

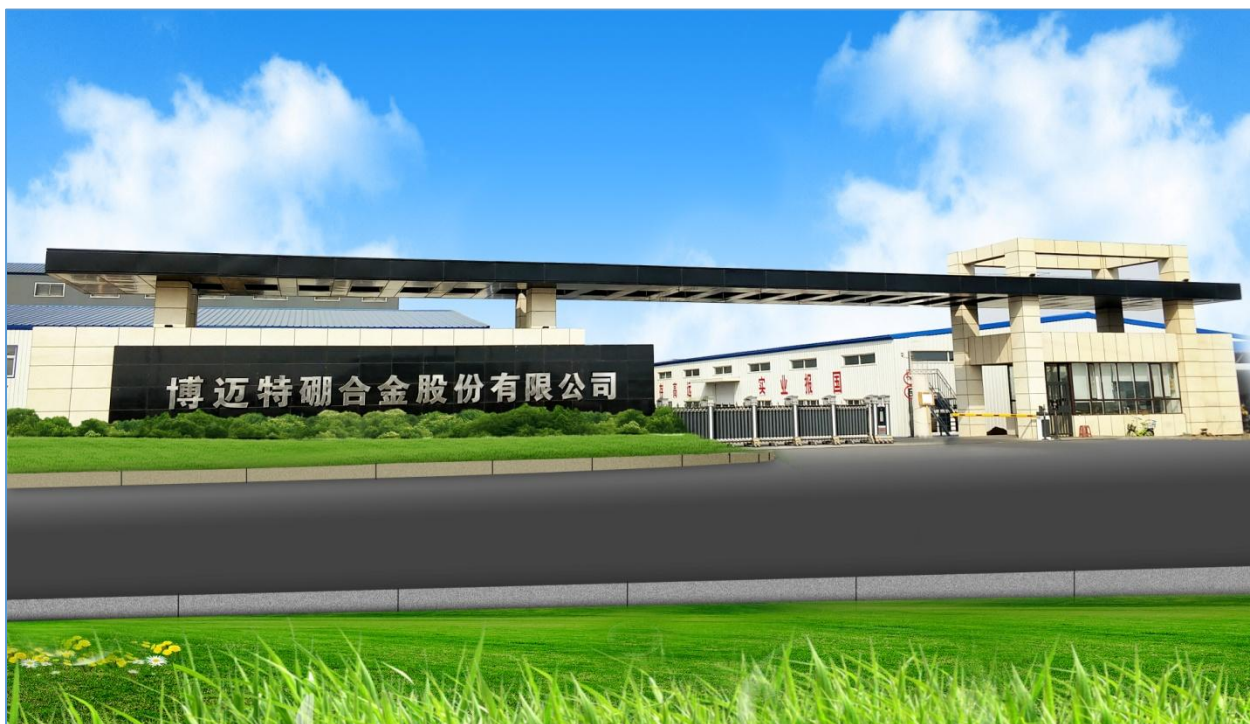


博迈特

NEEQ : 871492

博迈特硼合金股份有限公司

Bomet Boron Alloys Co.,Ltd



年度报告

2018

公司年度大事记

- 1、2018 年 11 月辽宁衡驰冶金科技有限公司实现试生产，博迈特硼合金股份有限公司投资的两个全资子公司辽宁衡驰冶金科技有限公司、辽宁衡驰新材料有限公司顺利投产。
- 2、公司启动知识产权保护，对公司专有技术进行编纂整理，逐步实行专利申请。

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标摘要	9
第四节	管理层讨论与分析	11
第五节	重要事项	19
第六节	股本变动及股东情况	21
第七节	融资及利润分配情况	23
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	24
第九节	行业信息	27
第十节	公司治理及内部控制	28
第十一节	财务报告	32

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、本公司、博迈特	指	博迈特硼合金股份有限公司
衡驰新材料	指	辽宁衡驰新材料有限公司
衡驰冶金	指	辽宁衡驰冶金科技有限公司
上年同期	指	2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日
报告期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期末	指	2018 年 12 月 31 日
股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限公司
券商、主办券商	指	长城证券股份有限公司
会计师事务所	指	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

第一节 声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人李力、主管会计工作负责人陈继刚及会计机构负责人（会计主管人员）陈继刚保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
1、大股东控制风险	自然人股东李力先生持有公司 135,000,000 股股票，持有公司 82.5688%的股权；李新鹏先生持有公司 15,000,000 股股票，持有公司 9.1743%的股权；二人为父子关系，共同持有公司 91.7431%的股权。虽然公司已制订了完善的内部控制制度，公司法人治理结构健全，但仍然存在控股股东利用其持股优势，通过行使表决权直接或间接影响公司重大资本支出、关联交易、人事任免、公司战略等决策的可能性。若本公司控股股东和实际控制人利用其控股地位，行使表决权对公司、人事、财务等进行控制，可能给公司经营和其他少数股东带来一定的风险。
2、技术人员短缺风险	硼铁合金的研发、生产涉及到材料、冶炼、电气等诸多专业领域，是一个跨越多学科的行业，具有知识密集和技术密集的特点。国内高等院校普遍没有为硼铁冶炼技术专设的专业，人才培养基本依靠企业自身，经验丰富的高端技术人才较为稀缺。目前公司的核心技术掌握在少数技术人员手中，但随着公司生产规模的不断扩大，对掌握技术人员的需求也在增加。如果公司不能在短期内快速培养或招募经验丰富的技术人员，将对公司正常发展造成不利影响。
3、产品替代风险	随着材料学等前沿科学的不断发展，一些高硬度、高韧性的超级材料有可能被发现或合成。这些新材料的出现可能导致的风险是，相应的产品在许多应用领域会替代现有硼铁合金产品，从而在一定程度上减少硼铁合金产品的需求。

4、下游行业波动带来的风险	硼铁合金产品作为原材料主要应用于永磁材料、非晶带材、特殊钢冶炼等领域，涉及电力、汽车、建筑、房地产等行业。这些行业作为国民经济活动中的重要基础领域，受宏观经济影响较大。一旦经济形势低迷，会对这些行业造成较大冲击，从而影响公司经营业绩。
5、上游原材料市场变化带来的风险	硼铁生产的上游原材料主要有木片、木炭、铁、硼酐及石墨电极，这些原材料受到国家宏观政策和市场变化影响，考虑到运输成本，区域性的政策因素和市场变化对这些原材料的影响更为直接，基础原材料市场价格的变化，将直接影响企业效益。
6、产品相对集中风险	公司的主营业务是硼铁合金产品的生产与销售。公司产品类型高度集中，相对单一。一旦市场对硼铁合金产品的需求出现大幅下降，公司不能及时作出调整，将面临极大的经营风险。
7、技术更新风险	硼铁合金冶炼技术是硼铁合金行业企业的核心，稳定的高技术是公司目前的核心竞争力。但近些年来科学技术更新换代的速度加快，冶炼技术不断精进，可能出现新的冶炼技术能够以更低的成本或者以更优化的流程冶炼出符合标准的硼铁产品等情况，致使公司的技术优势丧失，一旦出现前述情况，将对公司经营产生巨大影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	博迈特硼合金股份有限公司
英文名称及缩写	Bomet Boron Alloys Co.,LTD
证券简称	博迈特
证券代码	871492
法定代表人	李力
办公地址	辽宁省调兵山市晓明镇

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	王兆功
职务	董事会秘书
电话	15040055775
传真	024-76802166
电子邮箱	316997649@qq.com
公司网址	www.tlbmt.com
联系地址及邮政编码	调兵山市城南开发区辽河街 邮政编码：112700
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	博迈特硼合金股份有限公司财务室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2016 年 11 月 29 日
挂牌时间	2017 年 5 月 9 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C31 黑色金属冶炼和压延加工业-C3150 铁合金冶炼
主要产品与服务项目	生产硼铁合金及原料
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	163,500,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	李力
实际控制人及其一致行动人	李力、李新鹏

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	912112817654330195	否

注册地址	辽宁省调兵山市晓明镇	否
注册资本（元）	163,500,000	否

五、 中介机构

主办券商	长城证券
主办券商办公地址	深圳市福田区深南大道 6008 号特区报业大厦 16-17 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
签字注册会计师姓名	林文忠、周振
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 层

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	229,152,980.59	182,888,309.13	25.30%
毛利率%	14.07%	19.98%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	11,140,738.92	15,432,455.89	-27.81%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	11,066,449.44	15,110,939.19	-26.76%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	5.69%	8.12%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	5.65%	7.95%	-
基本每股收益	0.07	0.09	-22.22%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	309,612,670.44	278,709,174.80	11.09%
负债总计	108,303,901.13	88,541,144.41	22.32%
归属于挂牌公司股东的净资产	201,308,769.31	190,168,030.39	5.86%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.23	1.16	6.03%
资产负债率%（母公司）	30.01%	28.52%	-
资产负债率%（合并）	34.98%	31.77%	-
流动比率	1.60	1.95	-
利息保障倍数	7.96	29.47	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	39,427,781.89	-30,844,513.02	227.82%
应收账款周转率	3.41	3.26	-
存货周转率	3.02	2.73	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	11.09%	18.63%	—
营业收入增长率%	25.30%	23.34%	—
净利润增长率%	-27.81%	-35.21%	—

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	163,500,000	163,500,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	237,732.86
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-47,564.29
非流动性资产处置损益	-91,115.93
非经常性损益合计	99,052.64
所得税影响数	24,763.16
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	74,289.48

七、 补充财务指标

□适用 √不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

√会计政策变更 □会计差错更正 □不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后

应收票据	7,795,888.07		5,240,051.00	
应收账款	64,175,229.85		47,879,061.44	
应收票据及应收账款		71,971,117.92		53,119,112.44
应付票据				
应付账款	12,957,132.43		14,632,825.40	
应付票据及应付账款		12,957,132.43		14,632,825.40
应付股利	31,310,274.99		31,310,274.99	
其他应付款	1,188,821.92	32,499,096.91	7,114,896.56	38,425,171.55

上述调整系公司执行《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号）对财务报表格式调整。

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司自设立以来，一直从事硼铁合金的生产及销售。依靠硼铁冶炼的非专利技术，生产出优质的硼铁，以直销的方式销售给生产非晶带材和永磁材料的公司使用，获取利润。公司具体的模式如下：

1、采购模式

公司的主要原材料实行供应商准入制度，公司定期监测现有供应商的产品质量和价格。针对新的原料供应商，公司进行评估，符合公司要求的，可以成为公司原材料供应商，对原材料供应商采取优胜劣汰的竞争机制。目前公司已建立稳定的原料供应渠道，并与主要供应商建立了长期稳定的合作关系。

公司实行订单驱动型采购模式，主要根据与客户的订单制定生产经营计划来组织当期的生产，采购部门按照计划直接向合格的供应商采购。

2、生产模式

公司主要生产模式为“以销定产、适当备货”的模式。

3、销售模式

公司主要采取直接销售模式，直接销售给终端客户或贸易商，公司产品销售定价机制灵活，原则上根据市场的供求情况确定，对信誉好用量大的优质客户在原定价基础上给予一定的优惠。

4、盈利模式

公司通过销售硼铁合金产品获得利润。公司凭借长期以来专注于硼铁合金的生产业务积累的丰富经验，不断改进生产工艺和提高产品质量，保证收入增长空间和盈利质量，为客户提供优质的产品。同时，打造快速、优质的服务体系，提高顾客满意度和忠诚度，扩大并稳定收入来源，实现销售收入的稳健增长。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

二、经营情况回顾

（一）经营计划

公司经营回顾

2018 年实现销售 22,915.29 万元，同比增加 25.30%，高质量级别的硼铁在市场中依然占据主导地位，全资子公司衡驰冶金炉况试生产正常，在下一个报告期内进行正常生产，衡驰新材料已经步入稳定生产期。报告期内，公司在硼铁品种配置上进行了一定的调整，满足市场的需求。

