



**博深股份有限公司**

**2021 年度财务报告**

**2022 年 04 月**

## 一、审计报告

审计意见类型	标准的无保留意见
审计报告签署日期	2022 年 04 月 22 日
审计机构名称	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告文号	勤信审字【2022】第 0002 号
注册会计师姓名	张国华 胡登峰

### 审计报告正文

博深股份有限公司全体股东：

#### 一、审计意见

我们审计了博深股份有限公司（以下简称“博深公司”）财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了博深公司2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于博深公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

#### 三、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

##### （一）收入确认

##### 1、事项描述

2021年度，博深公司营业收入为158,342.49万元。如财务报表附注四、26和附注六、42所述，博深公司国内产品销售，在获取客户签收的送货单或物流签收记录、验收证明后确认收入，博深公司出口产品销售在产品报关，取得提单，已经收回货款或取得收款凭证且相关的经济利益很可能流入时确认收入。由于收入是公司关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

##### 2、审计应对

（1）了解和评价博深公司销售与收款循环相关的内部控制的有效性；

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

（3）通过审阅销售合同及订单，检查与产品交付、验收、结算及退货等有关的合同条款及单据，结合与博深公司管理层（以下简称管理层）的访谈，评价博深公司的产品销售收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的相关规定；判断履约义务的识别、交易价格的分摊、相关商品或服务的控制权转移时点的确定等是否符合行业惯例和公司的经营模式；

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

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

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

(7) 取得公司增值税出口退税表，与境外销售收入进行匹配性分析；

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

## (二) 商誉减值

### 1、事项描述

如财务报表附注六、21所述，截至2021年12月31日商誉净值为118,550.18万元，占资产总额比例30.56%，为公司非同一控制下收购子公司形成，属于公司重要资产。根据《企业会计准则—资产减值》的规定，每年年度终了，公司需要对商誉进行减值测试，该等减值测试过程复杂，需要依赖管理层对被收购子公司的预计未来收入及现金流折现率等假设做出判断和估计，因此我们将商誉减值的估计列为关键审计事项。

### 2、审计应对

(1) 结合我们对被收购子公司的业务、所在行业及过往经营情况的了解，与公司管理层进行访谈和讨论，了解和评价博深公司管理层关于商誉减值测试的理念和相关内部控制的有效性。

(2) 复核博深公司对商誉所在资产组或资产组组合的划分是否合理并保持一致，将相关资产组本年度（2021年）的实际经营结果与以前年度相应的预测数据进行比较，将现金流量预测所使用的数据与历史数据、相关预算及经营计划进行比较，以评价管理层对现金流量预测的可靠性。

(3) 评估管理层商誉减值测试方法与价值类型的匹配性、基础数据的准确性、所选取的关键参数的恰当性，评价所采用的关键假设、所作出的重大估计和判断、所选取的价值类型是否合理，测试公司出具的相关子公司未来现金流量净现值的计算是否正确。

(4) 与公司聘请的第三方专业评估机构讨论，关注专家的独立性和专业胜任能力，并对专家工作过程及其所作的重要职业判断（尤其是数据引用、参数选取、假设认定等）进行复核，以判断专家工作的恰当性以了解及评估公司商誉减值测试的合理性。

(5) 评估、测算管理层对商誉及其减值估计结果的准确性，评价公司财务报告是否按《企业会计准则》和相关信息披露编报规则充分披露与商誉减值相关的所有重要信息。

### 四、其他信息

博深公司管理层对其他信息负责。其他信息包括2021年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

博深公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督博深公司的财务报告过程。

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(一) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对博深公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致博深公司不能持续经营。

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

(六) 就博深公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。

我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

## 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

### 1、合并资产负债表

编制单位：博深股份有限公司

2021 年 12 月 31 日

单位：元

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	389,394,995.00	178,204,209.74
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	91,170,225.61	160,449,009.50
衍生金融资产		233,413.19
应收票据	99,000.00	1,492,200.00
应收账款	340,284,316.48	315,303,755.26
应收款项融资	106,712,739.56	143,833,552.01
预付款项	33,321,063.01	40,797,531.50
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	38,309,327.66	4,083,555.18

其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	498,198,857.49	395,112,871.95
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	1,408,391.10	
其他流动资产	10,034,002.41	7,026,010.51
流动资产合计	1,508,932,918.32	1,246,536,108.84
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	403,613.88	
长期股权投资		
其他权益工具投资	136,777,950.00	32,835,504.00
其他非流动金融资产	155,978,970.45	
投资性房地产	58,410,774.54	52,265,053.14
固定资产	640,484,613.58	682,916,217.47
在建工程	6,266,187.31	34,850,542.52
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	10,306,514.40	
无形资产	127,621,907.79	149,892,977.64
开发支出		
商誉	1,185,501,832.60	1,247,239,461.94
长期待摊费用		
递延所得税资产	34,127,520.94	30,867,528.19
其他非流动资产	14,553,469.74	18,419,267.93
非流动资产合计	2,370,433,355.23	2,249,286,552.83
资产总计	3,879,366,273.55	3,495,822,661.67
流动负债：		
短期借款	80,087,500.00	242,249,624.29
向中央银行借款		

拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	42,392,215.60	51,534,000.00
应付账款	162,448,733.16	149,718,942.75
预收款项	3,588,214.27	3,937,619.34
合同负债	23,616,235.49	17,205,846.05
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	26,401,471.40	29,734,967.89
应交税费	19,230,716.02	31,357,117.81
其他应付款	22,436,514.98	179,937,621.09
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	3,635,696.89	
其他流动负债	2,747,352.35	4,054,131.57
流动负债合计	386,584,650.16	709,729,870.79
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	7,057,434.89	
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	1,142,355.49	1,502,012.07
递延收益	25,912,687.84	23,959,604.70
递延所得税负债	54,892,520.26	17,151,747.61

其他非流动负债		
非流动负债合计	89,004,998.48	42,613,364.38
负债合计	475,589,648.64	752,343,235.17
所有者权益：		
股本	543,944,364.00	490,825,151.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,167,126,527.10	1,805,206,612.88
减：库存股		
其他综合收益	72,478,854.16	13,168,518.56
专项储备		
盈余公积	48,617,857.29	39,101,387.44
一般风险准备		
未分配利润	540,416,003.18	367,340,354.39
归属于母公司所有者权益合计	3,372,583,605.73	2,715,642,024.27
少数股东权益	31,193,019.18	27,837,402.23
所有者权益合计	3,403,776,624.91	2,743,479,426.50
负债和所有者权益总计	3,879,366,273.55	3,495,822,661.67

法定代表人：陈怀荣

主管会计工作负责人：张建明

会计机构负责人：张建明

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	158,828,035.67	47,761,771.97
交易性金融资产	4,031.76	20,001,819.18
衍生金融资产		233,413.19
应收票据		
应收账款	69,812,558.64	88,802,359.54
应收款项融资	365,440.96	1,117,313.00
预付款项	8,660,942.17	5,995,372.75
其他应收款	99,735,387.52	45,527,761.54
其中：应收利息		

应收股利	50,000,000.00	45,000,000.00
存货	75,279,360.97	59,001,404.09
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	1,408,391.10	
其他流动资产	3,622,187.12	3,548,915.80
流动资产合计	417,716,335.91	271,990,131.06
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	403,613.88	
长期股权投资	2,175,456,295.76	2,256,018,063.84
其他权益工具投资	136,777,950.00	32,835,504.00
其他非流动金融资产	155,978,970.45	
投资性房地产	43,246,824.01	36,358,269.71
固定资产	174,618,295.81	176,256,882.47
在建工程	5,852,029.97	20,354,974.99
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	51,184,136.00	55,239,939.11
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	16,882,737.28	14,450,947.37
其他非流动资产	4,128,934.86	7,003,007.44
非流动资产合计	2,764,529,788.02	2,598,517,588.93
资产总计	3,182,246,123.93	2,870,507,719.99
流动负债：		
短期借款	80,087,500.00	172,153,664.57
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	20,768,311.70	
应付账款	42,668,589.65	47,418,706.80



预收款项	2,938,214.31	3,027,619.34
合同负债	22,781,955.94	39,257,911.75
应付职工薪酬	11,427,443.65	13,791,972.48
应交税费	477,529.51	662,569.78
其他应付款	4,527,929.07	191,061,041.98
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	337,552.19	5,103,528.52
流动负债合计	186,015,026.02	472,477,015.22
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	7,432,354.95	3,224,849.89
递延所得税负债	38,988,817.23	35,284.86
其他非流动负债		
非流动负债合计	46,421,172.18	3,260,134.75
负债合计	232,436,198.20	475,737,149.97
所有者权益：		
股本	543,944,364.00	490,825,151.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,166,938,047.51	1,805,018,133.29
减：库存股		
其他综合收益	88,351,079.10	
专项储备		

盈余公积	48,617,857.29	39,101,387.44
未分配利润	101,958,577.83	59,825,898.29
所有者权益合计	2,949,809,925.73	2,394,770,570.02
负债和所有者权益总计	3,182,246,123.93	2,870,507,719.99

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2021 年度	2020 年度
一、营业总收入	1,583,424,920.41	1,292,337,965.78
其中：营业收入	1,583,424,920.41	1,292,337,965.78
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,381,581,055.47	1,131,188,310.20
其中：营业成本	1,153,817,954.58	918,964,585.26
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	15,195,861.02	15,084,760.23
销售费用	57,349,718.88	60,154,401.95
管理费用	93,651,950.37	77,299,270.38
研发费用	63,090,619.85	48,356,879.07
财务费用	-1,525,049.23	11,328,413.31
其中：利息费用	5,706,383.75	8,474,850.04
利息收入	1,114,447.61	364,247.83
加：其他收益	8,219,504.18	19,489,240.62
投资收益（损失以“-”号填列）	3,055,383.03	20,523,956.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		4,271,050.79

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	158,470,521.17	462,640.61
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-22,110,835.34	-31,656,496.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-69,458,928.03	-7,646,174.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）	1,281,271.25	-649,236.47
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	281,300,781.20	161,673,585.62
加：营业外收入	1,058,046.25	1,055,181.64
减：营业外支出	4,178,249.25	1,705,780.12
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	278,180,578.20	161,022,987.14
减：所得税费用	48,474,356.90	27,049,655.31
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	229,706,221.30	133,973,331.83
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	229,706,221.30	133,973,331.83
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润	226,350,604.35	132,969,017.40
2.少数股东损益	3,355,616.95	1,004,314.43
六、其他综合收益的税后净额	59,310,335.60	-21,728,864.14
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	59,310,335.60	-21,728,864.14
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	88,351,079.10	
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值	88,351,079.10	

值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	-29,040,743.50	-21,728,864.14
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额	-29,040,743.50	-21,728,864.14
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	289,016,556.90	112,244,467.69
归属于母公司所有者的综合收益总额	285,660,939.95	111,240,153.26
归属于少数股东的综合收益总额	3,355,616.95	1,004,314.43
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益	0.43	0.29
(二) 稀释每股收益	0.43	0.29

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：张建明

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2021 年度	2020 年度
一、营业收入	293,415,886.46	256,873,126.44
减：营业成本	208,559,233.39	180,808,430.28
税金及附加	7,345,296.49	7,390,357.81
销售费用	8,422,278.12	9,317,956.73

管理费用	43,720,086.68	37,489,943.16
研发费用	22,392,824.73	20,227,348.94
财务费用	6,012,218.20	4,781,646.20
其中：利息费用	4,711,583.21	4,957,088.38
利息收入	540,377.83	94,767.93
加：其他收益	3,900,442.40	9,878,946.50
投资收益（损失以“-”号填列）	55,957,073.80	51,048,400.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		4,271,050.79
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	157,416,241.67	257,765.44
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-13,453,337.38	-7,921,941.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-81,467,649.74	-4,268,003.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-25,506.29	-891,702.32
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	119,291,213.31	44,960,908.67
加：营业外收入	529,302.65	132,318.66
减：营业外支出	3,725,441.89	931,321.30
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	116,095,074.07	44,161,906.03
减：所得税费用	20,930,375.56	-1,874,996.45
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	95,164,698.51	46,036,902.48
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	95,164,698.51	46,036,902.48
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额	88,351,079.10	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	88,351,079.10	

1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动	88,351,079.10	
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	183,515,777.61	46,036,902.48
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2021 年度	2020 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,334,964,742.30	1,113,073,290.58
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加		

额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	20,223,577.33	11,684,617.45
收到其他与经营活动有关的现金	30,012,974.33	40,696,880.80
经营活动现金流入小计	1,385,201,293.96	1,165,454,788.83
购买商品、接受劳务支付的现金	873,843,562.30	639,672,034.97
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	214,053,103.74	159,175,179.66
支付的各项税费	94,278,947.89	71,187,887.06
支付其他与经营活动有关的现金	66,571,748.17	85,843,912.00
经营活动现金流出小计	1,248,747,362.10	955,879,013.69
经营活动产生的现金流量净额	136,453,931.86	209,575,775.14
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	801,000,000.00	764,213,182.39
取得投资收益收到的现金	4,768,578.64	2,737,516.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	10,805,309.39	1,623,940.20
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		
投资活动现金流入小计	816,573,888.03	768,574,638.90
购建固定资产、无形资产和其他	52,517,454.76	34,053,385.97

长期资产支付的现金		
投资支付的现金	885,095,450.00	815,503,734.58
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		70,784,898.73
支付其他与投资活动有关的现金		1,062,300.00
投资活动现金流出小计	937,612,904.76	921,404,319.28
投资活动产生的现金流量净额	-121,039,016.73	-152,829,680.38
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	414,965,500.28	
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	80,000,000.00	187,324,192.34
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	494,965,500.28	187,324,192.34
偿还债务支付的现金	240,158,500.00	181,934,795.59
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	49,075,839.15	34,903,818.26
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	4,562,068.35	11,000,000.00
筹资活动现金流出小计	293,796,407.50	227,838,613.85
筹资活动产生的现金流量净额	201,169,092.78	-40,514,421.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-3,129,036.72	-2,782,641.50
五、现金及现金等价物净增加额	213,454,971.19	13,449,031.75
加：期初现金及现金等价物余额	164,243,190.28	150,794,158.53
六、期末现金及现金等价物余额	377,698,161.47	164,243,190.28

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2021 年度	2020 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	287,822,337.03	255,705,744.15
收到的税费返还	13,931,656.72	8,951,827.33



收到其他与经营活动有关的现金	24,884,808.57	26,691,182.80
经营活动现金流入小计	326,638,802.32	291,348,754.28
购买商品、接受劳务支付的现金	204,182,703.58	171,613,594.43
支付给职工以及为职工支付的现金	70,706,576.42	54,839,959.55
支付的各项税费	8,192,482.97	7,746,501.69
支付其他与经营活动有关的现金	21,786,248.09	29,926,203.83
经营活动现金流出小计	304,868,011.06	264,126,259.50
经营活动产生的现金流量净额	21,770,791.26	27,222,494.78
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	238,000,000.00	222,500,000.00
取得投资收益收到的现金	12,625,545.63	41,798,269.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	426,703.55	454,622.20
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		
投资活动现金流入小计	251,052,249.18	264,752,891.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19,485,159.78	10,201,756.75
投资支付的现金	372,095,450.00	317,889,450.00
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	50,000,000.00	
投资活动现金流出小计	441,580,609.78	328,091,206.75
投资活动产生的现金流量净额	-190,528,360.60	-63,338,314.78
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	414,965,500.28	
取得借款收到的现金	80,000,000.00	113,376,740.00
收到其他与筹资活动有关的现金		162,965,290.00
筹资活动现金流入小计	494,965,500.28	276,342,030.00
偿还债务支付的现金	170,158,500.00	80,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	48,324,641.23	31,408,716.98
支付其他与筹资活动有关的现金	500,000.00	139,965,290.00
筹资活动现金流出小计	218,983,141.23	251,374,006.98

筹资活动产生的现金流量净额	275,982,359.05	24,968,023.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-2,388,410.08	-1,447,242.24
五、现金及现金等价物净增加额	104,836,379.63	-12,595,039.22
加：期初现金及现金等价物余额	47,711,062.51	60,306,101.73
六、期末现金及现金等价物余额	152,547,442.14	47,711,062.51

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2021 年度														
	归属于母公司所有者权益												少数 股东 权益	所有 者权 益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他			小计
	优先 股	永续 债	其他												
一、上年期末余额	490,825,151.00				1,805,206,612.88		13,168,518.56		39,101,387.44		367,340,354.39		2,715,642,024.27	27,837,402.23	2,743,479.426.50
加：会计政策变更											-242,936.59		-242,936.59		-242,936.59
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	490,825,151.00				1,805,206,612.88		13,168,518.56		39,101,387.44		367,097,417.80		2,715,399,087.68	27,837,402.23	2,743,236.489.91
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)	53,119,213.00				361,919,914.22		59,310,335.60		9,516,469.85		173,318,585.38		657,184,518.05	3,355,616.95	660,540,135.00
(一)综合收益总额							59,310,335.60				226,350,604.35		285,660,939.95	3,355,616.95	289,016,556.90
(二)所有者投入和减少资本	53,119,213.00				361,919,914.22								415,039,127.22		415,039,127.22

