

HPTec GmbH

2014 年 1 月 1 日-2016 年 4 月 30 日

财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

HPTec GmbH（以下简称“公司”或“本公司”）是从事精密电子工具制造的企业单位，公司注册地及总部地址为德国 Ravensburg 市，注册资本为 1,335 万欧元。

公司经营范围为：经营开发、生产用于电子通信行业的电子专用设备、工模具，用于印刷电路板工业机械钻探流程的整体硬质合金刀具、钻头和不锈钢轴钻头（微型和标准钻头以及铣切工具）；销售自产产品。公司母公司为五矿有色金属股份有限公司，实际控制人为中国五矿集团公司。

公司纳入合并范围的子公司明细如下：

子公司名称	简称
华伟纳精密工具(昆山)有限公司	华伟纳公司
HPTec Korea	HPTec Korea

本公司财务报表经公司董事会批准后于 2016 年 7 月 27 日报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月内具备持续经营能力，不存在导致持续经营能力产生重大疑虑的事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应

用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了合并及公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间和营业周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为正常营业周期，并以其作为资产与负债流动性划分的标准。

（三）记账本位币

公司采用欧元为记账本位币，子公司分别以所在地的法定货币为记账本位币，包括人民币，韩元和新加坡元。本财务报表及附注已按人民币折算。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。本年无计量属性发生变化的报表项目。

（五）企业合并

1、同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2、非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，按以下顺序处理：

（1）对长期股权投资的账面余额进行调整。购买方应当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，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。

（2）比较达到企业合并时每一单项交易的成本与交易时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，确定每一单项交易应予确认的商誉或者应计入发生当期损益的金额。购买方在购买日确认的商誉（或计入损益的金额）应为每一单项交易产生的商誉（或应予确认损益的

金额)之和。

(3) 对于购买日之前持有的被购买方的股权,应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,确认有关投资收益,同时将与其它相关的其他综合收益转为投资收益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

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

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

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

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

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

在合并财务报表中,对于剩余股权,应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益,应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

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

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

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

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

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

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

2、外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（九）金融工具

1、金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2、金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关

交易费用计入初始确认金额。

本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

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

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价

值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4、主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

5、金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。

可供出售金融资产如果发生减值，原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失，当予以转出，计入利润表的“资产减值损失”项目中。该转出的累计损失，为该资产的初始取得成本（扣除已收回本金和已摊销金额）与当前公允价值之间的差额，减去所有原已计入损益的减值损失。当可供出售的权益工具投资的公允价值出现重大地或持续地下跌至低于成本的情况，或存在客观减值迹象，应计提减值损失。在进行减值分析时，本公司考虑定量和定性证据。具体而言，本公司综合考虑公允价值相对于成本的下跌幅度、波动率和下跌的持续时间，以确定公允价值下跌是否属于重大。本公司考虑下跌的期间和幅度的一贯性，以确定公允价值下跌是否属于非暂时。本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50% 的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与

确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

(十) 应收款项

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

公司对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。公司规定：公司及所属子公司注册资本在 1 亿元以下的，对同一客户的应收款项超过 500 万元（含 500 万元），视为单项金额重大；公司及所属子公司注册资本在 1 亿元（含）-2 亿元之间的，对同一客户的应收款项超过 800 万元（含 800 万元），视为单项金额重大；公司及所属子公司注册资本在 2 亿元（含）以上的，对同一客户的应收款项超过 2,000 万元（含 2,000 万元），视为单项金额重大。有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。应收款项进行减值测试时，根据实际情况划分为单项金额重大和非重大的应收款项。

2、按组合计提坏账准备的应收款项

(1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
组合 1	对单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按账龄特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1-6 个月（含 6 个月）	1	1
7-12 个月（含 12 个月）	5	5
1-2 年（含 2 年）	30	30
2-3 年（含 3 年）	50	50
3 年以上	100	100

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对于单项金额非重大的应收款项，可以与经单独测试后未减值的应收款项一起按类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减

值损失，计提坏账准备。类似信用风险组的划分为应收账款的账龄。如果某项应收款项的可收回性与其他各项应收款项存在明显的差别，导致该项应收款项如果按照与其他应收款项同样的方法计提坏账准备，将无法真实地反映其可收回金额的，可对该项应收款采取个别认定法计提坏账准备。

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

（十一）存货

1、存货的分类

本公司存货分为原材料、委托加工物资、库存商品、发出商品、在产品、周转材料、低值易耗品、包装物和其他等。

2、发出存货的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

对原材料、包装物、低值易耗品的购入及入库按计划成本计价，并按月结转材料成本差异，将计划成本调整为实际成本，库存商品发出采用加权平均法。

对于不能替代使用的存货、为特定项目专门购入或制造的存货以及提供劳务的成本，采用个别计价法确定发出存货的成本。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

4、存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十二）长期股权投资

1、投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的公允价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

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

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2、后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认）,对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权

投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3、确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

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

4、长期股权投资的处置

4.1 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

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

4.2 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5、减值测试方法及减值准备计提方法

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

(十三) 固定资产

1、固定资产确认条件、计价

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

固定资产以取得时的实际成本入账,并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2、公司的固定资产折旧方法如下:

资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-40	3-5	2.38-9.70

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	10-18	3-5	5.28-9.70
运输工具	年限平均法	5-10	3-5	9.50-19.40
电子设备	年限平均法	5	3-5	19.00-19.40
办公设备	年限平均法	5	3-5	19.00-19.40

3、固定资产的后续支出

本公司的固定资产后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。

固定资产的更新改造等后续支出，满足上述固定资产确认条件的，应当计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足上述固定资产确认条件的固定资产修理费用等，应当在发生时计入当期损益。

4、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十四）在建工程

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

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

（十五）无形资产

1、公司无形资产包括软件，按成本进行初始计量。

2、使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命按下列标准进行估计：

（1）来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命为合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

（2）合同或法律没有规定使用寿命的，本公司通过与同行业的情况进行比较、参考历史经验、或聘请相关专家进行论证等方法，综合各方面因素确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。

按照上述方法仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，该项无形资产视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产不摊销。公司于每个会计期对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并在使用寿命内按直线法摊销。公司使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
软件	5	直线法	

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

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

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究是指为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查,包括:意于获取知识而进行的活动;研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择;材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究;以及新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择。

开发是指在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。包括:生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试;含新技术的工具、夹具、模具和冲模的设计;不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营;新的或改造的材料、设备、产品、工序、系统或服务所选定的替代品的设计、建造和测试等。

（十六）长期待摊费用

长期待摊费用长期待摊费用是指企业已经支出，但摊销期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括固定资产大修理支出、租入固定资产的改良支出等。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益

（十七）非金融长期资产减值准备

1、期末，本公司对长期股权投资、投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉的账面价值进行检查，有迹象表明上述资产发生减值的，先估计其可收回金额。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为损失，记入当期损益。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