二、厂区建设情况

辽宁衡驰冶金科技有限公司在 2018 年 11 月进行了试生产，炉况调整性工作基本完成，具备生产能力。

三、技术储备情况

2018 年公司组织技术人员对硼酐生产线和硼铁冶炼过程进行了技术梳理，组织相关人员编写专利和实用新型申请材料，向国家知识产权局申请专利保护。

四、市场情况

目前非晶带材市场稳中有升，带材用户对于质量控制越来越重视，公司始终坚持质量至上，多年来一直保持硼铁质量的稳定，产品质量均一性使公司在市场竞争中占有一定优势。在传统的稀土永磁市场中，客户基本稳定，市场占有率稳中有升。

（二）行业情况

目前硼铁生产领域没有发生重大变化，2018 年上游原材料中石墨电极全年价格呈缓慢下降态势，木炭和木片受国家对森林保护的影响，价格小幅上升，上游原材料的上涨没能有效的向下游进行传导，影响了整个行业的盈利能力。

电动汽车行业受国家政策影响，2018 年稳步发展，永磁行业保持稳定，对硼铁产品的需求也是稳定的。非晶材料的发展为硼铁合金带来新的机遇，非晶电动机进入市场使用阶段，其节能的特性将使非晶电动机在未来一段时间内有了发展的基础，也会拉动硼铁的市场空间。

（三）财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	12,331,885.61	3.98%	13,613,600.18	4.88%	-9.41%
应收票据与应收账款	63,817,996.75	20.61%	71,971,117.92	25.82%	-11.33%
存货	70,963,841.14	22.92%	59,584,078.41	21.38%	19.10%

投资性房地产	0.00		0.00		
长期股权投资	0.00		0.00		
固定资产	118,362,217.77	38.23%	72,100,441.19	25.87%	64.16%
在建工程	271,831.11	0.09%	18,392,142.65	6.60%	-98.52%
短期借款	20,000,000.00	6.46%	30,000,000.00	10.76%	-33.33%
长期借款	0.00		0.00		
应付票据及应付账款	44,951,522.55	14.52%	12,957,132.43	4.65%	246.92%
其他应付款	32,059,794.78	10.35%	2,499,096.91	11.66%	-1.35%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、应收票据与应收账款本年末 63,817,996.75 元，较上年末减少了 11.33%，主要原因是公司加强了销售账期管理，另外公司加强了票据支付货款数量，导致应收票据及应收账款减少。
- 2、固定资产本年末为 118,362,217.77 元，较上年末 72,100,441.19 元上涨 64.16%，主要是因为子公司机器设备购入 1591 万元、运输设备购入 207 万元、子公司房屋建筑物增加 3378.9 万元，转固定资产所致。
- 3、在建工程本年末 271,831.11 元，较上年末 18,392,142.65 元下降 98.52%，是因为衡驰冶金在建工程转成固定资产所致。
- 4、短期借款本年末 2000 万元，较上年末 3000 万元下降 33.33%，是因为本年度 2018 年 12 月偿还 1000 万元授信贷款，致使年末额度下降。
- 5、应付票据及应付账款本年末 44,951,522.55 元，较上年末增加了 246.92%，主要原因是本年度在盛京银行铁岭分行开具了 1800 万元的票据，并且因为产品产量提升，赊购的生产原料货款增加所致。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	229,152,980.59	—	182,888,309.13	—	25.30%
营业成本	196,905,220.33	85.93%	146,346,326.38	80.02%	34.55%
毛利率%	14.07%	—	19.98%	—	—
管理费用	6,687,873.89	2.92%	6,435,472.87	3.52%	3.92%
研发费用	0.00		0.00		
销售费用	6,308,151.28	2.75%	5,162,109.13	2.82%	22.20%
财务费用	2,084,513.03	0.91%	764,116.11	0.42%	172.80%
资产减值损失	443,208.84	0.19%	1,145,290.50	0.63%	-61.30%
其他收益	237,732.86	0.10%	0.00	0%	100%
投资收益	0.00	0%	0.00	0%	0%
公允价值变动收益	0.00	0%	0.00	0%	0%
资产处置收益	-91,115.93	0.04%	0.00	0.00%	100%
汇兑收益	0.00	0%	0.00	0%	0%

营业利润	14,630,882.38	6.38%	21,052,125.05	11.51%	-30.50%
营业外收入	0.00	0%	725,979.82	0.40%	-100%
营业外支出	47,564.29	0.02%	297,290.88	0.16%	-84.00%
净利润	11,140,738.92	4.86%	15,432,455.89	8.44%	-27.81%

项目重大变动原因：

1、营业收入：本年度实现收入 229,152,980.59 元，较上一个报告期 182,888,309.13 元增加了 25.30%，主要原因是衡驰新材料、衡驰冶金投产以后产能提升，公司加大销售力度，销售能力提升，营业额增加。

2、营业成本：本年度营业成本为 196,905,220.33 元，较上一个年度 146,346,326.38 元增加 34.55%，主要有两个原因，一是本年辽宁衡驰新材料有限公司进入生产阶段，产量扩大，成本相应增加，二是 2018 年全年上游原材料中石墨电极价格始终高位运行；受东北森林限采影响，原材料中木片价格有所上升。

3、营业利润：本年度实现营业利润 14,630,882.38 元，较上一个报告期 21,052,125.05 元下降 30.50%，净利润本年度实现 11,140,738.92 元较上一个报告期下降 27.81%，主要是由于上游原材料价格 2018 年出现上涨，公司产品售价较上年同期虽有涨幅，未能抵消原材料价格上涨带来的成本上涨，因此公司报告期内的盈利能力下降。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	227,360,488.57	180,793,243.20	25.76%
其他业务收入	1,792,492.02	2,095,065.93	-14.44%
主营业务成本	196,812,108.17	146,129,150.96	34.68%
其他业务成本	93,112.16	217,175.42	-57.13%

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
硼铁	227,360,488.57	99.22%	180,793,243.20	98.85%
烟道灰及其他	1,792,492.02	0.78%	2,095,065.93	1.15%

按区域分类分析：☐适用 ☒不适用**收入构成变动的原因：**

1、报告期内主营业务收入增加 25.76%，公司子公司衡驰新材料投产以后产能提升，公司加大销售力度，销售能力提升，营业额增加。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	青岛云路先进材料技术股份有限公司	52,930,211.87	23.10%	否
2	浙江兆晶电气科技有限公司	12,777,931.02	5.58%	否
3	宁波麦格特金属材料有限公司	8,529,773.80	3.72%	否

4	兆晶股份有限公司	7,204,008.26	3.14%	否
5	河南中岳非晶新材料股份有限公司	5,993,560.34	2.62%	否
合计		87,435,485.29	38.16%	—

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	国药嘉远国际贸易有限公司	23,434,886.67	11.72%	否
2	辽宁自贸试验区赢坤国际贸易有限公司	22,228,074.18	11.11%	否
3	辽阳同利冶金材料有限公司	11,389,221.44	5.69%	否
4	辽阳市金晟源冶金炉料有限公司	8,729,719.74	4.36%	否
5	沈阳沈法燃气有限公司	6,391,389.16	3.20%	否
合计		72,173,291.19	36.08%	—

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	39,427,781.89	-30,844,513.02	227.82%
投资活动产生的现金流量净额	-32,585,234.16	-12,765,742.88	-155.26%
筹资活动产生的现金流量净额	-12,094,512.89	29,321,460.44	-141.25%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加了 227.82%，增加的原因是本年度营业收入较上年同期增加 25.30%，增加的营业收入全部实现了资金回笼，公司本年度在盛京银行铁岭分行开具了应付票据，减少了现金支出，因此经营活动产生的现金流较上年同期大幅增加。

投资活动产生的现金流量净额较上年同期下降 155.26%，2018 年辽宁衡驰冶金科技有限公司购入机器设备、建造厂房建筑物投入资金较多，形成投资活动产生的现金流量净额下降。本年度衡驰冶金完成了基本建设及设备安装，具备了试生产条件。

2018 年筹资活动产生的现金流量净额较上年同期下降了 141.25%，下降的原因是 2017 增加银行借款 3000 万元，借款期限为 12 个月，2018 年度银行借款到期后，公司先办理续贷 3000 万元手续，再偿还借款 3000 万元，因借款利率较高，公司本年度 12 月 18 日在盛京银行开出票据并办理了贴现手续，提前偿还银行借款 1000 万元，银行借款期末余额为 2000 万元，致使筹资活动产生的现金流量净额下降幅度较大。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

报告期内，纳入合并报表的公司有辽宁衡驰新材料有限公司和辽宁衡驰冶金科技有限公司，这两个公司都是公司的全资子公司，具体情况如下：

辽宁衡驰新材料有限公司，注册资本 5000 万人民币，经营范围为硼合金产品及原料、非晶带材、永磁材料生产、销售。报告期内实现营业收入 10762.81 万元，净利润为 565.85 万元。

辽宁衡驰冶金科技有限公司，注册资本 2000 万元，经营范围为冶金技术开发、铁合金稀土金属及原材料生产、销售。报告期内实现营业收入 3457.89 万元，净利润为 3.83 万元。

2、委托理财及衍生品投资情况

无

(五) 非标准审计意见说明

☐适用 ☒不适用

(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

☒适用 ☐不适用

根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号)调整报表格式, 本公司主要财务报表项目调整列示如下:

1. 资产负债表将原“应收票据”及“应收账款”行项目归并至“应收票据及应收账款”; 将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”; 将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”; 将原“应付票据”及“应付账款”行项目归并至“应付票据及应付账款”; 将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”。
2. 利润表新增“研发费用”项目, 从“管理费用”项目中分拆“研发费用”项目; 新增“其中: 利息费用”和“利息收入”项目, 在“财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目; “其他收益”、“资产处置收益”、“营业外收入”行项目、“营业外支出”行项目核算内容调整。

(七) 合并报表范围的变化情况

☐适用 ☒不适用

(八) 企业社会责任

报告期内, 公司履行企业应尽的义务, 承担社会公众责任。

- 1、加强能耗管理, 积极采取措施, 降低能源消耗。
- 2、完善企业法人治理结构, 进一步规范企业管理, 按照《证券法》等法律法规规定, 及时、准确、完整的披露公司信息, 严格履行公众公司义务。

三、持续经营评价

2018 年公司在主营业务收入指标上优于上年, 市场占有率有所提高, 但净利润指标有所下降, 主要是原材料价格上涨所致。

2019 年, 公司将继续致力于已经维持多年的行业用户, 保持公司产品质量稳定均衡, 在 2019 年加强知识产权的保护工作, 提高公司产品识别度, 整合销售渠道, 提高整体管理水平, 尽可能满足用户需求。公司已经采取新的管理措施, 调整原材料采购方法和采购渠道, 重视生产过程中的细节管理, 主动的降低企业自身成本, 消化和传导原材料成本上涨带来的压力, 力争为公司创造良好的业绩。

公司的主营业务稳定、方向明确, 具有良好的持续经营能力, 在报告期内, 公司各项经营正常, 生产、采购、财务、销售等部门机构独立, 运转效率符合公司发展需求, 财务管理、风险控制等内控机制运行有效。2018 年公司因扩大生产规模带来的资金稍显紧张, 但公司基本面良好, 负债率远远低于通行指标, 还有很多融资渠道可以使用, 核心管理层和技术队伍稳定, 没有发生重大影响公司持续经营的事项, 因此, 公司持续经营能力良好。