1. 所有者投入的普通股	53,119,213.00				361,919,914.22								415,039,127.22		415,039,127.22
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								9,516,469.85		-53,032,018.97			-43,515,549.12		-43,515,549.12
1. 提取盈余公积								9,516,469.85		-9,516,469.85					
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配										-43,515,549.12			-43,515,549.12		-43,515,549.12
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															

1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	543,944,364.00				2,167,126,527.10		72,478,854.16		48,617,857.29		540,416,003.18		3,372,583,605.73	31,193,019.18	3,403,776,624.91

上期金额

单位：元

项目	2020 年年度														少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益															
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计			
		优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	437,738,511.00				1,441,432,395.00		34,897,382.70		34,497,697.19		265,239,337.90		2,213,805,323.79	26,833,087.80	2,240,638,411.59	
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	437,738,511.00				1,441,432,395.00		34,897,382.70		34,497,697.19		265,239,337.90		2,213,805,323.79	26,833,087.80	2,240,638,411.59	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	53,086,640.00				363,774,217.88		-21,728,864.14		4,603,690.25		102,101,016.49		501,836,700.48	1,004,314.43	502,841,014.91	
（一）综合收益总额							-21,728,864.14				132,969,017.40		111,240,153.26	1,004,314.43	112,244,467.69	
（二）所有者投入和减少资本	53,086,640.00				363,774,217.88								416,860,857.88		416,860,857.88	
1. 所有者投入的普通股	53,086,640.00				363,774,217.88								416,860,857.88		416,860,857.88	

	.00				88							88		
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							4,603, 690.25		-30,86 8,000. 91		-26,26 4,310. 66			-26,264 ,310.66
1. 提取盈余公 积							4,603, 690.25		-4,603, 690.25					
2. 提取一般风 险准备														
3. 对所有 者（或股 东）的 分配									-26,26 4,310. 66		-26,26 4,310. 66			-26,264 ,310.66
4. 其他														
(四) 所有者 权益内部结 转														
1. 资本公积转 增资本（或 股本）														
2. 盈余公积转 增资本（或 股本）														
3. 盈余公积弥 补亏损														
4. 设定受益计 划变动额结 转留存收益														
5. 其他综合收 益结转留存 收益														
6. 其他														
(五) 专项储 备														
1. 本期提取														

2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	490,825,151.00				1,805,206.61	2.88	13,168,518.56		39,101,387.44		367,340,354.39		2,715,642.02	27,837,402.23	2,743,479,426.50

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2021 年度											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	未分配利润	其他		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	490,825,151.00				1,805,018,133.29				39,101,387.44	59,825,898.29			2,394,770,570.02
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	490,825,151.00				1,805,018,133.29				39,101,387.44	59,825,898.29			2,394,770,570.02
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	53,119,213.00				361,919,914.22		88,351,079.10		9,516,469.85	42,132,679.54			555,039,355.71
（一）综合收益总额							88,351,079.10			95,164,698.51			183,515,777.61
（二）所有者投入和减少资本	53,119,213.00				361,919,914.22								415,039,127.22
1. 所有者投入的普通股	53,119,213.00				361,919,914.22								415,039,127.22
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									9,516,469.85	-53,032,018.97		-43,515,549.12
1. 提取盈余公积									9,516,469.85	-9,516,469.85		
2. 对所有者(或股东)的分配										-43,515,549.12		-43,515,549.12
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	543,944,364.00				2,166,938,047.51		88,351,079.10		48,617,857.29	101,958,577.83		2,949,809,925.73

上期金额

单位：元

项目	2020 年年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	437,738,511.00				1,441,243,915.41				34,497,697.19	44,656,996.72		1,958,137,120.32
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	437,738,511.00				1,441,243,915.41				34,497,697.19	44,656,996.72		1,958,137,120.32
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	53,086,640.00				363,774,217.88				4,603,690.25	15,168,901.57		436,633,449.70
(一)综合收益总额										46,036,902.48		46,036,902.48
(二)所有者投入和减少资本	53,086,640.00				363,774,217.88							416,860,857.88
1. 所有者投入的普通股	53,086,640.00				363,774,217.88							416,860,857.88
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									4,603,690.25	-30,868,000.91		-26,264,310.66
1. 提取盈余公积									4,603,690.25	-4,603,690.25		
2. 对所有者(或股东)的分配										-26,264,310.66		-26,264,310.66
3. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1. 资本公积转												



增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	490,825,151.00				1,805,018,133.29				39,101,387.44	59,825,898.29		2,394,770,570.02

### 三、公司基本情况

#### 1. 企业注册地和总部地址

博深股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）统一社会信用代码：9113010070096429XC。注册资本54,394.4364万元。本公司法定代表人为陈怀荣，注册地址：石家庄高新区长江大道289号，公司总部地址同注册地址。

#### 2. 企业的业务性质

普通机械制造业、涂附研磨业、专用设备制造业。

#### 3. 主要经营活动

经营范围：人造金刚石及制品、粉末冶金制品、电动工具及配件、轨道交通装备零配件、制动盘、闸片、闸瓦、摩擦材料及制品的生产、销售、维修及相关技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务；经营本企业的进料加工和“三来一补”业务；房屋租赁、物业管理及服务；自营和代理各类商品及技术的进出口业务，国家限制和禁止的除外。（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）

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

公司子公司常州市金牛研磨有限公司经营范围：磨具、磨料及制品的加工；自营和代理各类商品及技术的进出口业务，国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外。许可项目：道路货物运输（不含危险货物）。

公司子公司汶上海纬机车配件有限公司经营范围：铁路机车车辆配件制造；铁路机车车辆配件销售；非居住房地产租赁；机械设备租赁；机械设备销售；农副产品销售；初级农产品收购；生产性废旧金属回收；再生资源回收（除生产性废旧金属）；再生资源销售；汽车零部件及配件制造；通用设备制造（不含特种设备制造）；机械零件、零部件加工；机械零件、零部件销售；建筑工程用机械制造；建筑工程用机械销售。许可项目：货物进出口；技术进出口。

#### 4. 财务报告的批准报出日

本公司财务报表经公司董事会于2022年4月22日批准报出

公司2021年度纳入合并范围的子公司及孙公司共11家，详见附注九“在其他主体中的权益”，与上年度相比，公司本报告期合并范围增加1家，详见附注八“合并范围的变更”。

截至2021年12月31日止，本公司合并财务报表范围内子公司及孙公司如下：

序号	子公司名称	持股比例	备注
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%	
6	常州市金牛研磨有限公司	100.00%	
7	美国赛克隆金刚石制品有限责任公司	100.00%	
8	江苏启航研磨科技有限公司	51.00%	
9	河北博深贸易有限公司	100%	
10	汶上海纬机车配件有限公司	100%	
11	博深普锐高(马来西亚)工具有限公司	100%	

注：2021年2月，子公司博深普锐高(上海)工具有限公司投资30万美元设立博深普锐高(马来西亚)工具有限公司，报告期将其纳入合并范围。

## 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42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、持续经营

公司自本报告期末起12个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，针对各类交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，主要包括：对应收款项坏账准备的计提方法（附注五（12）、附注五（13））、存货的计价方法（附注五（15））、折旧与摊销（附注五（23）、附注五（24）、附注五（29）、附注五（30）、附注五（32））、研发支出资本化（附注五（30））、收入确认（附注五（39））、递延所得税资产确认（附注五（41））。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注“五（43）其他重要的会计政策和会计估计”。

## 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2021年12月31日的财务状况及2021年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 2、会计期间

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

## 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

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

## 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### （1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合

并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注五、6“合并财务报表编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注五、22“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 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，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注五、22“长期股权投资”或本附注五、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注五、22“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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

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

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

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、外币业务和外币报表折算

### (1) 外币交易的折算方法

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

### (2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

### (3) 外币财务报表的折算方法

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

## 10、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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的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，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

### (1) 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

- 1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

- 2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

- 3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

- 4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

#### 5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

①嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

②在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

#### (2) 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合

金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

##### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

①能够消除或显著减少会计错配。

②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债

组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

##### 2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第①类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

##### (3) 金融资产和金融负债的终止确认



1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条1）、2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

①未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

1) 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被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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终止确认部分在终止确认日的账面价值。

②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

（5）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

（6）金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下

列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### 1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

①债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

②债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

③作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### 2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### 3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- ①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- ②对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- ③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

### 4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

#### (7) 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 2) 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。

## 11、应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五、10、（6）金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑 汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	不计提
商业承兑 汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同，参考“应收账款”进行减值测试	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

## 12、应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

## 13、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注五、10“金融工具”

## 14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

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

## 15、存货

### （1）存货的分类

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

### （2）存货取得和发出的计价方法

本公司及全资子公司汶上海纬机车配件有限公司、博深工具（泰国）有限责任公司、博深普锐高(上海)工具有限公司、常州市金牛研磨有限公司、江苏启航研磨科技有限公司存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

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

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

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 16、合同资产

合同资产是指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法，详见附注“五、10、金融工具”的减值相关会计政策。

## 17、合同成本

### 1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：(1)该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用或(类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；(2)该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。

### 2. 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

### 3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 18、持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将

在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

## 19、债权投资

## 20、其他债权投资

## 21、长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注五、10（6.）金融工具减值

## 22、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注五、10“金融工具”。

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

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，

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

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

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

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

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权

益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

#### ③收购少数股权

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

#### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注五、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本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。

## 23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

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

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成



本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、31“长期资产减值”。

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

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

## 24、固定资产

### (1) 确认条件

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

### (2) 折旧方法

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

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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

## 25、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、31“长期资产减值”

## 26、借款费用

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

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

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

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

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

## 27、生物资产

## 28、油气资产

## 29、使用权资产

本公司使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注五、42“租赁”。

## 30、无形资产

### (1) 计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、31“长期资产减值”。

## (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与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益

## 31、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 32、长期待摊费用

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

## 33、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付

了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 34、职工薪酬

### （1）短期薪酬的会计处理方法

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

### （2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

### （3）辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）

### （4）其他长期职工福利的会计处理方法

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

## 35、租赁负债

本公司租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注五、42“租赁”。

## 36、预计负债

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

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

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

## 37、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

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

#### ①以权益结算的股份支付

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

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

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

#### ②以现金结算的股份支付

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

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

### （2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

### （3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

### 38、优先股、永续债等其他金融工具

#### (1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

#### (2) 永续债和优先股等的会计处理方法

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

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动

### 39、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

#### (1) 收入确认的一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

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

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

(2) 收入确认的具体方法报告期内，企业与客户之间的合同同时满足下列条件时：

- 1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- 2) 该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- 3) 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- 4) 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- 5) 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

公司对附有质量保证条款的销售合同评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

确认收入的具体方法如下：

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

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

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

#### 40、政府补助

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

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

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

## 41、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）当期所得税

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

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）所得税的抵销

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

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

## 42、租赁

### （1）经营租赁的会计处理方法

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务  
经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金



于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

## (2) 融资租赁的会计处理方法

(1) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

(2) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

## 43、其他重要的会计政策和会计估计

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

终止经营的会计处理方法参见本附注五、18“持有待售资产和处置组”相关描述。

## 44、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

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2018 年 12 月修订发布的《企业会计准则第 21 号-租赁》(以下简称“新租赁准则”),要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业,自 2019 年 1 月 1 日起施行,其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。根据新旧准则转换的衔接规	经本公司董事会第五届第十三次会议,于 2021 年 4 月 16 日批准。	

定，首次执行该准则的累积影响数调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整		
--	--	--

执行新租赁准则对2021年1月1日财务报表相关项目的影响列示如下：

项目	2020年12月31日	累计影响金额	2021年1月1日
预付账款	40,797,531.50	-190,368.66	40,607,162.84
其他流动资产	7,026,010.51	-70,277.12	6,955,733.39
使用权资产		5,711,288.13	5,711,288.13
递延所得税资产	30,867,528.19	43,256.05	30,910,784.24
应付账款	149,718,942.75	-79,333.34	149,639,609.41
一年内到期的非流动负债		2,324,406.88	2,324,406.88
租赁负债		3,491,761.45	3,491,761.45
未分配利润	367,340,354.39	-242,936.59	367,097,417.80

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

首次执行日计入资产负债表的租赁负债所采用的承租人增量借款利率的加权平均值：

本公司于2021年1月1日确认租赁付款额人民币5,816,168.33元，其中租赁负债为3,491,761.45元、一年内到期的租赁负债2,324,406.88元，使用权资产人民币5,711,288.13元。对于首次执行日前的经营租赁，本公司采用首次执行日增量借款利率折现后的现值计量租赁负债，该等增量借款利率的加权平均值为5.00%。

## (2) 重要会计估计变更

适用  不适用

## (3) 2021年起首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用  不适用

是否需要调整年初资产负债表科目

是  否

合并资产负债表

单位：元

项目	2020年12月31日	2021年01月01日	调整数
流动资产：			
货币资金	178,204,209.74	178,204,209.74	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	160,449,009.50	160,449,009.50	
衍生金融资产	233,413.19	233,413.19	
应收票据	1,492,200.00	1,492,200.00	

应收账款	315,303,755.26	315,303,755.26	
应收款项融资	143,833,552.01	143,833,552.01	
预付款项	40,797,531.50	40,607,162.84	-190,368.66
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	4,083,555.18	4,083,555.18	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	395,112,871.95	395,112,871.95	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	7,026,010.51	6,955,733.39	-70,277.12
流动资产合计	1,246,536,108.84	1,246,275,463.06	-260,645.78
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	32,835,504.00	32,835,504.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	52,265,053.14	52,265,053.14	
固定资产	682,916,217.47	682,916,217.47	
在建工程	34,850,542.52	34,850,542.52	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,711,288.13	5,711,288.13
无形资产	149,892,977.64	149,892,977.64	
开发支出			
商誉	1,247,239,461.94	1,247,239,461.94	

长期待摊费用			
递延所得税资产	30,867,528.19	30,910,784.24	43,256.05
其他非流动资产	18,419,267.93	18,419,267.93	
非流动资产合计	2,249,286,552.83	2,255,041,097.01	5,754,544.18
资产总计	3,495,822,661.67	3,501,316,560.07	5,493,898.40
流动负债：			
短期借款	242,249,624.29	242,249,624.29	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	51,534,000.00	51,534,000.00	
应付账款	149,718,942.75	149,639,609.41	-79,333.34
预收款项	3,937,619.34	3,937,619.34	
合同负债	17,205,846.05	17,205,846.05	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	29,734,967.89	29,734,967.89	
应交税费	31,357,117.81	31,357,117.81	
其他应付款	179,937,621.09	179,937,621.09	
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动 负债		2,324,406.88	2,324,406.88
其他流动负债	4,054,131.57	4,054,131.57	
流动负债合计	709,729,870.79	711,974,944.33	2,245,073.54
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,491,761.45	3,491,761.45
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	1,502,012.07	1,502,012.07	
递延收益	23,959,604.70	23,959,604.70	
递延所得税负债	17,151,747.61	17,151,747.61	
其他非流动负债			
非流动负债合计	42,613,364.38	42,613,364.38	3,491,761.45
负债合计	752,343,235.17	758,080,070.16	5,736,834.99
所有者权益：			
股本	490,825,151.00	490,825,151.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,805,206,612.88	1,805,206,612.88	
减：库存股			
其他综合收益	13,168,518.56	13,168,518.56	
专项储备			
盈余公积	39,101,387.44	39,101,387.44	
一般风险准备			
未分配利润	367,340,354.39	367,097,417.80	-242,936.59
归属于母公司所有者权益合计	2,715,642,024.27	2,715,399,087.68	-242,936.59
少数股东权益	27,837,402.23	27,837,402.23	
所有者权益合计	2,743,479,426.50	2,743,236,489.91	-242,936.59
负债和所有者权益总计	3,495,822,661.67	3,501,316,560.07	5,493,898.40

## 调整情况说明

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对作为承租人的租赁合同，本公司选择仅对2021年1月1日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即2021年1月1日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。其中，对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

本公司根据每项租赁选择按照下列两者之一计量使用权资产：A、假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值（采用首次执行日的增量借款利率作为折现率）；B、与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。并按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

母公司资产负债表

单位：元

项目	2020年12月31日	2021年01月01日	调整数
流动资产：			
货币资金	47,761,771.97	47,761,771.97	
交易性金融资产	20,001,819.18	20,001,819.18	
衍生金融资产	233,413.19	233,413.19	
应收票据			
应收账款	88,802,359.54	88,802,359.54	
应收款项融资	1,117,313.00	1,117,313.00	
预付款项	5,995,372.75	5,995,372.75	
其他应收款	45,527,761.54	45,527,761.54	
其中：应收利息			
应收股利	45,000,000.00	45,000,000.00	
存货	59,001,404.09	59,001,404.09	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	3,548,915.80	3,548,915.80	
流动资产合计	271,990,131.06	271,990,131.06	
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	2,256,018,063.84	2,256,018,063.84	
其他权益工具投资	32,835,504.00	32,835,504.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	36,358,269.71	36,358,269.71	
固定资产	176,256,882.47	176,256,882.47	
在建工程	20,354,974.99	20,354,974.99	

