

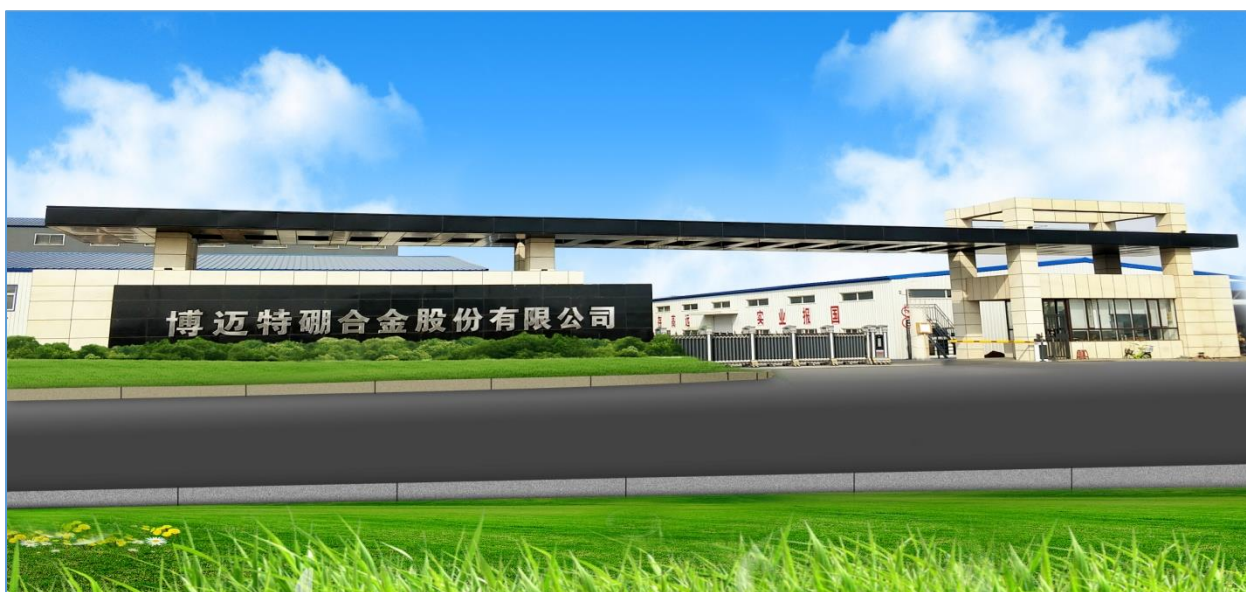


博迈特

NEEQ : 871492

博迈特硼合金股份有限公司

Bomet Boron Alloys Co.,Ltd



年度报告

2020

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第四节	重大事件	18
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	21
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	25
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	28
第八节	财务会计报告	33
第九节	备查文件目录.....	126

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、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
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
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员较为稀缺。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、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。 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 2020 年受近两年新增产能影响，供给量增加，价格基本趋于平稳，恢复到 2016 年价格水平；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。
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。 对策：公司不断提高治理和经营水平，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。

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。 对策：公司积极探索硼铁冶炼技术，保持技术的先进性，同时随时关注关于硼铁及硼元素的发展信息，掌握原材市场走向，在材料市场和技术市场保持领先地位，防范技术更新。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

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	2019年1月1日至2019年12月31日
报告期	指	2020年1月1日至2020年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期末	指	2020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	大华会计师事务所(特殊普通合伙)

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
	BMT
证券简称	博迈特
证券代码	871492
法定代表人	李力

二、 联系方式

董事会秘书	王兆功
联系地址	调兵山市城南开发区辽河街
电话	15040055775
传真	024-76802166
电子邮箱	316997649@qq.com
公司网址	www.tlbmt.com
办公地址	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

股票交易场所	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
主要业务	硼铁合金生产及销售
主要产品与服务项目	生产硼铁合金及原料
普通股股票交易方式	☐ 连续竞价交易 ☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
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	实际控制人为李力，一致行动人为李新鹏

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	辽宁省铁岭市调兵山市晓明镇	否
注册资本	163,500,000 元	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	长城证券	
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道金田路 2026 号能源大厦南塔楼 10-19 层	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	长城证券	
会计师事务所	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	朴仁花	林文忠
	2 年	3 年
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101	

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、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	239,426,077.00	260,548,429.44	-8.11%
毛利率%	23.88%	19.40%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	25,331,782.79	25,194,983.05	0.54%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	23,844,315.37	24,590,002.52	-3.03%
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)	11.37%	11.78%	-
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)	10.70%	11.50%	-
基本每股收益	0.15	0.15	0%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	363,424,332.98	332,293,734.12	9.37%
负债总计	144,288,797.83	105,789,981.76	36.39%
归属于挂牌公司股东的净资产	219,135,535.15	226,503,752.36	-3.25%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.34	1.39	-3.60%
资产负债率%(母公司)	30.80%	31.12%	-
资产负债率%(合并)	39.70%	31.84%	-
流动比率	1.65	1.90	-
利息保障倍数	10.05	14.38	-

(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	60,747,876.36	13,346,850.03	355.15%
应收账款周转率	4.46	4.49	-
存货周转率	2.45	2.71	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	9.37%	7.31%	-
营业收入增长率%	-8.11%	13.70%	-
净利润增长率%	0.54%	126.15%	-

(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) 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,849,963.59
委托他人投资或管理资产的损益	134,386.30
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,060.00
非经常性损益合计	1,983,289.89
所得税影响数	495,822.47
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,487,467.42

(八) 补充财务指标

□适用 √不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、会计数据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

2、会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒ 适用 ☐ 不适用

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”）。本公司于 2020 年 1 月 1 日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整，以及对于最早可比期间期初（即 2019 年 1 月 1 日）之前发生的合同变更予以简化处理，即根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2020 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则的主要变化和影响如下：

对 2020 年 1 月 1 日资产负债表的影响报表项目

项目	资产负债表		
	2019 年 12 月 31 日	新收入准则调整影响	2020 年 1 月 1 日
预收款项	1,014,763.11	-1,014,763.11	
合同负债		1,014,763.11	1,014,763.11

(十) 合并报表范围的变化情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 主要经营情况回顾

(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，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。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

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） 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		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	74,574,516.40	20.52%	20,747,326.00	6.24%	259.44%
应收票据	32,183,889.94	8.86%	24,000,845.13	7.22%	34.09%
应收账款	53,142,234.15	14.62%	54,121,059.91	16.29%	-1.81%
存货	64,867,508.67	17.85%	84,004,921.39	25.28%	-22.78%
投资性房地产	0.00	0%	0.00	0%	0%
长期股权投资	0.00	0%	0.00	0%	0%
固定资产	107,777,693.16	29.66%	116,334,980.98	35.02%	-7.36%
在建工程	0.00	0%	0.00	0%	0%
无形资产	24,923,565.16	6.86%	25,494,751.60	7.67%	-2.24%
商誉	0.00	0%	0.00	0%	0%
短期借款	0.00	0%	18,000,000.00	5.42%	-100.00%
长期借款	0.00	0%	0.00	0%	0%
其他应付款	58,383,862.99	16.06%	31,730,699.68	9.55%	84%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金本期期末 74,574,516.40 元，较本期期初增加了 53,827,190.40 元，增长了 259.44%，主要有两点原因，一是本年度大规模采用银行汇票与供应商进行结算，银行承兑汇票保证金比例为 50%，此结算方式在短期内节约了一半资金，期末应付银行承兑汇票余额 6000 万元，保证金金额为 3000 万元，相比直接用货币资金结算，节约了 3000 万元；二是本年度新增股东借款 2700 万元。
- 2、应收票据本期期末 32,183,889.94 元，较本期期初增加了 8,183,044.81 元，增长了 34.09%，主要原因是公司加强了销售账期管理，客户多以银行承兑汇票的形式支付，致使公司应收票据大量增加。
- 3、存货本期期末为 64,867,508.67 元，较本期期初 84,004,921.39 元减少 22.78%，主要是本年年初受“新冠肺炎”疫情影响，公司适当减产，同时年初公司产成品库存较大，在适当减产后仍可以保证客户的正常采购需求，产成品生产数量下降，销售数量基本正常，因此存货金额较上年同期有所下降。
- 4、短期借款本期期末 0 万元，较本期期初 1800 万元下降 100%，是因为本年度在盛京银行铁岭分行短期借款利率较高，为减少利息支出，公司于 2020 年 2-3 月份进行了归还。
- 5、其他应付款：本期期末 58,383,862.99 元，较本期期初增加了 26,653,163.31 元，增长了 84.00%，增加的原因是本年从关联股东李力处借入现金 2700 万元，用于补充公司经营用流动资金。