四、 未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

五、 风险因素

（一） 持续到本年度的风险因素

1、大股东控制风险 自然人股东李力先生持有公司 135,000,000 股股票，持有公司 82.5688%的股权；李新鹏先生持有公司 15,000,000 股股票，持有公司 9.1743%的股权；二人为父子关系，共同持有公司 91.7431%的股权。虽然公司已制订了完善的内部控制制度，公司法人治理结构健全，但仍然存在控股股东利用其持股优势，通过行使表决权直接或间接影响公司重大资本支出、关联交易、人事任免、公司战略等决策的可能性。若本公司控股股东和实际控制人利用其控股地位，行使表决权对公司、人事、财务等进行控制，可能给公司经营和其他少数股东带来一定的风险。

对策：针对上述风险，股份公司进一步建立和完善了法人治理结构，制定了《公司章程》、《经理层工作细则》、《投资者关系管理制度》、《对外担保管理制度》、《投资管理制度》、《信息披露管理制度》、《关联交易决策制度》和《防止控股股东及其关联方占用公司资金管理制度》等内部规章制度，对关联交易、对外担保、投资及信息披露等事宜制定了完善的管理制度体系。

2、技术人员短缺风险 硼铁合金的研发、生产涉及到材料、冶炼、电气等诸多专业领域，是一个跨越多学科的行业，具有知识密集和技术密集的特点。国内高等院校普遍没有为硼铁冶炼技术专设的专业，人才培养基本依靠企业自身，经验丰富的高端技术人才较为稀缺。目前公司的核心技术掌握在少数技术人员手中，但随着公司生产规模的不断扩大，对掌握技术人员的需求也在增加。如果公司不能在短期内快速培养或招募经验丰富的技术人员，将对公司正常发展造成不利影响。

对策：公司将采取多种措施稳定核心技术人员，如完善薪酬制度，建立人才中长期激励机制等。公司计划在挂牌后以股权形式对公司核心技术人员进行激励，保障其充分发挥主观能动性，为公司创造更多的价值。同时公司将通过高薪、完善福利待遇、提供系统培训、规划职业发展等方式引进人才，提高公司的核心竞争力。

3、产品替代风险 随着材料学等前沿科学的不断发展，一些高硬度、高韧性的超级材料有可能被发现或合成。这些新材料的出现可能导致的风险是，相应的产品在许多应用领域会替代现有硼铁合金产品，从而在一定程度上减少硼铁合金产品的需求。

对策：公司将不断扩充技术队伍，积极研发不同品类的硼铁合金产品，及时应对市场的不同需求；同时，公司将加大研发支出，集中力量开发符合前沿科技的高技术含量产品。

4、下游行业波动带来的风险 硼铁合金产品作为原材料主要应用于永磁材料、非晶带材、特殊钢冶炼等领域，涉及电力、汽车、建筑、房地产等行业。这些行业作为国民经济活动中的重要基础领域，受宏观经济影响较大。一旦经济形势低迷，会对这些行业造成较大冲击，从而影响公司经营业绩。

对策：公司将增大市场调研力度，根据市场变化适时调整公司产品结构以应对下游行业兴衰的不同变化

5、产品相对集中风险 公司的主营业务是硼铁合金产品的生产与销售。公司产品类型高度集中，相对单一。一旦市场对硼铁合金产品的需求出现大幅下降，公司不能及时作出调整，将面临极大的经营风险。

对策：公司不断提供治理和经营水平，形成采购、生产、销售、售后、研发等不同环节有效动态互动，当市场需求萎缩时，及时研发新的产品、开拓新的市场，形成新的利润增长点。

6、上游原材料波动带来的风险 公司上游原材料主要有废钢、木炭、木片、电极、硼酸，国家环保政策导致原材料价格出现较大幅度波动，例如电极在 2018 年价格始终居高不下；东北天然林采伐从 2018 年开始受到限制，木片、木炭的来源可能受到影响；上游原材料价格的上涨将影响公司业绩。

对策：废钢的供给，公司介入到源头采购，既保证了供给需求又平抑了市场价格，而且废钢市场多年来

市场供给稳定价格，变化不大；木片和木炭同属木材制品，公司改变市场购入的方式，与源头供货商达成采购意向，保证了供给渠道；电极在 2019 年以来，受近两年新增产能影响，供给量增加，价格出现大幅下滑，未来价格还将继续下降；硼酸供给公司采取全球采购方式，利用国际货源平抑价格，收到很好效果。公司在采购方面针对不同的原材料采取不同的采购方式，将上游原材料带来的影响降至最低。

（二） 报告期内新增的风险因素

上游原材料波动带来的风险 公司上游原材料主要有废钢、木炭、木片、电极、硼酸，国家环保政策导致原材料价格出现较大幅度波动，例如电极在 2018 年价格始终居高不下；东北天然林采伐从 2018 年开始受到限制，木片、木炭的来源可能受到影响；上游原材料价格的上涨将影响公司业绩。公司已经采取相应对策加以防范。

第五节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	五. 二. (一)
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在偶发性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	五. 二. (二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	五. 二. (三)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

（二） 承诺事项的履行情况

1、发起人、控股股东、董事、监事履行了锁定股份的承诺（1）发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起一年内不得转让。（2）、公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五；所持本公司股份自公司股票上市交易之日起一年内不得转让。上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。

履行情况：发起人、控股股东、董事、监事都履行了上述承诺。

2、公司控股股东实际控制人李力、李新鹏履行了避免同业竞争的承诺，承诺如下：

(1) 截至本承诺函出具之日，承诺人及其控制的其他企业没有投资或从事除公司之外的其他与公司相同或相类似业务，公司与承诺人或/及其控制的其他企业之间不存在同业竞争的情形。

(2) 自本承诺函出具之日起，承诺人及与本人关系密切的家庭成员，将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。

(3) 自本承诺函出具之日起，如公司进一步拓展其产品和业务范围，承诺人及其本人关系亲密的家庭成员将不与公司拓展后的产品或业务相竞争；可能与公司拓展后的产品或业务发生竞争的，承诺人及承诺人关系亲密的家庭成员按照如下方式退出竞争：(一) 停止生产构成竞争或可能构成竞争的产品；(二) 停止经营构成竞争或可能构成竞争的业务；(三) 将相竞争的业务纳入到公司来经营；(四) 将相竞争的业务转让给无关联的第三方。

履行情况：控股股东及实际控制人没有同业竞争的行为，其关系亲密的家庭成员也都履行了承诺，在国内、国外没有与公司业务构成竞争的行为。

3、公司的控股股东、实际控制人李力及李新鹏履行了不占用公司资金的承诺。《承诺函》内容为：

“本人及本人直接或间接控制的其他企业将不以代垫费用或其他支出、直接或间接借款、代偿债务等任何方式占用公司及其子公司的资金，且将严格遵守《公司法》、《公司章程》、《关联交易管理制度》等公司治理相关制度的规定，确保不再发生占用公司资金事项，维护本公司财产的完整和安全。本人将严格履行上述承诺事项，并督促本人直接过间接控制的其他企业严格履行本承诺事项。如本人及本人直接或间接控制的其他企业违反本承诺给公司及其子公司造成损失的，由本人赔偿因此造成的一切损失。”

履行情况：控股股东及实际控制人没有占用公司资金的行为。

4、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员履行了作出的重要声明和承诺包括：(1) 公司董事、监事、高级管理人员及核心技术人员关于避免同业竞争及利益冲突的承诺函；(2) 公司董事、监事、高级管理人员关于诚信状况的声明；(3) 公司董事、监事、高级管理人员关于本次挂牌前所持股份的流通限制的承诺函；(4) 公司高级管理人员关于不在公司双重任职、不从公司关联企业领取报酬及其他情况的声明；(5) 公司董事、监事、高级管理人员关于不存在与公司利益发生冲突的对外投资及重大债务负担的声明；(6) 公司董事、监事、高级管理人员关于无未决诉讼或到期未偿还债务的声明；(7) 公司管理层关于博迈特硼合金股份有限公司独立性的声明。

履行情况：董事、监事、高级管理人员和核心技术人员都严格履行了上述承诺。

公司实际控制人李力、李新鹏积极解决相关补缴社会保险的事项。

履行情况：员工的社会保险，公司应当承担的部分已经全额缴纳。

(三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
固定资产房屋建筑	抵押	29,586,274.15	9.56%	贷款
无形资产土地使用权	抵押	15,410,296.91	4.98%	贷款
货币资金	保证金	4,000,000.00	1.29%	银行承兑汇票保证金
总计	-	48,996,571.06	15.83%	-

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	163,500,000	100%	0	163,500,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	150,000,000	91.7431%	0	150,000,000	91.7431%
	董事、监事、高管	13,500,000	9.2569%	0	13,500,000	9.2569%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		163,500,000	—	0	163,500,000	—
普通股股东人数		7				

(二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	李力	135,000,000	0	135,000,000	82.5688%	135,000,000	0
2	李新鹏	15,000,000	0	15,000,000	9.1743%	15,000,000	0
3	王兆功	5,000,000	0	5,000,000	3.0581%	5,000,000	0
4	李戈	3,000,000	0	3,000,000	1.8349%	3,000,000	0
5	苏影	3,000,000	0	3,000,000	1.8349%	3,000,000	0
合计		161,000,000	0	161,000,000	98.471%	161,000,000	0
普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：							

1、李力与李新鹏是父子关系。

2、李力与李戈是兄弟关系。

3、李戈与李新鹏是叔侄关系。

二、优先股股本基本情况

□适用 √不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

(一) 控股股东情况

控股股东李力，本公司董事长，中国籍，大学学历，未取得其他国家或地区居留权。1972 年-1996 年在辽阳铁合金厂动力分厂，1996-2000 年辽阳铁合金厂副总经理，2000 年-2004 年调兵山童兴硼合金有限公司总经理，2004 年-2016 年铁岭博迈特硼合金有限公司总经理，2016 年至今博迈特硼合金股份有限公司董事长。

(二) 实际控制人情况

实际控制人李力情况同上。

实际控制人李新鹏，本公司总经理，中国籍，大学学历，未取得其他国家或地区居留权。2005 年-2016 年铁岭博迈特硼合金有限公司副总经理，2016 年至今博迈特硼合金股份有限公司总经理。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、债券融资情况

☐适用 ☒不适用

债券违约情况

☐适用 ☒不适用

公开发行债券的特殊披露要求

☐适用 ☒不适用

四、间接融资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
银行借款	盛京银行铁岭分行	10,000,000.00	6.5250%	2018.3-2019.3	否
银行借款	盛京银行铁岭分行	10,000,000.00	7.0035%	2018.7-2019.3	否
银行借款	盛京银行铁岭分行	10,000,000.00	8.0475%	2018.11-2018.12	否
合计	-	30,000,000.00	-	-	-

备注说明：2018 年 11 月在盛京银行铁岭分行借款 1000 万元，到期日为 2019 年 3 月，因借款利率 8.0475% 较高，公司于 2018 年 12 月份在盛京银行铁岭分行开具票据并办理了贴现，提前偿还该笔贷款，截止 2018 年 12 月 31 日，公司银行借款余额为 2000 万元。

违约情况

☐适用 ☒不适用

五、权益分派情况

报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐适用 ☒不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
李力	董事长、技术总监	男	1954 年 12 月	大专	2016 年 11 月至 2019 年 11 月	是
李新鹏	董事、总经理	男	1979 年 4 月	大学	2016 年 11 月至 2019 年 11 月	是
陈继刚	董事、财务负责人	男	1973 年 1 月	大专	2016 年 11 月至 2019 年 11 月	是
苏影	监事会主席	女	1968 年 3 月	大专	2016 年 11 月至 2019 年 11 月	是
许军	董事	女	1954 年 6 月	大专	2016 年 11 月至 2019 年 11 月	否
李戈	监事	男	1964 年 11 月	大专	2016 年 11 月至 2019 年 11 月	是
黄恩礼	监事	男	1968 年 2 月	高中	2018 年 3 月至 2019 年 11 月	是
王兆功	董事、董事会秘书	男	1972 年 5 月	大学	2016 年 11 月至 2019 年 11 月	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

