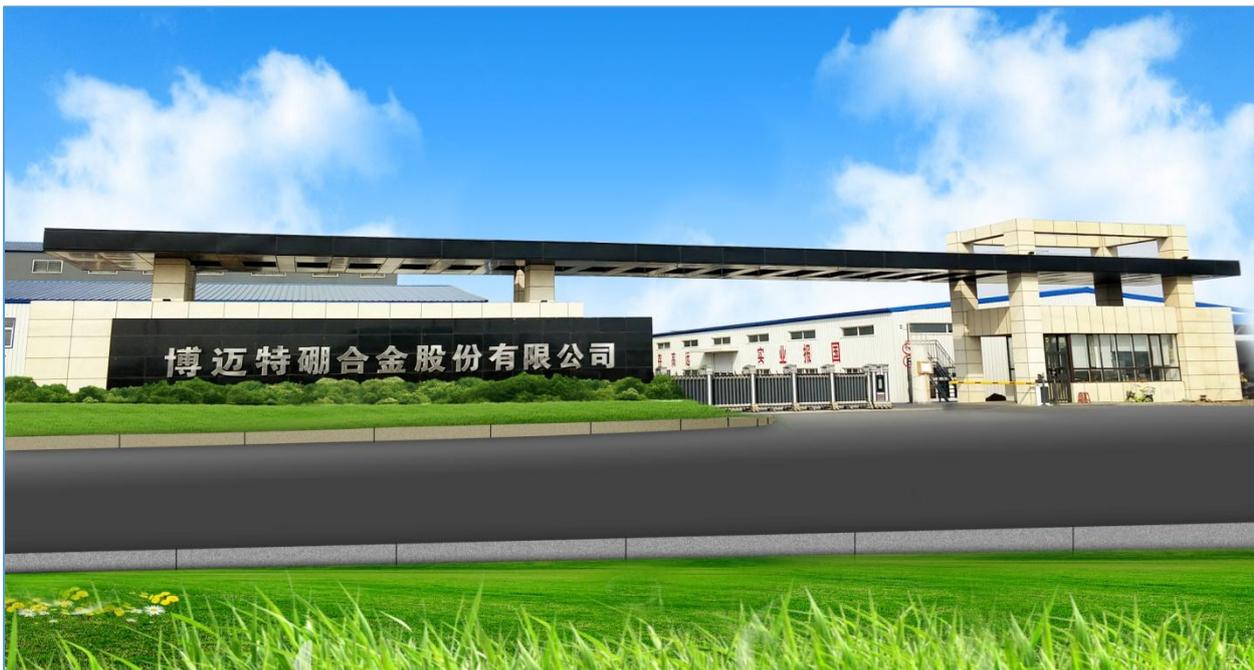




博迈特
NEEQ : 871492

博迈特硼合金股份有限公司
Bomet Boron Alloys Co.,Ltd



半年度报告

— 2019 —

公司半年度大事记

1、公司在 2018 年申请的知识产权,在本报告期内获得授权,取得 4 项实用新型专利证书、4 项著作权登记证书。

2、衡驰新材料在 2018 年申请的知识产权,在本报告期内获得授权,取得 8 项实用新型专利证书、4 项著作权登记证书。

3、衡驰冶金在 2018 年申请的知识产权,在本报告期内获得授权,取得 6 项实用新型专利证书、4 项著作权登记证书。

公司获取知识产权,是对公司技术成果的认可,对于企业进一步参与到国际间经济、技术交流与合作起到积极作用。

目 录

声明与提示	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	13
第五节 股本变动及股东情况	16
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	18
第七节 财务报告	21
第八节 财务报表附注	33

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	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日
报告期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期末	指	2019 年 6 月 30 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

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）陈继刚保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【备查文件目录】

文件存放地点	博迈特硼合金股份有限公司财务室
备查文件	<ol style="list-style-type: none"> 1. 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。 2. 报告期内在全国中小企业股份转让系统公开披露的所有企业文件的正本及公告的原稿。 3. 第一届董事会第十次会议文件、第一届监事会第七次会议文件。

第一节 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负责人	王兆功
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
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
公司半年度报告备置地	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
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

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 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	133,045,355.50	102,207,279.72	30.17%
毛利率%	14.82%	16.89%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,687,089.92	5,387,516.85	24.12%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,819,805.92	5,412,683.41	26.00%
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)	3.27%	2.79%	-
加权平均净资产收益率%(依据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)	3.33%	2.81%	-
基本每股收益	0.04	0.03	33.33%

二、 偿债能力

单位: 元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	324,988,254.69	309,612,670.44	4.97%
负债总计	116,992,395.46	108,303,901.13	8.02%
归属于挂牌公司股东的净资产	207,995,859.23	201,308,769.31	3.32%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.27	1.23	3.32%
资产负债率%(母公司)	29.44%	30.01%	-
资产负债率%(合并)	36.00%	34.98%	-
流动比率	1.63	1.60	-
利息保障倍数	5.55	7.96	-

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	19,041,109.52	-6,645,210.42	386.54%
应收账款周转率	2.06	1.63	-
存货周转率	1.64	1.38	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	4.97%	3.80%	-
营业收入增长率%	30.17%	12.01%	-
净利润增长率%	24.12%	0.07%	-

五、 股本情况

单位: 股

	本期期末	本期期初	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	164,324.58
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-255,959.44
非经常性损益合计	-91,634.86
所得税影响数	-22,908.72
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	-68,726.14

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 其他原因 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 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,公司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。

商业模式变化情况:

适用 不适用

二、 经营情况回顾

一、公司经营回顾

2019 年上半年实现销售 13,304.54 万元,同比增加 30.17%,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,高质量级别的硼铁在市场中依然占据主导地位。报告期内销售额增加主要是衡驰冶金投产后产量提高,公司对市场进行了一定的开发,销量有了提升;报告期内公司出口产品数量也有提升。

报告期末现金流量净额 19,041,109.52 元,较上期末-6,645,210.42 元出现大幅提高,增加了 386.54%,主要原因如下:报告期内销售额增加 30.17%,增加的出口销售量均以现金结算,销售回款效率较高,应收款没有增加;公司开具信用证 1000 万元用于结算相关采购,从而使得购买商品支付的现金流量增幅较小。

报告期内公司资产由 309,612,670.44 元上升到 324,988,254.69 元,报告期内公司出现净利润 6,687,089.92 元,公司增加使用盛京银行信用卡 1000 万元,导致公司总资产增加,同时公司负债也相应增加。

二、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,2019 年上半年已经获得授权 30 项知识产权。