2、当有迹象表明一项资产发生减值的，本公司一般以单项资产为基础估计其可收回金额。难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。在认定资产组时，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，考虑公司管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。但认定的资产组不得大于公司所确定的报告分部。

3、本公司进行资产减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，账面价值包括商誉的分摊额的，减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

（十八）借款费用

借款费用是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

1、借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，当期资本化金额以借入专门借款当期发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额及其他辅助费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款，当期资本化金额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。

借款存在折价或者溢价，本公司按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，对每期资本化的利息金额进行调整。

2、借款费用资本化期间

（1）开始资本化

当以下三个条件同时具备时，因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额开始资本化：①资产支出已经发生；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

（2）暂停资本化

若固定资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的

资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

（3）停止资本化

当所购建或生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化。

（十九）职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1、短期薪酬

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

2、辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3、设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除了社会基本养老保险外,职工参加由本公司设立的退休福利供款计划。职工按照一定基数的一定比例向年金计划供款。本公司按固定的金额向年金计划供款,供款在发生时计入当期损益。

4、设定受益计划

（1）内退福利

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退福利，确认为负债，计入当期损益。精算假设

变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（2）其他补充退休福利

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用（包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失）和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

（二十）预计负债

本公司的预计负债包括对外提供担保、商业承兑票据贴现、未决诉讼、产品质量保证、亏损合同以及重组义务等很可能产生的负债。

如发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，本公司在资产负债表中反映为负债：该义务是本公司承担的现时义务，该义务的履行很可能导致经济利益流出企业，该义务的金额能够可靠地计量。

（二十一）安全生产费

本公司根据财政部、国家安全生产监督管理总局关于《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16号）的通知规定，按照制造企业以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照具体标准平均逐月提取安全生产费用。

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

（二十二）收入

1、销售商品

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

本公司商品销售收入确认的时点为：公司将货物发出，购货方签收时确认收入。

2、提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计

量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3、让渡资产使用权

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

（二十三）政府补助

1、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的标准

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

2、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。自长期资产可供使用时起，按照长期资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。（1）递延收益分配的起点是“相关资产可供使用时”，对于应计提折旧或摊销的长期资产，即为资产开始折旧或摊销的时点。（2）递延收益分配的终点是“资产使用寿命结束或资产被处置时（孰早）”。相关资产在使用寿命结束时或结束前被处置（出售、转让、报废等），尚未分摊的递延收益余额应当一次性转入资产处置当期的收益，不再予以递延。

3、政府补助的确认时点

政府补助在公司能够收到，且能够满足政府补助所附条件时予以确认。

4、政府补助的核算方法

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

与收益相关的政府补助，除上述确认为递延收益的情况外，用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，公司在实际收到款项时，按照到账的实际金额计量，确认资产（银

行存款)和递延收益;公司将政府补助用于购建长期资产时,该长期资产的购建与公司正常的资产购建或研发处理一致,通过“在建工程”、“研发支出”等科目归集,完成后转为固定资产或无形资产;该长期资产交付使用时,按照长期资产的预计使用期限,将递延收益平均分摊转入当期损益。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

(二十五) 经营租赁、融资租赁

1、经营租赁

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

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

2、融资租赁

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

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

四、税项

（一）主要税种及税率

公司适用的主要税种及税率如下：

项目	纳税基础	税率（%）
企业所得税	应纳税所得额	30、25、15、10
增值税	境内销售额	17
城建税	应交流转税额	5
教育费附加	应交流转税额	3
地方教育费附加	应交流转税额	2

（二）企业所得税

公司名称	税率	备注
本公司	30%	注 1
华伟纳公司	25%、15%	注 2
HPTec Korea	10%	注 3

注1：公司注册地在德国，适用30%的企业所得税税率。

注2：公司境内子公司华伟纳公司2014年适用企业所得税税率为25%，2015年，华伟纳公司经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局审批被认定为高新技术企业。华伟纳公司于2015年7月6日取得高新技术企业证书，有限期为3年，享受所得税优惠的期限为2015年1月1日-2017年12月31日。

注3：公司子公司HPTec Korea适用企业所得税税率情况为：应纳税所得额小于或等于2亿韩元，适用企业所得税税率为10%，应纳税所得额小于或等于200亿韩元，适用企业所得税税率为20%，应纳税所得额大于200亿韩元，适用企业所得税税率为22%。HPTec Korea报告期内适用企业所得税税率为10%。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1、会计政策的变更

公司本报告期内无会计政策的变更事项。

2、会计估计的变更

公司本报告期内无会计估计的变更事项。

3、前期会计差错更正

公司本报告期内无前期会计差错更正事项。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：以下所披露的各报表项目，期末指“2016年4月30日”、本期指“2016年1-4月”。

1、货币资金

(1) 分类列示

项 目	2016 年 4 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
现金	36,282.50	6,514.60
银行存款	24,797,720.85	25,851,015.60
其他货币资金	4,505,345.04	5,014,230.69
合 计	<u>29,339,348.39</u>	<u>30,871,760.89</u>

(2) 期末票据保证金4,505,345.04元，除此之外，无其他存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

(3) 期末存放在境外的款项总额21,290,782.08元，期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据

(1) 分类列示

项 目	2016 年 4 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	98,350.00	350,000.00
合 计	<u>98,350.00</u>	<u>350,000.00</u>

(2) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	665,318.23		
合 计	<u>665,318.23</u>		

(3) 公司期末无已质押的应收票据。

(4) 公司本期无因出票人无力履约而转为应收账款的票据。

3、应收账款

(1) 分类列示

类 别	2016 年 4 月 30 日				2015 年 12 月 31 日			
	金额	占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准 备计提 比例 (%)	金额	占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准 备计提 比例 (%)
按账龄计提坏账准备的应收账款	19,341,521.38	42.20	2,255,361.50	11.66	16,237,809.87	35.87	2,069,874.03	12.75
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	26,487,061.31	57.80	5,156,790.19	19.47	29,030,411.03	64.13	5,274,491.94	18.17
合 计	<u>45,828,582.69</u>	<u>100</u>	<u>7,412,151.69</u>		<u>45,268,220.90</u>	<u>100</u>	<u>7,344,365.97</u>	

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)	计提理由
深圳市金洲精工科技股份有限公司	3,539,049.94			预计未来现金流量
RUWEL BAYONNE SA	2,673,386.92	2,673,386.92	100	预计未来现金流量
FUBA PRINTED CIRCUITS GMB	2,729,702.81	2,247,999.30	82.35	预计未来现金流量
HPTec 之其他债务人	17,243,383.04	235,403.97	1.37	预计未来现金流量
南昌硬质合金有限责任公司	301,538.60			预计未来现金流量
合 计	<u>26,487,061.31</u>	<u>5,156,790.19</u>		

