



秦鸿新材

NEEQ : 870312

湖北秦鸿新材料股份有限公司

Hubei QinHong New Materials Co.,Ltd



年度报告

2018

公司年度大事记

2018 年 6 月，公司荣获“湖北省支柱产业细分领域隐形冠军”称号；
2018 年 8 月，公司获得“知识产权管理体系认证证书”；
2018 年 9 月，公司荣获“2018 石花杯-襄阳工业企业 100 强”称号；

目 录

第一节	声明与提示	6
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据和财务指标摘要	10
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重要事项	19
第六节	股本变动及股东情况	22
第七节	融资及利润分配情况	24
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	25
第九节	行业信息	28
第十节	公司治理及内部控制	29
第十一节	财务报告	32

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、湖北秦鸿	指	湖北秦鸿新材料股份有限公司
有限公司、枣阳秦鸿、秦鸿有限	指	枣阳秦鸿新材料有限公司
新板资本	指	北京新板资本投资控股有限公司
股东大会	指	湖北秦鸿新材料股份有限公司股东大会
董事会	指	湖北秦鸿新材料股份有限公司董事会
监事会	指	湖北秦鸿新材料股份有限公司监事会
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
全国股份转让系统、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、西部证券	指	西部证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》（2013 年修订）
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》（2014 年修订）
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》（证监会令 96 号）
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
会计师事务所	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
磨辊、衬板	指	磨辊是用来对物料进行碾压粉碎的部件。磨盘固定在减速机的输出轴上，是磨辊碾压物料的地方。磨辊装置是立式磨机的重要组成部分。立式磨粉机是一种集破碎、干燥、粉磨、分级输送于一体的磨粉行业理想设备。其可广泛应用于水泥、电力、冶金、化工、非金属矿等行业。立式磨粉机用于将块状、颗粒状及粉状原料磨成所要求的粉状物料的机器。
锤头	指	锤式破碎机是直接最大粒度为 600-1800 毫米的物料破碎至 25 或 25 毫米以下的一段破碎用破碎机。锤式破碎机适用于在水泥、化工、电力、冶金等工业部门破碎中等硬度的物料，如石灰石、炉渣、焦碳、煤等物料的中碎和细碎作业。锤式破碎机箱体、转子、锤头、反击衬板、筛板等组成。
高铬铸铁	指	高铬铸铁是高铬白口抗磨铸铁的简称，是一种性能优良而受到特别重视的抗磨材料。它以比合金钢高得多的耐磨性，和比一般白口铸铁高得多的韧性、强度，同时它还兼有良好的抗高温和抗腐蚀性能，加之生产便捷、成本适中，而被誉为当代最优良的抗磨料磨损材料之一。
金属陶瓷	指	金属陶瓷是一种复合材料。《辞海》定义为：由金属和陶瓷原料制成的材料，兼有金属和陶瓷的某些优点，如前者的韧性和抗弯性，后者的耐高温、高强度和抗氧化性能等。美国 ASTM 专业委员会定义为：一种由金属或合金与一种或多种陶瓷相组成的非均质的复合材料，其中后者约占 15%~85%体积分数，同时在制备的温度下，金属和陶瓷相之间的溶解度相当小。从狭义的角度定义金属陶瓷是指复合材料中金属和陶瓷相在三维空间上都存在界面的一类材料。
堆焊	指	用电焊或气焊法把金属熔化，堆在工具或机器零件上的焊接法。通常用来修复磨损和崩裂部分。堆焊作为材料表面改性的

		一种经济而快速的工艺方法，越来越广泛地应用于各个工业部门零件的制造修复中。
--	--	---------------------------------------

第一节 声明与提示

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

公司负责人张轶、主管会计工作负责人何璇及会计机构负责人（会计主管人员）丁丽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审计报告。

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

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

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
1 实际控制人不当控制的风险	张轶目前直接持有公司 91.88% 的股份，张轶为公司实际控制人。张轶现任股份公司董事长，如张轶利用其实际控制人地位，通过行使表决权等方式对公司的经营决策、人事及财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他少数权益股东带来风险。
2 营运资金不足风险	公司报告期末流动资产为 76,739,065.11 元，流动负债 58,040,687.95 元，公司的流动资产金额略大于流动负债金额。此外，公司的应收账款和存货余额合计占流动资产的比例近三年分别为 86.73%、78.66%、87.18%，比重较大；其中存货周转率近三年分别为 0.80、0.72、0.67，存货周转率较低。因此，公司存在着营运资金不足的风险。
3 经营活动现金流量波动风险	2018 年度、2017 年度、2016 年度公司经营活动现金流量净额分别为 -4,201,313.38 元、-3,865,502.31 元、-32,077,786.59 元，2018 年度相比 2017 年度减少 335,811.07 元，2017 年度相比 2016 年度增加 28,212,284.28 元，波动比较大。
4 耐磨铸件行业的市场竞争风险	我国耐磨铸件行业企业数目众多，行业高度分散，市场集中度低。据国家统计局数据，目前我国耐磨铸件行业内的大小企业达 800~1000 家，其中形成规模的只有 20 家左右。目前，耐磨铸件行业门槛较低，技术含量以及对设备投资的要求不高，导致市场竞争激烈。此外，国外耐磨铸件生产厂商直接建厂或通过联营、合资等间接方式进入国内市场，加剧了行

	业竞争，上述因素均使公司耐磨铸件产品面临市场激烈的竞争，公司面临一定程度的市场竞争风险。
5 技术创新的风险	我国耐磨铸件行业企业数目众多，行业门槛较低，技术含量不高，因此该等产品的市场竞争激烈、平均利润率较低。公司以开发兼有超耐磨和节能特性的产品为业务发展重点，该类产品具有较高的科技含量，因此公司必须进行持续的技术创新、并准确把握对耐磨铸件的技术和 market 发展趋势，才能使公司长久保持较高的利润水平和竞争优势。但由于对未来市场的预测存在局限性，如果公司对耐磨铸件的技术和 market 发展趋势判断失误，或新技术产业化存在重大不确定性，将可能让公司面临相关风险。
6 公司对大额股东欠款偿还风险	截至 2018 年 12 月 31 日，公司对股东张轶的大额欠款 3038 万元，主要形成于 2009 年至 2013 年期间，公司为扩大生产经营规模，在枣阳市经济开发区人民路 88 号新建厂房购买土地 2619 万元、在土地上兴建房屋建筑物 2458 万、购置新的生产线及生产设备 1755 万，合计约 6832 万元等资本性支出。如果股东张轶在短期内要求公司以资金、资产偿还上述债权以及后续发生的债权，将对公司的经营造成重大不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、基本信息

公司中文全称	湖北秦鸿新材料股份有限公司
英文名称及缩写	Hubei QinHong New Materials Co.,LTD
证券简称	秦鸿新材
证券代码	870312
法定代表人	张轶
办公地址	湖北省枣阳市人民路 88 号

二、联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	张庆
职务	董事会秘书、董事
电话	0710-6328755
传真	0710-6328733
电子邮箱	Zyqh999@188.com
公司网址	www.zyqinhong.com
联系地址及邮政编码	湖北省枣阳市人民路 88 号 邮编：441200
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	公司财务办公室

三、企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2002 年 12 月 11 日
挂牌时间	2016 年 12 月 29 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-有色金属冶炼和压延加工业-有色金属合金制造
主要产品与服务项目	耐磨、耐热、耐腐蚀材料、有色金属合金制造销售；货物进出口；电气机械设备工程制作安装。
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	53,330,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	张轶
实际控制人及其一致行动人	张轶

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	91420683744624238G	否
注册地址	湖北省枣阳市人民路 88 号	否
注册资本（元）	53,330,000	否
-		

五、中介机构

主办券商	西部证券
主办券商办公地址	陕西省西安市新城区东大街 319 号 10000 室
报告期内主办券商是否发生变化	否
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	魏志华、张军
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 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	49,196,370.32	37,765,325.52	30.27%
毛利率%	29.53%	25.52%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	685,990.86	820,652.74	-16.41%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	541,319.51	-1,289,303.79	141.99%
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）	1.02%	1.23%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.79%	-1.93%	-
基本每股收益	0.0129	0.02	-35.50%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	127,530,880.89	122,976,032.81	3.70%
负债总计	59,633,539.75	55,764,682.53	6.94%
归属于挂牌公司股东的净资产	67,897,341.14	67,211,350.28	1.02%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.27	1.26	0.79%
资产负债率%（母公司）	46.76%	45.35%	-
资产负债率%（合并）	46.76%	45.35%	-
流动比率	1.32	1.32	-
利息保障倍数	1.40	1.55	-

