# 北京沃尔德金刚石工具股份有限公司

# 2016-2018 年度审计报告

# 目　　录

一、审计报告…… 第 1—5 页

二、财务报表…… 第 6—11 页

（一）合并及母公司资产负债表…… 第 6—7 页

（二）合并及母公司利润表…… 第 8 页

（三）合并及母公司现金流量表…… 第 9 页

（四）合并及母公司所有者权益变动表……第 10—11 页

三、财务报表附注…… 第 12—95 页

# 审 计 报 告

天健审〔2019〕578号

北京沃尔德金刚石工具股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了北京沃尔德金刚石工具股份有限公司（以下简称北京沃尔德公司）财务报表，包括2016年12月31日、2017年12月31日、2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2016年度、2017年度、2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了北京沃尔德公司2016年12月31日、2017年12月31日、2018年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2016年度、2017年度、2018年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、关键审计事项



诚信 公正 务实 专业

地址：杭州市江干区钱江路1366号华润大厦B座
Add: Block B, China Resources Building,
1366 Qianjiang Road, Hangzhou, China
网址：www.pccpa.cn

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2017 年度、2018 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1. 收入确认

(1) 事项描述

如财务报表附注三（二十五）、五（二）1 和十二（二）所述，北京沃尔德公司主要从事超高精密刀具、高精密刀具及超硬复合材料的生产和销售。公司在 2017 年度及 2018 年确认的营业收入分别为 23,346.44 万元和 26,224.92 万元，由于营业收入是北京沃尔德公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将北京沃尔德公司收入确认识别为关键审计事项。

(2) 审计应对

1）了解和评价北京沃尔德公司管理层（以下简称管理层）与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；2）选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；3）对公司高级管理人员、市场部负责人、财务部负责人、销售业务员等进行访谈，了解公司报告期内主要经营情况、具体业务类别、销售模式、收入增长的原因及合理性，关注主要经销商销售变化趋势原因，报告期新增或减少主要客户的背景、原因及合理性；4）对公司记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同、出库单、提单、验收单等，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；5）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、提单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；6）核对出口销售与海关出口报关记录；7）对主要客户销售情况执行了独立函证程序；8）实地走访主要客户，询问客户是否与公司存在关联关系，核实报告期各年销售数据，了解经销商客户实际对外销售情况，对报告期内新增客户或销售趋势变化较大的客户了解交易背景及变化原因。

2. 应收账款坏账准备

(1) 事项描述

如财务报表附注三（十一）、五（一）2 所述，公司 2017 年末和 2018 年末，应收账款账面价值分别为 5,101.47 万元和 5,141.85 万元，应收账款账面价值占北京沃尔德公司资产总额分别为 15.16%和 13.49%。由于应收账款坏账准备计提对合并财务报表具有重要性，且涉及管理层运用重大会计估计和判断，因此我们将北京沃尔德公司应收账款坏账准备计提确定为关键审计事项。

(2) 审计应对

1) 了解和评估北京沃尔德公司销售收款循环相关的关键内部控制设计的有效性，测试其内部控制执行有效性；2）分析应收账款坏账准备会计政策的合理性，包括确定计提比例、应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；3) 获取应收账款坏账准备计提表，分析比较北京沃尔德公司本年及以前年度的应收账款坏账准备的合理性及一致性；4) 分析主要客户本年度往来情况，结合管理层对应收款项本期及期后回款评价，了解可能存在的回收风险，分析检查管理层对应收账款坏账准备计提的合理性；5）对重要的应收账款实施独立函证程序。

**四、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估北京沃尔德公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

北京沃尔德公司治理层（以下简称治理层）负责监督北京沃尔德公司的财务报告过程。

**五、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但

并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就北京沃尔德公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理

层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2018 年度、2017 年度财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·杭州

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇一九年二月一日

# 资 产 负 债 表（资产）

编制单位：北京沃尔德金刚石工具股份有限公司　　会企01表　　单位：人民币元

| 资　　产 | 注释号 | 2018年12月31日 | | 2017年12月31日 | | 2016年12月31日 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 合并 | 母公司 | 合并 | 母公司 | 合并 | 母公司 |
| 流动资产： | | | | | | | |
| 货币资金 | 1 | 27,082,150.28 | 20,114,660.92 | 44,773,268.35 | 38,609,699.98 | 29,374,996.70 | 26,397,371.68 |
| 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 | | | | | | | |
| 应收票据及应收账款 | 2 | 83,370,161.25 | 90,400,048.76 | 69,092,836.91 | 63,776,740.86 | 58,859,529.47 | 45,969,530.68 |
| 预付款项 | 3 | 2,080,845.68 | 996,714.55 | 2,679,127.91 | 4,266,318.36 | 2,899,147.70 | 2,481,558.43 |
| 其他应收款 | 4 | 2,670,809.59 | 1,061,429.82 | 2,637,575.54 | 24,940,430.22 | 2,838,913.14 | 17,285,881.26 |
| 存货 | 5 | 49,479,667.22 | 19,390,593.41 | 47,549,132.80 | 20,137,302.96 | 45,087,284.15 | 19,400,823.77 |
| 持有待售资产 | | | | | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | | | | | |
| 其他流动资产 | 6 | 3,666,833.18 | | 1,747,444.39 | | 23,021.63 | |
| 流动资产合计 | | 168,350,467.20 | 131,963,447.46 | 168,479,385.90 | 151,730,492.38 | 139,082,892.79 | 111,535,165.82 |
| 非流动资产： | | | | | | | |
| 可供出售金融资产 | | | | | | | |
| 持有至到期投资 | | | | | | | |
| 长期应收款 | | | | | | | |
| 长期股权投资 | | | 116,302,824.02 | | 67,802,824.02 | | 56,472,824.02 |
| 投资性房地产 | | | | | | | |
| 固定资产 | 7 | 141,004,817.86 | 65,868,167.03 | 126,775,393.51 | 71,613,449.55 | 93,938,195.28 | 62,512,160.52 |
| 在建工程 | 8 | 38,176,839.03 | 4,846,729.77 | 6,059,778.13 | 882,991.45 | 17,695,892.31 | 7,084,612.33 |
| 生产性生物资产 | | | | | | | |
| 油气资产 | | | | | | | |
| 无形资产 | 9 | 26,726,808.54 | 129,637.98 | 27,479,976.08 | 27,426.11 | 28,209,910.34 | 35,859.23 |
| 开发支出 | | | | | | | |
| 商誉 | | | | | | | |
| 长期待摊费用 | | | | | | | |
| 递延所得税资产 | 10 | 1,222,716.24 | 626,351.48 | 1,569,485.12 | 583,916.29 | 804,276.86 | 595,566.03 |
| 其他非流动资产 | 11 | 5,686,405.00 | 1,177,141.59 | 6,085,566.40 | 1,564,059.99 | 6,495,689.92 | 1,961,940.51 |
| 非流动资产合计 | | 212,817,586.67 | 188,950,851.87 | 167,970,199.24 | 142,474,667.41 | 147,143,964.71 | 128,662,962.64 |
| 资产总计 | | 381,168,053.87 | 320,914,299.33 | 336,449,585.14 | 294,205,159.79 | 286,226,857.50 | 240,198,128.46 |

法定代表人：陈继锋　　主管会计工作的负责人：李树辉　　会计机构负责人：刘春兰



天健会计师事务所（特殊普通合伙）审核之章

# 资 产 负 债 表（负债和所有者权益）

编制单位：北京沃尔德金刚石工具股份有限公司　　会企01表　　单位：人民币元

| 负债和所有者权益 | 注释号 | 2018年12月31日 | | 2017年12月31日 | | 2016年12月31日 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 合并 | 母公司 | 合并 | 母公司 | 合并 | 母公司 |
| 流动负债： | | | | | | | |
| 短期借款 | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | |
| 应付票据及应付账款 | 12 | 19,033,759.38 | 17,778,455.94 | 17,503,966.16 | 11,117,392.48 | 14,576,086.24 | 6,900,013.72 |
| 预收款项 | 13 | 1,639,785.04 | 644,473.49 | 1,916,197.68 | 1,342,408.02 | 1,692,608.32 | 3,794,507.13 |
| 应付职工薪酬 | 14 | 12,832,767.84 | 7,800,869.02 | 12,503,201.86 | 8,283,411.74 | 9,137,304.12 | 6,961,575.58 |
| 应交税费 | 15 | 1,859,662.14 | 1,153,208.41 | 4,142,867.83 | 3,031,541.70 | 4,216,254.17 | 3,472,992.75 |
| 其他应付款 | 16 | 159,320.95 | 117,915.03 | 38,476.75 | 33,099.75 | 2,400,905.76 | 2,385,567.12 |
| 持有待售负债 | | | | | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | | | | | | |
| 其他流动负债 | | | | | | | |
| 流动负债合计 | | 35,525,295.35 | 27,494,921.89 | 36,104,710.28 | 23,807,853.69 | 32,023,158.61 | 23,514,656.30 |
| 非流动负债： | | | | | | | |
| 长期借款 | | | | | | | |
| 应付债券 | | | | | | | |
| 其中：优先股 | | | | | | | |
| 永续债 | | | | | | | |
| 长期应付款 | | | | | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | | | | | |
| 预计负债 | | | | | | | |
| 递延收益 | | | | | | | |
| 递延所得税负债 | | | | | | | |
| 其他非流动负债 | | | | | | | |
| 非流动负债合计 | | | | | | | |
| 负债合计 | | 35,525,295.35 | 27,494,921.89 | 36,104,710.28 | 23,807,853.69 | 32,023,158.61 | 23,514,656.30 |
| 所有者权益(或股东权益)： | | | | | | | |
| 实收资本(或股本) | 17 | 60,000,000.00 | 60,000,000.00 | 60,000,000.00 | 60,000,000.00 | 60,000,000.00 | 60,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | | | | | | |
| 其中：优先股 | | | | | | | |
| 永续债 | | | | | | | |
| 资本公积 | 18 | 94,878,525.97 | 94,879,015.11 | 94,878,525.97 | 94,879,015.11 | 94,878,525.97 | 94,879,015.11 |
| 减：库存股 | | | | | | | |
| 其他综合收益 | | | | | | | |
| 专项储备 | | | | | | | |
| 盈余公积 | 19 | 21,136,919.08 | 21,136,919.08 | 16,734,711.95 | 16,734,711.95 | 10,163,328.56 | 10,163,328.56 |
| 一般风险准备 | | | | | | | |
| 未分配利润 | 20 | 169,627,313.47 | 117,403,443.25 | 128,731,636.94 | 98,783,579.04 | 89,161,844.36 | 51,641,128.49 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | | 345,642,758.52 | | 300,344,874.86 | | 254,203,698.89 | |
| 少数股东权益 | | | | | | | |
| 所有者权益合计 | | 345,642,758.52 | 293,419,377.44 | 300,344,874.86 | 270,397,306.10 | 254,203,698.89 | 216,683,472.16 |
| 负债和所有者权益总计 | | 381,168,053.87 | 320,914,299.33 | 336,449,585.14 | 294,205,159.79 | 286,226,857.50 | 240,198,128.46 |

法定代表人：陈锋　　主管会计工作的负责人：李树辉　　会计机构负责人：刘春兰

# 利 润 表

编制单位：北京沃尔德金刚石工具股份有限公司　　会企02表　　单位：人民币元

| 项　　目 | 注释号 | 2018年度 | | 2017年度 | | 2016年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 合并 | 母公司 | 合并 | 母公司 | 合并 | 母公司 |
| 一、营业收入 | 1 | 262,249,172.57 | 174,634,019.21 | 233,464,378.81 | 184,923,454.07 | 174,723,547.73 | 135,156,772.94 |
| 减：营业成本 | 1 | 126,343,121.80 | 85,224,737.15 | 112,440,143.96 | 79,804,590.54 | 87,224,236.46 | 60,030,227.86 |
| 税金及附加 | 2 | 2,752,774.00 | 1,933,164.82 | 3,155,552.39 | 2,227,052.99 | 2,137,102.86 | 1,566,584.61 |
| 销售费用 | 3 | 19,024,825.60 | 12,476,940.97 | 15,488,312.77 | 12,629,368.25 | 12,192,721.70 | 10,435,113.64 |
| 管理费用 | 4 | 22,633,063.78 | 15,871,080.44 | 17,118,141.10 | 12,239,045.13 | 12,793,436.35 | 9,786,270.88 |
| 研发费用 | 5 | 16,653,508.34 | 8,053,120.39 | 14,304,634.24 | 8,348,094.54 | 13,458,054.95 | 9,604,045.59 |
| 财务费用 | 6 | -278,380.79 | -196,765.39 | 1,356,923.33 | 1,131,665.86 | -1,263,973.92 | -1,231,607.91 |
| 其中：利息费用 | | | | 9,472.13 | | 17,718.71 | 17,497.22 |
| 利息收入 | | 92,308.84 | 66,263.42 | 50,679.30 | 42,037.82 | 56,041.38 | 51,206.48 |
| 资产减值损失 | 7 | 2,652,839.18 | 1,387,083.54 | 1,843,653.77 | 670,904.52 | 1,681,845.55 | 1,272,027.46 |
| 加：其他收益 | 8 | 4,710,993.83 | 1,487,369.99 | 1,214,282.93 | 670,218.34 | 45,295.07 | 42,682.78 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | | | | | 7,000,000.00 | | |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | | | | | |
| 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） | | | | | | | |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 9 | -52,561.00 | -19,036.97 | 27,487.38 | -11,094.37 | -317,788.96 | -321,541.59 |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 77,125,853.49 | 51,352,990.31 | 68,998,787.56 | 75,531,856.21 | 46,227,629.89 | 43,415,252.00 |
| 加：营业外收入 | 10 | 40,825.74 | 35,534.63 | 152,244.39 | 96,907.05 | 3,078,266.00 | 2,222,554.76 |
| 减：营业外支出 | 11 | 275,201.60 | 254,944.60 | 1,292,983.36 | 15,284.38 | 226,220.00 | 223,220.00 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 76,891,477.63 | 51,133,580.34 | 67,858,048.59 | 75,613,478.88 | 49,079,675.89 | 45,414,586.76 |
| 减：所得税费用 | 12 | 10,593,593.97 | 7,111,509.00 | 9,716,872.62 | 9,899,644.94 | 6,992,781.34 | 6,277,401.40 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 66,297,883.66 | 44,022,071.34 | 58,141,175.97 | 65,713,833.94 | 42,086,894.55 | 39,137,185.36 |
| （一）按经营持续性分类： | | | | | | | |
| 1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 66,297,883.66 | 44,022,071.34 | 58,141,175.97 | 65,713,833.94 | 42,086,894.55 | 39,137,185.36 |
| 2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | | | | | |
| （二）按所有权归属分类： | | | | | | | |
| 1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） | | 66,297,883.66 | | 58,141,175.97 | | 42,086,894.55 | |
| 2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列） | | | | | | | |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | | | | | | |
| 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | | | | | | |
| （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 | | | | | | | |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | | | | | | |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益 | | | | | | | |
| 2.可供出售金融资产公允价值变动损益 | | | | | | | |
| 3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 | | | | | | | |
| 4.现金流量套期损益的有效部分 | | | | | | | |
| 5.外币财务报表折算差额 | | | | | | | |
| 6.其他 | | | | | | | |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | | | | | | |
| 六、综合收益总额 | | 66,297,883.66 | 44,022,071.34 | 58,141,175.97 | 65,713,833.94 | 42,086,894.55 | 39,137,185.36 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | 66,297,883.66 | | 58,141,175.97 | | 42,086,894.55 | |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | | | | | | |
| 七、每股收益： | | | | | | | |
| （一）基本每股收益 | | 1.10 | | 0.97 | | 0.70 | |
| （二）稀释每股收益 | | 1.10 | | 0.97 | | 0.70 | |

法定代表人：陈继锋　　主管会计工作的负责人：李树辉　　会计机构负责人：刘春兰



天健会计师事务所（特殊普通合伙）审核之章

# 现 金 流 量 表

编制单位：北京沃尔德金刚石工具股份有限公司　　会企03表　　单位：人民币元

| 项目 | 注释号 | 2018年度 | | 2017年度 | | 2016年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 合并 | 母公司 | 合并 | 母公司 | 合并 | 母公司 |
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | | | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 269,491,631.99 | 160,129,201.38 | 248,421,824.06 | 195,237,062.97 | 190,936,480.84 | 163,480,014.51 |
| 收到的税费返还 | | 263,526.08 | 212,389.76 | 314,525.80 | 227,557.75 | 830,883.59 | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 1 | 7,450,612.06 | 19,675,201.98 | 2,732,644.05 | 12,124,498.59 | 9,234,082.53 | 22,499,362.42 |
| 经营活动现金流入小计 | | 277,205,770.13 | 180,016,793.12 | 251,468,993.91 | 207,589,119.31 | 201,001,446.96 | 185,979,376.93 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 97,211,413.43 | 54,269,121.22 | 91,073,085.42 | 65,814,739.06 | 73,109,140.30 | 57,340,827.92 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 67,937,451.89 | 37,286,133.67 | 54,011,352.44 | 36,270,050.18 | 45,965,031.68 | 33,449,376.71 |
| 支付的各项税费 | | 28,417,333.82 | 20,450,398.94 | 29,677,455.44 | 25,121,803.44 | 20,260,793.49 | 16,420,125.73 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 2 | 20,082,246.38 | 12,171,370.51 | 17,840,953.24 | 27,309,709.37 | 15,507,236.64 | 13,769,219.89 |
| 经营活动现金流出小计 | | 213,648,445.52 | 124,177,024.34 | 192,602,846.54 | 154,516,302.05 | 154,842,202.11 | 120,979,550.25 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 63,557,324.61 | 55,839,768.78 | 58,866,147.37 | 53,072,817.26 | 46,159,244.85 | 64,999,826.68 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | | | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | | | | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | | 7,000,000.00 | | | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 400,016.84 | 351,316.84 | 118,000.00 | 40,000.00 | 202,251.34 | |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | | | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | 3 | | | 750,000.00 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 400,016.84 | 7,351,316.84 | 868,000.00 | 40,000.00 | 202,251.34 | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 60,897,356.78 | 11,300,201.98 | 30,823,861.22 | 16,167,931.05 | 37,813,223.00 | 22,402,091.40 |
| 投资支付的现金 | | | 48,500,000.00 | | 11,330,000.00 | | 30,670,000.00 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | | | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | 4 | 1,500,000.00 | | | | 750,000.00 | |
| 投资活动现金流出小计 | | 62,397,356.78 | 59,800,201.98 | 30,823,861.22 | 27,497,931.05 | 38,563,223.00 | 53,072,091.40 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -61,997,339.94 | -52,448,885.14 | -29,955,861.22 | -27,457,931.05 | -38,360,971.66 | -53,072,091.40 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | | | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | | | | | |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | | | | | | |
| 取得借款收到的现金 | | | | | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | | | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | | | | | | |
| 偿还债务支付的现金 | | | | | | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 21,000,000.00 | 21,000,000.00 | 14,295,686.40 | 14,295,686.40 | 9,619,913.89 | 9,619,913.89 |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 | | | | | | | |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | | | | | | |
| 筹资活动现金流出小计 | | 21,000,000.00 | 21,000,000.00 | 14,295,686.40 | 14,295,686.40 | 11,619,913.89 | 11,619,913.89 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -21,000,000.00 | -21,000,000.00 | -14,295,686.40 | -14,295,686.40 | -11,619,913.89 | -11,619,913.89 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | 438,909.05 | 274,552.57 | -1,233,324.59 | -1,123,868.00 | 1,386,819.95 | 1,300,832.70 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | -19,001,106.28 | -17,334,563.79 | 13,381,275.16 | 10,195,331.81 | -2,434,820.75 | 1,608,654.09 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 42,582,793.08 | 36,419,224.71 | 29,201,517.92 | 26,223,892.90 | 31,636,338.67 | 24,615,238.81 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 23,581,686.80 | 19,084,660.92 | 42,582,793.08 | 36,419,224.71 | 29,201,517.92 | 26,223,892.90 |