- 1、李力与李新鹏是父子关系。
- 2、李力与李戈是兄弟关系。
- 3、李戈与李新鹏是叔侄关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通	数量变动	期末持普通	期末普通股	期末持有股
----	----	-------	------	-------	-------	-------

		股数		股数	持股比例%	票期权数量
李力	董事长、技术总监	135,000,000	0	135,000,000	82.57%	0
李新鹏	董事、总经理	15,000,000	0	15,000,000	9.18%	0
苏影	监事会主席	3,000,000	0	3,000,000	1.83%	0
李戈	监事	3,000,000	0	3,000,000	1.83%	0
陈继刚	董事、财务负责人	2,000,000	0	2,000,000	1.22%	0
许军	董事	500,000	0	500,000	0.31%	0
王兆功	董事、董事会秘书	5,000,000	0	5,000,000	3.06%	0
合计	-	163,500,000	0	163,500,000	100%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☒适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
韩冲	监事	离任	离职	辞去职工监事
黄恩礼	生产部经理	新任	监事	新任职工监事

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

☒适用 ☐不适用

黄恩礼，男，1968 年 2 月 25 日出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1989 年 6 月至 1997 年 7 月就职于铁岭县西营盘煤矿工人；1997 年 7 月至 2005 年 10 月就职于铁岭县粮库，仓储班长；2005 年 11 月至今就职于博迈特硼合金股份有限公司历任维修班班长，现任生产部经理。

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	18	25
生产人员	242	282
销售人员	5	6
技术人员	6	45
财务人员	5	5
员工总计	276	363

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	5	8
专科	7	7
专科以下	264	348
员工总计	276	363

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、报告期内，公司员工总数增加 87 人，增加原因是衡驰冶金投入试生产，增加生产工人；公司平均薪酬高于区域平均水平。按照劳动法规定，为员工办理了社会保险。

2、公司通过平台网站、公司公告等形式进行人员招聘，包括高级管理、技术人才和生产工人。公司对员工进行基本培训，使员工增强企业责任感和归属感，并提高工作技能。

1 内部培训：公司招聘的新员工，首先要进行上岗前的基本培训和能力培训，老员工通过会议的形式进行岗位技能培训和安全培训，使员工明确安全生产是企业的责任，产品质量是企业生命。

2 行业交流培训：公司积极组织员工参加包括财务、证券等行业的专业培训，与同行之间进行业务交流，请资深的生产厂家来公司进行授课，将第三方的信息与公司自身相结合，提高对产品的认知，弥补公司的不足。

3 公司承担离退休人员情况：公司没有离退休人员。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

√ 适用 □ 不适用

核心人员	期初人数	期末人数
核心员工	1	1
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	0	0

核心人员的变动情况

报告期内核心人员没有变动。

第九节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
董事会是否设置专门委员会	☐ 是 ☒ 否
董事会是否设置独立董事	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☐ 是 ☒ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国股转系统的相关规范性文件和其他法律、法规要求，不断完善法人治理结构，完善企业管理制度，规范企业运行规则，保证公司的正常高效运行。按照公司章程，报告期内公司三会正常运转，各司其职，各位股东、董事、监事严格履行了法定的职责；在法律、法规、章程规定的范围内，召开三会并作出相关有效的决定，符合程序要求，实现了既定职责，及时准确的进行了信息披露，没有虚假性记载、误导性陈述和重大遗漏。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司的治理机制重视保护股东的权益，对股东不分大小均提供同样的保护，保证公司所有股东充分享有知情权、表决权，建立了救济渠道，同时大股东做出了相关承诺，并得到了切实履行；股东大会在召集、通知、表决、决议内容以及会议记录方面严格执行了公司章程、公司法规定，程序合法、决议有效。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司的决策事项，对应公司《章程》、《投资管理制度》、《对外担保管理制度》等公司内控文件规定，按照规则进行，报告期内，决策事项依法依规行事，没有违规行为，没有重大缺陷。

4、 公司章程的修改情况

报告期内，没有修改公司章程。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	2	一、2018年4月23日召开第一届董事会第六次会议，1、审议通过《公司2017年度总经理工作报告》。2、审议通过《公司2017年度董事会工作报告》，并提请股东大会审议。3、审议通过《公司2017年度财务决算报告及2018

		年度财务预算方案》，并提请股东大会审议。4、审议通过《公司 2017 年度报告及摘要的议案》，并提请股东大会审议。5、审议通过《博迈特硼合金股份有限公司续聘会计师事务所的议案》，并提请股东大会审议。6、审议通过《关于提请召开 2017 年年度股东大会的议案》二、2018 年 8 月 22 日召开第一届董事会第七次会议，会议审议通过了《博迈特硼合金股份有限公司 2018 年半年度报告》
监事会	2	一、2018 年 4 月 23 日召开第一届监事会第四次会议，会议审议通过了如下议案：1、审议通过《公司 2017 年度监事会工作报告》，并提请公司股东大会审议。2、审议通过《公司 2017 年度报告及摘要的议案》，并提请公司股东大会审议。3、审议通过《公司 2017 年度财务决算报告及 2018 年度财务预算方案的议案》，并提请公司股东大会审议。二、2018 年 8 月 22 日召开第一届监事会第五次会议，会议审议通过了《博迈特硼合金股份有限公司 2018 年半年度报告》。
股东大会	1	2018 年 5 月 18 日召开 2017 年年度股东大会，会议审议通过了如下议案：（一）审议通过《公司 2017 年度董事会工作报告》。（二）审议通过《公司 2017 年监事会工作报告》。（三）审议通过《公司 2017 年度财务决算报告及 2018 年度财务预算方案》。（四）审议通过《公司 2017 年度报告及摘要的议案》。（五）审议通过《博迈特硼合金股份有限公司续聘会计师事务所的议案》

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

股东会、董事会、监事会的召集、通知、召开程序、表决事项、记录内容严格按照公司章程规定执行，符合相关法律、法规、规范性文件的规定，严格履行了各自的职责和义务，没有违规行为发生。

（三）公司治理改进情况

公司董事会 5 人，监事会 3 人，没有引入职业经理人。报告期内，董事会、监事会和高级管理人员依法履职，未出现违法违规情况，切实履行应尽的职责和义务。公司目前的治理结构符合法规要求，我们将对董事、监事及高级管理人员进行相关治理方面的培训，进一步巩固这些管理人员的法治理念，落实管理人员的勤勉义务，严格执行《公司法》、《证券法》对董事会、监事会、股东会的议事规则要求，使公司管理更加规范。

(四) 投资者关系管理情况

报告期内，公司按照《非上市公众公司监管办法》、《信息披露细则（试行）》等法律法规的要求，及时、准确、真实、完整的披露企业信息，确保公司应该披露的信息能够及时的被投资者获取，在册股东享有充分的法律规定的权利，通过电话、网络积极解决关注企业的投资者的各种需求。

1、法规指定的信息披露平台 www.neeq.com.cn, 公司第一时间将披露信息上传到该网站。

2、及时召开股东大会，按规定进行股东大会公告，为股东参会创造条件。

3、保证公司沟通渠道畅通，董事会秘书是公司指定的信息披露工作负责人，公司对外公布的联系方式保持畅通，积极解决投资者关注事项，并做好潜在投资者到访工作。

(五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

☐适用 ☒不适用

(六) 独立董事履行职责情况

☐适用 ☒不适用

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在 2018 年度监督工作中，没有发现公司存在重大风险事项，董事会、监事会和管理人员履行了勤勉义务，没有违规行为，监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在设立以来，按照《公司法》、《证券法》和《公司章程》要求，规范开展公司工作，具有完整的法人治理结构和监督机制，在业务、人员、资产、财务、机构等方面与控股股东、实际控制人相互独立，企业具有完整的独立开展业务和自主经营能力。

1、业务独立

公司已经建立了完善的法人治理结构、内部组织结构和监督机制，在经营管理上独立运作；公司经营的业务与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争关系，股东都出具了禁止同业竞争的承诺，未受到公司股东及其他关联方的干扰，公司经营的完整性、独立性受到不利影响。以此公司业务具有独立性。

2、人员独立

公司的董事、监事、高级管理人员的产生符合《公司法》和《公司章程》的有关规定，监事当中的职工监事也是由职工代表大会选举产生，人员产生程序合法，任职资格合法。公司的劳动、人事及工资管理独立于股东及其控制的其他企业。不存在股东干预公司董事会和股东大会已作出的人事任免决定的情形。公司建立了独立的人事管理体系，与全体员工均签订了《劳动合同》，独立支付员工工资，公司人员具有独立性。

3、资产独立

公司拥有与经营有关的设备、知识产权、非专利技术的所有权或者使用权，不依赖任何其他企业和个人，具有独立的运营系统；公司资产权属清晰、完整，拥有的资产独立登记、建账、核算和管理，对所有资产有完全的控制支配权，目前不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益

的情况，公司资产具有独立性。

4、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，专门处理公司财务事项，具有规范的财务管理体系和会计核算体系，配备了专业的财务人员；在银行开设了银行账户，不存在与其他企业共用账号的情况；公司能够独立作出财务决策，没有股东违法干预公司资金管理的情况；公司作为独立纳税人，依法独立纳税，不存在与控股股东混合纳税的情况。

5、机构独立

公司已依法建立完善的法人治理结构，设立了相关职能部门，股东大会、董事会、监事会等机构依职履行；各部门有相应的管理制度，都有独立的办公场所，没有同股东单位或其他企业混合办公、混合经营的情况，公司独立行使经营管理职权，公司机构独立。

（三） 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作；建立了有序工作、严格管理的公司财务管理体系。

报告期内，按照《公司法》和公司章程的规定，制定了适应公司管理的内部控制体系，对研发、生产、销售等业务环节业务风险进行控制，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

（四） 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司按照要求建立了《信息披露管理制度》，报告期内，没有出现差错更正情况。本年度未建立《年度报告重大差错责任追究制度》。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	中兴华审字（2019）第 010679 号
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 层
审计报告日期	2019 年 4 月 23 日
注册会计师姓名	林文忠、周振
会计师事务所是否变更	否

审计报告正文：

审 计 报 告

中兴华审字（2019）第 010679 号

博迈特硼合金股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了博迈特硼合金股份有限公司（以下简称“博迈特公司”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东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，公允反映了博迈特公司 2018 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2018 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于博迈特公司，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、 其他信息

博迈特公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括博迈特公司 2018

年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督博迈特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所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

（1）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。

（2）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。

（3）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。

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

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

（6）就博迈特公司实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：林文忠

中国·北京

中国注册会计师：周振

二〇一九年四月二十三日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	12,331,885.61	13,613,600.18
结算备付金		0.00	0.00
拆出资金		0.00	0.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0.00	0.00
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据及应收账款	六、2	63,817,996.75	71,971,117.92
其中：应收票据	六、2、(1)	1,807,110.00	7,795,888.07
应收账款	六、2、(2)	62,010,886.75	64,175,229.85
预付款项	六、3	14,531,781.52	12,366,866.60
应收保费		0.00	0.00
应收分保账款		0.00	0.00
应收分保合同准备金		0.00	0.00
其他应收款	六、4	61,754.06	0.00
其中：应收利息		0.00	0.00
应收股利		0.00	0.00
买入返售金融资产		0.00	0.00
存货	六、5	70,963,841.14	59,584,078.41
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产	六、6	2,128,292.63	3,077,473.77
流动资产合计		163,835,551.71	160,613,136.88
非流动资产：			
发放贷款及垫款		0.00	0.00
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资		0.00	0.00
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产	六、7	118,362,217.77	72,100,441.19
在建工程	六、8	271,831.11	18,392,142.65
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
无形资产	六、9	26,065,938.04	26,637,124.48
开发支出		0.00	0.00
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用		0.00	0.00
递延所得税资产	六、10	1,077,131.81	966,329.60
其他非流动资产		0.00	0.00
非流动资产合计		145,777,118.73	118,096,037.92
资产总计		309,612,670.44	278,709,174.80