2、 营业情况分析

（1） 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		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	239,426,077.00	-	260,548,429.44	-	-8.11%
营业成本	182,245,277.08	76.12%	209,994,015.57	80.60%	-13.21%
毛利率	23.88%	-	19.40%	-	-
销售费用	6,105,921.89	2.55%	6,378,649.26	2.45%	-4.28%
管理费用	6,847,307.03	2.86%	9,399,243.85	3.61%	-27.15%
研发费用	5,358,400.81	2.24%	0	0%	100.00%
财务费用	3,645,293.05	1.52%	2,668,491.17	1.02%	36.61%
信用减值损失	-977,192.50	0.31%	-195,189.29	0.07%	400.64%
资产减值损失	0.00	0%	0.00		
其他收益	329,091.93	0.14%	328,649.16	0.13%	0.13%
投资收益	134,386.30	0.06%	0.00		100.00%
公允价值变动收益	0.00	0%	0.00	0%	0%
资产处置收益	0.00	0%	0.00	0%	0%
汇兑收益	0.00	0%	0.00	0%	0%
营业利润	32,144,943.91	13.52%	29,816,429.86	11.44%	7.81%
营业外收入	1,520,871.66	0.64%	640,000.00	0.25%	137.64%
营业外支出	1,060.00	0.10%	256,907.36	0.1%	-99.59%
净利润	25,331,782.79	10.58%	25,194,983.05	9.67%	0.54%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入：本年度实现收入 239,426,077.00 元，较上一个报告期 260,548,429.44 元下降了 8.11%，下降的主要原因是本年上半年受“新冠肺炎”疫情影响，产品需求下降所致。
- 2、营业成本及毛利率：本期营业成本 182,245,277.08 元，较上一年度 209,994,015.57 元下降了 13.21%，下降的原因主要是本年上半年受“新冠肺炎”疫情影响，产品需求下降所致，营业成本相应下降。本年客户对高端产品—低碳系列产品的需求增加幅度较大，对普通硼铁及低铝系列硼铁需求下降，低碳硼铁的产品附加值较高，低碳系列硼铁和其他硼系列产品相伴生产，成本无差别，因此本年产成品毛利率较上年有所增加。
- 3、管理费用：本年度管理费用为 6,847,307.03 元，较上一个年度 9,399,243.85 元下降了 28.15%，主要有两个原因，一是本年度将研发费用单独列支所致。根据公司 2019 年申请高新技术企业在市科技局进行了研发备案，本年度将相关研发人员的工资及研发设备折旧等费用在研发费用列支；二是本年受“新冠肺炎”疫情影响，人员外出费用下降了 333,239.19 元，本期控制办公经费支出，减少支出 444,477.87 元，根据本期国务院出台政策，免征部分社会保险费，减少社会保险费支出 543,994.06 元。
- 4、研发费用：本期研发费用支出 5,358,400.81 元，较上年同期增加了 100%，增加的原因是 2019 年 10 月 11 日公司被认定为高新技术企业，2019 年度申报高新技术企业时，将参与研发工作的研发人员及研发设备在市科技局进行了研发备案，因此本年将该部分研发人员工资及研发设备折旧费用单独列支，2019 年末单独进行研发费用核算，本年将持续研发费用中管理人员工资及研发设备折旧费用、部分研发材料支出从管理费用、生产成本中分出单独在研发费用中列支。
- 5、财务费用：本年度财务费用 3,645,293.051 元，较上年度 2,668,491.17 元增加 36.61%，增加的原因是本年银行承兑汇票贴现金额较大，贴现利息支出较上年增加了 802,928.50 元；本年受外汇结算汇率影响，出口产品外币回款结算汇兑损益支出较上年同期增加 773,009.74 元。
- 6、信用减值损失：本年度提取信用减值损失 977,192.50 元，较上年同期增加了 400.64%。增加的原因是：公司已持续经营多年，超过五年未收回的应收账款持续增加，计提了 100%比例的坏账准备相对上年同期

增加幅度较大;再有本年度将无法收回的预付给西丰县荣发木业有限公司木片款 230,204.61 元,由预付账款转入其他应收款科目,并计提了 100%比例的信用减值损失。

7、投资收益:本年度投资收益 134,386.30 元,较上年度增加 100%,增加原因是本年经营期间货币资金比较充足,用日常闲置资金购买了短期的银行理财产品,形成理财收入。

8、营业利润:本年度营业利润 32,375,148.52 元,较上年同期增加了 7.81%,增加的原因是本年客户需求有所变化,对低碳硼铁系列产品需求量增加,对低铝硼铁及普通成份硼铁需求量下降,低碳硼铁产品附加值较高。因此本年营业利润较上年同期有所增加。

9、营业外收入:本年度营业外收入 1,520,871.66 元,较上年同期增加了 137.64%,增加的原因是本年获得铁岭市商务局给予的出口贴息资金 627,000.00 元;获得了铁岭市人社局给予的企业稳岗补贴、社会保险费返还奖励资金 873,871.66 元;获得调兵山市财政局给予的企业“小升规”奖励资金 20,000.00 元。

10、营业外支出:本年度营业外支出 1,060.00 元,较上年同期下降了 99.59%,下降的原因是上年同期因供应商提供的增值税专用发票不符合税法规定,将增值税进项税额 255,959.44 元转入营业外支出科目核算,本年度无类似业务发生。

(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	237,750,317.96	259,255,304.41	-8.29%
其他业务收入	1,675,759.04	1,293,125.03	29.59%
主营业务成本	182,024,095.52	209,762,482.08	-13.22%
其他业务成本	221,181.56	231,533.49	-4.47%

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位:元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
硼铁	237,750,317.96	182,024,095.52	23.44%	-8.29%	-13.22%	22.78%
烟道灰及其他	1,675,759.04	221,181.56	86.80%	29.59%	-4.47%	5.73%

按区域分类分析:

√适用 □不适用

单位:元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
国内	202,711,570.65	144,393,318.59	28.77%	-8.50%	-15.12%	23.93%
国外	35,038,747.31	37,630,776.93	-7.4%	-7.09%	-5.09%	-44.70%

收入构成变动的原因:

报告期内收入构成未发生重大变化。

- 1、主营业务收入：本年度实现收入 237,750,317.96 元，较上一个报告期 259,255,304.41 元下降了 8.29%，下降原因是本年受“新冠肺炎”疫情影响，上半年产品市场需求下降所致。
- 2、其他业务收入：本年度其他业务收入 1,675,759.04 元，较上年上升 29.59%，主要是烟道灰销售收入增加，烟道灰属于生产中的副产品，回收数量不固定。
- 3、其他业务成本：本年度主营业务成本支出 182,024,095.52 元，较上年同期下降 13.22%，下降的原因是本年产成品销售数量有所下降，产成品成本也相应下降。
- 4、报告期内，公司来自国内收入为 202,711,570.65 元，较上年同期 222,837,710.56 元减少 20,126,139.91 元，同比减少 8.5%，但是本年国内对高端产品—低碳系列硼铁的需求增长幅度较大，这部分产品附加值较大，毛利率较高，因此毛利率较上年同期增幅较大。来自国外收入为 35,038,747.31 元，较上年同期 37,710,718.88 元，减少 2,671,971.57 元，同比减少 7.09%，主要是疫情影响，客户采购量下降，本年国外产品需求多为普通硼铁和低铝系列硼铁，这部分产品主要应用于钢铁行业，产品附加值低，造成毛利率大幅下降。

(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	28,273,097.35	11.81%	否
2	HITACHI METALS LTD	24,205,114.38	10.11%	否
3	烟台首钢磁性材料股份有限公司	12,449,592.92	5.20%	否
4	宁波麦格特金属材料有限公司	9,515,431.42	3.97%	否
5	福建省长汀金龙稀土有限公司	7,390,088.50	3.09%	否
合计		81,833,324.57	34.18%	-

(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	大连金玛硼业科技集团股份有限公司	20,237,681.42	10.16%	否
2	山东中纤越弘化工科技有限公司	14,852,077.26	7.46%	否
3	沈阳市皓威机械厂	9,791,271.56	4.84%	否
4	辽阳市金晟源冶金炉料有限公司	9,639,247.19	4.92%	否
5	辽宁翁泉硼镁股份有限公司	4,934,513.27	2.48%	否
合计		59,454,790.70	29.86%	-

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	60,747,876.36	13,346,850.03	355.15%
投资活动产生的现金流量净额	-398,549.24	-7,001,965.16	-94.31%
筹资活动产生的现金流量净额	-26,450,961.47	-4,086,434.62	547.29%

现金流量分析：

1、报告期内，公司经营活动现金流量净额 60,747,876.36 元，较上年增加了 47,401,026.33 元，增长了 355.15%。增加的主要原因：一是公司本年受疫情影响，产成品生产数量较上年有所减少，购买原材料支付的货款较上期减少了 3,270.5 万元；二是本年由于国务院出台政策，2020 年度当期免征企业社会保险费，人员工资、福利费、社会保险统筹支出较上年减少 434.73 万元。

2、投资活动产生的现金流量净额-398,549.24 元，较上年增加了 6,603,415.92，增加幅度 94.31%，增加的原因是上年度子公司辽宁衡驰冶金科技有限公司处于建设末期，有小部分资金进行配套建设活动，本期只有零星日常生产设备购入，投资额很小，并且本期利用日常闲置货币资金购买了银行理财产品，有 134386.30 元的投资收益，因此本期投资活动产生的现金流量净额较上年增加。

3、筹资活动产生的现金流量净额为-26,450,961.47 元，较上年减少了 22,364,526.85 元，减少幅度为 547.29%，减少的原因是本年对以前年度的未分配利润进行了权益派发，共计支出 3,270 万元，此项筹资活动增加现金流出 3,270 万元；上年同期从盛京银行铁岭分行办理流动资金借款 4,000 万元，本年未从银行办理流动资金借款，从大股东处借入资金 2,700 万元，此项筹资活动减少现金流入 1,300 万元；本期偿还盛京银行铁岭分行流动资金借款 1,800 万元，上年同期偿还盛京银行流动资金借款 4,200 万元，此项筹资活动减少现金流出 2,400 万元。

(三) 投资状况分析**1、主要控股子公司、参股公司情况**

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	总资产	净资产	营业收入	净利润
辽宁衡驰新材料有限公司	控股子公司	硼合金产品及原料、非晶带材、永磁材料生产、销售	103,522,544.46	53,725,981.65	90,649,468.60	7,059,227.45
辽宁衡驰冶金科技有限公司	控股子公司	冶金技术开发、铁合金、稀土金属及原材料生产、销售	115,334,378.86	22,136,964.25	134,098,164.25	12,953,408.10

主要控股参股公司情况说明

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 5,000 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 9,064.95 万元，净利润为 705.92 万元。

辽宁衡驰冶金科技有限公司，注册资本 2,000 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 13,409.82 万元，净利润为 1,295.34 万元。