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2016 年 4 月 30 日				2015 年 12 月 31 日			
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)	金额	比例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)
其中：1-6 个月	14,576,071.06	75.37	145,760.71	1.00	13,408,293.59	82.57	134,082.93	1.00
7-12 个月	2,552,113.09	13.19	127,605.65	5.00	714,131.34	4.40	35,706.57	5.00
1 年以内小计	<u>17,128,184.15</u>	<u>88.56</u>	<u>273,366.36</u>		<u>14,122,424.93</u>	<u>86.97</u>	<u>169,789.50</u>	
1-2 年（含 2 年）	223,460.27	1.16	67,038.08	30.00	164,684.66	1.01	49,405.40	30.00
2-3 年（含 3 年）	149,839.81	0.77	74,919.91	50.00	200,042.31	1.23	100,021.16	50.00
3 年以上	1,840,037.15	9.51	1,840,037.15	100	1,750,657.97	10.79	1,750,657.97	100
合 计	<u>19,341,521.38</u>	<u>100</u>	<u>2,255,361.50</u>		<u>16,237,809.87</u>	<u>100</u>	<u>2,069,874.03</u>	

(4) 2016年1-4月计提、转回或收回坏账准备情况

项 目	本期发生额
2016 年 1-4 月计提应收账款坏账准备	67,785.72
2016 年 1-4 月转回或收回应收账款坏账准备情况	无

(5) 公司2016年1-4月无实际核销的应收账款。

(6) 期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)	期末坏账准备余额
深圳市金洲精工科技股份有限公司	关联方	3,539,049.94	1-6 个月	7.72	
RUWEL BAYONNE SA	非关联方	2,673,386.92	5 年以上	5.83	2,673,386.92
安化县联兴钨业有限公司	非关联方	2,610,000.00	1-6 个月	5.70	26,100.00
FUBA PRINTED CIRCUITS GMB	非关联方	2,729,702.81	5 年以上	5.96	2,247,999.30
沪士电子股份有限公司	非关联方	2,310,195.20	1-6 个月	5.04	23,101.95
合 计		<u>13,862,334.87</u>		<u>30.25</u>	<u>4,970,588.17</u>

(7) 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

无。

(8) 转移应收账款且继续涉入的，列示继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

4、 预付款项

账 龄	2016 年 4 月 30 日			2015 年 12 月 31 日		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	3,405,971.60	100		3,411,206.20	100	
合 计	<u>3,405,971.60</u>	<u>100</u>		<u>3,411,206.20</u>	<u>100</u>	

5、其他应收款

(1) 分类列示

类 别	2016 年 4 月 30 日				2015 年 12 月 31 日			
	金额	占总额	坏账准备	坏账准	金额	占总额	坏账准备	坏账准
		比例 (%)		备计提比例 (%)		比例 (%)		备计提比例 (%)

类 别	2016 年 4 月 30 日				2015 年 12 月 31 日			
	金额	占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准 备计提 比例 (%)	金额	占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准 备计提 比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按账龄计提坏账准备的其他应收款	1,040,350.39	74.97	27,244.65	2.62	919,509.49	47.77	18,090.09	1.97
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	347,342.91	25.03			1,005,496.25	52.23		
合 计	<u>1,387,693.30</u>	<u>100</u>	<u>27,244.65</u>		<u>1,925,005.74</u>	<u>100</u>	<u>18,090.09</u>	

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	2016 年 4 月 30 日	坏账准备 期末余额	账龄	计提理由
深圳市金洲精工科技股份有限公司	8,295.00		2-3 年	预计未来现金流
南昌硬质合金有限责任公司	20,000.00		1-2 年	预计未来现金流
德国 HPTEC 之债务人	319,047.91		1 年以内	预计未来现金流
合 计	<u>347,342.91</u>			

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2016 年 4 月 30 日				2015 年 12 月 31 日			
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1-6 个月	979,260.22	94.13	9,792.60	1.00	869,009.49	94.51	8,690.09	1.00
7-12 个月	5,100.00	0.49	255.00	5.00	23,000.00	2.50	1,150.00	5.00
1 年以内小计	<u>984,360.22</u>	<u>94.62</u>	<u>10,047.60</u>		<u>892,009.49</u>	<u>97.01</u>	<u>9,840.09</u>	
1-2 年（含 2 年）	53,990.17	5.19	16,197.05	30.00	27,500.00	2.99	8,250.00	30.00
2-3 年（含 3 年）	2,000.00	0.19	1,000.00	50.00				
合 计	<u>1,040,350.39</u>	<u>100</u>	<u>27,244.65</u>		<u>919,509.49</u>	<u>100</u>	<u>18,090.09</u>	

(5) 2016年1-4月计提、转回或收回坏账准备情况

项 目	本期发生额
2016 年 1-4 月计提其他应收款坏账准备	9,154.56
2016 年 1-4 月转回或收回其他应收款坏账准备情况	无

(6) 公司2016年1-4月无实际核销的其他应收款。

(7) 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	2016 年 4 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
押金		664,000.00
往来款	1,387,693.30	1,261,005.74
合 计	<u>1,387,693.30</u>	<u>1,925,005.74</u>

(8) 期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	2016 年 4 月 30 日	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
江苏省电力公司昆山市供电公司	往来款	707,425.82	1 年以内、1-2 年	50.98	9,227.75
上海颖展展览服务有限公司	往来款	73,548.00	1 年以内	5.30	735.48
淀山湖资产经营管理公司	往来款	71,442.00	1 年以内	5.15	714.42
朱娟	往来款	46,533.75	1 年以内	3.35	465.34
周艳君	备用金	30,000.00	1 年以内、1-2 年	2.16	6,100.00
合 计		<u>928,949.57</u>		<u>66.94</u>	<u>17,242.99</u>

(9) 终止确认的其他应收款情况

无。

(10) 转移其他应收款且继续涉入的，列示继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

6、存货

(1) 分类列示

项 目	2016 年 4 月 30 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	25,999,179.88	2,741,845.07	23,257,334.81	24,340,192.09	2,648,992.92	21,691,199.17
在产品	17,377,982.04		17,377,982.04	17,116,572.72		17,116,572.72
库存商品	53,642,650.54	9,826,048.69	43,816,601.85	55,204,310.17	9,764,388.48	45,439,921.69
合 计	<u>97,019,812.46</u>	<u>12,567,893.76</u>	<u>84,451,918.70</u>	<u>96,661,074.98</u>	<u>12,413,381.40</u>	<u>84,247,693.58</u>

(2) 存货跌价准备

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期计提	转回	本期减少 转销	合计	2016 年 4 月 30 日
原材料	2,648,992.92	92,852.15				2,741,845.07
库存商品	9,764,388.48	212,630.48		150,970.27	150,970.27	9,826,048.69
合 计	<u>12,413,381.40</u>	<u>305,482.63</u>		<u>150,970.27</u>	<u>150,970.27</u>	<u>12,567,893.76</u>

(3) 存货跌价准备情况

项 目	计提存货跌价准备的依据	2016 年 1-4 月转回存货跌价准备的原因
原材料	可变现净值低于账面价值	
库存商品	可变现净值低于账面价值	

7、其他流动资产

项 目	2016 年 4 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
预缴企业所得税	77,707.97	77,707.97
合 计	<u>77,707.97</u>	<u>77,707.97</u>

