

博深股份有限公司
备考合并财务报表

审阅报告

勤信阅字【2019】第 0014 号

目 录

内容	页次
一、审阅报告	1-2
二、备考合并财务报表	
备考合并资产负债表	3-4
备考合并利润表	5
三、备考合并财务报表附注	6-88

中勤万信会计师事务所

地址：北京西直门外大街 110 号中糖大厦 11 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

审阅报告

勤信阅字【2019】第 0014 号

博深股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的博深股份有限公司（以下简称“博深公司”）备考合并财务报表，包括 2019 年 9 月 30 日、2018 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2019 年 1-9 月、2018 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是博深公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表在所有重大方面没有按照企业会计准则和后附的备考合并财务报表附注三所示编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映博深公司 2019 年 9 月 30 日、2018 年 12 月 31 日的合并财务状况及 2019 年 1-9 月、2018 年度的合并经营成果。

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

(此页无正文)

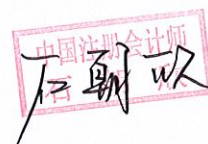


中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

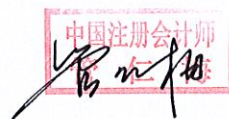


二〇一九年十二月五日

中国注册会计师:



中国注册会计师:



备考合并资产负债表

客户名称：博深股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年9月30日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	六（一）	155,712,714.30	163,207,674.63
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六（二）	25,993,680.03	44,024,126.20
应收账款	六（三）	461,650,621.92	335,213,965.48
应收款项融资		24,105,000.00	
预付款项	六（四）	44,098,631.93	39,041,613.68
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六（五）	11,133,842.23	12,263,480.90
其中：应收利息	六（五）	2,133,833.30	1,270,881.32
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（六）	435,062,691.59	424,774,549.00
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六（七）	50,000,000.00	50,000,000.00
其他流动资产	六（八）	6,733,539.28	72,039,340.73
流动资产合计		1,214,490,721.28	1,140,564,750.62
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产	六（九）		32,835,504.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	六（十）	32,835,504.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六（十一）	14,608,817.33	16,104,973.58
固定资产	六（十二）	691,576,048.32	637,757,468.99
在建工程	六（十三）	85,592,344.62	48,046,662.41
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六（十四）	166,519,716.21	135,410,480.67
开发支出			
商誉	六（十五）	1,294,976,643.52	1,293,596,301.88
长期待摊费用			
递延所得税资产	六（十六）	15,989,633.23	15,994,309.14
其他非流动资产	六（十七）	17,556,864.14	55,935,293.63
非流动资产合计		2,319,655,571.37	2,235,680,994.30
资产总计		3,534,146,292.65	3,376,245,744.92

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并资产负债表（续）

客户名称：博深股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年9月30日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款	六（十八）	265,000,000.00	260,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六（十九）	47,275,532.22	109,816,908.50
应付账款	六（二十）	178,846,680.96	128,628,282.41
预收款项	六（二十一）	19,090,083.63	14,340,835.59
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	六（二十二）	22,344,944.83	19,260,190.91
应交税费	六（二十三）	18,267,741.66	17,354,819.19
其他应付款	六（二十四）	251,997,078.23	243,226,405.27
其中：应付利息	六（二十四）	31,718.75	281,300.00
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六（二十五）		3,431,600.00
其他流动负债			
流动负债合计		802,822,061.53	796,059,041.87
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六（二十六）		
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	六（二十七）	581,475.47	356,256.39
递延收益	六（二十八）	28,612,118.04	27,395,858.58
递延所得税负债	六（十六）	19,669,274.81	13,482,643.16
其他非流动负债			
非流动负债合计		48,862,868.32	41,234,758.13
负债合计		851,684,929.85	837,293,800.00
所有者权益：			
归属于母公司所有者权益合计		2,655,527,096.23	2,538,951,944.92
少数股东权益		26,934,266.57	
所有者权益合计		2,682,461,362.80	2,538,951,944.92
负债和所有者权益总计		3,534,146,292.65	3,376,245,744.92

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

客户名称：博深股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年1-9月	2018年度
一、营业总收入		1,021,485,593.34	1,267,280,848.53
其中：营业收入	六（二十八）	1,021,485,593.34	1,267,280,848.53
二、营业总成本		889,525,809.08	1,085,513,601.49
其中：营业成本	六（二十九）	710,200,596.17	859,118,285.61
税金及附加	六（三十）	10,469,575.73	14,108,728.07
销售费用	六（三十一）	63,959,972.43	90,694,837.98
管理费用	六（三十二）	59,570,934.50	75,432,273.26
研发费用	六（三十三）	34,899,626.92	42,410,077.14
财务费用	六（三十四）	10,425,103.33	3,749,399.43
其中：利息费用	六（三十四）	9,562,097.33	10,646,066.78
利息收入	六（三十四）	2,388,508.33	2,486,795.69
加：其他收益	六（三十五）	8,607,129.90	9,882,228.71
投资收益（损失以“-”号填列）	六（三十六）	227,009.73	1,982,285.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六（三十七）	-6,696,161.08	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六（三十八）	-3,211,851.69	-24,586,749.76
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	六（三十九）	1,030,374.35	-1,821,200.35
加：营业外收入		131,916,285.47	167,223,811.09
减：营业外支出	六（四十）	783,177.22	772,082.35
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	六（四十一）	842,727.71	835,420.07
减：所得税费用		131,856,734.98	167,160,473.37
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	六（四十二）	25,948,702.29	25,807,440.15
（一）按经营持续性分类		105,908,032.69	141,353,033.22
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		105,908,032.69	141,353,033.22
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润		105,488,464.39	141,353,033.22
2. 少数股东损益		419,568.30	
六、其他综合收益的税后净额	六（四十三）	24,218,842.25	16,821,365.07
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	六（四十三）	24,218,842.25	16,821,365.07
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
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			
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	六（四十三）	24,218,842.25	16,821,365.07
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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额	六（四十三）	24,218,842.25	16,821,365.07
9. 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		130,126,874.94	158,174,398.29
归属于母公司所有者的综合收益总额		129,707,306.64	158,174,398.29
归属于少数股东的综合收益总额		419,568.30	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.22	0.29
（二）稀释每股收益		0.22	0.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

博深股份有限公司

2019 年 1-9 月、2018 年度备考合并财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1. 统一社会信用代码: 9113010070096429XC
2. 注册资本: 43,773.8511 万元
3. 法定代表人: 陈怀荣
4. 注册地址: 石家庄市高新区长江大道 289 号
5. 行业性质: 普通机械制造业

(二) 主要经营活动

经营范围: 生产销售人造金刚石及制品、粉末冶金制品、电动工具及配件以及相关技术服务; 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; 轨道交通装备技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务; 商品和技术的进出口业务(国家限定公司经营或禁止进出口的商品除外); 经营本企业的进料加工和“三来一补”业务; 房屋租赁及管理。(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。

二、资产重组基本情况

(一) 资产重组基本情况

本次交易为拟通过发行股份及支付现金方式购买资产。

根据本公司第五届董事会第三会议审议通过的《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金方案的议案》, 本公司拟以发行股份及支付现金方式购买张恒岩、汶上县海纬进出口有限公司、宁波梅山保税港区瑞安国益股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“交易对方”)合计持有的汶上海纬机车配件有限公司(以下简称“海纬机车”)86.53%股权。公司拟向不超过 10 名特定对象非公开发行股票募集配套资金不超过 38,048.49 万元, 不超过本次发行股份购买资产交易总金额的 100%, 且发行股份数量不超过本次交易前上市公司总股本的 20%。本次募集配套资金拟用于支付现金对价、投入标的公司建设项目、补充标的公司流动资金、上市公司偿还债务、支付本次交易中的中介机构费用及相关交易税费; 其中, 用于补充标的公司流动资金、上市公司偿还债务的金额不超过本次交易作价的 25%, 或者不超过募集配套资金总额的 50%。

本次交易完成后, 本公司将持有海纬机车 100%股权。

本次发行股份的发行价格为 8.10 元/股, 不低于公司第五届第三会议审议本次资产重组的

组的决议公告日前 20 个交易日公司股票的交易均价的 90%，最终发行价格尚需经公司股东大会批准。

在定价基准日至发行日期间，如上市公司再有实施派息、送股、资本公积金转增股本等除权除息事项，将按照深交所的相关规则对发行价格进行相应调整。本次发行股份购买资产的最终发行价格尚需经公司股东大会批准，并经中国证监会核准。

（二）交易标的公司基本情况

汶上海纬机车配件有限公司（以下简称“海纬机车”）系由汶上精良海纬机械有限公司、张恒岩、尹玲、赵雪林、柏忠泽、李存科共同出资设立的有限责任公司，于 2005 年 9 月取得核发的《企业法人营业执照》。成立时的注册资本 500.00 万元，实收资本 500.00 万元。经历次股权变更及增资，现有注册资本 2,588.00 万元。

股权结构如下：

序号	股东名称	出资额	出资方式	占注册资本比例（%）
1	汶上县海纬进出口有限公司	14,400,000.00	货币	69.17
		3,500,000.00	土地使用权	
2	博深股份有限公司	3,480,000.00	货币	13.47
3	张恒岩	3,000,000.00	货币	11.59
4	宁波梅山保税港区瑞安国益股权投资合伙企业（有限合伙）	1,490,000.00	货币	5.77
合计		25,880,000.00	—	100.00

（三）海纬机车的法定代表人、注册地及组织形式及母公司情况

1. 法定代表人：张恒岩
2. 注册地址：汶上县工业园区
3. 组织形式：有限责任公司
4. 母公司：汶上县海纬进出口有限公司

（四）海纬机车的行业性质及经营范围

所处行业：专用设备制造业

经营范围：机电产品、铁路机车配件加工及销售，农副产品购销（仅限收购铸造用点火材料）；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。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

三、备考合并财务报表的编制基础

（一）备考合并财务报表的编制基础

本备考合并财务报表系公司拟通过发行股份及支付现金方式，购买交易对方持有的海纬机车 86.53% 股权（购买后持有 100%）之目的而编制。本备考合并财务报表，以经审计的海纬机车 2019 年 1-9 月和 2018 年度财务报表和本公司 2019 年 1-9 月（未经审计）和 2018 年度的合

应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”），在考虑以下特殊情况下，基于本附注四、重要会计政策和会计估计编制。

1. 备考合并财务报表附注二所述的相关议案能够获得本公司股东大会及标的公司股东会批准并获得中国证券监督管理委员会批准；

2. 本备考财务报表系假设本次重大资产重组已于 2018 年 1 月 1 日（以下简称“合并基准日”）完成，并依据本次重大资产重组完成后的股权架构，全部完成相关手续，标的公司 100% 股权已于 2018 年 1 月 1 日起纳入备考合并财务报表的合并范围。

3. 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（2019）第 020066 号《博深股份有限公司拟股权收购所涉及的汶上海纬机车配件有限公司股东全部权益价值资产评估报告》，评估基准日为 2019 年 9 月 30 日，采用资产基础法、收益法对海纬机车的全部股东权益进行评估，收益法评估结果为 75,535.00 万元。根据评估结果及经各方协商，标的资产（即交易对方合计持有海纬机车 86.53% 股权）的交易价格最终确定为 65,330.15 万元。

本公司在编制备考合并财务报表时，假定于 2018 年 1 月 1 日，按 8.10 元/股向海纬机车的股东发行 5,269.3407 万股，发行股份方式对价 42,681.66 万元，现金方式支付对价 22,648.49 万元，并据此增加本公司的股本和资本公积，未实际支付的部分计入其他应付款。

4. 本备考财务报表系未考虑发行股份购买资产产生的交易费用以及涉及的各项税费等。

5. 本次重组不构成关联交易，备考合并财务报表按非同一控制下企业合并编制。因收购海纬机车股权所支付的对价与取得被购买方净资产公允价值份额的差额计入备考合并财务报表商誉。

6、固定资产评估增值情况

本次收购海纬机车，于评估基准日固定资产评估增值 1,089.58 万元，假设该评估增值于 2017 年 12 月 31 日就存在，并对增值部分按固定资产折旧政策自 2018 年 1 月 1 日起在剩余折旧期限内计提折旧。

7、无形资产评估增值情况

本次收购海纬机车，于评估基准日无形资产评估增值 833.04 万元，假设该评估增值于 2017 年 12 月 31 日就存在，并对增值部分按无形资产摊销政策自 2018 年 1 月 1 日起在剩余使用期限内进行摊销。

（二）持续经营

本公司管理层已经评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力，本公司不存在持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

四、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的备考合并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

则及其应用指南、解释及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实、完整地反映了2019年9月30日、2018年12月31日的备考合并财务状况以及2019年1-9月、2018年度公司的备考合并经营成果等有关信息。

此外，本备考合并财务报表符合《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）（以下简称“第15号文（2014年修订）”）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函【2018】453号）的列报和披露要求。

（二）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。

（三）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。

（四）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。

（五）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的会计处理方法

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

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的会计处理方法

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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（参见本附注四、5（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四、12“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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。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及吸收合并下的被合并方，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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十二）“长期股权投资”或本附注四、（九）“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”（详见本附注四、（十二）、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。

3. 当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资。

（七）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。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算方法

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。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，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。

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；年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。

（九）金融工具

1、2019年1-9月

（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。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：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不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺④以摊余成本计量的金融负债