三、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。

四、原材料情况

目前硼铁生产领域没有发生重大变化,2019 年上游原材料中石墨电极上半年价格呈下降态势,木炭和木片受国家对森林保护的影响,价格小幅上升,公司采取大宗采购的方式稳定了供给数量。

三、 风险与价值

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, 价格出现一定幅度下滑, 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。

四、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

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。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重要事项详情

(一) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

单位: 元

事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	标的金额	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2019/2/28	2019/3/1	-	博迈特硼合金销售有限公司100%股权	2000万元	-	-	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响:

博迈特硼合金销售有限公司暂时尚未注册, 对公司经营没有产生影响。

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017/5/9	-	挂牌	同业竞争承诺	参见“承诺事项详细情况”	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/5/9	-	挂牌	资金占用承诺	参见“承诺事项详细情况”	正在履行中
董监高	2017/5/9	-	挂牌	同业竞争承诺	参见“承诺事项详细情况”	正在履行中
董监高	2017/5/9	-	挂牌	限售承诺	参见“承诺事项详细情况”	正在履行中

承诺事项详细情况:

1、发起人、控股股东、董事、监事履行了锁定股份的承诺：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。

(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	28,733,224.39	8.84%	贷款
无形资产土地使用权	抵押	15,236,868.35	4.69%	贷款
货币资金	保证金	10,002,000.00	3.08%	信用证保证金
合计	-	53,972,092.74	16.61%	-

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

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) 报告期期末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

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、存续至本期的优先股股票相关情况

□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。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

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	本科	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	本科	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	82.5688%	0
李新鹏	董事、总经理	15,000,000	0	15,000,000	9.1743%	0
苏影	监事会主席	3,000,000	0	3,000,000	1.8349%	0
李戈	监事	3,000,000	0	3,000,000	1.8349%	0
陈继刚	董事、财务负责人	2,000,000	0	2,000,000	1.2232%	0
许军	董事	500,000	0	500,000	0.3058%	0
王兆功	董事、董事会秘书	5,000,000	0	5,000,000	3.0581%	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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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

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

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	25	25
生产人员	282	281
销售人员	6	6
技术人员	45	45
财务人员	5	5
员工总计	363	362

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	8	8
专科	7	7
专科以下	348	347
员工总计	363	362

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，公司员工总数与上期持平，生产稳定；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生产培训，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。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

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	22,092,193.80	12,331,885.61
结算备付金		0.00	0.00
拆出资金		0.00	0.00
交易性金融资产		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
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据及应收账款	六、2	61,856,738.58	63,817,996.75
其中：应收票据	六、2、(1)	2,944,384.63	1,807,110.00
应收账款	六、2、(2)	58,912,353.95	62,010,886.75
应收款项融资		0.00	0.00
预付款项	六、3	2,752,403.13	14,531,781.52
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	182,642.89	61,754.06
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	91,303,559.23	70,963,841.14
合同资产		0.00	0.00
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	2,393,895.28	2,128,292.63
流动资产合计		180,581,432.91	163,835,551.71
非流动资产：			
发放贷款及垫款		0.00	0.00
债权投资		0.00	0.00
可供出售金融资产		-	0.00
其他债权投资		0.00	0.00
持有至到期投资		-	0.00

长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资		0.00	0.00
其他权益工具投资		0.00	0.00
其他非流动金融资产		0.00	0.00
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产	六、7	117,590,115.32	118,362,217.77
在建工程	六、8	0.00	271,831.11
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
使用权资产		0.00	0.00
无形资产	六、9	25,780,344.82	26,065,938.04
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	1,036,361.64	1,077,131.81
其他非流动资产		0.00	0.00
非流动资产合计		144,406,821.78	145,777,118.73
资产总计		324,988,254.69	309,612,670.44
流动负债:			
短期借款	六、11	10,000,000.00	20,000,000.00
向中央银行借款		0.00	0.00
拆入资金		0.00	0.00
交易性金融负债		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
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据及应付账款	六、12	64,347,132.62	44,951,522.55
其中: 应付票据	六、12(1)	30,000,000.00	18,000,000.00
应付账款	六、12(2)	34,347,132.62	26,951,522.55
预收款项	六、13	1,125,380.77	2,570,268.74
卖出回购金融资产款		0.00	0.00
吸收存款及同业存放		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
应付职工薪酬	六、14	1,341,139.56	1,797,424.13
应交税费	六、15	2,393,184.25	827,486.19
其他应付款	六、16	31,852,478.10	32,059,794.78
其中: 应付利息		0.00	0.00
应付股利	六、16(3)	31,310,274.99	31,310,274.99
应付手续费及佣金		0.00	0.00
应付分保账款		0.00	0.00
合同负债		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		111,059,315.30	102,206,496.39
非流动负债:			
保险合同准备金		0.00	0.00
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
租赁负债		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	5,933,080.16	6,097,404.74
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		5,933,080.16	6,097,404.74
负债合计		116,992,395.46	108,303,901.13
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	1,317,264.57
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润	六、21	40,508,334.15	33,821,244.23
归属于母公司所有者权益合计		207,995,859.23	201,308,769.31
少数股东权益		0.00	0.00
所有者权益合计		207,995,859.23	201,308,769.31
负债和所有者权益总计		324,988,254.69	309,612,670.44

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		20,632,111.74	10,581,311.67
交易性金融资产		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
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据	十四、1	1,794,384.63	1,519,110.00
应收账款	十四、2	56,655,686.27	59,969,575.15
应收款项融资		0.00	0.00
预付款项		473,491.40	9,441,112.73
其他应收款	十四、3	69,936,048.81	65,677,435.27
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		26,829,615.57	27,830,585.92
合同资产		0.00	0.00
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		176,321,338.42	175,019,130.74
非流动资产:			
债权投资		0.00	0.00
可供出售金融资产		0.00	0.00
其他债权投资		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、4	69,974,498.19	69,974,498.19
其他权益工具投资		0.00	0.00
其他非流动金融资产		0.00	0.00
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产		7,753,864.00	8,271,538.45
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
使用权资产		0.00	0.00
无形资产		1,889,183.97	1,920,363.69
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		1,006,668.65	1,050,272.45
其他非流动资产		0.00	0.00
非流动资产合计		80,624,214.81	81,216,672.78
资产总计		256,945,553.23	256,235,803.52
流动负债:			
短期借款		10,000,000.00	20,000,000.00
交易性金融负债		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
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据		30,000,000.00	18,000,000.00
应付账款		1,624,957.48	3,877,266.81
预收款项		729,420.77	2,557,031.54
卖出回购金融资产款		0.00	0.00
应付职工薪酬		469,426.99	645,799.39
应交税费		1,359,406.82	497,204.61
其他应付款		31,472,394.99	31,315,594.99
其中: 应付利息		0.00	0.00
应付股利		31,310,274.99	31,310,274.99
合同负债		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		75,655,607.05	76,892,897.34
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
租赁负债		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		75,655,607.05	76,892,897.34
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	1,317,264.57
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润		13,802,421.10	11,855,381.10
所有者权益合计		181,289,946.18	179,342,906.18
负债和所有者权益合计		256,945,553.23	256,235,803.52