法定代表人：陈继锋　　主管会计工作的负责人：李财辉　　会计机构负责人：刘春兰



天健会计师事务所（特殊普通合伙）审核之章

# 合并所有者权益变动表

会合04表

编制单位：北京沃尔德金刚石工具股份有限公司　　单位：人民币元

| 项目 | 2018年度 | | | | | | | | | | | 2017年度 | | | | | | | | | | | 2016年度 | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
| | 实收资本（或股本） | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | | | | | | | | | | | | | 实收资本（或股本） | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | | |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | 实收资本（或股本） | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | |
| 一、上年期末余额 | 60,000,000.00 | | | | 94,878,525.97 | | | | 16,731,711.95 | | 128,731,630.94 | | 300,341,874.86 | 60,000,000.00 | | | | 94,878,525.97 | | | | 10,163,328.56 | | 89,161,811.36 | | 254,203,698.89 | 60,000,000.00 | | | | 94,878,525.97 | | | | 6,249,610.02 | | 60,588,668.35 | | 221,716,804.34 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 60,000,000.00 | | | | 94,878,525.97 | | | | 16,731,711.95 | | 128,731,630.94 | | 300,341,874.86 | 60,000,000.00 | | | | 94,878,525.97 | | | | 10,163,328.56 | | 89,161,811.36 | | 254,203,698.89 | 60,000,000.00 | | | | 94,878,525.97 | | | | 6,249,610.02 | | 60,588,668.35 | | 221,716,804.34 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | | | | 4,402,207.13 | | 40,895,676.53 | | 45,297,883.66 | | | | | | | | | 6,571,383.39 | | 39,569,792.58 | | 46,141,175.97 | | | | | | | | | 3,913,718.54 | | 28,573,176.01 | | 32,486,894.55 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | 66,297,883.66 | | 66,297,883.66 | | | | | | | | | | | 58,141,175.97 | | 58,141,175.97 | | | | | | | | | 42,086,894.55 | | 42,086,894.55 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1、所有者投入的普通股 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2、其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3、股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | 4,402,207.13 | | -25,402,207.13 | | -21,000,000.00 | | | | | | | | | 6,571,383.39 | | -18,571,383.39 | | -12,000,000.00 | | | | | | | 3,913,718.54 | | -13,513,718.54 | | -9,600,000.00 |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | | | | 4,402,207.13 | | -4,402,207.13 | | | | | | | | | | | 6,571,383.39 | | -6,571,383.39 | | | | | | | | | 3,913,718.54 | | -3,913,718.54 | | |
| 2、提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3、对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | -21,000,000.00 | | -21,000,000.00 | | | | | | | | | | | -12,000,000.00 | | -12,000,000.00 | | | | | | | | | -9,600,000.00 | | -9,600,000.00 |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1、资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2、盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3、盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5、其他 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1、本期提取 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2、本期使用 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本期期末余额 | 60,000,000.00 | | | | 94,878,525.97 | | | | 21,133,919.08 | | 169,627,313.47 | | 345,642,758.52 | 60,000,000.00 | | | | 94,878,525.97 | | | | 16,734,711.95 | | 128,731,630.94 | | 300,344,874.86 | 60,000,000.00 | | | | 94,878,525.97 | | | | 10,163,328.56 | | 89,161,811.36 | | 254,203,698.89 |

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：李树辉　　会计机构负责人：刘春兰



天健会计师事务所（特殊普通合伙）审核之章

# 母公司所有者权益变动表

编制单位：北京沃尔德金刚石工具股份有限公司

会企04表

单位：人民币元

| 项目 | 2018年度 | | | | | | | | | | 2017年度 | | | | | | | | | | 2016年度 | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 实收资本（或股本） | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 | 实收资本（或股本） | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 | 实收资本（或股本） | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | |
| 一、上年期末余额 | 60,000,000.00 | | | | 94,879,015.11 | | | | 16,734,711.95 | 98,783,579.01 | 270,397,306.10 | 60,000,000.00 | | | | 94,879,015.11 | | | | 10,163,328.56 | 51,641,128.49 | 216,683,472.16 | 60,000,000.00 | | | | 94,879,015.11 | | | | 6,249,610.02 | 26,017,661.67 | 187,146,286.80 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 60,000,000.00 | | | | 94,879,015.11 | | | | 16,734,711.95 | 98,783,579.01 | 270,397,306.10 | 60,000,000.00 | | | | 94,879,015.11 | | | | 10,163,328.56 | 51,641,128.49 | 216,683,472.16 | 60,000,000.00 | | | | 94,879,015.11 | | | | 6,249,610.02 | 26,017,661.67 | 187,146,286.80 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | | | | 4,402,207.13 | 18,619,864.21 | 23,022,071.34 | | | | | | | | | 6,571,383.39 | 47,142,450.55 | 53,713,833.94 | | | | | | | | | 3,913,718.54 | 25,623,466.82 | 29,537,185.36 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | 44,022,071.34 | 44,022,071.34 | | | | | | | | | | 65,713,833.94 | 65,713,833.94 | | | | | | | | | 39,137,185.36 | 39,137,185.36 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1、所有者投入的普通股 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2、其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3、股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | 4,402,207.13 | -25,402,207.13 | -21,000,000.00 | | | | | | | | | 6,571,383.39 | -18,571,383.39 | -12,000,000.00 | | | | | | | | | 3,913,718.54 | -13,513,718.54 | -9,600,000.00 |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | | | | 4,402,207.13 | -4,402,207.13 | | | | | | | | | | 6,571,383.39 | -6,571,383.39 | | | | | | | | | 3,913,718.54 | -3,913,718.54 | |
| 2、对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | -21,000,000.00 | -21,000,000.00 | | | | | | | | | | -12,000,000.00 | -12,000,000.00 | | | | | | | | | -9,600,000.00 | -9,600,000.00 |
| 3、其他 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1、资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2、盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3、盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5、其他 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1、本期提取 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2、本期使用 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本期期末余额 | 60,000,000.00 | | | | 94,879,015.11 | | | | 21,136,919.08 | 117,403,443.25 | 293,419,377.41 | 60,000,000.00 | | | | 94,879,015.11 | | | | 16,734,711.95 | 98,783,579.01 | 270,397,306.10 | 60,000,000.00 | | | | 94,879,015.11 | | | | 10,163,328.56 | 51,641,128.49 | 216,683,472.16 |

法定代表人：陈续锋

主管会计工作的负责人：李树辉

会计机构负责人：刘春芝



天健会计师事务所（特殊普通合伙）审核之章

# 北京沃尔德金刚石工具股份有限公司

# 财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日

金额单位：人民币元

## 一、公司基本情况

北京沃尔德金刚石工具股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由陈继锋与朱伟共同出资组建，于 2006 年 8 月 31 日在北京市工商行政管理局朝阳分局登记注册，取得注册号为 1101052988737 的企业法人营业执照。公司成立时注册资本 50 万元。公司以 2014 年 8 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，并于 2015 年 2 月 10 日在北京市工商行政管理局朝阳分局登记注册。公司现持有统一社会信用代码为 911101057934307714 的营业执照，注册资本 6,000 万元，股份总数 6,000 万股（每股面值 1 元）。

本公司属制造业。主要经营活动为金刚石刀具的研发、生产和销售。

本财务报表业经公司 2019 年 2 月 1 日二届六次董事会批准对外报出。

本公司将廊坊西波尔钻石技术有限公司、廊坊沃尔德超硬刀具有限公司、嘉兴沃尔德金刚石工具有限公司和上海沃尔德钻石有限公司等 4 家子公司纳入报告期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

## 二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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



天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2016 年 1 月 1 日起至 2018 年 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

(1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

(2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

(3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

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

（十）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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

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

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

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

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

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

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产的账面价值；(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 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. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

① 债务人发生严重财务困难；

② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；

③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；

⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2）表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其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。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接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减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

（十一）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

| | |
|---|---|
| 单项金额重大的判断依据或金额标准 | 且占应收款项账面余额 10%以上的款项。 |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 | 单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备 |

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

| 按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法 | |
|---|---|
| 账龄组合 | 账龄分析法 |
| 合并范围内关联往来组合 | 经测试未发生减值的，不计提坏账准备 |

(2) 账龄分析法

| 账　龄 | 应收账款<br>计提比例(%) | 其他应收款<br>计提比例(%) |
|---|---|---|
| 1 年以内（含,下同） | 5 | 5 |
| 1-2 年 | 10 | 10 |
| 2-3 年 | 30 | 30 |
| 3-4 年 | 50 | 50 |
| 4-5 年 | 80 | 80 |
| 5 年以上 | 100 | 100 |

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

| | |
|---|---|
| 单项计提坏账准备的理由 | 应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。 |
| 坏账准备的计提方法 | 单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。 |

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

(十二) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用移动加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在

正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十三) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

(1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

(2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十四) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

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

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期

股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。

（十五）投资性房地产

1. 投资性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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

（十六）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确

认。

2. 各类固定资产的折旧方法

| 类　别 | 折旧方法 | 折旧年限(年) | 残值率(%) | 年折旧率(%) |
|---|---|---|---|---|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 20 | 5.00 | 4.75 |
| 专用设备 | 年限平均法 | 5-10 | 5.00 | 19.00-9.50 |
| 运输工具 | 年限平均法 | 3-10 | 5.00 | 31.67-9.50 |
| 其他设备 | 年限平均法 | 3-10 | 5.00 | 31.67-9.50 |

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

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

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

(十七) 在建工程

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

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

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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

(十九) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

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

| 项　目 | 摊销年限(年) |
|---|---|
| 土地使用权 | 50 |
| 专利权及非专利技术 | 3-10 |
| 软件 | 3-10 |

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

其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(二十) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十二) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债

或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 预计负债

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

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

(二十四) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

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

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

(2) 以现金结算的股份支付

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

(3) 修改、终止股份支付计划

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

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

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

（二十五）收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

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

(2) 提供劳务

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

(3) 让渡资产使用权

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

(4) 建造合同

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

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

3) 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

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

2. 收入确认的具体方法

公司主要业务包括销售超硬工具、超硬材料、抛光机、研磨机等产品业务及来料加工等业务。产品收入确认需满足以下条件：

1) 超硬工具、超硬材料及来料加工:①内销业务，公司已根据合同约定将产品交付给客户，客户签收并确认，且产品销售收入金额已确定，取得了收款凭证且相关的经济利益很可

能流入，产品相关的成本能够可靠地计量；②外销业务，公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

2）抛光机、研磨机：根据公司与客户签订的销售合同或订单需求，完成相关产品生产或备货，公司已根据合同约定将产品交付给客户，并按合同要求完成安装调试，取得安装调试验收单，且产品销售收入金额已确定，取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

（二十六）政府补助

1. 2017 年度和 2018 年度

(1) 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：1）公司能够满足政府补助所附的条件；2）公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益和冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益和冲减相关成本。

(4) 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(5) 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

2）财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 2016 年度

（1）政府补助在同时满足下列条件时予以确认：1）公司能够满足政府补助所附的条件；2）公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（2）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（3）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

（二十七）递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

（二十八）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

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

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

2. 融资租赁的会计处理方法

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

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

（二十九）分部报告

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

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

## 四、税项

（一）主要税种及税率

| 税　种 | 计税依据 | 税　率 |
| --- | --- | --- |
| 增值税 | 销售货物或提供应税劳务 | 16%[注]、17%；出口货物享受“免、抵、退”政策，退税率为 9%、13%、15%、16%、17%。 |
| 房产税 | 从租计征的，按租金收入的 12%计缴 | 12% |
| 城市维护建设税 | 应缴流转税税额 | 本公司和子公司嘉兴沃尔德金刚石工具有限公司为 7%；北京沃尔德金 |

| | | |
|---|---|---|
| | | 刚石工具股份有限公司大厂分公司、子公司廊坊沃尔德超硬刀具有限公司和廊坊西波尔钻石技术有限公司为 5%。 |
| 教育费附加 | 应缴流转税税额 | 3% |
| 地方教育附加 | 应缴流转税税额 | 2% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 15%、25% |

注：根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号），从 2018 年 5 月 1 日起，本公司发生增值税应税销售行为，原适用 17%的，税率调整为 16%。

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

| 纳税主体名称 | 2018 年 | 2017 年 | 2016 年 |
|---|---|---|---|
| 北京沃尔德金刚石工具股份有限公司 | 15% | 15% | 15% |
| 廊坊西波尔钻石技术有限公司 | 15% | 15% | 15% |
| 嘉兴沃尔德金刚石工具有限公司 | 15% | 25% | 25% |
| 廊坊沃尔德超硬刀具有限公司 | 25% | 25% | 25% |
| 上海沃尔德钻石有限公司 | 25% | 25% | |

（二）税收优惠

1. 本公司所得税税负减免相关依据及说明

（1）根据北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局《关于公示北京市 2014 年度第一批拟通过复审高新技术企业名单的通知》（京科发〔2014〕415 号），本公司通过高新技术企业复审，故 2016 年公司按 15%的税率计缴企业所得税。

（2）根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于公示北京市 2017 年第二批拟认定高新技术企业名单的通知》，本公司通过高新技术企业复审，故 2017-2018 年公司按 15%的税率计缴企业所得税。

2. 子公司廊坊西波尔钻石技术有限公司所得税税负减免相关依据及说明

（1）根据河北省高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于对河北省 2014 年拟通过复审高新技术企业进行公示的通知》（冀高认办〔2014〕7 号），本公司子公司廊坊西波尔钻石技术有限公司通过高新技术企业复审，故 2016 年子公司廊坊西波尔钻石技术有限公司按 15%的税率计缴企业所得税。

（2）根据河北省高新技术企业认定管理工作领导小组《关于公布 2017 年第二批高新技

术企业和第一批高新技术企业（补充）的通知》（冀高认〔2018〕1 号），本公司通过高新技术企业复审，故 2017-2018 年公司按 15%的税率计缴企业所得税。

3. 子公司嘉兴沃尔德金刚石工具有限公司所得税税负减免相关依据及说明

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于浙江省 2018 年高新技术企业备案的复函》（国科火字〔2019〕70 号），本公司子公司嘉兴沃尔德金刚石工具有限公司于 2018 年通过高新技术企业认定，故 2018 年子公司嘉兴沃尔德金刚石工具有限公司按 15%的税率计缴企业所得税。

4．本公司及子公司增值税减免相关依据及说明

公司及下属子公司出口货物实行“免、抵、退”税政策，2016-2018 年主要产品出口退税率为 9%、13%、15%、16%和 17%。

## 五、合并财务报表项目注释

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

| 项　目 | 2018.12.31 | 2017.12.31 | 2016.12.31 |
|---|---|---|---|
| 库存现金 | 84,855.80 | 165,360.02 | 32,816.00 |
| 银行存款 | 23,350,251.28 | 41,686,682.01 | 28,925,140.56 |
| 其他货币资金 | 3,647,043.20 | 2,921,226.32 | 417,040.14 |
| 合　计 | 27,082,150.28 | 44,773,268.35 | 29,374,996.70 |

(2) 其他说明

其他货币资金余额包括：

| 项　目 | 2018.12.31 | 2017.12.31 | 2016.12.31 |
|---|---|---|---|
| 信用证保证金 | 3,500,463.48 | 2,190,475.27 | 173,478.78 |
| 支付宝余额 | 146,579.72 | 730,751.05 | 243,561.36 |
| 小　计 | 3,647,043.20 | 2,921,226.32 | 417,040.14 |

(3) 金额异常或比较期间变动异常的情况说明

2018 年末余额较 2017 年末余额减少 39.51%（绝对额减少 1,769.11 万元），主要系 1）2018 年子公司嘉兴沃尔德金刚石工具有限公司新厂房投资建设以及设备购买支出较大；2）

分配股利金额较大所致。

2017 年末余额较 2016 年末余额增长 52.42%（绝对额增加 1,539.83 万元），主要系公司 2017 年销售收入增长且回款情况较好所致。

2. 应收票据及应收账款

(1) 明细情况

| 项　目 | 2018.12.31 | 2017.12.31 | 2016.12.31 |
|---|---|---|---|
| 应收票据 | 31,951,648.66 | 18,078,182.57 | 11,365,596.82 |
| 应收账款 | 51,418,512.59 | 51,014,654.34 | 47,493,932.65 |
| 合　计 | 83,370,161.25 | 69,092,836.91 | 58,859,529.47 |

(2) 应收票据

1) 明细情况

| 项　目 | 2018.12.31 | | | 2017.12.31 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| 银行承兑汇票[注] | 31,879,148.66 | 22,500.00 | 31,856,648.66 | 17,134,557.07 | | 17,134,557.07 |
| 商业承兑汇票 | 100,000.00 | 5,000.00 | 95,000.00 | 993,290.00 | 49,664.50 | 943,625.50 |
| 小　计 | 31,979,148.66 | 27,500.00 | 31,951,648.66 | 18,127,847.07 | 49,664.50 | 18,078,182.57 |

(续上表)

| 项　目 | 2016.12.31 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| 银行承兑汇票[注] | 11,215,596.82 | | 11,215,596.82 |
| 商业承兑汇票 | 150,000.00 | | 150,000.00 |
| 小　计 | 11,365,596.82 | | 11,365,596.82 |

[注]:2018 年 12 月 31 日持有承兑人为财务公司与非银行金融机构开具的银行承兑汇票 450,000.00 元，出于谨慎性考虑，将其作为一个风险组并参照商业承兑汇票计提坏账准备。

2) 公司无已质押的应收票据。

3) 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情况

| 项　目 | 2018.12.31 | | 2017.12.31 | | 2016.12.31 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 终止确认金额 | 未终止确认金额 | 终止确认金额 | 未终止确认金额 | 终止确认金额 | 未终止确认金额 |
| 银行承兑汇票 | 27,605,660.43 | | 13,151,614.91 | | 8,920,746.82 | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 小　计 | 27,605,660.43 | | 13,151,614.91 | | 8,920,746.82 | |

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

4）公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据情况

| 项　目 | 2018.12.31 | 2017.12.31 | 2016.12.31 |
|---|---|---|---|
| 银行承兑汇票 | | | 30,000.00 |
| 小　计 | | | 30,000.00 |

(3) 应收账款

1）明细情况

① 类别明细情况

| 种　类 | 2018.12.31 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | 58,129,214.11 | 99.88 | 6,710,701.52 | 11.54 | 51,418,512.59 |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备 | 69,030.00 | 0.12 | 69,030.00 | 100.00 | |
| 小　计 | 58,198,244.11 | 100.00 | 6,779,731.52 | 11.65 | 51,418,512.59 |

(续上表)

| 种　类 | 2017.12.31 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | 56,985,701.16 | 100.00 | 5,971,046.82 | 10.48 | 51,014,654.34 |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备 | | | | | |
| 小　计 | 56,985,701.16 | 100.00 | 5,971,046.82 | 10.48 | 51,014,654.34 |

(续上表)

| 种　类 | 2016.12.31 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |

| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
|---|---|---|---|---|---|
| 单项金额重大并单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | 52,626,348.99 | 100.00 | 5,132,416.34 | 9.75 | 47,493,932.65 |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备 | | | | | |
| 小　计 | 52,626,348.99 | 100.00 | 5,132,416.34 | 9.75 | 47,493,932.65 |

② 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

A. 2018 年 12 月 31 日

| 单位名称 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) | 计提理由 |
|---|---|---|---|---|
| 常熟耐特精密工具有限公司 | 69,030.00 | 69,030.00 | 100.00 | 该公司已破产清算，款项收回可能性极小 |
| 小　计 | 69,030.00 | 69,030.00 | 100.00 | |

③ 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账　龄 | 2018.12.31 | | | 2017.12.31 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1 年以内 | 49,376,769.80 | 2,468,838.49 | 5.00 | 47,892,909.28 | 2,394,645.46 | 5.00 |
| 1-2 年 | 2,475,335.94 | 247,533.60 | 10.00 | 3,275,964.44 | 327,596.44 | 10.00 |
| 2-3 年 | 1,637,557.49 | 491,267.25 | 30.00 | 2,507,912.31 | 752,373.69 | 30.00 |
| 3-4 年 | 2,049,929.65 | 1,024,964.82 | 50.00 | 1,251,212.15 | 625,606.08 | 50.00 |
| 4-5 年 | 557,619.36 | 446,095.49 | 80.00 | 934,389.14 | 747,511.31 | 80.00 |
| 5 年以上 | 2,032,001.87 | 2,032,001.87 | 100.00 | 1,123,313.84 | 1,123,313.84 | 100.00 |
| 小　计 | 58,129,214.11 | 6,710,701.52 | 11.54 | 56,985,701.16 | 5,971,046.82 | 10.48 |

(续上表)

| 账　龄 | 2016.12.31 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1 年以内 | 43,609,046.20 | 2,180,452.31 | 5.00 |
| 1-2 年 | 4,347,599.15 | 434,759.92 | 10.00 |
| 2-3 年 | 2,046,692.98 | 614,007.89 | 30.00 |
| 3-4 年 | 1,139,407.23 | 569,703.62 | 50.00 |
| 4-5 年 | 750,554.15 | 600,443.32 | 80.00 |
| 5 年以上 | 733,049.28 | 733,049.28 | 100.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 小　计 | 52,626,348.99 | 5,132,416.34 | 9.75 |