（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

①金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

②金融资产的后续计量方法

A、以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

B、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

C、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

D、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

③金融负债的后续计量

A、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。对应此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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。

B、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

按照《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》相关规定进行计量。

C、不属于上述 A 或 B 的财务担保合同，以及不属于上述 A 并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中的较高者进行后续计量：

- a、按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；
- b、初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

D、以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

④金融资产和金融负债的终止确认

A、当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

a、收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

b、金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

B、当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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；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。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未保留对该金融资产控制的，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，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债务工具投资）之和。

转移了金融资产的一部分，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终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，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债务工具投资）之和。

（4）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

①第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

②第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的

输入值等；

③第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量；使用自身数据作出的财务预测等。

（5）金融工具减值

①金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司在评估信用风险是否显著增加时考虑如下因素：

- A、公司对金融工具信用管理方法是否发生变化；
- B、债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- C、债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- D、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；
- E、是否存在预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状

况的不利变化。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

②按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

A、具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款—应收备用金组合、应收关联方组合、应收押金保证金等无风险组合	款项性质	参考历史信用损失经验，当前状况以及对未来经济状况的预测，对其他应收款—无风险组合进行预期信用损失测试，经测试未发生减值，不计提坏账准备
其他应收款—账龄组合	类似账龄的款项信用风险特征相似	参考历史信用损失经验，当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

B、其他应收款—账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率的对照表

账龄	其他应收款预期信用损失率(%)
6个月以内	1.00
6个月-1年	4.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	100.00
4-5年	100.00
5年以上	100.00

③按组合计量预期信用损失的应收款项

A、具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据—银行承兑汇票	票据承兑人	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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收票据—商业承兑汇票	账龄组合	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预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款—信用风险特征组合		
应收账款—关联方组合	应收关联方货款	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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

B、应收账款—账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	博深股份应收账款预期信用损失率(%)	海纬机车应收账款预期信用损失率(%)
6个月以内	0.16	1.00
6个月-1年	2.32	4.00
1-2年	11.68	10.00
2-3年	49.22	40.00
3-4年	80.00	100.00
4-5年	100.00	100.00
5年以上	100.00	100.00

(6) 金融资产和金融负债的抵销

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

①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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

2、2018年度

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

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(2) 金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目的，主要是为

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

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

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

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

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

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取

得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

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

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

②可供出售金融资产减值

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

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

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

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工

具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同

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，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

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

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认

权益工具的公允价值变动额。

（十）存货

1. 存货的分类

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

2. 发出取得和发出的计价方法

本公司及全资子公司博深工具（泰国）有限责任公司、博深普锐高（上海）工具有限公司、韩国 BST 株式会社、常州市金牛研磨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、NANO SUPPLY, INC.、CYCLONE DIAMOND USA, LLC 发出存货采用先进先出法计价，期末编制合并会计报表时根据本公司会计政策对其进行调整后合并。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

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

低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（十一）应收款项

1、2019 年 1-9 月

详见本财务报表附注四（九）1（5）之说明

2、2018 年度

应收款项包括应收账款、应收票据、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上或占应收款项账面余额 10%以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄分析法组合	本组合为不存在单项减值的所有应收款项，是按账龄状态
无风险组合	回收金额确定且发生坏账损失可能性很小

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄分析法组合	采用账龄分析法计提坏账准备
无风险组合	对纳入合并报表范围内的关联方往来、押金以及其他没有回收风险的款项不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
0-6 个月（含 6 个月）	1	1

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

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，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。

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(十二) 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，作为金融资产核算，其会计政策详见附注四、(九)“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（六）2“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

（十三）投资性房地产

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四、(十八)“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。

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

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用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. 固定资产的初始计量及后续计量

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(十八)“长期资产减值”。

4. 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。

5. 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、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的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（十五）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四、（十八）“长期资产减值”。

（十六）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。

（十七）无形资产

1. 无形资产

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。

2. 研究与开发支出

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。

3. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十八）“长期资产减值”。

（十八）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。

（十九）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。

（二十）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

其中：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。

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。本公司的设定受益计划，具体为除设定提存计划以外的离职后福利计划。本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

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）。

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。

（二十一）收入

1. 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

2. 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

3. 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

4. 收入确认的具体原则

本公司境内销售商品确认收入具体原则如下：①客户现款提货，于收款发货后确认销售收入；②预付款结算的，于收款发货后确认销售收入；③按一定账期赊销的，按账期结算，根据客户订单发货后确认销售收入。

境外销售商品收入具体原则如下：公司出口产品销售在货物完成报关并在指定的装运港装

船，办结出境手续时确认收入。

本公司子公司汶上海纬机车配件有限公司确认收入具体原则如下：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。

（二十二）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。

（二十三）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年度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。

（二十四）租赁

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。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

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。

3. 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。

4. 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。

（二十五）重要会计政策和会计估计的变更

1、会计政策变更

序号	会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称	影响金额
1	财务部于 2019 年 4 月 30 日发布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会<2019>6 号), 要求执行企业会计准则的非金融企业按此格式编报 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表	该会计政策变更经第四届董事会第二十三次会议批准	注	注
2	本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》和《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》(以下简称“新金融工具准则”)。	该会计政策变更经第四届董事会第二十二次会议批准	无	无
3	财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《关于印发修订<企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换>的通知》(财会〔2019〕8 号), 对《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》进行了修订。修订后的新准则自 2019 年 6 月 10 日起执行。财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《关于印发修订<企业会计准则第 12 号—债务重组>的通知》(财会〔2019〕9 号), 对《企业会计准则第 12 号—债务重组》进行了修订。修订后的新准则自 2019 年 6 月 17 日起执行。	该会计政策变更经董事会会议批准	无	无

注：根据财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会<2019>6 号)的要求，公司调整以下财务报表的列报，并对可比会计期间的比较数据相应进行调整：(1) 资产负债表原“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”和“应收账款”项目；(2) 资产负债表原“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”及“应付账款”项目；(3) 资产负债表新增“应收款项融资”项目，反映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等；(4) 资产负债表取消“发放贷款和垫款”、“可供出售金融资产”、“持有至到期投资”项目，新增“债权投资”、“其他债权投资”、“其他权益工具投资”、“其他非流动金融资产”项目；(5) 资产负债表新增“使用权资产”“租赁负债”项目；(6) 利润表新增“信用减值损失”项目；(7) 将利润表“减：资产减值损失”调整为“加：资产减值损失（损失以“-”列示）”；(8) 现金流量表项目，企业实际收到的政府补助，无论是与资产相关的还是与收益相关，均在“收到的其他与经营活动有关的现金”项目填列；(9) 所有者权益变动表，新增“其他权益工具持有者投入资本”项目。

对比较期间的财务报表项目及金额影响如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款 2018 年	382,267,996.87	应收票据 2018 年	44,028,626.20
		应收账款 2018 年	338,239,370.67
应付票据及应付账款 2018 年	238,445,190.91	应付票据 2018 年	109,816,908.50
		应付账款 2018 年	128,628,282.41
资产减值损失 2018 年度	24,618,609.41	资产减值损失 2018 年度	-24,618,609.41

2、重要会计估计变更

公司在报告期内无会计估计变更事项。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%、11%、16%、10%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；房屋租赁按5%征收率。
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。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、1%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
城镇土地使用税	按实际占用的土地面积20元/平方米、4元/平方米计缴
企业所得税	详见下表

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%/11%税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32号）规定，自2018年5月1日起，适用税率调整为16%/10%；根据财政部、国家税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》，自2019年4月1日起，适用税率调整为13%；本公司出口产品免交增值税并且享受出口退税。

报告期，各公司执行的企业所得税税率如下

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	25%
博深美国有限责任公司、美国先锋工具有限公司、NANO SUPPLY INC、CYCLONE DIAMOND USA.LLC	联邦企业所得税税率21%；加州企业所得税率8.84%。
博深工具（泰国）有限责任公司	2019年度，税率为“0”，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	15%-35%，八级超额累进税率
韩国BST株式会社	6%-38%，综合所得税率
常州市金牛研磨有限公司	15%
海纬机车	15%

(二) 税收优惠及批文

2017年本公司申请高新技术企业资格的认定，于2017年7月21日，通过高新技术企业资格的认定并取得编号为GR201713000422的《高新技术企业》证书，自2017年至2019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”）2017年申请高新技术企业资格认定，于2017年11月17日，通过高新技术企业资格的认定并取得编号为GR201732001528《高新技术企业》证书，自2017年至2019年享受15%的优惠税率缴纳所得税。

本公司子公司海纬机车 2016 年被认定为高新技术企业，并于 2016 年 12 月 15 日取得了山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR201637001149，有效期三年）。海纬机车自 2016 年至 2018 年享受 15% 的优惠税率缴纳所得税。目前正在申请高新技术企业复审认定，如高新技术企业认证通过后，2019 年所得税率为 15%，2019 年 1-9 月按 15% 计提企业所得税。

六、备考合并财务报表项目注释

（一）货币资金

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	721,777.63	370,900.30
银行存款	134,797,851.64	125,885,144.31
其他货币资金	20,193,085.03	36,951,630.02
合计	155,712,714.30	163,207,674.63
其中：存放在境外的款项总额	41,028,829.34	30,771,196.50

本公司的所有权受到限制的货币资金，具体内容列示如下：

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
票据保证金	17,732,855.57	28,360,072.56
信用证保证金		6,676,648.00
支付宝保证金	50,000.00	50,000.00
海关保证金账户	709.46	709.46
天然气保函保证金	1,900,000.00	1,400,000.00
电费保证金	509,520.00	464,200.00
合计	20,193,085.03	36,951,630.02

本公司在银行开立的海关保证金账户受限金额 709.46 元；本公司因开展线上业务，提供支付宝保证金 50,000.00 元；本公司 2019 年度开出应付票据人民币 5,776,185.23 元，为此在银行提供票据保证金 1,732,855.57 元人民币；本公司子公司金牛研磨为履行燃气供用气合同

存放保证金 1,900,000.00 元；本公司子公司博深工具（泰国）有限责任公司因电费在银行提供保证金 220 万泰铢（509,520.00 元）；海纬机车开出应付票据人民币 22,000,000.00 元，为此在银行提供票据保证金 16,000,000.00 元。

（二）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	25,993,680.03	43,727,308.20
商业承兑汇票		301,318.00
减：商业承兑汇票坏账准备		4,500.00
合计	25,993,680.03	44,024,126.20

2. 期末公司已质押的应收票据

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票		22,000,000.00
合计		22,000,000.00

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2019 年 9 月 30 日终止确认金额	2019 年 9 月 30 日未终止确认金额
银行承兑汇票	100,988,673.53	
合计	100,988,673.53	

（续上表）

项目	2018 年 12 月 31 日终止确认金额	2018 年 12 月 31 日未终止确认金额
银行承兑汇票	104,751,847.55	
合计	104,751,847.55	

4. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

（三）应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	2019 年 9 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	43,805,832.62	8.06	43,805,832.62	100.00	

类别	2019年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	499,669,211.16	91.94	38,018,589.24	7.61	461,650,621.92
组合1:信用风险特征组合	493,747,408.50	90.85	38,018,589.24	7.70	455,728,819.26
组合2:关联方组合	5,921,802.66	1.09			5,921,802.66
合计	543,475,043.78	100.00	81,824,421.86	-	461,650,621.92

(续上表)

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	34,249,347.54	8.36	34,249,347.54	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	366,787,630.31	89.47	31,573,664.83	8.61	335,213,965.48
组合1:按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	366,787,630.31	89.47	31,573,664.83	8.61	335,213,965.48
组合2:采用无风险组合计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	8,907,281.82	2.17	8,907,281.82	100.00	
合计	409,944,259.67	100.00	74,730,294.19	-	335,213,965.48

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	2019年9月30日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
江西嘉佳陶瓷有限公司	4,830,821.37	4,830,821.37	100.00	公司多次催收欠款,基于谨慎性预测其可回收性,并据此计提相应的坏账准备
四川省联发陶瓷有限责任公司	6,571,055.89	6,571,055.89	100.00	公司多次催收欠款,基于谨慎性预测其可回收性,并据此计提相应的坏账准备
江西和谐陶瓷有限公司	4,490,336.39	4,490,336.39	100.00	公司多次催收欠款,基于谨慎性预测其可回收性,并据此计提相应的坏账准备