流动负债：			
短期借款	六、11	20,000,000.00	30,000,000.00
向中央银行借款		0.00	0.00
吸收存款及同业存放		0.00	0.00
拆入资金		0.00	0.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据及应付账款	六、12	44,951,522.55	12,957,132.43
其中：应付票据	六、12（1）	18,000,000.00	0.00
应付账款	六、12（2）	26,951,522.55	12,957,132.43
预收款项	六、13	2,570,268.74	1,202,450.45
卖出回购金融资产		0.00	0.00
应付手续费及佣金		0.00	0.00
应付职工薪酬	六、14	1,797,424.13	1,344,713.26
应交税费	六、15	827,486.19	4,202,613.76
其他应付款	六、16	32,059,794.78	32,499,096.91
其中：应付利息			
应付股利	六、16、（3）	31,310,274.99	31,310,274.99
应付分保账款		0.00	0.00
保险合同准备金		0.00	0.00
代理买卖证券款		0.00	0.00
代理承销证券款		0.00	0.00
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债		0.00	0.00
其他流动负债		0.00	0.00
流动负债合计		102,206,496.39	82,206,006.81
非流动负债：			
长期借款		0.00	0.00
应付债券		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
长期应付款		0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00
递延收益	六、17	6,097,404.74	6,335,137.60
递延所得税负债		0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00
非流动负债合计		6,097,404.74	6,335,137.60
负债合计		108,303,901.13	88,541,144.41
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、18	163,500,000.00	163,500,000.00
其他权益工具		0.00	0.00

其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积	六、19	2,670,260.51	2,670,260.51
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积	六、20	1,317,264.57	879,283.54
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润	六、21	33,821,244.23	23,118,486.34
归属于母公司所有者权益合计		201,308,769.31	190,168,030.39
少数股东权益		0.00	0.00
所有者权益合计		201,308,769.31	190,168,030.39
负债和所有者权益总计		309,612,670.44	278,709,174.80

法定代表人：李力

主管会计工作负责人：陈继刚

会计机构负责人：陈继刚

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		10,581,311.67	12,222,673.02
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0.00	0.00
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据及应收账款	十四、1	61,488,685.15	70,018,201.14
其中：应收票据		1,519,110.00	6,754,888.07
应收账款		59,969,575.15	63,263,313.07
预付款项		9,441,112.73	934,317.21
其他应收款	十四、2	65,677,435.27	47,660,868.80
其中：应收利息		0.00	0.00
应收股利		0.00	0.00
存货		27,830,585.92	32,142,089.88
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产		0.00	0.00
流动资产合计		175,019,130.74	162,978,150.05
非流动资产：			
可供出售金融资产		0.00	0.00
持有至到期投资		0.00	0.00
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资	十四、3	69,974,498.19	69,974,498.19

投资性房地产		0.00	0.00
固定资产		8,271,538.45	8,873,044.92
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
无形资产		1,920,363.69	1,982,723.13
开发支出		0.00	0.00
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用		0.00	0.00
递延所得税资产		1,050,272.45	954,330.69
其他非流动资产		0.00	0.00
非流动资产合计		81,216,672.78	81,784,596.93
资产总计		256,235,803.52	244,762,746.98
流动负债：			
短期借款		20,000,000.00	30,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据及应付账款		21,877,266.81	4,379,652.13
其中：应付票据		18,000,000.00	0.00
应付账款		3,877,266.81	4,379,652.13
预收款项		2,557,031.54	1,198,485.97
应付职工薪酬		645,799.39	686,648.30
应交税费		497,204.61	2,103,872.59
其他应付款		31,315,594.99	31,430,992.13
其中：应付利息		0.00	0.00
应付股利		31,310,274.99	31,310,274.99
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债		0.00	0.00
其他流动负债		0.00	0.00
流动负债合计		76,892,897.34	69,799,651.12
非流动负债：			
长期借款		0.00	0.00
应付债券		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
长期应付款		0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00
递延收益		0.00	0.00
递延所得税负债		0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00
非流动负债合计		0.00	0.00

负债合计		76,892,897.34	69,799,651.12
所有者权益：			
股本		163,500,000.00	163,500,000.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积		2,670,260.51	2,670,260.51
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积		1,317,264.57	879,283.54
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润		11,855,381.10	7,913,551.81
所有者权益合计		179,342,906.18	174,963,095.86
负债和所有者权益合计		256,235,803.52	244,762,746.98

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		229,152,980.59	182,888,309.13
其中：营业收入	六、22	229,152,980.59	182,888,309.13
利息收入		0.00	0.00
已赚保费		0.00	0.00
手续费及佣金收入		0.00	0.00
二、营业总成本		214,668,715.14	161,836,184.08
其中：营业成本	六、22	196,905,220.33	146,346,326.38
利息支出		0.00	0.00
手续费及佣金支出		0.00	0.00
退保金		0.00	0.00
赔付支出净额		0.00	0.00
提取保险合同准备金净额		0.00	0.00
保单红利支出		0.00	0.00
分保费用		0.00	0.00
税金及附加	六、23	2,239,747.77	1,982,869.09
销售费用	六、24	6,308,151.28	5,162,109.13
管理费用	六、25	6,687,873.89	6,435,472.87
研发费用		0.00	0.00
财务费用	六、26	2,084,513.03	764,116.11
其中：利息费用	六、26	2,094,512.89	754,487.20
利息收入	六、26	12,662.31	28,191.38
资产减值损失	六、27	443,208.84	1,145,290.50

加：其他收益	六、28	237,732.86	0.00
投资收益（损失以“—”号填列）		0.00	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、29	-91,115.93	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		14,630,882.38	21,052,125.05
加：营业外收入	六、30	0.00	725,979.82
减：营业外支出	六、31	47,564.29	297,290.88
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		14,583,318.09	21,480,813.99
减：所得税费用	六、32	3,442,579.17	6,048,358.10
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		11,140,738.92	15,432,455.89
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0.00	0.00
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,140,738.92	15,432,455.89
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0.00	0.00
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		0.00	0.00
2. 归属于母公司所有者的净利润		11,140,738.92	15,432,455.89
六、其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1. 重新计量设定受益计划变动额		0.00	0.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		0.00	0.00
（二）将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		0.00	0.00
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		0.00	0.00
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0.00	0.00
4. 现金流量套期损益的有效部分		0.00	0.00
5. 外币财务报表折算差额		0.00	0.00
6. 其他		0.00	0.00
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
七、综合收益总额		11,140,738.92	15,432,455.89
归属于母公司所有者的综合收益总额		11,140,738.92	15,432,455.89
归属于少数股东的综合收益总额		0.00	0.00
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.07	0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		0.07	0.09

法定代表人：李力

主管会计工作负责人：陈继刚

会计机构负责人：陈继刚

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四、4	213,448,701.39	182,556,639.06
减：营业成本	十四、4	196,168,927.45	165,331,444.41
税金及附加		718,384.07	554,557.84
销售费用		5,737,247.22	3,302,657.65
管理费用		2,533,139.86	3,670,215.07
研发费用		0.00	0.00
财务费用		1,906,007.15	736,730.54
其中：利息费用		1,874,330.39	678,539.56
利息收入		5,453.72	20,316.17
资产减值损失		383,767.01	1,097,294.88
加：其他收益		0.00	0.00
投资收益（损失以“－”号填列）		0.00	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“－”号填列）		-91,115.93	0.00
汇兑收益（损失以“－”号填列）		0.00	0.00
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		5,910,112.70	7,863,738.67
加：营业外收入		0.00	506,430.22
减：营业外支出		47,564.29	262,011.40
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		5,862,548.41	8,108,157.49
减：所得税费用		1,482,738.09	2,448,563.04
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		4,379,810.32	5,659,594.45
（一）持续经营净利润		4,379,810.32	5,659,594.45
（二）终止经营净利润		0.00	0.00
五、其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1.重新计量设定受益计划变动额		0.00	0.00
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		0.00	0.00
（二）将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1.权益法下可转损益的其他综合收益		0.00	0.00
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		0.00	0.00
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0.00	0.00
4.现金流量套期损益的有效部分		0.00	0.00
5.外币财务报表折算差额		0.00	0.00
6.其他		0.00	0.00
六、综合收益总额		4,379,810.32	5,659,594.45
七、每股收益：			

(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		282,878,714.15	190,793,863.45
客户存款和同业存放款项净增加额		0.00	0.00
向中央银行借款净增加额		0.00	0.00
向其他金融机构拆入资金净增加额		0.00	0.00
收到原保险合同保费取得的现金		0.00	0.00
收到再保险业务现金净额		0.00	0.00
保户储金及投资款净增加额		0.00	0.00
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		0.00	0.00
收取利息、手续费及佣金的现金		0.00	0.00
拆入资金净增加额		0.00	0.00
回购业务资金净增加额		0.00	0.00
收到的税费返还		0.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	六、33	25,304,996.48	21,713,464.28
经营活动现金流入小计		308,183,710.63	212,507,327.73
购买商品、接受劳务支付的现金		200,015,601.01	133,921,407.25
客户贷款及垫款净增加额		0.00	0.00
存放中央银行和同业款项净增加额		0.00	0.00
支付原保险合同赔付款项的现金		0.00	0.00
支付利息、手续费及佣金的现金		0.00	0.00
支付保单红利的现金		0.00	0.00
支付给职工以及为职工支付的现金		13,647,709.02	14,071,819.85
支付的各项税费		44,587,633.49	14,247,262.49
支付其他与经营活动有关的现金	六、33	10,504,985.22	81,111,351.16
经营活动现金流出小计		268,755,928.74	243,351,840.75
经营活动产生的现金流量净额		39,427,781.89	-30,844,513.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0.00	0.00
取得投资收益收到的现金		0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		262,931.03	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流入小计		262,931.03	0.00

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		32,848,165.19	12,765,742.88
投资支付的现金		0.00	0.00
质押贷款净增加额		0.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流出小计		32,848,165.19	12,765,742.88
投资活动产生的现金流量净额		-32,585,234.16	-12,765,742.88
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0.00	0.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0.00	0.00
取得借款收到的现金		30,000,000.00	30,000,000.00
发行债券收到的现金		0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
筹资活动现金流入小计		30,000,000.00	30,000,000.00
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	0.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,094,512.89	678,539.56
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
筹资活动现金流出小计		42,094,512.89	678,539.56
筹资活动产生的现金流量净额		-12,094,512.89	29,321,460.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-29,749.41	8,657.14
五、现金及现金等价物净增加额		-5,281,714.57	-14,280,138.32
加：期初现金及现金等价物余额		13,613,600.18	27,893,738.50
六、期末现金及现金等价物余额		8,331,885.61	13,613,600.18

法定代表人：李力

主管会计工作负责人：陈继刚

会计机构负责人：陈继刚

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		256,794,031.81	199,097,926.23
收到的税费返还		0.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金		9,553,309.55	103,028,023.47
经营活动现金流入小计		266,347,341.36	302,125,949.70
购买商品、接受劳务支付的现金		208,457,486.21	176,171,857.72
支付给职工以及为职工支付的现金		6,296,511.89	6,460,205.62
支付的各项税费		38,917,387.25	7,707,904.91
支付其他与经营活动有关的现金		6,005,818.46	155,188,027.12
经营活动现金流出小计		259,677,203.81	345,527,995.37