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

(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		133,045,355.50	102,207,279.72
其中: 营业收入	六、22	133,045,355.50	102,207,279.72
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		124,037,600.74	94,975,221.00
其中: 营业成本	六、22	113,328,895.32	87,439,226.64
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
提取保险责任准备金净额		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	1,089,934.88	988,648.43
销售费用	六、24	3,162,721.83	2,959,954.01
管理费用	六、25	4,520,351.49	2,873,969.81
研发费用		0.00	0.00
财务费用	六、26	2,098,777.89	875,543.72
其中: 利息费用	六、26	1,959,234.83	872,597.89
利息收入	六、26	32,127.25	7,206.83
信用减值损失	六、27	-163,080.67	0.00
资产减值损失	六、28	0.00	-162,121.61
加: 其他收益	六、29	164,324.58	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
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)		0.00	0.00
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		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)		0.00	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)		9,172,079.34	7,232,058.72
加:营业外收入	六、30		109,774.80
减:营业外支出	六、31	255,959.44	143,330.22
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		8,916,119.90	7,198,503.30
减:所得税费用	六、32	2,229,029.98	1,810,986.45
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		6,687,089.92	5,387,516.85
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)		6,687,089.92	5,387,516.85
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			
2.归属于母公司所有者的净利润		6,687,089.92	5,387,516.85
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
3.其他权益工具投资公允价值变动		0.00	0.00
4.企业自身信用风险公允价值变动		0.00	0.00
5.其他		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.其他债权投资公允价值变动		0.00	0.00
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	0.00
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0.00	0.00
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	0.00
6.其他债权投资信用减值准备		0.00	0.00
7.现金流量套期储备		0.00	0.00
8.外币财务报表折算差额		0.00	0.00
9.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		6,687,089.92	5,387,516.85

归属于母公司所有者的综合收益总额		6,687,089.92	5,387,516.85
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)		0.04	0.03
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.04	0.03

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、5	126,296,480.56	94,186,431.57
减: 营业成本	十四、5	117,768,926.53	85,360,531.54
税金及附加		291,963.87	338,731.41
销售费用		2,922,556.39	2,665,713.62
管理费用		1,516,776.85	1,264,090.53
研发费用		0.00	0.00
财务费用		1,118,659.35	874,119.27
其中: 利息费用		993,351.95	872,597.89
利息收入		28,375.51	6,067.85
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
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 (损失以“-”号填列)		0.00	0.00
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)		0.00	0.00
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)		0.00	0.00
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		174,415.20	0.00
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		0.00	207,154.31
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		0.00	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)		2,852,012.77	3,890,399.51
加: 营业外收入		0.00	0.00
减: 营业外支出		255,959.44	143,330.22
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		2,596,053.33	3,747,069.29
减: 所得税费用		649,013.33	936,767.33
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		1,947,040.00	2,810,301.96
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		1,947,040.00	2,810,301.96
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		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
3. 其他权益工具投资公允价值变动		0.00	0.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动		0.00	0.00
5. 其他		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. 其他债权投资公允价值变动		0.00	0.00
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	0.00
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0.00	0.00
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	0.00
6. 其他债权投资信用减值准备		0.00	0.00
7. 现金流量套期储备		0.00	0.00
8. 外币财务报表折算差额		0.00	0.00
9. 其他		0.00	0.00
六、综合收益总额		1,947,040.00	2,810,301.96
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.00	0.00
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.00	0.00

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

(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		152,224,324.52	122,230,513.48
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
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
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
代理买卖证券收到的现金净额		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	5,044,340.79	7,515,967.64
经营活动现金流入小计		157,268,665.31	129,746,481.12
购买商品、接受劳务支付的现金		114,336,508.20	112,746,562.27
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
为交易目的而持有的金融资产净增加额		0.00	0.00
拆出资金净增加额		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		10,658,570.35	6,751,162.22
支付的各项税费		2,476,483.24	6,983,431.67
支付其他与经营活动有关的现金	六、33	10,755,994.00	9,910,535.38
经营活动现金流出小计		138,227,555.79	136,391,691.54
经营活动产生的现金流量净额		19,041,109.52	-6,645,210.42
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		0.00	305,000.00
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		0.00	305,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,294,659.38	5,793,863.66
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		3,294,659.38	5,793,863.66
投资活动产生的现金流量净额		-3,294,659.38	-5,488,863.66
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	10,000,000.00
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	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,959,234.83	872,597.89

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		41,959,234.83	10,872,597.89
筹资活动产生的现金流量净额		-11,959,234.83	-872,597.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-28,907.12	4,865.38
五、现金及现金等价物净增加额		3,758,308.19	-13,001,806.59
加：期初现金及现金等价物余额		8,331,885.61	13,613,600.18
六、期末现金及现金等价物余额		12,090,193.80	611,793.59

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		144,452,381.80	113,075,872.52
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		3,182,853.63	3,809,786.96
经营活动现金流入小计		147,635,235.43	116,885,659.48
购买商品、接受劳务支付的现金		120,787,324.31	110,406,869.63
支付给职工以及为职工支付的现金		3,667,706.96	3,396,466.19
支付的各项税费		1,148,911.52	4,850,652.44
支付其他与经营活动有关的现金		6,960,233.50	9,242,245.38
经营活动现金流出小计		132,564,176.29	127,896,233.64
经营活动产生的现金流量净额		15,071,059.14	-11,010,574.16
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		0.00	305,000.00
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		0.00	305,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		0.00	115,231.36
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		0.00	115,231.36
投资活动产生的现金流量净额		0.00	189,768.64
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	10,000,000.00
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	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		993,351.95	872,597.89
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		40,993,351.95	10,872,597.89
筹资活动产生的现金流量净额		-10,993,351.95	-872,597.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-28,907.12	4,865.38
五、现金及现金等价物净增加额		4,048,800.07	-11,688,538.03
加: 期初现金及现金等价物余额		6,581,311.67	12,222,673.02
六、期末现金及现金等价物余额		10,630,111.74	534,134.99

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

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

1、财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》，以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。(以下简称“新金融工具准则”)。本公司自 2019 年 1 月 1 日起施行前述准则，并根据前述准则关于衔接的规定，于 2019 年 1 月 1 日对财务报表进行了相应的调整。