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	55,239,939.11	55,239,939.11	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	14,450,947.37	14,450,947.37	
其他非流动资产	7,003,007.44	7,003,007.44	
非流动资产合计	2,598,517,588.93	2,598,517,588.93	
资产总计	2,870,507,719.99	2,870,507,719.99	
流动负债：			
短期借款	172,153,664.57	172,153,664.57	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	47,418,706.80	47,418,706.80	
预收款项	3,027,619.34	3,027,619.34	
合同负债	39,257,911.75	39,257,911.75	
应付职工薪酬	13,791,972.48	13,791,972.48	
应交税费	662,569.78	662,569.78	
其他应付款	191,061,041.98	191,061,041.98	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动 负债			
其他流动负债	5,103,528.52	5,103,528.52	
流动负债合计	472,477,015.22	472,477,015.22	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	3,224,849.89	3,224,849.89	
递延所得税负债	35,284.86	35,284.86	
其他非流动负债			
非流动负债合计	3,260,134.75	3,260,134.75	
负债合计	475,737,149.97	475,737,149.97	
所有者权益：			
股本	490,825,151.00	490,825,151.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,805,018,133.29	1,805,018,133.29	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	39,101,387.44	39,101,387.44	
未分配利润	59,825,898.29	59,825,898.29	
所有者权益合计	2,394,770,570.02	2,394,770,570.02	
负债和所有者权益总计	2,870,507,719.99	2,870,507,719.99	

#### 调整情况说明

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对作为承租人的租赁合同，本公司选择仅对2021年1月1日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即2021年1月1日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。其中，对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

本公司根据每项租赁选择按照下列两者之一计量使用权资产：A、假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值（采用首次执行日的增量借款利率作为折现率）；B、与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。并按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

#### （4）2021年起首次执行新租赁准则追溯调整前期比较数据说明

适用  不适用



## 45、其他

### 重大会计判断和估计

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

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

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

#### (1) 收入确认

如本附注五、39、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

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

#### (2) 租赁

##### ① 租赁的识别

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

##### ② 租赁的分类

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

##### ③ 租赁负债

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

#### (3) 金融资产减值

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

#### (4) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### (5) 金融工具公允价值

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

值的最佳估计。

#### (6) 长期资产减值准备

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

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

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

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

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

#### (7) 折旧和摊销

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

#### (8) 递延所得税资产

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

#### (9) 所得税

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

#### (10) 预计负债

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

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

## 六、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	商品(含应税劳务)在流转过程中产生的增值额	13%、9%、6%、5%、0%

消费税	不适用	不适用
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、1%
企业所得税	详见下表	详见下表
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴。	1.2%、12%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税税额	2%
城镇土地使用税	按实际占用的土地面积	20 元/平方米、4 元/平方米、0.9 元/平方米

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
博深股份有限公司	15%
博深普锐高(上海)工具有限公司	15%
博深美国有限责任公司、美国先锋工具有限公司、美国赛克隆金刚石制品有限责任公司	联邦企业所得税采用固定税率，税率 21%；加州企业所得税税率统一为 8.84%。
博深工具（泰国）有限责任公司	2020 年 11 月开始企业所得税率 20%，享受企业所得税减免 50%。公司通过泰国 BOI 投资委员会审批，从投产年度起 8 年内企业所得税全免，全免期过后享受 5 年的企业所得税减免 50% 的政策。
赛克隆金刚石制品有限公司	固定税率 27%
汶上海纬机车配件有限公司	15%
常州市金牛研磨有限公司	15%
江苏启航研磨科技有限公司	25%
河北博深贸易有限公司	20%
博深普锐高(马来西亚)工具有限公司	24%

## 2、税收优惠

本公司于2020年12月1日，通过高新技术企业资格的认定并取得编号为GRGR202013003072的《高新技术企业》证书，自2020年至2022年享受15%的优惠税率缴纳所得税。

本公司子公司汶上海纬机车配件有限公司（以下简称“汶上海纬”）于2019年11月28日，通过高新技术企业资格的认定并取得编号为GR201937002487的《高新技术企业》证书，自2019年至2021年享受15%的优惠税率缴纳所得税。

本公司子公司常州市金牛研磨有限公司（以下简称“金牛研磨”）于2021年11月30日通过2021年度高新技术企业资格的认定并取得编号为GR202132012198的《高新技术企业》证书，自2021年至2023年享受15%的优惠税率缴纳所得税。

本公司子公司博深普锐高(上海)工具有限公司（以下简称“博深上海”）于2021年11月18日通过2021年度高新技术企业资格的认定并取得编号为GR202131001880的《高新技术企业》证书，自2021年至2023年享受15%的优惠税率缴纳所得税。

## 3、其他

## 七、合并财务报表项目注释

## 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	247,264.93	189,752.20
银行存款	377,450,896.54	164,053,438.08
其他货币资金	11,696,833.53	13,961,019.46
合计	389,394,995.00	178,204,209.74
其中：存放在境外的款项总额	89,001,115.58	60,988,683.88
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	11,696,833.53	13,961,019.46

其他说明

(1) 2021年12月31日，本公司的所有权受到限制的货币资金为人民币11,696,833.53元（2020年12月31日：人民币13,961,019.46元）。

具体内容列示如下：

项目	年末余额	年初余额
票据保证金	9,230,493.53	11,034,000.00
天然气保函保证金	1,900,000.00	1,400,000.00
电费保证金	516,240.00	414,010.00
支付宝保证金	50,000.00	50,000.00
证券账户保证金	100.00	
海关保证金		709.46
建筑工程保证金		1,062,300.00
合计	11,696,833.53	13,961,019.46

(2) 2021年12月31日，本公司存放于境外的货币资金为人民币89,001,115.58元（2020年12月31日：人民币60,988,683.88元），存放境外的货币资金汇回均未受限。

## 2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	91,170,225.61	160,449,009.50
其中：		

理财产品	91,170,225.61	160,449,009.50
其中：		
合计	91,170,225.61	160,449,009.50

其他说明：

### 3、衍生金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
远期外汇合约		233,413.19
合计		233,413.19

其他说明：

### 4、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
商业承兑票据	99,000.00	1,492,200.00
合计	99,000.00	1,492,200.00

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	100,000.00	100.00%	1,000.00	1.00%	99,000.00	1,520,000.00	100.00%	27,800.00	1.83%	1,492,200.00
其中：										
信用风险组合	100,000.00	100.00%	1,000.00	1.00%	99,000.00	1,520,000.00	100.00%	27,800.00	1.83%	1,492,200.00
合计	100,000.00	100.00%	1,000.00	1.00%	99,000.00	1,520,000.00	100.00%	27,800.00	1.83%	1,492,200.00

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

按组合计提坏账准备：汶上海纬

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内			
其中：6 个月以内	100,000.00	1,000.00	1.00%
7-12 个月			
1 年以内小计	100,000.00	1,000.00	1.00%
合计	100,000.00	1,000.00	--

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

 适用  不适用**(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收票据坏账准备	27,800.00		26,800.00			1,000.00
合计	27,800.00		26,800.00			1,000.00

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

 适用  不适用**(3) 期末公司已质押的应收票据**

单位：元

项目	期末已质押金额

**(4) 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
----	----------	-----------

## (5) 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

## (6) 本期实际核销的应收票据情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

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

应收票据核销说明：

## 5、应收账款

## (1) 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	
按单项计提坏账准备的应收账款	123,152,191.28	24.98%	121,129,002.02	98.36%	2,023,189.26	90,817,812.31	20.33%	83,951,066.08	92.44%	6,866,746.23
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	369,787,092.13	75.02%	31,525,964.91	8.53%	338,261,127.22	355,915,046.74	79.67%	47,478,037.71	13.34%	308,437,009.03
其中：										
信用风险组合	369,787,092.13	75.02%	31,525,964.91	8.53%	338,261,127.22	355,915,046.74	79.67%	47,478,037.71	13.34%	308,437,009.03
合计	492,939,283.41		152,654,966.93		340,284,316.48	446,732,859.05		131,429,103.79		315,303,755.26

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
外贸 L	29,284,162.44	29,284,162.44	100.00%	预计无法收回
外贸 M	10,115,946.32	8,092,757.06	80.00%	回款能力弱
四川省联发陶瓷有限责任公司	6,571,055.89	6,571,055.89	100.00%	预计无法收回
江西嘉佳陶瓷有限公司	4,830,821.37	4,830,821.37	100.00%	预计无法收回
江西和谐陶瓷有限公司	4,469,554.39	4,469,554.39	100.00%	预计无法收回
江西欧尔玛陶瓷有限公司	3,839,455.54	3,839,455.54	100.00%	预计无法收回
上海新霞机电物资有限公司	2,993,912.58	2,993,912.58	100.00%	预计无法收回
四川美莱雅陶瓷有限公司	2,620,016.03	2,620,016.03	100.00%	预计无法收回
玉林市金达机电有限责任公司	2,380,945.94	2,380,945.94	100.00%	预计无法收回
海口华龙峰五金机电贸易有限公司	2,312,833.82	2,312,833.82	100.00%	预计无法收回
滕县中意陶瓷有限公司	2,203,541.46	2,203,541.46	100.00%	预计无法收回
常州鹏展五金有限公司	1,718,677.70	1,718,677.70	100.00%	预计无法收回
江西荣威陶瓷有限公司	1,640,205.38	1,640,205.38	100.00%	预计无法收回
钱斌斌	1,446,542.12	1,446,542.12	100.00%	预计无法收回
四川夹江宏发瓷业有限公司	1,439,683.14	1,439,683.14	100.00%	预计无法收回
四川省亿佛瓷业有限公司	1,387,855.44	1,387,855.44	100.00%	预计无法收回
欧阳群义	1,329,890.00	1,329,890.00	100.00%	预计无法收回
沈阳特维克商贸有限公司	1,239,236.66	1,239,236.66	100.00%	预计无法收回
淄博顺高经贸有限公司	1,131,457.74	1,131,457.74	100.00%	预计无法收回
临沂波涛机电有限公司	1,074,994.87	1,074,994.87	100.00%	预计无法收回
佛山市利华陶瓷有限公司	1,042,150.04	1,042,150.04	100.00%	预计无法收回
长沙方良机电贸易有限公司	1,031,185.78	1,031,185.78	100.00%	预计无法收回
常州德文机电有限公司	1,024,940.54	1,024,940.54	100.00%	预计无法收回
北京京东世纪贸易有限	1,019,353.07	1,019,353.07	100.00%	预计无法收回



公司				
石家庄德众和物资贸易有限公司	1,014,059.71	1,014,059.71	100.00%	预计无法收回
济南乐金机电设备有限公司	994,734.37	994,734.37	100.00%	预计无法收回
石家庄圣诺浩佳工贸有限公司	989,410.98	989,410.98	100.00%	预计无法收回
四川科达陶瓷有限公司	932,607.00	932,607.00	100.00%	预计无法收回
南昌市俊旭实业发展有限公司	902,375.95	902,375.95	100.00%	预计无法收回
北京中建控电气有限公司	885,837.40	885,837.40	100.00%	预计无法收回
杭州青电阀门销售有限公司	711,781.60	711,781.60	100.00%	预计无法收回
邯郸市五金交电化工总公司五金电料商场	701,972.71	701,972.71	100.00%	预计无法收回
青岛周萍机械工具有限公司	653,463.98	653,463.98	100.00%	预计无法收回
成都大全贸易有限公司	620,777.33	620,777.33	100.00%	预计无法收回
新余市江通物资有限公司	601,192.32	601,192.32	100.00%	预计无法收回
宁波鄞州占祥贸易有限公司	586,108.51	586,108.51	100.00%	预计无法收回
乌鲁木齐康平顺瑞商贸有限公司	573,997.19	573,997.19	100.00%	预计无法收回
泰州顺帆机电有限公司	573,168.98	573,168.98	100.00%	预计无法收回
辽宁营东陶瓷有限公司	567,238.50	567,238.50	100.00%	预计无法收回
石家庄阿普达商贸有限公司	556,402.06	556,402.06	100.00%	预计无法收回
济宁宏达电动工具有限公司	553,788.43	553,788.43	100.00%	预计无法收回
高安市德圣磨具厂	527,683.94	527,683.94	100.00%	预计无法收回
何绪平	523,971.27	523,971.27	100.00%	预计无法收回
深圳市纳明贸易有限公司	504,247.22	504,247.22	100.00%	预计无法收回
卢军利	501,434.75	501,434.75	100.00%	预计无法收回
其他客户汇总	20,527,518.82	20,527,518.82	100.00%	预计无法收回

合计	123,152,191.28	121,129,002.02	--	--
----	----------------	----------------	----	----

按单项计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

按组合计提坏账准备: 组合一: 股份公司本部

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内			
其中: 6 个月以内	41,399,553.48	827,991.07	2.00%
7-12 个月	8,533,298.69	682,663.90	8.00%
1 年以内小计	49,932,852.17	1,510,654.97	
1 至 2 年	8,363,402.61	1,839,948.57	22.00%
2 至 3 年	6,008,144.40	2,102,850.54	35.00%
3 至 4 年	4,310,294.71	1,939,632.62	45.00%
4 至 5 年	2,175,579.70	1,631,684.78	75.00%
5 年以上	2,959,843.91	2,959,843.91	100.00%
合计	73,750,117.50	11,984,615.39	--

确定该组合依据的说明:

按组合计提坏账准备: 组合二: 金牛研磨

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内			
其中: 6 个月以内	134,834,528.61	1,348,345.29	1.00%
7-12 个月	21,551,938.05	2,413,817.06	11.20%
1 年以内小计	156,386,466.66	3,762,162.35	
1 至 2 年	12,427,896.35	3,976,926.83	32.00%
2 至 3 年	4,759,635.40	2,581,626.24	54.24%
3 至 4 年	1,587,488.61	1,465,251.99	92.30%
4 至 5 年	1,266,024.33	1,266,024.33	100.00%
5 年以上	3,487,343.40	3,487,343.40	100.00%
合计	179,914,854.75	16,539,335.14	--

确定该组合依据的说明:

按组合计提坏账准备：组合三：汶上海纬

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内			
其中：6 个月以内	59,820,001.95	598,200.02	1.00%
7-12 个月	1,292,310.99	51,692.44	4.00%
1 年以内小计	61,112,312.94	649,892.46	
1 至 2 年	450,386.26	45,038.63	10.00%
2 至 3 年			40.00%
3 至 4 年			100.00%
4 至 5 年			100.00%
5 年以上	47,856.00	47,856.00	100.00%
合计	61,610,555.20	742,787.09	--

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：组合四：其他公司

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内			
其中：6 个月以内	47,669,912.71	476,699.19	1.00%
7-12 个月	4,211,339.20	210,566.96	5.00%
1 年以内小计	51,881,251.91	687,266.15	
1 至 2 年	900,024.43	90,002.45	10.00%
2 至 3 年	190,953.82	57,286.14	30.00%
3 至 4 年	573,309.93	458,647.96	80.00%
4 至 5 年	110,824.09	110,824.09	100.00%
5 年以上	855,200.50	855,200.50	100.00%
合计	54,511,564.68	2,259,227.29	--

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用  不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1 年以内（含 1 年）	323,015,691.60
其中：6 个月以内	285,470,164.63
7-12 个月	37,545,526.97
1 至 2 年	26,915,926.86
2 至 3 年	19,672,918.02
3 年以上	123,334,746.93
3 至 4 年	37,595,671.70
4 至 5 年	13,999,513.53
5 年以上	71,739,561.70
合计	492,939,283.41

## （2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	131,429,103.79	22,116,031.97		216.21	889,952.62	152,654,966.93
合计	131,429,103.79	22,116,031.97		216.21	889,952.62	152,654,966.93

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
实际核销的应收账款	216.21

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：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
内贸 ZH	49,825,358.03	10.11%	498,253.58
外贸 L	29,284,162.44	5.94%	29,284,162.44
内贸 JHS	15,227,126.32	3.09%	821,915.67
外贸 MAK	14,061,095.34	2.85%	140,610.96
内贸 TR	11,393,641.99	2.31%	113,936.42
合计	119,791,384.12	24.30%	

#### (5) 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) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

### 6、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收票据	106,712,739.56	143,833,552.01
合计	106,712,739.56	143,833,552.01

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

√ 适用 □ 不适用

项目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	143,833,552.01		-37,120,812.45		106,712,739.56	
应收账款						
合计	143,833,552.01		-37,120,812.45		106,712,739.56	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

□ 适用 √ 不适用

其他说明：

年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	141,418,802.37	
商业承兑汇票		
合计	141,418,802.37	

## 7、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	30,949,994.63	92.88%	32,242,391.39	79.40%
1 至 2 年	1,168,771.34	3.51%	7,446,513.98	18.34%
2 至 3 年	681,600.28	2.05%	314,745.62	0.78%
3 年以上	520,696.76	1.56%	603,511.85	1.48%
合计	33,321,063.01	--	40,607,162.84	--

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为19,054,714.89元，占预付账款年末余额合计数的比例为57.18%。

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	未结算原因
供应商KY	非关联方	11,696,012.00	0-6个月	合同尚未执行完毕
供应商XF	非关联方	2,536,365.10	1年以内	合同尚未执行完毕
供应商TY	非关联方	2,063,776.71	1年以内	合同尚未执行完毕
供应商GD	非关联方	1,798,334.53	1年以内	合同尚未执行完毕
供应商SY	非关联方	960,226.55	0-6个月	合同尚未执行完毕
合计	—	19,054,714.89	—	—