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	-4,201,313.38	-3,865,502.31	-8.69%
应收账款周转率	2.23	1.91	-
存货周转率	0.80	0.72	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	3.70%	-4.38%	-
营业收入增长率%	30.27%	-1.26%	-
净利润增长率%	-16.41%	25.14%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	53,330,000	53,330,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（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）	222,700.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-22,366.89
非经常性损益合计	200,333.11
所得税影响数	55,661.76
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	144,671.35

七、 补充财务指标

□适用 √不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 √不适用

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

本公司属于制造行业，公司向上游企业采购废钢、废铁、废铜等原材料后，通过铸造、堆焊等生产工艺，生产出各类耐磨材料，具体产品分为高铬铸铁、金属复合陶瓷、复合堆焊、耐磨板、磨辊总成、辊压机制作与修复、耐热钢备件、复合锤头、磨机辅助件等。公司通过直销、客户公开招标等销售渠道拓展销售市场，收入来源主要是向冶金矿山、建材水泥、火力发电等行业企业销售各类产品及提供后期维护服务。

报告期内及报告期后至信息披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

1、经营业绩

报告期内，公司实现营业收入49,196,370.32元，比2017年度增长30.27%；营业利润453,494.77元，比2017年度增长3,965,990.99元；实现净利润685,990.86元，比2017年度下降134,661.88元。营业收入增长的主要原因是报告期内电厂销售订单大幅增加；营业利润增长的主要原因是：第一，营业收入比上年同期增加11,431,044.8元，毛利润也有所增长；第二，本期销售费用和财务费用与上年同期相比，变化不大；净利润下降的主要原因是公司在上年度获得政府补助4,403,000.00元，但是在报告期内获得的政府补助大幅减少。

截至报告期末，公司资产总额127,530,880.89元，同比增长3.70%；负债总额59,633,539.75元，同比增长6.94%；净资产67,897,341.14万元，同比增长1.02%。

报告期内，公司主营业务未发生变化。

2、市场开拓及营销管理

报告期内，公司在努力维护原有优质客户保有率的前提下，大力开发新的、有潜力的优质客户，在新增的电力行业市场取得显著成效。

3、经营管理能力提升

报告期内，公司规范运营，完善机制，持续创新，不断提高经营管理能力。

（二） 行业情况

1、宏观环境及行业发展

国外耐磨材料的研究和应用大多是在20世纪60年代以前完成的。像球磨机磨球、衬板这样一些消耗量极大的易损件，目前已经由一些跨国公司采用较为成熟的工艺和材料进行集中批量生产，产量大，生产效率高，质量比较稳定，制造成本也大大降低。

目前，我国耐磨材料的生产已逐渐向量大、面宽和规模化方向发展，并已作为一个专门服务于矿山、建材和发电的原材料供应行业而独立存在。其生产工艺、设备条件以及质量控制方面也都有了很大的改善，从而大大降低了易损件的消耗指标（磨耗）和成本。这些年来，表面工程在抗磨技术方面的应用也有了很大进展。这些新型抗磨技术在工业领域中的扩大应用，也意味着该行业的科学水准的提高和进一步成熟与完善。

2、已知发展趋势

（1）趋势一：下游市场如冶金矿山、水泥、火力发电等行业对产品的性能、质量要求不断提高。因下游市场有节能减排的指标要求，这就要求本行业必须不断提高生产效率以及原材料和能源的利用率，提高耐磨铸件的外观和内在质量。低端耐磨铸件需求将大幅降低，而性能好、质量优的耐磨铸件的需求量将相应增加。

（2）趋势二：随着产业升级的不断深化，规模小且工艺落后、能耗大、污染严重、作业条件恶劣的铸造企业将逐步被淘汰，因此我国耐磨铸件行业必将重新进行整合兼并，逐步形成若干家知名度高、自主研发能力强、有灵活的经营机制、强大的综合竞争实力、生产科技型的大型企业集团。

（3）趋势三：锻造球由于产品磨耗快，只有少数企业由于采用较为现代化的锻轧工艺，具有一定成本优势，仍有部分矿山采用。高铬铸件虽剪度高、耐磨性好、破碎率低和研磨效率高等特点，性能较好，但由于成本较高，市场接受度需逐步培育。新一代的耐磨铸件生产技术通过不同热处理工艺，使耐磨铸件产品达到高铬铸件类似的物理性能，以满足客户对耐磨铸件应用方面的要求，同时也帮助生产企业降低生产成本。

（4）趋势四：在生产加工过程中逐步提高生产线流程的自动化程度，也成为专业耐磨材料生产企业的技术发展趋势，提高自动化程度可以减少人为因素对生产过程中的影响，一方面降低成本，一方面可以更好地保证产品质量。

3、竞争格局

在我国，耐磨产品制造行业大约有企业800~1000家，大部分企业生产规模较小，多数企业耐磨材料年产量仅3,000到4,000吨，年产量超过10000吨的大约20家。目前，耐磨铸件行业门槛较低，技术含量以及对设备投资的要求不高，导致市场竞争激烈。此外，国外耐磨铸件生产厂商直接建厂或通过联营、合资等间接方式进入国内市场，加剧了行业竞争。

4、对公司的影响

国家政策、市场需求以及行业趋势为公司进一步发展指明了方向，为此，公司率先在国内研发出复合金属陶瓷耐磨辊套、衬板等高端产品，并将其作为未来公司业务发展重点。力求依靠产品质量、技术水平的提高来实现差异化竞争。该系列产品拥有质量好、性价比高、产品技术领先、节能减排等符合行业发展趋势的突出优点，这将大力提升公司的竞争能力并成为新的利润增长点。

（三） 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	

货币资金	3,716,170.28	2.91%	6,093,308.75	4.95%	-39.01%
应收票据与应收账款	21,711,017.03	17.02%	21,781,056.98	17.71%	-0.32%
存货	46,518,289.01	36.48%	40,530,999.07	32.96%	14.77%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	30,810,656.55	24.16%	29,496,812.41	23.99%	4.45%
在建工程	-	-	-	-	-
短期借款	19,000,000.00	14.90%	17,000,000.00	13.82%	11.76%
长期借款	-	-	-	-	-
资产总计	127,530,880.89	-	122,976,032.81	-	-

资产负债项目重大变动原因：

货币资金期末数较上年减少 2,377,138.47 元，主要是公司因业务量增长，加大了存货储备，存货期末数比上年增加 5,987,289.94 元。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	49,196,370.32	-	37,765,325.52	-	30.27%
营业成本	34,667,944.90	70.47%	28,127,142.96	74.48%	23.25%
毛利率%	29.53%	-	25.52%	-	-
管理费用	4,277,413.53	8.69%	3,478,828.25	9.21%	22.96%
研发费用	3,285,477.38	6.68%	2,121,965.18	5.62%	54.83%
销售费用	4,415,039.63	8.97%	4,334,403.56	11.48%	1.86%
财务费用	1,063,606.23	2.16%	1,021,143.60	2.70%	4.16%
资产减值损失	319,659.36	0.65%	27,375.36	0.07%	1,067.69%
其他收益	222,700.00	0.45%	83,400.00	0.22%	167.03%
投资收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
资产处置收益	0.00	0.00%	-1,324,389.63	-3.51%	-
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
营业利润	453,494.77	0.92%	-3,512,496.22	-9.30%	112.91%
营业外收入	-	-	4,319,666.78	11.44%	-
营业外支出	22,366.89	0.05%	265,401.77	0.70%	-91.57%
净利润	685,990.86	1.39%	820,652.74	2.17%	-16.41%

项目重大变动原因：

营业收入比上年同期增长 30.27%，主要原因是公司在电力市场的销售业绩大幅增长，销售订单增加。研发费用比上年同期增长 54.83%，主要原因是公司加大产品研发力度。

营业利润比上年同期增加 3,965,990.99 元，主要原因：第一，本期营业收入比上年同期增加 11,431,044.80 元，毛利润也有所增长；第二，本期销售费用和财务费用与上年同期相比，变化不大。