8、固定资产

(1) 分类列示

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 4 月 30 日
一、原价合计	<u>364,088,760.45</u>	<u>4,520,456.02</u>	<u>1,542,931.73</u>	<u>367,066,284.74</u>
其中：房屋、建筑物	6,434,444.61	32,752.24		6,467,196.85
机器设备	323,961,225.51	3,573,455.36	1,542,931.73	325,991,749.14
运输工具	1,106,467.72			1,106,467.72
电子设备	3,108,808.62	10,048.72		3,118,857.34
其他	29,477,813.99	904,199.70		30,382,013.69
		本期新增	本期计提	
二、累计折旧合计	<u>311,397,957.44</u>	<u>3,200,287.79</u>	<u>1,393,781.63</u>	<u>313,204,463.60</u>
其中：房屋、建筑物	5,911,882.22	103,311.65		6,015,193.87
机器设备	276,131,417.11	2,257,306.82	1,393,781.63	276,994,942.30
运输工具	944,694.76	27,202.68		971,897.44
电子设备	2,719,633.51	46,730.56		2,766,364.07
其他	25,690,329.84	765,736.08		26,456,065.92
三、固定资产减值准备累计金额合计	<u>3,451,759.74</u>			<u>3,451,759.74</u>
其中：房屋、建筑物				

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 4 月 30 日
机器设备	3,451,759.74			3,451,759.74
运输工具				
电子设备				
其他				
四、固定资产账面价值合计	<u>49,239,043.27</u>			<u>50,410,061.40</u>
其中：房屋、建筑物	522,562.39			452,002.98
机器设备	44,378,048.66			45,545,047.10
运输工具	161,772.96			134,570.28
电子设备	389,175.11			352,493.27
其他	3,787,484.15			3,925,947.77

注：本期由在建工程转入固定资产原价为305,505.12元。

(2) 经营租赁租出的固定资产情况

固定资产类别	固定资产净值
机器设备	361,343.00

(3) 期末公司无未办妥产权证书的固定资产。

9、在建工程

(1) 按项目列示

项 目	2016 年 4 月 30 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
五轴数控磨床	1,217,574.91		1,217,574.91			
其他				305,505.12		305,505.12
合 计	<u>1,217,574.91</u>		<u>1,217,574.91</u>	<u>305,505.12</u>		<u>305,505.12</u>

(2) 重要在建工程项目变化情况

项目名称	预算数	2015 年 12 月 31 日	本期 增加	本期转入 固定资产额	其他 减少额	工程累计投 入占预算的 比例 (%)
五轴数控磨床	1,350,000.00		1,217,574.91			90.19
其他		305,505.12		305,505.12		
合 计		<u>305,505.12</u>	<u>1,217,574.91</u>	<u>305,505.12</u>		

接上表：

工程进度（%）	累计利息 资本化金额	其中：本期利息资 本化金额	本期利息 资本化率（%）	资金来源	2016 年 4 月 30 日
90.00				自有资金	1,217,574.91
				自有资金	
合 计					<u>1,217,574.91</u>

10、无形资产

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 4 月 30 日
一、原价合计	<u>29,674,526.37</u>	<u>1,036,152.98</u>		<u>30,710,679.35</u>
其中：软件	29,674,526.37	1,036,152.98		30,710,679.35
二、累计摊销额合计	<u>28,982,686.00</u>	<u>1,054,394.89</u>		<u>30,037,080.89</u>
其中：软件	28,982,686.00	1,054,394.89		30,037,080.89
三、无形资产减值准备累计 金额合计				
其中：软件				
四、无形资产账面价值合计	<u>691,840.37</u>			<u>673,598.46</u>
其中：软件	691,840.37			673,598.46

注：本期增加包括因汇率变动导致的外币报表折算差异影响。

11、开发支出

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加 内部开发支出	其他	本期减少 确认为无形资产	本期减少 计入当期损益	2016 年 4 月 30 日
研究支出		532,633.13			532,633.13	
开发支出	600,000.00	400,000.00				1,000,000.00
合 计	<u>600,000.00</u>	<u>932,633.13</u>			<u>532,633.13</u>	<u>1,000,000.00</u>

其他说明：

项目名称	期末余额	资本化开始时点	资本化依据	截至期末的研发进 度
PCB 微钻铣刀智能存储系统	1,000,000.00	开发阶段	预计能取得专利证书	已完成 90%
合 计	<u>1,000,000.00</u>			

12、长期待摊费用

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销额	其他减少	2016 年 4 月 30 日
1.域名费	48,750.18		8,211.91		40,538.27
2.经营租赁房产装潢费	313,869.61		82,021.64		231,847.97
3.其他	37,583.27	51,334.00	3,666.68		85,250.59
合 计	<u>400,203.06</u>	<u>51,334.00</u>	<u>93,900.23</u>		<u>357,636.83</u>

13、短期借款

项 目	2016 年 4 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
信用借款	70,000,000.00	70,000,000.00
合 计	<u>70,000,000.00</u>	<u>70,000,000.00</u>

注：公司期末无已逾期未偿还的短期借款。

14、应付票据

票据种类	2016 年 4 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	15,001,373.49	15,791,796.69
合 计	<u>15,001,373.49</u>	<u>15,791,796.69</u>

注：公司期末无到期但未付的应付票据。

15、应付账款

(1) 分类列示

项 目	2016 年 4 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
采购款	19,903,620.98	23,377,392.36
合 计	<u>19,903,620.98</u>	<u>23,377,392.36</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要应付账款

项 目	2016 年 4 月 30 日	未偿还或结转的原因
南昌硬质合金有限责任公司	5,484,177.59	连续采购，暂未结算
合 计	<u>5,484,177.59</u>	

16、预收款项

(1) 分类列示

项 目	2016 年 4 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
预收货款	40,119.23	6,218.90
合 计	<u>40,119.23</u>	<u>6,218.90</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要预收款项。

17、应付职工薪酬

(1) 分类列示

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期支付	2016 年 4 月 30 日
短期薪酬	4,585,060.90	13,611,243.50	12,810,354.73	5,385,949.67
离职后福利中的设定提存计划负债	2,440,823.25	1,684,422.97	609,307.36	3,515,938.86
辞退福利中将于资产负债表日后十二个月内支付的部分				
其他长期职工福利中的符合设定提存计划条件的负债				
合 计	<u>7,025,884.15</u>	<u>15,295,666.47</u>	<u>13,419,662.09</u>	<u>8,901,888.53</u>