应收账款 (按单位)	2019年9月30日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江西欧尔玛陶瓷有限公司	3,839,455.54	3,839,455.54	100.00	公司多次催收欠款,基于谨慎性预测其可回收性,并据此计提相应的坏账准备
四川美莱雅陶瓷有限公司	2,620,016.03	2,620,016.03	100.00	公司多次催收欠款,基于谨慎性预测其可回收性,并据此计提相应的坏账准备
藤县中意陶瓷有限公司	2,203,541.46	2,203,541.46	100.00	公司多次催收欠款,基于谨慎性预测其可回收性,并据此计提相应的坏账准备
江西荣威陶瓷有限公司	1,640,205.38	1,640,205.38	100.00	公司多次催收欠款,基于谨慎性预测其可回收性,并据此计提相应的坏账准备
四川夹江宏发瓷业有限公司	1,439,683.14	1,439,683.14	100.00	公司多次催收欠款,基于谨慎性预测其可回收性,并据此计提相应的坏账准备
四川省亿佛瓷业有限公司	1,387,855.44	1,387,855.44	100.00	公司多次催收欠款,基于谨慎性预测其可回收性,并据此计提相应的坏账准备
欧阳群义	1,329,890.00	1,329,890.00	100.00	公司多次催收欠款,基于谨慎性预测其可回收性,并据此计提相应的坏账准备
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	公司多次催收欠款,基于谨慎性预测其可回收性,并据此计提相应的坏账准备
佛山市利华陶瓷有限公司	1,492,335.08	1,492,335.08	100.00	公司多次催收欠款,基于谨慎性预测其可回收性,并据此计提相应的坏账准备
四川科达陶瓷有限公司	932,607.00	932,607.00	100.00	公司多次催收欠款,基于谨慎性预测其可回收性,并据此计提相应的坏账准备
辽宁营东陶瓷有限公司	567,238.50	567,238.50	100.00	公司多次催收欠款,基于谨慎性预测其可回收性,并据此计提相应的坏账准备
高安市德圣磨具厂	527,683.94	527,683.94	100.00	公司多次催收欠款,基于谨慎性预测其可回收性,并据此计提相应的坏账准备
石家庄从若贸易有限公司	277,892.64	277,892.64	100.00	公司多次催收欠款,基于谨慎性预测其可回收性,并据此计提相应的坏账准备
卢军利	597,802.65	597,802.65	100.00	公司多次催收欠款,基于谨慎性预测其可回收性,并据此计提相应的坏账准备
石家庄阿普达商贸有限公司	556,402.06	556,402.06	100.00	公司多次催收欠款,基于谨慎性预测其可回收性,并据此计提相应的坏账准备
南通伟峰机电设备有限公司	270,994.26	270,994.26	100.00	公司多次催收欠款,基于谨慎性预测其可回收性,并据此计提相应的坏账准备
长沙市星月密封件有限公司	256,715.53	256,715.53	100.00	公司多次催收欠款,基于谨慎性预测其可回收性,并据此计提相应的坏账准备
刘军杰	233,966.49	233,966.49	100.00	公司多次催收欠款,基于谨慎性预测其可回收性,并据此计提相应的坏账准备
淄博特锋物资有限公司	207,258.15	207,258.15	100.00	公司多次催收欠款,基于谨慎性预测其可回收性,并据此计提相应的坏账准备
北京泓中金源建筑材料有限公司	150,000.00	150,000.00	100.00	公司多次催收欠款,基于谨慎性预测其可回收性,并据此计提相应的坏账准备
孙树军	105,117.70	105,117.70	100.00	公司多次催收欠款,基于谨慎性预测其可回收性,并据此计提相应的坏账准备
上海钢基进出口有限公司	83,949.74	83,949.74	100.00	公司多次催收欠款,基于谨慎性预测其可回收性,并据此计提相应的坏账准备
南宁安电电气有限公司	132,723.42	132,723.42	100.00	公司多次催收欠款,基于谨慎性预测其可回收性,并据此计提相应的坏账准备

应收账款 (按单位)	2019年9月30日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
峨眉山金陶瓷业发展有限公司	315,701.76	315,701.76	100.00	公司多次催收欠款, 基于谨慎性预测其可回收性, 并据此计提相应的坏账准备
河北金汇陶瓷有限公司	119,650.00	119,650.00	100.00	公司多次催收欠款, 基于谨慎性预测其可回收性, 并据此计提相应的坏账准备
石家庄思淼商贸有限公司	387,814.43	387,814.43	100.00	公司多次催收欠款, 基于谨慎性预测其可回收性, 并据此计提相应的坏账准备
沈阳五洲震耀陶瓷有限公司	144,251.00	144,251.00	100.00	公司多次催收欠款, 基于谨慎性预测其可回收性, 并据此计提相应的坏账准备
佛山市科骏陶瓷设备有限公司	121,850.24	121,850.24	100.00	公司多次催收欠款, 基于谨慎性预测其可回收性, 并据此计提相应的坏账准备
邯郸市五金交电化工总公司五金电料商场	702,712.11	702,712.11	100.00	公司多次催收欠款, 基于谨慎性预测其可回收性, 并据此计提相应的坏账准备
昆山英昊迪环保科技有限公司	570,000.00	570,000.00	100.00	公司多次催收欠款, 基于谨慎性预测其可回收性, 并据此计提相应的坏账准备
常州新区阳光抛光材料有限公司	805,024.58	805,024.58	100.00	公司多次催收欠款, 基于谨慎性预测其可回收性, 并据此计提相应的坏账准备
沈阳华通安模具有限公司	224,147.50	224,147.50	100.00	公司多次催收欠款, 基于谨慎性预测其可回收性, 并据此计提相应的坏账准备
国外客户	854,222.92	854,222.92	100.00	公司多次催收欠款, 基于谨慎性预测其可回收性, 并据此计提相应的坏账准备
其他客户	502,076.46	502,076.46		
合计	43,805,832.62	43,805,832.62	—	—

(2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

①2019年9月30日

组合中, 采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账龄	2019年9月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	325,534,756.34	1,031,237.12	0.32
6个月-1年	61,266,047.36	1,527,734.50	2.49
1年以内小计	386,800,803.70	2,558,971.62	—
1-2年	67,095,547.61	7,801,510.37	11.63
2-3年	19,794,843.12	9,732,832.66	49.17
3-4年	10,580,145.43	8,449,205.95	79.86
4-5年	5,633,202.70	5,633,202.70	100.00
5年以上	3,842,865.94	3,842,865.94	100.00
合计	493,747,408.50	38,018,589.24	—

确定组合依据说明：应收账款以款项实际发生时间以及对应受偿情况为基准进行组合分析。

②2018年12月31日

账龄组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
6个月以内	230,696,796.76	2,306,967.93	1.00
6个月-1年	60,263,237.08	3,013,161.83	5.00
1年以内小计	290,960,033.84	5,320,129.76	—
1-2年	40,568,665.46	4,056,866.57	10.00
2-3年	15,283,762.94	4,585,128.93	30.00
3-4年	11,818,142.47	9,454,513.97	80.00
4-5年	5,102,349.30	5,102,349.30	100.00
5年以上	3,054,676.30	3,054,676.30	100.00
合计	366,787,630.31	31,573,664.83	—

(3) 组合中，不计提坏账准备的应收账款

项目	2019年9月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	5,921,802.66		
合计	5,921,802.66		—

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2019年1月1日	本期增加			本期减少		2019年9月30日
		计提	合并增加	其他	转回或转销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	43,156,629.36	702,712.11		37,809.15	91,318.00		43,805,832.62
按组合计提坏账准备的应收账款	31,573,664.83	6,292,421.66	696.55	151,806.20			38,018,589.24
合计	74,730,294.19	6,995,133.77	696.55	189,615.35	91,318.00		81,824,421.86

(续上表)

项目	2017年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2018年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	33,022,909.73	11,487,587.12	16,270.07	1,370,137.56		43,156,629.36

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2018 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
按组合计提坏账准备的应收账款	23,782,024.02	7,708,060.62	83,580.19			31,573,664.83
合计	56,804,933.75	19,195,647.74	99,850.26	1,370,137.56		74,730,294.19

注：其他为汇率因素变动影响

3. 本期无实际核销的应收账款情况

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项的性质	2019 年 9 月 30 日	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
铁科纵横（天津）科技发展有限公司	货款	43,877,814.03	6 个月以内	8.07	438,778.14
外贸 L	货款	39,138,341.25	6 个月以内 1,562.25； 6 个月-1 年 10,653,648.28；1-2 年 28,470,491.39；2-3 年 12,639.33	7.20	4,636,568.30
北京纵横机电技术开发公司	货款	16,083,678.80	6 个月以内 12,509,527.99；6 个月-1 年 3,574,150.81	2.96	268,061.31
青岛叶氏振宇贸易有限公司	货款	15,785,265.11	6 个月以内 9,316,758.17；6 个月-1 年 4,317,754.94；1-2 年 2,150,752.00	2.90	444,155.53
外贸 M	货款	15,240,237.91	6 个月以内 5,840,337.62；6 个月-1 年 4,659,732.4；1-2 年 4,740,167.89	2.80	827,713.99
合计	—	130,125,337.10	—	23.93	6,615,277.27

（续上表）

单位名称	款项的性质	2018 年 12 月 31 日	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
外贸 L	货款	42,599,236.36	6 个月以内 14,242,590.87；6 个月-1 年 15,832,261.21；1-2 年 12,097,075.96；2-3 年 11,935.1；3-4 年 34,789.56；4-5 年 380,583.66	10.39	2,571,054.89
北京纵横机电技术开发公司	货款	17,858,698.13	6 个月以内	4.36	178,586.98

单位名称	款项的性质	2018年12月31日	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
外贸 M	货款	15,636,815.44	6 个月以内 6,548,449.12; 6 个月 -1 年 8,638,339.43; 1-2 年 450,026.89	3.81	542,404.15
青岛叶氏振宇贸易有限公司	货款	11,556,627.67	6 个月以内 8,210,538.26; 6 个月 -1 年 3,346,089.41	2.82	249,409.85
连云港特瑞磨具实业有限公司	货款	8,857,983.05	6 个月以内	2.16	88,579.83
合计	—	96,509,360.65	—	23.54	3,630,035.70

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

(1) 预付账款按照账龄列示

账龄	2019年9月30日		2018年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	39,292,348.92	89.10	38,252,227.60	97.98
1-2 年 (含 2 年)	4,665,033.61	10.58	651,545.87	1.67
2-3 年 (含 3 年)	94,607.55	0.21	78,280.33	0.20
3 年以上	46,641.85	0.11	59,559.88	0.15
合计	44,098,631.93	100.00	39,041,613.68	100.00

(2) 公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	2019年9月30日	账龄	未结算原因
河南黄河旋风股份有限公司	非关联方	2,858,462.25	1 年以内	合同尚未执行完
青岛瑞克尔新材料科技有限公司	关联方	2,580,850.00	1 年以内	合同尚未执行完
太原钢铁(集团)现货销售有限公司	非关联方	2,233,218.49	1 年以内	合同尚未执行完
石家庄建投天然气有限公司	非关联方	1,883,855.13	1 年以内	预付天然气费
国网江苏省电力有限公司常州供电分公司	非关联方	1,466,540.05	1 年以内	预付电费
合计	—	11,022,925.92	—	—

(续上表)

单位名称	与本公司关系	2018年12月31日	账龄	未结算原因
贵州开阳三环磨料有限公司	非关联方	17,992,700.00	1 年以内	合同尚未执行完

单位名称	与本公司关系	2018年12月31日	账龄	未结算原因
河南黄河旋风股份有限公司	非关联方	3,072,105.72	1年以内	合同尚未执行完
太原钢铁(集团)现货销售有限公司	非关联方	3,346,648.78	1年以内	合同尚未执行完
青岛瑞克尔新材料科技有限公司	非关联方	2,450,850.00	1年以内	合同尚未执行完
国网山东汶上县供电公司	非关联方	1,662,584.44	1年以内	预付电费
合计	—	28,524,888.94	—	—

(五) 其他应收款

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
其他应收款	9,000,008.93	10,992,599.58
其中：其他应收款原值	10,638,356.61	12,834,196.19
其中：其他应收款坏账准备	1,638,347.68	1,841,596.61
应收利息	2,133,833.30	1,270,881.32
应收股利		
合计	11,133,842.23	12,263,480.90

1. 其他应收款分类披露

类别	2019年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	1,634,214.17	15.36	1,634,214.17	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	9,004,142.44	84.64	4,133.51	0.05	9,000,008.93
其中：按账龄组合的其他应收款	380,377.16	3.58	4,133.51	1.09	376,243.65
其中：按无风险组合的其他应收款	8,623,765.28	81.06			8,623,765.28
合计	10,638,356.61	100.00	1,638,347.68	—	9,000,008.93

(续上表)

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,476,714.17	11.51	1,476,714.17	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	11,239,982.02	87.58	247,382.44	2.20	10,992,599.58

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
组合1:按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	1,439,075.98	11.21	247,382.44	17.19	1,191,693.54
组合2:采用无风险组合计提坏账准备的其他应收款	9,800,906.04	76.37			9,800,906.04
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	117,500.00	0.92	117,500.00	100.00	
合计	12,834,196.19	100.00	1,841,596.61	—	10,992,599.58

(1) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

①2019年9月30日

单位名称	2019年9月30日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
盐城鑫莱纺织科技有限公司	1,476,714.17	1,476,714.17	100.00	联系人失联
石家庄伊斯特科技有限公司	107,500.00	107,500.00	100.00	联系人失联
徐丙元	40,000.00	40,000.00	100.00	工伤死亡
常州润弘污水处理有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	联系人失联
合计	1,634,214.17	1,634,214.17	100.00	—

②2018年12月31日

1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	2018年12月31日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
盐城鑫莱纺织科技有限公司	1,476,714.17	1,476,714.17	100.00	联系人失联
合计	1,476,714.17	1,476,714.17	100.00	—

2) 期末单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	2018年12月31日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
石家庄伊斯特科技有限公司	107,500.00	107,500.00	100.00	回款存在风险,依据谨慎性原则全额计提坏账准备
常州润弘污水处理有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	回款存在风险,依据谨慎性原则全额计提坏账准备
合计	117,500.00	117,500.00	100.00	—