(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	49,196,370.32	37,765,325.52	30.27%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	34,667,944.90	28,127,142.96	23.25%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
铸造产品	39,913,817.79	81.13%	31,032,525.67	82.17%
堆焊修复	7,077,703.26	14.39%	5,888,576.43	15.59%
配件销售	2,204,849.27	4.48%	844,223.42	2.24%
合计	49,196,370.32	100.00%	37,765,325.52	100.00%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

本期与上年同期相比，收入构成变化不大，属于正常波动范围。

(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	赣州海螺水泥有限责任公司	3,359,224.29	6.83%	否
2	国电康平发电有限公司	2,944,615.00	5.99%	否
3	句容台泥水泥有限公司	2,513,188.24	5.11%	否
4	中国水利电力物资西安有限公司	2,496,827.51	5.08%	否
5	上海竣墨科技服务中心	1,880,752.00	3.82%	否
合计		13,194,607.04	26.83%	-

(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	济南圣泉集团股份有限公司	2,999,681.31	8.65%	否
2	新乡市联谊铸钢有限公司	2,324,500.00	6.71%	否
3	新疆欧太铝业有限责任公司	1,872,178.20	5.40%	否

4	枣阳市成立建筑工程机械租赁有限公司	1,857,347.00	5.36%	否
5	成都核八五七新材料有限公司	1,667,000.00	4.81%	否
合计		10,720,706.51	30.93%	-

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	-4,201,313.38	-3,865,502.31	-8.69%
投资活动产生的现金流量净额	1,229,250.38	2,173,322.00	-43.44%
筹资活动产生的现金流量净额	494,924.53	2,999,179.78	-83.50%

现金流量分析：

1、投资活动产生的现金流量净额：

本期金额比上期金额减少 944,071.62 元，主要原因是本期购置固定资产、无形资产支付的现金为 1,042,963.62 元，比上年同期数增长 779,148.62 元。

2、筹资活动产生的现金流量净额：

本期金额比上期金额减少 2,504,255.25 元，主要原因是本期取得借款收到的现金为 19,000,000.00 元，比上年同期数减少 3,000,000.00 元。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

无

2、委托理财及衍生品投资情况

无

(五) 非标准审计意见说明

☐适用 ☒不适用

(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

☐适用 ☒不适用

(七) 合并报表范围的变化情况

☐适用 ☒不适用

(八) 企业社会责任

报告期内，公司诚信经营、积极吸纳人员就业、保障员工合法权益，努力实现企业对社会的责任。

三、持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标较为健

康；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；因此，公司拥有良好的持续经营能力。报告期内公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

四、 未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

五、 风险因素

（一） 持续到本年度的风险因素

1、实际控制人不当控制的风险

张轶目前直接持有公司 91.88%的股份，张轶为公司实际控制人。张轶现任股份公司董事长，如张轶利用其实际控制人地位，通过行使表决权等方式对公司的经营决策、人事及财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他少数权益股东带来风险。

应对措施：为避免控股股东控制风险，公司自成立以来，根据《公司法》及公司章程，建立健全了法人治理结构，制定了一系列的基本规章制度；在制度执行中充分发挥股东大会、董事会和监事会之间的制衡作用，以控制该风险。

2、营运资金不足风险

公司报告期末流动资产为 76,739,065.11 元，流动负债 58,040,687.95 元，公司的流动资产金额略大于流动负债金额。此外，公司的应收账款和存货余额合计占流动资产的比例近三年分别为 86.73%、78.66%、87.18%，比重较大；其中存货周转率近三年分别为 0.80、0.72、0.67，存货周转率较低。因此，公司存在着营运资金不足的风险。

应对措施：公司将采取措施加强应收款项和存货的管理，缩短应收账款账期、提高预收款比例、加速存货周转，以持有更多的货币资金，提高流动资产的质量；同时，公司将适当减少短期借款的数额，降低流动负债总量，提高流动比率、推迟支付应付股东往来欠款，增加营运资本，降低营运资金不足的风险。

3、经营活动现金流量波动风险和自我评价

2018 年度、2017 年度、2016 年度公司经营活动现金流量净额分别为-4,201,313.38 元、-3,865,502.31 元、-32,077,786.59 元，2018 年度相比 2017 年度减少 335,811.07 元，2017 年度相比 2016 年度增加 28,212,284.28 元，波动比较大。

应对措施：公司将采取措施加强应收款项的回收、推迟支付应付股东往来欠款，在增加经营活动现金流量收入的同时，减少经营活动现金流量支出，以改善经营活动产生的现金流量质量。

4、耐磨铸件行业的市场竞争风险

我国耐磨铸件行业企业数目众多，行业高度分散，市场集中度低。据国家统计局数据，目前我国耐磨铸件行业内的大小企业达 800~1000 家，其中形成规模的只有 20 家左右。目前，耐磨铸件行业门槛较低，技术含量以及对设备投资的要求不高，导致市场竞争激烈。此外，国外耐磨铸件生产厂商直接建厂或通过联营、合资等间接方式进入国内市场，加剧了行业竞争，上述因素均使公司耐磨铸件产品面临市场激烈的竞争，公司面临一定程度的市场竞争风险。

应对措施：中低端产品巩固提升，高端产品重点突破，针对市场需求差异化发展，由单纯产品制造商向具有国际竞争力的专业化综合服务商转变。

5、技术创新的风险

我国耐磨铸件行业企业数目众多，产业门槛较低，低技术含量产品充斥市场，因此该等产品的市场竞争激烈、利润率较低。未来公司以高铬铸铁耐磨件、金属复合陶瓷、复合堆焊等高端产品为业务发展重点，由于该类高端产品的行业进入门槛和技术含量较高，因此公司必须进行持续的技术创新、并准确

把握对耐磨铸件的技术和市场发展趋势，才能使公司长久保持较高的利润水平和竞争优势。但由于对未来市场的预测存在局限性，如果公司对耐磨铸件的技术和市场发展趋势判断失误，或新技术产业化存在重大不确定性，将可能让公司面临风险。

应对措施：紧跟国家火力发电、矿山等下游产业政策和市场需求，实行技术研发和产业化政策，确保公司研发和生产贴近市场需求和国家战略。

6、公司对大额股东欠款偿还风险

截至 2018 年 12 月 31 日，公司对股东张轶的大额欠款 3038 万元，主要形成于 2009 年至 2013 年期间，公司为扩大生产经营规模，在枣阳市经济开发区人民路 88 号新建厂房购买土地 2619 万元、在土地上兴建房屋建筑物 2458 万、购置新的生产线及生产设备 1755 万，合计约 6832 万元等资本性支出。如果股东张轶在短期内要求公司以资金、资产偿还上述债权以及后续发生的债权，将对公司的经营造成重大不利影响。

应对措施：股东张轶已对此大额应收款做出相关承诺，自承诺之日永久不向公司主张利息或资金占用费；自承诺做出之日起，五年内不要求公司以资金、资产偿还上述债权以及后续发生的债权；自承诺做出之日起五年内，不要求公司以发行股票募集的资金偿还上述债权以及后续发生的债权。

（二） 报告期内新增的风险因素

报告期内无新增风险。

第五节 重要事项

一、重要事项索引

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

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

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）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	0.00	0.00
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	0.00	0.00
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0.00	0.00
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0.00	0.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
6. 其他	23,000,000.00	19,000,000.00

其他日常性关联交易是关联方为本公司担保额度 23,000,000.00 元，公司第一届董事会第八次会议及 2017 年第三次临时股东大会审议通过。

2016 年 7 月 28 日，股东张轶、杜亚芸和何素琴与中国农业银行股份有限公司枣阳市支行签订合同编号为 42100520160005669 号《最高额保证合同》，约定张轶、杜亚芸和何素琴为本公司与中国农业银行股份有限公司枣阳市支行之间形成的债务进行担保，担保债权最高额 3150 万元，最高额担保债权的期间为 2016 年 7 月 21 日至 2019 年 7 月 20 日。报告期内，公司实际从中国农业银行股份有限公司枣阳市支行取得贷款 19,000,000.00 元，故实际形成的关联担保金额为 19,000,000.00 元。