2）报告期计提坏账准备情况

| 项　目 | 2018 年度 | 2017 年度 | 2016 年度 |
|---|---|---|---|
| 计提坏账准备 | 1,533,583.53 | 1,466,315.48 | 1,352,247.49 |

3）报告期实际核销的应收账款情况

| 项　目 | 2018 年度 | 2017 年度 | 2016 年度 |
|---|---|---|---|
| 核销应收账款 | 724,898.83 | 627,685.00 | |

4）应收账款金额前 5 名情况

① 2018 年 12 月 31 日

| 单位名称 | 账面余额 | 占应收账款余额的比例(%) | 坏账准备 |
|---|---|---|---|
| 深圳市卓然世纪科技有限公司 | 4,913,538.19 | 8.44 | 314,529.57 |
| 烟台唐韩商贸有限责任公司 | 3,827,445.59 | 6.58 | 191,372.28 |
| MASTER CARBIDE TOOLS COMPANY | 3,281,682.32 | 5.64 | 164,084.12 |
| 天马微电子股份有限公司 | 1,742,751.52 | 2.99 | 87,137.58 |
| 深圳市帝晶光电科技有限公司 | 1,519,921.21 | 2.61 | 75,996.06 |
| 小　计 | 15,285,338.83 | 26.26 | 833,119.61 |

② 2017 年 12 月 31 日

| 单位名称 | 账面余额 | 占应收账款余额的比例(%) | 坏账准备 |
|---|---|---|---|
| 友达光电（厦门）有限公司 | 3,611,854.35 | 6.33 | 180,592.72 |
| 彩虹（合肥）液晶玻璃有限公司 | 2,630,376.15 | 4.62 | 131,518.81 |
| 深圳市卓然世纪科技有限公司 | 2,483,725.00 | 4.36 | 128,573.75 |
| 业成光电（深圳）有限公司 | 2,168,946.00 | 3.81 | 108,447.30 |
| 天马微电子股份有限公司 | 1,859,982.93 | 3.26 | 92,999.15 |
| 小　计 | 12,754,884.43 | 22.38 | 642,131.73 |

③ 2016 年 12 月 31 日

| 单位名称 | 账面余额 | 占应收账款余额的比例(%) | 坏账准备 |
|---|---|---|---|
| 方大炭素新材料科技股份有限公司 | 3,658,289.89 | 6.95 | 226,692.99 |
| 彩虹（合肥）液晶玻璃有限公司 | 2,463,138.14 | 4.68 | 123,156.91 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 友达光电（厦门）有限公司 | 2,045,927.52 | 3.89 | 102,296.38 |
| 苏州伽俐精密工具有限公司 | 1,867,587.00 | 3.55 | 93,379.35 |
| 烟台康汇金属材料有限公司 | 1,805,011.00 | 3.43 | 90,250.55 |
| 小　计 | 11,839,953.55 | 22.50 | 635,776.18 |

3. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

| 账　龄 | 2018.12.31 | | | | 2017.12.31 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 比例(%) | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | 比例(%) | 坏账准备 | 账面价值 |
| 1 年以内 | 2,034,754.38 | 97.79 | | 2,034,754.38 | 2,485,289.28 | 92.77 | | 2,485,289.28 |
| 1-2 年 | 22,286.72 | 1.07 | | 22,286.72 | 98,906.15 | 3.69 | | 98,906.15 |
| 2-3 年 | 672.10 | 0.03 | | 672.10 | 74,724.98 | 2.79 | | 74,724.98 |
| 3 年以上 | 23,132.48 | 1.11 | | 23,132.48 | 20,207.50 | 0.75 | | 20,207.50 |
| 合　计 | 2,080,845.68 | 100.00 | | 2,080,845.68 | 2,679,127.91 | 100.00 | | 2,679,127.91 |

(续上表)

| 账　龄 | 2016.12.31 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 比例(%) | 坏账准备 | 账面价值 |
| 1 年以内 | 2,720,648.86 | 93.84 | | 2,720,648.86 |
| 1-2 年 | 96,291.34 | 3.32 | | 96,291.34 |
| 2-3 年 | 77,400.00 | 2.67 | | 77,400.00 |
| 3 年以上 | 4,807.50 | 0.17 | | 4,807.50 |
| 合　计 | 2,899,147.70 | 100.00 | | 2,899,147.70 |

2) 公司无账龄 1 年以上重要的预付款项。

(2) 预付款项金额前 5 名情况

1) 2018 年 12 月 31 日

| 单位名称 | 账面余额 | 占预付款项余额的比例(%) |
|---|---|---|
| 国网冀北电力有限公司廊坊供电公司 | 550,000.00 | 26.43 |
| 山特维克可乐满切削刀具（上海）有限公司 | 185,816.92 | 8.93 |
| 阿里巴巴(中国)网络技术有限公司 | 181,712.54 | 8.73 |

| | | |
|---|---|---|
| 北京物道科技有限公司 | 176,000.00 | 8.46 |
| 翊诚科技（深圳）有限公司 | 72,000.00 | 3.46 |
| 小　计 | 1,165,529.46 | 56.01 |

2）2017 年 12 月 31 日

| 单位名称 | 账面余额 | 占预付款项余额的比例(%) |
|---|---|---|
| 东莞市亚肯精密机械有限公司 | 177,892.10 | 6.64 |
| 北京中关村海外科技园有限责任公司 | 155,700.00 | 5.81 |
| 创硕过滤设备(昆山)有限公司 | 139,500.00 | 5.21 |
| 北京富信成机械有限公司 | 130,500.00 | 4.87 |
| 北京宏祥鑫顺国际货运代理有限公司 | 121,419.45 | 4.53 |
| 小　计 | 725,011.55 | 27.06 |

3）2016 年 12 月 31 日

| 单位名称 | 账面余额 | 占预付款项余额的比例(%) |
|---|---|---|
| 中央金库 | 870,451.00 | 30.02 |
| 山特维克合锐（无锡）有限公司 | 571,564.01 | 19.71 |
| 路德思汽车销售服务（北京）有限公司 | 350,000.00 | 12.07 |
| 北京凝华科技有限公司 | 198,760.68 | 6.86 |
| 乾元创运管理顾问（北京）有限公司 | 115,200.00 | 3.97 |
| 小　计 | 2,105,975.69 | 72.63 |

4. 其他应收款

(1) 明细情况

1）类别明细情况

| 种　类 | 2018.12.31 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | 3,215,521.67 | 100.00 | 544,712.08 | 16.94 | 2,670,809.59 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备 | | | | | |
| 合　计 | 3,215,521.67 | 100.00 | 544,712.08 | 16.94 | 2,670,809.59 |

（续上表）

| 种　类 | 2017.12.31 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | 2,886,591.10 | 100.00 | 249,015.56 | 8.63 | 2,637,575.54 |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备 | | | | | |
| 合　计 | 2,886,591.10 | 100.00 | 249,015.56 | 8.63 | 2,637,575.54 |

（续上表）

| 种　类 | 2016.12.31 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | 2,991,382.25 | 100.00 | 152,469.11 | 5.10 | 2,838,913.14 |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备 | | | | | |
| 合　计 | 2,991,382.25 | 100.00 | 152,469.11 | 5.10 | 2,838,913.14 |

2）组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账　龄 | 2018.12.31 | | | 2017.12.31 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1 年以内 | 1,596,081.67 | 79,804.08 | 5.00 | 954,871.10 | 47,743.56 | 5.00 |
| 1-2 年 | 115,120.00 | 11,512.00 | 10.00 | 1,898,720.00 | 189,872.00 | 10.00 |
| 2-3 年 | 1,501,320.00 | 450,396.00 | 30.00 | 30,000.00 | 9,000.00 | 30.00 |
| 3-4 年 | | | 50.00 | | | 50.00 |
| 4-5 年 | | | 80.00 | 3,000.00 | 2,400.00 | 80.00 |
| 5 年以上 | 3,000.00 | 3,000.00 | 100.00 | | | 100.00 |
| 小　计 | 3,215,521.67 | 544,712.08 | 16.94 | 2,886,591.10 | 249,015.56 | 8.63 |

（续上表）

| 账　龄 | 2016.12.31 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1 年以内 | 2,957,382.25 | 147,869.11 | 5.00 |
| 1-2 年 | 31,000.00 | 3,100.00 | 10.00 |
| 2-3 年 | | | 30.00 |
| 3-4 年 | 3,000.00 | 1,500.00 | 50.00 |
| 4-5 年 | | | 80.00 |
| 5 年以上 | | | 100.00 |
| 小　计 | 2,991,382.25 | 152,469.11 | 5.10 |

(2) 报告期计提坏账准备情况

| 项　目 | 2018 年度 | 2017 年度 | 2016 年度 |
|---|---|---|---|
| 计提坏账准备 | 308,096.52 | 96,546.45 | 100,168.69 |

(3) 报告期实际核销的其他应收款情况

| 项　目 | 2018 年度 | 2017 年度 | 2016 年度 |
|---|---|---|---|
| 核销其他应账款 | 12,400.00 | | |

(4) 其他应收款款项性质分类情况

| 款项性质 | 2018.12.31 | 2017.12.31 | 2016.12.31 |
|---|---|---|---|
| 应收设备转让款 | 1,501,320.00 | 1,898,720.00 | 2,049,696.00 |
| 押金保证金 | 1,700,616.40 | 902,726.10 | 783,000.00 |
| 备用金 | 4,182.26 | 25,025.00 | 129,731.00 |
| 其他 | 9,403.01 | 60,120.00 | 28,955.25 |
| 合　计 | 3,215,521.67 | 2,886,591.10 | 2,991,382.25 |

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2018 年 12 月 31 日

| 单位名称 | 款项性质 | 账面余额 | 账龄 | 占其他应收款余额的比例(%) | 坏账准备 |
|---|---|---|---|---|---|
| 大厂回族自治县东王超硬工具有限公司 | 应收设备转让款 | 1,501,320.00 | 2-3 年 | 46.69 | 450,396.00 |
| 嘉兴市资源要素交易中心有限公司 | 押金保证金 | 1,500,000.00 | 1 年以内 | 46.65 | 75,000.00 |
| 阿里巴巴（中国）网络技术有限公司 | 押金保证金 | 53,000.00 | [注] | 1.65 | 5,300.00 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 嘉兴浩拓贸易有限公司 | 押金保证金 | 50,000.00 | 1-2 年 | 1.55 | 5,000.00 |
| 支付宝（中国）网络技术有限公司客户备付金 | 押金保证金 | 30,000.00 | 1 年以内 | 0.93 | 1,500.00 |
| 嘉兴市禾泰精密五金有限公司 | 押金保证金 | 30,000.00 | 1 年以内 | 0.93 | 1,500.00 |
| 小　计 | | 3,164,320.00 | | 98.40 | 538,696.00 |

[注]：其中，账龄 1-2 年为 50,000.00 元，账龄 5 年以上为 3,000.00 元。

2）2017 年 12 月 31 日

| 单位名称 | 款项性质 | 账面余额 | 账龄 | 占其他应收款余额的比例(%) | 坏账准备 |
|---|---|---|---|---|---|
| 大厂回族自治县东王超硬工具有限公司 | 应收设备转让款 | 1,898,720.00 | 1-2 年 | 65.78 | 189,872.00 |
| 中央金库 | 押金保证金 | 736,726.10 | 1 年以内 | 25.52 | 36,836.31 |
| 国网浙江省电力公司嘉兴供电公司 | 押金保证金 | 63,000.00 | 1 年以内 | 2.18 | 3,150.00 |
| 阿里巴巴（中国）网络技术有限公司 | 押金保证金 | 53,000.00 | [注] | 1.84 | 4,900.00 |
| 嘉兴浩拓贸易有限公司 | 押金保证金 | 50,000.00 | 1 年以内 | 1.73 | 2,500.00 |
| 小　计 | | 2,801,446.10 | | 97.05 | 237,258.31 |

[注]：其中，账龄 1 年以内 50,000.00 元，4-5 年 3,000.00 元。

3）2016 年 12 月 31 日

| 单位名称 | 款项性质 | 账面余额 | 账龄 | 占其他应收款余额的比例(%) | 坏账准备 |
|---|---|---|---|---|---|
| 大厂回族自治县东王超硬工具有限公司 | 应收设备转让款 | 1,988,720.00 | 1 年以内 | 66.48 | 99,436.00 |
| 嘉兴市公共资源交易中心 | 押金保证金 | 750,000.00 | 1 年以内 | 25.07 | 37,500.00 |
| 韩冰 | 备用金 | 100,000.00 | 1 年以内 | 3.34 | 5,000.00 |
| 湖北佰特材料有限公司 | 应收设备转让款 | 50,000.00 | 1 年以内 | 1.67 | 2,500.00 |
| 浙江天猫技术有限公司 | 押金保证金 | 30,000.00 | 1-2 年 | 1.00 | 3,000.00 |
| 小　计 | | 2,918,720.00 | | 97.56 | 147,436.00 |

5. 存货

(1) 明细情况

| 项　目 | 2018.12.31 | | | 2017.12.31 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 原材料 | 16,225,471.04 | 118,927.70 | 16,106,543.34 | 17,249,115.57 | 75,791.26 | 17,173,324.31 |
| 在产品 | 4,148,068.71 | | 4,148,068.71 | 4,908,114.96 | | 4,908,114.96 |
| 库存商品 | 14,207,134.70 | 191,179.02 | 14,015,955.68 | 12,663,056.87 | 158,484.35 | 12,504,572.52 |
| 发出商品 | 1,824,613.68 | | 1,824,613.68 | 1,303,914.30 | | 1,303,914.30 |
| 自制半成品 | 13,980,263.94 | 595,778.13 | 13,384,485.81 | 11,798,701.21 | 139,494.50 | 11,659,206.71 |
| 合　计 | 50,385,552.07 | 905,884.85 | 49,479,667.22 | 47,922,902.91 | 373,770.11 | 47,549,132.80 |

（续上表）

| 项　目 | 2016.12.31 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 21,293,656.29 | | 21,293,656.29 |
| 在产品 | 5,508,365.74 | | 5,508,365.74 |
| 库存商品 | 8,869,121.01 | 229,429.37 | 8,639,691.64 |
| 发出商品 | 537,976.34 | | 537,976.34 |
| 自制半成品 | 9,107,594.14 | | 9,107,594.14 |
| 合　计 | 45,316,713.52 | 229,429.37 | 45,087,284.15 |

（2）存货跌价准备

1）明细情况

① 2018 年度

| 项　目 | 期初数 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末数 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 原材料 | 75,791.26 | 65,530.55 | | 22,394.11 | | 118,927.70 |
| 库存商品 | 158,484.35 | 191,179.02 | | 158,484.35 | | 191,179.02 |
| 自制半成品 | 139,494.50 | 576,614.06 | | 120,330.43 | | 595,778.13 |
| 小　计 | 373,770.11 | 833,323.63 | | 301,208.89 | | 905,884.85 |

② 2017 年度

| 项　目 | 期初数 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末数 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 原材料 | | 75,791.26 | | | | 75,791.26 |
| 库存商品 | 229,429.37 | 15,841.57 | | 86,786.59 | | 158,484.35 |
| 自制半成品 | | 139,494.50 | | | | 139,494.50 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 小　计 | 229,429.37 | 231,127.33 | | 86,786.59 | | 373,770.11 |

③ 2016 年度

| 项　目 | 期初数 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末数 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 库存商品 | | 229,429.37 | | | | 229,429.37 |
| 小　计 | | 229,429.37 | | | | 229,429.37 |

2）确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

公司直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

6. 其他流动资产

(1) 明细情况

| 项　目 | 2018.12.31 | 2017.12.31 | 2016.12.31 |
|---|---|---|---|
| 待抵扣增值税进项税 | 2,893,563.70 | 1,583,040.03 | 23,021.63 |
| 预缴企业所得税 | 773,269.48 | 164,404.36 | |
| 合　计 | 3,666,833.18 | 1,747,444.39 | 23,021.63 |

(2) 金额异常或比较期间变动异常的情况说明

2018 年末账面余额较 2017 年末账面余额增加 1.10 倍（绝对额增加 191.94 万元），主要系本期设备采购较多导致期末待抵扣增值税进项税增加以及预缴企业所得税增加所致。

2017 年末账面余额较 2016 年末账面余额增长 74.90 倍（绝对额增加 172.44 万元），主要系期末待抵扣增值税进项税增加所致。

7. 固定资产

(1) 明细情况

1）2018 年度

| 项　目 | 房屋及建筑物 | 专用设备 | 运输工具 | 其他设备 | 合　计 |
|---|---|---|---|---|---|
| 账面原值 | | | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 期初数 | 37,394,455.83 | 128,403,947.07 | 4,022,236.78 | 6,634,087.82 | 176,454,727.50 |
| 本期增加金额 | 516,012.99 | 25,973,553.17 | 1,597,015.13 | 2,837,215.56 | 30,923,796.85 |
| 1）购置 | 516,012.99 | 17,977,299.90 | 1,597,015.13 | 2,837,215.56 | 22,927,543.58 |
| 2）在建工程转入 | | 7,996,253.27 | | | 7,996,253.27 |
| 本期减少金额 | | 1,159,722.09 | 146,610.31 | 28,205.13 | 1,334,537.53 |
| 处置或报废 | | 1,159,722.09 | 146,610.31 | 28,205.13 | 1,334,537.53 |
| 期末数 | 37,910,468.82 | 153,217,778.15 | 5,472,641.60 | 9,443,098.25 | 206,043,986.82 |
| 累计折旧 | | | | | |
| 期初数 | 7,799,323.52 | 35,615,264.09 | 1,683,253.18 | 4,581,493.20 | 49,679,333.99 |
| 本期增加金额 | 1,214,627.11 | 13,200,387.89 | 957,141.34 | 1,163,987.75 | 16,536,144.09 |
| 计提 | 1,214,627.11 | 13,200,387.89 | 957,141.34 | 1,163,987.75 | 16,536,144.09 |
| 本期减少金额 | | 1,024,397.63 | 125,116.62 | 26,794.87 | 1,176,309.12 |
| 处置或报废 | | 1,024,397.63 | 125,116.62 | 26,794.87 | 1,176,309.12 |
| 期末数 | 9,013,950.63 | 47,791,254.35 | 2,515,277.90 | 5,718,686.08 | 65,039,168.96 |
| 账面价值 | | | | | |
| 期末账面价值 | 28,896,518.19 | 105,426,523.80 | 2,957,363.70 | 3,724,412.17 | 141,004,817.86 |
| 期初账面价值 | 29,595,132.31 | 92,788,682.98 | 2,338,983.60 | 2,052,594.62 | 126,775,393.51 |

2）2017 年度

| 项　目 | 房屋及建筑物 | 专用设备 | 运输工具 | 其他设备 | 合　计 |
|---|---|---|---|---|---|
| 账面原值 | | | | | |
| 期初数 | 26,031,598.92 | 97,490,610.15 | 1,482,878.23 | 5,937,414.34 | 130,942,501.64 |
| 本期增加金额 | 11,731,856.91 | 31,081,876.92 | 2,539,358.55 | 696,673.48 | 46,049,765.86 |
| 1）购置 | | 16,936,677.29 | 2,539,358.55 | 696,673.48 | 20,172,709.32 |
| 2）在建工程转入 | 11,731,856.91 | 14,145,199.63 | | | 25,877,056.54 |
| 本期减少金额 | 369,000.00 | 168,540.00 | | | 537,540.00 |
| 1）处置或报废 | 369,000.00 | 168,540.00 | | | 537,540.00 |
| 期末数 | 37,394,455.83 | 128,403,947.07 | 4,022,236.78 | 6,634,087.82 | 176,454,727.50 |
| 累计折旧 | | | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 期初数 | 6,470,992.14 | 25,893,854.86 | 1,020,073.19 | 3,619,386.17 | 37,004,306.36 |
| 本期增加金额 | 1,432,687.64 | 9,804,855.80 | 663,179.99 | 962,107.03 | 12,862,830.46 |
| 1）计提 | 1,432,687.64 | 9,804,855.80 | 663,179.99 | 962,107.03 | 12,862,830.46 |
| 本期减少金额 | 104,356.26 | 83,446.57 | | | 187,802.83 |
| 1）处置或报废 | 104,356.26 | 83,446.57 | | | 187,802.83 |
| 期末数 | 7,799,323.52 | 35,615,264.09 | 1,683,253.18 | 4,581,493.20 | 49,679,333.99 |
| 账面价值 | | | | | |
| 期末账面价值 | 29,595,132.31 | 92,788,682.98 | 2,338,983.60 | 2,052,594.62 | 126,775,393.51 |
| 期初账面价值 | 19,560,606.78 | 71,596,755.29 | 462,805.04 | 2,318,028.17 | 93,938,195.28 |