(2) 按组合计提坏账准备的其他应收款

①2019 年 9 月 30 日

组合中, 采用账龄损失率对照表计提坏账准备的其他应收款

名称	2019 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	379,240.16	3,792.41	1.00
2-3 年	1,137.00	341.10	30.00
合计	380,377.16	4,133.51	—

确定组合依据的说明:

参考历史信用损失经验以及款项性质特质确定其他应收款组合。

②2018 年 12 月 31 日

A、组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

名称	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	1,186,068.93	11,860.69	1.00
6 个月-1 年	960.00	48.00	5.00
1 年以内小计	1,187,028.93	11,908.69	—
1-2 年	10,637.00	1,063.70	10.00
2-3 年			30.00
3-4 年	35,000.00	28,000.00	80.00
4-5 年			100.00
5 年以上	206,410.05	206,410.05	100.00
合计	1,439,075.98	247,382.44	—

B、组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
职工备用金	1,785,605.63		
押金、保证金	6,619,818.85		
其他	1,198,839.69		
关联方往来款	196,641.87		
合计	9,800,906.04		—

2. 报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2019年1月1日	本期增加金额		本期减少金额		2019年9月30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
单项计提坏账准备的其他应收款	1,594,214.17	40,000.00				1,634,214.17
按组合计提坏账准备的其他应收款	247,382.44			243,154.69	94.24	4,133.51
合计	1,841,596.61	40,000.00		243,154.69	94.24	1,638,347.68

(续上表)

项目	2017年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2018年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,584,214.17	10,000.00				1,594,214.17
按组合计提坏账准备的其他应收款	222,985.86	24,396.58				247,382.44
合计	1,807,200.03	34,396.58				1,841,596.61

注：其他为汇率因素变动影响

3. 报告期内无实际核销的其他应收款情况

4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019年9月30日	2018年12月31日
海关押金	5,304,675.00	5,147,400.00
海关关税保证金		251,794.85
其他单位往来款	1,974,591.33	3,033,290.15
职工备用金和押金、保证金	2,447,186.59	2,286,415.13
农民工保障金	430,000.00	430,000.00
关联方往来款		196,641.87
其他	481,903.69	1,488,654.19
合计	10,638,356.61	12,834,196.19

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019年9月30日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
美国海关押金	海关押金押金	5,270,925.00	5年以上	49.55	

单位名称	款项性质	2019年9月30日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
盐城鑫莱纺织科技有限公司	其他单位往来	1,476,714.17	4-5年	13.88	1,476,714.17
常州市新北国土储备中心	履约保证金	780,624.00	2-3年	7.34	
石家庄高新技术产业开发区财政局	农民工工资保证金	430,000.00	5年以上	4.04	
泰国出口退税	其他	401,789.98	6个月以内	3.78	
合计	—	8,360,053.15		78.59	

(续上表)

单位名称	款项性质	2018年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
美国海关押金	海关押金	5,147,400.00	5年以上	40.11	
盐城鑫莱纺织科技有限公司	其他单位往来	1,476,714.17	3-4年	11.51	1,476,714.17
常州市新北国土储备中心	保证金	780,624.00	1-2年	6.08	
石家庄高新技术产业开发区财政局	农民工工资保证金	430,000.00	5年以上	3.35	
泰国出口退税	其他单位往来	376,675.40	6个月以内	2.93	
合计	—	8,211,413.57		63.98	1,476,714.17

6. 应收利息

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
定期存款利息	2,133,833.30	1,270,881.32
合计	2,133,833.30	1,270,881.32

(六) 存货

1. 存货分类

项目	2019年9月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	117,522,346.23	4,207,345.32	113,315,000.91
在产品及自制半成品	94,638,272.84	3,158,673.76	91,479,599.08
库存商品	209,268,415.70	5,613,439.78	203,654,975.92

项目	2019年9月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	10,232,467.10	531,361.82	9,701,105.28
委托加工物资	10,191,963.45		10,191,963.45
发出商品	6,720,046.95		6,720,046.95
合计	448,573,512.27	13,510,820.68	435,062,691.59

(续上表)

项目	2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	127,083,667.77	5,484,858.93	121,598,808.84
在产品及自制半成品	106,767,829.52	3,338,859.88	103,428,969.64
库存商品	172,065,148.54	6,616,860.68	165,448,287.86
周转材料	8,421,949.95	347,606.86	8,074,343.09
委托加工物资	11,714,045.04		11,714,045.04
发出商品	14,510,094.53		14,510,094.53
合计	440,562,735.35	15,788,186.35	424,774,549.00

2. 存货跌价准备

项目	2018年12月31日	本期增加金额			本期减少金额		2019年9月30日
		计提	合并增加	汇率变动	转回或转销	汇率变动	
原材料	5,484,858.93	744,475.12	9,942.28	1,790.99	2,033,722.00		4,207,345.32
在产品 及 自制 半成 品	3,338,859.88	1,738,628.18		54,570.36	1,973,384.66		3,158,673.76
库存 商品	6,616,860.68	520,980.35	788,392.85	161,665.02	2,474,459.12		5,613,439.78
周 转 材料	347,606.86	207,768.04		40,599.86	64,612.94		531,361.82
合计	15,788,186.35	3,211,851.69	798,335.13	258,626.23	6,546,178.72		13,510,820.68

(续上表)

项目	2017年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2018年12月31日
		计提	汇率变动	转回或转销	汇率变动	
原材料	4,881,189.35	2,163,509.20	18,139.11	1,577,978.73		5,484,858.93
在产品 & 自制半成品	3,423,714.19	452,696.62	34,807.47	572,358.40		3,338,859.88
库存商品	5,938,695.55	4,021,253.92	169,063.10	3,512,151.89		6,616,860.68
周转材料	292,633.93	90,683.26	17,427.55	53,137.88		347,606.86
合计	14,536,233.02	6,728,143.00	239,437.23	5,715,626.90		15,788,186.35

3. 存货期末余额无借款费用资本化金额

(七) 一年内到期的非流动资产

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
一年内到期的其他非流动资产	50,000,000.00	50,000,000.00
合计	50,000,000.00	50,000,000.00

注：一年内到期的其他非流动资产详见本附注六（十七）

(八) 其他流动资产

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
大额定期存单		20,589,600.00
待摊房租及装修费	1,138,190.71	220,617.03
预付企业所得税	1,814,332.36	3,734,552.22
理财产品		38,423,982.00
待结转进项税	3,747,241.31	9,016,715.21
其他	33,774.90	53,874.27
合计	6,733,539.28	72,039,340.73

(九) 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	2019年9月30日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具：						
可供出售权益工具：				32,835,504.00		32,835,504.00

项目	2019年9月30日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
按公允价值计量的						
按成本计量的				32,835,504.00		32,835,504.00
合计				32,835,504.00		32,835,504.00

2. 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年9月30日
有研粉末新材料（北京）有限公司	32,835,504.00		32,835,504.00	
合计	32,835,504.00		32,835,504.00	

注：本期减少参见本附注七（十）

3. 本期无可供出售金融资产减值的变动

（十）其他权益工具投资

被投资单位	账面余额			
	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年9月30日
有研粉末新材料（北京）有限公司		32,835,504.00		32,835,504.00
合计		32,835,504.00		32,835,504.00

（十一）投资性房地产

1. 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值：				
1. 2018年12月31日余额	40,146,340.27			40,146,340.27
2. 本期增加金额	10,019,568.24	1,661,385.09		11,680,953.33
（1）外购				
（2）合并增加	10,019,568.24	1,661,385.09		11,680,953.33
3. 本期减少金额	10,019,568.24	1,661,385.09		11,680,953.33
（1）处置				
（2）转出至固定资产	10,019,568.24	1,661,385.09		11,680,953.33
4. 2019年9月30日余额	40,146,340.27			40,146,340.27
二、累计折旧和累计摊销				

项目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合计
1. 2018 年 12 月 31 日余额	24,041,366.69			24,041,366.69
2. 本期增加金额	1,971,090.02	44,395.19		2,015,485.21
(1) 计提或摊销	1,666,678.35	11,565.72		1,678,244.07
(2) 合并增加	304,411.67	32,829.47		337,241.14
3. 本期减少金额	474,933.77	44,395.19		519,328.96
(1) 处置				
(2) 转出至固定资产	474,933.77	44,395.19		519,328.96
4. 2019 年 9 月 30 日余额	25,537,522.94			25,537,522.94
三、减值准备				
1. 2018 年 12 月 31 日余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2019 年 9 月 30 日余额				
四、账面价值				
1. 2019 年 9 月 30 日账面价值	14,608,817.33			14,608,817.33
2. 2018 年 12 月 31 日账面价值	16,104,973.58			16,104,973.58

(续上表)

项目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值:				
1. 2017 年 12 月 31 日余额	40,342,101.76			40,342,101.76
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 固定资产转入				
3. 本期减少金额	195,761.49			195,761.49
(1) 处置	195,761.49			195,761.49
(2) 转出至固定资产				
4. 2018 年 12 月 31 日余额	40,146,340.27			40,146,340.27
二、累计折旧和累计摊销				
1. 2017 年 12 月 31 日余额	22,202,268.34			22,202,268.34
2. 本期增加金额	1,928,142.88			1,928,142.88
(1) 计提或摊销	1,928,142.88			1,928,142.88
(2) 固定资产转入				

项目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合计
3. 本期减少金额	89,044.53			89,044.53
(1) 处置	89,044.53			89,044.53
(2) 转出至固定资产				
4. 2018 年 12 月 31 日余额	24,041,366.69			24,041,366.69
三、减值准备				
1. 2017 年 12 月 31 日余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2018 年 12 月 31 日余额				
四、账面价值				
1. 2018 年 12 月 31 日账面价值	16,104,973.58			16,104,973.58
2. 2017 年 12 月 31 日账面价值	18,139,833.42			18,139,833.42

2. 2019 年 1-9 月计提折旧额 1,678,244.07 元。

3. 期末未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	2019 年 9 月 30 日账面价值	未办妥产权证书的原因
食堂	6,947,939.58	验收手续正在办理中
合计	6,947,939.58	—

(十二) 固定资产

1. 固定资产分类

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值：					
1. 2018 年 12 月 31 日余额	493,309,407.38	435,583,739.84	17,611,319.92	43,935,759.67	990,440,226.81
2. 本期增加金额	55,514,373.07	54,272,994.18	761,000.87	4,620,101.11	115,168,469.23
(1) 购置	2,226,406.34	16,487,622.37		3,754,489.80	22,468,518.51
(2) 在建工程转入	27,868,903.99	23,266,404.55		7,343.69	51,142,652.23
(3) 合并范围增加	8,463,980.22	9,829,264.66	285,241.41	490,210.96	19,068,697.25
(4) 投资性房地产转入	10,019,568.24				10,019,568.24
(5) 汇兑差额	6,935,514.28	4,689,702.60	475,759.46	368,056.66	12,469,033.00
3. 本期减少金额		20,523,437.24	1,745,883.45	2,218,491.37	24,487,812.06
(1) 处置或报废		20,523,437.24	1,745,883.45	2,218,491.37	24,487,812.06

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
(2) 汇兑差额					
4. 2019年9月30日余额	548,823,780.45	469,333,296.78	16,626,437.34	46,337,369.41	1,081,120,883.98
二、累计折旧					
1. 2018年12月31日余额	85,832,551.93	223,721,780.70	12,376,073.89	30,752,351.30	352,682,757.82
2. 本期增加金额	22,811,098.33	26,900,688.52	1,596,631.84	2,912,659.49	54,221,078.18
(1) 计提	20,200,157.13	23,180,718.88	1,468,099.58	2,517,850.20	47,366,825.79
(2) 合并范围增加	452,951.34	665,775.19	75,445.45	81,773.07	1,275,945.05
(3) 投资性房地产转入	474,933.77				474,933.77
(4) 汇兑差额	1,683,056.09	3,054,194.45	53,086.81	313,036.22	5,103,373.57
3. 本期减少金额		14,030,181.23	1,453,297.08	1,875,522.03	17,359,000.34
(1) 处置或报废		14,030,181.23	1,453,297.08	1,875,522.03	17,359,000.34
(2) 汇兑差额					
4. 2019年9月30日余额	108,643,650.26	236,592,287.99	12,519,408.65	31,789,488.76	389,544,835.66
三、减值准备					
1. 2018年12月31日余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2019年9月30日余额					
四、账面价值					
1. 2019年9月30日账面价值	440,180,130.19	232,741,008.79	4,107,028.69	14,547,880.65	691,576,048.32
2. 2018年12月31日账面价值	407,476,855.45	211,861,959.14	5,235,246.03	13,183,408.37	637,757,468.99

注：2019年9月30日已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 146,970,162.16 元。

(续上表)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值：					
1. 2017年12月31日余额	273,371,630.37	378,697,370.20	20,074,194.97	40,790,537.17	712,933,732.71
2. 本期增加金额	219,937,777.01	72,868,149.37	2,620,539.18	3,806,460.39	299,232,925.95
(1) 购置	162,544,021.72	35,923,387.17	2,581,475.85	3,721,462.79	204,770,347.53
(2) 在建工程转入	54,809,344.19	36,910,552.08		8,420.99	91,728,317.26