公司控制的结构化主体情况

☐ 适用 ☒ 不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

☐ 是 ☒ 否

三、持续经营评价

2020 年受到新冠疫情影响，公司在主营业务收入指标有所下降，国际市场销量受疫情影响虽然有所下降，但国内市场保持稳定，基本面没有受到重大影响。

2020 年受到疫情影响，公司一季度产能减少，但公司储备库存充足，完全满足市场供应，销售方面没有受到大的影响。

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，提高公司产品识别度，提高整体管理水平，保证物流渠道、尽可能满足用户需求。公司继续采用有效的管理措施，维持有效的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变动带来的压力，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。2020 年公司基本面良好，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。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在其他重大关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 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	四.二.(四)
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	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、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） 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

本报告期公司无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

（三） 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
------	------	------

资产或股权收购、出售	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
债权债务往来或担保等事项	70,000,000.00	27,000,000.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

2020年10月19日召开总经理办公会，审议通过了《关于向控股股东借款暨关联交易的议案》。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第一百一十二条“挂牌公司与关联方进行下列关联交易时，可以免于按照关联交易的方式进行审议：……（七）关联方向公司提供资金，利率水平不高于中国人民银行规定的同期贷款基准利率，且公司对该项财务资助无相应担保的”规定，本次对外借款经公司总经理办公会批准，无需提交董事会和股东大会审议。

本次关联交易有利于公司充实流动资金，保持业务持续稳健发展，体现了公司控股股东对公司发展的支持，本次关联交易的借款利率按照市场公平原则定价，且公司对该项借款不提供相应的抵押或担保，有利于维护全体股东利益，不存在损害公司及中小股东利益的情形，本次关联交易不会对公司独立性构成重大不利影响。

（四） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	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	2016年12月2日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年12月2日	-	挂牌	资金占用承诺	不占用公司资金	正在履行中
董监高	2016年12月2日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年12月2日	-	挂牌	诚信状况承诺	公司董监高出具了诚信状况的声明；承诺不存在与公司利益有利益冲突的对外投资及重大债务负担；承诺无未决诉讼、无到期尚未偿还的债务公司独立的声明	正在履行中
董监高	2016年12月2日	-	挂牌	限售承诺	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。所持股票自上市交易日一年内不得	正在履行中

					转让；离职半年内不转让所持股份	
董监高	2016年12月2日	-	挂牌	限售承诺	所持挂牌前股份流通限制承诺	正在履行中
其他	2016年12月2日	-	挂牌	同业竞争承诺	核心技术人员承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2016年12月2日	-	挂牌	任职	高级管理人员承诺不在公司双重任职、不从关联企业领取报酬等	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

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。

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 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。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产房屋建筑物	房屋建筑物	抵押	26,158,742.48	7.20%	银行综合授信抵押
无形资产土地使用权	土地	抵押	14,716,582.67	4.05%	银行综合授信抵押
货币资金	货币资金	质押	30,858,824.63	8.49%	银行承兑汇票、信用证保证金
总计	-	-	71,734,149.78	19.74%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

- 1、银行承兑汇票需要占用银行综合授信额度，公司使用房屋建筑物、土地进行抵押获得综合授信额度，是固定资产利用，作为银行综合授信抵押保证，不影响权利属性以及使用，没有不利影响。
- 2、公司使用无形资产土地进行抵押，担保银行综合授信，不影响土地使用，没有不利影响。
- 3、使用货币资产作为质押，是为了更好的使用金融工具，高效利用资金，对公司有积极作用。

第五节 股份变动、融资和利润分配

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	40,875,000	25%	0	40,875,000	25%
	其中：控股股东、实际控制人	37,500,000	22.9358%	0	37,500,000	22.9358%
	董事、监事、高管	3,375,000	2.0642%	0	3,375,000	2.0642%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	122,625,000	75%	0	122,625,000	75%
	其中：控股股东、实际控制人	112,500,000	68.8073%	0	112,500,000	68.8073%

	董事、监事、高管	10,125,000	6.1927%	0	10,125,000	6.1927%
	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				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

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	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	李力	135,000,000	0	135,000,000	82.5688%	101,250,000	33,750,000	0	0
2	李新鹏	15,000,000	0	15,000,000	9.1743%	11,250,000	3,750,000	0	0
3	王兆功	5,000,000	0	5,000,000	3.0581%	3,750,000	1,250,000	0	0
4	李戈	3,000,000	0	3,000,000	1.8349%	2,250,000	750,000	0	0
5	苏影	3,000,000	0	3,000,000	1.8349%	2,250,000	750,000	0	0
6	陈继刚	2,000,000	0	2,000,000	1.2232%	1,500,000	500,000	0	0
7	许军	500,000	0	500,000	0.3058%	375,000	125,000	0	0
合计		163,500,000	0	163,500,000	100%	122,625,000	40,875,000	0	0

普通股前十名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，大专学历，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，本科学历，未取得其他国家或地区居留权。2005 年-2016 年担任铁岭博迈特硼合金有限公司副总经理，2016 年至今担任博迈特硼合金股份有限公司总经理。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的普通股股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	抵押贷款	盛京银行铁岭分行	银行	10,000,000.00	2019 年 7 月 3 日	2020 年 3 月 20 日	8.0475
2	抵押贷款	盛京银行铁岭分行	银行	8,000,000.00	2019 年 3 月 26 日	2020 年 3 月 20 日	8.0475
合计	-	-	-	18,000,000.00	-	-	-

九、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2020 年 10 月 13 日	2 元	0	0
合计	2 元	0	0

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

（二） 权益分派预案

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	2.47	0	0

十、 特别表决权安排情况

☐ 适用 ☒ 不适用

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	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
李力	董事长、技术总监	男	1954 年 12 月	2019 年 11 月 28 日	2022 年 11 月 27 日
李新鹏	董事、总经理	男	1979 年 4 月	2019 年 11 月 28 日	2022 年 11 月 27 日
陈继刚	董事、财务负责人	男	1973 年 1 月	2019 年 11 月 28 日	2022 年 11 月 27 日
苏影	监事会主席	女	1968 年 3 月	2019 年 11 月 28 日	2022 年 11 月 27 日
许军	董事	女	1954 年 6 月	2019 年 11 月 28 日	2022 年 11 月 27 日
李戈	监事	男	1964 年 11 月	2019 年 11 月 28 日	2022 年 11 月 27 日
黄恩礼	职工监事	男	1968 年 2 月	2019 年 11 月 28 日	2022 年 11 月 27 日
王兆功	董事、董事会秘书	男	1972 年 5 月	2019 年 11 月 28 日	2022 年 11 月 27 日
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、高级管理人员与股东之间的关系：

- 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	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
李力	董事长、技术总监	135,000,000	0	135,000,000	82.5688%	0	0

李新鹏	董事、总经理	15,000,000	0	15,000,000	9.1743%	0	0
苏影	监事会主席	3,000,000	0	3,000,000	1.8349%	0	0
李戈	监事	3,000,000	0	3,000,000	1.8349%	0	0
陈继刚	董事、财务负责人	2,000,000	0	2,000,000	1.2232%	0	0
许军	董事	500,000	0	500,000	0.3058%	0	0
王兆功	董事、董事会秘书	5,000,000	0	5,000,000	3.0581%	0	0
合计	-	163,500,000	-	163,500,000	100%	0	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

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

☐适用 ☒不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	6		0	6
行政人员	19		6	13
生产人员	262		9	253
技术人员	67	3	0	70
销售人员	6		0	6
财务人员	6		0	6
员工总计	366	3	15	354

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	7
专科	8	8
专科以下	350	339
员工总计	366	354

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，公司员工总数减少了 12 人，减少原因是疫情影响工人正常流动，疫情来临公司尽量保证员工收入不受影响；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) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

单位：股

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 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，公司根据股转公司规定修改了公司章程，并进行了披露。具体修订条款如下：

原第十一条公司法定代表人依照公司章程的规定，由董事长、执行董事或者经理担任，并依法登记。公司法定代表人变更，应当办理变更登记。修订为第十一条公司法定代表人依照公司章程的规定，由董事长担任，并依法登记。公司法定代表人变更，应当办理变更登记。

原第二百二十四条本章程经公司股东大会审议通过后生效。原《铁岭博迈特硼合金有限公司章程》自本章程生效之日起废止。修订为第二百二十四条本章程经公司股东大会审议通过后生效。

(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	3	一、2020年2月27日召开第二届董事会第二次会议（一）审议通过《关于拟向盛京银行股份有限公司申请授信额度》议案；（二）审议通过《关于变更会计师事务所》议案；（三）审议通过《关于拟修订公司章程》议案；（四）审议通过《关于召开博迈特硼合金股份有限公司2020年第一次临时股东大会》议案。 二、2020年4月24日召开第二届董事会第三次会议（一）审议通过《公司2019年度总经理工作报告》议案；（二）审议通过《公司2019年度董事会工作报告》议案；（三）审议通过《公司2019年度财务决算报告及2020年度财务预算方案》议案；（四）审议通过《公司2019年度报告及摘要》议案；（五）审议通过《公司会计政策变更》议案；（六）审议通过《关于拟修订公司章程》议案；（七）审议通过《股东大会议事规则变更》议案；（八）审议通过《董事会议事规则变更》议案；（九）审议通过《对外担保管理办法变更》议案；（十）审议通过《信息披露管理制度》议案；（十一）审议通过《关于公司续聘会计师事务所》议案；（十二）审议通过《关于提请召开2019年年度股东大会》议案。 三、2020年8月27日召开第二届董事会第四次会议（一）审议通过《博迈特硼合金股份有限公司2020年半年度报告》议案；（二）审议通过《博迈特硼合金股份有限公司2020年半年度权益分派预案》议案；（三）审议通过《关于召开2020年第二次临时股东大会》议案；
监事会	2	一、2020年4月24日召开第二届监事会第二次会议（一）审议通过《公司2019年度监事会工作报告》议案；（二）审议通过《公司2019年度报告及摘要》议案；（三）审议通过《关于公司续聘会计师事务所》议案；（四）审议通过《公司2019年度财务决算报告及2020年度财务预算方案》议案；（五）审议通过《公司会计政策变更》议案。 二、2020年8月27日召开第二届监事会第三次会议（一）审议通过《博迈特硼合金股份有限公司2020年半年度报告》议案；（二）审议