（三） 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
张轶、杜亚芸	为本公司与平安国际融资租赁有限公司之间的融资租赁合同进行担保	3,582,100.00	已事后补充履行	2019 年 4 月 17 日	2019-007

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

因生产经营需要，本公司于 2018 年 7 月与平安国际融资租赁有限公司签订融资租赁合同购买机器设备，租金总额 3,582,100.00 元，并由股东张轶、杜亚芸提供担保，担保有效期为 2018 年 8 月 3 日至 2021 年 7 月 3 日。该关联担保事项已于 2019 年 4 月 15 日召开的第一届董事会第十二次会议补充审议，并提交 2018 年年度股东大会审议。该事项出于公司日常经营发展的需要，具有合理性和必要性。

（四） 承诺事项的履行情况

1、公司股东：在公司《公开转让说明书》第三节“公司治理”之“五、同业竞争情况”为避免同业竞争，公司的实际控制人、控股股东张轶先生出具了《避免同业竞争的承诺函》，截至报告期末，承诺人严格履行上述承诺，未发现有任何违背承诺的事项发生。

2、公司股东：关于规范关联交易的承诺函，承诺将严格依照公司章程等相关规定执行。截至报告期末，承诺人严格履行上述承诺，未发现有任何违背承诺的事项发生。

3、公司实际控制人：承诺将严格遵守《关联交易决策制度》和《对外担保管理制度》，不再通过公司对其控制的其他企业提供担保。截至报告期末，承诺人严格履行上述承诺，未发现有任何违背承诺的事项发生。

4、公司管理层：承诺严格遵守《对外担保、重大投资、委托理财、关联方交易等事项合法合规的书面说明》，今后公司将严格依照法律法规和公司章程的规定实施对公司可能产生重大影响的事项，不断完善公司重大经营事项的决策及执行。截至报告期末，承诺人严格履行上述承诺，未发现有任何违背承诺的事项发生。公司管理层最近二年无违法违规行为，无应对所任职公司最近二年因重大违法违规行为被处罚负有责任的情况。截至报告期末，承诺人严格履行上述承诺，未发现有任何违背承诺的事项发生。

5、公司控股股东、实际控制人张轶，自公司成立以来，为了保证公司的发展，张轶及家族成员代公司支付大额资产购置款、大额原材料采购款，由此形成张轶及家族成员对公司享有的债权，截至 2016 年 4 月 30 日，债权余额为 46,640,601.16 元，列入公司其他应付款。张轶于 2016 年 8 月 24 日对此大额应收款做出相关承诺，自承诺做出之日起五年内，不要求公司以资金、资产偿还上述债权以及后续发生的债权；自承诺做出之日起五年内，不要求公司以发行股票募集的资金偿还上述债权以及后续发生的债权。截至报告期末，该债权余额为 30,383,778.8 元，即股东张轶做出上述承诺后，公司归还张轶 16,256,822.31 元，违背了该承诺。

(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	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
货币资金	保证金	100,000.00	0.08%	农业银行承兑汇票保证金
房产及建筑物	借款抵押	16,198,293.38	12.70%	农业银行贷款
土地使用权	借款抵押	12,003,360.29	9.41%	农业银行贷款
总计	-	28,301,653.67	22.19%	-

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	16,580,000	31.09%	0	16,580,000	31.09%
	其中：控股股东、实际控制人	12,250,000	22.97%	0	12,250,000	22.97%
	董事、监事、高管	12,250,000	22.97%	0	12,250,000	22.97%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	36,750,000	68.91%	0	36,750,000	68.91%
	其中：控股股东、实际控制人	36,750,000	68.91%	0	36,750,000	68.91%
	董事、监事、高管	36,750,000	68.91%	0	36,750,000	68.91%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		53,330,000	-	0	53,330,000	-
普通股股东人数		4				

(二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	张轶	49,000,000	0	49,000,000	91.88%	36,750,000	12,250,000
2	新板资本	2,330,000	0	2,330,000	4.37%	0	2,330,000
3	杜亚芸	1,000,000	0	1,000,000	1.875%	0	1,000,000
4	何素琴	1,000,000	0	1,000,000	1.875%	0	1,000,000
合计		53,330,000	0	53,330,000	100.00%	36,750,000	16,580,000

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

股东张轶与杜亚芸系母子关系。

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

张轶目前直接持有公司 91.88%的股份，其持有的股份所享有的表决权足以对股东大会的决议产生重大影响，符合《公司法》第 216 条第（二）项关于控股股东的认定，故公司的控股股东为张轶。张轶目前担任公司的董事长，能够实际支配公司行为，因此张轶为公司实际控制人。

张轶，男，1984 年 5 月生，中国籍，无境外永久居留权，住所为湖北省枣阳市南城办事处新华路****号，高中学历。2005 年 3 月至 2016 年 5 月在有限公司担任董事长、总经理；2016 年 5 月至今，在股份公司担任董事长、总经理。

报告期内无变化。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、债券融资情况

☐适用 ☒不适用

债券违约情况

☐适用 ☒不适用

公开发行债券的特殊披露要求

☐适用 ☒不适用

四、间接融资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
银行借款	中国农业银行股份有限公司	9,000,000.00	6.2%	2018/6/29- 2019/6/28	否
银行借款	中国农业银行股份有限公司	7,000,000.00	6.3%	2018/8/17- 2019/8/16	否
银行借款	中国农业银行股份有限公司	3,000,000.00	6.285%	2018/11/28- 2019/11/27	否
合计	-	19,000,000.00	-	-	-

违约情况

☐适用 ☒不适用

五、权益分派情况

报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐适用 ☒不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
张轶	董事长、总经理	男	1984 年 5 月	高中	2016.5.13-2019.5.12	是
何璇	董事、财务总监	女	1984 年 9 月	硕士	2016.5.13-2019.5.12	是
徐鹏	董事	男	1984 年 6 月	本科	2016.5.13-2019.5.12	是
张庆	董事、董事会秘书	男	1960 年 2 月	大专	2016.5.13-2019.5.12	是
张璐	董事	男	1987 年 8 月	大专	2018.9.07-2019.5.12	否
徐健	监事会主席	男	1967 年 8 月	大专	2016.5.13-2019.5.12	是
耿安辉	监事	男	1986 年 8 月	本科	2016.5.13-2019.5.12	是
关艳平	职工监事	女	1987 年 7 月	本科	2018.7.29-2019.5.12	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

董事张庆与控股股东、实际控制人张轶系父子关系，张轶与董事何璇为夫妻关系。

(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
张轶	董事长、总经理	49,000,000	0	49,000,000	91.88%	0
何璇	董事、财务总监	0	0	0	0.00%	0
徐鹏	董事	0	0	0	0.00%	0
张庆	董事、董事会秘书	0	0	0	0.00%	0
张璐	董事	0	0	0	0.00%	0
徐健	监事会主席	0	0	0	0.00%	0
耿安辉	监事	0	0	0	0.00%	0
关艳平	职工监事	0	0	0	0.00%	0
合计	-	49,000,000	0	49,000,000	91.88%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李玉杰	职工监事	离任	无	个人原因
刘畅	董事	离任	无	公司发展需要
关艳平	无	新任	职工监事	公司发展需要
张璐	无	新任	董事	公司发展需要

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

√适用 □不适用

关艳平，女，1987 年 7 月出生，中国籍，无境外永久居留权。2007 年 6 月毕业于湖北工业大学计算机科学与技术专业，本科学历，2007 年 7 月至 2008 年 1 月，自由职业；2008 年 2 月至 2010 年 8 月，在东莞鹏达洗洁用品有限公司任生产助理；2010 年 9 月至 2012 年 12 月，在惠州高铭电子有限公司任技术部文员；2013 年 1 月至 2017 年 1 月，自由职业。2017 年 2 月至今在秦鸿新材工作，历任销售助理、行政主管。2018 年 7 月至今，任秦鸿新材职工监事。

张璐，男，1987 年 8 月生，中国国籍，无境外永久居留权。2010 年 6 月毕业于中国人民大学（成教自考），大专学历，2010 年 7 月至 2014 年 3 月，任国泰君安证券北京分公司渠道部投资顾问；2014 年 4 月至 2016 年 2 月，任北京融之家网络科技有限公司合伙人、市场总监；2016 年 3 月至今，任北京新三板资本投资控股有限公司金融市场部总经理；2018 年 6 月至今，任北京融之家资产管理有限公司董事。2018 年 9 月至今，任秦鸿新材董事。