其他说明：

## 8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	38,309,327.66	4,083,555.18
合计	38,309,327.66	4,083,555.18

**(1) 应收利息****1) 应收利息分类**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

**2) 重要逾期利息**

单位：元

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

其他说明：

**3) 坏账准备计提情况** 适用  不适用**(2) 应收股利****1) 应收股利分类**

单位：元

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

**2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利**

单位：元

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

**3) 坏账准备计提情况** 适用  不适用

其他说明：

**(3) 其他应收款****1) 其他应收款按款项性质分类情况**

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
------	--------	--------

海关关税保证金	257,059.17	53,359.06
其他单位往来款	1,766,356.98	1,786,909.91
职工备用金和押金	1,257,943.05	1,034,414.78
保证金	166,392.48	793,929.06
应收长期资产转让款	34,655,000.00	
其他	1,992,663.56	2,179,426.58
合计	40,095,415.24	5,848,039.39

## 2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	130,270.04		1,634,214.17	1,764,484.21
2021 年 1 月 1 日余额在 本期	—	—	—	—
本期计提	21,603.37			21,603.37
2021 年 12 月 31 日余额	151,873.41		1,634,214.17	1,786,087.58

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

 适用  不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1 年以内 (含 1 年)	37,811,568.38
其中：6 个月以内	37,522,106.99
7-12 个月	289,461.39
1 至 2 年	211,780.26
2 至 3 年	169,638.65
3 年以上	1,902,427.95
3 至 4 年	4,300.00
4 至 5 年	256,146.10
5 年以上	1,641,981.85
合计	40,095,415.24



## 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款坏账准备	1,764,484.21	21,603.37				1,786,087.58
合计	1,764,484.21	21,603.37				1,786,087.58

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

## 4) 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：

## 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
江苏凯拓模塑有限公司	其他单位往来款	25,000,000.00	6个月以内	62.35%	10,000.00
江苏东辰车辆部件有限公司	其他单位往来款	9,655,000.00	6个月以内	24.08%	3,862.00
盐城鑫莱纺织科技有限公司	其他单位往来款	1,476,714.17	5年以上	3.68%	1,476,714.17
出口退税	出口退税	970,946.10	1年以内	2.42%	
郑国兴	备用金	703,351.03	0-6个月 350,000元;6-12个月 265,824元;1-2年 87,527.03元	1.75%	8,835.99

合计	--	37,806,011.30	--	94.28%	1,499,412.16
----	----	---------------	----	--------	--------------

#### 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：

子公司金牛研磨因房产及土地交易形成对江苏凯拓模塑有限公司、江苏东辰车辆部件有限公司的应收款项，资产交割手续办理完毕后，上述款项在报告日前已全部收回。

### 9、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

#### (1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减 值准备	账面价值
原材料	149,869,389.59	3,109,148.83	146,760,240.75	115,972,005.68	3,875,207.28	112,096,798.40
在产品	110,627,789.26	2,617,871.30	108,009,917.96	93,177,974.78	3,725,788.80	89,452,185.98
库存商品	226,091,735.96	6,462,681.48	219,629,054.49	181,581,376.15	5,672,606.81	175,908,769.34
周转材料	3,135,359.36	600,373.02	2,534,986.34	10,153,714.53	316,375.94	9,837,338.59
发出商品	17,259,808.48		17,259,808.48	4,750,555.80		4,750,555.80
委托加工物资	4,004,849.47		4,004,849.47	3,067,223.84		3,067,223.84
合计	510,988,932.12	12,790,074.63	498,198,857.49	408,702,850.78	13,589,978.83	395,112,871.95

#### (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额

		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,875,207.28	1,858,573.52		1,683,918.97	940,713.00	3,109,148.83
在产品	3,725,788.80	1,363,583.78		1,810,373.06	661,128.22	2,617,871.30
库存商品	5,672,606.81	4,759,664.81		3,829,807.92	139,782.22	6,462,681.48
周转材料	316,375.94	490,855.47	1,182,823.51	1,241,299.97	148,381.93	600,373.02
合计	13,589,978.83	8,472,677.58	1,182,823.51	8,565,399.92	1,890,005.37	12,790,074.63

## (3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

## (4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

## 10、合同资产

单位：元

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

合同资产的账面价值在本期内发生的重大变动金额和原因：

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

如是按照预期信用损失一般模型计提合同资产坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

 适用  不适用

本期合同资产计提减值准备情况

单位：元

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
----	------	------	---------	----

其他说明：

## 11、持有待售资产

单位：元

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

其他说明：

## 12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	1,408,391.10	
合计	1,408,391.10	

重要的债权投资/其他债权投资

单位：元

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

其他说明：

**13、其他流动资产**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	3,946,690.35	5,044,677.41
增值税留抵税额	851,187.63	1,054,667.53
待摊房租及装修费	226,220.51	744,103.74
预付企业所得税	5,009,903.92	94,205.51
待认证进项税		18,079.20
合计	10,034,002.41	6,955,733.39

其他说明：

**14、债权投资**

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

重要的债权投资

单位：元

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

减值准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额在 本期	—	—	—	—

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

 适用  不适用

其他说明：

## 15、其他债权投资

单位：元

项目	期初余额	应计利息	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备	备注
重要的其他债权投资								

重要的其他债权投资

单位：元

其他债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日
减值准备计提情况								

减值准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□ 适用 √ 不适用

其他说明：

## 16、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	
分期收取专利权使用费	403,613.88		403,613.88				5.30%
合计	403,613.88		403,613.88				--

坏账准备减值情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用  不适用

(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 (账面价值)	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的投资 损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备		
一、合营企业										
二、联营企业										

其他说明

## 18、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
有研粉末新材料股份有限公司	136,777,950.00	32,835,504.00
合计	136,777,950.00	32,835,504.00

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转 入留存收益的金 额	指定为以公允价 值计量且其变动 计入其他综合收 益的原因	其他综合收益转 入留存收益的原 因
有研粉末新材料股份有限公司	718,875.00	4,951,325.00			出于战略目的而持有	

其他说明：

本公司对有研粉末的投资是出于战略目的而持有的，根据新金融工具准则相关规定，将该部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值且其变动计入其他综合收益的金融资产

## 19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	155,978,970.45	
合计	155,978,970.45	

其他说明：

本公司2020年收购汶上海纬机车配件有限公司86.53%股权，因海纬机车未完成业绩承诺，所以公司按《发行股份及支付现金购买资产协议》的业绩补偿条款作为公允价值的合理估计进行计量。

## 20、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	78,301,805.07	17,755,276.84		96,057,081.91
2.本期增加金额	19,049,918.19	4,890,806.00		23,940,724.19
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产 \在建工程转入	19,049,918.19			19,049,918.19
(3) 企业合并增加				
(4) 无形资产 转入		4,890,806.00		4,890,806.00
3.本期减少金额	9,558,644.28			9,558,644.28
(1) 处置				
(2) 其他转出				
(3) 转回固定资 产	9,558,644.28			9,558,644.28
4.期末余额	87,793,078.98	22,646,082.84		110,439,161.82
二、累计折旧和累计摊 销				
1.期初余额	38,302,464.44	5,489,564.33		43,792,028.77
2.本期增加金额	10,166,928.55	1,285,515.46		11,452,444.01
(1) 计提或摊销	3,117,457.68	491,076.83		3,608,534.51
(2) 存货\固定 资产\在建工程转入	7,049,470.87			7,049,470.87

(3) 无形资产 转入		794,438.63		794,438.63
3.本期减少金额	3,216,085.50			3,216,085.50
(1) 处置				
(2) 其他转出				
(3) 转回固定 资产	3,216,085.50			3,216,085.50
4.期末余额	45,253,307.49	6,775,079.79		52,028,387.28
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	42,539,771.49	15,871,003.05		58,410,774.54
2.期初账面价值	39,999,340.63	12,265,712.51		52,265,053.14

### (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
东厂食堂	5,926,359.48	验收手续正在办理之中
东厂科研楼	5,884,906.34	验收手续正在办理之中
51#地 2#厂房	8,218,218.27	验收手续正在办理之中

其他说明

#### (4) 房地产转换情况

2021年2月1日，本公司出租用房产转回固定资产，涉及房屋建筑物账面余额和账面价值分别为9,558,644.28元和6,342,558.78元。



2021年8月1日，本公司原自用房产和土地改为出租，自固定资产和无形资产转作投资性房地产并采用成本计量。其中，涉及房屋建筑物账面余额和账面价值分别为19,049,918.19元和12,000,447.32元；涉及土地使用权账面余额和账面价值为4,890,806.00元和4,096,367.37元。

## 21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	640,484,613.58	682,916,217.47
合计	640,484,613.58	682,916,217.47

### (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	515,273,927.53	536,355,425.66	17,112,482.82	51,680,572.97	1,120,422,408.98
2.本期增加金额	21,027,367.70	27,609,578.45	4,689,432.22	5,100,257.08	58,426,635.45
(1) 购置	1,691,846.51	13,650,133.75	4,310,089.27	2,509,157.76	22,161,227.29
(2) 在建工程转入	9,776,876.91	13,375,459.06		2,497,759.57	25,650,095.54
(3) 企业合并增加					
(4) 投资性房地产转入	9,558,644.28				9,558,644.28
(5) 其他		583,985.64	379,342.95	93,339.75	1,056,668.34
3.本期减少金额	27,254,355.31	23,268,804.56	1,324,530.02	3,558,752.22	55,406,442.11
(1) 处置或报废	22,670.95	16,262,259.97	1,201,572.00	1,155,689.64	18,642,192.56
(2) 转入投资性房地产	19,049,918.19				19,049,918.19
(3) 汇兑差额	7,759,407.69	6,933,915.36	120,135.01	354,739.59	15,168,197.65
(4) 其他	422,358.48	72,629.23	2,823.01	2,048,322.99	2,546,133.71
4.期末余额	509,046,939.92	540,696,199.55	20,477,385.02	53,222,077.83	1,123,442,602.32
二、累计折旧					
1.期初余额	127,647,278.35	264,129,602.42	12,819,693.52	32,909,617.22	437,506,191.51
2.本期增加金额	28,897,180.27	41,607,824.37	2,521,322.91	4,003,192.85	77,029,520.40

(1) 计提	24,688,231.33	41,063,207.50	2,281,457.68	4,003,192.85	72,036,089.36
(2) 投资性 房地产转入	3,216,085.50				3,216,085.50
(3) 其他	992,863.44	544,616.87	239,865.23		1,777,345.54
3.本期减少金额	9,772,862.67	18,253,267.77	1,204,664.04	2,346,928.69	31,577,723.17
(1) 处置或报 废	1,080.98	13,732,808.81	1,141,493.40	1,007,202.36	15,882,585.55
(2) 转入投 资性房地产	7,049,470.87				7,049,470.87
(3) 汇兑差 额	2,658,819.32	4,490,157.59	63,170.64	247,318.64	7,459,466.19
(4) 其他	63,491.50	30,301.37		1,092,407.69	1,186,200.56
4.期末余额	146,771,595.95	287,484,159.02	14,136,352.39	34,565,881.38	482,957,988.74
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) 处置或报 废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	368,160,250.31	247,327,134.19	6,341,032.63	18,656,196.45	640,484,613.58
2.期初账面价值	387,626,649.18	272,225,823.24	4,292,789.30	18,770,955.75	682,916,217.47

## (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) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
----	--------

## (4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
东厂科研楼	23,897,008.18	验收手续正在办理之中

其他说明

## (5) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明

## 22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	6,266,187.31	34,850,542.52
合计	6,266,187.31	34,850,542.52

## (1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
1. 技改工程	759,920.73	73,229.45	686,691.28	4,931,989.03	73,229.45	4,858,759.58
2. 厂区建筑	2,831,447.79		2,831,447.79	26,329,343.54		26,329,343.54
3. 设备安装	2,748,048.24		2,748,048.24	3,662,439.40		3,662,439.40
合计	6,339,416.76	73,229.45	6,266,187.31	34,923,771.97	73,229.45	34,850,542.52

## (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
1. 技改工程	15,992,735.22	4,931,989.03	3,453,051.79	2,991,471.17	3,292,624.62	2,100,945.03	52.43%	52.00%				其他

2. 厂区建筑	66,395,154.86	26,329,343.54	12,436,058.83	10,134,525.35	27,776,979.20	853,897.82	57.95%	58.00%				其他
3. 设备安装	31,037,873.82	3,662,439.40	13,883,400.96	12,524,099.02	1,637,167.43	3,384,573.91	55.14%	55.00%				其他
合计	113,425,763.90	34,923,771.97	29,772,511.58	25,650,095.54	32,706,771.25	6,339,416.76	--	--				--

### (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

### (4) 工程物资

单位：元

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

其他说明：

## 23、生产性生物资产

### (1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

□ 适用 √ 不适用

### (2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

□ 适用 √ 不适用

## 24、油气资产

□ 适用 √ 不适用

## 25、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额	10,834,829.70	10,834,829.70
2. 本期增加金额	8,140,017.61	8,140,017.61

(1) 新增租赁	8,140,017.61	8,140,017.61
3.本期减少金额		
4.期末余额	18,974,847.31	18,974,847.31
二、累计折旧		
1.期初余额	5,123,541.57	5,123,541.57
2.本期增加金额	3,544,791.34	3,544,791.34
(1) 计提	3,544,791.34	3,544,791.34
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	8,668,332.91	8,668,332.91
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	10,306,514.40	10,306,514.40
2.期初账面价值	5,711,288.13	5,711,288.13

其他说明：

## 26、无形资产

### (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1.期初余额	163,531,990.13	6,954,743.51	11,137,331.33	181,624,064.97
2.本期增加金			3,583,485.55	3,583,485.55

额					
(1) 购置			3,583,485.55		3,583,485.55
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额	22,206,694.79		385,410.50		22,592,105.29
(1) 处置	16,303,282.34				16,303,282.34
(2) 转入投资性房地产	4,890,806.00				4,890,806.00
(3) 转入固定资产			318,256.89		318,256.89
(4) 汇率调整	1,012,606.45		67,153.61		1,079,760.06
4.期末余额	141,325,295.34	6,954,743.51	14,335,406.38		162,615,445.23
二、累计摊销					
1.期初余额	21,335,805.21	3,179,011.52	7,216,270.60		31,731,087.33
2.本期增加金额	3,084,640.15	723,929.95	1,833,791.77		5,642,361.87
(1) 计提	3,084,640.15	723,929.95	1,833,791.77		5,642,361.87
3.本期减少金额	2,286,236.90		93,674.86		2,379,911.76
(1) 处置	1,491,798.27				1,491,798.27
(2) 转入投资性房地产	794,438.63				794,438.63
(3) 转入固定资产			26,521.41		26,521.41
(4) 汇率调整			67,153.45		67,153.45
4.期末余额	22,134,208.46	3,902,941.47	8,956,387.51		34,993,537.44
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	119,191,086.89	3,051,802.03	5,379,018.87		127,621,907.79
2.期初账面价值	142,196,184.82	3,774,457.68	3,922,335.14		149,892,977.64

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：

## 27、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
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		
费用化支出		63,090,619.85				63,090,619.85		
合计		63,090,619.85				63,090,619.85		

其他说明

## 28、商誉

### (1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
常州市金牛研磨有限公司	798,502,805.70					798,502,805.70

汶上海纬机车配件有限公司	441,583,213.47					441,583,213.47
赛克隆金刚石制品有限公司	6,074,470.86					6,074,470.86
博深普锐高（上海）工具有限公司	1,347,365.19					1,347,365.19
江苏启航研磨科技有限公司	1,078,971.91					1,078,971.91
合计	1,248,586,827.13					1,248,586,827.13

## （2）商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
汶上海纬机车配件有限公司		61,737,629.34				61,737,629.34
博深普锐高（上海）工具有限公司	1,347,365.19					1,347,365.19
合计	1,347,365.19	61,737,629.34				63,084,994.53

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

汶上海纬机车配件有限公司包含商誉在内的资产组为包括归属于资产组的固定资产、无形资产等各类可辨认资产以及商誉（不包含募集资金形成的资产），与购买日确定的资产组口径一致，期末与包含商誉在内的相关的资产组的账面金额为 57,771.47 万元。

常州市金牛研磨有限公司包含商誉在内的资产组为包括归属于资产组的固定资产、无形资产等各类可辨认资产以及商誉（不包含募集资金形成的资产），与购买日确定的资产组、及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组口径一致，期末与包含商誉在内的相关的资产组的账面金额为 88,020.98 万元。

赛克隆金刚石制品有限公司包含商誉在内的资产组为包括归属于资产组的固定资产、无形资产等各类可辨认资产以及商誉，与购买日确定的资产组、及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组口径一致，期末与包含商誉在内的相关资产组的账面金额为 760.47 万元。

江苏启航研磨科技有限公司包含商誉在内的资产组为包括归属于资产组的固定资产、无形资产等各类可辨认资产以及商誉，与购买日确定的资产组、及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组口径一致，期末与包含商誉在内的相关资产组的账面金额为 1,866.50 万元。

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

根据 2022 年 4 月同致信德（北京）资产评估有限公司出具的评估基准日为 2021 年 12 月 31 日的同致信德评报字（2022）第 020005 号《博深股份有限公司以财务报告为目的的商誉减值测试涉及的汶上海纬机车配件有限公司相关资产组可收回金额资