2、根据财政部 2019 年 4 月发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号)(以下简称“财务报表格式”)，执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知的要求编制 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表。本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行修订后的财务报表格式，对相关内容进行调整。

报表项目注释

博迈特硼合金股份有限公司 2019 年上半年财务报表附注 (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 8 月 27 日决议批准报出。

(四) 合并报表范围

本公司 2019 年上半年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 2019 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2019 年上半年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。本次报告期间为 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日。

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

公司自 2019 年 1 月 1 日起执行的金融工具政策如下:

(1) 金融工具的确认和终止确认

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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的, 本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债, 或者在交易日终止确认已出售的资产, 同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的, 终止确认:

收取该金融资产现金流量的合同权利终止;

该金融资产已转移, 且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬;

该金融资产已转移, 且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是, 本公司未保留对该金融资产的控制。

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

(2) 金融资产的分类

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

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

① 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(3) 金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的

衍生工具) 和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中, 本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本公司可以将金融负债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, 该指定满足下列条件之一:

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。

该指定一经做出, 不得撤销。

(4) 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具, 是指嵌入到非衍生工具(即主合同)中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的, 本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产, 且同时符合下列条件的, 本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具, 将其作为单独存在的衍生工具处理:

1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。

2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。

3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

(5) 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时, 对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类, 自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日, 是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

(6) 金融工具的计量

1) 初始计量

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

2) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 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。
- 3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

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

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（7）金融工具的减值

1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

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

(2) 租赁应收款。

(3) 贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司

在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

(1) 对于金融资产，信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(3) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(4) 对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

(5) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4) 应收票据及应收账款减值

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据

及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

①应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

②考虑到本公司应收票据期限及客户信用状况，除有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，否则对本集团应收票据不确认预期信用损失。

5) 其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。
组合 2	关联方款项、备用金、保证金和押金等

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

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率。

应收账款、其他应收款：

账龄	应收账款预期信用损失率(%)	其他应收款预期信用损失率(%)
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

账龄	应收账款预期信用损失率(%)	其他应收款预期信用损失率(%)
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

(8) 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 是一项被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债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，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；

2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的, 本公司将该金融负债的全部利得或损失 (包括本公司自身信用风险变动的影响金额) 计入当期损益。该金融负债终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的, 当该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失 (债务工具投资), 除减值损失或利得和汇兑损益之外, 均计入其他综合收益, 直至该金融资产终止确认或被重分类。但是, 采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的, 对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出, 调整该金融资产在重分类日的公允价值, 并以调整后的金额作为新的账面价值。

(9) 报表列示

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产, 在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资, 在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资, 在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资, 在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接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，在“交易性金融负债”科目列示。

(10) 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，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

本公司 2019 年 1 月 1 日前执行的金融工具政策如下：

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

(2) 金融资产的分类

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的金融资产，该资产在资产负债表中以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产列示。

②应收款项：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，包括应收账款、其他应收款和长期应收款等。

③可供出售金融资产：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及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

④持有至到期投资：持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。自资产负债表日起 12 个月内到期的持有至到期投资在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

(3) 金融资产的计量

金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时, 按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益。其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量, 但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, 按照成本计量; 应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法, 以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益; 在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及在处置时产生的处置损益, 计入当期损益。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外, 可供出售金融资产公允价值变动计入股东权益, 待该金融资产终止确认时, 原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算利息, 计入投资收益; 可供出售权益工具投资的现金股利, 于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的, 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。

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

因金融资产转移获得了新金融资产或承担了新金融负债的, 在转移日按照公允价值确认该金融资产或金融负债 (包括看涨期权、看跌期权、担保负债、远期合同、互换等), 并将该金融资产扣除金融负债后的净额作为上述对价的组成部分。

公司与金融资产转入方签订服务合同提供相关服务的 (包括收取该金融资产的现金流量, 并将所收取的现金流量交付给指定的资金保管机构等), 就该服务合同确认一项服务资产或服务负债。服务负债应当按照公允价值进行初始计量, 并作为上述对价的组成部分。

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和未终止确认部分 (在此种情况下, 所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分) 之间, 按照各自

的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益: ①终止确认部分的账面价值; ②终止确认部分的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额 (涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形) 之和。

原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额, 按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值, 对该累计额进行分摊后确定。

(5) 金融负债的分类

金融负债于初始确认时分类为: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

(6) 金融负债的计量

金融负债于本公司成为金融工具合同的一方时, 按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益; 其他金融负债的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 按照公允价值后续计量, 且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。其他金融负债, 采用实际利率法, 按照摊余成本进行后续计量。

(7) 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

(8) 金融资产减值测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外, 本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查, 如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的, 计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时, 按预计未来现金流量 (不包括尚未发生的未来信用损失) 现值低于账面价值的差额, 计提减值准备。如果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, 计入当期损益。

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降, 原直接计入所有者权益的因公允价

值下降形成的累计损失计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，直接计入所有者权益。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发生的减值损失，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

10、应收款项

本公司2019年1月1日后执行的应收款项坏账准备政策参见“9、金融工具”，本公司2019年1月1日前执行的应收款项坏账准备政策如下：

应收款项包括应收票据及应收账款、其他应收款等。

本公司2019年1月1日后执行的应收款项信用减值损失政策如下：

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、清偿负债同时进行时，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、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

1、财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》, 以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。(以下简称“新金融工具准则”)。本公司自 2019 年 1 月 1 日起施行前述准则, 并根据前述准则关于衔接的规定, 于 2019 年 1 月 1 日对财务报表进行了相应的调整。

2、根据财政部 2019 年 4 月发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号)(以下简称“财务报表格式”), 执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知的要求编制 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表。本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行修订后的财务报表格式, 对相关内容进行调整。

(2) 会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

(3) 前期会计差错更正

① 追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

② 未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	商品销售收入	16%/13%
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 2019 年 1 月 1 日，期末指 2019 年 6 月 30 日，本期指 2019 年上半年，上期指 2018 年上半年。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	12,378.67	36,428.19
银行存款	12,074,383.89	8,295,457.42
其他货币资金	10,005,431.24	4,000,000.00
合计	22,092,193.80	12,331,885.61
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金 10,005,431.24，其中 10,002,000.00 元是存放于盛京银行股份有限公司铁岭分行的信用证保证金，一笔 5,001,000.00 受限日期从 2019 年 5 月 16 日至 2020 年 3 月 19 日，另一笔 5,001,000.00 受限日期从 2019 年 5 月 23 日至 2020 年 3 月 19 日，3431.24 是信用证保证金利息。

2. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	2,944,384.63	1,807,110.00
应收账款	58,912,353.95	62,010,886.75
合计	61,856,738.58	63,817,996.75

(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	1,944,384.63	1,807,110.00
商业承兑汇票	1,000,000.00	
合计	2,944,384.63	1,807,110.00

注：2019 年 6 月 30 日，公司持有商业银行汇票一张，金额 1,000,000.00 元，出票人为广西电网有限责任公司河池供电局，到期日为 2019 年 8 月 24 日，考虑到出票人为国有企业且于近期到期，因此未计提坏账准备。

(2) 应收账款

①应收账款分类披露

类别	2019-6-30
----	-----------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项评估信用风险的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收款项:					
账龄组合	63,057,800.51	100	4,145,446.56	6.57	58,912,353.95
合计	63,057,800.51	100	4,145,446.56	6.57	58,912,353.95

(续)

类别	2018-12-31				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	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	66,319,413.98	100.00	4,308,527.23	6.50	62,010,886.75
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

A、单项评估信用风险的应收账款: 无。

B、组合中, 按账龄分析法计提坏账

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	58,827,238.03	2,941,361.90	5.00
1 至 2 年	2,506,779.04	250,677.90	10.00
2 至 3 年	399,182.19	119,754.66	30.00
3 至 4 年	753,429.68	376,714.84	50.00
4 至 5 年	571,171.57	456,937.26	80.00
合计	63,057,800.51	4,145,446.56	

(续)

账龄	期初余额		
	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	

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

公司报告期转回坏账准备 163,080.67 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

2019 年 6 月 30 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
浙江兆晶电气科技有限公司	12,262,240.01	19.45	613,112.00
青岛云路先进材料技术股份有限公司	12,108,929.28	19.2	605,446.46
江西金力永磁科技股份有限公司	2,935,248.98	4.65	146,762.45
包头天和磁材科技股份有限公司	2,293,375.77	3.64	114,668.79
宁波麦格特金属材料有限公司	2,030,553.18	3.22	101,527.66
合计	31,630,347.22	50.16	1,581,517.36

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	2,752,403.13	100	13,830,513.98	95.17
1 至 2 年			701,267.54	4.83
2 至 3 年				
3 年以上				

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合计	2,752,403.13	100	14,531,781.52	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 (%)
国网辽宁省电力有限公司法库供电公司	794,119.62	28.85
国药嘉远国际贸易有限公司	271,874.41	9.88
山西步洋碳素制品有限公司	258,000.00	9.37
西丰县荣发木业有限责任公司	251,551.20	9.14
南京沪锻数控机床有限公司	205,200.00	7.46
合计	1,780,745.23	64.7

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	182,642.89	61,754.06
合计	182,642.89	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	2019-6-30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项评估信用风险的其他应收款项					
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、关联方、备用金及其他	182,642.89	100			182,642.89
组合小计	182,642.89	100			182,642.89
合计	182,642.89	100			182,642.89

(续)

类别	2018-12-31				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	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

A、期末单项评估信用风险的其他应收款项：无

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	88,137.56	59,210.73
挂牌年费	50,000.00	
信息费	41,500.00	
社保费	3,005.33	2,543.33
合计	182,642.89	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
全国中小企业股份转让系统有限责任公司	挂牌年费	50,000.00	1 年以内	27.38	
浙江华企业信息科技有限公司	信息费	41,500.00	1 年以内	22.72	
赵怡红	备用金	35,000.00	2 年以内	19.16	

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
赵丹	备用金	27,182.61	1 年以内	14.88	
刘亚娟	备用金	20,000.00	1 年以内	10.95	
合计	—	173,682.61	—	95.09	

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	9,897,595.81		9,897,595.81
半成品	5,368,786.56		2,945,287.25
产成品	73,396,792.50		75,820,291.81
委托加工物资	2,640,384.36		2,640,384.36
合计	91,303,559.23		91,303,559.23

(续)

项目	期初余额		
	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

(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	2,393,895.28	2,128,292.63
合计	2,393,895.28	2,128,292.63

7. 固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	117,590,115.32	118,362,217.77
固定资产清理		
合计	117,590,115.32	118,362,217.77

(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	97,066,696.38	36,638,369.94	8,283,680.75	929,939.49	1,059,499.68	143,978,186.24
2、本年增加金额	1,904,875.03	1,204,282.31	422,964.61	10,665.46	23,703.08	3,566,490.49
(1) 购置		1,204,282.31	422,964.61	10,665.46	23,703.08	1,661,615.46
(2) 在建工程转入	1,904,875.03					1,904,875.03
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 转入投资性房地产						
4、年末余额	98,971,571.41	37,842,652.25	8,706,645.36	940,604.95	1,083,202.76	147,544,676.73
二、累计折旧						
1、年初余额	9,294,031.39	10,163,884.80	5,401,345.30	339,597.88	417,109.10	25,615,968.47
2、本年增加金额	2,427,929.95	1,279,069.61	437,421.36	73,143.29	121,028.73	4,338,592.94
(1) 计提	2,427,929.95	1,279,069.61	437,421.36	73,143.29	121,028.73	4,338,592.94
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 转入投资性房地产						
4、年末余额	11,721,961.34	11,442,954.41	5,838,766.66	412,741.17	538,137.83	29,954,561.41
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	87,249,610.07	26,399,697.84	2,867,878.70	527,863.78	545,064.93	117,590,115.32
2、年初账面价值	87,772,664.99	26,474,485.14	2,882,335.45	590,341.61	642,390.58	118,362,217.77

注：截止 2019 年 6 月 30 日，固定资产存在抵押。公司于 2019 年 3 月 22 日用(2017)调兵山市不动产权第 0000479 号和（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 2102191219000002 的借款合同，借入期限为 12 个月的流贷资金 1500 万元；并于 2019 年 5 月 28 日，归还银行借款 500 万元，银行借款合同余额为 1000 万元；2019 年 5 月 26 日与盛京银行铁岭分行签订编号为 2102110219000032 的国内贸易融资—信用证合同，信用证金额 1500 万元，期限为 10 个月，2019 年 5 月 23 日与盛京银行铁岭分行签订编号为 2102110219000035 的信用证合同，信用证金额 1500 万元，期限为 10 个月。

（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 2019 年 6 月 30 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
合计				271,831.11		271,831.11

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	1,633,043.92	1,904,875.03		
合计	271,831.11	1,633,043.92	1,904,875.03		