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
(3) 汇兑差额	2,584,411.10	34,210.12	39,063.33	76,576.61	2,734,261.16
3. 本期减少金额		15,981,779.73	5,083,414.23	661,237.89	21,726,431.85
(1) 处置或报废		15,981,779.73	5,083,414.23	661,237.89	21,726,431.85
(2) 汇兑差额					
4. 2018 年 12 月 31 日余额	493,309,407.38	435,583,739.84	17,611,319.92	43,935,759.67	990,440,226.81
二、累计折旧					
1. 2017 年 12 月 31 日余额	65,165,002.28	207,155,954.02	14,984,631.05	28,053,876.60	315,359,463.95
2. 本期增加金额	20,756,594.20	29,840,657.33	1,718,670.75	3,290,274.84	55,606,197.12
(1) 计提	19,960,723.30	28,708,540.95	1,696,295.79	3,234,719.31	53,600,279.35
(2) 汇兑差额	795,870.90	1,132,116.38	22,374.96	55,555.53	2,005,917.77
3. 本期减少金额	89,044.55	13,274,830.65	4,327,227.91	591,800.14	18,282,903.25
(1) 处置或报废	89,044.55	13,274,830.65	4,327,227.91	591,800.14	18,282,903.25
(2) 汇兑差额					
4. 2018 年 12 月 31 日余额	85,832,551.93	223,721,780.70	12,376,073.89	30,752,351.30	352,682,757.82
三、减值准备					
1. 2017 年 12 月 31 日余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2018 年 12 月 31 日余额					
四、账面价值					
1. 2018 年 12 月 31 日账面价值	407,476,855.45	211,861,959.14	5,235,246.03	13,183,408.37	637,757,468.99
2. 2017 年 12 月 31 日账面价值	208,206,628.09	171,541,416.18	5,089,563.92	12,736,660.57	397,574,268.76

2. 报告期内无暂时闲置的固定资产

3. 公司无通过融资租赁租入的固定资产情况

4. 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2019 年 9 月 30 日账面价值	未办妥产权证书的原因
东厂科研楼	60,583,952.87	验收手续正在办理中

项目	2019年9月30日账面价值	未办妥产权证书的原因
51号地5号厂房	7,610,917.22	正在办理中
合计	68,194,870.09	—

(十三) 在建工程

1. 在建工程余额

项目	2019年9月30日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
技改工程	1,916,923.47		1,916,923.47	1,214,869.01		1,214,869.01
厂区建筑	18,899,577.26		18,899,577.26	21,389,666.88		21,389,666.88
设备安装	16,579,515.2		16,579,515.20	6,993,381.93		6,993,381.93
涂附磨具项目	48,196,328.69		48,196,328.69	18,448,744.59		18,448,744.59
合计	85,592,344.62		85,592,344.62	48,046,662.41		48,046,662.41

2. 重要的在建工程项目本期变动情况

项目	2018年12月31日	本期增加	本期转入固定资产	其他减少	2019年9月30日	资金来源
技改工程	1,214,869.01	885,815.15		183,760.69	1,916,923.47	其他
厂区建筑	21,389,666.88	25,420,253.83	27,896,949.46	13,393.99	18,899,577.26	其他
设备安装	6,993,381.93	32,831,836.04	23,245,702.77		16,579,515.20	其他
涂附磨具项目	18,448,744.59	29,747,584.10			48,196,328.69	募集资金及其他
合计	48,046,662.41	88,885,489.12	51,142,652.23	197,154.68	85,592,344.62	—

(续上表)

项目	2017年12月31日	本期增加	本期转入固定资产	其他减少	2018年12月31日	资金来源
技改工程	3,446,758.74	1,442,862.83	992,592.07	2,682,160.49	1,214,869.01	其他
厂区建筑	27,880,909.28	46,077,701.82	52,533,944.22	35,000.00	21,389,666.88	其他
设备安装	5,011,368.16	40,183,794.74	38,201,780.97		6,993,381.93	其他
涂附磨具项目		18,448,744.59			18,448,744.59	募集资金及其他
待摊投资	47,169.81	96,694.63		143,864.44		
合计	36,386,205.99	106,249,798.61	91,728,317.26	2,861,024.93	48,046,662.41	—

注：技改工程的本期其他减少额为转入无形资产金额。

(十四) 无形资产

项目	土地使用权	软件	商标及专利权	合计
一、账面原值				
1. 2018 年 12 月 31 日余额	147,628,387.39	9,888,903.64	6,954,743.51	164,472,034.54
2. 本期增加金额	34,542,912.50	235,572.08		34,778,484.58
(1) 购置	29,764,800.00			29,764,800.00
(2) 合并增加	2,335,465.50			2,335,465.50
(3) 投资性房地产转入	1,661,385.09			1,661,385.09
(4) 在建工程转入		183,760.69		183,760.69
(5) 汇兑差额	781,261.91	51,811.39		833,073.30
3. 本期减少金额		942,280.07		942,280.07
(1) 处置		942,280.07		942,280.07
(2) 汇兑差额				
4. 2019 年 9 月 30 日余额	182,171,299.89	9,182,195.65	6,954,743.51	198,308,239.05
二、累计摊销				
1. 2018 年 12 月 31 日余额	20,050,828.48	7,301,025.89	1,709,699.50	29,061,553.87
2. 本期增加金额	2,669,350.54	455,436.68	544,461.82	3,669,249.04
(1) 计提	2,529,181.62	404,014.15	544,461.82	3,477,657.59
(2) 合并增加	95,773.73			95,773.73
(3) 投资性房地产转入	44,395.19			44,395.19
(4) 汇兑差额		51,422.53		51,422.53
3. 本期减少金额		942,280.07		942,280.07
(1) 处置		942,280.07		942,280.07
(2) 汇兑差额				
4. 2019 年 9 月 30 日余额	22,720,179.02	6,814,182.50	2,254,161.32	31,788,522.84
三、减值准备				
1. 2018 年 12 月 31 日余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2019 年 9 月 30 日余额				
四、账面价值				
1. 2019 年 9 月 30 日账面价值	159,451,120.87	2,368,013.15	4,700,582.19	166,519,716.21

项目	土地使用权	软件	商标及专利权	合计
2. 2018 年 12 月 31 日账面价值	127,577,558.91	2,587,877.75	5,245,044.01	135,410,480.67

(续上表)

项目	土地使用权	软件	商标及专利权	合计
一、账面原值				
1. 2017 年 12 月 31 日余额	146,929,117.64	7,178,573.84	6,562,928.51	160,670,619.99
2. 本期增加金额	699,269.75	2,710,329.80	391,815.00	3,801,414.55
(1) 购置	274,506.00		391,815.00	666,321.00
(2) 内部研发		2,682,160.49		2,682,160.49
(3) 汇兑差额	424,763.75	28,169.31		452,933.06
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 汇兑差额				
4. 2018 年 12 月 31 日余额	147,628,387.39	9,888,903.64	6,954,743.51	164,472,034.54
二、累计摊销				
1. 2017 年 12 月 31 日余额	17,176,721.53	6,956,815.19	896,680.73	25,030,217.45
2. 本期增加金额	2,874,106.95	344,210.70	813,018.77	4,031,336.42
(1) 计提	2,874,106.95	316,534.02	813,018.77	4,003,659.74
(2) 汇兑差额		27,676.68		27,676.68
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 汇兑差额				
4. 2018 年 12 月 31 日余额	20,050,828.48	7,301,025.89	1,709,699.50	29,061,553.87
三、减值准备				
1. 2017 年 12 月 31 日余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2018 年 12 月 31 日余额				
四、账面价值				
1. 2018 年 12 月 31 日账面价值	127,577,558.91	2,587,877.75	5,245,044.01	135,410,480.67
2. 2017 年 12 月 31 日账面价值	129,752,396.11	221,758.65	5,666,247.78	135,640,402.54

(十五) 商誉

1. 按明细列示

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2018 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2019 年 9 月 30 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
博深普锐高(上海)工具有限公司	1,347,365.19					1,347,365.19
赛克隆金刚石制品有限公司	6,074,470.86					6,074,470.86
NANO SUPPLY INC	3,099,940.55					3,099,940.55
常州市金牛研磨有限公司	798,502,805.70					798,502,805.70
江苏启航研磨科技有限公司		1,380,341.64				1,380,341.64
汶上海纬机车配件有限公司(以下简称海纬机车)	485,919,084.77					485,919,084.77
合计	1,294,943,667.07	1,380,341.64				1,296,324,008.71

(续上表)

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2017 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2018 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
博深普锐高(上海)工具有限公司	1,347,365.19					1,347,365.19
赛克隆金刚石制品有限公司	6,074,470.86					6,074,470.86
NANO SUPPLY INC	3,099,940.55					3,099,940.55
常州市金牛研磨有限公司	798,502,805.70					798,502,805.70
海纬机车	485,919,084.77					485,919,084.77
合计	1,294,943,667.07					1,294,943,667.07

注 1)：本公司在 2018 年 12 月 31 日对非同一控制下企业合并收购赛克隆金刚石制品有限公司、NANO SUPPLY. INC 形成的商誉进行减值测试，测试方法为现金流量折现法，本公司根据历史经验及市场发展的预测，确定销售收入增长率、毛利率等关键数据。经测试，赛克隆金刚石制品有限公司、NANO SUPPLY. INC 整体资产可收回金额高于其账面价值，无需计提商誉减值准备。

2019 年 1-9 月，赛克隆金刚石制品有限公司、NANO SUPPLY. INC 经营正常，盈利能力良好，未见减值迹象。

注 2)：本公司在 2018 年 12 月 31 日对非同一控制下企业合并收购常州市金牛研磨有限公

司形成的商誉进行减值测试，确定的资产组为不包含募集资金投资项目的经营性长期资产，与购买日确定的资产组口径一致，使用的税前折现率是 11.75%。其中，相关资产组预计未来现金流量根据预测期内预期收入增长及毛利率确定，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。经测试，金牛研磨与商誉相关的资产组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的价值，无需计提商誉减值准备。

2019 年 1-9 月，常州市金牛研磨有限公司经营正常，盈利能力良好，未见减值迹象。

注 3) 公司对海纬机车和江苏启航研磨科技有限公司（以下简称“江苏启航”）的商誉计算过程参见本附注七、2 合并成本及商誉。截止 2019 年 9 月 30 日，公司收购海纬机车及江苏启航所形成的商誉不存在减值迹象，不需要计提减值准备。

2. 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2018 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2019 年 9 月 30 日
		计提	其他	处置	其他	
博深普锐高(上海) 工具有限公司	1,347,365.19					1,347,365.19
合计	1,347,365.19					1,347,365.19

(续上表)

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2017 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2018 年 12 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
博深普锐高(上海) 工具有限公司	1,347,365.19					1,347,365.19
合计	1,347,365.19					1,347,365.19

(十六) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019 年 9 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	80,522,701.42	12,322,208.10	79,938,422.12	12,116,106.02
内部交易未实现利润	5,473,308.75	820,996.31	8,540,949.55	1,281,142.43
未确认收入			803,084.10	120,462.62
折旧年限差异	3,142,416.02	471,362.40	3,142,416.02	471,362.40
尚未完工验收的政府补助项目	12,113,376.69	1,817,006.50	9,873,057.43	1,480,958.61
挂账三年以上的应付账款	3,138,923.98	470,838.60	3,138,923.98	470,838.60

项目	2019年9月30日		2018年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
预计负债-预提售后服务费	581,475.47	87,221.32	356,256.39	53,438.46
合计	104,972,202.33	15,989,633.23	105,793,109.59	15,994,309.14

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2019年9月30日		2018年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	75,655,529.94	12,396,794.60	68,488,666.36	10,273,299.95
固定资产账面价值与计税基础差异	47,402,751.57	7,110,412.73	20,305,868.83	3,045,880.32
合计	123,058,281.51	19,507,207.33	88,794,535.19	13,319,180.27

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
资产减值准备	17,798,253.99	13,773,520.22
可抵扣亏损	21,403,168.30	17,904,872.94
合计	39,201,422.29	31,678,393.16

(十七) 其他非流动资产

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
预付工程款	10,790,786.88	9,014,049.88
预付设备款	6,276,937.51	25,685,360.43
租赁保证金	489,139.75	1,235,883.32
预付土地款		20,000,000.00
大额定期存单	50,000,000.00	50,000,000.00
减：一年内到期部分（见附注六（七））	50,000,000.00	50,000,000.00
合计	17,556,864.14	55,935,293.63

(十八) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
质押借款		80,000,000.00
抵押借款	185,000,000.00	160,000,000.00
信用借款	80,000,000.00	20,000,000.00

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
合计	265,000,000.00	260,000,000.00

2. 本期无已逾期未偿还的短期借款

注：质押借款、抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、（四十三）所有权受限说明。

（十九）应付票据

种类	2019年9月30日	2018年12月31日
银行承兑汇票	47,275,532.22	109,816,908.50
合计	47,275,532.22	109,816,908.50

（二十）应付账款

账龄	2019年9月30日	2018年12月31日
1年以内	164,533,891.03	114,964,132.35
1-2年（含2年）	6,401,743.90	4,898,468.67
2-3年（含3年）	3,209,320.00	3,809,074.41
3年以上	4,701,726.03	4,956,606.98
合计	178,846,680.96	128,628,282.41

（二十一）预收款项

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
1年以内（含1年）	18,191,906.68	11,407,963.99
1年以上	898,176.95	2,932,871.60
合计	19,090,083.63	14,340,835.59