经营活动产生的现金流量净额		6,670,137.55	-43,402,045.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0.00	0.00
取得投资收益收到的现金		0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		262,931.03	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流入小计		262,931.03	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		625,862.07	0.00
投资支付的现金		0.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流出小计		625,862.07	0.00
投资活动产生的现金流量净额		-362,931.04	0.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0.00	0.00
取得借款收到的现金		30,000,000.00	30,000,000.00
发行债券收到的现金		0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
筹资活动现金流入小计		30,000,000.00	30,000,000.00
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	0.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,918,818.45	678,539.56
支付其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
筹资活动现金流出小计		41,918,818.45	678,539.56
筹资活动产生的现金流量净额		-11,918,818.45	29,321,460.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-29,749.41	8,657.14
五、现金及现金等价物净增加额		-5,641,361.35	-14,071,928.09
加：期初现金及现金等价物余额		12,222,673.02	26,294,601.11
六、期末现金及现金等价物余额		6,581,311.67	12,222,673.02

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者 权益
	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	163,500,000.00				2,670,260.51				879,283.54		23,118,486.34		190,168,030.39
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	163,500,000.00				2,670,260.51				879,283.54		23,118,486.34		190,168,030.39
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									437,981.03		10,702,757.89		11,140,738.92
（一）综合收益总额											11,140,738.92		11,140,738.92
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								437,981.03	-437,981.03			
1. 提取盈余公积								437,981.03	-437,981.03			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
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、本年期末余额	163,500,000.00				2,670,260.51			1,317,264.57	33,821,244.23			201,308,769.31

项目	上期											
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润	
一、上年期末余额	163,500,000.00				2,670,260.51				313,324.09		8,251,989.90	174,735,574.50
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	163,500,000.00				2,670,260.51				313,324.09		8,251,989.90	174,735,574.50
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									565,959.45		14,866,496.44	15,432,455.89
（一）综合收益总额											15,432,455.89	15,432,455.89
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									565,959.45		-565,959.45	

1. 提取盈余公积									565,959.45		-565,959.45		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
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、本年期末余额	163,500,000.00				2,670,260.51				879,283.54		23,118,486.34		190,168,030.39

法定代表人：李力

主管会计工作负责人：陈继刚

会计机构负责人：陈继刚

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优 先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	163,500,000.00				2,670,260.51				879,283.54		7,913,551.81	174,963,095.86
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	163,500,000.00				2,670,260.51				879,283.54		7,913,551.81	174,963,095.86
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									437,981.03		3,941,829.29	4,379,810.32
（一）综合收益总额											4,379,810.32	4,379,810.32
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									437,981.03		-437,981.03	
1．提取盈余公积									437,981.03		-437,981.03	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的												

分配												
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、本年期末余额	163,500,000.00				2,670,260.51				1,317,264.57		11,855,381.10	179,342,906.18

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	163,500,000.00				2,670,260.51				313,324.09		2,819,916.81	169,303,501.41
加：会计政策变更												
前期差错更正												

其他												
二、本年期初余额	163,500,000.00				2,670,260.51				313,324.09		2,819,916.81	169,303,501.41
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									565,959.45		5,093,635.00	5,659,594.45
（一）综合收益总额											5,659,594.45	5,659,594.45
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									565,959.45		-565,959.45	
1．提取盈余公积									565,959.45		-565,959.45	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
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、本年期末余额	163,500,000.00				2,670,260.51				879,283.54		7,913,551.81	174,963,095.86

博迈特硼合金股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

序号	项目	内容
1	统一社会信用代码	912112817654330195
2	注册资本	16350 万股
3	住所	辽宁省铁岭市调兵山市晓明镇
4	法定代表人	李力
5	公司类型	股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)
6	成立日期	2004 年 09 月 28 日
7	营业期限	自 2004 年 09 月 28 日至长期

(二) 公司的业务性质和主要经营活动

1、本公司主要经营活动

经营范围：生产硼合金产品及原料。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

行业分类：黑色金属冶炼业。

2、子公司辽宁衡驰新材料有限公司主要经营活动

经营范围：硼合金产品及原料、非晶带材、永磁材料生产、销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

3、子公司辽宁衡驰冶金科技有限公司主要经营活动

经营范围：冶金技术研发、铁合金、稀土金属及原材料生产、销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

(三) 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 4 月 23 日决议批准报出。

(四) 合并报表范围

本公司 2018 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资

产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2018 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为

一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

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

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和

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

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是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；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；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

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

②持有至到期投资

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

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或

摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

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

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

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

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

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

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

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

（3）金融资产减值

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

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

风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

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

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

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

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

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

（9）权益工具

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

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10、应收款项

应收款项包括应收票据及应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

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

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备	除组合 2、3 之外的应收款项
组合 2：押金、保证金	押金、保证金款项
组合 3：关联方、备用金及其他	关联方、员工借款等其他应收款项

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备	采用账龄分析法
组合 2：押金、保证金	不计提
组合 3：关联方、备用金及其他	不计提

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项期末金额为 100 万元以下或占应收款项期末余额 5% 以下的应收款项，如有迹象表明某项应收款项的可收回性与该账龄段其他应收款项存在明显差别，导致该项应收款项如果按照既定比例计提坏账准备，无法真实反映其可收回金额的，采用个别认定法计提坏账准备。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假

定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、外购商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费

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

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

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

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一

控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

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

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

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
办公家具及其他	年限平均法	5	5.00	19.00

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

（5）其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发

生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

17、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

18、长期待摊费用

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

19、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

21、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额，相应增加资本公积。

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

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

②以现金结算的股份支付

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

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

22、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或

损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、16“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

23、收入

（1）商品销售收入

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

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。

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

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

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

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但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；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。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定

因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

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。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）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

（6）本公司收入的具体确认条件：

本公司将商品硼铁所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。

24、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

26、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

27、财务报表列报项目变更说明

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目；并于 2018 年 9 月 7 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此

发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下:

[illegible]

[illegible]

税种	计税依据	税率
增值税	商品销售收入	2018 年 1-4 月增值税税率为 17%，2018 年 5-12 月增值税税率为 16%
城市维护建设税	应交流转税额	5%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育附加	应交流转税	2%
土地使用税	土地面积	4.5、9 元/平米/年
房产税	房产余值（扣除比例 30%）	1.2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2、税收优惠及批文

无。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期初指 2018 年 1 月 1 日，期末指 2018 年 12 月 31 日，本期指 2018 年度，上期指 2017 年度。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	36,428.19	23,707.53
银行存款	8,295,457.42	13,589,892.65
其他货币资金	4,000,000.00	
合计	12,331,885.61	13,613,600.18
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金 4,000,000.00 元是存放于盛京银行股份有限公司铁岭分行的银行承兑汇票保证金，受限日期从 2018 年 12 月 18 日至 2019 年 3 月 18 日。

2. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	1,807,110.00	7,795,888.07
应收账款	62,010,886.75	64,175,229.85
合计	63,817,996.75	71,971,117.92

（1）应收票据

①应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,807,110.00	3,522,041.57
商业承兑汇票		4,273,846.50
合计	1,807,110.00	7,795,888.07

(2) 应收账款

①应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	66,319,413.98	100.00	4,308,527.23	6.50	62,010,886.75
组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备的组合	66,319,413.98	100.00	4,308,527.23	6.50	62,010,886.75
组合 2：采用不计提坏账准备的组合					
组合小计					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	66,319,413.98	100.00	4,308,527.23	6.50	62,010,886.75

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备的组合	68,040,548.24	100.00	3,865,318.39	5.68	64,175,229.85
组合 2：采用不计提坏账准备的组合					
组合小计	68,040,548.24	100.00	3,865,318.39	5.68	64,175,229.85
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	68,040,548.24	100.00	3,865,318.39	5.68	64,175,229.85

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：无。

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	62,088,851.50	3,104,442.57	5.00
1 至 2 年	2,280,846.34	228,084.63	10.00
2 至 3 年	851,047.59	255,314.28	30.00
3 至 4 年	527,496.98	263,748.49	50.00
4 至 5 年	571,171.57	456,937.26	80.00
合计	66,319,413.98	4,308,527.23	

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	65,790,809.50	3,289,540.48	5.00
1 至 2 年	1,066,890.13	106,689.01	10.00
2 至 3 年	611,677.04	183,503.11	30.00
3 至 4 年	571,171.57	285,585.79	50.00
合计	68,040,548.24	3,865,318.39	

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

公司报告期计提坏账准备 443,208.84 元。

③本期实际核销的应收账款情况

公司报告期内无实际核销的应收账款。

④按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2018 年 12 月 31 日

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
青岛云路先进材料技术股份有限公司	20,851,913.73	31.44	1,042,595.69
浙江兆晶电气科技有限公司	12,322,400.00	18.58	616,120.00
江西金力永磁科技股份有限公司	2,234,727.18	3.37	111,736.36
山东华晶新材料股份有限公司	1,739,000.00	2.62	144,950.00
江苏国能合金科技有限公司	1,614,000.00	2.43	131,800.00
合计	38,762,040.91	58.44	2,047,202.05

⑤因金融资产转移而终止确认的应收账款

本公司报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

⑥转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本公司报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	13,830,513.98	95.17	12,366,866.60	100.00
1 至 2 年	701,267.54	4.83		
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	14,531,781.52	100.00	12,366,866.60	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
国药嘉远国际贸易有限公司	8,817,213.67	60.68
沈阳迪斯数码科技有限公司	2,019,149.34	13.89
国网辽宁省电力有限公司铁岭供电公司	1,554,846.67	10.70
国网辽宁省电力有限公司法库供电公司	754,616.59	5.19
沈阳沈法燃气有限公司	525,498.94	3.62
合计	13,671,325.21	94.08

4. 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收股利		
应收利息		
其他应收款	61,754.06	
合计	61,754.06	

(1) 应收股利：无。

(2) 应收利息：无。

(3) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其 他应收款					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备的组合					
组合 2：押金、保证金					
组合 3：关联方、备用金及其他	61,754.06	100.00			61,754.06
组合小计	61,754.06	100.00			61,754.06
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	61,754.06	100.00			61,754.06

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其 他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其 他应收款					
组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备 的组合					
组合 2：押金、保证金					
组合 3：关联方、备用金及其他					
组合小计					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的 其他应收款					
合计					

A、期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

公司无已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大其他应收款，无通过重组等其他方式收回的其他应收款。

③本期实际核销的其他应收款情况

公司报告期内无实际核销的其他应收款。

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	59,210.73	
社保费	2,543.33	
合计	61,754.06	

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
赵怡红	备用金	35,000.00	1 年以内	56.68	
赵丹	备用金	12,877.73	1 年以内	20.85	
刘亚娟	备用金	6,333.00	1 年以内	10.26	
钟国庆	备用金	5,000.00	1 年以内	8.10	
王平	社保费	2,543.33	1 年以内	4.12	
合计	—	61,754.06	—	100.00	

⑥涉及政府补助的应收款项

公司报告期内无涉及政府补助的应收款项。

⑦因金融资产转移而终止确认的其他应收款

公司报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

公司报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

（2）应收利息

公司报告期内无应收利息。

（3）应收股利

公司报告期内无应收利息。

5. 存货

（1）存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,795,539.24		14,795,539.24
半成品	3,789,857.54		3,789,857.54
产成品	51,772,919.33		51,772,919.33
委托加工物资	605,525.03		605,525.03
合计	70,963,841.14		70,963,841.14

（续）

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,667,659.73		12,667,659.73
半成品	4,519,566.15		4,519,566.15
产成品	42,396,852.53		42,396,852.53
合计	59,584,078.41		59,584,078.41

(2) 公司期末无用于抵押的存货。

6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	2,128,292.63	3,077,473.77
合计	2,128,292.63	3,077,473.77