3）2016 年度

| 项　目 | 房屋及建筑物 | 专用设备 | 运输工具 | 其他设备 | 合　计 |
|---|---|---|---|---|---|
| 账面原值 | | | | | |
| 期初数 | 25,443,298.92 | 82,603,678.84 | 1,482,878.23 | 4,756,128.77 | 114,285,984.76 |
| 本期增加金额 | 588,300.00 | 19,238,750.70 | | 1,409,736.71 | 21,236,787.41 |
| 1）购置 | | 1,911,977.32 | | 1,409,736.71 | 3,321,714.03 |
| 2）在建工程转入 | 588,300.00 | 17,326,773.38 | | | 17,915,073.38 |
| 本期减少金额 | | 4,351,819.39 | | 228,451.14 | 4,580,270.53 |
| 1）处置或报废 | | 4,351,819.39 | | 228,451.14 | 4,580,270.53 |
| 期末数 | 26,031,598.92 | 97,490,610.15 | 1,482,878.23 | 5,937,414.34 | 130,942,501.64 |
| 累计折旧 | | | | | |
| 期初数 | 5,128,029.01 | 19,499,513.19 | 689,822.75 | 3,011,688.64 | 28,329,053.59 |
| 本期增加金额 | 1,342,963.13 | 7,832,947.80 | 330,250.44 | 730,954.90 | 10,237,116.27 |
| 1）计提 | 1,342,963.13 | 7,832,947.80 | 330,250.44 | 730,954.90 | 10,237,116.27 |
| 本期减少金额 | | 1,438,606.13 | | 123,257.37 | 1,561,863.50 |
| 1）处置或报废 | | 1,438,606.13 | | 123,257.37 | 1,561,863.50 |
| 期末数 | 6,470,992.14 | 25,893,854.86 | 1,020,073.19 | 3,619,386.17 | 37,004,306.36 |
| 账面价值 | | | | | |
| 期末账面价值 | 19,560,606.78 | 71,596,755.29 | 462,805.04 | 2,318,028.17 | 93,938,195.28 |
| 期初账面价值 | 20,315,269.91 | 63,104,165.65 | 793,055.48 | 1,744,440.13 | 85,956,931.17 |

(2) 各报告期内，公司无暂时闲置固定资产。

(3) 各报告期内，公司无融资租入固定资产。

(4) 各报告期内，公司无经营租出的固定资产。

(5) 截止 2018 年 12 月 31 日，公司无未办妥产权证书的固定资产。

(6) 金额异常或比较期间变动异常的情况说明

2018 年末账面价值较 2017 年末账面价值增长 11.22%（绝对额增加 1,422.94 万元），主主要系 2018 年新购置专用设备较多所致。

2017 年末账面价值较 2016 年末账面价值增长 34.96%（绝对额增加 3,283.72 万元），主主要系 2017 年末高精密刀具项目工程完工转固所致。

8. 在建工程

(1) 明细情况

| 项　目 | 2018.12.31 | | | 2017.12.31 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 高精密项目[注] | 11,232,616.47 | | 11,232,616.47 | 2,957,351.77 | | 2,957,351.77 |
| 超高精密项目[注] | 6,650,357.39 | | 6,650,357.39 | 1,748,279.27 | | 1,748,279.27 |
| 待安装设备 | 20,293,865.17 | | 20,293,865.17 | 1,354,147.09 | | 1,354,147.09 |
| 廊坊沃尔德厂房工程 | | | | | | |
| 合　计 | 38,176,839.03 | | 38,176,839.03 | 6,059,778.13 | | 6,059,778.13 |

(续上表)

| 项　目 | 2016.12.31 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 高精密项目[注] | | | |
| 超高精密项目[注] | | | |
| 待安装设备 | 8,130,343.17 | | 8,130,343.17 |
| 廊坊沃尔德厂房工程 | 9,565,549.14 | | 9,565,549.14 |
| 合　计 | 17,695,892.31 | | 17,695,892.31 |

[注]：高精密项目、超高精密项目在建工程均系厂房建设投入。

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

1) 2018 年度

| 工程名称 | 预算数（万元） | 期初数 | 本期增加 | 转入固定资产 | 其他减少 | 期末数 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 高精密项目 | 3,063.00 | 2,957,351.77 | 8,275,264.70 | | | 11,232,616.47 |
| 超高精密项目 | 2,002.00 | 1,748,279.27 | 4,902,078.12 | | | 6,650,357.39 |
| 待安装设备 | | 1,354,147.09 | 26,935,971.35 | 7,996,253.27 | | 20,293,865.17 |
| 小　计 | | 6,059,778.13 | 40,113,314.17 | 7,996,253.27 | | 38,176,839.03 |

（续上表）

| 工程名称 | 工程累计投入占预算比例(%) | 工程进度(%) | 利息资本化累计金额 | 本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率(%) | 资金来源 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 高精密项目 | 36.67 | 36.67 | | | | 自筹 |
| 超高精密项目 | 33.22 | 33.22 | | | | 自筹 |
| 待安装设备 | | | | | | 自筹 |
| 小　计 | | | | | | |

2）2017 年度

| 工程名称 | 预算数（万元） | 期初数 | 本期增加 | 转入固定资产 | 其他减少 | 期末数 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 高精密项目 | 3,063.00 | | 2,957,351.77 | | | 2,957,351.77 |
| 超高精密项目 | 2,002.00 | | 1,748,279.27 | | | 1,748,279.27 |
| 廊坊沃尔德厂房工程 | 1,500.00 | 9,565,549.14 | 3,397,894.32 | 12,963,443.46 | | |
| 待安装设备 | | 8,130,343.17 | 6,137,417.00 | 12,913,613.08 | | 1,354,147.09 |
| 小　计 | | 17,695,892.31 | 14,240,942.36 | 25,877,056.54 | | 6,059,778.13 |

（续上表）

| 工程名称 | 工程累计投入占预算比例(%) | 工程进度(%) | 利息资本化累计金额 | 本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率(%) | 资金来源 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 高精密项目 | 9.66 | 9.66 | | | | 自筹 |
| 超高精密项目 | 8.73 | 8.73 | | | | 自筹 |
| 廊坊沃尔德厂房工程 | 87.22 | 100.00 | | | | 自筹 |
| 待安装设备 | | | | | | 自筹 |
| 小　计 | | | | | | |

3）2016 年度

| 工程名称 | 预算数 | 期初数 | 本期增加 | 转入固定资产 | 其他减少 | 期末数 |
|---|---|---|---|---|---|---|

| | （万元） | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 廊坊沃尔德厂房工程 | 1,500.00 | 2,275,533.93 | 7,409,516.43 | 119,501.22 | | 9,565,549.14 |
| 待安装设备 | | 4,567,862.92 | 21,398,123.77 | 17,515,643.52 | 320,000.00 | 8,130,343.17 |
| 零星工程 | | 126,628.64 | 153,300.00 | 279,928.64 | | |
| 小　计 | | 6,970,025.49 | 28,960,940.20 | 17,915,073.38 | 320,000.00 | 17,695,892.31 |

(续上表)

| 工程名称 | 工程累计投入占预算比例(%) | 工程进度(%) | 利息资本化累计金额 | 本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率(%) | 资金来源 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 廊坊沃尔德厂房工程 | 64.57 | 64.57 | | | | 自筹 |
| 待安装设备 | | | | | | 自筹 |
| 零星工程 | | | | | | 自筹 |
| 小　计 | | | | | | |

(3) 金额异常或比较期间变动异常的情况说明

2018 年末账面余额较 2017 年末账面余额增长 5.30 倍（绝对额增加 3,211.71 万元），主要系 1）2018 年超高精密项目、高精密项目工程款投入较大；2）期末子公司嘉兴沃尔德金刚石工具有限公司新购多台专用设备尚未完成安装验收所致。

2017 年末账面余额较 2016 年末账面余额下降 65.76%（绝对额减少 1,163.61 万元），主要系 2017 年末高精密刀具项目工程完工转固所致。

9. 无形资产

(1) 明细情况

1) 2018 年度

| 项　目 | 土地使用权 | 专利权及非专利技术 | 软件 | 合　计 |
|---|---|---|---|---|
| 账面原值 | | | | |
| 期初数 | 29,070,713.49 | 15,584,529.84 | 501,329.06 | 45,156,572.39 |
| 本期增加金额 | | | 180,117.91 | 180,117.91 |
| 购置 | | | 180,117.91 | 180,117.91 |
| 本期减少金额 | | | | |
| 期末数 | 29,070,713.49 | 15,584,529.84 | 681,446.97 | 45,336,690.30 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 累计摊销 | | | | |
| 期初数 | 2,569,925.78 | 12,125,861.72 | 242,305.65 | 14,938,093.15 |
| 本期增加金额 | 581,414.16 | 254,175.87 | 97,695.42 | 933,285.45 |
| 计提 | 581,414.16 | 254,175.87 | 97,695.42 | 933,285.45 |
| 本期减少金额 | | | | |
| 期末数 | 3,151,339.94 | 12,380,037.59 | 340,001.07 | 15,871,378.60 |
| 减值准备 | | | | |
| 期初数 | | 2,738,503.16 | | 2,738,503.16 |
| 本期增加金额 | | | | |
| 本期减少金额 | | | | |
| 期末数 | | 2,738,503.16 | | 2,738,503.16 |
| 账面价值 | | | | |
| 期末账面价值 | 25,919,373.55 | 465,989.09 | 341,445.90 | 26,726,808.54 |
| 期初账面价值 | 26,500,787.71 | 720,164.96 | 259,023.41 | 27,479,976.08 |

2018 年 12 月 31 日，无通过公司内部研发形成的无形资产。

2）2017 年度

| 项　目 | 土地使用权 | 专利权及非专利技术 | 软件 | 合　计 |
|---|---|---|---|---|
| 账面原值 | | | | |
| 期初数 | 28,839,087.29 | 15,584,529.84 | 501,329.06 | 44,924,946.19 |
| 本期增加金额 | 231,626.20 | | | 231,626.20 |
| 购置 | 231,626.20 | | | 231,626.20 |
| 本期减少金额 | | | | |
| 期末数 | 29,070,713.49 | 15,584,529.84 | 501,329.06 | 45,156,572.39 |
| 累计摊销 | | | | |
| 期初数 | 1,988,511.62 | 11,784,551.14 | 203,469.93 | 13,976,532.69 |
| 本期增加金额 | 581,414.16 | 341,310.58 | 38,835.72 | 961,560.46 |
| 计提 | 581,414.16 | 341,310.58 | 38,835.72 | 961,560.46 |
| 本期减少金额 | | | | |
| 期末数 | 2,569,925.78 | 12,125,861.72 | 242,305.65 | 14,938,093.15 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 减值准备 | | | | |
| 期初数 | | 2,738,503.16 | | 2,738,503.16 |
| 本期增加金额 | | | | |
| 本期减少金额 | | | | |
| 期末数 | | 2,738,503.16 | | 2,738,503.16 |
| 账面价值 | | | | |
| 期末账面价值 | 26,500,787.71 | 720,164.96 | 259,023.41 | 27,479,976.08 |
| 期初账面价值 | 26,850,575.67 | 1,061,475.54 | 297,859.13 | 28,209,910.34 |

2017 年 12 月 31 日，无通过公司内部研发形成的无形资产。

3）2016 年度

| 项　目 | 土地使用权 | 专利权及非专利技术 | 软件 | 合　计 |
|---|---|---|---|---|
| 账面原值 | | | | |
| 期初数 | 21,236,787.29 | 15,584,529.84 | 290,217.95 | 37,111,535.08 |
| 本期增加金额 | 7,602,300.00 | | 211,111.11 | 7,813,411.11 |
| 购置 | 7,602,300.00 | | 211,111.11 | 7,813,411.11 |
| 本期减少金额 | | | | |
| 期末数 | 28,839,087.29 | 15,584,529.84 | 501,329.06 | 44,924,946.19 |
| 累计摊销 | | | | |
| 期初数 | 1,551,105.44 | 11,356,105.84 | 174,265.21 | 13,081,476.49 |
| 本期增加金额 | 437,406.18 | 428,445.30 | 29,204.72 | 895,056.20 |
| 计提 | 437,406.18 | 428,445.30 | 29,204.72 | 895,056.20 |
| 本期减少金额 | | | | |
| 期末数 | 1,988,511.62 | 11,784,551.14 | 203,469.93 | 13,976,532.69 |
| 减值准备 | | | | |
| 期初数 | | 2,738,503.16 | | 2,738,503.16 |
| 本期增加金额 | | | | |
| 本期减少金额 | | | | |
| 期末数 | | 2,738,503.16 | | 2,738,503.16 |
| 账面价值 | | | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 期末账面价值 | 26,850,575.67 | 1,061,475.54 | 297,859.13 | 28,209,910.34 |
| 期初账面价值 | 19,685,681.85 | 1,489,920.84 | 115,952.74 | 21,291,555.43 |

2016 年 12 月 31 日，无通过公司内部研发形成的无形资产。

(2) 截止 2018 年 12 月 31 日，公司无未办妥产权证书的土地使用权。

10. 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 | 2018.12.31 | | 2017.12.31 | |
|---|---|---|---|---|
| | 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 | 7,713,116.37 | 1,156,967.46 | 6,394,481.43 | 1,015,746.81 |
| 内部交易未实现利润 | 438,325.18 | 65,748.78 | 2,214,953.24 | 553,738.31 |
| 合　计 | 8,151,441.55 | 1,222,716.24 | 8,609,434.67 | 1,569,485.12 |

(续上表)

| 项　目 | 2016.12.31 | |
|---|---|---|
| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 资产减值准备 | 5,361,845.71 | 804,276.86 |
| 内部交易未实现利润 | | |
| 合　计 | 5,361,845.71 | 804,276.86 |

(2) 未确认递延所得税资产明细

| 项　目 | 2018.12.31 | 2017.12.31 | 2016.12.31 |
|---|---|---|---|
| 可抵扣暂时性差异 | 3,283,215.24 | 2,987,518.72 | 2,890,972.27 |
| 小　计 | 3,283,215.24 | 2,987,518.72 | 2,890,972.27 |

11. 其他非流动资产

| 项　目 | 2018.12.31 | 2017.12.31 | 2016.12.31 |
|---|---|---|---|
| 预付土地款 | 4,461,701.09 | 4,461,701.09 | 4,461,701.09 |
| 未实现售后租回损益 | 1,224,703.91 | 1,623,865.31 | 2,033,988.83 |
| 合　计 | 5,686,405.00 | 6,085,566.40 | 6,495,689.92 |

12. 应付票据及应付账款

(1) 明细情况

| 项　目 | 2018.12.31 | 2017.12.31 | 2016.12.31 |
|---|---|---|---|
| 应付账款 | 19,033,759.38 | 17,503,966.16 | 14,576,086.24 |
| 合　计 | 19,033,759.38 | 17,503,966.16 | 14,576,086.24 |

(2) 公司无应付票据。

(3) 应付账款

1) 明细情况

| 项　目 | 2018.12.31 | 2017.12.31 | 2016.12.31 |
|---|---|---|---|
| 货款 | 15,260,842.21 | 14,806,553.48 | 14,147,419.43 |
| 工程设备款 | 3,539,533.74 | 2,457,785.97 | 217,054.50 |
| 其他 | 233,383.43 | 239,626.71 | 211,612.31 |
| 小　计 | 19,033,759.38 | 17,503,966.16 | 14,576,086.24 |

2) 公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

13. 预收款项

(1) 明细情况

| 项　目 | 2018.12.31 | 2017.12.31 | 2016.12.31 |
|---|---|---|---|
| 货款 | 1,639,785.04 | 1,916,197.68 | 1,692,608.32 |
| 合　计 | 1,639,785.04 | 1,916,197.68 | 1,692,608.32 |

(2) 公司无账龄超过 1 年的重要预收款项。

14. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1) 2018 年度

| 项　目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|---|---|---|---|---|
| 短期薪酬 | 12,259,754.31 | 62,836,427.24 | 62,443,046.15 | 12,653,135.40 |
| 离职后福利—设定提存计划 | 243,447.55 | 5,380,668.48 | 5,444,483.59 | 179,632.44 |
| 辞退福利 | | | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 合　计 | 12,503,201.86 | 68,217,095.72 | 67,887,529.74 | 12,832,767.84 |

2）2017 年度

| 项　目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|---|---|---|---|---|
| 短期薪酬 | 8,895,426.85 | 53,637,837.61 | 50,273,510.15 | 12,259,754.31 |
| 离职后福利—设定提存计划 | 241,877.27 | 3,770,776.23 | 3,769,205.95 | 243,447.55 |
| 辞退福利 | | | | |
| 合　计 | 9,137,304.12 | 57,408,613.84 | 54,042,716.10 | 12,503,201.86 |

3）2016 年度

| 项　目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|---|---|---|---|---|
| 短期薪酬 | 6,514,639.98 | 44,676,951.01 | 42,296,164.14 | 8,895,426.85 |
| 离职后福利—设定提存计划 | 292,860.34 | 3,624,628.33 | 3,675,611.40 | 241,877.27 |
| 辞退福利 | | 27,900.00 | 27,900.00 | |
| 合　计 | 6,807,500.32 | 48,329,479.34 | 45,999,675.54 | 9,137,304.12 |

(2) 短期薪酬明细情况

1）2018 年度

| 项　目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|---|---|---|---|---|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 9,878,368.22 | 53,339,979.82 | 52,754,847.86 | 10,463,500.18 |
| 职工福利费 | 72,464.56 | 3,816,208.68 | 3,772,198.24 | 116,475.00 |
| 社会保险费 | 170,177.76 | 2,763,222.58 | 2,823,554.87 | 109,845.47 |
| 其中：医疗保险费 | 156,287.76 | 2,508,978.88 | 2,565,212.22 | 100,054.42 |
| 工伤保险费 | 7,948.50 | 140,336.28 | 145,412.40 | 2,872.38 |
| 生育保险费 | 5,941.50 | 113,907.42 | 112,930.25 | 6,918.67 |
| 住房公积金 | 234,686.00 | 2,553,255.55 | 2,736,070.75 | 51,870.80 |
| 工会经费和职工教育经费 | 1,904,057.77 | 363,760.61 | 356,374.43 | 1,911,443.95 |
| 小　计 | 12,259,754.31 | 62,836,427.24 | 62,443,046.15 | 12,653,135.40 |

2）2017 年度

| 项　目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|---|---|---|---|---|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 6,417,714.00 | 45,730,770.72 | 42,270,116.50 | 9,878,368.22 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 职工福利费 | | 3,381,451.39 | 3,308,986.83 | 72,464.56 |
| 社会保险费 | 145,370.35 | 2,481,946.49 | 2,457,139.08 | 170,177.76 |
| 其中：医疗保险费 | 129,894.97 | 2,266,839.53 | 2,240,446.74 | 156,287.76 |
| 工伤保险费 | 9,976.30 | 139,205.23 | 141,233.03 | 7,948.50 |
| 生育保险费 | 5,499.08 | 75,901.73 | 75,459.31 | 5,941.50 |
| 住房公积金 | 143,188.00 | 1,947,183.80 | 1,855,685.80 | 234,686.00 |
| 工会经费和职工教育经费 | 2,189,154.50 | 96,485.21 | 381,581.94 | 1,904,057.77 |
| 小　计 | 8,895,426.85 | 53,637,837.61 | 50,273,510.15 | 12,259,754.31 |

3）2016 年度

| 项　目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|---|---|---|---|---|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 4,179,680.63 | 37,846,849.02 | 35,608,815.65 | 6,417,714.00 |
| 职工福利费 | | 2,845,568.93 | 2,845,568.93 | |
| 社会保险费 | 49,814.32 | 2,051,972.10 | 1,956,416.07 | 145,370.35 |
| 其中：医疗保险费 | 44,915.40 | 1,814,364.00 | 1,729,384.43 | 129,894.97 |
| 工伤保险费 | 1,419.53 | 172,821.80 | 164,265.03 | 9,976.30 |
| 生育保险费 | 3,479.39 | 64,786.30 | 62,766.61 | 5,499.08 |
| 住房公积金 | 95,631.50 | 1,702,835.02 | 1,655,278.52 | 143,188.00 |
| 工会经费和职工教育经费 | 2,189,513.53 | 229,725.94 | 230,084.97 | 2,189,154.50 |
| 小　计 | 6,514,639.98 | 44,676,951.01 | 42,296,164.14 | 8,895,426.85 |