（二十二）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年9月30日
一、短期薪酬	19,260,190.91	117,825,312.28	114,740,558.36	22,344,944.83
二、离职后福利-设定提存计划		6,538,553.94	6,538,553.94	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	19,260,190.91	124,363,866.22	121,279,112.30	22,344,944.83

(续上表)

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
一、短期薪酬	25,835,557.85	164,901,221.48	171,476,588.42	19,260,190.91
二、离职后福利-设定提存计划		13,636,920.50	13,636,920.50	
三、辞退福利		49,000.00	49,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	25,835,557.85	178,587,141.98	185,162,508.92	19,260,190.91

2. 短期薪酬列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年9月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	12,856,880.56	109,598,675.02	108,963,551.66	13,492,003.92
二、职工福利费		1,299,148.83	817,855.23	481,293.60
三、社会保险费		3,581,028.51	3,581,028.51	
其中：医疗保险费		2,939,104.46	2,939,104.46	
工伤保险费		303,570.55	303,570.55	
生育保险费		338,353.50	338,353.50	
四、住房公积金		1,086,436.68	933,346.38	153,090.30
五、工会经费和职工教育经费	6,403,310.35	2,260,023.24	444,776.58	8,218,557.01
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	19,260,190.91	117,825,312.28	114,740,558.36	22,344,944.83

(续上表)

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	19,428,201.84	150,954,067.47	157,525,388.75	12,856,880.56
二、职工福利费		3,763,276.43	3,763,276.43	
三、社会保险费		6,979,901.53	6,979,901.53	
其中：医疗保险费		5,852,706.03	5,852,706.03	
工伤保险费		443,949.14	443,949.14	
生育保险费		683,246.36	683,246.36	
四、住房公积金		2,535,985.55	2,535,985.55	

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
五、工会经费和职工教育经费	6,407,356.01	667,990.50	672,036.16	6,403,310.35
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	25,835,557.85	164,901,221.48	171,476,588.42	19,260,190.91

3. 设定提存计划列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年9月30日
1、基本养老保险		6,331,631.44	6,331,631.44	
2、失业保险费		206,922.50	206,922.50	
合 计		6,538,553.94	6,538,553.94	

(续上表)

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
1、基本养老保险		13,251,698.76	13,251,698.76	
2、失业保险费		385,221.74	385,221.74	
合 计		13,636,920.50	13,636,920.50	

(二十三) 应交税费

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
增值税	1,319,735.90	369,616.30
消费税	203,834.71	113,097.69
营业税	1,100,751.34	986,487.51
企业所得税	13,795,129.46	14,440,656.29
个人所得税	96,066.44	214,028.92
城市维护建设税	306,140.95	192,411.35
教育费附加	247,775.94	145,741.55
房产税	702,444.37	624,322.18
土地使用税	455,642.72	247,367.60
其他税费	40,219.83	21,089.80
合计	18,267,741.66	17,354,819.19

(二十四) 其他应付款

1. 按款项性质列示其他应付款

性质	2019年9月30日	2018年12月31日
其他应付款	251,965,359.48	242,945,105.27
其中：押金	2,389,532.00	2,953,490.00
关联方往来款	2,057,658.94	1,244,631.27
其他单位往来款	17,817,128.62	8,247,063.37
应付个人款项	1,698,965.98	1,295,288.96
预提费用	1,517,173.94	2,719,731.67
股权转让款	226,484,900.00	226,484,900.00
应付利息	31,718.75	281,300.00
应付股利		
合计	251,997,078.23	243,226,405.27

2. 期末无账龄超过1年的重要其他应付款

3. 应付利息情况

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
短期借款应付利息	31,718.75	281,300.00
合计	31,718.75	281,300.00

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
1年内到期的长期借款		3,431,600.00
合计		3,431,600.00

(二十六) 长期借款

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
抵押借款		3,431,600.00
减：1年内到期的长期借款		3,431,600.00
合计		

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、(四十三) 所有权受限说明。

(二十七) 预计负债

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
售后服务费	581,475.47	356,256.39
合计	581,475.47	356,256.39

注：根据海纬机车销售合同中约定的对需提供免费售后维护服务的高铁动车组制动盘产品，

海纬机车按照当期销售量的 3.5%参考当期剔除直接材料后的单位生产成本计算当期需要计提的售后维护费用，计入当期销售费用。

(二十八) 递延收益

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 9 月 30 日
政府补助	27,395,858.58	350,000.00	1,830,929.90	25,914,928.68
递延租赁收入		4,132,612.72	1,435,423.36	2,697,189.36
合 计	27,395,858.58	4,482,612.72	3,266,353.26	28,612,118.04

(续上表)

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
政府补助	11,043,222.10	18,264,570.00	1,911,933.52	27,395,858.58
合 计	11,043,222.10	18,264,570.00	1,911,933.52	27,395,858.58

涉及政府补助的项目:

项目	2018 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2019 年 9 月 30 日	与资产相关/与收益相关
污水治理工程	356,666.67		30,000.00		326,666.67	与资产相关
全预合金化胎体粉末及其应用	749,914.84		28,855.98		721,058.86	与资产相关
部分省级科技项目资金	100,000.00				100,000.00	与资产相关
部分省级科技项目资金	300,000.00		300,000.00			与收益相关
发改委拨付战略性新兴产业专项资金	2,000,000.00				2,000,000.00	与收益相关
市应用技术研究及开发专项资金拨款	138,679.25				138,679.25	与资产相关
市应用技术研究及开发专项资金拨款		350,000.00	7,299.12		342,700.88	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	与资产相关
2014 年实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金(第二批)设备购置补助项目资金	1,858,666.67		204,000.00		1,654,666.67	与资产相关

项目	2018年12月31日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2019年9月30日	与资产相关/与收益相关
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资金	868,000.00		93,000.00		775,000.00	与资产相关
2016年省级工业和信息产业转型升级专项资金	700,000.00		75,000.00		625,000.00	与资产相关
2016年实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金设备购置补助项目资金	338,350.00		30,150.00		308,200.00	与资产相关
燃煤锅炉整顿补助资金	462,780.00		38,565.00		424,215.00	与资产相关
自主化中国标准动车组核心零部件制动盘项目	17,522,801.15		1,024,059.80		16,498,741.35	与资产相关
合计	27,395,858.58	350,000.00	1,830,929.90		25,914,928.68	—

(续上表)

项目	2017年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2018年12月31日	与资产相关/与收益相关
污水治理工程	476,666.67		120,000.00		356,666.67	与资产相关
全预合金化胎体粉末及其应用	865,338.76		115,423.92		749,914.84	与资产相关
部分省级科技项目资金	100,000.00				100,000.00	与资产相关
部分省级科技项目资金	300,000.00				300,000.00	与收益相关
发改委拨付战略性新兴产业专项资金	2,000,000.00				2,000,000.00	与收益相关
市应用技术与开发专项资金拨款	850,000.00		850,000.00			与收益相关
市应用技术与开发专项资金拨款	150,000.00		11,320.75		138,679.25	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	与资产相关

项目	2017年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2018年12月31日	与资产相关/与收益相关
2014年实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金（第二批）设备购置补助项目资金	2,130,666.67		272,000.00		1,858,666.67	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资金	992,000.00		124,000.00		868,000.00	与资产相关
2016年省级工业和信息产业转型升级专项资金	800,000.00		100,000.00		700,000.00	与资产相关
2016年实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金设备购置补助项目资金	378,550.00		40,200.00		338,350.00	与资产相关
燃煤锅炉整顿补助资金		514,200.00	51,420.00		462,780.00	与资产相关
自主化中国标准动车组核心零部件制动盘项目		17,750,370.00	227,568.85		17,522,801.15	与资产相关
合计	11,043,222.10	18,264,570.00	1,911,933.52		27,395,858.58	—

(二十九) 营业收入、营业成本

项目	2019年1-9月		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,009,289,492.85	707,052,922.74	1,246,925,657.43	853,823,526.29
其他业务	12,196,100.49	3,147,673.43	20,355,191.10	5,294,759.32
合计	1,021,485,593.34	710,200,596.17	1,267,280,848.53	859,118,285.61

(三十) 税金及附加

项目	2019年1-9月	2018年度
城市维护建设税	1,649,104.96	2,706,539.42
教育费附加	1,273,053.38	2,092,476.13
房产税	3,497,745.58	3,103,891.72

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
土地使用税	3,774,056.58	4,519,068.20
车船使用税	9,272.37	83,066.52
印花税	228,170.78	1,567,153.00
其他	38,172.08	36,533.08
合计	10,469,575.73	14,108,728.07

(三十一) 销售费用

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
职工薪酬	29,219,556.81	39,178,018.55
广告宣传费及市场推广费	3,689,228.98	5,911,919.27
运输费	13,880,136.58	20,146,750.05
差旅费	1,595,534.89	3,336,628.86
办公费	4,682,959.78	6,375,610.16
折旧费	3,347,168.86	2,740,095.09
招待费	1,261,851.93	1,582,771.26
计提售后服务费	1,702,269.43	1,244,512.08
房租	2,163,568.76	5,530,739.22
其他	2,417,696.41	4,647,793.44
合计	63,959,972.43	90,694,837.98

(三十二) 管理费用

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
职工薪酬	21,107,252.20	27,383,978.16
咨询费	4,444,373.13	4,944,545.40
办公费	2,221,876.45	3,657,885.68
修理费	1,139,900.03	1,976,175.71
折旧费	13,169,234.03	14,369,609.86
无形资产摊销	3,177,919.22	3,746,408.38
材料报损费	2,128,947.32	2,454,240.65
蒸气费	1,101,968.52	2,149,762.22
招待费	1,690,567.57	4,081,329.36
差旅费	926,397.46	1,212,851.66
诉讼费	357,088.09	802,824.12

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
其他	8,105,410.48	8,652,662.06
合计	59,570,934.50	75,432,273.26

(三十三) 研发费用

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
试验用材料	19,282,939.78	24,962,911.46
职工薪酬	10,558,762.82	13,125,424.70
折旧和摊销	2,735,004.10	1,333,302.49
其他	2,322,920.22	2,988,438.49
合计	34,899,626.92	42,410,077.14

(三十四) 财务费用

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
利息支出	9,562,097.33	10,646,066.78
减：利息收入	2,388,508.33	2,486,795.69
汇兑损失	2,453,478.68	-5,675,405.61
现金折扣	123,880.00	3,198.11
手续费	674,155.65	1,262,335.84
合计	10,425,103.33	3,749,399.43

(三十五) 其他收益

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
污水处理工程	30,000.00	120,000.00
全预合金化胎体粉末及其应用项目	28,855.98	115,423.92
2014 年实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金（第二批）设备购置补助项目资金	204,000.00	272,000.00
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资金	93,000.00	124,000.00
2016 年省级工业和信息产业转型升级专项资金	75,000.00	100,000.00
2016 年实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金设备购置补助项目资金	30,150.00	40,200.00
燃煤锅炉整顿补助资金	38,565.00	51,420.00
引进外国人才专项经费	46,000.00	20,000.00
引进项目配套资金	50,000.00	20,000.00
企业贡献奖励	600,000.00	

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
西部崛起激励科技创业资金	185,000.00	235,000.00
企业并购重组个税奖励	3,964,800.00	
2018 年省级引智经费	50,000.00	
镇级财政扶持款（十三五期间安商育企）	349,000.00	251,000.00
自主化中国标准动车组核心零部件制动盘项目	1,024,059.80	227,568.85
外经贸发展专项资金	170,000.00	441,100.00
2018 年（第四届）石家庄市政府质量奖	600,000.00	
关于对 2017 年度关于主持参与标准化活动企业进行奖励	10,000.00	
石家庄市财政局关于下达省级工业型升级（技改）专项资金	400,000.00	
知识产权（专利）专项资金	4,000.00	28,000.00
市应用技术与开发专项资金拨款	7,299.12	861,320.75
部分省级科技项目资金	300,000.00	
省级科技创新发展基金	297,400.00	
现代产业人才聚集“5135”计划扶持资金	50,000.00	100,000.00
企业研究开发财政补助资金		280,300.00
2018 年装备制造产业集群资金		1,300,000.00
节能审查奖励		15,000.00
安全生产先进单位奖励金		3,000.00
2017 年度重大项目提升年优胜企业资金奖励		300,000.00
产业发展基金		3,600,000.00
专利资助费		36,000.00
个税代扣手续费		184,487.19
镇级财政扶持资金		159,000.00
收稳岗补贴		7,408.00
十大工业名牌产品奖励金		200,000.00
科技扶持资金		50,000.00
创新平台资助资金		100,000.00
科技创新和科学普及省级专项资金		355,000.00
中央外经贸发展专项资金（提升国际化经营能力项目）		82,000.00
毕业生就业补助款		3,000.00

项目	2019年1-9月	2018年度
专利权质押贷款贴息资助资金		200,000.00
合计	8,607,129.90	9,882,228.71

(三十六) 投资收益

项目	2019年1-9月	2018年度
可供出售金融资产等取得的投资收益		667,200.00
理财产品收益	227,009.73	1,315,085.45
合计	227,009.73	1,982,285.45

(三十七) 预期信用损失

项目	2019年1-9月	2018年度
应收账款坏账损失	-6,903,815.77	
其他应收款坏账损失	203,154.69	
应收票据坏账损失	4,500.00	
合计	-6,696,161.08	