产评估报告》的评估结果，海纬机车与商誉相关的资产组于2021年12月31日的评估价值为52,821.25万元，小于包含商誉的资产组按照购买日公允价值延续计算至2021年12月31日的账面价值。收购海纬机车形成的商誉存在减值迹象，需要计提减值准备。公司对海纬机车所形成商誉进行减值测试时，以包括直接归属于资产组的固定资产、无形资产等各类可辨认资产为与商誉相关的资产组，与购买日确定的资产组口径一致，使用的税前折现率为12.12%。其中，相关资产组预计未来现金流量是根据预测期内预期收入增长率及毛利率确定。收入增长率根据行业预期增长率和公司实际情况确定，毛利率则根据市场发展的过往表现和管理层预期确定。

根据2022年4月同致信德（北京）资产评估有限公司出具的评估基准日为2021年12月31日的同致信德评报字（2022）第020069号《博深股份有限公司以财务报告为目的拟商誉减值测试涉及的常州市金牛研磨有限公司相关资产组可收回金额项目资产评估报告》，金牛研磨与商誉相关的资产组于2021年12月31日的评估价值为96,412.55万元，大于包含商誉的资产组按照购买日公允价值延续计算至2021年12月31日的账面价值。收购金牛研磨形成的商誉不存在减值迹象，不需要计提减值准备。公司对金牛研磨所形成商誉进行减值测试时，确定的资产组为包括直接归属于资产组的固定资产、无形资产等各类可辨认资产以及商誉（不包含募集资金形成的资产），与购买日确定的资产组口径一致，使用的税前折现率是12.88%。其中，相关资产组预计未来现金流量是根据预测期内预期收入增长率及毛利率确定。收入增长率根据行业预期增长率和公司实际情况确定，毛利率则根据市场发展的过往表现和管理层预期确定。

报告期末，公司对包含商誉的赛克隆金刚石制品有限公司资产组进行了减值测试，经过测试，与商誉相关的资产组于2021年12月31日的可回收价值大于包含商誉的资产组按照购买日公允价值延续计算至2021年12月31日的账面价值。公司收购赛克隆金刚石制品有限公司形成的商誉不存在减值迹象，不需要计提减值准备，测试过程中，公司使用的税前折现率是15.45%，公司对相关资产组预计未来现金流量是根据预测期内预期收入增长率及毛利率确定，收入增长率根据行业预期增长率和公司实际情况确定，毛利率则根据市场发展的过往表现和管理层预期确定。

报告期末，公司对包含商誉的江苏启航研磨科技有限公司的资产组进行了减值测试，经过测试，与商誉相关的资产组于2021年12月31日的可回收价值大于包含商誉的资产组按照购买日公允价值延续计算至2021年12月31日的账面价值。公司收购江苏启航研磨科技有限公司形成的商誉不存在减值迹象，不需要计提减值准备，测试过程中，公司使用的税前折现率是13.79%，公司对相关资产组预计未来现金流量是根据预测期内预期收入增长率及毛利率确定，收入增长率根据行业预期增长率和公司实际情况确定，毛利率则根据市场发展的过往表现和管理层预期确定。

#### 商誉减值测试的影响

根据收购协议约定，本公司收购汶上海纬的业绩承诺期和利润补偿期为2019年、2020年、2021年和2022年。汶上海纬2019年、2020年、2021年和2022年的承诺净利润（以扣除非经常性损益前后孰低者为准，且该净利润应为扣除募集配套资金投入带来的收益。下同）分别为5,710万元、6,540万元、7,400万元和8,420万元。

经审计，汶上海纬2019年、2020年和2021年实际完成净利润6,095.52万元、5,357.33万元和3,320.40万元。其中2019年完成业绩承诺，2020-2021年未完成业绩承诺，三年合计净利润少于业绩承诺4,876.75万元。

报告期末，公司根据同致信德（北京）资产评估有限公司出具的同致信德评报字[2022]第020005号的评估结果，综合考虑海纬机车历史产品销售情况、盈利水平、行业预计增长水平及企业实际经营能力等指标影响，对合并汶上海纬形成的商誉计提减值准备6,173.76万元。

其他说明

## 29、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

## 30、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	159,290,771.38	29,699,748.21	140,820,684.60	26,707,975.70
内部交易未实现利润	7,348,033.38	1,107,605.70	7,962,297.33	1,194,344.60
折旧年限差异	5,951,513.14	892,726.97	4,955,986.33	743,397.95
尚未完工验收的政府补助项目	10,704,095.33	1,605,614.30	7,188,913.35	1,077,398.47
超额奖励			2,069,352.71	310,402.91
挂账三年以上的应付账款	4,061,318.41	609,197.76	4,058,045.00	608,706.75
预计负债	1,142,355.47	171,353.32	1,502,012.07	225,301.81
使用权资产	275,164.55	41,274.68	286,192.66	43,256.05
合计	188,773,251.66	34,127,520.94	168,843,484.05	30,910,784.24

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	60,115,049.11	9,932,767.47	65,319,365.90	10,683,869.44
其他权益工具投资公允价值变动	103,942,446.00	15,591,366.90		
交易性金融资产公允价值变动	1,170,225.61	175,533.84	158,457.34	23,768.60
衍生金融资产公允价值变动			233,413.19	35,011.98
跨期收入税法与会计差异	123,667.20	18,550.08		
固定资产账面价值与计税价值差异	38,516,375.99	5,777,456.40	42,727,317.27	6,409,097.59
其他非流动金融资产公允价值变动	155,978,970.45	23,396,845.57		

合计	359,846,734.36	54,892,520.26	108,438,553.70	17,151,747.61
----	----------------	---------------	----------------	---------------

## (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		34,127,520.94		30,910,784.24
递延所得税负债		54,892,520.26		17,151,747.61

## (4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	8,014,587.21	6,063,911.68
可抵扣亏损	67,922,583.95	50,311,303.51
合计	75,937,171.16	56,375,215.19

## (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
2028 年	9,511,110.81	9,511,110.81	高新技术企业可抵扣亏损弥补年限 10 年
2029 年	35,299,839.88	35,299,839.88	高新技术企业可抵扣亏损弥补年限 10 年
2030 年	5,500,352.82	5,500,352.82	高新技术企业可抵扣亏损弥补年限 10 年
2031 年	17,611,280.44		
合计	67,922,583.95	50,311,303.51	--

其他说明：

## 31、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	3,612,996.79		3,612,996.79	5,271,708.25		5,271,708.25
预付设备款	4,488,112.54		4,488,112.54	7,008,169.18		7,008,169.18

租赁保证金	1,285.79		1,285.79	1,315.88		1,315.88
预付商标使用费	814,399.62		814,399.62	814,399.62		814,399.62
农民工保障金	430,000.00		430,000.00	430,000.00		430,000.00
海关押金	4,781,775.00		4,781,775.00	4,893,675.00		4,893,675.00
预付软件开发费	424,900.00		424,900.00			
合计	14,553,469.74		14,553,469.74	18,419,267.93		18,419,267.93

其他说明：

### 32、短期借款

#### (1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	30,000,000.00	10,000,000.00
抵押借款	50,000,000.00	232,000,000.00
应付利息	87,500.00	249,624.29
合计	80,087,500.00	242,249,624.29

短期借款分类的说明：

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注七、81所有权或使用权受限制的资产说明。

质押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注七、81所有权或使用权受限制的资产说明。

#### (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

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

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率

其他说明：

### 33、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明：

## 34、衍生金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

## 35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	42,392,215.60	51,534,000.00
合计	42,392,215.60	51,534,000.00

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

## 36、应付账款

## (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年以内（含 1 年）	149,301,986.77	136,749,862.90
一至二年（含 2 年）	3,451,416.59	7,622,718.76
二至三年（含 3 年）	4,819,805.82	536,241.03
三年以上	4,875,523.98	4,730,786.72
合计	162,448,733.16	149,639,609.41

## (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
石家庄高新区大树装饰队	1,029,992.60	未结算
上海汉得信息技术股份有限公司	396,000.00	未结算
河北国大汇丰建设有限公司	356,709.91	未结算
青岛叶氏振宇贸易有限公司	344,213.40	未结算
石家庄洹湖市政工程有限公司	300,000.00	未结算
合计	2,426,915.91	--

其他说明：

## 37、预收款项

## (1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收租金	3,588,214.27	3,937,619.34
合计	3,588,214.27	3,937,619.34

## (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

## 38、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收合同款	23,616,235.49	17,205,846.05
合计	23,616,235.49	17,205,846.05

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因

## 39、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	29,734,967.89	196,205,426.22	199,538,922.71	26,401,471.40
二、离职后福利-设定提存计划		14,465,394.83	14,465,394.83	
三、辞退福利		170,794.00	170,794.00	
合计	29,734,967.89	210,841,615.05	214,175,111.54	26,401,471.40

## (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	23,537,432.64	177,287,732.90	180,273,588.13	20,551,577.41
2、职工福利费	261,717.28	5,946,146.58	6,024,554.66	183,309.20
3、社会保险费		10,285,575.28	10,285,575.28	
其中：医疗保险费		8,440,519.28	8,440,519.28	
工伤保险费		507,542.05	507,542.05	
生育保险费		251,129.24	251,129.24	
其他		1,086,384.71	1,086,384.71	
4、住房公积金		2,293,246.99	2,293,246.99	
5、工会经费和职工教育经费	5,935,817.97	492,992.66	762,225.84	5,666,584.79
8、其他		-100,268.19	-100,268.19	
合计	29,734,967.89	196,205,426.22	199,538,922.71	26,401,471.40

### (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		13,952,174.38	13,952,174.38	
2、失业保险费		513,220.45	513,220.45	
合计		14,465,394.83	14,465,394.83	

其他说明：

### 40、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,962,117.34	5,532,983.29
企业所得税	11,737,424.12	22,399,380.92
个人所得税	235,689.14	527,079.53
城市维护建设税	367,711.69	406,031.79
营业税	893,890.25	1,018,716.98
教育费附加	286,992.16	310,712.39
土地增值税	576,574.17	
房产税	810,950.95	810,301.03

土地使用税	330,268.20	330,268.22
水利基金		2,384.86
其他	29,098.00	19,258.80
合计	19,230,716.02	31,357,117.81

其他说明：

#### 41、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	22,436,514.98	179,937,621.09
合计	22,436,514.98	179,937,621.09

##### (1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因

其他说明：

##### (2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

##### (3) 其他应付款

###### 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付个人款项	1,214,435.97	1,545,722.01
押金	2,355,089.30	2,355,089.30
其他单位往来款	3,190,753.02	6,002,328.72
应付股权收购款		154,095,450.00



关税保证金	14,239,478.81	14,559,676.15
预提费用	1,436,757.88	1,379,354.91
合计	22,436,514.98	179,937,621.09

## 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
押金	2,287,412.00	未到期
合计	2,287,412.00	--

其他说明

## 42、持有待售负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明：

## 43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	3,635,696.89	2,324,406.88
合计	3,635,696.89	2,324,406.88

其他说明：

## 44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	2,747,352.35	4,054,131.57
合计	2,747,352.35	4,054,131.57

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
合计	--	--	--							

其他说明：

#### 45、长期借款

##### (1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

#### 46、应付债券

##### (1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

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

单位：元

债券名称	面值	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
合计	--	--	--								

##### (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、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	10,693,131.78	5,816,168.33
减：一年内到期的租赁负债	-3,635,696.89	-2,324,406.88
合计	7,057,434.89	3,491,761.45

其他说明

#### 48、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

##### (1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

##### (2) 专项应付款

单位：元

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

其他说明：

#### 49、长期应付职工薪酬

##### (1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

##### (2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

计划资产：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

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

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

其他说明：

## 50、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	1,142,355.49	1,502,012.07	计提售后维护费用
合计	1,142,355.49	1,502,012.07	--

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	23,959,604.70	5,585,000.00	3,631,916.86	25,912,687.84	政府补助
合计	23,959,604.70	5,585,000.00	3,631,916.86	25,912,687.84	--

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	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
高铁动车组制动盘生产基地项目	14,791,975.05			1,365,413.08			13,426,561.97	与资产相关
轨道交通制动装置材料工程实验室专项补助资金	2,000,000.00	2,000,000.00		238,863.28			3,761,136.72	与资产相关
高速列车粉末冶金闸片成果转化项目		3,000,000.00					3,000,000.00	与资产相关
自主化制动盘项目奖励资金	1,425,462.98			79,932.44			1,345,530.54	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	1,314,666.67			272,000.00			1,042,666.67	与资产相关
2019 年"三 位一体"专 项资金加快 企业有效投 入项目资金	578,991.60			65,546.22			513,445.38	与资产相关
2015 年实施 "三位一体" 发展战略促 进工业企业 转型升级专 项资金设备 购置补助项 目	620,000.00			124,000.00			496,000.00	与资产相关
挥发性有机 物深度治理 项目补助资 金		485,000.00		48,500.00			436,500.00	与资产相关
2016 年省级 工业和信息 产业转型升级 项目	500,000.00			100,000.00			400,000.00	与资产相关
技改项目政 府补助-全 预合金化胎 体粉末及其 应用	490,211.01			115,423.92			374,787.09	与资产相关
2016 年燃煤 锅炉整治项 目补助资金	359,940.00			51,420.00			308,520.00	与资产相关
2020 年"三 位一体"加 快企业有效 投入项目资 金	326,258.33			32,900.00			293,358.33	与资产相关

2016 年度实施"三位一体"发展战略促进工业企业转型升级专项资金	257,950.00			40,200.00			217,750.00	与资产相关
市应用技术研究与开发专项资金拨款-时速 350 公里中国标准动车组粉末冶金闸片的研发	350,000.00			261,926.59			88,073.41	与资产相关
用于 350-380km/h 高速列车刹车闸片的开发及关键技术的研究	104,717.06			16,981.08			87,735.98	与资产相关
用于 200-250km/h 动车组列车刹车闸片的开发及关键技术的研究	76,587.15			12,215.40			64,371.75	与资产相关
2021 年度马德里商标奖励项目资金		100,000.00		43,750.00			56,250.00	与资产相关
技改项目政府补助-污水治理工程	86,666.67			86,666.67				与资产相关
高速列车刹车片摩擦块及其制备方法	50,000.00			50,000.00				与资产相关
轨道交通高铁智能制动技术专利导航	66,668.00			66,668.00				与资产相关
PPP loan	559,510.18			559,510.18				与收益相关

合计	23,959,604.70	5,585,000.00		3,631,916.86			25,912,687.84
----	---------------	--------------	--	--------------	--	--	---------------

其他说明：

## 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	490,825,151.00	53,119,213.00				53,119,213.00	543,944,364.00

其他说明：

本公司于2021年1月13日，已向东海基金管理有限责任公司管理的东海基金—郑如恒—东海基金—金龙141号单一资产管理计划、铁投（济南）股权投资基金合伙企业（有限合伙）非公开发行人民币普通股5,311.9213万股，募集资金总额为人民币42,548.4896万元，扣除不含税发行费用人民币2,040.1511万元（含置换前期支付承销费等995.574212万元），募集资金净额为人民币40,508.33851万元，其中增加股本人民币5,311.9213万元，增加资本公积人民币35,196.41721万元，加上2020年预付承销费等995.574212万元，合计增加本期资本公积36,191.991422万元

## 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）	1,805,206,612.88	361,919,914.22		2,167,126,527.10

合计	1,805,206,612.88	361,919,914.22		2,167,126,527.10
----	------------------	----------------	--	------------------

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

本公司于2021年1月13日，已向东海基金管理有限责任公司管理的东海基金—郑如恒—东海基金—金龙141号单一资产管理计划、铁投（济南）股权投资基金合伙企业（有限合伙）非公开发行人民币普通股5,311.9213万股，募集资金总额为人民币42,548.4896万元，扣除不含税发行费用人民币2,040.1511万元（含置换前期支付承销费等995.574212万元），募集资金净额为人民币40,508.33851万元，其中增加股本人民币5,311.9213万元，增加资本公积人民币35,196.41721万元，加上2020年预付承销费等995.574212万元，合计增加本期资本公积36,191.991422万元

## 56、库存股

单位：元

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

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

## 57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益		103,942,446.00			15,591,366.90	88,351,079.10	88,351,079.10
其他权益工具投资公允价值变动		103,942,446.00			15,591,366.90	88,351,079.10	88,351,079.10
二、将重分类进损益的其他综合收益	13,168,518.56	-29,040,743.50				-29,040,743.50	-15,872,224.94
外币财务报表折算差额	13,168,518.56	-29,040,743.50				-29,040,743.50	-15,872,224.94
其他综合收益合计	13,168,518.56	74,901,702.50			15,591,366.90	59,310,335.60	72,478,854.16

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	39,101,387.44	9,516,469.85		48,617,857.29
合计	39,101,387.44	9,516,469.85		48,617,857.29

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	367,340,354.39	265,239,337.90
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-242,936.59	
调整后期初未分配利润	367,097,417.80	265,239,337.90
加：本期归属于母公司所有者的净利润	226,350,604.35	132,969,017.40
减：提取法定盈余公积	9,516,469.85	4,603,690.25
应付普通股股利	43,515,549.12	26,264,310.66
期末未分配利润	540,416,003.18	367,340,354.39