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	2,614,486.70			40,000.00	2,654,486.70
2、本期增加金额	285,593.22				285,593.22
(1) 计提	285,593.22				285,593.22
3、本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 转入投资性房地产					
4、期末余额	2,900,079.92			40,000.00	2,940,079.92
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					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	25,780,344.82				25,780,344.82
2、年初账面价值	26,065,938.04				26,065,938.04

注：截止 2019 年 6 月 30 日，无形资产存在抵押。公司于 2019 年 3 月 22 日用(2017)调兵山市不动产权第 0000479 号和 (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 2102191219000002 的借款合同，借入期限为 12 个月的流贷资金 1500 万元；并于 2019 年 5 月 28 日，归还银行借款 500 万元，银行借款合同余额为 1000 万元；2019 年 5 月 26 日与盛京银行铁岭分行签订编号为 2102110219000032 的国内贸易融资—信用证合同，信用证金额 1500 万元，期限为 10 个月，2019 年 5 月 23 日与盛京银行铁岭分行签订编号为 2102110219000035 的信用证合同，信用证金额

1500 万元, 期限为 10 个月。

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	4,145,446.56	1,036,361.64	4,308,527.23	1,077,131.81
合计	4,145,446.56	1,036,361.64	4,308,527.23	1,077,131.81

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	10,000,000.00	20,000,000.00
合计	10,000,000.00	20,000,000.00

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 2019 年 6 月 30 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)	2019 年 03 月 22 日	2020 年 03 月 20 日
合计	10,000,000.00			

(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	30,000,000.00	18,000,000.00
应付账款	34,347,132.62	26,951,522.55
合计	64,347,132.62	44,951,522.55

(1) 应付票据

①应付票据分类

项目	期末余额	期初余额
信用证	30,000,000.00	
银行承兑汇票		18,000,000.00
合计	30,000,000.00	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
应付账款	34,347,132.62	26,951,522.55

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	1,125,380.77	2,570,268.74
合计	1,125,380.77	2,570,268.74

(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	1,610,966.13	9,315,674.67	9,712,814.52	1,213,826.28
二、离职后福利-设定提存计划	186,458.00	886,611.11	945,755.83	127,313.28
合计	1,797,424.13	10,202,285.78	10,658,570.35	1,341,139.56

(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	1,565,409.38	8,719,461.15	9,104,883.38	1,179,987.15
2、职工福利费		389,252.26	389,252.26	-
3、社会保险费	26,000.00	126,876.24	134,046.94	18,829.30
其中：医疗保险费		-	-	-
工伤保险费	26,000.00	126,876.24	134,046.94	18,829.30
生育保险费				-
4、住房公积金				-
5、工会经费和职工教育经费	19,556.75	80,085.02	84,631.94	15,009.83
合计	1,610,966.13	9,315,674.67	9,712,814.52	1,213,826.28

(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	186,193.00	885,373.56	944,253.28	127,313.28
2、失业保险费	265.00	1,237.55	1,502.55	-
3、企业年金缴费		-	-	-

合计	186,458.00	886,611.11	945,755.83	127,313.28
----	------------	------------	------------	------------

15. 应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	1,069,275.09	253,180.60
城建税	53,463.75	49,267.20
印花税	24,915.90	32,325.00
企业所得税	1,050,383.96	362,445.73
个人所得税	1,540.02	3,740.20
教育费附加	32,524.13	10,823.55
地方教育费附加	21,385.50	7,215.70
房产税	65,700.30	34,472.35
土地使用税	72,503.50	72,503.50
环境保护税	1,492.10	1,512.36
合计	2,393,184.25	827,486.19

16. 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
其他应付款	542,203.11	749,519.79
应付利息		
应付股利	31,310,274.99	31,310,274.99
合计	31,852,478.10	32,059,794.78

(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	542,203.11	688,535.97
其他		60,983.82
合计	542,203.11	749,519.79

②按其他应付款对象归集的期末余额前五名的其他应付款情况

单位名称	期末余额	占其他应付款期末余额合计数的比例 (%)
沈阳市众泽人力资源管理服务有限公司	386,612.62	67.98
辽宁大震律师事务所	100,000.00	18.44
沈阳交专汽车销售服务有限公司	56,800.00	10.48
钟国庆	11,470.80	2.12
沈阳邦岳货物运输有限公司	5,320.00	0.98
合计	542,203.11	100

③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	3,933,597.00		109,774.80	3,823,822.20	
二、产业发展资金	2,163,807.74		54,549.78	2,109,257.96	
合计	6,097,404.74		164,324.58	5,933,080.16	

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	1,317,264.57			1,317,264.57
任意盈余公积				
合计	1,317,264.57			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	2019.6.30	2018.12.31

项目	2019.6.30	2018.12.31
调整前上年末未分配利润	33,821,244.23	23,118,486.34
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	33,821,244.23	23,118,486.34
加：本期归属于母公司股东的净利润	6,687,089.92	11,140,738.92
减：提取法定盈余公积		437,981.03
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	40,508,334.15	33,821,244.23

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	132,544,816.62	113,166,267.44	101,172,201.47	87,429,877.44
其他业务	500,538.88	162,627.88	1,035,078.25	9,349.20
合计	133,045,355.50	113,328,895.32	102,207,279.72	87,439,226.64

（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	132,544,816.62	113,166,267.44	101,172,201.47	87,429,877.44
合计	132,544,816.62	113,166,267.44	101,172,201.47	87,429,877.44

（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股份有限公司	25,854,177.88	19.43
浙江兆晶电气科技有限公司	6,461,351.85	4.86
宁波麦格特金属材料有限公司	4,121,339.18	3.10
江西金力永磁科技股份有限公司	3,879,287.92	2.92
烟台首钢磁性材料股份有限公司	3,832,019.22	2.88
合计	44,148,176.05	33.19

23. 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	66,712.00	99,136.95
教育费附加	40,027.21	59,482.17
地方教育附加费	26,684.80	39,654.78
房产税	394,293.02	271,895.46
土地使用税	435,628.02	435,021.30
印花税	121,845.20	82,008.60
车船税	400.00	
环境保护税	4,344.63	1,449.17
合计	1,089,934.88	988,648.43

24. 销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资	139,765.00	101,700.00
社保费	25,729.40	21,138.00
运费	2,692,251.00	2,677,669.60
邮费	20,940.86	21,812.33
港杂费	233,379.46	128,528.28
宣传费	42,475.74	
会务费	4,854.37	4,854.37
工会经费	2,226.00	1,542.00
其他	1,100.00	2,709.43
合计	3,162,721.83	2,959,954.01