		通过《博迈特硼合金股份有限公司 2020 年半年度权益分派预案》议案。
股东大会	3	一、2020 年 3 月 17 日召开 2020 年第一次临时股东大会决议（一）审议通过《关于向盛京银行股份有限公司申请信用贷款》议案；（二）审议通过《变更会计师事务所》议案；（三）审议通过《关于拟修订公司章程》议案； 二、2020 年 5 月 15 日 2019 年年度股东大会决议（一）审议通过《公司 2019 年度董事会工作报告》；（二）审议通过《公司 2019 年度监事会工作报告》；（三）审议通过《公司 2019 年度财务决算报告及 2020 年度财务预算方案》（四）审议通过《公司 2019 年度报告及摘要》；（五）审议通过《关于拟修订公司章程》；（六）审议通过《股东大会议事规则变更》；（七）审议通过《董事会议事规则变更》；（八）审议通过《对外担保管理办法变更》；（九）审议通过《关于公司续聘会计师事务所》。 三、2020 年 9 月 17 日召开 2020 年第二次临时股东大会决议（一）审议通过《博迈特硼合金股份有限公司 2020 年半年度权益分派预案》。

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。

二、 内部控制

（一） 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在 2020 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、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》。

三、 投资者保护

（一） 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 特别表决权股份

☐适用 ☒不适用

第八节 财务会计报告

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性段落 ☐ 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	大华审字【2021】003656 号	
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101	
审计报告日期	2020 年 3 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	朴仁花	林文忠
	2 年	3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬	18 万元	

审计报告

大华审字[2021]003656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（以下简称博迈特股份公司）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 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，公允反映了博迈特股份公司 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

博迈特股份公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2020 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

博迈特股份公司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，博迈特股份公司管理层负责评估博迈特股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算博迈特股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督博迈特股份公司的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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股份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告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股份公司不能持续经营。

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. 就博迈特股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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。

（此页无正文）

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

（项目合伙人）

朴仁花

中国 • 北京

中国注册会计师：

林文忠

二〇二一年三月二十六日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	注释 1	74,574,516.40	20,747,326.00
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
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据	注释 2	32,183,889.94	24,000,845.13
应收账款	注释 3	53,142,234.15	54,121,059.91
应收款项融资		0.00	0.00
预付款项	注释 4	2,943,908.81	2,020,001.65
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	注释 5	29,943.06	59,599.34
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	注释 6	64,867,508.67	84,004,921.39
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	注释 7	1,668,397.53	4,834,690.64
流动资产合计		229,410,398.56	189,788,444.06
非流动资产：			
发放贷款及垫款		0.00	0.00
债权投资		0.00	0.00
其他债权投资		0.00	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	注释 8	107,777,693.16	116,334,980.98
在建工程	注释 9	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	注释 10	24,923,565.16	25,494,751.60
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	注释 11	1,312,676.10	675,557.48
其他非流动资产		0.00	0.00
非流动资产合计		134,013,934.42	142,505,290.06
资产总计		363,424,332.98	332,293,734.12
流动负债：			
短期借款	注释 12	0.00	18,000,000.00
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
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据	注释 13	60,000,000.00	30,000,000.00
应付账款	注释 14	13,057,747.26	16,539,445.88
预收款项	注释 15	0.00	1,014,763.11
合同负债	注释 16	2,870,373.50	0.00
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	注释 17	1,626,372.69	1,504,465.33
应交税费	注释 18	2,910,334.97	1,231,852.18
其他应付款	注释 19	58,383,862.99	31,730,699.68
其中：应付利息		0.00	0.00
应付股利		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
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		138,848,691.41	100,021,226.18
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	注释 20	5,440,106.42	5,768,755.58
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		5,440,106.42	5,768,755.58
负债合计		144,288,797.83	105,789,981.76
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 21	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	注释 22	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	注释 23	8,120,656.35	2,178,599.08
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润	注释 24	44,844,618.29	58,154,892.77
归属于母公司所有者权益合计		219,135,535.15	226,503,752.36
少数股东权益		0.00	0.00
所有者权益合计		219,135,535.15	226,503,752.36
负债和所有者权益总计		363,424,332.98	332,293,734.12

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	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		63,030,009.02	16,320,382.16
交易性金融资产		0.00	0.00
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据		30,671,389.94	22,270,845.13
应收账款	注释 1	52,184,048.87	52,767,491.71
应收款项融资		0.00	0.00
预付款项		75,880.76	318,995.70
其他应收款	注释 2	75,232,504.14	76,760,260.11
其中：应收利息		0.00	0.00
应收股利		18,011,358.49	0.00
买入返售金融资产		0.00	0.00
存货		9,499,691.02	24,329,445.64
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		87,166.71	359,712.63
流动资产合计		230,780,690.46	193,127,133.08
非流动资产：			
债权投资		0.00	0.00
其他债权投资		0.00	0.00
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资	注释 3	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		6,384,906.20	7,255,042.40
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		1,795,644.81	1,858,004.25
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		1,299,933.48	663,817.62
其他非流动资产		0.00	0.00
非流动资产合计		79,454,982.68	79,751,362.46
资产总计		310,235,673.14	272,878,495.54
流动负债：			
短期借款		0.00	18,000,000.00
交易性金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据		60,000,000.00	30,000,000.00
应付账款		994,257.72	3,675,907.60
预收款项		0.00	913,037.95
卖出回购金融资产款		0.00	0.00
应付职工薪酬		224,763.98	631,465.58
应交税费		430,110.51	386,238.11
其他应付款		31,310,274.99	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		2,599,441.95	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		95,558,849.15	84,922,244.23

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		95,558,849.15	84,922,244.23
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		8,120,656.35	2,178,599.08
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润		40,385,907.13	19,607,391.72
所有者权益合计		214,676,823.99	187,956,251.31
负债和所有者权益合计		310,235,673.14	272,878,495.54

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
一、营业总收入	注释 25	239,426,077.00	260,548,429.44
其中：营业收入	注释 25	239,426,077.00	260,548,429.44
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		206,767,418.82	230,865,459.45
其中：营业成本	注释 25	182,245,277.08	209,994,015.57

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	注释 26	2,565,218.96	2,425,059.60
销售费用	注释 27	6,105,921.89	6,378,649.26
管理费用	注释 28	6,847,307.03	9,399,243.85
研发费用	注释 29	5,358,400.81	0.00
财务费用	注释 30	3,645,293.05	2,668,491.17
其中：利息费用		3,017,469.01	2,256,839.05
利息收入		74,947.30	84,914.85
加：其他收益	注释 31	329,091.93	328,649.16
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 32	134,386.30	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
汇兑收益（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）	注释 33	-977,192.50	-195,189.29
资产减值损失（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
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		32,144,943.91	29,816,429.86
加：营业外收入	注释 34	1,520,871.66	640,000.00
减：营业外支出	注释 35	1,060.00	256,907.36
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		33,664,755.57	30,199,522.50
减：所得税费用	注释 36	8,332,972.78	5,004,539.45
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		25,331,782.79	25,194,983.05
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）		25,331,782.79	25,194,983.05
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（净亏损以“-”号填列）		0.00	0.00
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		25,331,782.79	25,194,983.05
六、其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
（一）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

1. 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
2. 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) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0.00	0.00
(4) 其他债权投资信用减值准备		0.00	0.00
(5) 现金流量套期储备		0.00	0.00
(6) 外币财务报表折算差额		0.00	0.00
(7) 其他		0.00	0.00
(二) 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		25,331,782.79	25,194,983.05
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		25,331,782.79	25,194,983.05
(二) 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）		0.15	0.15
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.15	0.15

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	2020 年	2019 年
一、营业收入	注释 4	237,857,426.14	246,879,131.23
减：营业成本	注释 4	219,320,401.30	224,606,443.80
税金及附加		655,325.47	709,145.45
销售费用		5,563,261.37	5,853,124.18
管理费用		1,793,934.11	3,149,455.51
研发费用		1,714,031.13	0.00
财务费用		1,173,250.18	1,692,328.09
其中：利息费用		1,236,172.10	1,777,089.05
利息收入		62,921.92	74,162.11
加：其他收益		429.26	0.00
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5	52,747,078.00	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
汇兑收益（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）		-774,283.10	-224,361.04
资产减值损失（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
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		59,610,446.74	10,644,273.16
加：营业外收入		1,478,049.66	290,000.00
减：营业外支出		1,000.00	256,907.36
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		61,087,496.40	10,677,365.80
减：所得税费用		1,666,923.72	2,064,020.67
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		59,420,572.68	8,613,345.13
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		59,420,572.68	8,613,345.13
（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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0.00	0.00
4. 其他债权投资信用减值准备		0.00	0.00
5. 现金流量套期储备		0.00	0.00
6. 外币财务报表折算差额		0.00	0.00
7. 其他		0.00	0.00
六、综合收益总额		59,420,572.68	8,613,345.13
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.36	0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		0.36	0.05

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
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		289,487,145.98	302,466,714.56
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
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	注释 37.1	26,171,173.02	27,395,785.46
经营活动现金流入小计		315,658,319.00	329,862,500.02
购买商品、接受劳务支付的现金		204,843,770.46	237,548,747.04
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		12,629,627.15	16,976,900.90
支付的各项税费		18,951,185.75	42,224,431.40
支付其他与经营活动有关的现金	注释 37.2	18,485,859.28	19,765,570.65
经营活动现金流出小计		254,910,442.64	316,515,649.99
经营活动产生的现金流量净额		60,747,876.36	13,346,850.03
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		134,386.30	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	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		134,386.30	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		532,935.54	7,001,965.16
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		532,935.54	7,001,965.16
投资活动产生的现金流量净额		-398,549.24	-7,001,965.16
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		27,000,000.00	40,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		27,000,000.00	40,000,000.00
偿还债务支付的现金		18,000,000.00	42,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		35,450,961.47	2,086,434.62
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		53,450,961.47	44,086,434.62
筹资活动产生的现金流量净额		-26,450,961.47	-4,086,434.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-576,296.12	-196,713.62
五、现金及现金等价物净增加额		33,322,069.53	2,061,736.63
加：期初现金及现金等价物余额		10,393,622.24	8,331,885.61
六、期末现金及现金等价物余额		43,715,691.77	10,393,622.24