(3) 设定提存计划明细情况

1）2018 年度

| 项　目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|---|---|---|---|---|
| 基本养老保险 | 233,526.19 | 5,182,211.90 | 5,242,875.35 | 172,862.74 |
| 失业保险费 | 9,921.36 | 198,456.58 | 201,608.24 | 6,769.70 |
| 小　计 | 243,447.55 | 5,380,668.48 | 5,444,483.59 | 179,632.44 |

2）2017 年度

| 项　目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|---|---|---|---|---|
| 基本养老保险 | 230,847.14 | 3,619,798.54 | 3,617,119.49 | 233,526.19 |
| 失业保险费 | 11,030.13 | 150,977.69 | 152,086.46 | 9,921.36 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 小　计 | 241,877.27 | 3,770,776.23 | 3,769,205.95 | 243,447.55 |

3）2016 年度

| 项　目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|---|---|---|---|---|
| 基本养老保险 | 288,808.27 | 3,420,758.03 | 3,478,719.16 | 230,847.14 |
| 失业保险费 | 4,052.07 | 203,870.30 | 196,892.24 | 11,030.13 |
| 小　计 | 292,860.34 | 3,624,628.33 | 3,675,611.40 | 241,877.27 |

(4) 金额异常或比较期间变动异常的情况说明

2017 年末账面余额较 2016 年末账面余额增长 36.84%（绝对额增加 336.59 万元），主要系 2017 年公司市场销售业绩较好，生产规模扩大，生产效率提高，相应销售及生产人员工资及奖金增加所致。

15. 应交税费

(1) 明细情况

| 项　目 | 2018.12.31 | 2017.12.31 | 2016.12.31 |
|---|---|---|---|
| 增值税 | 1,180,478.81 | 1,778,061.73 | 1,643,636.84 |
| 企业所得税 | 364,111.12 | 1,930,935.37 | 2,223,793.78 |
| 代扣代缴个人所得税 | 85,335.26 | 135,257.41 | 103,893.75 |
| 城市维护建设税 | 112,177.76 | 145,102.16 | 120,047.99 |
| 教育费附加 | 54,722.57 | 74,998.00 | 59,928.01 |
| 地方教育附加 | 36,476.92 | 49,998.66 | 39,952.00 |
| 印花税 | 25,880.80 | 16,238.50 | 19,241.80 |
| 房产税 | | 12,276.00 | 5,760.00 |
| 消费税 | 478.90 | | |
| 合　计 | 1,859,662.14 | 4,142,867.83 | 4,216,254.17 |

(2) 金额异常或比较期间变动异常的情况说明

2018 年末账面余额较 2017 年末账面余额减少 55.11%（绝对额减少 228.32 万元），主要系 1）本期母公司利润总额和应纳税所得额减少，导致应交企业所得税减少；2）本期子公司嘉兴沃尔德金刚石工具有限公司在取得高新技术企业之前按 25%的税率计缴企业所得税，预缴企业所得税较多所致。

16. 其他应付款

(1) 明细情况

| 项　目 | 2018.12.31 | 2017.12.31 | 2016.12.31 |
| --- | --- | --- | --- |
| 应付股利 | | | 2,295,686.40 |
| 其他应付款 | 159,320.95 | 38,476.75 | 105,219.36 |
| 合　计 | 159,320.95 | 38,476.75 | 2,400,905.76 |

(2) 应付股利

1) 明细情况

| 项　目 | 2018.12.31 | 2017.12.31 | 2016.12.31 |
| --- | --- | --- | --- |
| 普通股股利 | | | 2,295,686.40 |
| 小　计 | | | 2,295,686.40 |

2) 公司无账龄超过 1 年的重要应付股利。

(3) 其他应付款

1) 明细情况

| 项　目 | 2018.12.31 | 2017.12.31 | 2016.12.31 |
| --- | --- | --- | --- |
| 预提费用 | 92,915.03 | 30,390.15 | 37,666.52 |
| 押金保证金 | 5,000.00 | 5,000.00 | 55,000.00 |
| 其他 | 61,405.92 | 3,086.60 | 12,552.84 |
| 合　计 | 159,320.95 | 38,476.75 | 105,219.36 |

2) 公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(4) 金额异常或比较期间变动异常的情况说明

2017 年末账面余额较 2016 年末账面余额下降 98.40%（绝对额减少 236.24 万元），主要系公司 2016 年已分配未支付股利于 2017 年发放所致。

17. 股本

| 股东类别 | 2018.12.31 | 2017.12.31 | 2016.12.31 |
| --- | --- | --- | --- |
| 陈继锋 | 38,196,240.00 | 38,196,240.00 | 38,196,240.00 |
| 杨诺 | 1,427,940.00 | 1,427,940.00 | 1,427,940.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 李树辉 | 468,660.00 | 468,660.00 | 468,660.00 |
| 唐文林 | 448,380.00 | 448,380.00 | 448,380.00 |
| 陈涛 | 403,560.00 | 403,560.00 | 403,560.00 |
| 李清华 | 358,740.00 | 358,740.00 | 358,740.00 |
| 王义伟 | 358,740.00 | 358,740.00 | 358,740.00 |
| 张宗超 | 313,860.00 | 313,860.00 | 313,860.00 |
| 彭坤 | 313,860.00 | 313,860.00 | 313,860.00 |
| 乔金勇 | 224,220.00 | 224,220.00 | 224,220.00 |
| 陈士磊 | 134,520.00 | 134,520.00 | 134,520.00 |
| 何敏 | 44,820.00 | 44,820.00 | 44,820.00 |
| 王青立 | 44,820.00 | 44,820.00 | 44,820.00 |
| 达晨银雷高新（北京）创业投资有限公司 | 3,762,720.00 | 3,762,720.00 | 3,762,720.00 |
| 北京启迪汇德创业投资有限公司 | 3,526,980.00 | 3,526,980.00 | 3,526,980.00 |
| 北京同享投资合伙企业（有限合伙） | 2,913,600.00 | 2,913,600.00 | 2,913,600.00 |
| 北京华创盛景创业投资中心(有限合伙) | 2,806,380.00 | 2,806,380.00 | 2,806,380.00 |
| 苏州工业园区禾源北极光创业投资合伙企业(有限合伙) | 2,448,960.00 | 2,448,960.00 | 2,448,960.00 |
| 天津分享星空股权投资基金合伙企业（有限合伙） | 940,680.00 | 940,680.00 | 940,680.00 |
| 达孜县泰兴达创业投资有限公司 | 783,900.00 | 783,900.00 | 783,900.00 |
| 北京华创策联创业投资中心（有限合伙） | 78,420.00 | 78,420.00 | 78,420.00 |
| 合　计 | 60,000,000.00 | 60,000,000.00 | 60,000,000.00 |

18. 资本公积

| 项　目 | 2018.12.31 | 2017.12.31 | 2016.12.31 |
|---|---|---|---|
| 股本溢价 | 94,878,525.97 | 94,878,525.97 | 94,878,525.97 |
| 合　计 | 94,878,525.97 | 94,878,525.97 | 94,878,525.97 |

19. 盈余公积

(1) 明细情况

| 项　目 | 2018.12.31 | 2017.12.31 | 2016.12.31 |
|---|---|---|---|
| 法定盈余公积 | 21,136,919.08 | 16,734,711.95 | 10,163,328.56 |
| 合　计 | 21,136,919.08 | 16,734,711.95 | 10,163,328.56 |

(2) 报告期内盈余公积增减原因及依据说明

1) 2018 年末盈余公积较 2017 年末增加 4,402,207.13 元，系根据 2019 年 2 月 1 日公司二届六次董事会决议审议通过的 2018 年度利润分配预案，按 2018 年度母公司实现净利润的 10%提取法定盈余公积 4,402,207.13 元。

2) 2017 年末盈余公积较 2016 年末增加 6,571,383.39 元，系根据 2018 年 5 月 15 日公司二届三次董事会决议审议通过的 2017 年度利润分配预案，按 2017 年度母公司实现净利润的 10%提取法定盈余公积 6,571,383.39 元。

20. 未分配利润

(1) 明细情况

| 项　目 | 2018.12.31 | 2017.12.31 | 2016.12.31 |
|---|---|---|---|
| 调整前上期末未分配利润 | 128,731,636.94 | 89,161,844.36 | 60,588,668.35 |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） | | | |
| 调整后期初未分配利润 | 128,731,636.94 | 89,161,844.36 | 60,588,668.35 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | 66,297,883.66 | 58,141,175.97 | 42,086,894.55 |
| 减：提取法定盈余公积 | 4,402,207.13 | 6,571,383.39 | 3,913,718.54 |
| 应付普通股股利 | 21,000,000.00 | 12,000,000.00 | 9,600,000.00 |
| 期末未分配利润 | 169,627,313.47 | 128,731,636.94 | 89,161,844.36 |

(2) 其他说明

1) 2018 年度

本期增加系 2018 年度实现的归属于母公司所有者的净利润转入；

本期减少包括①根据 2019 年 2 月 1 日公司二届六次董事会决议审议通过的 2018 年度利润分配预案，按 2018 年度母公司实现净利润的 10%提取法定盈余公积 4,402,207.13元；②根据 2018 年 5 月 15 日公司 2017 年度股东大会决议审议通过的 2017 年度利润分配方案，向

全体股东每 10 股派发现金股利 3.5 元，合计分配普通股股利 21,000,000.00 元（含税）。

2）2017 年度

本期增加系 2017 年度实现的归属于母公司所有者的净利润转入；

本期减少包括①根据 2018 年 5 月 15 日公司二届三次董事会决议审议通过的 2017 年度利润分配预案，按 2017 年度实现净利润提取 10%的法定盈余公积 6,571,383.39 元；②根据 2017 年 5 月 10 日公司 2016 年度股东大会决议审议通过的 2016 年度利润分配方案，向全体股东每 10 股派发现金股利 2 元，合计分配普通股股利 12,000,000.00 元（含税）。

3）2016 年度

2016 年增加系 2016 年度实现的归属于母公司所有者的净利润转入；

2016 年减少包括①根据 2016 年 4 月 1 日公司三届十五次董事会决议审议通过的 2016 年度利润分配预案，按 2016 年度母公司实现净利润的 10%提取法定盈余公积 3,913,718.54 元;②根据 2016 年 5 月 30 日公司 2015 年度股东大会决议审议通过的 2015 年度利润分配方案,向全体股东每 10 股派发现金股利 1.6 元,合计分配普通股股利 9,600,000.00 元(含税)。

（二）合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

| 项　目 | 2018 年度 | | 2017 年度 | | 2016 年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务收入 | 262,168,995.26 | 126,285,162.76 | 233,401,288.69 | 112,392,628.18 | 174,677,369.93 | 87,178,941.39 |
| 其他业务收入 | 80,177.31 | 57,959.04 | 63,090.12 | 47,515.78 | 46,177.80 | 45,295.07 |
| 合　计 | 262,249,172.57 | 126,343,121.80 | 233,464,378.81 | 112,440,143.96 | 174,723,547.73 | 87,224,236.46 |

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1）2018 年度

| 客户名称 | 营业收入 | 占公司全部营业收入的比例(%) |
|---|---|---|
| 烟台康汇[注 1] | 17,207,906.46 | 6.56 |
| MASTER CARBIDE TOOLS COMPANY | 13,293,390.89 | 5.07 |
| BSW Zerspanungswerkzeuge GmbH | 12,178,478.75 | 4.64 |
| 北京东方日盛科技有限公司 | 12,115,840.40 | 4.62 |

| | | |
|---|---|---|
| 天马微电子[注 2] | 8,299,348.97 | 3.16 |
| 小　计 | 63,094,965.47 | 24.05 |

[注 1]：烟台康汇包括烟台康汇金属材料有限公司、烟台信源光电材料有限公司及烟台唐韩商贸有限责任公司，因其受同一实际控制人控制，故对其合并计算营业收入。

[注 2]：天马微电子包括天马微电子股份有限公司及武汉天马微电子有限公司,因其受同一实际控制人控制，故对其合并计算营业收入。

2）2017 年度

| 客户名称 | 营业收入 | 占公司全部营业收入的比例(%) |
|---|---|---|
| 北京东方日盛科技有限公司 | 11,889,275.21 | 5.09 |
| MASTER CARBIDE TOOLS COMPANY | 11,194,398.61 | 4.79 |
| BSW Zerspanungswerkzeuge GmbH | 9,426,647.04 | 4.04 |
| DTS GmbH-Diamond Tooling Systems | 7,289,132.51 | 3.12 |
| 天马微电子股份有限公司 | 6,824,778.00 | 2.92 |
| 小　计 | 46,624,231.37 | 19.96 |

3）2016 年度

| 客户名称 | 营业收入 | 占公司全部营业收入的比例(%) |
|---|---|---|
| 东旭光电[注 1] | 9,733,293.88 | 5.57 |
| 北京东方日盛科技有限公司 | 9,397,361.02 | 5.38 |
| 烟台康汇[注 2] | 8,019,829.00 | 4.59 |
| MASTER CARBIDE TOOLS COMPANY | 6,102,389.24 | 3.49 |
| 友达光电[注 3] | 5,654,747.00 | 3.24 |
| 小　计 | 38,907,620.14 | 22.27 |

[注 1]：东旭光电包括芜湖东旭光电科技有限公司、芜湖东旭光电装备技术有限公司、石家庄旭新光电科技有限公司、郑州旭飞光电科技有限公司及四川旭虹光电科技有限公司，因其受同一实际控制人控制，故对其合并计算营业收入。

[注 2]：烟台康汇包括烟台康汇金属材料有限公司、烟台唐韩商贸有限责任公司及烟台翼轮金刚石工具有限公司，因其受同一实际控制人控制，故对其合并计算营业收入。

[注 3]：友达光电包括友达光电（厦门）有限公司及友达光电（苏州）有限公司，因其

受同一实际控制人控制，故对其合并计算营业收入。

(3) 金额异常或比较期间变动异常的情况说明

2018 年营业收入较 2017 年增长 12.33%（绝对额增加 2,878.48 万元），主要系公司进一步加强市场开拓，丰富产品种类，刀轮、刀具产品销售收入稳步增长，设备类产品销售收入实现较大增长。2018 年度营业成本较 2017 年度增长 12.36%（绝对额增加 1,390.30 万元），主要系营业收入增加，导致营业成本相应增加。

2017 年度营业收入较 2016 年增长 33.62%（绝对额增加 5,874.08 万元），主要系公司购入自动化水平较高的加工设备，进一步改进工艺，生产能力大幅提高，同时，公司市场开拓力度加强，进一步扩大海外销售市场，高技术、高附加值的刀轮、刀具产品销售收入增长较多所致。2017 年度营业成本较 2016 年度增长 28.91%（绝对额增加 2,521.37 万元），主要系营业收入增加，导致营业成本相应增加。

2. 税金及附加

(1) 明细情况

| 项　目 | 2018 年度 | 2017 年度 | 2016 年度 |
|---|---|---|---|
| 城市维护建设税 | 1,202,473.49 | 1,380,420.99 | 1,027,605.83 |
| 教育费附加 | 610,602.58 | 698,964.67 | 373,660.20 |
| 地方教育附加 | 407,063.58 | 465,976.45 | 467,631.41 |
| 土地使用税[注] | 333,021.88 | 333,021.88 | 100,427.83 |
| 印花税[注] | 190,166.90 | 176,421.90 | 109,884.26 |
| 房产税[注] | | 95,184.00 | 45,360.00 |
| 车船税[注] | 8,966.67 | 5,562.50 | 3,533.33 |
| 营业税 | | | 9,000.00 |
| 消费税 | 478.90 | | |
| 合　计 | 2,752,774.00 | 3,155,552.39 | 2,137,102.86 |

[注]：根据财政部《增值税会计处理规定》(财会〔2016〕22 号)以及《关于<增值税会计处理规定>有关问题的解读》，本公司将 2016 年 5-12 月、2017 年度及 2018 年度房产税、车船税、土地使用税和印花税的发生额列报于“税金及附加”项目，2016 年 5 月之前的发生额仍列报于“管理费用”项目。

(2) 金额异常或比较期间变动异常的情况说明

2017 年度税金及附加较 2016 年度增长 47.66%（绝对额增加 101.84 万元），主要系 1）因财政部《增值税会计处理规定》(财会〔2016〕22 号)以及《关于<增值税会计处理规定>有关问题的解读》将 2016 年 5-12 月及 2017 年度房产税、车船税、土地使用税和印花税的发生额列报于“税金及附加”项目，导致房产税、车船税、土地使用税和印花税有所增长；2）因 2017 年销售有所增长，外销免抵税额增加，城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加随之增长所致。

3. 销售费用

| 项　目 | 2018 年度 | 2017 年度 | 2016 年度 |
|---|---|---|---|
| 职工薪酬 | 9,764,028.59 | 8,153,686.72 | 5,853,157.76 |
| 广告咨询费 | 3,260,150.09 | 2,617,381.67 | 2,499,336.43 |
| 运输费用 | 1,826,136.50 | 1,776,036.08 | 1,261,999.77 |
| 办公差旅费 | 2,136,556.15 | 1,650,836.14 | 1,575,085.12 |
| 业务招待费 | 1,561,853.89 | 945,124.53 | 835,875.36 |
| 折旧摊销费 | 220,331.49 | 115,859.33 | 95,344.73 |
| 其他 | 255,768.89 | 229,388.30 | 71,922.53 |
| 合　计 | 19,024,825.60 | 15,488,312.77 | 12,192,721.70 |

4. 管理费用

(1) 明细情况

| 项　目 | 2018 年度 | 2017 年度 | 2016 年度 |
|---|---|---|---|
| 职工薪酬 | 12,671,543.75 | 9,129,177.38 | 6,940,558.22 |
| 咨询服务费 | 2,168,299.67 | 2,133,321.17 | 1,093,702.93 |
| 办公差旅费 | 3,503,984.58 | 2,372,378.70 | 2,035,227.68 |
| 折旧摊销费 | 1,950,339.60 | 1,793,683.91 | 1,164,568.90 |
| 业务招待费 | 683,466.87 | 572,464.14 | 418,057.12 |
| 税费[注] | | | 280,175.92 |
| 其他 | 1,655,429.31 | 1,117,115.80 | 861,145.58 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 合　计 | 22,633,063.78 | 17,118,141.10 | 12,793,436.35 |

[注]：详见本财务报表附注税金及附加之说明。

(2) 金额异常或比较期间变动异常的情况说明

2018 年度发生额绝对额较 2017 年度增长 32.22%（绝对额增加 551.49 万元），2017 年度发生额绝对额较 2016 年度增长 33.80%（绝对额增加 432.47 万元）主要系公司销售规模持续扩大，职工薪酬、办公差旅费等支出增长所致。

5. 研发费用

| 项　目 | 2018 年度 | 2017 年度 | 2016 年度 |
|---|---|---|---|
| 职工薪酬 | 12,323,307.24 | 9,374,386.97 | 8,675,125.49 |
| 材料费 | 2,255,013.96 | 2,539,552.85 | 2,653,516.52 |
| 折旧费 | 1,705,160.81 | 1,847,436.10 | 1,632,157.38 |
| 其他 | 370,026.33 | 543,258.32 | 497,255.56 |
| 合　计 | 16,653,508.34 | 14,304,634.24 | 13,458,054.95 |

6. 财务费用

(1) 明细情况

| 项　目 | 2018 年度 | 2017 年度 | 2016 年度 |
|---|---|---|---|
| 利息支出 | | | 17,497.22 |
| 票据贴息 | | 9,472.13 | 221.49 |
| 利息收入 | -92,308.84 | -50,679.30 | -56,041.38 |
| 汇兑损益 | -438,909.05 | 1,233,324.59 | -1,386,819.95 |
| 其他 | 252,837.10 | 164,805.91 | 161,168.70 |
| 合　计 | -278,380.79 | 1,356,923.33 | -1,263,973.92 |

(2) 金额异常或比较期间变动异常的情况说明

2018 年度发生额绝对额较 2017 年度减少 1.21 倍（绝对额减少 163.53 万元），主要系 2018 年人民币兑美元贬值，出口业务汇兑收益增加所致。

2017 年度发生额绝对额较 2016 年度增长 2.07 倍（绝对额增加 262.09 万元），主要系 2017 年人民币兑美元升值，出口业务汇兑损失增加所致。

7. 资产减值损失

(1) 明细情况

| 项　目 | 2018 年度 | 2017 年度 | 2016 年度 |
| --- | --- | --- | --- |
| 坏账损失 | 1,819,515.55 | 1,612,526.44 | 1,452,416.18 |
| 存货跌价损失 | 833,323.63 | 231,127.33 | 229,429.37 |
| 合　计 | 2,652,839.18 | 1,843,653.77 | 1,681,845.55 |