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元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润-242,936.59 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润元。
- 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元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润元。

## 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	1,556,254,398.11	1,145,126,503.93	1,269,798,686.30	910,587,186.50
其他业务	27,170,522.30	8,691,450.65	22,539,279.48	8,377,398.76
合计	1,583,424,920.41	1,153,817,954.58	1,292,337,965.78	918,964,585.26

经审计扣除非经常损益前后净利润孰低是否为负值

是  否

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	分部间抵消	合计
商品类型	1,423,028,278.17	379,829,773.66	-219,433,131.42	1,583,424,920.41
其中：				
金刚石工具	248,198,209.22	358,369,819.03	-203,369,538.49	403,198,489.76
电动工具及配件	67,030,144.04	5,221,016.78	-606,573.97	71,644,586.85
合金工具	20,679,874.52	11,654,656.46	-4,772,802.79	27,561,728.19
纸基涂附磨具	301,891,972.91			301,891,972.91
布基涂附磨具	608,587,502.13			608,587,502.13
薄膜基涂附磨具	17,473,169.97			17,473,169.97
轨交装备零部件	125,896,948.30			125,896,948.30
租赁业等	33,270,457.08	4,584,281.39	-10,684,216.17	27,170,522.30
按经营地区分类				
其中：				
市场或客户类型				
其中：				
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分类				
其中：				
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类				
其中：				
合计				

与履约义务相关的信息：

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

赁期间内采用直线法对租赁收款额确认收入。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 143,005,681.32 元，其中，143,005,681.32 元预计将于 2022 年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明

## 62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,374,331.07	2,792,389.21
教育费附加	1,919,413.65	2,169,932.90
房产税	5,603,364.13	4,838,520.68
土地使用税	4,759,298.68	4,412,764.45
车船使用税	26,860.44	23,768.59
印花税	451,922.58	755,224.62
环境保护税	22,452.09	14,481.45
水利基金		21,723.43
其他	38,218.38	55,954.90
合计	15,195,861.02	15,084,760.23

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	36,167,388.47	35,129,357.75
房租	140,749.22	2,938,720.07
办公费	2,010,106.81	2,630,751.04
差旅费	2,091,906.64	2,520,970.53
广告宣传费及市场推广费	2,328,369.06	2,456,589.50
招待费	2,452,277.25	2,260,990.79
折旧费	5,661,247.39	2,201,695.28
邮电通讯费	920,734.24	1,833,297.21
车辆交通费	987,072.65	1,391,972.83
展览费	427,410.78	1,213,411.72

售后服务费	286,236.23	941,164.25
其他	3,876,220.14	4,635,480.98
合计	57,349,718.88	60,154,401.95

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	35,697,410.31	24,269,985.70
折旧费	13,395,548.52	10,189,865.94
修理费	7,028,768.81	9,363,331.65
咨询费	4,347,243.05	6,790,235.94
招待费	8,732,086.56	6,286,393.61
无形资产摊销	5,055,720.60	4,079,003.50
污水处理费	3,397,972.46	1,899,926.15
办公费	1,552,520.79	2,172,345.90
水电蒸汽费	1,226,453.58	1,498,909.81
诉讼费	502,640.00	652,441.71
差旅费	1,535,681.20	623,961.01
材料报损费	482,260.77	406,976.27
其他	10,697,643.72	9,065,893.19
合计	93,651,950.37	77,299,270.38

其他说明：

#### 65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
试验用材料	25,947,816.65	20,583,484.87
动力费	1,407,499.07	1,366,373.14
职工薪酬	23,312,788.02	14,284,298.75
折旧和摊销	8,485,333.86	4,457,878.12
其他	3,937,182.25	7,664,844.19
合计	63,090,619.85	48,356,879.07

其他说明：

## 66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,706,383.75	8,474,850.04
减：利息收入	1,114,447.61	364,247.83
汇兑损失	-7,597,027.50	2,226,840.44
现金折扣	-16,227.06	
手续费支出	1,496,269.19	990,970.66
合计	-1,525,049.23	11,328,413.31

其他说明：

## 67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
高铁动车组制动盘生产基地项目	1,365,413.04	455,137.68
关于 2021 年职业技能提升培训补贴	1,055,920.00	
2021 年河北省省级科技技术（第五批）项目（石家庄市部分）	600,000.00	
PPP LOAN	553,113.23	1,611,368.22
镇级财政扶持款（收上海市浦东新区贸易发展推进中心）	330,000.00	
金刚石锯片专利技术产品知识产权风险预警	300,000.00	
2014 年实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金（第二批）设备购置补助	272,000.00	272,000.00
市应用技术研究开发与开发专项资金拨款-时速 350 公里中国标准动车组粉末冶金闸片的研发	261,926.59	
2020 年燃气锅炉低氮改造补助款	233,400.00	
轨道交通制动装置材料工程实验室专项补助资金	238,863.28	
个税手续费返还	211,361.72	
促进西夏墅实体经济高质量发展的奖励	195,000.00	
2021 年中央外经贸发展专项资金	187,800.00	
稳岗补贴	161,049.69	6,394,865.49

2020 年中央外经贸发展资金（服务贸易事项）	139,500.00	
2020 年省级工业设计发展专项资金	132,100.00	
21 年第二批科技人才工作奖励	124,780.00	
2015 年实施"三位一体"发展战略促进工业企业转型升级专项资金设备购置补助项目	124,000.00	124,000.00
引进外国人才专项奖励	120,000.00	
技改项目政府补助-全预合金化胎体粉末及其应用	115,423.92	115,423.92
老坝港滨海区财政局科技人才奖励	115,000.00	
2020 年第石家庄市工业设计专项资金	100,000.00	
2019-2020 年度市级促进外经贸稳定增长专项资金（离岸执行额补贴项目）	100,000.00	
国家高新技术企业奖补资金	100,000.00	
2016 年省级工业和信息产业转型升级项目	100,000.00	
2019-2020 年度市级促进外经贸稳定增长专项资金（出口信保及保单融资项目）	90,100.00	
拨款 2020 年石家庄高新区推动工业企业稳定增长激励政策（试行）奖励奖金	87,600.00	
技改项目政府补助-污水治理工程	86,666.67	120,000.00
自主化制动盘项目奖励资金	79,932.48	26,644.16
轨道交通高铁智能制动技术专利导航	66,668.00	133,332.00
2019 年"三位一体"专项资金加快企业有效投入项目资金	65,546.22	65,546.22
常州市用人单位达比例和超比例奖励	56,560.00	
2016 年燃煤锅炉整治项目补助资金	51,420.00	
高速列车刹车片摩擦块及其制备方法	50,000.00	100,000.00
挥发性有机物深度治理项目补助资金	48,500.00	
2021 年度马德里商标奖励项目资金	43,750.00	
2016 年度实施"三位一体"发展战略促进工业企业转型升级专项资金	40,200.00	40,200.00
2019-2020 年度市级促进外经贸稳定增长专项资金（境内外展会项目）	40,000.00	
2020 年济宁市企业研究开发财政补助资金	32,900.00	

2020 年"三位一体"加快企业有效投入项目资金	32,900.00	
2020 年市级企业技术中心县级奖补资金	20,000.00	
用于 350-380km/h 高速列车刹车闸片的开发及关键技术的研究	16,981.08	16,981.08
用于 200-250km/h 动车组列车刹车闸片的开发及关键技术的研究	12,215.40	12,215.40
海安市缴纳养老补贴奖励	11,400.00	
升规纳统奖金	10,000.00	
滨海园区工业奖励	10,000.00	
2019 年度区级 IPO、新三板企业及后备企业奖励		3,850,700.00
企业并购重组个税奖励		1,107,562.14
2019 年中央外经贸发展专项资金		732,500.00
CEWS 工资补贴		552,290.48
2019 年第三批省外贸发展专项资金（贸易救济法律援助和稳外贸项目）		512,000.00
石家庄财政局 2020 年中央外经贸发展专项资金（进口贴息项目）		426,332.00
2019 年第二批省外贸发展专项资金		350,000.00
镇级财政扶持款（十三五期间安商育企）		315,278.49
2019 年度"重大项目攻坚年"活动优胜企业奖金		300,000.00
促进实体经济发展奖励		255,000.00
疫情影响中小微企业以工代训补贴		208,500.00
2018 年度各级质量奖项的企业及个人表彰奖励		200,000.00
石家庄市财政局 2019 年度市级促进外贸稳定增长专项资金		153,600.00
2020 年度科技保险保费补贴		150,000.00
中信保返还扶持金		142,306.20
2018 年度河北省中小企业名牌产品奖励资金		100,000.00
2016 年省级工业和信息产业转型升级专项资金		100,000.00
职业技能提升行动专项资金		79,680.00
企业扶持金补贴		76,973.00

质量提升激励补助经费		66,100.00
退役军人减免税金		60,750.00
燃煤锅炉整顿补助资金		51,420.00
研发补助		51,400.00
2020 年度应对疫情影响支持中小企业发展研发投入资金奖励		48,312.47
新增规模企业奖励金		30,000.00
高新区政府对园区的奖励		30,000.00
石家庄市财政局 2020 年中央外经贸发展专项资金（开拓国际市场事项）		18,700.00
其他政府补助	29,512.86	32,121.67
合计	8,219,504.18	19,489,240.62

## 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		4,271,050.79
交易性金融资产在持有期间的投资收益	2,336,508.03	1,180,091.17
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	718,875.00	1,437,750.00
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		13,635,064.05
合计	3,055,383.03	20,523,956.01

其他说明：

## 69、净敞口套期收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

其他说明：

## 70、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	2,491,550.72	462,640.61
其中：衍生金融工具产生的公允价	1,108,586.81	233,413.19



值变动收益		
其他非流动金融资产	155,978,970.45	
合计	158,470,521.17	462,640.61

其他说明：

## 71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-21,603.37	-76,982.53
应收账款坏账损失	-22,116,031.97	-31,610,913.70
应收票据坏账损失	26,800.00	31,400.00
合计	-22,110,835.34	-31,656,496.23

其他说明：

## 72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-7,721,298.69	-7,572,945.05
七、在建工程减值损失		-73,229.45
十一、商誉减值损失	-61,737,629.34	
合计	-69,458,928.03	-7,646,174.50

其他说明：

## 73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得合计	1,281,271.25	-649,236.47
其中：固定资产处置利得	-25,506.29	-649,236.47
在建工程处置利得	-87,113.34	
无形资产处置利得	1,393,890.88	
非流动资产处置损失合计		
其中：固定资产处置损失		
合计	1,281,271.25	-649,236.47

## 74、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
接受捐赠	301.50	850.66	301.50
收到罚款以及无法支付尾款	423,542.00	400,571.63	423,542.00
保险赔款收入	499,844.06		499,844.06
其他	134,358.69	653,759.35	134,358.69
合计	1,058,046.25	1,055,181.64	

计入当期损益的政府补助：

单位：元

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	本期发生金 额	上期发生金 额	与资产相关/ 与收益相关

其他说明：

## 75、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
对外捐赠	44,373.50	770,549.06	44,373.50
资产毁损、报废损失	2,480,749.01	215,579.27	2,480,749.01
赔偿金、违约金及罚款支出	265,596.83	628,420.64	265,596.83
停工损失	1,361,498.23		1,361,498.23
其他	26,031.68	91,231.15	26,031.68
合计	4,178,249.25	1,705,780.12	4,178,249.25

其他说明：

## 76、所得税费用

## (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	29,792,865.25	35,680,506.60
递延所得税费用	18,681,491.65	-8,630,851.29
合计	48,474,356.90	27,049,655.31

## (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	278,180,578.20
按法定/适用税率计算的所得税费用	41,727,086.73
子公司适用不同税率的影响	4,142,832.02
非应税收入的影响	-324,633.08
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	10,442,673.45
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-379,301.78
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	3,095,664.34
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	133,466.41
所得税减免优惠的影响	-305,084.04
研发费加计扣除的影响	-9,433,718.32
其他	-624,628.83
所得税费用	48,474,356.90

其他说明

## 77、其他综合收益

详见附注七、57。

## 78、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
收到的政府专项资金	9,961,225.60	17,943,150.30
往来款	709,633.37	9,803,256.26
票据保证金	12,755,577.42	7,693,277.42
天然气保函保证金	1,400,000.00	1,900,000.00
收到存款利息	676,882.90	436,573.73
其他	4,509,655.04	2,920,623.09
合计	30,012,974.33	40,696,880.80

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
支付往来款	6,278,931.68	13,110,895.64
咨询评审费用	3,187,397.00	12,167,595.30
修理费	7,476,738.70	9,945,220.56
招待费	11,183,777.81	8,546,304.30
支付受限票据保证金	13,025,391.49	8,000,000.00
租金物业水电费	7,906,036.06	6,153,090.07
办公费	3,562,627.60	4,767,185.65
差旅费	3,065,395.63	2,680,823.38
广告宣传及市场推广费	2,614,605.29	2,456,589.50
保险费	2,376,481.06	1,672,427.25
支付天然气保证金	1,900,000.00	1,400,000.00
金融机构手续费	1,510,605.86	852,326.48
交通费	906,335.73	1,592,126.96
运输费	552,255.22	
其他	1,025,169.04	12,499,326.91
合计	66,571,748.17	85,843,912.00

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

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
支付建筑保证金		1,062,300.00
合计		1,062,300.00

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
----	-------	-------

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
租赁负债支付的现金	4,058,101.69	
支付上市发行费用	500,000.00	11,000,000.00
发生筹资费用所支付的现金	3,966.66	
合计	4,562,068.35	11,000,000.00

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

## 79、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	229,706,221.30	133,973,331.83
加：资产减值准备	83,755,742.34	35,380,883.07
固定资产折旧、油气资产折耗、 生产性生物资产折旧	75,153,547.04	64,764,018.87
使用权资产折旧	3,544,791.34	
无形资产摊销	6,133,438.70	4,240,480.30
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-1,281,271.25	649,236.47
固定资产报废损失（收益以“-” 号填列）	2,476,924.71	215,579.27
公允价值变动损失（收益以“-” 号填列）	-158,470,521.17	-462,640.61
财务费用（收益以“-”号填列）	5,706,383.75	10,701,690.48
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,055,383.03	-20,523,956.01

递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-3,216,736.70	-7,568,907.61
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	37,740,772.65	-525,134.78
存货的减少（增加以“—”号填列）	-102,286,081.34	-40,044,079.98
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-37,933,583.47	-56,130,551.31
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-1,520,313.01	84,905,825.15
其他		
经营活动产生的现金流量净额	136,453,931.86	209,575,775.14
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	377,698,161.47	164,243,190.28
减：现金的期初余额	164,243,190.28	150,794,158.53
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	213,454,971.19	13,449,031.75

## （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	377,698,161.47	164,243,190.28
其中：库存现金	247,264.93	189,752.20
可随时用于支付的银行存款	377,450,896.54	164,053,438.08
三、期末现金及现金等价物余额	377,698,161.47	164,243,190.28

其他说明：

#### 80、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：

#### 81、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	11,696,833.53	见附注七、1 其他货币资金
固定资产	86,033,042.62	见注二、1、2、4、5、6、
无形资产	87,834,052.13	见注二、1、2、3、4、5、6、
投资性房地产	14,369,750.06	见注二、1、2、
合计	199,933,678.34	--

其他说明：

##### 一、货币资金：

1. 本公司子公司常州市金牛研磨有限公司为履行燃气供用气合同存放保证金1,900,000.00元。
2. 本公司子公司常州市金牛研磨有限公司开具承兑保证金3,000,000.00元。
3. 本公司子公司泰国公司为履行电费供用合同在开泰银行存放保证金泰铢2,700,000元，折人民币516,240.00元。
4. 本公司开展网络线上业务，为此提供支付宝保证金50,000.00元。
5. 本公司因参股公司上市开立证券账户，为此提供证券账户保证金100元。
6. 本公司开具银行承兑保证金6,230,493.53元。

##### 二、固定资产、投资性房地产、无形资产：

1、本公司以位于石家庄高新区海河道10号的土地使用权（土地使用证号为石开（东）国用（2007）第124号、石开（东）国用（2007）第126号、石开（东）国用（2007）第128号）及位于石家庄开发区海河道10号房产（房产证号石房权证开字第750000027号、石房权证开字第750000028号、石房权证开字第750000029号、石房权证开字第750000033号）向汇丰银行唐山

分行申请短期借款6,000万。截止期末，借款已还清。此项用于抵押的固定资产净值为83,327.63元；投资性房地产净值为2,556,807.83元，无形资产净值为3,214,320.98元。

2、本公司以位于石家庄高新区海河道9号的土地及建筑物（冀石高新不动产权第0010085号-88号）及位于石家庄高新区长江大道333号土地及建筑物（石高新不动产权第0011592号）向民生银行股份有限公司石家庄分行申请短期借款660万欧元（借款金额660万欧元，借款期限2018年6月25日至2023年6月15日。截止期末，借款已还清，资产于2022年1月解除抵押）。此项用于抵押的固定资产净值为13,247,558.76元；用于抵押的投资性房地产净值为11,812,942.23元；用于抵押的无形资产净值39,985,517.06元。