二、员工情况**（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	期末人数
技术部门	24	22
采购部门	3	3
生产部门	66	71
销售部门	20	21
财务部门	5	5
人事行政（含经营办部门）	6	6
员工总计	124	128

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	9	11
专科	12	15
专科以下	101	100
员工总计	124	128

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、薪酬政策:公司员工薪酬包括基本工资、绩效工资、加班工资等。
- 2、培训计划:公司十分重视员工的培训和发展工作,多层次、多渠道、多领域、多形式地加强员工培训工作，包括在职人员业务培训、一线员工的操作技能培训和思想素质教育、管理者提升等，借此不断提高公司员工的整体素质，以实现公司与员工双赢共进。
- 3、公司按照国家规定为员工缴纳社保，无需公司承担离退休员工费用。

（二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

☐适用 ☒不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第十节 公司治理及内部控制

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

一、公司治理

(一) 制度与评估

1、公司治理基本状况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律法规和公司章程要求，且均严格按照相关法律、法规履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资和财务决策均按照《公司章程》及相关内控制度规定的程序和规则进行，截止报告期末，上述机构及成员依法运作，未出现违法违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

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

报告期内，根据《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》等要求，在召开股东大会前，均按照规定履行了通知义务，股东及股东代理人均予出席，对各项议案予以审议并参与表决，通过参加公司股东大会，投资者充分行使其股东权利，严格履行了其股东职责。公司现有治理机制注重保护股东权益，能给公司大小股东提供合适的保护，并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大生产经营决策基本都能按照《公司章程》及相关法律法规规定程序和规则进行。公司存在部分关联交易发生时未及时履行决策程序及信息披露义务的情况，公司已事后进行补充审议并披露，除此之外，截至报告期末，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的责任和义务。

4、公司章程的修改情况

报告期内，公司修订了《公司章程》的第十七条，详见公司在全国中小企业股份转让系统发布的《关于修订公司章程公告》（公告编号：2018-013）。

(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	1、第一届董事会第九次会议，审议了《2017 年

		年度报告及其摘要》等议案； 2、第一届董事会第十次会议，审议了《关于向农业银行申请授信额度》和《关于修订<公司章程>》等议案； 3、第一届董事会第十一次会议决议，审议了《2018 年半年报报告》等议案；
监事会	2	1、第一届监事会第五次会议，审议了《2017 年年度报告及其摘要》等议案； 2、第一届监事会第六次会议决议，审议了《2018 年半年报报告》等议案；
股东大会	3	1、2017 年年度股东大会，审议了《2017 年年度报告及其摘要》等议案； 2、2018 年第一次临时股东大会，审议了《关于向农业银行申请授信额度》和《关于修订<公司章程>》等议案； 3、2018 年第二次临时股东大会，审议了《2018 年半年报报告》等议案；

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

三会会议的召集、召开程序、决议内容均符合《公司法》、《公司章程》和相关议事规则的规定，公司股东、董事、监事均能按要求出席相关会议，履行相关权利义务。三会决议内容完整，要件齐备，会议决议均能够正常签署，会议决议能够得到执行。

（三）公司治理改进情况

报告期内，公司建立了规范的公司治理结构，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会有关法律、法规等的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。报告期内，公司未发生来自控股股东及实际控制人以外的股东或其代表参与公司治理的情况，也未发生公司管理层引入职业经理人的情况。

（四）投资者关系管理情况

公司在《公司章程》、《投资者关系管理制度》对信息披露和投资者关系管理进行了专门规定。董事会秘书负责投资者关系管理工作，负责协调和组织公司信息披露事宜，参加公司所有涉及信息披露的有关会议，及时知晓公司重大经营决策及有关信息资料，并向投资者披露，同时应保证公司信息披露的及时性、合法性、真实性和完整性。

（五）董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

☐适用 ☒不适用

(六) 独立董事履行职责情况

☐适用 ☒不适用

二、内部控制**(一) 监事会就年度内监督事项的意见**

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司重大的风险事项，监事会对报告期内监督事项无异。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东不存在影响公司独立性的情形，公司具备独立自主经营的能力。

(三) 对重大内部管理制度评价

公司虽然已经建立了较为健全的内部控制管理制度，但随着国内证券市场以及自身业务的不断发展，在新的政策和外部环境下，公司的内控体系需进一步补充和完善，需要制定或更新现有制度与之相配套。公司将根据新颁布的法律、法规和规范性文件，以及监管部门的监管要求，结合公司的实际情况，相应补充完善新的内部控制制度或对现有的内部控制制度进行修订和细化，为公司健康、快速发展奠定良好的制度基础和管理基础。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已建立《年报重大差错责任追究制度》，报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

第十一节 财务报告

一、审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	大华审字[2019]002748 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	2019 年 4 月 15 日
注册会计师姓名	魏志华、张军
会计师事务所是否变更	否
审计报告正文： 湖北秦鸿新材料股份有限公司全体股东： 一、 审计意见 我们审计了湖北秦鸿新材料股份有限公司(以下简称秦鸿新材公司)财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的资产负债表，2018 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了秦鸿新材公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度的经营成果和现金流量。 二、 形成审计意见的基础 我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于秦鸿新材公司，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 秦鸿新材公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2018 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。 我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。 结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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 秦鸿新材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，秦鸿新材公司管理层负责评估秦鸿新材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秦鸿新材公司、终止运营或别无其他现实的选择。 治理层负责监督秦鸿新材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，就可能导致对秦鸿新材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秦鸿新材公司不能持续经营。

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

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。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：魏志华

中国：北京

中国注册会计师：张军

二〇一九年四月十五日

二、财务报表

（一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释 1	3,716,170.28	6,093,308.75
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	注释 2	21,711,017.03	21,781,056.98
其中：应收票据	注释 2	1,670,000.00	4,541,106.96
应收账款	注释 2	20,041,017.03	17,239,950.02
预付款项	注释 3	3,514,407.38	2,130,199.41

应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 4	1,226,208.00	2,907,529.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 5	46,518,289.01	40,530,999.07
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 6	52,973.41	0.00
流动资产合计		76,739,065.11	73,443,093.21
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		-	-
投资性房地产			
固定资产	注释 7	30,810,656.55	29,496,812.41
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释 8	18,695,734.93	19,143,116.89
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释 9	1,285,424.30	893,010.30
其他非流动资产			
非流动资产合计		50,791,815.78	49,532,939.60
资产总计		127,530,880.89	122,976,032.81
流动负债：			
短期借款	注释 10	19,000,000.00	17,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	注释 11	2,075,028.28	1,071,091.50
其中：应付票据	注释 11	200,000.00	0.00
应付账款	注释 11	1,875,028.28	1,071,091.50
预收款项	注释 12	2,529,652.42	3,309,638.49

卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	注释 13	849,651.61	599,619.52
应交税费	注释 14	1,123,927.92	963,201.64
其他应付款	注释 15	31,380,738.99	32,821,131.38
其中：应付利息	注释 15	20,642.41	10,868.95
应付股利			
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释 16	1,081,688.73	0.00
其他流动负债			
流动负债合计		58,040,687.95	55,764,682.53
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	注释 17	1,592,851.80	0.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,592,851.80	0.00
负债合计		59,633,539.75	55,764,682.53
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 18	53,330,000.00	53,330,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 19	13,194,048.83	13,194,048.83
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 20	137,329.24	68,730.15
一般风险准备			
未分配利润	注释 21	1,235,963.07	618,571.30
归属于母公司所有者权益合计		67,897,341.14	67,211,350.28
少数股东权益			
所有者权益合计		67,897,341.14	67,211,350.28

负债和所有者权益总计		127,530,880.89	122,976,032.81
------------	--	----------------	----------------