7. 固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	118,362,217.77	72,100,441.19
固定资产清理		
合计	118,362,217.77	72,100,441.19

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	63,276,974.21	20,721,748.39	6,838,206.83	623,044.30	944,954.41	92,404,928.14
2、本年增加金额	33,789,722.17	15,916,621.55	2,072,567.94	306,895.19	114,545.27	52,200,352.12
(1) 购置		15,916,621.55	2,072,567.94	306,895.19	114,545.27	18,410,629.95
(2) 在建工程转入	33,789,722.17					33,789,722.17
3、本年减少金额			627,094.02			627,094.02
(1) 处置或报废			627,094.02			627,094.02
(2) 转入投资性房地产						
4、年末余额	97,066,696.38	36,638,369.94	8,283,680.75	929,939.49	1,059,499.68	143,978,186.24
二、累计折旧						
1、年初余额	6,409,569.49	8,325,518.80	5,148,783.16	201,238.15	219,377.35	20,304,486.95
2、本年增加金额	2,884,461.90	1,838,366.00	525,609.20	138,359.73	197,731.75	5,584,528.58
(1) 计提	2,884,461.90	1,838,366.00	525,609.20	138,359.73	197,731.75	5,584,528.58
3、本年减少金额			273,047.06			273,047.06
(1) 处置或报废			273,047.06			273,047.06

(2)转入投资性 房地产						
4、年末余额	9,294,031.39	10,163,884.80	5,401,345.30	339,597.88	417,109.10	25,615,968.47
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	87,772,664.99	26,474,485.14	2,882,335.45	590,341.61	642,390.58	118,362,217.77
2、年初账面价值	56,867,404.72	12,396,229.59	1,689,423.67	421,806.15	725,577.06	72,100,441.19

注：截止 2018 年 12 月 31 日，固定资产存在抵押。公司于 2018 年 3 月 30 日用(2017)调兵山市不动产权第 0000479 号抵押与盛京银行股份有限公司铁岭分行签订编号为 21021102180000011 的借款合同，借入期限为 12 个月的流贷资金 1000 万元；公司于 2018 年 7 月 10 日用(2017)调兵山市不动产权第 0001459 号抵押与盛京银行股份有限公司铁岭分行签订编号为 21021102180000045 的借款合同，借入期限为 8 个月的流贷资金 1000 万元。

(2) 暂时闲置的固定资产情况

公司报告期内无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

公司报告期内无通过融资租赁租入的固定资产情况。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

公司报告期内无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

公司报告期内无未办妥产权证书的固定资产。

(6) 固定资产清理情况

截至 2018 年 12 月 31 日，公司固定资产无减值迹象。

8. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
焙烧车间工程	271,831.11		271,831.11			
冶炼车间工程				15,911,427.53		15,911,427.53
综合楼工程				124,505.85		124,505.85

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
化验室工程				25,394.63		25,394.63
包装车间工程				343,321.98		343,321.98
配料车间工程				215,833.62		215,833.62
成品库房工程				175,688.89		175,688.89
门卫工程				59,330.42		59,330.42
水池子工程				114,066.58		114,066.58
中频炉车间工程				418,361.81		418,361.81
变电所工程(大)				271,175.85		271,175.85
变电所工程(小)				733,035.49		733,035.49
合计	271,831.11		271,831.11	18,392,142.65		18,392,142.65

1. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
焙烧车间工程		271,831.11			271,831.11
冶炼车间工程	15,911,427.53	1,557,748.49	17,469,176.02		
综合楼工程	124,505.85	2,910,518.24	3,035,024.09		
化验室工程	25,394.63	843,794.92	869,189.55		
包装车间工程	343,321.98	1,364,810.86	1,708,132.84		
配料车间工程	215,833.62	2,586,874.40	2,802,708.02		
成品库房工程	175,688.89	1,829,796.86	2,005,485.75		
门卫工程	59,330.42	368.51	59,698.93		
水池子工程	114,066.58	1,089,480.45	1,203,547.03		
中频炉车间工程	418,361.81	1,541,571.88	1,959,933.69		
变电所工程(大)	271,175.85	1,662,985.18	1,934,161.03		
变电所工程(小)	733,035.49	9,629.73	742,665.22		
合计	18,392,142.65	15,669,410.63	33,789,722.17		271,831.11

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
焙烧车间工程	66.05	41.15	41.15				自筹
冶炼车间工程	1,746.92	100.00	100.00				自筹
综合楼工程	303.5	100.00	100.00				自筹
化验室工程	86.92	100.00	100.00				自筹
包装车间工程	170.81	100.00	100.00				自筹
配料车间工程	280.27	100.00	100.00				自筹

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
成品库房工程	200.55	100.00	100.00				自筹
门卫工程	5.97	100.00	100.00				自筹
水池子工程	120.35	100.00	100.00				自筹
中频炉车间工程	195.99	100.00	100.00				自筹
变电所工程(大)	193.41	100.00	100.00				自筹
变电所工程(小)	74.27	100.00	100.00				自筹
合计	3,445.01						

9. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	商标	软件使用权	合计
一、账面原值					
1、年初余额	28,680,424.74			40,000.00	28,720,424.74
2、本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 转入投资性房地产					
4、期末余额	28,680,424.74			40,000.00	28,720,424.74
二、累计摊销					
1、年初余额	2,043,300.26			40,000.00	2,083,300.26
2、本期增加金额	571,186.44				571,186.44
(1) 计提	571,186.44				571,186.44
3、本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 转入投资性房地产					
4、期末余额	2,614,486.70			40,000.00	2,654,486.70
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置					

项目	土地使用权	专利权	商标	软件使用权	合计
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	26,065,938.04				26,065,938.04
2、年初账面价值	26,637,124.48				26,637,124.48

注：截止 2018 年 12 月 31 日，无形资产存在抵押。公司于 2018 年 3 月 30 日用(2017)调兵山市不动产权第 0000479 号抵押与盛京银行股份有限公司铁岭分行签订编号为 21021102180000011 的借款合同，借入期限为 12 个月的流贷资金 1000 万元；公司于 2018 年 7 月 10 日用(2017)调兵山市不动产权第 0001459 号抵押与盛京银行股份有限公司铁岭分行签订编号为 21021102180000045 的借款合同，借入期限为 8 个月的流贷资金 1000 万元。

10. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,308,527.23	1,077,131.81	3,865,318.39	966,329.60
合计	4,308,527.23	1,077,131.81	3,865,318.39	966,329.60

11. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款		
抵押借款	20,000,000.00	30,000,000.00
合计	20,000,000.00	30,000,000.00

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、7 及附注六、9。

(2) 截止 2018 年 12 月 31 日短期借款明细如下：

贷款单位	本金	借款条件	起始日	到期日
盛京银行股份有限公司铁岭分行	10,000,000.00	不动产（房产）	2018 年 03 月 30 日	2019 年 03 月 22 日
盛京银行股份有限公司铁岭分行	10,000,000.00	不动产（房产）	2018 年 07 月 10 日	2019 年 03 月 26 日
合计	20,000,000.00			

(3) 已逾期未偿还的短期借款情况

公司报告期内没有已逾期未偿还的短期借款情况。

12. 应付票据及应付账款

种类	期末余额	年初余额
应付票据	18,000,000.00	

种类	期末余额	年初余额
应付账款	26,951,522.55	12,957,132.43
合计	44,951,522.55	12,957,132.43

(1) 应付票据

①应付票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	18,000,000.00	
合计	18,000,000.00	

(2) 应付账款

①应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	26,416,579.18	11,479,244.15
1-2 年	90,889.29	1,418,019.42
2-3 年	444,054.08	20,000.00
3 年以上		39,868.86
合计	26,951,522.55	12,957,132.43

②账龄超过 1 年的重要应付账款

公司报告期内无账龄超过 1 年的重要应付账款。

13. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	2,570,268.74	1,202,450.45
合计	2,570,268.74	1,202,450.45

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

公司报告期内无账龄超过 1 年的重要预收款项。

14. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	1,152,127.66	12,432,536.59	11,973,698.12	1,610,966.13
二、离职后福利-设定提存计划	192,585.60	1,667,883.30	1,674,010.90	186,458.00
合计	1,344,713.26	14,100,419.89	13,647,709.02	1,797,424.13

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
----	------	------	------	------

1、工资、奖金、津贴和补贴	1,109,778.75	11,268,121.25	10,812,490.62	1,565,409.38
2、职工福利费	-	756,740.19	756,740.19	
3、社会保险费	25,452.85	287,257.02	286,709.87	26,000.00
其中：医疗保险费	-	3,471.48	3,471.48	
工伤保险费	25,452.85	283,785.54	283,238.39	26,000.00
生育保险费	-			
4、住房公积金	-			
5、工会经费和职工教育经费	16,896.06	120,418.13	117,757.44	19,556.75
合计	1,152,127.66	12,432,536.59	11,973,698.12	1,610,966.13

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险	192,585.60	1,663,926.60	1,670,319.20	186,193.00
2、失业保险费		3,956.70	3,691.70	265.00
3、企业年金缴费				
合计	192,585.60	1,667,883.30	1,674,010.90	186,458.00

15. 应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	253,180.60	1,086,998.65
城建税	49,267.20	5,347.80
印花税	32,325.00	14,502.90
企业所得税	362,445.73	2,330,213.12
个人所得税	3,740.20	649,708.75
教育费附加	10,823.55	2,139.12
地方教育费附加	7,215.70	3,208.68
房产税	34,472.35	37,991.54
土地使用税	72,503.50	72,503.20
环境保护税	1,512.36	
合计	827,486.19	4,202,613.76

16. 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
其他应付款	749,519.79	1,188,821.92
应付利息		
应付股利	31,310,274.99	31,310,274.99
合计	32,059,794.78	32,499,096.91

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	688,535.97	1,108,275.72
其他	60,983.82	80,546.20
合计	749,519.79	1,188,821.92

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

公司报告期内无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(2) 应付利息

公司报告期内无应付利息。

(3) 应付股利

项目	期末余额	年初余额
普通股股利	31,310,274.99	31,310,274.99
合计	31,310,274.99	31,310,274.99

17. 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
一、城市基础设施配套费	4,153,146.60		219,549.60	3,933,597.00	
二、产业发展资金	2,181,991.00		18,183.26	2,163,807.74	
合计	6,335,137.60		237,732.86	6,097,404.74	

18. 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	163,500,000.00						163,500,000.00

19. 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	2,670,260.51			2,670,260.51
其他资本公积				
合计	2,670,260.51			2,670,260.51

20. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	879,283.54	437,981.03		1,317,264.57
任意盈余公积				
合计	879,283.54	437,981.03		1,317,264.57

注：根据公司法、章程的规定，本公司按母公司净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

21. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	23,118,486.34	8,251,989.90
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	23,118,486.34	8,251,989.90
加：本期归属于母公司股东的净利润	11,140,738.92	15,432,455.89
减：提取法定盈余公积	437,981.03	565,959.45
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	33,821,244.23	23,118,486.34

22. 营业收入和营业成本

（1）营业收入及营业成本的构成

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	227,360,488.57	196,812,108.17	180,793,243.20	146,129,150.96
其他业务	1,792,492.02	93,112.16	2,095,065.93	217,175.42
合计	229,152,980.59	196,905,220.33	182,888,309.13	146,346,326.38

（2）主营业务（分产品）

业务名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
硼铁	227,360,488.57	196,812,108.17	180,793,243.20	146,129,150.96
烟道灰及其他	1,792,492.02	93,112.16	2,095,065.93	217,175.42
合计	229,152,980.59	196,905,220.33	182,888,309.13	146,346,326.38

（3）前五名客户销售情况

客户名称	营业收入	比例（%）
青岛云路先进材料技术有限公司	52,930,211.87	23.10
浙江兆晶电气科技有限公司	12,777,931.02	5.58