(2) 短期薪酬

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期支付	2016 年 4 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,312,153.81	12,946,231.96	12,029,847.90	4,228,537.87
二、职工福利费		105,426.72	105,426.72	
三、社会保险费	<u>930,983.36</u>	<u>170,388.25</u>	<u>170,388.25</u>	<u>930,983.36</u>
其中：1. 医疗保险费	920,046.66	131,020.32	131,020.32	920,046.66
2. 工伤保险费	6,858.02	31,178.56	31,178.56	6,858.02
3. 生育保险费	4,078.68	8,189.37	8,189.37	4,078.68
四、住房公积金	67,188.00	154,116.00	147,658.00	73,646.00
五、工会经费和职工教育经费	274,735.73	235,080.57	357,033.86	152,782.44
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	<u>4,585,060.90</u>	<u>13,611,243.50</u>	<u>12,810,354.73</u>	<u>5,385,949.67</u>

(3) 离职后福利中的设定提存计划负债

项 目	本期缴费金额	期末应付未付金额
基本养老保险	584,740.45	3,508,848.09
失业保险	24,566.91	7,090.77
合 计	<u>609,307.36</u>	<u>3,515,938.86</u>

18、应交税费

税费项目	2016 年 4 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
1. 增值税	210,703.73	323,845.54
2. 城市维护建设税		16,192.28
3. 教育费附加及地方教育附加		16,192.28
4. 代扣代缴个人所得税	259,882.92	376,926.37
5. 其他		1,858.00
合 计	<u>470,586.65</u>	<u>735,014.47</u>

19、应付利息

项 目	2016 年 4 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
短期借款应付利息	253,750.00	84,583.33
合 计	<u>253,750.00</u>	<u>84,583.33</u>

20、其他应付款

(1) 按性质列示

款项性质	2016 年 4 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
资金拆借款	14,687,800.00	14,190,400.00
往来款	6,101,614.24	5,558,716.13
合 计	<u>20,789,414.24</u>	<u>19,749,116.13</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	2016 年 4 月 30 日	未偿还或结转的原因
爱邦企业有限公司	14,687,800.00	对方未催收
合 计	<u>14,687,800.00</u>	

21、预计负债

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 4 月 30 日
产品预计负债	219,951.20	7,709.70		227,660.90
合 计	<u>219,951.20</u>	<u>7,709.70</u>		<u>227,660.90</u>

22、实收资本

实收资本	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 4 月 30 日
五矿有色金属股份有限公司	145,087,800.00			145,087,800.00
合 计	<u>145,087,800.00</u>			<u>145,087,800.00</u>

接上表：

实收资本	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
五矿有色金属股份有限公司	145,087,800.00			145,087,800.00
合 计	<u>145,087,800.00</u>			<u>145,087,800.00</u>

接上表：

实收资本	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
五矿有色金属股份有限公司	145,087,800.00			145,087,800.00
合 计	<u>145,087,800.00</u>			<u>145,087,800.00</u>

23、资本公积

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 4 月 30 日
资本溢价	70,751,030.06			70,751,030.06
合 计	<u>70,751,030.06</u>			<u>70,751,030.06</u>

接上表：

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
资本溢价	70,751,030.06			70,751,030.06
合 计	<u>70,751,030.06</u>			<u>70,751,030.06</u>

接上表：

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
资本溢价	70,751,030.06			70,751,030.06
合 计	<u>70,751,030.06</u>			<u>70,751,030.06</u>

24、其他综合收益

2016 年 1-4 月发生金额							
项 目	2015 年 12 月 31 日	本期 增加	本期 减少	所 得 说	税后归属 于母公司	税后归 属于少 数股东	2016 年 4 月 30 日
一、以后不能重分类金损							
益的其他综合收益	<u>-43,192,653.14</u>	<u>310,658.52</u>					<u>-42,881,994.62</u>
1.外币财务报表折算差额	-43,192,653.14	310,658.52					-42,881,994.62
合 计	<u>-43,192,653.14</u>	<u>310,658.52</u>					<u>-42,881,994.62</u>

接上表：

2015 年度发生金额							
项 目	2014 年 12 月 31 日	本期 增加	本期 减少	所 得 说	税后归属 于母公司	税后归 属于少 数股东	2015 年 12 月 31 日
一、以后不能重分类金损							
益的其他综合收益	<u>-42,580,737.87</u>	<u>-611,915.27</u>					<u>-43,192,653.14</u>
1.外币财务报表折算差额	-42,580,737.87	-611,915.27					-43,192,653.14
合 计	<u>-42,580,737.87</u>	<u>-611,915.27</u>					<u>-43,192,653.14</u>

接上表：

项 目	2013 年	2014 年度发生金额					2014 年
	12 月 31 日	本期 增加	本期 减少	所得说	税后归属 于母公司	税后归属于少 数股东	12 月 31 日
一、以后不能重分类金损益的							
其他综合收益							
1.外币财务报表折算差额	-33,849,045.88	-8,731,691.99					-42,580,737.87
合 计	<u>-33,849,045.88</u>	<u>-8,731,691.99</u>					<u>-42,580,737.87</u>

25、专项储备

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 4 月 30 日
安全生产费	2,374,168.41	310,789.80	82,529.69	2,602,428.52
合 计	<u>2,374,168.41</u>	<u>310,789.80</u>	<u>82,529.69</u>	<u>2,602,428.52</u>

接上表：

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
安全生产费	1,419,077.75	1,084,632.84	129,542.18	2,374,168.41

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
合 计	<u>1,419,077.75</u>	<u>1,084,632.84</u>	<u>129,542.18</u>	<u>2,374,168.41</u>

接上表：

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
安全生产费	1,496,788.79	926,137.92	1,003,848.96	1,419,077.75
合 计	<u>1,496,788.79</u>	<u>926,137.92</u>	<u>1,003,848.96</u>	<u>1,419,077.75</u>

26、未分配利润

项 目	2016 年 4 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
上期期末未分配利润	-101,984,571.52	-99,053,136.58	-110,513,268.83
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	-101,984,571.52	-99,053,136.58	-110,513,268.83
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,645,941.45	-2,931,434.94	11,460,132.25
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	<u>-100,338,630.07</u>	<u>-101,984,571.52</u>	<u>-99,053,136.58</u>

27、营业收入、营业成本

项 目	2016 年 1-4 月	2015 年度	2014 年度
主营业务收入	56,285,832.91	166,092,244.18	188,706,624.22
其他业务收入	484,051.59	781,323.94	755,632.33
合 计	<u>56,769,884.50</u>	<u>166,873,568.12</u>	<u>189,462,256.55</u>
主营业务成本	44,292,618.25	136,912,711.91	149,479,822.79
其他业务成本	306,839.08	132,588.75	303,966.62
合 计	<u>44,599,457.33</u>	<u>137,045,300.66</u>	<u>149,783,789.41</u>

28、营业税金及附加

项 目	2016 年 1-4 月	2015 年度	2014 年度	计缴标准（%）
营业税	391,599.83	598,614.31	1,194,514.75	
城市维护建设税	96,046.98	250,465.98	302,186.41	7
教育费附加及地方教育附加	96,046.97	250,465.96	313,635.40	7
合 计	<u>583,693.78</u>	<u>1,099,546.25</u>	<u>1,810,336.56</u>	

