14
押金	1,500.00	40,000.00
保函保证金利息	268,125.00	1,072,500.00
其他	844,495.33	1,150,629.69
合计	9,073,776.33	9,173,057.83

**(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：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
博深泰国子公司	关联方往来款	7,864,132.15	1 年以内	86.67%	
交通银行中华南大街支行	计提保函保证金利息	268,125.00	1 年以内	2.95%	
博深普锐高(上海)工具有限公司	关联方往来款	95,523.85	1 年以内	1.05%	
石家庄高新技术产业开发区财政局	农民工工资保障金	430,000.00	3 年以上	4.74%	
孙磊	差旅费借款	29,284.10	1 年以内	0.32%	
张文耀	差旅费借款	27,428.80	1 年以内	0.30%	
合计	--	8,714,493.90	--	96.04%	

### (6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据

### (7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

### (8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

## 3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	181,903,381.37		181,903,381.37	169,669,781.37		169,669,781.37
对联营、合营企业投资	56,291,547.21		56,291,547.21	57,422,365.64		57,422,365.64
合计	238,194,928.58		238,194,928.58	227,092,147.01		227,092,147.01

### (1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
博深美国有限责任公司	48,667,905.03			48,667,905.03		
博深普锐高(上海)工具有限公司	18,793,480.34			18,793,480.34		
赛克隆金刚石制品有限公司	26,073,996.00			26,073,996.00		
博深工具(泰国)有限责任公司	63,635,000.00			63,635,000.00		
美国先锋工具有限公司	12,499,400.00	12,233,600.00		24,733,000.00		
合计	169,669,781.37	12,233,600.00		181,903,381.37		

## (2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	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	57,422,365.64			-1,130,818.43						56,291,547.21	
小计	57,422,365.64			-1,130,818.43						56,291,547.21	
合计	57,422,365.64			-1,130,818.43						56,291,547.21	

## (3) 其他说明

## 4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	166,649,184.31	124,316,312.30	216,268,468.78	162,075,511.25
其他业务	376,829.07	132,101.55	427,600.00	107,721.07
合计	167,026,013.38	124,448,413.85	216,696,068.78	162,183,232.32

其他说明：

## 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-1,130,818.43	-1,470,783.07
合计	-1,130,818.43	-1,470,783.07

## 6、其他

### 十八、补充资料

#### 1、当期非经常性损益明细表

适用  不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	103,859.74	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	0.00	
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）	4,202,200.00	
委托他人投资或管理资产的损益	128,473.59	
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	2,283,580.00	远期外汇合约公允价值变动产生的损益
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-189,500.26	
减：所得税影响额	981,102.57	
合计	5,547,510.50	--

对公司根据《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》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性



损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用  不适用

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	1.98%	0.05	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.28%	0.03	0.03

## 3、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用  不适用

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

适用  不适用

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

## 4、其他

博深工具股份有限公司

2015年8月14日