法定代表人：张轶

主管会计工作负责人：何璇

会计机构负责人：丁丽

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		49,196,370.32	37,765,325.52
其中：营业收入	注释 22	49,196,370.32	37,765,325.52
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		48,965,575.55	40,036,832.11
其中：营业成本	注释 22	34,667,944.90	28,127,142.96
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 23	936,434.52	925,973.20
销售费用	注释 24	4,415,039.63	4,334,403.56
管理费用	注释 25	4,277,413.53	3,478,828.25
研发费用	注释 26	3,285,477.38	2,121,965.18
财务费用	注释 27	1,063,606.23	1,021,143.60
其中：利息费用		1,066,390.75	989,226.25
利息收入		8,307.02	8,399.35
资产减值损失	注释 28	319,659.36	27,375.36
加：其他收益	注释 29	222,700.00	83,400.00
投资收益（损失以“－”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）	注释 31	0.00	-1,324,389.63
汇兑收益（损失以“－”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		453,494.77	-3,512,496.22
加：营业外收入	注释 32	-	4,319,666.78
减：营业外支出	注释 33	22,366.89	265,401.77
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		431,127.88	541,768.79
减：所得税费用	注释 34	-254,862.98	-278,883.95
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		685,990.86	820,652.74
其中：被合并方在合并前实现的净利润			

(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		685,990.86	820,652.74
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		685,990.86	820,652.74
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		685,990.86	820,652.74
归属于母公司所有者的综合收益总额		685,990.86	820,652.74
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0129	0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0129	0.02

法定代表人：张轶

主管会计工作负责人：何璇

会计机构负责人：丁丽

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		36,170,857.67	35,468,606.42
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			

收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		3,850.79	225,923.15
收到其他与经营活动有关的现金	注释 35	1,463,819.02	6,594,521.35
经营活动现金流入小计		37,638,527.48	42,289,050.92
购买商品、接受劳务支付的现金		21,700,683.80	18,760,840.38
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		8,371,729.51	5,978,905.49
支付的各项税费		3,855,809.11	6,854,798.86
支付其他与经营活动有关的现金	注释 35	7,911,618.44	14,560,008.50
经营活动现金流出小计		41,839,840.86	46,154,553.23
经营活动产生的现金流量净额		-4,201,313.38	-3,865,502.31
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,272,214.00	2,437,137.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,272,214.00	2,437,137.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,042,963.62	263,815.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,042,963.62	263,815.00
投资活动产生的现金流量净额		1,229,250.38	2,173,322.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		19,000,000.00	22,000,000.00
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		19,000,000.00	22,000,000.00
偿还债务支付的现金		17,000,000.00	18,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		959,075.47	1,000,820.22
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			

支付其他与筹资活动有关的现金	注释 35	546,000.00	0.00
筹资活动现金流出小计		18,505,075.47	19,000,820.22
筹资活动产生的现金流量净额		494,924.53	2,999,179.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,477,138.47	1,306,999.47
加：期初现金及现金等价物余额		6,093,308.75	4,786,309.28
六、期末现金及现金等价物余额	注释 36	3,616,170.28	6,093,308.75

法定代表人：张轶

主管会计工作负责人：何璇

会计机构负责人：丁丽

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	53,330,000.00				13,194,048.83				68,730.15		618,571.30		67,211,350.28
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	53,330,000.00				13,194,048.83				68,730.15		618,571.30		67,211,350.28
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									68,599.09		617,391.77		685,990.86
（一）综合收益总额											685,990.86		685,990.86
（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									68,599.09		-68,599.09		

1. 提取盈余公积									68,599.09		-68,599.09		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	53,330,000.00				13,194,048.83				137,329.24		1,235,963.07		67,897,341.14

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权 益	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备			未分配利 润
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	53,330,000.00				13,194,048.83						-133,351.29		66,390,697.54
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	53,330,000.00				13,194,048.83						-133,351.29		66,390,697.54
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								68,730.15		751,922.59			820,652.74
（一）综合收益总额										820,652.74			820,652.74
（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								68,730.15		-68,730.15			
1. 提取盈余公积								68,730.15		-68,730.15			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													

(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	53,330,000.00				13,194,048.83				68,730.15		618,571.30		67,211,350.28

法定代表人：张轶

主管会计工作负责人：何璇

会计机构负责人：丁丽

湖北秦鸿新材料股份有限公司

2018 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

湖北秦鸿新材料股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为枣阳秦鸿新材料有限公司，于 2016 年 5 月经湖北省襄阳市工商行政管理局批准，由张轶、杜亚芸、何素琴和北京新板资本投资控股有限公司共同发起设立的股份有限公司。现持有统一社会信用代码为 91420683744624238G 号营业执照。

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 5333 万股，注册资本为 5333 万元，注册地址枣阳市人民路 88 号，实际控制人为张轶。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属耐磨产品制造行业，主要产品为金属铸件、陶瓷铸件、复合铸件及堆焊产品。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 4 月 15 日批准报出。

二、 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。

三、 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) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四） 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。

（五） 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

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，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始

确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2） 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款、应收票据等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3） 持有至到期投资

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

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

- 1）出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。
- 2）根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。
- 3）出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

（4） 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，

将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）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。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

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；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. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- （7）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- （8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

（1）可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘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权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

（2）持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

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。

（六） 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：80 万元以上（含）

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

- （1）信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项,与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合,根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础,结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据:

组合名称	计提方法	确定组合的依据
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质,认定无信用风险,主要包括应收政府部门款项、员工备用金、保证金及押金
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项,本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计,参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	20.00	20.00
3—4 年	30.00	30.00
4—5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

②采用其他方法计提坏账准备

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
无风险组合	0.00	0.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为:存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为:根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(七) 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、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。

(八) 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。

①同一控制下企业合并

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。

②非同一控制下企业合并

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。

(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对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（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。

(九) 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	25	5.00	3.80
生产设备	年限平均法	5、10	5.00	19.00、9.50
研发设备	年限平均法	5、10	5.00	19.00、9.50
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
运输设备	年限平均法	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。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确

认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十) 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。

(十一) 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。

(十二) 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，包括土地使用权和软件等。

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	预计可使用年限
土地使用权	50	土地使用年限

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。

(十三) 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。

(十四) 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。

（十五） 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。

（十六） 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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。

本公司铸件及堆焊产品的销售，公司负责将铸件及堆焊产品交付客户，客户对产品进行称重出具磅单，公司按照客户称重磅单与售价计算收入金额，并在取得客户验收单后确认为营业收入。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）收入的金额能够可靠地计量；
- （2）相关的经济利益很可能流入企业；
- （3）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- （1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- （2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

（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	高新技术企业奖励、稳岗补贴、纳税考核奖励、出口贴息、专利申请及授权奖励等

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值；

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。

(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。

（十九） 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额

中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。 融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注三 / (十二) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十) 重要会计政策、会计估计的变更

本报告期无重要会计政策、会计估计变更。

(二十一) 财务报表列报项目变更说明

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

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	2017 年 12 月 31 日之前列报金额	影响金额	2018 年 1 月 1 日经重列后金额
应收票据	4,541,106.96	-4,541,106.96	
应收账款	17,239,950.02	-17,239,950.02	
应收票据及应收账款		21,781,056.98	21,781,056.98
应付账款	1,071,091.50	-1,071,091.50	
应付票据及应付账款		1,071,091.50	1,071,091.50
应付利息	10,868.95	-10,868.95	
其他应付款	32,810,262.43	10,868.95	32,821,131.38
管理费用	5,600,793.43	-2,121,965.18	3,478,828.25
研发支出		2,121,965.18	2,121,965.18

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售、货物进出口；提供加工、修理修配劳务；	16%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%
房产税	按照房产原值的 70% 为纳税基准	1.2%
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	1.5%
个人所得税	代扣代缴	
环保税	污染当量数	1.2 倍

注：根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号）的规定，本公司自 2018 年 5 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17% 和 11% 税率的，税率分别调整为 16%、10%。

(二) 税收优惠政策

无。

五、 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）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	31,807.77	42,847.52
银行存款	3,584,362.51	6,050,461.23
其他货币资金	100,000.00	
合计	3,716,170.28	6,093,308.75

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	100,000.00	

注释2. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	1,670,000.00	4,541,106.96
应收账款	20,041,017.03	17,239,950.02
合计	21,711,017.03	21,781,056.98

(一) 应收票据**1. 应收票据的分类**

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

银行承兑汇票	1,670,000.00	4,341,106.96
商业承兑汇票		200,000.00
合计	1,670,000.00	4,541,106.96

2. 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	9,556,248.41	

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	23,592,408.47	100.00	3,551,391.44	15.05	20,041,017.03
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	23,592,408.47	100.00	3,551,391.44	15.05	20,041,017.03