29、销售费用

项 目	2016 年 1-4 月	2015 年度	2014 年度
固定资产折旧	8,246.64	93,379.56	90,000.70
工资	439,254.35	1,349,579.44	1,500,299.53
差旅费	86,307.10	192,230.03	286,410.04
修理费	11,155.76	22,856.14	29,791.63
运输费	355,522.15	972,981.15	1,169,884.44
业务经费	495,897.40	1,626,164.54	1,590,177.98
广告费	128,370.36	325,831.46	47,394.45
保险费	352,923.94	802,308.90	1,043,675.06
商品损耗			19,237.29
展览费	57,554.49	100,869.89	100,355.40
其他	337,784.20	746,647.15	224,503.96
合 计	<u>2,273,016.39</u>	<u>6,232,848.26</u>	<u>6,101,730.48</u>

30、管理费用

项 目	2016 年 1-4 月	2015 年度	2014 年度
印花税	5,507.30	20,145.13	27,852.05
财产保险费	35,928.04	111,545.16	114,661.77
折旧费	12,184.88	85,205.00	655,375.49
无形资产摊销	97,423.11	252,995.84	127,379.69
存货盘亏或盘盈			-52,489.02
工资	1,047,981.07	3,581,779.69	3,702,859.35
审计鉴证费	696,439.47	264,499.32	632,347.43
咨询费	517,645.97	1,959,094.71	1,805,653.51
办公费	220,396.92	710,962.93	882,469.43
业务招待费	779,980.85	938,440.06	938,264.79
差旅费	31,934.80	245,202.38	95,736.10
修理费	431,617.29	1,077,822.88	1,302,061.46
研究开发费	532,633.13	1,801,889.34	1,190,045.87
租赁费	1,521,725.21	4,604,023.01	5,014,184.53
长期待摊费用摊销	93,900.23	323,082.38	199,676.76
其他	277,449.07	755,396.87	7,740.58
合 计	<u>6,302,747.34</u>	<u>16,732,084.70</u>	<u>16,643,819.79</u>

31、财务费用

费用性质	2016 年 1-4 月	2015 年度	2014 年度
利息收入（负数列示）	-5,498.78	-67,778.20	-44,592.62
利息支出	1,236,035.60	3,806,857.89	4,510,889.15
银行手续费	31,080.52	92,295.08	135,184.00
汇兑损益	-285,923.72	-1,739,165.80	-1,586,815.10
合 计	<u>975,693.62</u>	<u>2,092,208.97</u>	<u>3,014,665.43</u>

32、资产减值损失

项 目	2016 年 1-4 月	2015 年度	2014 年度
1. 坏账损失	76,940.28	-456,396.79	1,146,263.40
2. 存货跌价损失	305,482.63	3,583,226.92	1,973,727.40
3. 固定资产减值损失		3,530,308.03	
合 计	<u>382,422.91</u>	<u>6,657,138.16</u>	<u>3,119,990.80</u>

33、营业外收入

（1）分项目列示

项 目	2016 年 1-4 月	2015 年度	2014 年度	计入当期非经常性损益的金额
1. 非流动资产处置利得小计		<u>13,657.36</u>	<u>15,142.89</u>	
其中：固定资产处置利得		13,657.36	15,142.89	
2. 政府补助	100,000.00	136,000.00		100,000.00
3. 其他	66,644.34	17,674.37	1,519,485.73	66,644.34
合 计	<u>166,644.34</u>	<u>167,331.73</u>	<u>1,534,628.62</u>	<u>166,644.34</u>

（2）政府补助明细

项 目	2016 年 1-4 月	2015 年度	2014 年度	与资产相关/ 与收益相关
转型升级奖励	100,000.00			与收益相关
研发奖励		130,000.00		与收益相关
外资稳增长奖励		6,000.00		与收益相关
合 计	<u>100,000.00</u>	<u>136,000.00</u>		

34、营业外支出

项 目	2016 年 1-4 月	2015 年度	2014 年度	计入当期非经常性损益的金额
1. 非流动资产处置损失合计	<u>82,293.57</u>	<u>7,194.60</u>	<u>100,572.23</u>	<u>82,293.57</u>
其中：固定资产处置损失	82,293.57	7,194.60	100,572.23	82,293.57
2. 其他	30,511.93	63,964.81	41,834.47	30,511.93
合 计	<u>112,805.50</u>	<u>71,159.41</u>	<u>142,406.70</u>	<u>112,805.50</u>

35、所得税费用

(1) 分类列示

项 目	2016 年 1-4 月	2015 年度	2014 年度
所得税费用	<u>60,750.52</u>	<u>42,048.38</u>	<u>129,574.90</u>
其中：当期所得税	60,750.52	42,048.38	129,574.90

(2) 所得税费用（收益）与会计利润关系的说明

项 目	2016 年 1-4 月	2015 年度	2014 年度
利润总额	1,706,691.97	-2,889,386.56	10,380,146.00
按适用税率 30%计算的所得税费用	512,007.59	-866,815.97	3,114,043.80
某些子公司适用不同税率的影响	-81,145.15	178,221.02	-399,968.03
对以前期间当期所得税的调整			
归属于合营企业和联营企业的损益			
无须纳税的收入			
不可抵扣的费用	54,657.97	340,600.95	1,243,805.37
税率变动对期初递延所得税余额的影响			
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响			
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	-424,769.89	390,042.38	-3,828,306.24
所得税费用合计	<u>60,750.52</u>	<u>42,048.38</u>	<u>129,574.90</u>

36、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2016 年 1-4 月	2015 年度	2014 年度
票据保证金到期	5,014,230.69	6,239,473.85	

项 目	2016 年 1-4 月	2015 年度	2014 年度
利息收入	5,498.78	67,778.20	44,592.62
往来款及其他	1,744,254.89	867,485.06	1,442,799.50
合 计	<u>6,763,984.36</u>	<u>7,174,737.11</u>	<u>1,487,392.12</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2016 年 1-4 月	2015 年度	2014 年度
支付的票据保证金	4,505,345.04	5,014,230.69	1,285,472.64
付现费用	7,087,221.78	17,749,280.59	19,496,722.66
往来款		525,231.63	2,944,030.51
合 计	<u>11,592,566.82</u>	<u>23,288,742.91</u>	<u>23,726,225.81</u>

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2016 年 1-4 月	2015 年度	2014 年度
子公司清算支付给少数股东的现金		887,994.72	
合 计		<u>887,994.72</u>	

37、现金流量表补充资料

(1) 净利润调节为经营活动现金流量

项 目	2016 年 1-4 月	2015 年度	2014 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	1,645,941.45	-2,931,434.94	10,250,571.10
加：资产减值准备	382,422.91	6,657,138.14	3,119,990.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,200,287.79	10,252,309.80	8,407,646.01
无形资产摊销	97,423.11	252,995.84	127,379.69
长期待摊费用摊销	93,900.23	323,082.38	321,001.21
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）	82,293.57	-6,462.76	85,429.34
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）			
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）			
财务费用（收益以“—”号填列）	950,111.88	2,067,692.09	4,510,889.15
投资损失（收益以“—”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）			
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）			