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	2020 年	2019 年
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		199,756,491.51	265,292,670.83
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		72,011,328.94	6,712,551.48
经营活动现金流入小计		271,767,820.45	272,005,222.31
购买商品、接受劳务支付的现金		194,251,796.60	225,661,781.20
支付给职工以及为职工支付的现金		3,434,344.44	6,109,419.77
支付的各项税费		6,587,536.54	36,711,771.37
支付其他与经营活动有关的现金		24,477,010.06	330,935.00
经营活动现金流出小计		228,750,687.64	268,813,907.34
经营活动产生的现金流量净额		43,017,132.81	3,191,314.97
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		34,735,719.51	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	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		34,735,719.51	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		0.0	2,550.00
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		0.00	2,550.00
投资活动产生的现金流量净额		34,735,719.51	-2,550.00
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		0.00	40,000,000.00
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		0.00	40,000,000.00
偿还债务支付的现金		18,000,000.00	42,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		32,972,050.21	1,606,684.62
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		50,972,050.21	43,606,684.62
筹资活动产生的现金流量净额		-50,972,050.21	-3,606,684.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-576,296.12	-196,713.62
五、现金及现金等价物净增加额		26,204,505.99	-614,633.27
加：期初现金及现金等价物余额		5,966,678.40	6,581,311.67
六、期末现金及现金等价物余额		32,171,184.39	5,966,678.40

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2020 年											
	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	
		优 先 股	永 续 债	其 他								所有者权益合计
一、上年期末余额	163,500,000.00				2,670,260.51				2,178,599.08		58,154,892.77	226,503,752.36
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				2,178,599.08		58,154,892.77	226,503,752.36
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									5,942,057.27		-13,310,274.48	-7,368,217.21
（一）综合收益总额											25,331,782.79	25,331,782.79
（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								5,942,057.27		-38,642,057.27		-32,700,000.00
1. 提取盈余公积								5,942,057.27		-5,942,057.27		
2. 提取一般风险准备										-32,700,000.00		-32,700,000.00
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. 其他综合收益结转留存收益												
6. 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			8,120,656.35		44,844,618.29		219,135,535.15

项目	2019 年											
	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	
		优先 股	永续 债	其他								所有者权益合 计
一、上年期末余额	163,500,000				2,670,260.51				1,317,264.57		33,821,244.23	201,308,769.31
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				2,670,260.51				1,317,264.57		33,821,244.23	201,308,769.31
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									861,334.51		24,333,648.54	25,194,983.05
（一）综合收益总额											25,194,983.05	25,194,983.05
（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									861,334.51		-861,334.51	
1．提取盈余公积									861,334.51		-861,334.51	

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. 其他综合收益结转留存收益													
6. 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				2,670,260.51				2,178,599.08		58,154,892.77		226,503,752.36

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	2020 年											
	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				2,178,599.08		19,607,391.72	187,956,251.31
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				2,178,599.08		19,607,391.72	187,956,251.31
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									5,942,057.27		20,778,515.41	26,720,572.68
（一）综合收益总额											59,420,572.68	59,420,572.68
（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									5,942,057.27		-38,642,057.27	-32,700,000.00
1. 提取盈余公积									5,942,057.27		-5,942,057.27	

2. 提取一般风险准备											-32,700,000.00	-32,700,000.00
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. 其他综合收益结转留存收益												
6. 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				8,120,656.35		40,385,907.13	214,676,823.99

项目	2019 年									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库	其他综	专项储	盈余公积	一般风	未分配利润	所有者权益合计

		优先 股	永续 债	其他		存股	合收益	备		险准备		
一、上年期末余额	163,500,000				2,670,260.51				1,317,264.57		11,855,381.10	179,342,906.18
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				2,670,260.51				1,317,264.57		11,855,381.10	179,342,906.18
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									861,334.51		7,752,010.62	8,613,345.13
（一）综合收益总额											8,613,345.13	8,613,345.13
（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									861,334.51		-861,334.51	
1．提取盈余公积									861,334.51		-861,334.51	
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.其他综合收益结转留存收益												
6.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				2,670,260.51				2,178,599.08		19,607,391.72	187,956,251.31

三、 财务报表附注

一、 公司基本情况

（一） 公司注册地、组织形式和总部地址

博迈特硼合金股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为铁岭博迈特硼合金有限公司，于2016年月30整体变更设立的股份有限公司。公司于2017年5月9日在全国中小企业股份转让系统挂牌证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为912112817654330195的营业执照。

截止2020年12月31日，本公司累计发行股本总数16350万股，注册资本为16350万元，注册地址：辽宁省铁岭市调兵山市晓明镇，控股股东、实际控制人为李力。

（二） 公司业务性质和主要经营活动

本公司属黑色金属冶炼行业；主要产品是硼铁合金。

本公司经营范围：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。）。

（三） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于2021年3月26日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共2户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
辽宁衡驰新材料有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
辽宁衡驰冶金科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

三、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司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——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生

重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的

被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资

本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3） 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1） 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2） 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3） 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4） 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5） 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符

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，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

(十) 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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的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，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

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。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，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。

(2) 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

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，且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，则本公司将该金融资产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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。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，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投

资产列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。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，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移：

（1） 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） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2） 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2） 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2） 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债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，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款、合同资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项与合同资产、以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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，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，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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：

（1）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，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上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作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是

否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，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。

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) 对于财务担保合同，信用损失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。

4) 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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(十一) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的 应收票据 单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将 应 收 票 据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备
商业承兑汇票	以账龄作为风险特征组成类似信用风险特征组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

(十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将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。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以账龄作为风险特征组成类似信用风险特征组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
非账龄组合	押金、保证金、备用金、关联方等款项性质相同具有类似信用风险特征	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期计量坏账准备

按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提：

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

(十三) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6. 金融工具减值。

(十四) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以账龄作为风险特征组成类似信用风险特征组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
非账龄组合	押金、保证金、备用金、关联方等款项性质相同具有类似信用风险特征	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期计量坏账准备

按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表详见本附注四 / （十二）应收账款。

（十五） 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货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定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1） 低值易耗品采用一次转销法；
- （2） 包装物采用一次转销法；
- （3） 其他周转材料采用一次转销法摊销。

（十六） 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6. 金融工具减值。

（十七） 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

（十八） 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6.金融工具减值。

（十九） 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6.金融工具减值。

（二十） 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合

营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1） 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控

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

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（二十一） 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量,按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时,自改变之日起,本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时,自改变之日起,本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时,以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

(二十二) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费,以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产,按投资合同或协议约定的价值作为入账价值,但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额,除应予资本化的以外,在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额;已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产,按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧,该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况,确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在

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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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	5.00	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
办公家具及其他	年限平均法	5	5.00	19.00

（2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3） 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

（二十三） 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（二十四） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十五） 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1）租赁负债的初始计量金额；

2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3）本公司发生的初始直接费用；

4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（二十六） 无形资产与开发支出

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，包括软件、土地使用权等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1） 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	3 年	软件使用年限

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	不动产登记证明

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（二十七） 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的

账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十八） 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（二十九） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（三十） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(三十一) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额

确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(三十二) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十三) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的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。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按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和相应的负债。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。

若在等待期内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。

（三十四） 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- （1）向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- （2）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；
- （3）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- （4）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但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的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- （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）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，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，企业只能通

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。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(三十五) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

硼铁合金及原料的销售。

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

1）因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2）应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条1）规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

（6）向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

3. 收入确认的具体方法

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联

系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

本公司收入的具体确认条件：

公司主营业务主要为硼铁的销售。公司按照产品是否经过海关检验并出口可分为国内销售和国外销售。

①国内销售：公司根据生产销售订单组织生产，产品完工经检验合格后交仓库入库。销售部门按照合同约定的发货时间开具发货通知单，移交仓库据以发货，产品一般由专门的物流公司负责运输，物流公司将产品运到交货地点，产品达到经客户签收后，且由于本公司产品单价不高，从过往的销售来看，退货比例很低，所以公司在客户收货验收后确认收入。

②国外销售：公司外销采取 FOB 模式，以出口货物离岸价确认销售金额，公司以产品报关并移交给负责运送的第三方公司并取得出口提单为风险转移时点，确认收入。

（三十六） 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- （3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十七） 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	所有政府补助业务
采用净额法核算的政府补助类别	无

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价

值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业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；
- (2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十九) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注四 / （二十五）使用权资产和本附注四 / （三十一）租赁负债。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(四十) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(四十一) 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年发布了《关于修订印发 2020 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）和《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》（财会〔2019〕16

号),对一般企业财务报表格式进行了修订,拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。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无重大影响。

(四十二) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 14 号—收入（修 订）》（以下简称“新收入准则”）	不适用	(1)

会计政策变更说明：

(1) 执行新收入准则对本公司的影响

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 14 号—收入（修订）》（以下简称“新收入准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2018 年 1 月 1 日起施行；其他境内上市企业，自 2020 年 1 月 1 日起施行。根据准则的衔接规定，公司无需追溯前期可比数据，比较财务报表列报的信息与新收入准则要求不一致的，无须调整。

执行新租赁准则对本期财务报表相关项目无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务	13%	注 1
	其他应税销售服务行为	6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准		
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	