3、本公司以拥有的17项专利（金刚石圆锯片、滚动摩擦式钻机滑套、一种预合金胎体粉末、一种激光焊接金刚石圆锯片及制备方法、粉末冶炼材料及制造金刚石钻头的方法、一种快换过渡接首、一种冷压烧结金刚石磨盘制备方法、取芯器、一种环状超薄金刚石钻头的制造方法、锯片基体压淬装置及其淬火工艺、铰孔定位夹紧装置、一种浮动式研磨保持机构、陶瓷磨块用陶瓷结合剂、一种陶瓷基金刚石磨块及制备方法、全预合金化粉末及其制备方法、一种研磨设备用支点限位两级浮动式柔性保持机构、一种切割研磨性材料用金刚石圆锯片）向邯郸银行平安支行申请短期借款3000万，（借款金额3000万，借款期限2021年9月18日到2022年9月18日）。此项用于用于质押的专利净值为0元。

4、本公司子公司常州市金牛研磨有限公司以位于常州市丽江路11号的不动产（苏（2018）常州市不动产权第0063341号），向中国农业银行股份有限公司常州西夏墅支行申请银行承兑汇票1,500万元（银行承兑汇票金额1,500万元，借款期限2021年12月07日至2022年6月7日），此项用于抵押的固定资产净值为 19,329,965.24 元；无形资产净值为 9,304,762.04 元。

5、本公司子公司博深工具（泰国）有限责任公司以位于:7/329 Moo.6 Mabyangpom Pluakdaeng Payong 21140的土地使用权（土地使用证号为（2008）第4314号和第18774号）及其土地上的房屋建筑作为抵押，向中国工商银行（泰国）股份有限公司申请短期借款400万美元（借款金额400万美元，借款期限自2019年9月30日至2020年9月30日），截至2020年12月31日，上述借款已还清。因考虑未来资金需求，抵押尚未解除，此项用于抵押的固定资产净值为119,525,380.14泰铢（折人民币22,853,252.68元）；用于抵押的土地使用权净值为37,925,335.00泰铢（折人民币7,251,324.05元）。

6、本公司经董事会决定将子公司汶上海纬机车配件有限公司位于山东汶上县鲁（2019）汶上县不动产第0003431号、位于山东汶上县鲁（2019）汶上县不动产第0003425号的土地作为抵押以及陈怀荣个人作为担保，向中国进出口银行河北省分行申请最高额授信1.2亿（实际借款金额5,000万，借款期限2021年2月20日到2022年2月20日），此项借款已于2022年2月偿还。用于抵押的土地使用权净值为28,078,128.00元，固定资产净值为30,518,938.31元。

## 82、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	--	--	169,715,896.53
其中：美元	19,776,107.10	6.3757	126,086,526.03
欧元	3,447,353.43	7.2197	24,888,857.59
港币			
加元	2,902,121.73	5.0046	14,523,958.40
其他	12,205,752.22		4,216,554.51
应收账款	--	--	187,830,644.13
其中：美元	26,164,459.96	6.3757	166,816,747.37
欧元	1,535,929.79	7.2197	11,088,952.30



港币			
加元	1,983,164.38	5.0046	9,924,944.46
长期借款	--	--	
其中：美元			
欧元			
港币			
其他应收款			30,544,785.49
其中：美元	1,125,269.89	6.3757	7,174,383.26
泰铢	122,205,423.20	0.1912	23,365,676.92
欧元	654.50	7.2197	4,725.31
应付账款			90,711,318.52
其中：美元	11,932,440.38	6.3757	76,077,660.11
欧元	11,242.22	7.2197	81,165.46
泰铢	12,390,100.29	0.1912	2,368,987.18
加元	65,312.25	5.0046	326,861.69
其他应付款			45,532,848.46
其中：美元	6,483,158.50	6.3757	41,334,673.65
加元	399,990.00	5.0046	2,001,789.95
泰铢	11,487,368.51	0.1912	2,196,384.86

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	境外经营实体地址	记账本位币	选择依据
博深美国有限责任公司	洛杉矶	美元	主要经营地
美国先锋工具有限公司	美国加利福尼亚州工业城	美元	主要经营地
赛克隆金刚石制品有限公司	温哥华	加拿大元	主要经营地
博深工具（泰国）有限责任公司	曼谷罗勇工业园	泰铢	主要生产、经营地
美国赛克隆金刚石制品有限公司	美国德州达拉斯	美元	主要经营地
博深普锐高（马来西亚）工具有限公司	马来西亚吉打州	林吉特	主要经营地

### 83、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：

## 84、政府补助

## (1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
高速列车粉末冶金闸片成果转化项目	3,000,000.00	递延收益	
轨道交通制动装置材料工程实验室专项补助资金	2,000,000.00	递延收益	238,863.28
关于 2021 年职业技能提升培训补贴	1,055,920.00	其他收益	1,055,920.00
2021 年河北省省级科技技术（第五批）项目（石家庄市部分）	600,000.00	其他收益	600,000.00
挥发性有机物深度治理项目补助资金	485,000.00	递延收益	48,500.00
镇级财政扶持款（收上海市浦东新区贸易发展推进中心）	330,000.00	其他收益	330,000.00
金刚石锯片专利技术产品知识产权风险预警	300,000.00	其他收益	300,000.00
2020 年燃气锅炉低氮改造补助款	233,400.00	其他收益	233,400.00
促进西夏墅实体经济高质量发展的奖励	195,000.00	其他收益	195,000.00
2021 年中央外经贸发展专项资金	187,800.00	其他收益	187,800.00
稳岗补贴	161,049.69	其他收益	161,049.69
2020 年中央外经贸发展资金（服务贸易事项）	139,500.00	其他收益	139,500.00
2020 年省级工业设计发展专项资金	132,100.00	其他收益	132,100.00
21 年第二批科技人才工作奖励	124,780.00	其他收益	124,780.00
引进外国人才专项奖励	120,000.00	其他收益	120,000.00
老坝港滨海区财政局科技人才奖励	115,000.00	其他收益	115,000.00
2021 年度马德里商标奖励项目资金	100,000.00	递延收益	43,750.00

2020 年第石家庄市工业设计专项资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
2019-2020 年度市级促进外经贸稳增长专项资金（离岸执行额补贴项目）	100,000.00	其他收益	100,000.00
国家高新技术企业奖补资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
2019-2020 年度市级促进外经贸稳增长专项资金（出口信保及保单融资项目）	90,100.00	其他收益	90,100.00
拨款 2020 年石家庄高新区推动工业企业稳增长激励政策（试行）奖励奖金	87,600.00	其他收益	87,600.00
常州市用人单位达比例和超比例奖励	56,560.00	其他收益	56,560.00
2019-2020 年度市级促进外经贸稳增长专项资金（境内外展会项目）	40,000.00	其他收益	40,000.00
2020 年济宁市企业研究开发财政补助资金	32,900.00	其他收益	32,900.00
2020 年市级企业技术中心县级奖补资金	20,000.00	其他收益	20,000.00
海安市缴纳养老补贴奖励	11,400.00	其他收益	11,400.00
滨海园区工业奖励	10,000.00	其他收益	10,000.00
升规纳统奖金	10,000.00	其他收益	10,000.00
其他政府补助	29,512.86	其他收益	29,512.86
合计	9,967,622.55		4,713,735.83

## （2）政府补助退回情况

适用  不适用

其他说明：

## 85、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	
--现金	
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	
合并成本合计	
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

大额商誉形成的主要原因：

其他说明：

## (3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		

货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		
应付款项		
递延所得税负债		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

其他说明：

#### (4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

是  否

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

#### (6) 其他说明

## 2、同一控制下企业合并

### (1) 本期发生的同一控制下企业合并

单位：元

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

其他说明：

**(2) 合并成本**

单位：元

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

或有对价及其变动的说明：

其他说明：

**(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值**

单位：元

	合并日	上期期末
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		
应付款项		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

其他说明：

**3、反向购买**

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益

性交易处理时调整权益的金额及其计算：

#### 4、处置子公司

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：

2021年2月，子公司博深普锐高（上海）工具有限公司在马来西亚设立全资子公司博深普锐高（马来西亚）工具有限公司，投资金额30万美元，报告期内将其纳入合并范围。

#### 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、夹具	100.00%		非同一控制下企业合并
赛克隆金刚石制品有限公司	温哥华	温哥华	专业级金刚石锯片、空心薄壁钻头的制造、销售, 墙锯、链锯、专业钻机等相关的工具和设备销售	100.00%		非同一控制下企业合并
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	100.00%		设立

			具以及粉末冶金制品，并可经营当地法律允许的其他业务			
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
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
美国赛克隆金刚石制品有限责任公司	达拉斯，芝加哥	美国德州达拉斯	专业级金刚石锯片、空心薄壁钻头的销售，墙锯、链锯、专业钻机等相关的工具和设备销售		100.00%	设立
江苏启航研磨科技有限公司	江苏海安	江苏海安	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		51.00%	非同一控制下企业合并
河北博深贸易有限公司	河北石家庄	河北石家庄	金属及非金属材料及制品、磨料磨具、机械设备及配件、机电产品、五金产品、建筑材料、日用百货、电子产品的批发、零售，自营和代理各类商品和技术的进出口业务	100.00%		设立
博深普锐高（马来西亚）工具有限公司	马来西亚吉打州	马来西亚吉打州	超硬金刚石刀具、合金材料刀具、硬质合金刀具、磨具、磨料及制品、五金工具的销售。廓形		100.00%	设立



			仪器销售、检测， 刀具检测和维 修，提供售后服 务，提供刀具租 赁。			
汶上海纬机车配 件有限公司	汶上县工业园区	汶上县	机电产品、铁路 机车配件加工及 销售,农副产品购 销;货物进出口、 技术进出口,国 家限定公司经营 或禁止公司经营 的货物或技术除 外。	100.00%		非同一控制下企 业合并

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明:

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

对于纳入合并范围的重要的结构化主体,控制的依据:

确定公司是代理人还是委托人的依据:

其他说明:

## (2) 重要的非全资子公司

单位: 元

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

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明:

其他说明:

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位: 元

子公司 名称	期末余额						期初余额					
	流动资 产	非流动 资产	资产合 计	流动负 债	非流动 负债	负债合 计	流动资 产	非流动 资产	资产合 计	流动负 债	非流动 负债	负债合 计

单位: 元

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

其他说明:

## (4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

## (5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

其他说明：

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

## (1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

## (2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位：元

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

其他说明

## 3、在合营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	

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

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

## (2) 重要合营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额

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

其他说明

### (3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产		

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

其他说明

#### (4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

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

其他说明

## (5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

## (6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

单位：元

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

其他说明

## (7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

## (8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

## 4、重要的共同经营

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

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

其他说明

## 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

## 6、其他

## 十、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

## (一) 信用风险

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

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

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

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

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

## （二）市场风险

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

### 1、利率风险

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

本公司截至2021年12月31日，无以浮动利率计息的银行借款，在现有经济环境下，银行借款利率相对稳定，波动不大，较小的利率变动不会形成较大的利率风险。

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

### 2、外汇风险

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

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

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释82、外币货币性项目说明。

## （三）流动性风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

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

## 十一、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）交易性金融资产		91,170,225.61	155,978,970.45	247,149,196.06
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		91,170,225.61	155,978,970.45	247,149,196.06
（二）其他债权投资			106,712,739.56	106,712,739.56
（三）其他权益工具投资	136,777,950.00			136,777,950.00
持续以公允价值计量的	136,777,950.00	91,170,225.61	262,691,710.01	490,639,885.62

资产总额				
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

本公司持有有研粉末新材料股份有限公司（以下简称“有研粉材”）4.62%股权，因有研粉材于2021年在上海证券交易所科创板上市，所以公司按有研粉材期末股票收盘价作为公允价值计量依据。

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

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

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

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

（1）管理层对应收款项融资按现金流量折现法评估确定其公允价值，于2021年12月31日，应收款项融资的账面余额为106,712,739.56元，全部系银行承兑汇票，且剩余期限均小于12个月，故账面余额与公允价值相当。

（2）本公司2020年收购汶上海纬机车配件有限公司86.53%股权，因海纬机车未完成业绩承诺，所以公司按《发行股份及支付现金购买资产协议》的业绩补偿条款作为公允价值的合理估计进行计量。

## 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：

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

## 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、1 在子公司中的权益。。

## 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注。

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	实际控制人控制的企业
石家庄博智投资有限公司	实际控制人控制的企业
常州市贝尔特磨具有限公司	本公司董事杨建华的关联人控制的企业
青岛瑞克尔新材料科技有限公司	本公司子公司董事实际控制的企业
青岛叶氏振宇贸易有限公司	本公司子公司董事实际控制的企业
江苏力得士研磨科技有限公司	对控股孙公司施加重要影响的少数股东控制的单位
苏州力得士磨具有限公司	对控股孙公司施加重要影响的少数股东控制的单位
圣研研磨科技（江苏）有限公司	对控股孙公司施加重要影响的少数股东控制的单位
山东精良海纬机械有限公司	重要全资子公司董事长控制的企业
金豪斯研磨材料（山东）有限公司	本公司子公司董事实际控制的企业

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
青岛瑞克尔新材料科技有限公司	采购商品	19,832,352.21	17,000,000.00	是	8,790,707.96



青岛叶氏振宇贸易有限公司	采购商品	39,378.85	300,000.00	否	304,613.63
山东精良海纬机械有限公司	采购商品				247,071.33
石家庄博深石油机械有限公司	接受服务				45,238.94

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
常州市贝尔特磨具有限公司	销售商品	3,011,876.73	1,750,974.35
青岛叶氏振宇贸易有限公司	销售商品	4,608,739.16	16,504,539.02
江苏力得士研磨科技有限公司	销售商品		8,992,957.56
金豪斯研磨材料（山东）有限公司	销售商品	13,475,333.03	
苏州力得士磨具有限公司	销售商品	24,524,112.01	7,779,129.15
圣研研磨科技（江苏）有限公司	销售商品	2,326,251.97	
石家庄博深石油机械有限公司	物业费、水电燃气	472,828.14	473,567.21

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	投资性房地产	1,095,809.50	1,101,894.29
石家庄博智投资有限公司	投资性房地产		17,989.29
山东精良海纬机械有限公司	投资性房地产	7,291.43	2,430.48

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
山东精良海纬机械有限公司	仓库	79,333.34	26,444.44

关联租赁情况说明

#### (4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕

关联担保情况说明

#### (5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
拆出				

#### (6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额

#### (7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	6,284,813.20	6,821,000.00

## (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
应收账款	金豪斯研磨材料(山东)有限公司	15,227,126.32	821,915.67		
应收账款	青岛叶氏振宇贸易有限公司	9,028,084.97	1,750,903.89	19,720,209.72	1,836,041.67
应收账款	苏州力得士磨具有限公司	6,217,827.33	163,420.83	62,538.32	625.38
应收账款	圣研研磨科技(江苏)有限公司	2,326,251.97	23,262.52		
应收账款	常州市贝尔特磨具有限公司	1,779,332.23	19,360.65	1,442,389.78	26,320.29
应收账款	江苏力得士研磨科技有限公司	276,223.28	149,823.51	5,288,284.07	52,882.84
应收账款	石家庄博深石油机械有限公司	35,390.14	707.80	303,964.65	6,079.29
	小计	34,890,236.24	2,929,394.87	26,817,386.54	1,921,949.47
应收票据	苏州力得士磨具有限公司			420,000.00	
	小计			420,000.00	
应收款项融资	苏州力得士磨具有限公司	500,000.00			
	小计	500,000.00			

## (2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	青岛瑞克尔新材料科技有限公司	6,421,000.00	118,000.00
应付账款	青岛叶氏振宇贸易有限公司	388,711.50	344,213.40
应付账款	石家庄博深石油机械有限公司	4,370.68	

	司		
应付账款	山东精良海纬机械有限公司	242,689.36	342,883.42
	苏州力得士磨具有限公司		61,958.80
	小计	7,056,771.54	867,055.62
预收账款	石家庄博深石油机械有限公司	55,927.34	
	小计	55,927.34	

## 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

### 5、其他

## 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

拟分配的利润或股利	81,591,654.60
经审议批准宣告发放的利润或股利	0.00

## 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项目名称	累积影响数

## (2) 未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因

## 2、债务重组

## 3、资产置换

## (1) 非货币性资产交换

## (2) 其他资产置换

## 4、年金计划

## 5、终止经营

单位：元

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

其他说明

## 6、分部信息

## (1) 报告分部的确定依据与会计政策

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

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

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

## (2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	国内	国外	分部间抵销	合计
营业收入	1,423,028,278.17	379,829,773.66	-219,433,131.42	1,583,424,920.41
其中：主营业务收入	1,389,757,821.09	375,245,492.27	-208,748,915.25	1,556,254,398.11
营业成本	1,084,992,712.45	280,625,008.45	-211,799,766.32	1,153,817,954.58
其中：主营业务成本	1,074,534,163.16	280,625,008.45	-210,032,667.68	1,145,126,503.93
资产总额	4,606,040,473.43	497,933,602.87	-1,224,607,802.75	3,879,366,273.55
负债总额	557,143,638.39	132,931,739.15	-214,485,728.90	475,589,648.64