项 目	2016 年 1-4 月	2015 年度	2014 年度
存货的减少（增加以“－”号填列）	-47,947.68	-4,430,059.19	374,588.39
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	742,720.90	-1,598,453.20	-315,161.06
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,578,419.58	-2,829,658.92	-17,642,638.44
其他	964,681.48	955,090.66	261,783.76
经营活动产生的现金流量净额	<u>6,533,416.06</u>	<u>8,712,239.90</u>	<u>9,501,479.95</u>

二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

三、现金及现金等价物净增加情况：

现金的期末余额	<u>24,834,003.35</u>	<u>25,857,530.20</u>	<u>26,416,735.29</u>
减：现金的期初余额	25,857,530.20	26,416,735.29	37,884,328.26
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	-1,023,526.85	-559,205.09	-11,467,592.97

（2）现金和现金等价物的构成

项 目	2016 年 4 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
一、现金	<u>24,834,003.35</u>	<u>25,857,530.20</u>	<u>26,416,735.29</u>
其中：1.库存现金	36,282.50	6,514.60	8,423.50
2.可随时用于支付的银行存款	24,797,720.85	25,851,015.60	26,408,311.79
3.可随时用于支付的其他货币资金			
4.可用于支付的存放中央银行款项			
5.存放同业款项			
6.拆放同业款项			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	<u>24,834,003.35</u>	<u>25,857,530.20</u>	<u>26,416,735.29</u>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和 现金等价物			

38、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	4,505,345.04	票据保证金
合 计	<u>4,505,345.04</u>	

39、外币货币性项目

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			<u>21,610,393.96</u>
其中：美元	35,780.38	6.4589	231,101.90
欧元	2,666,849.10	7.3439	19,585,073.11
韩元	314,775,254.39	0.0057	1,794,218.95
应收账款			<u>20,783,509.16</u>
其中：美元	50,033.22	6.4589	323,159.56
欧元	1,874,155.25	7.3439	13,763,608.74
韩元	1,174,866,817.54	0.0057	6,696,740.86
其他应收款			<u>642,187.21</u>
其中：欧元	66,848.49	7.3439	490,928.64
韩元	26,536,591.23	0.0057	151,258.57
应付账款			<u>9,628,348.61</u>
其中：欧元	1,079,579.37	7.3439	7,928,322.94
韩元	298,250,118.15	0.0057	1,700,025.67
应交税费			<u>395,129.76</u>
其中：欧元	38,968.21	7.3439	286,178.64
韩元	19,114,232.43	0.0057	108,951.12
其他应付款			<u>17,771,370.71</u>
其中：欧元	2,303,930.78	7.3439	16,919,837.26
韩元	149,391,832.48	0.0057	851,533.45

七、合并范围的变动

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、处置子公司

(1) 本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

无。

(2) 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

无。

5、其他原因的合并范围变动

无。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 子公司的基本情况

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
华伟纳精密工具(昆山)有限公司	昆山	昆山	仪器制造	100		100	新设
HPTEC Korea	韩国	韩国	销售	100		100	新设

(2) 重要非全资子公司

无。

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

无。

(4) 使用公司资产和清偿公司债务存在重大限制的，应披露下列信息

无。

(5) 纳入合并财务报表范围的结构化主体

无。

(6) 在子公司所有者权益份额发生变化

1) 不丧失控制权的情况

无。

2) 失去控制权的情况

无。

(7) 投资性主体

无。

2、在合营安排或联营企业中的权益

无。

九、关联方关系及其交易

1、关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

2、本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本（万元）
五矿有色金属股份有限公司	有限公司	北京	焦健	金属及金属矿批发	158,560

接上表：

母公司对本公司的持股 比例（%）	母公司对本公司的表决权 比例（%）	本公司最终控制方	组织机构代码
100	100	中国五矿集团公司	100000000036132

3、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

4、本公司的合营和联营企业情况

无。

5、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳市金洲精工科技股份有限公司	同一最终控制人
南昌硬质合金有限责任公司	同一最终控制人
株洲硬质合金集团有限公司	同一最终控制人
自贡硬质合金有限责任公司	同一最终控制人

6、关联方交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

公司名称	关联交易内容	2016年1-4月发生额	2015年发生额	2014年发生额
深圳市金洲精工科技股份有限公司	采购材料	4,882,809.09	17,736,288.85	12,895,486.15
株洲硬质合金集团有限公司	采购材料	2,234,871.88	6,032,438.07	8,027,358.94
南昌硬质合金有限责任公司	采购材料	229,059.83	2,389,942.26	3,604,050.67
合 计		<u>7,346,740.80</u>	<u>26,158,669.18</u>	<u>24,526,895.76</u>

(2) 出售商品/提供劳务情况表

公司名称	关联交易内容	2016年1-4月发生额	2015年发生额	2014年发生额
深圳市金洲精工科技股份有限公司	销售商品	4,778,946.43	17,694,035.07	16,362,268.73
南昌硬质合金有限责任公司	销售商品	228,968.89	28,756.41	
合 计		<u>5,007,915.32</u>	<u>17,722,791.48</u>	<u>16,362,268.73</u>

(3) 关联租赁情况

公司承租情况表:

出租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	年度确认的租赁费
南昌硬质合金有限责任公司	设备	2014.8.5	2016.8.5	协议价	114,393.00

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
中国五矿集团公司	70,000,000.00	2015.3.31	2016.3.31	委托贷款
爱邦企业有限公司	200 万欧元	2013.4.30	2014.4.30	

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

7、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2016年4月30日		2015年12月31日		2014年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	深圳市金洲精工科技股份有限公司	3,539,049.94		5,821,065.34		3,367,298.45	

项目名称	关联方	2016 年 4 月 30 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	南昌硬质合金有限责任公司	301,538.60		33,645.00			
合 计		<u>3,840,588.54</u>		<u>5,854,710.34</u>		<u>3,367,298.45</u>	
其他应收款	南昌硬质合金有限责任公司	20,000.00		20,000.00		20,000.00	
其他应收款	深圳市金洲精工科技股份有限公司	8,295.00		664,000.00		664,000.00	
合 计		<u>28,295.00</u>		<u>684,000.00</u>		<u>684,000.00</u>	

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2016 年 4 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应付票据	深圳市金洲精工科技股份有限公司	5,254,234.14	5,977,474.96	
应付票据	株洲硬质合金集团有限公司	3,856,872.40	2,113,560.14	
应付票据	南昌硬质合金有限责任公司	2,000,000.00	3,500,000.00	3,576,000.00
合 计		<u>11,111,106.54</u>	<u>11,591,035.10</u>	<u>3,576,000.00</u>
应付账款	南昌硬质合金有限责任公司	5,752,177.59	7,484,177.59	7,743,120.09
应付账款	深圳市金洲精工科技股份有限公司	4,372,266.94	2,929,850.42	3,604.00
应付账款	株洲硬质合金集团有限公司	760,160.10	2,608,632.40	337,000.00
应付账款	自贡硬质合金有限责任公司	6,652.67	6,688.41	
合 计		<u>10,891,257.30</u>	<u>13,029,348.82</u>	<u>8,083,724.09</u>