注 1：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发

生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

（二）税收优惠政策及依据

1. 本公司于 2019 年 10 月 11 日取得“GR201921000810”号高新技术企业证书(有效期 3 年)，享受自认定年度起三年内减按 15%的税率缴纳企业所得税的优惠政策。

2. 本公司的子公司辽宁衡驰新材料有限公司于 2019 年 10 月 11 日取得“GR201921000761”号高新技术企业证书(有效期 3 年)，享受自认定年度起三年内减按 15%的税率缴纳企业所得税的优惠政策。

3. 本公司的子公司辽宁衡驰冶金科技有限公司于 2019 年 10 月 11 日取得“GR201921000796”号高新技术企业证书(有效期 3 年)，享受自认定年度起三年内减按 15%的税率缴纳企业所得税的优惠政策。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2020 年 1 月 1 日。）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	13,977.72	29,797.31
银行存款	43,701,714.05	10,363,824.93
其他货币资金	30,858,824.63	10,353,703.76
未到期应收利息		
合计	74,574,516.40	20,747,326.00
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	30,000,000.00	
信用证保证金	858,824.63	10,353,703.76
履约保证金		
用于担保的定期存款或通知存款		
合计	30,858,824.63	10,353,703.76

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	27,633,889.94	17,398,675.70
商业承兑汇票	4,550,000.00	6,602,169.43
合计	32,183,889.94	24,000,845.13

2. 应收票据预期信用损失分类列示

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（%）	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	32,183,889.94	100.00			32,183,889.94
其中：账龄组合	32,183,889.94	100.00			32,183,889.94
非账龄组合					
合计	32,183,889.94	100.00			32,183,889.94

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（%）	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	24,000,845.13	100.00			24,000,845.13
其中：账龄组合	24,000,845.13	100.00			24,000,845.13
非账龄组合					
合计	24,000,845.13	100.00			24,000,845.13

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	102,631,892.49	
商业承兑汇票		
合计	102,631,892.49	

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	49,949,769.39	53,402,406.32
1—2年	4,716,519.23	2,483,244.22
2—3年	1,259,701.14	1,134,930.25
3—4年	962,930.25	509,327.09
4—5年	409,150.00	523,696.98
5年以上	1,094,868.55	571,171.57
小计	58,392,938.56	58,624,776.43
减：坏账准备	5,250,704.41	4,503,716.52

账龄	期末余额	期初余额
合计	53,142,234.15	54,121,059.91

2. 按坏账准备计提方法分类披露

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（%）	
单项计提预期信用损失的 应收账款					
按组合计提预期信用损失 的应收账款	58,392,938.56	100.00	5,250,704.41	8.99	53,142,234.15
其中：账龄组合	58,392,938.56	100.00	5,250,704.41	8.99	53,142,234.15
非账龄组合					
合计	58,392,938.56	100.00	5,250,704.41	8.99	53,142,234.15

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（%）	
单项计提预期信用损失的 应收账款					
按组合计提预期信用损失的 应收账款	58,624,776.43	100.00	4,503,716.52	7.68	54,121,059.91
其中：账龄组合	58,624,776.43	100.00	4,503,716.52	7.68	54,121,059.91
非账龄组合					
合计	58,624,776.43	100.00	4,503,716.52	7.68	54,121,059.91

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	49,949,769.39	2,497,488.47	5.00
1—2年	4,716,519.23	471,651.92	10.00
2—3年	1,259,701.14	377,910.34	30.00
3—4年	962,930.25	481,465.13	50.00
4—5年	409,150.00	327,320.00	80.00
5年以上	1,094,868.55	1,094,868.55	100.00
合计	58,392,938.56	5,250,704.41	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,503,716.52	774,795.80	27,807.91			5,250,704.41
其中：账龄组合	4,503,716.52	774,795.80	27,807.91			5,250,704.41
非账龄组合						
合计	4,503,716.52	774,795.80	27,807.91			5,250,704.41

本期无重要的坏账准备转回或收回金额情况。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
青岛云路先进材料技术股份有限公司	13,139,297.16	22.50	656,964.86
浙江兆晶电气科技有限公司	9,013,661.84	15.44	675,421.18
HITACHI METALS LTD	6,296,871.00	10.78	314,843.55
江西金力永磁科技股份有限公司	3,637,200.18	6.23	181,860.01
山东华晶新材料股份有限公司	1,539,000.00	2.64	653,700.00
合计	33,626,030.18	57.59	2,482,789.60

注释4. 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	2,864,538.05	97.30	2,020,001.65	100.00
1至2年	79,370.76	2.70		
2至3年				
3年以上				
合计	2,943,908.81	100.00	2,020,001.65	100.00

2. 期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

3. 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	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
国网辽宁省电力有限公司沈阳供电公司	1,270,973.66	43.17	2020.12.29	预存电费未用完
国网辽宁省电力有限公司铁岭供电公司	715,373.96	24.30	2020.12.31	预存电费未用完
沈阳沈法燃气有限公司	319,375.45	10.85	2020.12.24	预存燃气费未用完
辽宁丹炭科技集团有限公司	206,350.00	7.01	2020.12.13	尚未发货
沈阳维尔环保工程有限公司	200,000.00	6.79	2020.8.14	环保检测尚未完成

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
合计	2,712,073.07	92.12		

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	29,943.06	59,599.34
合计	29,943.06	59,599.34

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）应收利息：无。

（二）应收股利：无。

（三）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	29,943.06	54,599.34
1—2 年		5,000.00
2—3 年		
3—4 年		
4—5 年		
5 年以上		
小计	29,943.06	59,599.34
减：坏账准备		
合计	29,943.06	59,599.34

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金		27,000.00
备用金	29,943.06	29,594.01
社保公积金		3,005.33
合计	29,943.06	59,599.34

3. 按坏账准备计提方法分类披露

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（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	230,204.61	88.52	230,204.61	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	29,943.06	11.48			29,943.06
其中：账龄组合					
非账龄组合	260,747.67	100.00	230,204.61	88.52	29,943.06
合计	260,747.67	100.00	230,204.61	88.52	29,943.06

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（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	59,599.34	100.00			59,599.34
其中：账龄组合					
非账龄组合	59,599.34	100.00			59,599.34
合计	59,599.34	100.00			59,599.34

4. 公司单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
西丰县荣发木业有限责任公司	230,204.61	230,204.61	100.00	已确认无法收回
合计				

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

逾期天数	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	29,943.06		
1—2年			
2—3年			
3—4年			
4—5年			
5年以上			
合计	29,943.06		

6. 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的比例(%)	坏账准备期末余额
姚婉娇	备用金	16,876.05	1 年以内	56.35	
钟国庆	备用金	5,000.00	1 年以内	16.7	
公司日常备用金	备用金	4,000.00	1 年以内	13.36	
赵丹	备用金	2,121.99	1 年以内	7.09	
刘亚娟	备用金	1,945.02	1 年以内	6.5	
合计		29,943.06		100.00	

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,595,681.22		12,595,681.22	10,828,618.31		10,828,618.31
在产品				293,470.47		293,470.47
库存商品	52,271,827.45		52,271,827.45	72,637,597.41		72,637,597.41
发出商品						
委托加工物资				245,235.20		245,235.20
合计	64,867,508.67		64,867,508.67	84,004,921.39		84,004,921.39

注释7. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	1,668,397.53	4,834,690.64
合计	1,668,397.53	4,834,690.64

注释8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	107,777,693.16	116,334,980.98
固定资产清理		
合计	107,777,693.16	116,334,980.98

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	电子设备	合计
----	--------	------	------	------	------	----

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	电子设备	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	102,454,245.76	38,024,245.18	8,706,645.36	979,955.41	1,086,890.80	151,251,982.51
2. 本期增加金额	169,744.31	345,301.58			17,889.65	532,935.54
重分类						
购置		345,301.58			17,889.65	363,191.23
在建工程转入	169,744.31	-			-	169,744.31
其他增加						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
融资租出						
其他减少						
4. 期末余额	102,623,990.07	38,369,546.76	8,706,645.36	979,955.41	1,104,780.45	151,784,918.05
二. 累计折旧						
1. 期初余额	14,331,961.14	13,147,132.14	6,299,668.64	575,745.23	562,494.38	34,917,001.53
2. 本期增加金额	5,912,380.86	2,155,062.94	753,276.02	66,321.40	203,182.14	9,090,223.36
重分类						
本期计提	5,912,380.86	2,155,062.94	753,276.02	66,321.40	203,182.14	9,090,223.36
其他增加						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
融资租出						
其他减少						
4. 期末余额	20,244,342.00	15,302,195.08	7,052,944.66	642,066.63	765,676.52	44,007,224.89
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
重分类						
本期计提						
其他增加						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
融资租出						
其他减少						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	82,379,648.07	23,067,351.68	1,653,700.70	337,888.78	339,103.93	107,777,693.16

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	电子设备	合计
2. 期初账面价值	88,122,284.62	24,877,113.04	2,406,976.72	404,210.18	524,396.42	116,334,980.98

注：截至 2020 年 12 月 31 日，固定资产存在抵押情况。本公司公司于 2020 年 3 月 2 日用(2017)调兵山市不动产权第 0000479 号、(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 2102110220000019 的最高额综合授信合同，最高综合授信额 4000 万元。

注释9. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程		
工程物资		
合计		

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

（一）在建工程

1. 在建工程情况

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
合计						

2. 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
污水管网工程		169,744.31	169,744.31		
合计		169,744.31	169,744.31		

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
污水管网工程	20	84.87	100.00				其他
合计	20	84.87	100.00				

（二）工程物资：无

注释10. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	商标权	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	28,680,424.74		40,000.00		28,720,424.74
2. 本期增加金额					
购置					
内部研发					
其他原因增加					
3. 本期减少金额					
处置					
其他原因减少					
4. 期末余额	28,680,424.74	-	40,000.00		28,720,424.74
二. 累计摊销					
1. 期初余额	3,185,673.14		40,000.00		3,225,673.14
2. 本期增加金额	571,186.44				571,186.44
本期计提	571,186.44				571,186.44
其他原因增加					
3. 本期减少金额					
处置					
其他原因减少					
4. 期末余额	3,756,859.58		40,000.00		3,796,859.58
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
本期计提					
其他原因增加					
3. 本期减少金额					
处置子公司					
其他转出					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	24,923,565.16				24,923,565.16
2. 期初账面价值	25,494,751.60				25,494,751.60