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	20,471,682.10	100.00	3,231,732.08	15.79	17,239,950.02
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	20,471,682.10	100.00	3,231,732.08	15.79	17,239,950.02

2. 应收账款分类说明

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,957,354.81	847,867.75	5.00
1—2 年	2,292,881.97	229,288.20	10.00
2—3 年	905,151.30	181,030.25	20.00
3—4 年	716,496.65	214,949.00	30.00
4—5 年	1,284,535.01	642,267.51	50.00
5 年以上	1,435,988.73	1,435,988.73	100.00
合计	23,592,408.47	3,551,391.44	15.05

确定该组合依据的说明：

本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 319,659.36 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

4. 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
国电康平发电有限公司	2,944,615.00	12.48	147,230.75
中国水利电力物资西安有限公司	2,496,827.51	10.58	124,841.38
湖南华电常德发电有限公司	1,390,993.11	5.90	69,549.66
唐山冀东机电设备有限公司	859,598.78	3.64	42,979.94
乌海华源水泥有限公司	738,122.11	3.13	369,061.06
合计	8,430,156.51	35.73	753,662.79

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,145,029.76	89.49	2,005,641.39	94.15
1 至 2 年	288,536.80	8.21	100,898.40	4.74
2 至 3 年	58,741.20	1.67	23,659.62	1.11
3 年以上	22,099.62	0.63		
合计	3,514,407.38	100.00	2,130,199.41	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
合肥卓泰机电装备制造有限公司	59,500.00	未结算完毕

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	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因	是否关联方
李显平	565,326.59	16.09	2018 年	未收到货物	否
北京佩恒控制设备技术有限公司	500,000.00	14.23	2018 年	未收到货物	否
武汉市汉口电炉有限责任公司	262,250.00	7.46	2018 年	未收到货物	否
陕西众彪新能源技术开发有限公司	200,000.00	5.69	2018 年	未收到货物	否
耿学舟	187,310.90	5.33	2018 年	未收到货物	否
合计	1,714,887.49	48.80			

注释4. 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	1,226,208.00	2,907,529.00

合计	1,226,208.00	2,907,529.00
----	--------------	--------------

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。

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,226,208.00	100.00			1,226,208.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,226,208.00	100.00			1,226,208.00

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,907,529.00	100.00			2,907,529.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,907,529.00	100.00			2,907,529.00

2. 其他应收款账龄披露

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	885,503.00		
1—2 年	140,705.00		
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年	200,000.00		
5 年以上			
合计	1,226,208.00		

3. 其他应收款分类说明

组合中，采用无风险组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
保证金	1,073,951.00		
备用金	152,257.00		
合计	1,226,208.00		

确定该组合依据的说明：根据业务性质，认定无信用风险，主要包括员工的备用金、保

证金等。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	1,073,951.00	630,203.00
备用金	152,257.00	5,112.00
政府款项		2,272,214.00
合计	1,226,208.00	2,907,529.00

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
平安国际融资租赁有限公司	保证金	390,000.00	1 年以内	31.81	
唐山冀东机电设备有限公司	保证金	200,000.00	4-5 年	16.31	
国电诚信招标有限公司	保证金	118,800.00	1 年以内	9.69	
安徽皖维高新材料股份有限公司	保证金	50,000.00	1 年以内	4.08	
北京国电工程招标有限公司	保证金	74,439.00	1 年以内	6.07	
合计		833,239.00		67.96	

注释5. 存货

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	16,171,298.43		16,171,298.43	15,776,264.96		15,776,264.96
在产品	7,772,177.55		7,772,177.55	5,171,624.64		5,171,624.64
库存商品	22,574,813.03		22,574,813.03	19,583,109.47		19,583,109.47
合计	46,518,289.01		46,518,289.01	40,530,999.07		40,530,999.07

注释6. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴企业所得税	52,973.41	

注释7. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	30,810,656.55	29,496,812.41
固定资产清理		
合计	30,810,656.55	29,496,812.41

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。

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	研发设备	运输设备	电子设备	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	27,085,680.00	27,749,506.48	731,782.07	381,188.86	492,790.02	56,440,947.43
2. 本期增加金额		6,117,599.92	37,025.62		110,117.07	6,264,742.61

融资租入		3,499,482.55				3,499,482.55
购置		2,618,117.37	37,025.62		110,117.07	2,765,260.06
3. 本期减少金额		3,846,153.67				3,846,153.67
更新改造		3,846,153.67				3,846,153.67
4. 期末余额	27,085,680.00	30,020,952.73	768,807.69	381,188.86	602,907.09	58,859,536.37
二. 累计折旧						
1. 期初余额	7,874,247.02	17,789,163.20	676,989.25	267,034.49	336,701.06	26,944,135.02
2. 本期增加金额	1,029,255.84	2,476,871.01	13,853.29	43,998.01	68,010.16	3,631,988.31
本期计提	1,029,255.84	2,476,871.01	13,853.29	43,998.01	68,010.16	3,631,988.31
3. 本期减少金额		2,527,243.51				2,527,243.51
更新改造		2,527,243.51				2,527,243.51
4. 期末余额	8,903,502.86	17,738,790.70	690,842.54	311,032.50	404,711.22	28,048,879.82
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	18,182,177.14	12,282,162.03	77,965.15	70,156.36	198,195.87	30,810,656.55
2. 期初账面价值	19,211,432.98	9,960,343.28	54,792.82	114,154.37	156,088.96	29,496,812.41

2. 期末通过融资租赁租入的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	3,499,482.55	27,704.24		3,471,778.31

注: 融资租赁租入固定资产情况详见附注七、(一) 已签订正在履行的租赁合同。

3. 固定资产的其他说明

详见注释 37. 所有权或使用权受到限制的资产。

注释8. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	22,135,764.98	82,376.07	22,218,141.05
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	22,135,764.98	82,376.07	22,218,141.05
二. 累计摊销			
1. 期初余额	3,001,592.41	73,431.75	3,075,024.16

2. 本期增加金额	442,715.28	4,666.68	447,381.96
本期计提	442,715.28	4,666.68	447,381.96
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	3,444,307.69	78,098.43	3,522,406.12
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	18,691,457.29	4,277.64	18,695,734.93
2. 期初账面价值	19,134,172.57	8,944.32	19,143,116.89

2. 无形资产说明

详见注释 37. 所有权或使用权受到限制的资产。

注释9. 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
资产减值准备	3,551,391.44	887,847.86	3,231,732.08	807,933.02
可抵扣亏损	1,590,305.76	397,576.44	340,399.11	85,077.28
合计	5,141,697.20	1,285,424.30	3,572,131.19	893,010.30

注释10. 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	19,000,000.00	17,000,000.00

2. 短期借款说明

贷款人	借款金额	借款期限	借款利率%
中国农业银行股份有限公司枣阳市支行	9,000,000.00	2018/6/29- 2019/6/28	6.2
中国农业银行股份有限公司枣阳市支行	7,000,000.00	2018/8/17- 2019/8/16	6.3
中国农业银行股份有限公司枣阳市支行	3,000,000.00	2018/11/28- 2019/11/27	6.285

注：本公司银行借款同时设定抵押和担保，抵押情况见注释 37. 所有权或使用权受到限制的资产；担保情况详见附注六（三）1.关联担保情况说明。

注释11. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据	200,000.00	
应付账款	1,875,028.28	1,071,091.50
合计	2,075,028.28	1,071,091.50

（一）应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	200,000.00	
合计	200,000.00	

(二) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	1,655,028.28	373,050.50
应付设备款	220,000.00	220,000.00
应付运输费		470,020.00
其他		8,021.00
合计	1,875,028.28	1,071,091.50

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
石家庄市北方焊业有限公司	150,000.00	未结算完毕
无锡方舟水冷设备有限公司	70,000.00	未结算完毕
合计	220,000.00	

注释12. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,529,652.42	3,309,638.49

注释13. 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	599,619.52	8,218,746.42	7,968,714.33	849,651.61
离职后福利-设定提存计划		403,028.77	403,028.77	
合计	599,619.52	8,621,775.19	8,371,743.10	849,651.61