(2) 其他说明

2018 年度发生额较 2017 年度增长 43.89%（绝对额增加 80.92 万元），主要系公司 2018 年末公司存货跌价损失增加所致。

8. 其他收益

(1) 明细情况

| 项　目 | 2018 年度 | 2017 年度 | 2016 年度 |
| --- | --- | --- | --- |
| 政府补助 | 4,653,034.79 | 1,166,767.16 | |
| 代扣个税手续费返还 | 57,959.04 | 47,515.77 | 45,295.07 |
| 合　计 | 4,710,993.83 | 1,214,282.93 | 45,295.07 |

2018 年度和 2017 年度计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

(2) 金额异常或比较期间变动异常的情况说明

2018 年度发生额较 2017 年度增长 2.88 倍（绝对额增加 349.67 万元），主要系子公司嘉兴沃尔德金刚石工具有限公司 2018 年收到项目有效投入奖及创业启动资金补助所致。

9. 资产处置收益

| 项　目 | 2018 年度 | 2017 年度 | 2016 年度 |
| --- | --- | --- | --- |
| 固定资产处置收益 | -52,561.00 | 27,487.38 | -317,788.96 |
| 合　计 | -52,561.00 | 27,487.38 | -317,788.96 |

10. 营业外收入

(1) 明细情况

| 项　目 | 2018 年度 | 2017 年度 | 2016 年度 |
| --- | --- | --- | --- |
| 政府补助 | | 131,305.00 | 3,048,706.16 |
| 其他 | 40,825.74 | 20,939.39 | 29,559.84 |
| 合　计 | 40,825.74 | 152,244.39 | 3,078,266.00 |

(2) 政府补助明细

1）2018 年度和 2017 年度

2018 年度和 2017 年度计入营业外收入的政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

2）2016 年度

| 项　目 | 金额 | 说明 |
| --- | --- | --- |
| 工业转型升级专项资金 | 600,000.00 | 收到廊坊市财政局工业转型升级专项资金款。 |
| 朝阳区企业改制补助 | 500,000.00 | 根据北京市人民政府办公厅《北京市人民政府办公厅关于进一步推动企业上市工作的意见》（京政办〔2010〕35 号），收到政府补助。 |
| PCD 可转位面铣刀研发投入资助 | 400,000.00 | 根据北京市朝阳区科学技术委员会《关于开展 2016 年度朝阳区企业研发投入资助计划项目征集的通知》，收到 PCD 可转位面铣刀研发投入资助。 |
| 境外展会补贴 | 307,627.00 | 根据北京市商务委员会《外经贸发展专项资金网络管理系统——支持进出口额低于 6500 万美元的企业提升国际化经营能力》申报结果，收到境外展会补贴。 |
| 贷款利息补贴 | 270,848.20 | 根据《中关村国家自主创新示范区科技型中小企业信用贷款扶持资金管理办法》（中科园发〔2010〕38 号），收到贴息款。 |
| 进口贴息补贴 | 259,400.00 | 按照市财政局《关于下达 2016 年中央外经贸发展专项资金（进口贴息事项）的通知》（廊财建〔2016〕204 号），收到政府补贴款。 |
| 2016 年中央中小企业发展专项资金项目补贴 | 150,000.00 | 根据廊坊市财政局《廊坊市财政局关于下达 2016 年中央中小企业发展专项资金（第四批）的通知》（廊财建〔2016〕119 号）文件，收到 PCD 金刚石嵌入式带环拉丝模芯项目补贴款。 |
| 融资租赁补贴款 | 145,387.00 | 根据《中关村国家自主创新示范区融资租赁支持资金管理办法》，收到补贴款。 |
| 中关村国际化发展专项资金补贴 | 140,900.00 | 根据 《2016 年中关村国际化发展专项资金补贴经费拨付通知》，收到补贴款。 |
| 企业吸纳高校毕业生就业的一次性吸纳就业补贴和社会保险补贴 | 100,515.67 | 根据大厂回族自治县再就业办公室《关于企业吸纳高校毕业生就业的一次性吸纳就业补贴所需资金的请示》，收到政府补贴资金。 |
| 2015 年中关村国际化发展专项资金补贴款 | 56,650.00 | 根据 《2015 年中关村国际化发展专项资金补贴经费拨付通知》，收到发展专项资金。 |

| | | |
|---|---|---|
| 知识产权强企建设专利资金 | 50,000.00 | 根据廊坊市科学技术局《证明》，收到知识产权强企建设专利资金。 |
| 社保局失业保险支持企业稳定岗位补助 | 20,848.29 | 根据《北京市人力资源和社会保障局、北京市财政局、北京市发展和改革委员会、北京市经济和信息化委员会关于失业保险支持企业稳定岗位有关问题的通知》(京人社就发〔2015〕186 号)，收到政府补助。 |
| 2015 年度中关村技术创新能力建设支持资金（商标部分） | 18,000.00 | 根据《中关村国家自主创新示范区技术创新能力建设专项资金管理办法》（中科园〔2015〕52 号)，收到支持资金。 |
| 专利年费补贴 | 17,280.00 | 公司收到北京市朝阳区科学技术委员会专利年费补贴款。 |
| 企业购买中介服务支持资金 | 5,000.00 | 根据《中关村国家自主创新示范区技术创新能力建设专项资金管理办法》（中科园〔2015〕52 号)，收到支持资金。 |
| 廊坊科技局 2015 年度专利资助资金 | 4,600.00 | 根据廊坊市科学技术局 《廊坊市科学技术局关于拨付 2015 年度专利资金（第一批）的通知》(〔2016〕84 号）文件，收到政府补助款。 |
| 其他 | 1,650.00 | |
| 合　计 | 3,048,706.16 | |

(3) 金额异常或比较期间变动异常的情况说明

2018 年度发生额较 2017 年度下降 73.18%（绝对额减少 11.14 万元)，主要系 2018 年与日常经营活动无关的政府补助减少所致。

2017 年度发生额较 2016 年度下降 95.05%（绝对额减少 292.60 万元)，主要系 2017 年收到的政府补助减少以及部分政府补助重分类至其他收益所致。

11. 营业外支出

(1) 明细情况

| 项　目 | 2018 年度 | 2017 年度 | 2016 年度 |
|---|---|---|---|
| 非流动资产毁损报废损失 | | 264,643.74 | |
| 债务重组损失 | 209,890.60 | | |
| 对外捐赠 | 65,000.00 | 1,015,000.00 | 15,000.00 |
| 其他 | 311.00 | 13,339.62 | 211,220.00 |
| 合　计 | 275,201.60 | 1,292,983.36 | 226,220.00 |

(2) 金额异常或比较期间变动异常的情况说明

2018 年度发生额较 2017 年度减少长 78.72%（绝对额减少加 101.78 万元)，主要系 2018 年度发生公益捐赠较少所致。

2017 年度发生额较 2016 年度增长 4.72 倍（绝对额增加 106.68 万元)，主要系 2017 年

度发生公益捐赠较大所致。

12. 所得税费用

(1) 明细情况

| 项　目 | 2018 年度 | 2017 年度 | 2016 年度 |
| --- | --- | --- | --- |
| 当期所得税费用 | 10,246,825.09 | 10,482,080.88 | 7,230,032.87 |
| 递延所得税费用 | 346,768.88 | -765,208.26 | -237,251.53 |
| 合　计 | 10,593,593.97 | 9,716,872.62 | 6,992,781.34 |

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项　目 | 2018 年度 | 2017 年度 | 2016 年度 |
| --- | --- | --- | --- |
| 利润总额 | 76,891,477.63 | 67,858,048.59 | 49,079,675.89 |
| 按母公司税率计算的所得税费用 | 11,533,721.64 | 10,178,707.29 | 7,361,951.38 |
| 子公司适用不同税率的影响 | -140,174.79 | -288,381.26 | -75,183.03 |
| 调整以前期间所得税的影响 | -51,136.31 | | 343,308.61 |
| 技术开发费加计扣除的影响 | -1,815,630.30 | -1,429,974.05 | -918,904.01 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 583,671.56 | 461,115.40 | 93,730.91 |
| 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 | 483,142.17 | 795,405.24 | 187,877.48 |
| 所得税费用 | 10,593,593.97 | 9,716,872.62 | 6,992,781.34 |

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

| 项　目 | 2018 年度 | 2017 年度 | 2016 年度 |
| --- | --- | --- | --- |
| 收回信用证保证金及保函保证金 | 2,190,475.27 | 1,228,571.43 | 5,639,622.17 |
| 与收益相关的政府补助 | 4,653,034.79 | 1,384,938.16 | 3,048,706.16 |
| 收回海关保证金 | 309,586.01 | | 290,000.00 |
| 利息收入 | 92,308.84 | 50,679.30 | 56,041.38 |
| 个税手续费返还 | 57,959.04 | 47,515.77 | 45,295.07 |
| 其他 | 147,248.11 | 20,939.39 | 154,417.75 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 合　计 | 7,450,612.06 | 2,732,644.05 | 9,234,082.53 |

2. 支付其他与经营活动有关的现金

| 项　目 | 2018 年度 | 2017 年度 | 2016 年度 |
|---|---|---|---|
| 咨询服务费 | 2,118,082.02 | 2,133,321.17 | 1,208,902.93 |
| 广告咨询费 | 2,956,729.52 | 2,617,381.67 | 2,499,336.43 |
| 办公差旅费 | 5,701,919.09 | 3,921,382.93 | 3,610,312.80 |
| 业务招待费 | 2,245,320.76 | 1,517,588.67 | 1,253,932.48 |
| 运费 | 1,723,972.23 | 1,843,985.68 | 1,261,999.77 |
| 支付信用证保证金及保函保证金 | 3,500,463.48 | 3,245,567.92 | 4,343,025.57 |
| 公益捐赠 | 65,000.00 | 1,015,000.00 | 15,000.00 |
| 其他 | 1,770,759.28 | 1,546,725.20 | 1,314,726.66 |
| 合　计 | 20,082,246.38 | 17,840,953.24 | 15,507,236.64 |

3. 收到其他与投资活动有关的现金

| 项　目 | 2018 年度 | 2017 年度 | 2016 年度 |
|---|---|---|---|
| 收回土地履约保证金 | | 750,000.00 | |
| 合　计 | | 750,000.00 | |

4. 支付其他与投资活动有关的现金

| 项　目 | 2018 年度 | 2017 年度 | 2016 年度 |
|---|---|---|---|
| 支付土地履约保证金 | 1,500,000.00 | | 750,000.00 |
| 合　计 | 1,500,000.00 | | 750,000.00 |

5. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

| 补充资料 | 2018 年度 | 2017 年度 | 2016 年度 |
|---|---|---|---|
| 1) 将净利润调节为经营活动现金流量： | | | |
| 净利润 | 66,297,883.66 | 58,141,175.97 | 42,086,894.55 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 加：资产减值准备 | 2,652,839.18 | 1,843,653.77 | 1,681,845.55 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 16,536,144.09 | 12,862,830.46 | 10,237,116.27 |
| 无形资产摊销 | 933,285.45 | 961,560.46 | 895,056.20 |
| 长期待摊费用摊销 | | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“－”号填列) | 52,561.00 | -27,487.38 | 317,788.96 |
| 固定资产报废损失(收益以“－”号填列) | | 264,643.74 | |
| 公允价值变动损失(收益以“－”号填列) | | | |
| 财务费用(收益以“－”号填列) | -438,909.05 | 1,233,324.59 | -1,369,322.73 |
| 投资损失(收益以“－”号填列) | | | |
| 递延所得税资产减少(增加以“－”号填列) | 346,768.88 | -765,208.26 | -237,251.53 |
| 递延所得税负债增加(减少以“－”号填列) | | | |
| 存货的减少(增加以“－”号填列) | -5,376,447.53 | -9,429,758.31 | -731,821.05 |
| 经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列) | -24,676,353.17 | -5,107,799.84 | -11,589,892.59 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列) | 7,229,552.10 | -1,110,787.83 | 4,868,831.22 |
| 其他 | | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 63,557,324.61 | 58,866,147.37 | 46,159,244.85 |
| 2）不涉及现金收支的重大投资和筹资活动： | | | |
| 债务转为资本 | | | |
| 一年内到期的可转换公司债券 | | | |
| 融资租入固定资产 | | | |
| 3）现金及现金等价物净变动情况： | | | |
| 现金的期末余额 | 23,581,686.80 | 42,582,793.08 | 29,201,517.92 |
| 减：现金的期初余额 | 42,582,793.08 | 29,201,517.92 | 31,636,338.67 |
| 加：现金等价物的期末余额 | | | |
| 减：现金等价物的期初余额 | | | |
| 现金及现金等价物净增加额 | -19,001,106.28 | 13,381,275.16 | -2,434,820.75 |

(2) 现金和现金等价物的构成

| 项　目 | 2018.12.31 | 2017.12.31 | 2016.12.31 |
|---|---|---|---|
| 1) 现金 | 23,581,686.80 | 42,582,793.08 | 29,201,517.92 |
| 其中：库存现金 | 84,855.80 | 165,360.02 | 32,816.00 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 23,350,251.28 | 41,654,783.37 | 28,925,140.56 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 146,579.72 | 762,649.69 | 243,561.36 |
| 2) 现金等价物 | | | |
| 其中：三个月内到期的债券投资 | | | |
| 3) 期末现金及现金等价物余额 | 23,581,686.80 | 42,582,793.08 | 29,201,517.92 |

(2) 现金流量表补充资料的说明

2018 年度合并现金流量表“期末现金及现金等价物余额”为 23,581,686.80 元，2018 年 12 月 31 日合并资产负债表“货币资金”余额为 27,082,150.28 元，差异 3,500,463.48 元，系 2018 年度合并现金流量表“期末现金及现金等价物余额”扣除了不符合现金及现金等价物标准的信用证保证金 3,500,463.48 元。

2017 年度合并现金流量表“期末现金及现金等价物余额”为 42,582,793.08 元，2017 年 12 月 31 日合并资产负债表“货币资金”余额为 44,773,268.35 元，差异 2,190,475.27 元，系 2017 年度合并现金流量表“期末现金及现金等价物余额”扣除了不符合现金及现金等价物标准的信用证保证金 2,190,475.27 元。

2016 年度合并现金流量表“期末现金及现金等价物余额”为 29,201,517.92 元，2016 年 12 月 31 日合并资产负债表“货币资金”余额为 29,374,996.70 元，差异 173,478.78 元，系 2016 年度合并现金流量表“期末现金及现金等价物余额”扣除了不符合现金及现金等价物标准的信用证保证金 173,478.78 元。

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 2018 年 12 月 31 日

| 项　目 | 期末账面价值 | 受限原因 |
|---|---|---|
| 货币资金 | 3,500,463.48 | 未到期信用证保证金 |
| 合　计 | 3,500,463.48 | |

(2) 2017 年 12 月 31 日

| 项　目 | 期末账面价值 | 受限原因 |
| --- | --- | --- |
| 货币资金 | 2,190,475.27 | 未到期信用证保证金 |
| 合　计 | 2,190,475.27 | |

(3) 2016 年 12 月 31 日

| 项　目 | 期末账面价值 | 受限原因 |
| --- | --- | --- |
| 货币资金 | 173.478.78 | 未到期信用证保证金 |
| 合　计 | 173.478.78 | |

2. 外币货币性项目

(1) 2018 年 12 月 31 日

| 项　目 | 期末外币余额 | 折算汇率 | 期末折算成人民币余额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 货币资金 | | | |
| 其中：美元 | 842,637.64 | 6.8632 | 5,783,190.65 |
| 欧元 | 87,567.27 | 7.8473 | 687,166.64 |
| 日元 | 3,253,456.00 | 0.0619 | 201,388.93 |
| 应收票据及应收账款 | | | |
| 其中：美元 | 1,410,702.95 | 6.8632 | 9,681,936.49 |
| 欧元 | 44,486.00 | 7.8473 | 349,094.99 |
| 日元 | 592,594.00 | 0.0619 | 36,681.57 |
| 应付票据及应付账款 | | | |
| 其中：美元 | 58,074.32 | 6.8632 | 398,575.67 |
| 日元 | 660,399.82 | 0.0619 | 40,878.75 |
| 瑞士法郎 | 310,000.00 | 6.9494 | 2,154,314.00 |

(2) 2017 年 12 月 31 日

| 项　目 | 期末外币余额 | 折算汇率 | 期末折算成人民币余额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 货币资金 | | | |
| 其中：美元 | 2,405,028.45 | 6.5342 | 15,714,936.90 |
| 欧元 | 448,567.72 | 7.8023 | 3,499,859.92 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 日元 | 1,878,477.00 | 0.0579 | 108,763.82 |
| 应收账款 | | | |
| 其中：美元 | 1,193,041.42 | 6.5342 | 7,795,571.25 |
| 欧元 | 69,664.77 | 7.8023 | 543,545.43 |
| 日元 | 1,373,844.00 | 0.0579 | 79,545.57 |
| 应付账款 | | | |
| 其中：美元 | 63,044.32 | 6.5342 | 411,944.20 |
| 欧元 | 3,295.00 | 7.8023 | 25,708.58 |
| 日元 | 351,999.82 | 0.0579 | 20,380.79 |
| 其他应付款 | | | |
| 其中：日元 | 10,638,000.00 | 0.0579 | 615,940.20 |

(3) 2016 年 12 月 31 日

| 项　目 | 期末外币余额 | 折算汇率 | 期末折算成人民币余额 |
|---|---|---|---|
| 货币资金 | | | |
| 其中：美元 | 2,689,973.96 | 6.9370 | 18,660,349.36 |
| 欧元 | 176,483.22 | 7.3068 | 1,289,527.59 |
| 日元 | 1,995,412.00 | 0.0596 | 118,926.56 |
| 应收账款 | | | |
| 其中：美元 | 1,100,438.24 | 6.9370 | 7,633,740.07 |
| 欧元 | 24,550.10 | 7.3068 | 179,382.67 |
| 日元 | 1,085,469.00 | 0.0596 | 64,693.95 |
| 应付账款 | | | |
| 其中：美元 | 97,428.62 | 6.9370 | 675,862.34 |
| 欧元 | 7,506.04 | 7.3068 | 54,845.13 |
| 日元 | 1,227,799.82 | 0.0596 | 73,176.87 |
| 英镑 | 576.24 | 8.5094 | 4,903.46 |