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

(4) 其他说明

## 7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1) 公司涉及到的美国对原产于中国和韩国的金刚石锯片及部件反倾销事项的情况

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2013年12月20日，美国商务部在联邦公告上公布第三次行政复议初裁结果，本公司获得了3.99%的分别税率，待第三次行政复议的终裁结果确定后，公司美国子公司将按照终裁确定的税率向美国海关缴纳关税保证金，并对复审期内（2011年11月1日至2012年10月31日）已向美国海关缴纳的关税保证金按照终裁税率进行清算。

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

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

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

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

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

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

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

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

2019年3月10日，接到美国商务部对第五轮复审的最终结果是包括本公司在内的分别税率企业的税率调整为39.66%。在涉案期间公司清关进口的涉案产品金额为246.43万美元，缴纳保证金6.2万美元。

2016年12月5日，美国商务部在联邦公告上公布反倾销案件第六次行政复议初裁结果，本公司获得了6.20%的初裁平均税率。

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

2019年3月，美国法院将美国商务部第六次终裁结果发回商务部重审，美国商务部进行了重审程序，相关重审结果在美国法院进行进一步辩论。

2019年12月16日，美国国际贸易法院接受了美国商务部发回重审的裁决，公司税率从6.19%更改为82.05%；2020年2月，公司将国际贸易法院的裁决上诉到联邦巡回法院。

2021年1月27日，美国联邦巡回法院公布了关于本公司上诉国际法院判决结果的第六轮反倾销复审的裁决意见，将案件发回美国国际贸易法院重审。

2021年5月17日，美国商务部落实美国联邦巡回法院对第六次行政复议的裁决，重新计算了博深的税率，将税率从82.05%



降至29.31%。博深针对美国商务部在重新计算税率中存在的错误提交了法律抗辩。美国商务部部分接受了博深提出的抗辩意见，2021年7月13日，美国商务部公布了修改后的发回重审裁决结果，将博深的税率进一步降低至15.91%。2021年10月27日，美国国际贸易法院接受了美国商务部发回重审结果。

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

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

2020年3月10日，美国商务部将第七次行政复审发回重审裁决提交给美国国际贸易法院，公司的分别税率从82.05%调整为41.025%。2020年4月10日，公司向美国国际贸易法院提交了针对美国商务部发回重审裁决的评论意见。

2022年1月，美国联邦巡回法院裁决接受了美国国际贸易法院的裁决结果。公司认为，惩罚性税率不应参与分别税率计算，公司已上诉至美国联邦法院。

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

由于美国起诉方撤销了对公司第八次行政复审的申请，公司需要在第八次行政复审期间（2016年11月1日至2017年10月31日）实际缴纳的关税保证金税率结算反倾销关税，未来从中国对美国出口涉案产品将按照第七次行政复审的终裁税率缴纳进口反倾销税保证金。公司美国子公司在涉案期间进口清关产品金额约30万美元，已缴纳保证金7.3万美元。

2019年2月11日，美国商务部立案对原产于中国的金刚石锯片反倾销发起第九次行政复审（2017年11月1日至2018年10月31日），公司已向美国商务部提交了分别税率证明，积极应诉。2020年11月9日，美国商务部公布了对华第九轮行政复审的终裁结果。博深作为分别税率企业，获得了零税率。

2020年2月11日，美国商务部立案对原产于中国的金刚石锯片反倾销发起第十次行政复审（2018年11月1日至2019年10月31日），公司已向美国商务部提交了无出口涉案产品的证明。2021年8月16日，美国商务部公布了对华第十轮行政复审的终裁结果。博深被认定在该复审期间没有对美国出口被调查产品，仍维持上一轮复审的税率。

2021年2月4日，美国商务部立案对原产于中国的金刚石锯片反倾销发起第十一次行政复审（2019年11月1日至2020年10月31日），公司在此期间无对美涉案产品销售，已向美国商务部提交了分别税率证明，积极应诉。2021年11月30日，美国商务部公布了对华第十一轮行政复审的终裁结果。博深被认定在该复审期间没有对美国出口被调查产品，仍维持上一轮复审的税率。

2021年12月9日，美国商务部立案对原产于中国的金刚石锯片反倾销发起第十二次行政复审（2020年11月1日至2021年10月31日），公司在此期间无对美涉案产品销售，已向美国商务部提交了分别税率证明，积极应诉。

自2009年11月美国海关对公司全资子公司博深美国有限责任公司自反倾销税令公布之日起从公司进口的金刚石圆锯片及部件征收进口关税保证金，博深美国公司共缴纳关税保证金9,296,202.31美元，其中2009年度缴纳227,833.90美元，2010年度缴纳2,541,365.97美元，2011年度缴纳2,264,175.69美元，2012年度缴纳3,177,903.89美元，2013年度缴纳682,201.10美元，2014年度缴纳76,740.11美元，2015年度缴纳78,967.43美元，2016年度缴纳207,205.89美元，2017年度缴纳39,808.33美元，2018年度缴纳452.55美元；2018年度收到退还关税保证金及利息1,364,855.93美元。2019年1月收到退还关税保证金及利息1,501,344.48美元，2019年4月收到退还关税保证金及利息870,863.24美元，2019年3月、8月补缴第四次行政复审期间的关税及利息35,764.44美元，2019年9月补缴第五次行政复审期间的关税及利息1,135,030.18美元。

2021年6月1日收到退还的第九次行政复审期间的保证金及利息1,833.42美元；2022年3月15日补缴第六次行政复审期间的关税及利息252,697.48美元，2022年3月21日补缴第六次行政复审期间的关税及利息70,229.55美元。

## 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	
按单项计提坏账准备的应收账款	80,814,917.08	49.70%	80,814,917.08	100.00%		46,590,520.88	27.70%	46,590,520.88	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	81,797,174.03	50.30%	11,984,615.39	14.65%	69,812,558.64	121,598,272.62	72.30%	32,795,913.08	26.97%	88,802,359.54
其中：										
其中：信用风险组合	73,750,117.50	45.35%	11,984,615.39	16.25%	61,765,502.11	106,697,904.71	63.44%	32,795,913.08	30.74%	73,901,991.63
采用其他方法组合	8,047,056.53	4.95%			8,047,056.53	14,900,367.91	8.86%			14,900,367.91
合计	162,612,091.11	100.00%	92,799,532.47	57.07%	69,812,558.64	168,188,793.50	100.00%	79,386,433.96	47.20%	88,802,359.54

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
四川省联发陶瓷有限责任公司	6,571,055.89	6,571,055.89	100.00%	预计无法收回
江西嘉佳陶瓷有限公司	4,830,821.37	4,830,821.37	100.00%	预计无法收回
江西和谐陶瓷有限公司	4,469,554.39	4,469,554.39	100.00%	预计无法收回
江西欧尔玛陶瓷有限公司	3,839,455.54	3,839,455.54	100.00%	预计无法收回
上海新霞机电物资有限公司	2,993,912.58	2,993,912.58	100.00%	预计无法收回
四川美莱雅陶瓷有限公司	2,620,016.03	2,620,016.03	100.00%	预计无法收回

玉林市金达机电有限责任公司	2,380,945.94	2,380,945.94	100.00%	预计无法收回
海口华龙峰五金机电贸易有限公司	2,312,833.82	2,312,833.82	100.00%	预计无法收回
藤县中意陶瓷有限公司	2,203,541.46	2,203,541.46	100.00%	预计无法收回
常州鹏展五金有限公司	1,718,677.70	1,718,677.70	100.00%	预计无法收回
江西荣威陶瓷有限公司	1,640,205.38	1,640,205.38	100.00%	预计无法收回
钱斌斌	1,446,542.12	1,446,542.12	100.00%	预计无法收回
四川夹江宏发瓷业有限公司	1,439,683.14	1,439,683.14	100.00%	预计无法收回
四川省亿佛瓷业有限公司	1,387,855.44	1,387,855.44	100.00%	预计无法收回
欧阳群义	1,329,890.00	1,329,890.00	100.00%	预计无法收回
沈阳特维克商贸有限公司	1,239,236.66	1,239,236.66	100.00%	预计无法收回
淄博顺高经贸有限公司	1,131,457.74	1,131,457.74	100.00%	预计无法收回
临沂波涛机电有限公司	1,074,994.87	1,074,994.87	100.00%	预计无法收回
佛山市利华陶瓷有限公司	1,042,150.04	1,042,150.04	100.00%	预计无法收回
长沙方良机电贸易有限公司	1,031,185.78	1,031,185.78	100.00%	预计无法收回
常州德文机电有限公司	1,024,940.54	1,024,940.54	100.00%	预计无法收回
北京京东世纪贸易有限公司	1,019,353.07	1,019,353.07	100.00%	预计无法收回
石家庄德众和物资贸易有限公司	1,014,059.71	1,014,059.71	100.00%	预计无法收回
济南乐金机电设备有限公司	994,734.37	994,734.37	100.00%	预计无法收回
石家庄圣诺浩佳工贸有限公司	989,410.98	989,410.98	100.00%	预计无法收回
四川科达陶瓷有限公司	932,607.00	932,607.00	100.00%	预计无法收回
南昌市俊旭实业发展有限公司	902,375.95	902,375.95	100.00%	预计无法收回
北京中建控电气有限公司	885,837.40	885,837.40	100.00%	预计无法收回
杭州青电阀门销售有限公司	711,781.60	711,781.60	100.00%	预计无法收回

邯郸市五金交电化工总公司五金电料商场	701,972.71	701,972.71	100.00%	预计无法收回
青岛周萍机械工具有限公司	653,463.98	653,463.98	100.00%	预计无法收回
成都大全贸易有限公司	620,777.33	620,777.33	100.00%	预计无法收回
新余市江通物资有限公司	601,192.32	601,192.32	100.00%	预计无法收回
宁波鄞州占祥贸易有限公司	586,108.51	586,108.51	100.00%	预计无法收回
乌鲁木齐康平顺瑞商贸有限公司	573,997.19	573,997.19	100.00%	预计无法收回
泰州顺帆机电有限公司	573,168.98	573,168.98	100.00%	预计无法收回
辽宁营东陶瓷有限公司	567,238.50	567,238.50	100.00%	预计无法收回
石家庄阿普达商贸有限公司	556,402.06	556,402.06	100.00%	预计无法收回
济宁宏达电动工具有限公司	553,788.43	553,788.43	100.00%	预计无法收回
高安市德圣磨具厂	527,683.94	527,683.94	100.00%	预计无法收回
何绪平	523,971.27	523,971.27	100.00%	预计无法收回
深圳市纳明贸易有限公司	504,247.22	504,247.22	100.00%	预计无法收回
卢军利	501,434.75	501,434.75	100.00%	预计无法收回
其他客户汇总	17,590,353.38	17,590,353.38	100.00%	预计无法收回
合计	80,814,917.08	80,814,917.08	--	--

按单项计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

按组合计提坏账准备: 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内 (含 1 年, 下同)			
其中: [6 个月以内]	41,399,553.48	827,991.07	2.00%
[7~12 个月]	8,533,298.69	682,663.90	8.00%
1 年以内小计	49,932,852.17	1,510,654.97	

1 至 2 年	8,363,402.61	1,839,948.57	22.00%
2 至 3 年	6,008,144.40	2,102,850.54	35.00%
3 至 4 年	4,310,294.71	1,939,632.62	45.00%
4 至 5 年	2,175,579.70	1,631,684.78	75.00%
5 年以上	2,959,843.91	2,959,843.91	100.00%
合计	73,750,117.50	11,984,615.39	--

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用  不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1 年以内（含 1 年）	58,450,022.77
其中：6 个月以内	49,916,724.08
7~12 个月	8,533,298.69
1 至 2 年	8,475,112.79
2 至 3 年	8,521,784.68
3 年以上	87,165,170.87
3 至 4 年	10,156,507.30
4 至 5 年	12,557,993.52
5 年以上	64,450,670.05
合计	162,612,091.11

## （2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	79,386,433.96	13,413,314.72		216.21		92,799,532.47

合计	79,386,433.96	13,413,314.72		216.21		92,799,532.47
----	---------------	---------------	--	--------	--	---------------

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
实际核销的应收账款	216.21

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：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
内贸 LF	6,571,055.89	4.04%	6,571,055.89
外贸 S	6,185,036.03	3.80%	123,700.72
内贸 JJ	4,830,821.37	2.97%	4,830,821.37
外贸 C	4,497,414.65	2.77%	89,948.29
内贸 HX	4,469,554.39	2.75%	4,469,554.39
合计	26,553,882.33	16.33%	--

### (5) 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) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

## 2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收股利	50,000,000.00	45,000,000.00

其他应收款	49,735,387.52	527,761.54
合计	99,735,387.52	45,527,761.54

### (1) 应收利息

#### 1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

#### 2) 重要逾期利息

单位：元

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

其他说明：

#### 3) 坏账准备计提情况

□ 适用 √ 不适用

### (2) 应收股利

#### 1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
常州市金牛研磨有限公司	50,000,000.00	40,000,000.00
博深普锐高(上海)工具有限公司		5,000,000.00
合计	50,000,000.00	45,000,000.00

#### 2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

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

#### 3) 坏账准备计提情况

□ 适用 √ 不适用

其他说明：

## (3) 其他应收款

## 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并内关联方往来款	49,415,824.05	253,678.50
职工备用金和押金		94,511.72
其他	472,721.41	292,706.60
合计	49,888,545.46	640,896.82

## 2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	5,635.28		107,500.00	113,135.28
2021 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
本期计提	40,022.66			40,022.66
2021 年 12 月 31 日余额	45,657.94		107,500.00	153,157.94

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□ 适用 √ 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1 年以内（含 1 年）	49,693,121.42
其中：6 个月以内	48,380,135.31
7-12 个月	1,312,986.11
1 至 2 年	84,694.74
3 年以上	110,729.30
4 至 5 年	3,229.30
5 年以上	107,500.00
合计	49,888,545.46



## 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收账款坏账准备	113,135.28	40,022.66				153,157.94
合计	113,135.28	40,022.66				153,157.94

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

## 4) 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：

## 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
常州市金牛研磨有限公司	往来款	48,938,343.62	0-6 个月 47,625,357.51,6-12 个月 1,312,986.11	98.10%	
博深工具（泰国）有限责任公司	代扣代缴款项	477,360.43	0-6 个月	0.96%	
石家庄伊斯特科技有限公司	履约保证金	107,500.00	5 年以上	0.22%	107,500.00
河北安特机电设备制造有限公司	往来款	46,730.00	1-2 年	0.09%	467.30
任家旭	备用金	35,000.00	0-6 个月	0.07%	350.00
合计	--	49,604,934.05	--	99.44%	108,317.30

## 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	2,256,018,063.84	80,561,768.08	2,175,456,295.76	2,256,018,063.84		2,256,018,063.84
合计	2,256,018,063.84	80,561,768.08	2,175,456,295.76	2,256,018,063.84		2,256,018,063.84

## (1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
博深美国有限责任公司	48,667,905.03					48,667,905.03	
博深普锐高(上海)工具有限公司	28,044,580.34					28,044,580.34	
赛克隆金刚石制品有限公司	26,073,996.00					26,073,996.00	
博深工具(泰国)有限责任公司	103,826,162.00					103,826,162.00	
美国先锋工具有限公司	76,342,883.22					76,342,883.22	
常州市金牛研磨有限公司	1,228,597,601.30					1,228,597,601.30	
河北博深贸易	3,100,000.00					3,100,000.00	

有限公司								
汶上海纬机车配件有限公司	741,364,935.95				80,561,768.08		660,803,167.87	80,561,768.08
合计	2,256,018,063.84				80,561,768.08		2,175,456,295.76	80,561,768.08

## (2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											

## (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	262,410,363.30	199,877,192.36	236,755,896.94	173,206,884.54
其他业务	31,005,523.16	8,682,041.03	20,117,229.50	7,601,545.74
合计	293,415,886.46	208,559,233.39	256,873,126.44	180,808,430.28

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	合计
商品类型	293,415,886.46		293,415,886.46
其中：			
金刚石工具	173,500,344.74		173,500,344.74
电动工具及配件	67,030,144.04		67,030,144.04
合金工具	20,679,874.52		20,679,874.52
轨交装备零部件	1,200,000.00		1,200,000.00
经营租赁等	31,005,523.16		31,005,523.16
按经营地区分类			

其中：				
市场或客户类型				
其中：				
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分类				
其中：				
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类				
其中：				
合计				

与履约义务相关的信息：

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

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 54,009,395.91 元，其中，54,009,395.91 元预计将于 2022 年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

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	55,000,000.00	45,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益		4,271,050.79
处置交易性金融资产取得的投资收益	238,198.80	339,599.76

其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	718,875.00	1,437,750.00
合计	55,957,073.80	51,048,400.55

## 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	-1,195,653.46	主要是固定资产处置损失
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	8,008,142.46	政府补贴收益
委托他人投资或管理资产的损益	2,336,508.03	理财收益
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	158,470,521.17	交易性金融资产、衍生金融资产及其他非流动金融资产的公允价值变动收益
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-643,278.29	
减：所得税影响额	45,520,859.00	
少数股东权益影响额	175,282.86	
合计	121,280,098.05	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用  不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

适用  不适用

#### 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）

归属于公司普通股股东的净利润	7.11%	0.43	0.43
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.30%	0.20	0.20

### 3、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用  不适用

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

适用  不适用

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

### 4、其他

董事长：陈怀荣  
博深股份有限公司  
2022 年 4 月 22 日