25. 管理费用

项目	本期金额	上期金额
办公费	380,514.02	137,675.76
工资	1,223,096.74	793,758.72
差旅费	133,478.01	71,065.09
招待费	43,235.70	39,408.82
折旧费	1,012,730.71	588,208.79
福利费	389,252.26	278,345.94
社保费	533,981.76	142,782.64
其他税费		43,247.07
土地摊销费	285,593.22	285,593.22
车辆费	212,961.69	176,129.76

顾问费	264,150.94	284,150.95
工会经费	34,187.50	14,717.89
其他	7,168.94	18,885.16
合计	4,520,351.49	2,873,969.81

26. 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	1,959,234.83	872,597.89
减: 利息收入	32,127.25	7,206.83
汇兑损益	-28,907.12	4,865.38
现金折扣	34,688.75	
手续费支出等	165,888.68	5,287.28
合计	2,098,777.89	875,543.72

27. 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-163,080.67	
合计	-163,080.67	

28. 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失		-162,121.61
合计		-162,121.61

29. 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	164,324.58		164,324.58
合计	164,324.58		164,324.58

(1) 其他收益表

项目	本期金额	上期金额
城市基础设施配套费摊销额	109,774.80	
产业发展资金摊销额	54,549.78	
合计	164,324.58	

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

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		109,774.80	
合计		109,774.80	

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		1,700.00	
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失		91,115.93	
税款滞纳金	255,959.44	50,514.29	255,959.44
合计	255,959.44	143,330.22	255,959.44

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	2,188,259.81	1,770,456.05
递延所得税费用	40,770.17	40,530.40
合计	2,229,029.98	1,810,986.45

(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	8,916,119.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,229,029.98
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	
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	2,229,029.98
-------	--------------

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	32,127.25	7,206.83
政府补助和其他收益		
往来款及其他	5,012,213.54	7,508,760.81
合计	5,044,340.79	7,515,967.64

(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	165,888.68	5,287.28
支付的各项费用	5,435,392.94	3,891,729.84
往来款及其他	5,154,712.38	6,013,518.26
合计	10,755,994.00	9,910,535.38

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	6,687,089.92	5,387,516.85
加: 信用减值损失	-163,080.67	
资产减值准备		-162,121.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,338,592.94	2,559,563.95
无形资产摊销	285,593.22	285,593.22
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		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)	1,959,234.83	872,597.89
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)	40,770.17	40,530.40
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)	-20,339,718.09	-18,114,461.74
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	13,695,612.53	748,373.59

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	12,537,014.67	1,646,081.10
其他		
经营活动产生的现金流量净额	19,041,109.52	-6,645,210.42
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	12,090,193.80	611,793.59
减：现金的期初余额	8,331,885.61	13,613,600.18
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	3,758,308.19	-13,001,806.59

(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	12,090,193.80	8,331,885.61
其中：库存现金	12,378.67	36,428.19
可随时用于支付的银行存款	12,074,383.89	8,295,457.42
可随时用于支付的其他货币资金	3,431.24	
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		
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	22,092,193.80	12,331,885.61
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	10,002,000.00	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	10,002,000.00	信用证保证金
固定资产	28,733,224.39	抵押用于银行借款
无形资产	15,236,868.35	抵押用于银行借款
合计	53,972,092.74	

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	与本公司的关系
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

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,794,384.63	1,519,110.00
商业承兑汇票		
合计	1,794,384.63	1,519,110.00

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2019-6-30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项评估信用风险的应收帐款					
按组合计提坏账准备的应收帐款：					
帐龄组合	60,682,360.85	100	4,026,674.58	6.64	56,655,686.27
合计	60,682,360.85	100	4,026,674.58	6.64	56,655,686.27

(续)

类别	2018-12-31				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					

类别	2018-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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

A、期末单项评估信用风险的应收款项：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	预期信用损失率 (%)
1 年以内	56,451,798.37	2,822,589.92	5.00
1 至 2 年	2,506,779.04	250,677.90	10.00
2 至 3 年	399,182.19	119,754.66	30.00
3 至 4 年	753,429.68	376,714.84	50.00
4 至 5 年	571,171.57	456,937.26	80.00
合计	60,682,360.85	4,026,674.58	

(续)

账龄	期初余额		
	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	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

公司在本期内转回坏账准备 174,415.20 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

2019 年 6 月 30 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
浙江兆晶电气科技有限公司	12,262,240.01	20.21	613,112.00
青岛云路先进材料技术股份有限公司	12,108,929.28	19.95	605,446.46
江西金力永磁科技股份有限公司	2,935,248.98	4.84	146,762.45
包头天和磁材科技股份有限公司	2,293,375.77	3.78	114,668.79
山东华晶新材料股份有限公司	1,539,000.00	2.54	76,950.00
合计	31,138,794.04	51.32	1,556,939.70

(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、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	69,936,048.81	65,677,435.27
应收利息		
应收股利		
合计	69,936,048.81	65,677,435.27

(1) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	2019-6-30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项评估信用风险的其他应收款项					
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、关联方、备用金及其他	69,936,048.81	100			69,936,048.81
组合小计	69,936,048.81	100			69,936,048.81
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	69,936,048.81	100			69,936,048.81

(续)

类别	2018-12-31				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

A、期末单项评估信用风险的的其他应收款：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
押金、保证金、关联方、备用金及其他	69,936,048.81	65,677,435.27
合计	69,936,048.81	65,677,435.27

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2019 年 6 月 30 日

债务人名称	其他应收款期末余额	占其他应收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	54,246,283.86	77.57	
辽宁衡驰新材料有限公司	15,515,127.39	22.18	
全国中小企业股份转让系统有限责任公司	50,000.00	0.07	
浙江华企业信息科技有限公司	41,500.00	0.06	
赵怡红	35,000.00	0.05	
合计	69,887,911.25	99.93	

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。

4、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		

5、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	126,051,407.12	117,627,184.31	93,675,953.07	85,351,182.34
其他业务	245,073.44	141,742.22	510,478.50	9,349.20
合计	126,296,480.56	117,768,926.53	94,186,431.57	85,360,531.54

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		
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	164,324.58	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
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	-255,959.44	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-91,634.86	
所得税影响额	-41,081.14	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	-132,716.00	

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	3.27	0.04	0.04
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.33	0.04	0.04