注：截止 2020 年 12 月 31 日，无形资产存在抵押情况。本公司公司于 2020 年 3 月 2 日用(2017)调兵山市不动产权第 0000479 号、(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 2102110220000019 的最高额综合授信合同，最高综合授信额 4000 万元。

注释11. 递延所得税资产和递延所得税负债**1. 未经抵销的递延所得税资产**

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
预期信用损失	5,250,704.41	1,312,676.10	4,503,716.52	675,557.48
合计	5,250,704.41	1,312,676.10	4,503,716.52	675,557.48

注释12. 短期借款**1. 短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		18,000,000.00
合计		18,000,000.00

2. 已逾期未偿还的短期借款：无。**3. 短期借款说明：无。****注释13. 应付票据**

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	60,000,000.00	30,000,000.00
商业承兑汇票		
合计	60,000,000.00	30,000,000.00

注释14. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	13,057,747.26	16,539,445.88
应付加工费		
暂估应付账款		
合计	13,057,747.26	16,539,445.88

1. 账龄超过一年的重要应付账款：无**2. 按应付对象归集期末余额前五名的应付账款：**

单位名称	期末余额	款项性质
辽阳市金晟源冶金炉料有限公司	2,697,716.06	应付材料款
沈阳市皓威机械厂	2,393,970.71	应付材料款
山东中纤越弘化工科技有限公司	861,275.65	应付材料款
调兵山市讯源制桶有限公司	773,701.18	应付材料款
临漳县奥辉碳素有限公司	769,717.08	应付材料款

单位名称	期末余额	款项性质
合计	7,496,380.68	

注释15. 预收款项**1. 预收款项情况**

项目	期末余额	期初余额
预收货款		1,014,763.11
其他		
合计	0.00	1,014,763.11

注释16. 合同负债**1. 合同负债情况**

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,870,373.50	
其他	0	
合计	2,870,373.50	

注释17. 应付职工薪酬**1. 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,353,865.00	12,706,429.41	12,479,026.82	1,581,267.59
离职后福利-设定提存计划	150,600.33	45,105.10	150,600.33	45,105.10
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	1,504,465.33	12,751,534.51	12,629,627.15	1,626,372.69

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,317,674.87	11,564,294.97	11,331,007.22	1,550,962.62
职工福利费	-4,540.90	1,016,412.10	1,011,871.20	
社会保险费	23,092.69	7,853.10	23,092.69	7,853.10
其中：基本医疗保险费				
补充医疗保险				
工伤保险费	23,092.69	7,853.10	23,092.69	7,853.10
生育保险费				
住房公积金				

工会经费和职工教育经费	17,638.34	117,869.24	113,055.71	22,451.87
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计	1,353,865.00	12,706,429.41	12,479,026.82	1,581,267.59

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	150,360.80	44,874.88	150,360.80	44,874.88
失业保险费	239.53	230.22	239.53	230.22
企业年金缴费				
合计	150,600.33	45,105.10	150,600.33	45,105.10

注释18. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	365,725.07	615,010.38
企业所得税	2,337,746.02	385,570.32
个人所得税	3,151.29	3,146.25
城市维护建设税	18,286.25	30,750.52
房产税	65,814.77	65,814.74
土地使用税	72,503.50	72,503.50
教育费附加	10,971.75	18,450.31
地方教育费附加	7,314.50	12,300.21
印花税	28,192.40	25,484.50
环境保护税	629.42	2,821.45
合计	2,910,334.97	1,231,852.18

注释19. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	31,310,274.99	31,310,274.99
其他应付款	27,073,588.00	420,424.69
合计	58,383,862.99	31,730,699.68

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）应付利息：无。

（二）应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利	31,310,274.99	31,310,274.99	尚未支付
合计	31,310,274.99	31,310,274.99	

（三）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	27,000,000.00	403,633.89
运杂费		11,470.80
车辆保险费	73,588.00	5,320.00
合计	27,073,588.00	420,424.69

2. 本公司期末无账龄超过一年的重要应付账款。

注释20. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助					
与收益相关政府补助	5,768,755.58		328,649.16	5,440,106.42	详见表 1
减：重分类到流动负债的递延收益					
合计	5,768,755.58		328,649.16	5,440,106.42	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额（注 1）	其他变动（注 2）	期末余额	与资产相关/与收益相关
城市基础设施配套费	3,714,047.40			219,549.60			3,494,497.80	与收益相关
产业发展资金	2,054,708.18			109,099.56			1,945,608.62	与收益相关
合计	5,768,755.58			328,649.16			5,440,106.42	

注释21. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					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

注释22. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,670,260.51			2,670,260.51

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

注释23. 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	2,178,599.08	5,942,057.27		8,120,656.35
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
利润归还投资				
其他				
合计	2,178,599.08	5,942,057.27		8,120,656.35

注释24. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
一、上年年末余额	58,154,892.77	—
加：会计政策变更		—
前期差错更正		—
同一控制下企业合并		
其他上年年末未分配利润调整		
二、本年初余额	58,154,892.77	
三、本期净利润	25,331,782.79	
四、利润分配	-38,642,057.27	
减：提取法定盈余公积	5,942,057.27	10%
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
提取职工奖福基金及福利基金		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
优先股股利		
对股东的其他分配	32,700,000.00	
利润归还投资		
其他利润分配		
五、所有者权益内部结转		
盈余公积弥补亏损		
结转重新计量设定受益计划净负债		

项目	金额	提取或分配比例(%)
或净资产所产生的变动		
所有者权益其他内部结转		
六、期末未分配利润	44,844,618.29	

注释25. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	237,750,317.96	182,024,095.50	259,255,304.41	209,762,482.08
其他业务	1,675,759.04	221,181.56	1,293,125.03	231,533.49
合计	239,426,077.00	182,245,277.06	260,548,429.44	209,994,015.57

2. 按产品分类

业务名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
硼铁	237,750,317.96	182,024,095.52	259,255,304.41	209,762,482.08
烟道灰及其他	1,675,759.04	221,181.56	1,293,125.03	231,533.49
合计	239,426,077.00	182,245,277.08	260,548,429.44	209,994,015.57

3. 按国内外分类

项目名称	本年发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
国内	202,711,570.65	144,393,318.59	221,544,585.53	170,115,473.79
国外	35,038,747.31	37,630,776.93	37,710,718.88	39,647,008.29
合计	237,750,317.96	182,024,095.52	259,255,304.41	209,762,482.08

4. 主营业务收入前五名

项目	本期发生额	上期发生额
青岛云路先进材料技术股份有限公司	28,273,097.35	42,934,089.38
HITACHI METALS LTD	24,205,114.38	26,758,077.49
烟台首钢磁性材料股份有限公司	12,449,592.92	10,313,833.38
宁波麦格特金属材料有限公司	9,515,431.42	9,690,662.19
福建省长汀金龙稀土有限公司	7,390,088.50	5,604,123.89
合计	81,833,324.57	95,300,786.33

注释26. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	418,338.49	257,120.92
教育费附加	251,003.10	154,272.58
地方教育费附加	167,335.40	102,848.36
房产税	710,222.20	792,614.66
土地使用税	782,218.52	870,649.02
印花税	228,978.70	236,020.50
车船税	5,400.00	3,400.00
环境保护税	1,722.55	
其他		8,133.56
合计	2,565,218.96	2,425,059.60

注释27. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	262,800.00	284,065.00
社保费	0	49,455.80
运费	5,235,918.97	5,406,168.47
邮费	35,501.11	41,166.18
港杂费	527,071.97	541,951.70
折扣费		
会务费	1,200.00	4,854.37
工会经费	4,056.00	4,512.00
其他	39,090.82	45,575.74
服务费	283.02	900.00
合计	6,105,921.89	6,378,649.26

注释28. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	283,300.65	727,778.37
工资	1,576,197.94	2,433,876.17
差旅费	74,246.48	407,485.67
招待费	94,064.22	123,949.90
折旧费	1,908,276.67	2,059,335.30
福利费	1,016,412.10	849,741.66
社保费	6,663.87	261,489.79
其他税费	23,000.00	50,828.23
土地摊销费	346,857.12	346,857.12
车辆费	283,525.32	422,968.48
顾问费	413,613.59	424,528.30

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用费	224,329.32	224,329.32
修理费	70,604.42	36,616.27
工会经费	64,008.46	56,536.86
劳动保险	412,468.32	956,462.38
其他	21,331.03	16,460.03
财产保险费	20,987.52	
职工教育经费	7,420.00	
合计	6,847,307.03	9,399,243.85

注释29. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
铁渣冷却回收工艺研发	1,714,031.13	
硼铁合金定时燃料投放装置	3,644,369.68	
合计	5,358,400.81	

注释30. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,017,469.01	2,256,839.05
减：利息收入	74,947.30	84,914.85
汇兑损益	576,296.12	-196,713.62
银行手续费	73,994.18	693,280.59
付款折扣	52,481.04	
合计	3,645,293.05	2,668,491.17

注释31. 其他收益**1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与企业日常活动相关的政府补助	329,091.93	328,649.16
合计	329,091.93	328,649.16

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
城市基础设施配套费	219,549.60	219,549.60	与收益相关
产业发展资金	109,099.56	109,099.56	与收益相关
代扣个人所得税返回手续费	442.77		与收益相关
合计	329,091.93	328,649.16	

注释32. 投资收益**1. 投资收益明细情况**

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
债权投资持有期间的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间的股利收入		
本期终止确认的其他权益工具股利收入		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失）		
理财收益	134,386.30	
合计	134,386.30	