宁波麦格特金属材料有限公司	8,529,773.80	3.72
兆晶股份有限公司	7,204,008.26	3.14
河南中岳非晶新型材料股份有限公司	5,993,560.34	2.62
合计	8,7435,485.29	38.16

23. 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	286,161.18	136,616.12
教育费附加	171,696.71	81,969.67
地方教育附加费	114,464.48	54,646.45
房产税	585,182.27	464,115.85
土地使用税	870,042.30	1,053,881.70
印花税	203,615.9	189,839.30
车船税	2,550.00	1,800.00
其他	6,034.93	
合计	2,239,747.77	1,982,869.09

24. 销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资	231,681.00	196,000.00
社保费	47,664.80	40,206.60
运费	5,729,954.88	4,771,219.42
邮费	37,093.90	47,383.96
港杂费	243,224.54	59,020.57
宣传费		15,188.68
折旧费	5,000.00	
会务费	6,854.37	3,500.00
工会经费	3,591.00	3,414.00
其他	3,086.79	26,175.90
合计	6,308,151.28	5,162,109.13

25. 管理费用

项目	本期金额	上期金额
办公费	585,827.61	447,526.62
工资	2,180,525.73	1,239,510.00
差旅费	241,557.28	191,774.44
招待费	108,666.04	82,202.30

折旧费	1,300,752.55	1,402,346.09
福利费	470,534.13	598,879.27
社保费	260,269.57	278,477.56
其他税费	51,366.21	55,493.59
无形资产摊销		224,329.32
土地摊销费	346,857.12	62,359.44
车辆费	387,349.97	327,854.99
顾问费	331,320.76	1,198,867.27
土地使用费	224,329.32	284,497.68
修理费	6,218.22	1,830.00
工会经费	15,139.12	13,393.99
其他	177,160.26	26,130.31
合计	6,687,873.89	6,435,472.87

26. 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	2,094,512.89	754,487.20
减：利息收入	12,662.31	28,191.38
汇兑损益	-29,749.41	8,657.14
现金折扣		21,120.00
手续费支出等	32,411.86	8,043.15
合计	2,084,513.03	764,116.11

27. 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	443,208.84	1,145,290.50
合计	443,208.84	1,145,290.50

28. 其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	237,732.86		237,732.86
合计	237,732.86		237,732.86

29. 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
出售持有待售资产的收益			
非流动资产处置收益合计			
其中：固定资产处置收益	-91,115.93		-91,115.93
在建工程处置收益			
生产性生物资产处置收益			
无形资产处置收益			
非货币性资产交换收益			
合计	-91,115.93		-91,115.93

30. 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助			
其他利得		725,979.82	
合计		725,979.82	

31. 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失			
公益性捐赠支出			
非常损失	47,564.29	36,695.76	47,564.29
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失			
其他		260,595.12	
合计	47,564.29	297,290.88	47,564.29

32. 所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	3,553,381.38	6,334,680.73
递延所得税费用	-110,802.21	-286,322.63
合计	3,442,579.17	6,048,358.10

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	14,583,318.09
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,645,829.52
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-203,250.35
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	
递延所得税费用的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	3,442,579.17

33. 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	12,662.31	28,191.38
政府补助和其他收益		506,430.22
往来款及其他	2,5292,334.17	21,178,842.68
合计	25,304,996.48	21,713,464.28

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
手续费支出	32,411.86	8,043.15
支付的各项费用	7,291,217.13	9,908,547.15
往来款及其他	3,181,356.23	71,194,760.86
合计	10,504,985.22	81,111,351.16

34. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	11,140,738.92	15,432,455.89
加：资产减值准备	443,208.84	1,145,290.50
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,584,528.58	4,875,777.05
无形资产摊销	571,186.44	584,519.79
长期待摊费用摊销		

补充资料	本期金额	上期金额
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）	91,115.93	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	2,094,512.89	736,860.05
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）	-110,802.21	-286,322.63
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）	-11,379,762.73	-9,129,875.54
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	14,582,246.58	-73,702,106.08
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	16,410,808.65	29,498,887.95
其他		
经营活动产生的现金流量净额	39,427,781.89	-30,844,513.02
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	8,331,885.61	13,613,600.18
减：现金的期初余额	13,613,600.18	27,893,738.50
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	-5,281,714.57	-14,280,138.32

（2）现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	8,331,885.61	13,613,600.18
其中：库存现金	36,428.19	23,707.53
可随时用于支付的银行存款	8,295,457.42	13,589,892.65
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		

项目	期末余额	期初余额
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	12,331,885.61	13,613,600.18
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	4,000,000.00	

35.所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	4,000,000.00	银行承兑汇票保证金
固定资产	29,586,274.15	抵押用于银行借款
无形资产	15,410,296.91	抵押用于银行借款
合计	48,996,571.06	

七、合并范围的变更**同一控制下企业合并****(1) 本期发生的同一控制下企业合并**

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例(%)	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
辽宁衡驰新材料有限公司	100.00	全资子公司	2016年8月30日	同一控制人
辽宁衡驰冶金科技有限公司	100.00	全资子公司	2016年8月30日	同一控制人

(续)

被合并方名称	合并当年期初至合并日被合并方的收入	合并当年期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
辽宁衡驰新材料有限公司				
辽宁衡驰冶金科技有限公司				

八、在其他主体中的权益**1、在子公司中的权益****企业集团的构成**

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
辽宁衡驰新材料有限公司	调兵山市	调兵山市	黑色金属冶炼	100.00		同一控制下企业合并
辽宁衡驰冶金科技有限公司	沈阳市法库县	沈阳市法库县	黑色金属冶炼	100.00		同一控制下企业合并

九、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，经营

管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、信用风险。信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

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

（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。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

本公司借款采用固定利率，利率风险较小。

（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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注项目注释其他之外币货币性项目说明。

（3）其他价格风险。原材料及产成品的价格波动风险，保持合理的原材料及产成品库存量，降低价格波动风险。

3、流动性风险。流动风险，是指企业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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十、关联方及关联交易

1. 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

2. 存在控制关系的关联方

关联方名称	与本公司关系
李力	法定代表人、实际控制人

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
本溪鹏程化工有限公司	为股东关联方
辽宁衡驰汽车销售服务有限公司	为股东关联方
大连衡驰国际贸易有限公司	为股东关联方
辽宁中联衡驰体育文化发展有限公司	为股东关联方
沈阳易米克贸易有限公司	为股东关联方
李新鹏	持股 5%以上股东

4. 关联方交易情况：无。**十一、承诺及或有事项****1、重大承诺事项：无。****2、或有事项：无。****十二、资产负债表日后事项：无。****十三、其他重要事项：无。****十四、母公司财务报表主要项目注释****1、应收票据及应收账款**

项目	期末余额	年初余额
应收票据	1,519,110.00	6,754,888.07
应收账款	59,969,575.15	63,263,313.07
合计	61,488,685.15	70,018,201.14

(1) 应收票据**①应收票据分类**

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,519,110.00	6754888.07
商业承兑汇票		
合计	1,519,110.00	6754888.07

(2) 应收账款**①应收账款分类披露**

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备的组合	64,170,664.93	100.00	4,201,089.78	6.55	59,969,575.15
组合 2：采用不计提坏账准备的组合					
组合小计	64,170,664.93	100.00	4,201,089.78	6.55	59,969,575.15
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	64,170,664.93	100.00%	4,201,089.78	6.55%	59,969,575.15

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备的组合	67,080,635.84	100.00	3,817,322.77	5.69	63,263,313.07
组合 2：采用不计提坏账准备的组合					
组合小计	67,080,635.84	100.00	3,817,322.77	5.69	63,263,313.07
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	67,080,635.84	100.00	3,817,322.77	5.69	63,263,313.07

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：无。

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	59,940,102.45	2,997,005.12	5.00
1 至 2 年	2,280,846.34	228,084.63	10.00
2 至 3 年	851,047.59	255,314.28	30.00
3 至 4 年	527,496.98	263,748.49	50.00
4 至 5 年	571,171.57	456,937.26	80.00
合计	64,170,664.93	4,201,089.78	

（续）

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	64,830,897.10	3,241,544.86	5.00
1 至 2 年	1,066,890.13	106,689.01	10.00
2 至 3 年	611,677.04	183,503.11	30.00
3 至 4 年	571,171.57	285,585.79	50.00
合计	67,080,635.84	3,817,322.77	

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

公司在本期内计提坏账 383,767.01 元。

③本期实际核销的应收账款情况

公司报告期内无实际核销的应收账款情况。

④按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2018 年 12 月 31 日

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
青岛云路先进材料技术股份有限公司	20,851,913.73	32.49	1,042,595.69
浙江兆晶电气科技有限公司	12,322,400.00	19.20	616,120.00
江西金力永磁科技股份有限公司	2,234,727.18	3.48	111,736.36
山东华晶新材料股份有限公司	1,739,000.00	2.71	144,950.00
江苏国能合金科技有限公司	1,614,000.00	2.52	131,800.00
合计	38,762,040.91	60.40	2,047,202.05

⑤因金融资产转移而终止确认的应收账款

本公司报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

⑥转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本公司报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	65,677,435.27	47,660,868.80
应收利息		
应收股利		
合计	65,677,435.27	47,660,868.80

(1) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备的组合					
组合 2：押金、保证金					
组合 3：关联方、备用金及其他	65,677,435.27	100.00			65,677,435.27
组合小计	65,677,435.27	100.00			65,677,435.27
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	65,677,435.27	100.00			65,677,435.27

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备的组合					
组合 2：押金、保证金					
组合 3：关联方、备用金及其他	47,660,868.80	100.00			47,660,868.80
组合小计	47,660,868.80	100.00			47,660,868.80

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	47,660,868.80	100.00			47,660,868.80

A、期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款：无。

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：无。

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

公司已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大其他应收款，无通过重组等其他方式收回的其他应收款。

③本期实际核销的其他应收款情况

公司报告期内无实际核销的其他应收款。

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金		
关联方、备用金及其他	65,677,435.27	47,660,868.80
合计	65,677,435.27	47,660,868.80

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2018 年 12 月 31 日

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
辽宁衡驰冶金科技有限公司	51,561,728.62	78.51	
辽宁衡驰新材料有限公司	14,061,495.92	21.41	
赵怡红	35,000.00	0.05	
赵丹	12,877.73	0.02	
刘亚娟	6,333.00	0.01	
合计	65,677,435.27	100.00	

⑥涉及政府补助的应收款项

公司报告期内无涉及政府补助的应收款项。

⑦因金融资产转移而终止确认的其他应收款

公司报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

公司报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(2) 应收利息

公司报告期内无应收利息。

(3) 应收股利

公司报告期内无应收股利。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	69,974,498.19		69,974,498.19	69,974,498.19		69,974,498.19
对联营、合营企业投资						
合计	69,974,498.19		69,974,498.19	69,974,498.19		69,974,498.19

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
辽宁衡驰新材料有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
辽宁衡驰冶金科技有限公司	19,974,498.19			19,974,498.19		
合计	69,974,498.19			69,974,498.19		

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入及营业成本的构成

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	212,452,947.05	196,144,074.37	174,610,221.94	158,079,110.82
其他业务	995,754.34	24,853.08	7,946,417.12	7,252,333.59
合计	213,448,701.39	196,168,927.45	182,556,639.06	165,331,444.41

十五、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-91,115.93	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	237,732.86	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

项目	金额	说明
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-47,564.29	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	99,052.64	-16,450.34
所得税影响额	24,763.16	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	74,289.48	-16,450.34

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.69	0.07	0.07
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	5.65	0.07	0.07

博迈特硼合金股份有限公司

2019年04月23日

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

博迈特硼合金股份有限公司财务室