(三十八) 资产减值损失

项目	2019年1-9月	2018年度
坏账损失		-17,859,906.76
存货跌价损失	-3,211,851.69	-6,728,143.00
应收票据坏账损失		1,300.00
合计	-3,211,851.69	-24,586,749.76

(三十九) 资产处置收益

项目	2019年1-9月	2018年度
非流动资产处置利得合计	1,965,073.45	341,602.70
其中：固定资产处置利得	1,965,073.45	341,602.70
非流动资产处置损失合计	934,699.10	2,162,803.05
其中：固定资产处置损失	934,699.10	2,162,803.05
合计	1,030,374.35	-1,821,200.35

(四十) 营业外收入

项目	2019年1-9月	2018年度	计入当期非经常性损益的金额
接受捐赠	31,391.83	49,239.19	31,391.83

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	294,030.52	87,926.60	294,030.52
其他	457,754.87	634,916.56	457,754.87
合计	783,177.22	772,082.35	783,177.22

(四十一) 营业外支出

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
资产报废、毁损损失	96,594.45	252,616.08	96,594.45
对外捐赠	10,310.59	103,559.75	10,310.59
赔偿金、违约金及罚款支出	277,464.21	367,650.31	277,464.21
其他	458,358.46	111,593.93	458,358.46
合计	842,727.71	835,420.07	842,727.71

(四十二) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
当期所得税费用	22,240,352.82	25,366,542.44
递延所得税费用	3,708,349.47	440,897.71
合计	25,948,702.29	25,807,440.15

2. 会计利润与所得税费用调整过程:

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
利润总额	131,856,734.98	167,160,473.37
按法定/适用税率计算的所得税费用	19,778,510.23	25,074,071.00
子公司适用不同税率的影响	5,888,595.61	4,139,007.74
调整以前期间所得税的影响	20.90	-173,987.46
非应税收入的影响		-100,080.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	307,317.70	508,539.04
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-647,997.52	-362,089.00
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,422,436.91	1,409,837.92
研发支出加计扣除的影响	-3,800,181.54	-4,698,831.56
其他调整		10,972.47
所得税费用	25,948,702.29	25,807,440.15

(四十三) 其他综合收益

1. 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	24,218,842.25	16,821,365.07
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
减：前期计入其他综合收益当期转入损益		
小计		
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		
减：前期计入其他综合收益当期转入损益		
小计		
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
减：前期计入其他综合收益当期转入损益		
小计		
4. 现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额的调整额		
减：前期计入其他综合收益当期转入损益		
小计		
5. 外币财务报表折算差额	24,218,842.25	16,821,365.07
减：前期计入其他综合收益当期转入损益		
小计	24,218,842.25	16,821,365.07
三、其他综合收益合计	24,218,842.25	16,821,365.07

(四十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2019 年 9 月 30 日	受限原因
货币资金	20,193,085.03	保证金注 1
应收款项融资	6,000,000.00	票据保证金注 1
固定资产	154,486,477.32	抵押借款注 2-8
无形资产	92,808,281.51	抵押借款注 2-8
投资性房地产	3,459,551.24	抵押借款注 2

项目	2019年9月30日	受限原因
一年内到期的非流动资产	50,000,000.00	质押贷款注9
合计	326,947,395.10	—

注1、货币资金及应收票据受限内容可参见本附注六（一）。

2、本公司以位于石家庄高新区海河道的土地使用权（土地使用证号为石开（东）国用（2007）第125号）、位于石家庄高新区小西帐村西、307国道以南的土地使用权（土地使用证号为高新国用（2013）第00040号）及位于石家庄开发区海河道9号的房产（房产证号为石房权证开字第750000026号），向招商银行石家庄分行申请短期借款4,000万元（借款金额4,000万元，借款期限2018年4月12日至2019年10月11日），截止2019年9月30日上述借款未还清。此项用于抵押的投资性房地产净值为3,459,551.24元；用于抵押的土地使用权净值为44,477,348.12元。

3、本公司以位于石家庄高新区海河道的土地使用权（土地使用证号为石开（东）国用（2007）字第127号、及位于石家庄开发区长江大道289号的房产（房产证号石房权证开字第750000025号、石房权证开字第750000030号、石房权证开字第750000062号、石房权证开字第750000069号、石房权证开字第750000070号、石房权证开字第750000071号、石房权证开字第750000072号）向兴业银行石家庄分行申请短期借款8,000万（借款金额8,000万，借款期限2019年7月12日至2020年7月12日），截止2019年9月30日上述借款已还清。此两项用于抵押的资产未办理解押手续，用于抵押的固定资产净值为34,365,231.37元；用于抵押的土地使用权净值为10,920,123.52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西夏墅镇威虎山路的不动产（不动产权证书编号为苏（2018）常州市不动产权第0038301号），向中国农业银行常州西夏墅支行申请短期借款6,000万元（借款金额3,000万元，借款期限2019年6月10日至2020年6月9日；借款金额3,000万，借款期限2019年6月11日至2020年5月10日），截止2019年9月30日上述借款未还清。此此用于抵押的固定资产净值为78,525,814.13元。

5、本公司子公司常州市金牛研磨有限公司以位于常州市西夏墅镇丽江路的土地使用权（土地使用证号为常国用（2005）第0135329号和常州市不动产权第0063341号）及位于常州市西夏墅镇丽江路的房产（房产证号为常房权证新字第00436427号、常房权证新字第0052905号），向中国农业银行常州西夏墅支行申请短期借款6,000万元（借款金额5,000万元，借款期限2019年4月18日至2020年4月17日；借款金额1,000万，借款期限2019年4月23日至2020年4月22日），截止2019年9月30日上述借款未还清。此项用于抵押的固定资产净值为30,157,212.89元；用于抵押的土地使用权净值为13,463,143.52元。

6、2019年海纬机车以位于汶上国有储备土地以南、汶上经济开发区骆庄村土地以西、泉河大道以北、吉祥路以东的不动产（鲁（2019）汶上县不动产权第0000849号），向中国银行汶上支行申请流动资金循环信贷借款。截止2019年9月30日上述借款尚有1,000万未还清，相关资产尚未解押。用于抵押的无形资产净值为17,042,029.31元。

7、2019年海纬机车以位于汶上兗梁公路以南、西贾柏村土地以北、幸福河堤以西、西贾柏村路以东的不动产（鲁（2018）汶上县不动产权第0002191号），向农业银行汶上支行申请短期借款。借款金额1,000万元，借款期限为2019年6月27日至2020年6月26日。截止2019年9月30日上述借款尚有1,000万尚未还清，相关资产尚未解押。用于抵押的固定资产

净值为 3,275,610.30 元；用于抵押的无形资产净值为 3,177,013.16 元。

8、2019 年 7 月海纬机车以权属证书编号为 LVS05D2520 的冶金专用设备(砂处理生产线)，向邮政银行汶上支行申请短期借款。借款金额 500 万元，借款期限为 2019 年 7 月 15 日至 2020 年 7 月 14 日。截止 2019 年 9 月 30 日上述借款尚未还清，相关资产尚未解押。用于抵押的固定资产净值为 2,070,429.31 元。

9、本公司子公司常州市金牛研磨有限公司自江苏江南农村商业银行开出应付票据 10,000,000 元，为此常州市金牛研磨有限公司以 5,000 万人民币大额存单进行质押（存单期限为 2018 年 6 月 15 日至 2019 年 12 月 15 日）。

（四十五）外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	2019 年 9 月 30 日	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	7,554,270.68	7.0729	53,430,601.13
欧元	350,867.95	7.7538	2,720,559.92
加元	553,183.72	5.3586	2,964,290.27
其他	128,486,866.02	0.0395	5,073,230.36
应收账款			
其中：美元	15,688,800.94	7.0729	110,965,319.39
欧元	1,083,953.26	7.7538	8,404,756.80
加元	2,594,801.47	5.3586	13,904,503.12
其他	202,153,088.06	0.0062	1,250,173.78
应付账款			
其中：美元	2,056,223.79	7.0729	14,543,465.27
欧元	19,861.44	7.7538	154,001.63
加元	84,806.30	5.3586	454,443.05
其他	179,824,939.96	0.0173	3,117,633.63

（续上表）

项目	2018 年 12 月 31 日	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	8,204,500.28	6.8632	56,309,120.81
欧元	771,300.10	7.8473	6,052,623.26
加元	1,099,354.37	5.0381	5,538,657.25
其他	18,249,431.58	0.1537	2,804,247.06

项目	2018 年 12 月 31 日	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	14,272,479.23	6.8632	97,954,861.96
欧元	1,245,420.10	7.8473	9,773,185.21
加元	1,956,133.77	5.0381	9,855,197.55
其他	34,266,776.41	0.0074	252,645.01
应付账款			
其中：美元	1,500,257.10	6.8632	10,296,569.29
欧元	257,390.87	7.8473	2,019,823.37
加元	23,121.65	5.0381	116,489.17
其他	411,992,904.08	0.0087	3,585,016.27
银行借款			
其中：美元	500,000.00	6.8632	3,431,600.00

2. 境外经营实体说明

境外经营实体名称	主要经营地	记账本位币	选择依据
博深美国有限责任公司	洛杉矶	美元	主要经营地
美国先锋工具有限公司	美国加利福尼亚州工业城	美元	主要经营地
赛克隆金刚石制品有限公司	温哥华	加元	主要经营地
博深工具（泰国）有限责任公司	曼谷罗勇工业园	泰铢	主要生产、经营地
韩国 BST 株式会社	韩国光州广域市	韩元	主要经营地
NANO SUPPLY INC	美国加利福尼亚州阿纳海姆	美元	主要经营地

七、合并范围的变更

(一) 公司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

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
江苏启航	2019 年 4 月 28 日	14,198,863.53	51.00	增资控股
海纬机车	2018 年 1 月 1 日	546,416,485.12	100.00	资产重组

(续上表)

被购买方名称	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
江苏启航	2019年4月28日	实质控制	8,692,731.33	856,261.83
海纬机车	2018年1月1日	根据本备考财务报告附注三之假设	399,205,010.32	106,743,614.88

2. 合并成本及商誉

合并成本	江苏启航	海纬机车
--现金	14,198,863.53	
--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		426,816,600.00
--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		119,599,885.12
合并成本合计	14,198,863.53	546,416,485.12
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	12,818,521.89	60,497,400.35
商誉	1,380,341.64	485,919,084.77

注：海纬机车合并成本其他系假定公司在2018年1月1日已经按照购买日确定的溢价金额完成并购对购买成本进行的相应调整。

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	江苏启航研磨科技有限公司		海纬机车	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	66,089,887.13	55,359,023.10	142,138,863.09	114,458,658.98
货币资金	10,712,520.16	10,712,520.16	5,413,771.03	5,413,771.03
应收款项	7,259,242.55	7,259,242.55	53,964,919.72	53,964,919.72
存货	12,914,547.67	12,914,547.67	18,855,312.86	12,497,304.04
其他流动资产	3,514,184.11	3,514,184.11		
投资性房地产	11,343,712.19	3,378,060.84		
固定资产	17,792,752.20	15,488,540.87	36,833,742.18	24,206,421.68
无形资产	2,241,732.65	1,780,731.30	15,803,260.45	7,108,385.66
在建工程	111,437.68	111,437.68	3,662,873.39	3,662,873.39
其他非流动资产			7,445,408.20	7,445,408.20
负债：	40,955,530.50	38,272,814.49	81,641,462.74	77,489,432.13

项目	江苏启航研磨科技有限公司		海纬机车	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
借款			26,400,000.00	26,400,000.00
应付款项	38,186,535.84	38,186,535.84	40,072,417.88	40,072,417.88
递延所得税负债	2,682,716.01		4,152,030.61	
净资产	25,134,356.63	17,086,208.61	60,497,400.35	36,969,226.85
减：少数股东权益	12,315,834.74	8,372,242.22		
取得的净资产	12,818,521.89	8,713,966.39	60,497,400.35	36,969,226.85

(二) 公司无同一控制下企业合并、反向购买、本期吸收合并等合并范围变动。

(三) 本期公司其他原因合并范围变动。

本公司新设立河北博深贸易有限公司全资子公司，注册资本 100 万元，截止报告日实际出资 10 万元。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

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

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	
NANO SUPPLY INC	美国加利福尼亚州阿纳海姆	美国加利福尼亚州阿纳海姆	切割工具的进口、批发		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	磨料、磨具的研发、生产与销售		51.00	非同一控制下企业合并
海纬机车	山东汶上	山东汶上	机电产品、铁路机车配件加工及销售	100.00		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