十六、公司合并主要财务报表项目异常情况及原因说明

① 资产负债表主要项目及原因说明

项目	期末余额	期初余额	增减比例	变动原因
货币资金	22,092,193.80	12,331,885.61	79.15%	本年度在盛京银行铁岭分行增加了应付票据-信用证额度,公司将信用证办理了福费延手续,增加了货币资金,并且在本年增加了销售催款力度,资金回笼较上年好转。
预付款项	2,752,403.13	14,531,781.52	-81.06%	子公司辽宁衡驰冶金科技有限公司已建设完工,本期办理了工程结算并开具工程发票,工程结算发票金额冲减了以前年度预付工程款。
其他应收款	182,642.89	61,754.06	195.76%	本年支付挂牌年费和网络服务费,发票在上半年未能及时到我公司。
存货	91,303,559.23	70,963,841.14	28.66%	因本期三个公司同时投入生产,产品产量增加幅度较大,虽然产品销售量较上年同期增加,但是受产品市场需求影响,库存产成品还是有所增加。
短期借款	10,000,000.00	20,000,000.00	-50.00%	由于银行借款利息较高,公司将银行流动资金借款转作应付票据-信用证办理,一定程度上减少了全年应承担的公司借款利息支出。因信用证福费延业务需一次性支付利息费用,所以本期利息支出较上年同期增加较大,下半年利息支出会大幅度下降。
应付票据及应付账款	64,347,132.62	44,951,522.55	43.15%	由于博迈特与两子公司同时投入生产,库存原材料及产成品都有所增加,流动资金不充足,应付货款增加,并增加了由盛京银行铁岭分行开出的应付票据-信用证。
预收款项	1,125,380.77	2,570,268.74	-56.22%	去年同期有部分经销商采购公司产品,公司要求款到发货,本年度销售产品直接对应终端客户,预收款项有所降低。
应付职工薪酬	1,341,139.56	1,797,424.13	-25.39%	本年度有部分业务采用劳务外包形式,公司自有职工相应减少,应付职工薪酬相应下降。
应交税费	2,393,184.25	827,486.19	189.21%	上年同期增值税进项税额留抵较大,产生的应交增值税较少,本年进入正常生产经营状态,销售收入较上年同期增加幅度较大,相应应交增值税和企业所得税都有所增加。

② 利润表主要项目及原因说明

项目	期末余额	期初余额	增减比例	变动原因
营业收入	133,045,355.50	102,207,279.72	30.17%	随着子公司进入正常生产期,公司的产品产量和销售数量都在增加,营业收入也有30%的增长。
营业成本	113,328,895.32	87,439,226.64	29.61%	随着子公司进入正常生产期,公司的产品产量和销售数量都在增加,营业收入也有30%的增长,营业成本随之增长。
管理费用	4,520,351.49	2,873,969.81	57.29%	由于子公司-辽宁衡驰冶金科技有限公司进入正常生产经营,管理人员有所增加,本年全体员工有一次加薪,工资费用相应增加,本期子公司-辽宁衡驰冶金科技有限公司管理用办公楼及办公设施投入使用,开始提取折旧费用,因此管理费用中的的折旧费用和办公经费也大幅度增加。
财务费用	2,098,777.89	875,543.72	139.71%	本年度在盛京银行铁岭分行办理了3000万元的应付票据-信用证,公司用信用证办理了福费廷手续,增加货币资金量,办理的福费廷手需一次性付费,因此借款利息增加幅度较大。因利息支出在本期承担,下半年利息支出会大幅度下降。
信用减值损失	-163,080.67	-162,121.61	0.59%	本年度公司加大了外欠货款催收力度,应收账款有所减少,相应提取坏账准备金为负数。
其他收益	164,324.58			公司将本年城市基础设施配套费及产业发展基金摊销额由营业外收入调整至其他收益科目进行核算。
营业外收入		109,774.80		公司将本年城市基础设施配套费及产业发展基金摊销额由营业外收入调整至其他收益科目进行核算。
营业外支出	255,959.44	143,330.22	78.58%	由于以前年度采购客户提供给我公司的增值税发票不规范,该增值税发票所列示的增值税额不能合理抵扣,需要转出增值税-进项税额,因此产生的税收滞纳金列入营业外支出。
③ 现金流量表主要项目及原因说明				
经营活动现金流入	157,268,665.31	129,746,481.12	21.21%	因本期增加产成品的销售数量,且加强了销售催款力度,在途资金在年初的基础上未有增加,销售回款额度较上年同期增加幅度较大。
支付给职工以及为职工支付的现金	10,658,570.35	6,751,162.22	57.88%	本期子公司辽宁衡驰冶金科技有限公司进入正常生产经营,人员用工虽与年初持平,但本期为6个月期间的合计工资总额,上期为2个月期间的合计工资总额,且上年同期博迈特、衡驰新材料有2个月的劳务外包服务费用未在本项目内列示,直接计入产品成本。
支付的各项税费	2,476,483.24	6,983,431.67	-64.54%	支付的各项税费减少幅度较大的原因:1、上年同期支付2017年第四季度企业所得税金额较大,本期支付2018年第四季度企业所得税金额较小。2、子公司辽宁衡驰冶金科技有限公司生产产品全部销售到母公司,虽有6600万元的销售收入额,但增值税进项税额较大,有留抵税额,未实现增值税税收。
经营活动产生的现金流量净额	19,041,109.52	-6,645,210.42	386.54%	因本年销售收入较上年同期增加30.17%,在途资金保持原有金额,经营现金流入较上年同期增加幅度较大,经营现金流出与上年同

				期基本持平, 本年经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加较多。
投资活动产生的现金流量净额	-3,294,659.38	-5,488,863.66	39.98%	由于子公司工程建设陆续完工并已投入生产运行, 购建的固定资产及在建工程转固较同期减少。
筹资活动现金流入	30,000,000.00	10,000,000.00	200%	本期内在盛京银行铁岭分行的借款到期后, 办理了先还后贷手续, 重新办理了银行借款3000万元。
偿还债务支付的现金	40,000,000.00	10,000,000.00	300%	本期内在盛京银行铁岭分行的借款到期后, 办理了先还后贷手续, 重新办理了银行借款3000万元。并减少了1000万流动资金借款, 转作办理银行信用证。
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,959,234.83	872,597.89	124.53%	本年度在盛京银行铁岭分行办理了3000万元的应付票据-信用证, 公司用信用证办理了福费廷手续, 增加货币资金量, 办理的福费廷手需一次性付费, 因此借款利息增加幅度较大。因利息支出在本期承担, 下半年利息支出会大幅度下降。
筹资活动现金流出	41,959,234.83	10,872,597.89	285.92%	因本期间内盛京银行铁岭分行流动资金借款全部到期, 公司办理了先还后贷手续, 现金流出较上年同期变化较大。
期末现金及现金等价物余额	12,090,193.80	611,793.59	1876.19%	因本年销售收入较上年同期增加30.17%, 且增加了产品出口销售量, 出口产品现金流入较多, 因此期末现金及现金等价物余额较上年同期变化较大。

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

博迈特硼合金股份有限公司

2019年08月27日