3. 政府补助

(1) 明细情况

1）2018 年度

| 项　目 | 金额 | 列报项目 | 说明 |
| --- | --- | --- | --- |
| 项目有效投入奖 | 1,800,000.00 | 其他收益 | 根据 2017 年 2 月子公司嘉兴沃尔德金刚石工具有限公司与嘉兴秀洲高新技术产业开发区管理委员会签订的《投资协议》，子公司嘉兴沃尔德金刚石工具有限公司收到项目有效投入奖。 |
| 创业启动资金补助 | 900,000.00 | 其他收益 | 根据嘉兴市秀洲区财政局《关于下达 2017 年度人才专项资金的通知》（秀洲财执行〔2018〕1 号）文件，子公司嘉兴沃尔德金刚石工具有限公司收到市级领军人才创业启动资金补助。 |
| 项目补贴 | 400,000.00 | 其他收益 | 根据公司与中关村科技园区电子城科技园管理委员会签订的《朝阳区高新技术产业发展专项资金支持项目协议书》，公司收到中关村科技园区电子城科技园管理委员会对高精密排屑型钻石刀轮项目提供的支持资金。 |
| 国家外经贸发展专项资金进口贴息 | 312,000.00 | 其他收益 | 根据河北省商务厅、河北省财政厅下发的《关于做好 2017 年度国家外经贸发展专项资金进口贴息事项申报工作的通知》（冀商外贸字〔2017〕11 号），公司收到国家外经贸发展专项资金进口贴息。 |
| 中小企业发展专项资金奖励 | 250,000.00 | 其他收益 | 根据《大厂回族自治县中小企业发展专项资金管理暂行办法》（大政办〔2016〕143 号）和《关于对 2017 年度大厂回族自治县中小企业发展资金项目拨付专项资金的请示》文件，子公司廊坊西波尔钻石技术有限公司收到中小企业发展专项资金奖励。 |
| 技术创新专项补贴 | 190,000.00 | 其他收益 | 根据《中关村国家自主创新示范区技术创新能力建设专项资金管理办法》（中科园发〔2015〕52 号）和《关于拨付 2017 年度中关村技术创新能力建设专项资金（专利部分）的通知》（首知服协〔2018〕15 号）文件，公司收到技术创新能力建设专项补贴。 |
| 境外展会补贴、会议补贴 | 237,575.00 | 其他收益 | 根据北京市商务委员会、北京市财政局关于印发《北京市外经贸发展资金支持北京市外贸企业提升国际化经营能力实施方案》的通知（京商务财务字〔2018〕24 号），公司收到境外展会补贴、会议补贴。 |
| 房租补贴款 | 166,101.09 | 其他收益 | 根据 2017 年 2 月子公司嘉兴沃尔德金刚石工具有限公司与嘉兴秀洲高新技术产业开发区管理委员会签订的《投资协议》，公司收到房租补助款。 |
| 吸纳高校毕业生社保补贴 | 89,179.43 | 其他收益 | 根据《国务院办公厅关于做好 2013 年全国普通高等学校毕业生就业工作的通知》（国办发〔2013〕35 号）、《河北省人民政府办公厅关于进一步做好普通高校毕业生就业创业工作的实施意见》(冀政办〔2013〕18 号)文件，公司收到吸纳高校毕业生就业社会保险补贴金。 |
| 稳增长资金 | 82,694.00 | 其他收益 | 2018年7月收到北京市商务委员会的2017年下半年稳增长资金。 |
| 科技补助资金 | 40,000.00 | 其他收益 | 根据嘉兴市秀洲区财政局文件《关于下达 2018 年秀洲区科技项目补助资金的通知》（秀洲财执行〔2018〕373 号），子公司嘉兴沃尔德金刚石工具有限公司收到科技补助资金。 |
| 专利补贴 | 39,380.00 | 其他收益 | 根据《朝阳区专利资助及奖励办法》（朝政发〔2010〕8 号）和《朝阳区专利资助及奖励办法实施细则》（朝知文〔2016〕7 号） |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | | 文件，公司收到专利补贴。 |
| 吸纳高校毕业生社保补贴 | 29,328.75 | 其他收益 | 根据《国务院办公厅关于做好 2013 年全国普通高等学校毕业生就业工作的通知》（国办发〔2013〕35 号）、《河北省人民政府办公厅关于进一步做好普通高校毕业生就业创业工作的实施意见》(冀政办〔2013〕18 号)文件，子公司廊坊西波尔钻石技术有限公司收到吸纳高校毕业生就业社会保险补贴金。 |
| 中介服务资金支持 | 26,500.00 | 其他收益 | 根据中关村企业信用促进会《关于发放 2016 年（第二批）和 2017 年 1-5 月企业购买中介服务支持资金的通知》，公司收到中关村企业购买中介服务资金支持的补贴款。 |
| 专利资助 | 20,050.00 | 其他收益 | 根据北京市知识产权局《关于印发<北京市专利资助金管理办法实施细则>的通知》（京知局〔2017〕351 号）文件，公司收到专利资助。 |
| 先进集体奖励 | 20,000.00 | 其他收益 | 根据嘉兴秀洲高新技术产业开发区工作委员会和嘉兴秀洲高新技术产业开发区管理委员会《关于表彰 2017 年度先进企业和先进集体的决定》（秀洲高新区党〔2018〕3 号）文件，子公司嘉兴沃尔德金刚石工具有限公司收到先进集体奖励。 |
| 稳岗补贴款 | 19,672.37 | 其他收益 | 根据《北京市经济和信息化委员会关于失业保险支持企业稳定岗位有关问题的通知》（〔2015〕186）文件，收到朝阳区社会保险基金管理中心稳岗补贴。 |
| 吸纳就业困难人员补贴 | 7,360.15 | 其他收益 | 根据《河北省财政厅 河北省人力资源和社会保障厅关于印发<河北省就业创业补助资金管理办法的通知>》(冀财社〔2016〕158 号)，公司收到吸纳就业困难人员社会保险补贴和岗位补贴。 |
| 人才专项资金 | 5,600.00 | 其他收益 | 根据嘉兴市秀洲区财政局文件《关于下达 2017 年度人才专项补助资金的通知》（秀洲财执行〔2018〕365 号），子公司嘉兴沃尔德金刚石工具有限公司收到人才专项资金。 |
| 企业科协组织建设费 | 5,000.00 | 其他收益 | 根据大厂回族自治县科学技术协会文件《大厂回族自治县科学技术协会关于扶持企业科协组织建设的通知》（大科协字〔2018〕9 号），子公司廊坊西波尔钻石技术有限公司收到企业科协组织建设费。 |
| 专利授权补助 | 4,000.00 | 其他收益 | 根据《廊坊市专利专项资金管理办法》（廊财教〔2016〕31 号）和《关于拨付 2017 年度专利后补助资金的通知》（〔2018〕15 号）文件，公司收到专利授权补助。 |
| 头盔补助款 | 3,000.00 | 其他收益 | 子公司嘉兴沃尔德金刚石工具有限公司 2018 年 12 月收到嘉兴秀洲高新技术产业开发区管理委员会的头盔补助款。 |
| 技术创新能力建设专项资金（商标部分）补贴 | 3,000.00 | 其他收益 | 根据中关村科技园区管理委员会印发《关于 2017 年度中关村技术创新能力建设专项资金（商标部分）支持名单公示的通知》，公司收到技术创新能力建设专项资金（商标部分）补贴。 |
| 专利资助金 | 2,000.00 | 其他收益 | 根据北京市知识产权局、北京市财政局关于印发《北京市专利资助金管理办法》的通知，公司收到专利资助金。 |
| 义务装博会参展补助 | 594.00 | 其他收益 | 子公司嘉兴沃尔德金刚石工具有限公司 2018 年 12 月收到嘉兴市秀洲区经济信息商务局的义务装博会参展补助。 |
| 小　计 | 4,653,034.79 | | |

2）2017 年度

| 项　目 | 金额 | 列报项目 | 说明 |
| --- | --- | --- | --- |
| 房租补助款 | 500,000.00 | 其他收益 | 根据 2017 年 2 月子公司嘉兴沃尔德金刚石工具有限公司与嘉兴秀洲高新技术产业开发区管理委员会签订的《投资协议》，公司收到房租补助款。 |
| 外贸补贴款 | 195,676.00 | 其他收益 | 根据北京市财政局、北京市商务委员会《关于印发北京市外经贸发展专项资金管理实施细则的通知》（京财企〔2015〕2277 号）、商务部《关于 2017 年外经贸发展专项资金有关工作的通知》和北京市商务委员会、北京市财政局《关于支持本市外贸企业提升国际化经营能力的通知》（京商务外运字〔2017〕22 号）文件，公司收到外贸补贴款。 |
| 双自主企业资金奖励 | 146,448.00 | 其他收益 | 根据北京市财政局、北京市商务委员会《北京市外经贸发展专项资金管理实施细则》（京财企〔2015〕2277 号）文件，公司收到双自主企业资金奖励 |
| 中关村国际创新资源支持资金 | 132,218.50 | 其他收益 | 根据中关村科技园区管理委员会《关于对 2017 年第一批中关村国际创新资源支持资金拟支持名单进行公示的通知》文件，公司收到中关村国际创新资源支持资金。 |
| 大学生社会保险和就业补贴款 | 115,596.09 | 其他收益 | 根据国务院《关于加快发展养老服务业的若干意见》（国发办〔2013〕35 号）和河北省人民政府办公厅《关于进一步做好普通高等学校毕业生就业创业工作的实施意见》（冀政办〔2013〕18 号）文件，北京沃尔德大厂分公司和子公司廊坊西波尔收到大学生社会保险和就业补贴款。 |
| 贷款贴息 | 86,866.00 | 财务费用 | 根据《中关村国家自主创新示范区科技型中小企业信用贷款扶持资金管理办法》（中科园发〔2010〕38 号），收到贴息款。 |
| 稳增长资金 | 76,305.00 | 营业外收入 | 2017 年 11 月收到北京市商务委员会的 2017 年上半年稳增长资金。 |
| 河北省支持市县发展引导资金 | 50,000.00 | 营业外收入 | 根据河北省财政厅、科技厅《河北省省级引导市县科技投入产出实施细则》（廊坊市科技局〔2017〕126 号文件），子公司廊坊西波尔收到 2016 年度河北省支持市县发展引导资金。 |
| 专利补贴 | 29,834.00 | 其他收益 | 根据《中关村国家自主创新示范区技术创新能力建设专项资金管理办法》（〔2015〕52 号）文件，公司收到专利权代理费补贴。 |
| 稳岗补贴 | 19,794.57 | 其他收益 | 根据《北京市经济和信息化委员会关于失业保险支持企业稳定岗位有关问题的通知》（〔2015〕186）文件，收到朝阳区社会保险基金管理中心稳岗补贴。 |
| 中介服务资金支持 | 18,000.00 | 其他收益 | 根据中关村企业信用促进会《中关村国家自主创新示范区技术创新能力建设专项资金管理办法》（〔2015〕52 号）文件，公司收到中关村企业购买中介服务资金支持的补贴款。 |
| 著作权代理费和专利代理费补贴 | 9,200.00 | 其他收益 | 根据《中关村国家自主创新示范区技术创新能力建设专项资金管理办法》（〔2015〕52 号）文件，公司收到著作权代理费和专利代理费补贴。 |
| 市级科技进步奖 | 5,000.00 | 营业外收入 | 根据《廊坊市科学技术奖励办法》（廊政〔2015〕81 号）文件，子公司廊坊西波尔获得 2017 年市级科技进步奖励。 |
| 小　计 | 1,384,938.16 | | |

(2) 计入当期损益的政府补助金额

| 项　目 | 2018 年度 | 2017 年度 | 2016 年度 |
| --- | --- | --- | --- |
| 计入当期损益的政府补助金额 | 4,653,034.79 | 1,384,938.16 | 3,048,706.16 |

## 六、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

合并范围增加

| 公司名称 | 股权取得方式 | 股权取得时点 | 出资额 | 出资比例 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (1) 2017 年度 | | | | |
| 上海沃尔德钻石有限公司 | 新设 | 2017 年 12 月 18 日 | 500,000.00 | 100.00% |
| (2) 2016 年度 | | | | |
| 嘉兴沃尔德金刚石工具有限公司 | 新设 | 2016 年 8 月 23 日 | 40,000,000.00 | 100.00% |

## 七、在其他主体中的权益

重要子公司的构成

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 取得方式 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 廊坊沃尔德超硬刀具有限公司 | 廊坊 | 廊坊 | 制造业 | 100.00 | | 设立 |
| 廊坊西波尔钻石技术有限公司 | 廊坊 | 廊坊 | 制造业 | 100.00 | | 同一控制下企业合并 |
| 嘉兴沃尔德金刚石工具有限公司 | 嘉兴 | 嘉兴 | 制造业 | 100.00 | | 设立 |
| 上海沃尔德钻石有限公司 | 上海 | 上海 | 批发和零售业 | 100.00 | | 设立 |

## 八、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及

市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2018 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 26.26%(2017 年 12 月 31 日：22.38%；2016 年 12 月 31 日：22.50%)源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

(1) 本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下：

| 项　目 | 期末数 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 未逾期未减值 | 已逾期未减值 | | | 合 计 |
| | | 1 年以内 | 1-2 年 | 2 年以上 | |
| 应收票据及应收账款 | 31,429,148.66 | | | | 31,429,148.66 |
| 小　计 | 31,429,148.66 | | | | 31,429,148.66 |

(续上表)

| 项　目 | 期初数 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 未逾期未减值 | 已逾期未减值 | | | 合 计 |
| | | 1 年以内 | 1-2 年 | 2 年以上 | |
| 应收票据及应收账款 | 17,134,557.07 | | | | 17,134,557.07 |
| 小　计 | 17,134,557.07 | | | | 17,134,557.07 |

(2) 单项计提减值的应收款项情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释之应收款项说明。

（二）流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金

短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

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

金融负债按剩余到期日分类

| 项　目 | 期末数 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面价值 | 未折现合同金额 | 1 年以内 | 1-3 年 | 3 年以上 |
| 金融负债 | | | | | |
| 应付票据及应付账款 | 19,033,759.38 | 19,033,759.38 | 19,033,759.38 | | |
| 其他应付款 | 159,320.95 | 159,320.95 | 159,320.95 | | |
| 小　计 | 19,193,080.33 | 19,193,080.33 | 19,193,080.33 | | |

（续上表）

| 项　目 | 期初数 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面价值 | 未折现合同金额 | 1 年以内 | 1-3 年 | 3 年以上 |
| 金融负债 | | | | | |
| 应付票据及应付账款 | 17,503,966.16 | 17,503,966.16 | 17,503,966.16 | | |
| 其他应付款 | 38,476.75 | 38,476.75 | 38,476.75 | | |
| 小　计 | 17,542,442.91 | 17,542,442.91 | 17,542,442.91 | | |

（三）市场风险

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

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日本公司均不存在以浮动利率计息的借款，因此，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风

险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

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

## 九、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司的实际控制人情况

| 关联方名称 | 身份证号码 | 与本公司的关系 |
| --- | --- | --- |
| 陈继锋 | 340104196801****** | 本公司实际控制人［注］ |
| 杨诺 | 210104198001****** | 本公司实际控制人［注］ |

［注］：本公司由陈继锋、杨诺两位自然人共同控制。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

（1）本公司的其他关联方

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司关系 |
| --- | --- |
| 李树辉 | 公司股东兼高管 |
| 盛景网联科技股份有限公司 | 本公司监事在该公司担任董事职务 |
| 深圳华飞尔科技发展有限公司[注] | 实际控制人之亲属控制的企业 |

注：深圳华飞尔科技发展有限公司已于 2018 年 7 月 16 日注销。

（二）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）明细情况

1）采购商品和接受劳务的关联交易

| 关联方 | 关联交易内容 | 2018 年度 | 2017 年度 | 2016 年度 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 盛景网联科技股份有限公司 | 接受劳务 | | 113,207.55 | 281,132.08 |

2）出售商品和提供劳务的关联交易

| 关联方 | 关联交易内容 | 2018 年度 | 2017 年度 | 2016 年度 |
| --- | --- | --- | --- | --- |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 深圳华飞尔科技发展有限公司 | 销售商品 | | 1,896,388.66 | 1,755,457.18 |

2. 关联方资金拆借

| 关联方 | 2016 年期初拆出资金余额 | 2016 年度拆出资金累计发生金额 | 2016 年度收回资金累计发生金额 | 2016 年期末拆出资金余额 |
|---|---|---|---|---|
| 李树辉 | | 500,000.00 | 500,000.00 | |
| 合　计 | | 500,000.00 | 500,000.00 | |

3. 关键管理人员报酬

单位：万元

| 项　目 | 2018 年度 | 2017 年度 | 2016 年度 |
|---|---|---|---|
| 关键管理人员报酬 | 385.10 | 303.26 | 258.26 |

（三）关联方应收应付款项

应收关联方款项

| 项目名称 | 关联方 | 2018.12.31 | | 2017.12.31 | | 2016.12.31 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收票据及应收账款 | 深圳华飞尔科技发展有限公司 | | | | | 380,680.00 | 19,034.00 |
| 小　计 | | | | | | 380,680.00 | 19,034.00 |

## 十、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

根据公司 2019 年 2 月 1 日二届六次董事会关于 2018 年利润分配议案，以公司总股本 6,000 万股为基数，向全体股东每 1 股派发现金股利 0.166 元（含税），合计分配现金股利 996.00 万元（含税）。

## 十二、其他重要事项

（一）债务重组

公司作为债权人

(1) 明细情况

| 债务重组方式 | 债务重组损失金额 | 债权转为股权所导致的长期投资增加额 | 长期投资占债务人股份总额的比例 | 或有应收金额 |
|---|---|---|---|---|
| 修改其他债务条件 | 209,890.60 | | | |

(2) 债务重组中受让的非现金资产的公允价值、由债权转成的股份的公允价值、修改其他债务条件后债权的公允价值的确定方法及依据说明

陕西彩虹电子玻璃有限公司欠公司货款 1,002,558.00 元，经协商，公司同意对债权作出让步，收取欠款的 70%款项，即 701,790.60 元，并放弃收取剩余 30%欠款 300,776.40 元。公司已对欠款计提坏账准备 90,885.80 元，与放弃收取的款项 300,776.40 元之间的差额 209,890.60 元计入营业外支出。

(二) 分部信息

本公司不存在多种经营或跨地区经营，故无报告分部。本公司按产品/地区分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

(1) 按产品分类

| 项　目 | 2018 年度 | | 2017 年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 主营业务收入 | 主营业务成本 | 主营业务收入 | 主营业务成本 |
| 超高精密刀具 | 101,616,806.05 | 32,253,410.68 | 97,882,349.96 | 30,695,776.78 |
| 高精密刀具 | 122,489,612.27 | 66,633,849.23 | 102,352,901.56 | 56,835,990.12 |
| 超硬复合材料 | 23,926,258.88 | 18,915,110.50 | 25,901,211.41 | 19,713,044.74 |
| 其他 | 14,136,318.06 | 8,482,792.35 | 7,264,825.76 | 5,147,816.54 |
| 小　计 | 262,168,995.26 | 126,285,162.76 | 233,401,288.69 | 112,392,628.18 |

(续上表)

| 项　目 | 2016 年度 | |
|---|---|---|
| | 主营业务收入 | 主营业务成本 |
| 超高精密刀具 | 78,363,484.53 | 25,150,863.26 |
| 高精密刀具 | 66,979,908.02 | 41,544,877.87 |
| 超硬复合材料 | 19,938,876.17 | 14,734,234.74 |
| 其他 | 9,395,101.21 | 5,748,965.52 |
| 小　计 | 174,677,369.93 | 87,178,941.39 |

(2) 按地区分类

| 项　目 | 2018 年度 | | 2017 年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 主营业务收入 | 主营业务成本 | 主营业务收入 | 主营业务成本 |
| 国内 | 191,463,774.56 | 91,149,386.35 | 168,931,404.65 | 79,975,283.43 |
| 国外 | 70,705,220.70 | 35,135,776.41 | 64,469,884.04 | 32,417,344.75 |
| 小　计 | 262,168,995.26 | 126,285,162.76 | 233,401,288.69 | 112,392,628.18 |

(续上表)

| 项　目 | 2016 年度 | |
|---|---|---|
| | 主营业务收入 | 主营业务成本 |
| 国内 | 133,135,667.63 | 64,257,767.97 |
| 国外 | 41,541,702.30 | 22,921,173.42 |
| 小　计 | 174,677,369.93 | 87,178,941.39 |

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收票据及应收账款

(1) 明细情况

| 项　目 | 2018.12.31 | 2017.12.31 | 2016.12.31 |
|---|---|---|---|
| 应收票据 | 20,489,057.24 | 9,206,765.61 | 6,847,632.31 |
| 应收账款 | 69,910,991.52 | 54,569,975.25 | 39,121,898.37 |
| 合　计 | 90,400,048.76 | 63,776,740.86 | 45,969,530.68 |

(2) 应收票据

1) 明细情况

| 项　目 | 2018.12.31 | | | 2017.12.31 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| 银行承兑汇票[注] | 20,490,057.24 | 1,000.00 | 20,489,057.24 | 8,446,765.61 | | 8,446,765.61 |
| 商业承兑汇票 | | | | 800,000.00 | 40,000.00 | 760,000.00 |
| 小　计 | 20,490,057.24 | 1,000.00 | 20,489,057.24 | 9,246,765.61 | 40,000.00 | 9,206,765.61 |

(续上表)

| 项　目 | 2016.12.31 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 银行承兑汇票[注] | 6,847,632.31 | | 6,847,632.31 |
| 商业承兑汇票 | | | |
| 小　计 | 6,847,632.31 | | 6,847,632.31 |

[注]：2018 年 12 月 31 日持有承兑人为财务公司与非银行金融机构开具的银行承兑汇票 20,000.00 元，出于谨慎性考虑，将其作为一个风险组并参照商业承兑汇票计提坏账准备。

2）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情况

| 项　目 | 2018.12.31 | | 2017.12.31 | | 2016.12.31 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 终止确认金额 | 未终止确认金额 | 终止确认金额 | 未终止确认金额 | 终止确认金额 | 未终止确认金额 |
| 银行承兑汇票 | 6,152,840.45 | | 6,064,038.91 | | 4,347,641.75 | |
| 小　计 | 6,152,840.45 | | 6,064,038.91 | | 4,347,641.75 | |

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

(3) 应收账款

1）明细情况

① 类别明细情况

| 种　类 | 2018.12.31 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备 | 43,893,935.81 | 59.51 | | | 43,893,935.81 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | 29,801,484.94 | 40.40 | 3,784,429.23 | 12.70 | 26,017,055.71 |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备 | 69,030.00 | 0.09 | 69,030.00 | 100.00 | |
| 小　计 | 73,764,450.75 | 100.00 | 3,853,459.23 | 5.22 | 69,910,991.52 |

(续上表)

| 种　类 | 2017.12.31 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备 | 23,164,213.63 | 39.75 | | | 23,164,213.63 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | 35,115,894.06 | 60.25 | 3,710,132.44 | 10.57 | 31,405,761.62 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备 | | | | | |
| 小　计 | 58,280,107.69 | 100.00 | 3,710,132.44 | 6.37 | 54,569,975.25 |