8. 关联方承诺事项

无。

十、股份支付

无。

十一、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后非调整事项。

十三、其他重要事项

1、债务重组

截至资产负债表日，本公司无需披露的债务重组。

2、资产置换

截至资产负债表日，本公司无需披露的资产置换事项。

3、年金计划

截至资产负债表日，本公司无需披露的年金计划。

4、终止经营

截至资产负债表日，本公司无需披露的终止经营。

5、分部报告

公司收入及利润绝大部分来自硬质合金的生产与销售，公司董事会认为这些产品在生产与销售有着非常紧密的关系且有共同的风险与回报，因此公司被视为硬质合金单一分部。

6、借款费用

无。

7、外币折算

公司 2016 年 1-4 月计入其他综合收益外币报表折算差异为 310,658.52 元。

8、租赁

(1) 经营租赁出租人租出资产情况

资产类别	2016 年 1-4 月发生额	2015 年度发生额	2014 年度发生额
机器设备		65,769.23	72,721.15
合 计		<u>65,769.23</u>	<u>72,721.15</u>

(2) 经营租赁承租人最低租赁付款额情况

无。

十四、母公司财务报表项目注释

1、应收账款

(1) 分类列示

类 别	2016 年 4 月 30 日				2015 年 12 月 31 日			
	金额	占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准 备计提 比例 (%)	金额	占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准 备计提 比例 (%)
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款	30,408,009.94	100.00	6,972,526.10	22.93	28,196,817.42	100.00	6,736,402.62	23.89
合 计	<u>30,408,009.94</u>	<u>100</u>	<u>6,972,526.10</u>		<u>28,196,817.42</u>	<u>100</u>	<u>6,736,402.62</u>	

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)	计提理由
RUWEL BAYONNE SA	2,673,386.92	2,673,386.92	100	预计未来现金流量
FUBA PRINTED CIRCUITS GMB	2,729,702.81	2,247,999.30	82.35	预计未来现金流量
HPTEC 之其他债务人	25,004,920.21	2,051,139.88	8.20	预计未来现金流量
合 计	<u>30,408,009.94</u>	<u>6,972,526.10</u>		

(3) 2016年1-4月计提、转回或收回坏账准备情况

项 目	本期发生额
本期计提应收账款坏账准备	236,123.48
本期转回或收回应收账款坏账准备情况	无

(4) 2016年1-4月实际核销的应收账款情况

无。

(5) 期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款 总额的比例 (%)	期末坏账 准备余额
HPTEC China Co., Ltd	子公司	6,156,137.20	1 年以内	20.25	
HPTEC KOREA, CO., LTD.	子公司	3,189,448.43	1 年以内	10.49	
RUWEL BAYONNE SA	非关联方	2,673,386.92	5 年以上	8.79	2,673,386.92
FUBA PRINTED CIRCUITS GMB	非关联方	2,729,702.81	5 年以上	8.98	2,247,999.30
KELTEC ASSOCIATES	非关联方	1,368,000.98	1 年以内	4.50	337,819.40
合 计		<u>16,116,676.34</u>		<u>53.01</u>	<u>5,259,205.62</u>

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

无。

(7) 本期因应收账款转移继续涉入形成的资产、负债

无。

2、其他应收款

(1) 分类列示

类 别	2016 年 4 月 30 日				2015 年 12 月 31 日			
	金额	占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准备 计提比例 (%)	金额	占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准备 计提比例 (%)
单项金额虽不重大但单项计 提坏账准备的其他应收款	490,928.64	100			286,324.80	100		
合 计	<u>490,928.64</u>	<u>100</u>			<u>286,324.80</u>	<u>100</u>		

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)	计提理由
HP Tec GmbH(Group)之债务人	490,928.64			预计未来现金流
合 计	<u>490,928.64</u>			

(3) 报告期内2016年1-4月计提、转回或收回坏账准备情况

项 目	本期发生额
2016 年 1-4 月计提其他应收款坏账准备	无
2016 年 1-4 月转回或收回其他应收款坏账准备情况	无

(4) 公司2016年1-4月无实际核销的其他应收款。

(5) 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	2016 年 4 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
往来款	490,928.64	286,324.80
合 计	<u>490,928.64</u>	<u>286,324.80</u>

(6) 终止确认的其他应收款情况

无。

(7) 转移其他应收款且继续涉入的，列示继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

(8) 应收政府补助情况

无。

3、长期股权投资

被投资单位名称	2015 年 12 月 31 日	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
HPTec Korea	3,738,458.13		
华伟纳精密工具(昆山)有限公司	70,097,226.00		
合 计	<u>73,835,684.13</u>		

接上表：

权益法下确认的投资损益	本期增减变动		
	其他综合收益调整	其他权益变动	现金红利
合 计			

接上表：

本期计提减值准备	本期增减变动		2016 年 4 月 30 日	资产减值准备
	其他			
	131,039.92		3,869,498.05	
	2,457,038.57		72,554,264.57	53,511,690.51
合 计	<u>2,588,078.49</u>		<u>76,423,762.62</u>	<u>53,511,690.51</u>

注：长期股权投资本期变动主要系汇率波动导致长期股权投资的原值、减值准备发生变动。

4、营业收入、营业成本

项 目	2016 年 1-4 月	2015 年度	2014 年度
主营业务收入	27,871,007.20	77,142,298.57	85,521,390.13
合 计	<u>27,871,007.20</u>	<u>77,142,298.57</u>	<u>85,521,390.13</u>
主营业务成本	20,879,693.15	60,932,004.04	69,116,967.31
合 计	<u>20,879,693.15</u>	<u>60,932,004.04</u>	<u>69,116,967.31</u>

十八、补充资料

按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的

要求，报告期非经常性损益明细情况如下：

非经常性损益明细	2016年1-4月	2015年度	2014年度
(1) 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-82,293.57	6,462.76	-85,429.34
(2) 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			
(3) 计入当期损益的政府补助，但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	100,000.00	136,000.00	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
(5) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
(6) 非货币性资产交换损益			
(7) 委托他人投资或管理资产的损益			
(8) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
(9) 债务重组损益			
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
(14) 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			
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
(16) 对外委托贷款取得的损益			
(17) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
(19) 受托经营取得的托管费收入			
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	36,132.41	-46,290.44	1,477,651.26
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目			
非经常性损益合计	<u>53,838.84</u>	<u>96,172.32</u>	<u>1,392,221.92</u>
减：所得税影响金额			
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>53,838.84</u>	<u>96,172.32</u>	<u>1,392,221.92</u>
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	53,838.84	96,172.32	1,392,221.92
归属于少数股东的非经常性损益			

HPTec GmbH

2016年7月27日