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

(二) 无在合营企业或联营企业中的权益

九、公允价值的披露

本公司无需披露的公允价值。

十、关联方及关联交易

(一) 存在控制关系的本公司股东

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。

(二) 本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八(一)在子公司中的权益

(三) 本公司无合营和联营企业情况

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
石家庄博深石油机械有限公司	实际控制人的关联人控制的企业
东营博深石油机械有限责任公司	实际控制人控制的其他企业
石家庄博智投资有限公司	实际控制人及其关联人控制的企业
中南钻石股份有限公司	独立董事担任其母公司独立董事（2018年1-2月）
有研粉末新材料（北京）有限公司	本公司高管曾担任其董事的企业，参股5%以上
河北途尚文化产业投资有限公司	公司监事控制的企业
河北明匠智能系统有限公司	实际控制人控制的企业
杨建华	本公司持股5%以上的股东、本公司董事
巢琴仙	本公司持股4.75%股东，杨建华之妻
常州市达顺机械有限公司	本公司持股5%以上的股东杨建华控制的企业
常州市贝尔特磨具有限公司	本公司持股5%以上的股东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	本公司董事实际控制的企业（2018年6月开始）
青岛叶氏振宇贸易有限公司	本公司董事实际控制的企业（2018年4月开始）
苏州力得士模具有限公司	控股孙公司关联人控制的企业
汶上县海纬进出口有限公司	备考持有本公司5%以上股份的股东
张恒岩	备考持有本公司5%以上股份股东的实际控制人
山东精良海纬机械有限公司	备考持有本公司5%以上股份股东的附属企业

（五）关联方交易

1. 本期购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2019年1-9月	2018年度
中南钻石股份有限公司	采购商品		793,991.50
有研粉末新材料股份有限公司	采购商品	6,104,267.32	9,570,476.23
青岛瑞克尔新材料科技有限公司	采购商品	2,870,000.00	3,440,862.07
河北明匠智能系统有限公司	采购商品		3,715,517.24
山东精良海纬机械有限公司	采购商品	5,910,825.42	3,848,601.19
常州市贝尔特磨具有限公司	销售商品	1,148,134.32	
青岛叶氏振宇贸易有限公司	销售商品	12,544,720.92	
苏州力得士模具有限公司	销售商品	7,332,771.20	
石家庄博深石油机械有限公司	销售水电燃气	322,083.97	
河北明匠智能系统有限公司	销售水电燃气	1,000.00	
苏州力得士模具有限公司	销售水电燃气	263,563.66	

关联方	关联交易内容	2019年1-9月	2018年度
山东精良海纬机械有限公司	销售商品	471,332.75	898,782.23
山东精良海纬机械有限公司	代缴社保		1,327,783.07
山东精良海纬机械有限公司	代收代付	814,939.67	823,476.23

2. 本期无关联受托管理、承包及委托管理、出包情况

3. 关联租赁情况

本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	2019年1-9月确认的租赁收入	2018年度确认的租赁收入
石家庄博深石油机械有限公司	投资性房地产	800,676.31	1,032,346.93
河北途尚文化产业投资有限公司	投资性房地产	2,126,566.68	2,821,315.72
河北明匠智能系统有限公司	投资性房地产	52,718.71	14,646.99
苏州力得士磨具有限公司	投资性房地产	290,909.09	
山东精良海纬机械有限公司	房屋建筑物	5,468.57	7,291.43

本公司作为承租方

承租方名称	租赁资产种类	2019年1-9月确认的租赁收入	2018年度确认的租赁收入
山东精良海纬机械有限公司	房屋建筑物	62,475.00	83,300.00

4. 本期无关联担保情况

5. 本期关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	2019年1-9月	2018年度
巢琴仙	土地及厂房		82,000,000.00
山东精良海纬机械有限公司	房屋建筑物		4,014,036.36
山东精良海纬机械有限公司	在建工程-设备安装	88,495.58	

6. 本期关联方资金拆借情况

1) 资金拆入

资金拆出方	2017年12月31日	本期增加		本期减少	2018年12月31日
		本期借入	应付利息		
汶上县海纬进出口有限公司	2,174,858.86	15,849.28	53,923.14	1,000,000.00	1,244,631.28
山东精良海纬机械有限公司	20,777,818.01	52,996,637.80	427,281.13	74,398,378.81	-196,641.87

(续上表)

资金拆出方	2018年12月31日	本期增加		本期减少	2019年9月30日
		本期借入	应付利息		
汶上县海纬进出口有限公司	1,244,631.28		39,259.65	4,490.85	1,279,400.08
山东精良海纬机械有限公司	-196,641.87	6,949,621.64	2,083.23	5,976,804.14	778,258.86

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	2019年9月30日	2018年12月31日
应收账款	常州市贝尔特磨具有限公司	1,598,150.91	1,675,720.95
应收账款坏账准备	常州市贝尔特磨具有限公司	66,104.89	80,516.58
应收账款	青岛叶氏振宇贸易有限公司	15,785,265.11	11,556,627.67
应收账款坏账准备	青岛叶氏振宇贸易有限公司	444,155.53	249,409.85
应收账款	苏州力得士磨具有限公司	5,921,812.32	
预付款项	河北明匠智能系统有限公司	1,399,541.96	3,310,000.00
预付款项	石家庄博深石油机械有限公司		51,120.00
预付款项	青岛瑞克尔新材料科技有限公司	2,580,850.00	2,450,850.00
其他应收款	山东精良海纬机械有限公司		196,641.87
其他应收款	张恒岩		39,837.50

2. 应付项目

项目名称	关联方	2019年9月30日	2018年12月31日
应付账款	有研粉末新材料股份有限公司	521,833.04	111,558.72
预收账款	河北途尚文化产业投资有限公司	0.85	
应付票据	山东精良海纬机械有限公司	6,728,219.00	4,044,317.50
其他应付款	汶上县海纬进出口有限公司	1,279,400.08	1,244,631.28
其他应付款	山东精良海纬机械有限公司	778,258.86	

十一、股份支付

本期未发生股份支付。

十二、资产负债表日后事项

无

十三、其他重要事项

无

十四、补充资料

当期非经常性损益明细表

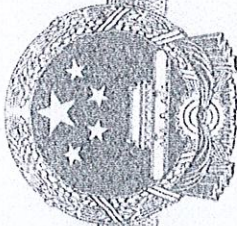
项目	2019年1-9月	2018年度
非流动资产处置损益	933,779.90	-2,073,426.43
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	8,607,129.90	9,882,228.71
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	227,009.73	1,315,085.45
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	91,318.00	1,370,137.56
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
除上述各项之外的其他营业外收入、支出和投资收益	37,043.96	188,888.36
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	1,513,135.81	1,642,049.38
少数股东权益影响额		
合计	8,383,145.68	9,040,864.27

十四、按照有关财务会计准则应披露的其他内容

无。





统一社会信用代码

91110102089698790Q

营业执照

(副本 6-1)

名称 中勤万信会计师事务所 (特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
经营范围 审计、验资、清算、评估、税务咨询、管理咨询、会计培训、代理记账、法律、法规规定的其他业务。(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。)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

成立日期 2013年12月13日
合伙期限 2013年12月13日至2043年12月12日
主要经营场所 北京市西城区西直门外大街110号11层



登记机关

2019 年 11 月 13 日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000068

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

北京市财政局
二〇一三年三月五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 胡柏和

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区西直门外大街110号11层

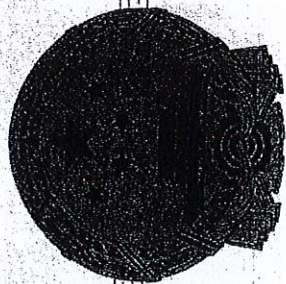
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000162

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0083号

批准执业日期: 2013年12月11日





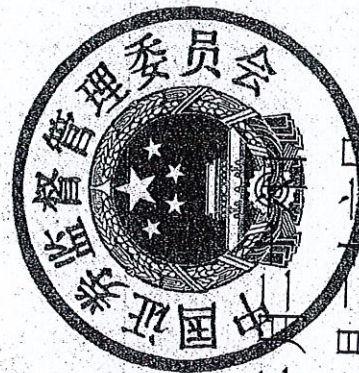
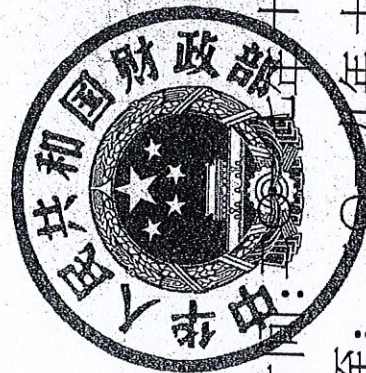
证书序号: 000412

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 胡柏和



证书号: 05

发证时间: 二〇一〇年十二月二十六日
证书有效期至: 二〇一〇年十二月二十六日

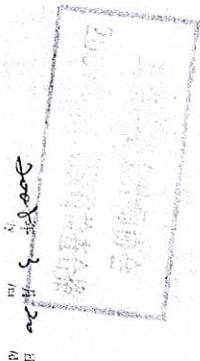


姓名: 石朝欣
 Full name: 石朝欣
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1964年08月11日
 Date of birth: 1964年08月11日
 工作单位: 中审众环会计师事务所
 Working unit: 中审众环会计师事务所
 身份证号: 310101196408110048
 Identity card No.: 310101196408110048

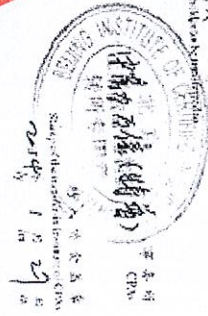
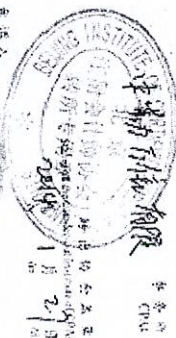


This certificate is valid for another year after this renewal.

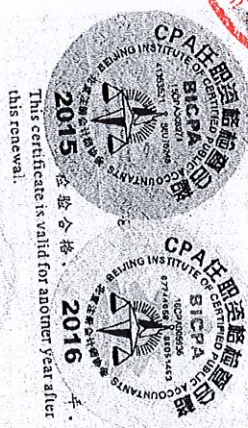
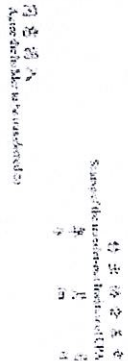
证书编号: 620100010039
 No. of Certificate: 620100010039
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute: CPAA
 发证日期: 2000年03月16日
 Date of Issuance: 2000年03月16日



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by CPA



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by CPA



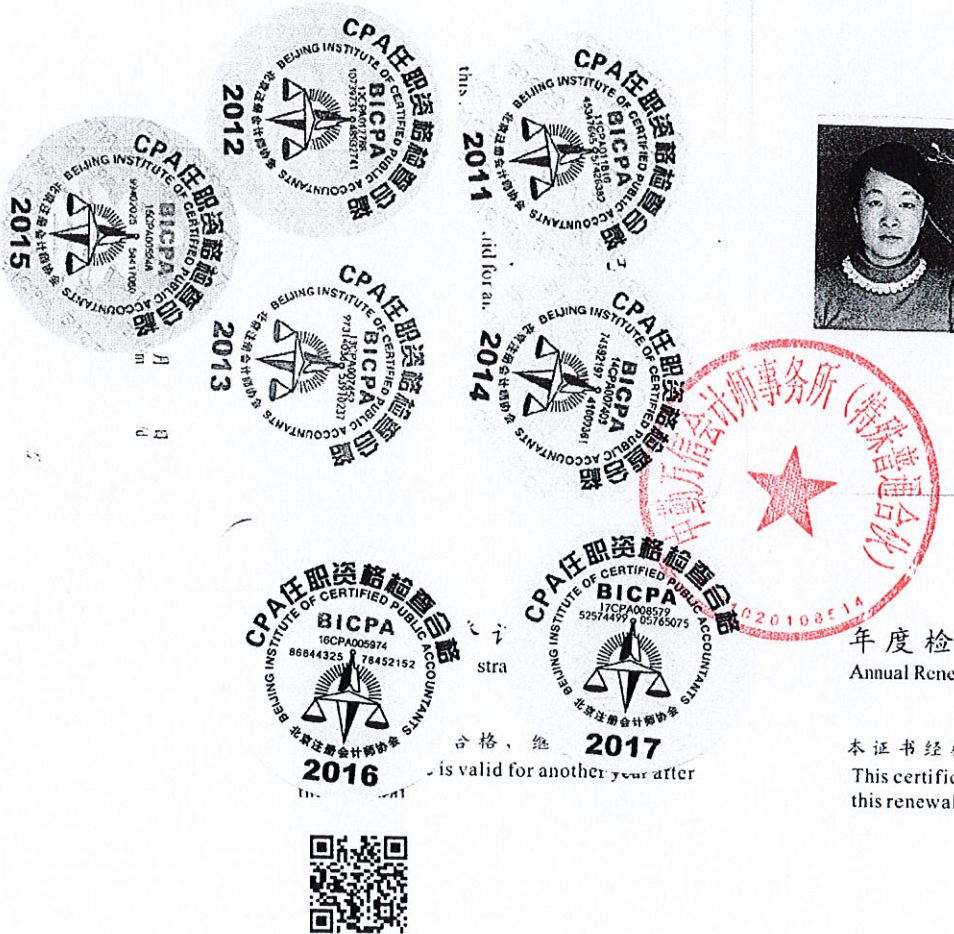
2015年3月20日



证书编号:
No. of Certificate
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
发证日期:
Date of Issuance

110001620134
北京注册会计师协会

二〇一〇年 月 日



姓名: 管仁梅
Full name: 管仁梅
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1979-11-05
Date of Birth: 1979-11-05
工作单位: 中勤万信会计师事务所有限公司
Working unit: 中勤万信会计师事务所有限公司
身份证号码: 220502197911050643
Identity card No. 220502197911050643

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名: 管仁梅
证书编号: 110001620134

年 月 日
/ /

年 月 日
/ /