注释33. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-977,192.50	-195,189.29
合计	-977,192.50	-195,189.29

注释34. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	1,520,871.66	640,000.00	1,520,871.66
盘盈利得			
违约赔偿收入			
久悬未决收入			
其他			
合计	1,520,871.66	640,000.00	1,520,871.66

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
------	-------	-------	-------------

财政局外贸出口贴息补助奖励	627,000.00	290,000.00	与收益相关
财政局小企业升规上企业奖励	20,000.00	50,000.00	与收益相关
财政局科技小巨人企业入库培育补助		300,000.00	与收益相关
2019 年养老、失业保险费退还	851,049.66		与收益相关
稳岗补贴款	22,822.00		与收益相关
合计	1,520,871.66	640,000.00	

注释35. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠			
久悬未决支出			
非常损失			
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失			
预计无法收回款项			
其他	1,060.00	256,907.36	1,060.00
合计	1,060.00	256,907.36	1,060.00

注释36. 所得税费用**1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	8,970,091.40	4,602,965.12
递延所得税费用	-637,118.62	401,574.33
合计	8,332,972.78	5,004,539.45

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	33,664,755.57
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,416,188.89
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、费用和损失影响	553,902.51
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	-637,118.62
所得税费用	8,332,972.78

注释37. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	74,947.30	84,914.85
政府补贴和其他收益	1,521,314.43	640,000.00
往来款及其他	24,574,911.29	26,670,870.61
合计	26,171,173.02	27,395,785.46

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
手续费支出	71,380.74	693,280.59
支付的各项费用	3,287,659.96	10,067,656.38
往来款及其他	15,126,818.58	9,004,633.68
合计	18,485,859.28	19,765,570.65

注释38. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	25,331,782.79	25,194,983.05
加：信用减值损失	977,192.50	195,189.29
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,090,223.36	9,301,033.06
使用权资产摊销		
无形资产摊销	571,186.44	571,186.44
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）		
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）	3,017,469.01	2,256,839.05
投资损失（收益以“-”号填列）	-134,386.30	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-637,118.62	401,574.33
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
合同资产的减少（增加以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	19,137,412.72	-13,041,080.25
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-25,437,297.69	12,652,395.27
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	28,194,293.53	-24,185,270.21
其他		
经营活动产生的现金流量净额	60,747,876.36	13,346,850.03

项目	本期金额	上期金额
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	43,715,691.77	10,393,622.24
减：现金的期初余额	10,393,622.24	2,061,736.63
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	33,322,069.53	8,331,885.61

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	43,715,691.77	10,393,622.24
其中：库存现金	13,977.72	29,797.31
可随时用于支付的银行存款	43,701,714.05	10,363,824.93
可随时用于支付的其他货币资金		
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	43,715,691.77	10,393,622.24
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释39. 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	30,858,824.63	银行承兑汇票保证金、信用证保证金
固定资产	26,158,742.48	银行综合授信抵押
无形资产	14,716,582.67	银行综合授信抵押
合计	71,734,149.78	

注释40. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助列报项目	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助		328,649.16	详见附注六注释 18
计入其他收益的政府补助	329,091.93	442.77	详见附注六注释 29
计入营业外收入的政府补助	1,520,871.66	1,520,871.66	详见附注六注释 32
冲减相关资产账面价值的政府补助			
冲减成本费用的政府补助			

政府补助列报项目	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
减：退回的政府补助			
合计	1,849,963.59	1,849,962.05	

七、合并范围的变更

本公司本期无发生合并范围的变更。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 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	辽宁	铁岭市调兵山市	金属冶炼	100.00		投资成立
辽宁衡驰冶金科技有限公司	辽宁	沈阳市法库县	金属冶炼	100.00		投资成立

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据及应收账款、合同资产余额及收回情况进行持

续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。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。

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是安排来降低利率风险。

3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

本公司没有母公司，最终实际控制人为李力，截止 2020 年 12 月 31 日李力的持股比例为 82.57%。

（二）本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
李力	董事长、实际控制人
李新鹏	董事、总经理
王兆功	董事、董事会秘书
许军	董事
陈继刚	董事、财务总监
李戈	监事
苏影	监事长
黄恩礼	监事

（四）关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易：无。

3. 销售商品、提供劳务的关联交易：无。

4. 关联方担保：无。

5. 关联方租赁：无。

6. 关联方资金拆借：有。

2020 年 10 月，公司董事长李力向公司拆借资金 2700 万元，用于公司日常经营活动。

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	792,000.00	792,000.00

8. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
------	-----	------	------

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	李力	27,000,000.00	
合计		27,000,000.00	

十一、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二） 资产负债表日存在的重要或有事项

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	48,950,867.62	52,104,052.42
1—2 年	4,706,265.23	2,349,764.22
2—3 年	1,259,701.14	1,134,930.25
3—4 年	962,930.25	509,327.09
4—5 年	409,150.00	523,696.98
5 年以上	1,094,868.55	571,171.57
小计	57,383,782.79	57,192,942.53
减：坏账准备	5,199,733.92	4,425,450.82
合计	52,184,048.87	52,767,491.71

2. 按坏账准备计提方法分类披露

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（%）	
单项计提预期信用损失的 应收账款					
按组合计提预期信用损失的 应收账款	57,383,782.79	100.00	5,199,733.92	9.06	52,184,048.87
其中：账龄组合	57,383,782.79	100.00	5,199,733.92	9.06	52,184,048.87
非账龄组合					

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（%）	
合计	57,383,782.79	100.00	5,199,733.92	9.06	52,184,048.87

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（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	57,192,942.53	100.00	4,425,450.82	7.74	52,767,491.71
其中：账龄组合	57,192,942.53	100.00	4,425,450.82	7.74	52,767,491.71
非账龄组合					
合计	57,192,942.53	100.00	4,425,450.82	7.74	52,767,491.71

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

本公司今年无单项计提预期信用损失的应收账款。

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	48,950,867.62	2,447,543.38	5.00
1—2年	4,706,265.23	470,626.52	10.00
2—3年	1,259,701.14	377,910.34	30.00
3—4年	962,930.25	481,465.13	50.00
4—5年	409,150.00	327,320.00	80.00
5年以上	1,094,868.55	1,094,868.55	100.00
合计	57,383,782.79	5,199,733.92	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,425,450.82	774,283.10				5,199,733.92
其中：账龄组合	4,425,450.82	774,283.10				5,199,733.92
非账龄组合						

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
合计	4,425,450.82	774,283.10				5,199,733.92

本期无重要的应收账款坏账准备转回或收回

6. 本报告期实际核销的应收账款：无。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
青岛云路先进材料技术股份有限公司	13,139,297.16	22.90	656,964.86
浙江兆晶电气科技有限公司	9,013,661.84	15.71	675,421.18
HITACHI METALS LTD	6,296,871.00	10.97	314,843.55
江西金力永磁科技股份有限公司	3,637,200.18	6.34	181,860.01
山东华晶新材料股份有限公司	1,539,000.00	2.68	653,700.00
合计	33,626,030.18	58.60	2,482,789.60

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	18,011,358.49	
其他应收款	57,221,145.65	76,760,260.11
合计	75,232,504.14	76,760,260.11

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）应收利息：无。

（二）应收股利

1、应收股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	18,011,358.49	
合计	18,011,358.49	

2、重要的账龄超过1年的应收股利：无。

（三）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	33,064,054.78	20,173,520.72
1—2年	18,695,362.25	19,163,659.71

账龄	期末余额	期初余额
2—3 年	5,461,728.62	35,853,079.68
3—4 年		1,570,000.00
4—5 年		
5 年以上		
合计	57,221,145.65	76,760,260.11

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方、备用金及其他	57,221,145.65	76,731,666.10
员工借款		28,594.01
备用金		
合计	57,221,145.65	76,760,260.11

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	57,221,145.65	100.00			57,221,145.65
其中：账龄组合					
非账龄组合	57,221,145.65	100.00			57,221,145.65
合计	57,221,145.65	100.00			57,221,145.65

续：

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（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	76,760,260.11	100.00			76,760,260.11
其中：账龄组合					
非账龄组合	76,760,260.11	100.00			76,760,260.11
合计	76,760,260.11	100.00			76,760,260.11

4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

本期无单项计提预期信用损失的其他应收款。

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 非账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	33,064,054.78		
1—2 年	18,695,362.25		
2—3 年	5,461,728.62		
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	57,221,145.65		

(2) 本报告期实际核销的其他应收款：无。

6. 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的比例(%)	坏账准备期末余额
辽宁衡驰冶金科技有限公司	往来款	50,972,981.60	一至三年	89.08	
辽宁衡驰新材料有限公司	往来款	6,240,097.04	一年以内	10.91	
公司日常备用金	备用金	4,000.00	一年以内	0.01	
赵丹	备用金	2,121.99	一至两年		
合计		57,221,145.65		100.00	

注释3. 长期股权投资

款项性质	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

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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			50,000,000.00		
辽宁衡驰冶金科技有限公司	19,974,498.19	19,974,498.19			19,974,498.19		
合计	69,974,498.19	69,974,498.19			69,974,498.19		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	222,468,523.59	204,700,955.19	244,002,949.17	221,842,138.52
其他业务	15,388,902.55	14,619,446.11	2,876,182.06	2,764,305.28
合计	237,857,426.14	219,320,401.30	246,879,131.23	224,606,443.80

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
成本法核算的长期股权投资收益	52,671,773.89	
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
债权投资持有期间的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间的股利收入		
本期终止确认的其他权益工具股利收入		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失）		
理财收益	75,304.11	
合计	52,747,078.00	

十四、 补充资料

（一） 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,849,963.59	
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	134,386.30	
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		

项目	金额	说明
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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	1,060.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	495,822.47	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,487,467.42	

（二）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	11.37	0.15	0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.70	0.14	0.15

第九节 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