（续上表）

| 种　类 | 2016.12.31 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | 42,949,695.77 | 100.00 | 3,827,797.40 | 8.91 | 39,121,898.37 |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备 | | | | | |
| 合　计 | 42,949,695.77 | 100.00 | 3,827,797.40 | 8.91 | 39,121,898.37 |

② 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

A. 2018 年 12 月 31 日

| 单位名称 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) | 计提理由 |
|---|---|---|---|---|
| 嘉兴沃尔德金刚石工具有限公司 | 43,893,935.81 | | | 本公司之全资子公司，预计发生坏账可能性较小，故不计提坏账准备 |
| 小　计 | 43,893,935.81 | | | |

B. 2017 年 12 月 31 日

| 单位名称 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) | 计提理由 |
|---|---|---|---|---|
| 嘉兴沃尔德金刚石工具有限公司 | 23,164,213.63 | | | 本公司之全资子公司，预计发生坏账可能性较小，故不计提坏账准备 |
| 小　计 | 23,164,213.63 | | | |

③ 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

A. 2018 年 12 月 31 日

| 单位名称 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) | 计提理由 |
|---|---|---|---|---|
| 常熟耐特精密工具有限公司 | 69,030.00 | 69,030.00 | 100.00 | 该公司已破产清算，款项收回可能性极小 |
| 小　计 | 69,030.00 | 69,030.00 | 100.00 | |

④ 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账　龄 | 2018.12.31 | | | 2017.12.31 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 年以内 | 25,416,138.25 | 1,270,806.91 | 5.00 | 29,522,651.59 | 1,476,132.58 | 5.00 |
| 1-2 年 | 642,635.67 | 64,263.57 | 10.00 | 1,941,796.44 | 194,179.64 | 10.00 |
| 2-3 年 | 832,079.33 | 249,623.80 | 30.00 | 1,538,488.80 | 461,546.64 | 30.00 |
| 3-4 年 | 1,304,244.66 | 652,122.33 | 50.00 | 793,102.67 | 396,551.34 | 50.00 |
| 4-5 年 | 293,872.05 | 235,097.64 | 80.00 | 690,661.57 | 552,529.25 | 80.00 |
| 5 年以上 | 1,312,514.98 | 1,312,514.98 | 100.00 | 629,192.99 | 629,192.99 | 100.00 |
| 小 计 | 29,801,484.94 | 3,784,429.23 | 12.70 | 35,115,894.06 | 3,710,132.44 | 10.57 |

(续上表)

| 账 龄 | 2016.12.31 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1 年以内 | 36,991,664.07 | 1,849,583.20 | 5.00 |
| 1-2 年 | 2,728,044.82 | 272,804.48 | 10.00 |
| 2-3 年 | 1,353,834.54 | 406,150.36 | 30.00 |
| 3-4 年 | 891,669.76 | 445,834.88 | 50.00 |
| 4-5 年 | 655,290.50 | 524,232.40 | 80.00 |
| 5 年以上 | 329,192.08 | 329,192.08 | 100.00 |
| 小 计 | 42,949,695.77 | 3,827,797.40 | 8.91 |

2) 报告期计提坏账准备情况

| 项 目 | 2018 年度 | 2017 年度 | 2016 年度 |
|---|---|---|---|
| 计提坏账准备 | 868,225.62 | 510,020.04 | 1,041,992.77 |

3) 报告期实际核销的应收账款情况

| 项 目 | 2018 年度 | 2017 年度 | 2016 年度 |
|---|---|---|---|
| 核销应收账款 | 724,898.83 | 627,685.00 | |

4) 应收账款金额前 5 名情况

① 2018 年 12 月 31 日

| 单位名称 | 账面余额 | 占应收账款余额的比例(%) | 坏账准备 |
|---|---|---|---|
| 嘉兴沃尔德金刚石工具有限公司 | 43,893,935.81 | 59.51 | |
| MASTER CARBIDE TOOLS COMPANY | 3,281,682.32 | 4.45 | 164,084.12 |
| 天马微电子股份有限公司 | 1,742,751.52 | 2.36 | 87,137.58 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 深圳市帝晶光电科技有限公司 | 1,519,921.21 | 2.06 | 75,996.06 |
| 深超光电（深圳）有限公司 | 1,387,568.80 | 1.88 | 69,378.44 |
| 小　计 | 51,825,859.66 | 70.26 | 396,596.20 |

② 2017 年 12 月 31 日

| 单位名称 | 账面余额 | 占应收账款余额的比例(%) | 坏账准备 |
|---|---|---|---|
| 嘉兴沃尔德金刚石工具有限公司 | 23,164,213.63 | 39.75 | |
| 友达光电（厦门）有限公司 | 3,611,854.35 | 6.20 | 180,592.72 |
| 业成光电（深圳）有限公司 | 2,168,946.00 | 3.72 | 108,447.30 |
| 天马微电子股份有限公司 | 1,859,982.93 | 3.19 | 92,999.15 |
| MASTER CARBIDE TOOLS COMPANY | 1,819,885.06 | 3.12 | 90,994.25 |
| 小　计 | 32,624,881.97 | 55.98 | 473,033.42 |

③ 2016 年 12 月 31 日

| 单位名称 | 账面余额 | 占应收账款余额的比例(%) | 坏账准备 |
|---|---|---|---|
| 方大炭素新材料科技股份有限公司 | 3,658,289.89 | 8.52 | 226,692.99 |
| 彩虹（合肥）液晶玻璃有限公司 | 2,463,138.14 | 5.73 | 123,156.91 |
| 友达光电（厦门）有限公司 | 2,045,927.52 | 4.76 | 102,296.38 |
| 苏州伽俪精密工具有限公司 | 1,867,587.00 | 4.35 | 93,379.35 |
| 烟台康汇金属材料有限公司 | 1,805,011.00 | 4.20 | 90,250.55 |
| 小　计 | 11,839,953.55 | 27.56 | 635,776.18 |

5）金额异常或比较期间变动异常的情况说明

2018 年末账面价值较 2017 年末账面价值增长 28.11%（绝对额增加 1,534.10 万元）、2017 年末账面价值较 2016 年末账面价值增长 39.49%（绝对额增加 1,544.81 万元），主要系应收嘉兴沃尔德金刚石工具有限公司货款增加所致。

2. 其他应收款

(1) 明细情况

| 项　目 | 2018.12.31 | 2017.12.31 | 2016.12.31 |
|---|---|---|---|
| 应收股利 | | 7,000,000.00 | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 其他应收款 | 1,061,429.82 | 17,940,430.22 | 17,285,881.26 |
| 合　计 | 1,061,429.82 | 24,940,430.22 | 17,285,881.26 |

(2) 应收股利

1) 明细情况

| 项　目 | 2018.12.31 | 2017.12.31 | 2016.12.31 |
|---|---|---|---|
| 廊坊西波尔钻石技术有限公司 | | 7,000,000.00 | |
| 小　计 | | 7,000,000.00 | |

2) 公司无账龄 1 年以上重要的应收股利。

(3) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

| 种　类 | 2018.12.31 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | 1,512,378.76 | 100.00 | 450,948.94 | 29.82 | 1,061,429.82 |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备 | | | | | |
| 小　计 | 1,512,378.76 | 100.00 | 450,948.94 | 29.82 | 1,061,429.82 |

(续上表)

| 种　类 | 2017.12.31 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备 | 15,531,692.43 | 85.49 | | | 15,531,692.43 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | 2,635,446.10 | 14.51 | 226,708.31 | 8.60 | 2,408,737.79 |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备 | | | | | |
| 小　计 | 18,167,138.53 | 100.00 | 226,708.31 | 1.25 | 17,940,430.22 |

(续上表)

| 种　类 | 2016.12.31 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |

| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
|---|---|---|---|---|---|
| 单项金额重大并单项计提坏账准备 | 15,276,228.49 | 87.84 | | | 15,276,228.49 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | 2,115,476.60 | 12.16 | 105,823.83 | 5.00 | 2,009,652.77 |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备 | | | | | |
| 合　计 | 17,391,705.09 | 100.00 | 105,823.83 | 0.61 | 17,285,881.26 |

② 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

A. 2017 年 12 月 31 日

| 单位名称 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) | 计提理由 |
|---|---|---|---|---|
| 廊坊沃尔德超硬刀具有限公司 | 15,531,692.43 | | | 本公司之全资子公司，预计发生坏账可能性较小，故不计提坏账准备 |
| 小　计 | 15,531,692.43 | | | |

B. 2016 年 12 月 31 日

| 单位名称 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) | 计提理由 |
|---|---|---|---|---|
| 廊坊沃尔德超硬刀具有限公司 | 15,276,228.49 | | | 本公司之全资子公司，预计发生坏账可能性较小，故不计提坏账准备 |
| 小　计 | 15,276,228.49 | | | |

③ 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账　龄 | 2018.12.31 | | | 2017.12.31 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1 年以内 | 11,058.76 | 552.94 | 5.00 | 736,726.10 | 36,836.31 | 5.00 |
| 1-2 年 | | | | 1,898,720.00 | 189,872.00 | 10.00 |
| 2-3 年 | 1,501,320.00 | 450,396.00 | 30.00 | | | |
| 小　计 | 1,512,378.76 | 450,948.94 | 29.82 | 2,635,446.10 | 226,708.31 | 8.60 |

(续上表)

| 账　龄 | 2016.12.31 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1 年以内 | 2,114,476.60 | 105,723.83 | 5.00 |
| 1-2 年 | 1,000.00 | 100.00 | 10.00 |
| 2-3 年 | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 小　计 | 2,115,476.60 | 105,823.83 | 5.00 |

2）报告期计提坏账准备情况

| 项　目 | 2018 年度 | 2017 年度 | 2016 年度 |
|---|---|---|---|
| 计提坏账准备 | 236,640.63 | 120,884.48 | 87,391.91 |

3）报告期实际核销的其他应收款情况

| 项　目 | 2018 年度 | 2017 年度 | 2016 年度 |
|---|---|---|---|
| 核销其他应收款 | 12,400.00 | | |

4）其他应收款款项性质分类情况

| 款项性质 | 2018.12.31 | 2017.12.31 | 2016.12.31 |
|---|---|---|---|
| 拆借款 | | 15,531,692.43 | 15,276,228.49 |
| 应收设备转让款 | 1,501,320.00 | 1,898,720.00 | 1,988,720.00 |
| 押金保证金 | 3,000.00 | 736,726.10 | |
| 备用金 | | | 124,731.00 |
| 其他 | 8,058.76 | | 2,025.60 |
| 合　计 | 1,512,378.76 | 18,167,138.53 | 17,391,705.09 |

5）其他应收款金额前 5 名情况

① 2018 年 12 月 31 日

| 单位名称 | 款项性质 | 账面余额 | 账龄 | 占其他应收款余额的比例(%) | 坏账准备 |
|---|---|---|---|---|---|
| 大厂回族自治县东王超硬工具有限公司 | 应收设备转让款 | 1,501,320.00 | 2-3 年 | 99.27 | 450,396.00 |
| 中央金库 | 其他 | 8,058.76 | 1 年以内 | 0.53 | 402.94 |
| 支付宝(中国)网络技术有限公司 | 押金保证金 | 3,000.00 | 1 年以内 | 0.20 | 150.00 |
| 小　计 | | 1,512,378.76 | | 100.00 | 450,948.94 |

② 2017 年 12 月 31 日

| 单位名称 | 款项性质 | 账面余额 | 账龄 | 占其他应收款余额的比例(%) | 坏账准备 |
|---|---|---|---|---|---|
| 廊坊沃尔德超硬刀具有限公司 | 拆借款 | 15,531,692.43 | [注] | 85.49 | |
| 大厂回族自治县东王超硬工具有限公司 | 应收设备转让款 | 1,898,720.00 | 1-2 年 | 10.45 | 189,872.00 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 中央金库 | 押金保证金 | 736,726.10 | 1年以内 | 4.06 | 36,836.31 |
| 小　计 | | 18,167,138.53 | | 100.00 | 226,708.31 |

[注]：账龄1年以内的647,463.94元，账龄1-2年的430,525.40元，账龄2-3年的2,444,000.00元，账龄3-4年的140,000.00元，账龄5年以上的11,869,703.09元。

③ 2016年12月31日

| 单位名称 | 款项性质 | 账面余额 | 账龄 | 占其他应收款余额的比例(%) | 坏账准备 |
|---|---|---|---|---|---|
| 廊坊沃尔德超硬刀具有限公司 | 拆借款 | 15,276,228.49 | [注1] | 87.84 | |
| 大厂回族自治县东王超硬工具有限公司 | 应收设备转让款 | 1,988,720.00 | 1年以内 | 11.43 | 99,436.00 |
| 韩冰 | 备用金 | 100,000.00 | 1年以内 | 0.57 | 5,000.00 |
| 孟红梅 | 备用金 | 15,000.00 | [注2] | 0.09 | 1,300.00 |
| 邱一轩 | 备用金 | 3,800.00 | 1年以内 | 0.02 | 190.00 |
| 小　计 | | 17,383,748.49 | | 99.95 | 105,926.00 |

[注1]：账龄1年以内的430,525.40元，账龄1-2年的2,444,000.00元，账龄2-3年的140,000.00元，账龄4-5年的12,261,703.09元。

[注2]：账龄1年以内的12,000.00元，账龄1-2年的1,000.00元，账龄2-3年的2,000.00元。

6）金额异常或比较期间变动异常的情况说明

2018年末账面价值较2017年末账面价值下降94.08%（绝对额减少1,687.90万元），主要系收回廊坊沃尔德超硬刀具有限公司拆借款所致。

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

| 项　目 | 2018.12.31 | | | 2017.12.31 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 116,302,824.02 | | 116,302,824.02 | 67,802,824.02 | | 67,802,824.02 |
| 合　计 | 116,302,824.02 | | 116,302,824.02 | 67,802,824.02 | | 67,802,824.02 |

(续上表)

| 项　目 | 2016.12.31 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 对子公司投资 | 56,472,824.02 | | 56,472,824.02 |
| 合　计 | 56,472,824.02 | | 56,472,824.02 |

(2) 对子公司投资

1) 2018 年度

| 被投资单位 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 | 本期计提减值准备 | 减值准备期末数 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 廊坊西波尔钻石技术有限公司 | 37,802,824.02 | | | 37,802,824.02 | | |
| 廊坊沃尔德超硬刀具有限公司 | 10,000,000.00 | 28,000,000.00 | | 38,000,000.00 | | |
| 嘉兴沃尔德金刚石工具有限公司 | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 | | 40,000,000.00 | | |
| 上海沃尔德钻石有限公司 | | 500,000.00 | | 500,000.00 | | |
| 小　计 | 67,802,824.02 | 48,500,000.00 | | 116,302,824.02 | | |

2) 2017 年度

| 被投资单位 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 | 本期计提减值准备 | 减值准备期末数 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 廊坊西波尔钻石技术有限公司 | 37,802,824.02 | | | 37,802,824.02 | | |
| 廊坊沃尔德超硬刀具有限公司 | 10,000,000.00 | | | 10,000,000.00 | | |
| 嘉兴沃尔德金刚石工具有限公司 | 8,670,000.00 | 11,330,000.00 | | 20,000,000.00 | | |
| 上海沃尔德钻石有限公司 | | | | | | |
| 小　计 | 56,472,824.02 | 11,330,000.00 | | 67,802,824.02 | | |

3) 2016 年度

| 被投资单位 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 | 本期计提减值准备 | 减值准备期末数 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 廊坊西波尔钻石技术有限公司 | 15,802,824.02 | 22,000,000.00 | | 37,802,824.02 | | |
| 廊坊沃尔德超硬刀具有限公司 | 10,000,000.00 | | | 10,000,000.00 | | |
| 嘉兴沃尔德金刚石工具有限公司 | | 8,670,000.00 | | 8,670,000.00 | | |
| 上海沃尔德钻石有限公司 | | | | | | |
| 小　计 | 25,802,824.02 | 30,670,000.00 | | 56,472,824.02 | | |

（二）母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

（1）明细情况

| 项　目 | 2018 年度 | | 2017 年度 | | 2016 年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务收入 | 174,588,839.04 | 85,166,778.11 | 184,275,422.04 | 79,759,007.79 | 134,721,728.01 | 59,987,545.08 |
| 其他业务收入 | 45,180.17 | 57,959.04 | 648,032.03 | 45,582.75 | 435,044.93 | 42,682.78 |
| 合　计 | 174,634,019.21 | 85,224,737.15 | 184,923,454.07 | 79,804,590.54 | 135,156,772.94 | 60,030,227.86 |

（2）金额异常或比较期间变动异常的情况说明

2017 年度营业收入较 2016 年增长 36.82%（绝对额增加 4,976.67 万元），主要系公司购入自动化水平较高的设备，进一步改进工艺，生产能力大幅提高，同时，公司市场开拓力度加强，高技术、高附加值的刀轮、刀具产品销售收入增长较多所致。2017 年度营业成本较 2016 年度增长 32.94%（绝对额增加 1,977.44 万元），主要系营业收入增加，导致营业成本相应增加。

2. 投资收益

| 项　目 | 2018 年度 | 2017 年度 | 2016 年度 |
|---|---|---|---|
| 成本法核算的长期股权投资收益 | | 7,000,000.00 | |
| 合　计 | | 7,000,000.00 | |

## 十四、其他补充资料

（一）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

（1）净资产收益率

| 报告期利润 | 加权平均净资产收益率(%) | | |
|---|---|---|---|
| | 2018 年度 | 2017 年度 | 2016 年度 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 20.53 | 21.04 | 17.75 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 19.37 | 21.07 | 16.86 |

（2）每股收益

| 报告期利润 | 每股收益(元/股) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 基本每股收益 | | | 稀释每股收益 | | |
| | 2018 年度 | 2017 年度 | 2016 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 | 2016 年度 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 1.10 | 0.97 | 0.70 | 1.10 | 0.97 | 0.70 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 1.04 | 0.97 | 0.67 | 1.04 | 0.97 | 0.67 |

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

| 项　目 | | 序号 | 2018 年度 | 2017 年度 | 2016 年度 |
|---|---|---|---|---|---|
| 归属于公司普通股股东的净利润 | | A | 66,297,883.66 | 58,141,175.97 | 42,086,894.55 |
| 非经常性损益 | | B | 3,744,745.94 | -82,670.36 | 2,094,049.16 |
| 扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润 | | C=A-B | 62,553,137.72 | 58,223,846.33 | 39,992,845.39 |
| 归属于公司普通股股东的期初净资产 | | D | 300,344,874.86 | 254,203,698.89 | 221,716,804.34 |
| 发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产 | | E | | | |
| 新增净资产次月起至报告期期末的累计月数 | | F | | | |
| 回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产 | | G | 21,000,000.00 | 12,000,000.00 | 9,600,000.00 |
| 减少净资产次月起至报告期期末的累计月数 | | H | 6.00 | 7.00 | 7.00 |
| 其他 | 股份支付增加的、归属于公司普通股股东净资产 | I1 | | | |
| | 增减净资产次月起至报告期期末的累计月数 | J1 | | | |
| | 股份增加减少的、归属于公司普通股股东净资产 | I2 | | | |
| | 增减净资产次月起至报告期期末的累计月数 | J2 | | | |
| 报告期月份数 | | K | 12.00 | 12.00 | 12.00 |
| 加权平均净资产 | | L= D+A/2+ E×F/K-G×H/K±I×J/K | 322,993,816.69 | 276,274,286.88 | 237,160,251.62 |
| 加权平均净资产收益率 | | M=A/L | 20.53% | 21.04% | 17.75% |
| 扣除非经常损益加权平均净资产收益率 | | N=C/L | 19.37% | 21.07% | 16.86% |

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 发行新股或债转股等增加股份数 | F | | | |
| 增加股份次月起至报告期期末的累计月数 | G | | | |
| 因回购等减少股份数 | H | | | |
| 减少股份次月起至报告期期末的累计月数 | I | | | |
| 报告期缩股数 | J | | | |
| 报告期月份数 | K | 12.00 | 12.00 | 12.00 |
| 发行在外的普通股加权平均数 | L=D+E+F×G/K-H×I/K-J | 60,000,000.00 | 60,000,000.00 | 60,000,000.00 |
| 基本每股收益 | M=A/L | 1.10 | 0.97 | 0.70 |
| 扣除非经常损益基本每股收益 | N=C/L | 1.04 | 0.97 | 0.67 |

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

北京沃尔德金刚石工具股份有限公司

二〇一九年三月一日