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	599,619.52	7,686,830.05	7,436,797.96	849,651.61
职工福利费		215,293.00	215,293.00	
社会保险费		298,623.37	298,623.37	
其中：基本医疗保险费		253,405.00	253,405.00	
工伤保险费		30,755.37	30,755.37	
生育保险费		14,463.00	14,463.00	
住房公积金				
工会经费和职工教育经费		18,000.00	18,000.00	
合计	599,619.52	8,218,746.42	7,968,714.33	849,651.61

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		389,785.50	389,785.50	
失业保险费		13,243.27	13,243.27	
合计		403,028.77	403,028.77	

注释14. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	857,003.73	661,836.15
房产税	81,262.48	81,262.47
土地使用税	80,512.50	80,512.50
城市维护建设税	59,990.26	82,032.51
教育费附加	38,565.17	52,735.19
个人所得税	3,902.78	2,662.82
环保税	1,791.00	
印花税	900.00	2,160.00
合计	1,123,927.92	963,201.64

注释15. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	20,642.41	10,868.95
应付股利		
其他应付款	31,360,096.58	32,810,262.43
合计	31,380,738.99	32,821,131.38

(一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	20,642.41	10,868.95

(二) 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
关联方资金	30,383,778.85	32,683,778.85
代扣代缴	330,286.00	
预提费用	228,241.53	
代收代付	17,790.20	
其他	400,000.00	126,483.58
合计	31,360,096.58	32,810,262.43

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
张轶	30,383,778.85	尚未偿还

注释16. 一年内到期的其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应付款	1,081,688.73	

一年内到期的非流动负债说明：详见注释 17. 长期应付款。

注释17. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	1,592,851.80	
专项应付款		
合计	1,592,851.80	

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	2,674,540.53	
减：一年内到期的长期应付款	1,081,688.73	
合计	1,592,851.80	

2. 长期应付款的说明

本公司于 2018 年 7 月与平安国际融资租赁有限公司签订融资租赁合同，购买机器设备。其中：租金总额 3,582,100.00 元，租赁期间 36 个月，租金按照不等额租金法于每期期初支付，自 2018 年 8 月 3 日-2021 年 7 月 3 日共支付 36 期，首付款 780,000.00 元，保证金 390,000.00 元，承租服务费 29,250.00 元。本公司按照出租方平安国际融资租赁有限公司提供的租金利息收取明细表计提融资租赁利息。长期应付款金额为 4,362,100.00 元，固定资产的入账价值为 3,387,284.48 元，未确认融资费用为 462,100.00 元。

注释18. 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	
张轶	49,000,000.00						49,000,000.00
北京新板资本投资控股有限公司	2,330,000.00						2,330,000.00
杜亚芸	1,000,000.00						1,000,000.00
何素琴	1,000,000.00						1,000,000.00
股份总数	53,330,000.00						53,330,000.00

注释19. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	13,194,048.83			13,194,048.83

注释20. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

法定盈余公积	68,730.15	68,599.09		137,329.24
--------	-----------	-----------	--	------------

注释21. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	618,571.30	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	618,571.30	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	685,990.86	—
减：提取法定盈余公积	68,599.09	10.00
期末未分配利润	1,235,963.07	

注释22. 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	49,196,370.32	34,667,944.90	37,765,325.52	28,127,142.96

2. 主营业务-按产品分类

项目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
铸造产品	39,913,817.79	30,438,414.43	31,032,525.67	23,648,308.68
堆焊修复	7,077,703.26	2,597,417.75	5,888,576.43	3,696,232.57
配件销售	2,204,849.27	1,632,112.72	844,223.42	782,601.71
合计	49,196,370.32	34,667,944.90	37,765,325.52	28,127,142.96

注释23. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	325,049.93	400,116.51
土地使用税	322,050.00	188,588.60
城市维护建设税	169,508.21	189,776.28
教育费附加	108,969.57	117,862.91
印花税	5,679.00	29,628.90
环保税	5,177.81	
合计	936,434.52	925,973.20

注释24. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,631,536.85	1,275,726.23
运输装卸费	1,464,491.79	1,183,993.85
差旅费	1,041,001.07	1,085,771.89
业务招待费	112,558.54	7,794.00
招投标费	71,837.46	37,071.30
办公费	38,554.11	82,160.09

通讯费	28,719.32	29,100.00
折旧摊销费	25,624.49	31,966.32
广告及业务宣传费	716.00	600,819.88
合计	4,415,039.63	4,334,403.56

注释25. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,224,270.09	1,675,476.25
折旧摊销费	594,494.43	700,059.24
中介机构费用	553,642.06	403,331.21
差旅费	313,296.01	268,299.62
办公费	243,207.65	128,792.97
业务招待费	206,376.93	70,476.91
通讯费	24,041.81	33,048.00
税费		68,480.00
其他	118,084.55	130,864.05
合计	4,277,413.53	3,478,828.25

注释26. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
新型耐磨复合材料的设计研发	1,165,582.16	
球磨机用高铬钢衬板的设计开发	1,258,357.39	
带自我保护堆焊药芯焊丝技术的研究	540,855.01	
稀土强化堆焊药芯焊丝技术的研究	320,682.82	
陶瓷颗粒与金属粉末模压成型工艺		595,742.64
金属合瓷颗粒预制品高温烧结热处理工艺		482,776.59
高温气氛炉膛密封装置		422,268.36
气氛炉保护气氛回收系统		621,177.59
合计	3,285,477.38	2,121,965.18

注释27. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,066,390.75	989,226.25
减：利息收入	8,307.02	8,399.35
汇兑损益	1,605.30	34,664.77
银行手续费	3,917.20	5,651.93
合计	1,063,606.23	1,021,143.60

注释28. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	319,659.36	27,375.36

注释29. 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
政府补助	222,700.00	83,400.00

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
高新技术企业奖金	100,000.00		与收益相关
纳税考核兑现款	60,000.00	60,000.00	与收益相关
高企认定奖励	50,000.00		与收益相关
失业保险稳岗补贴款	10,900.00	12,300.00	与收益相关
商务局出口贴息款	1,800.00	8,100.00	与收益相关
科技局专利申请及授权奖励		3,000.00	与收益相关
合计	222,700.00	83,400.00	

注释30. 政府补助**1. 政府补助基本情况**

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	222,700.00	222,700.00	详见附注五注释 29

注释31. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产处置利得或损失		-1,324,389.63

注释32. 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		4,319,600.00	
其他		66.78	
合计		4,319,666.78	

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
枣阳市财政上市挂牌奖金		2,000,000.00	与收益相关
南城财政所所得税奖扶资金		997,000.00	与收益相关
南城财政所土地办证返还款		700,000.00	与收益相关
襄阳市财政新三板上市奖励资金		330,000.00	与收益相关
南城财政所增值税返还款		292,600.00	与收益相关
合计		4,319,600.00	

注释33. 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
滞纳金	18,210.91	119,370.97	18,210.91
对外捐赠		100,000.00	
交通罚款	4,100.00	850.00	4,100.00

其他	55.98	45,180.80	55.98
合计	22,366.89	265,401.77	22,366.89

注释34. 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	137,551.02	-186,962.83
递延所得税费用	-392,414.00	-91,921.12
合计	-254,862.98	-278,883.95

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	431,127.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	107,781.97
调整以前期间所得税的影响	137,551.02
不可抵扣的成本、费用和损失影响	115,831.04
税法规定的额外可扣除项目	-616,027.01
所得税费用	-254,862.98

注：税法规定的额外可扣除项目为研发费用加计扣除。

注释35. 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
收回保证金	1,228,812.00	2,083,098.00
政府补助	222,700.00	4,403,000.00
利息收入	8,307.02	8,399.35
收回备用金	4,000.00	
其他		100,024.00
合计	1,463,819.02	6,594,521.35

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
销售费用付现	2,625,659.84	2,939,669.28
关联方往来	2,300,000.00	8,542,216.41
管理费用付现	1,402,519.56	1,166,927.91
保证金	1,263,017.00	1,683,067.00
备用金	279,471.00	1,112.00
罚款及滞纳金	22,366.89	120,220.97
银行手续费	3,917.20	5,651.93
捐赠		100,000.00
其他	14,666.95	1,143.00
合计	7,911,618.44	14,560,008.50

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融租租赁租金	546,000.00	

注释36. 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	685,990.86	820,652.74
加：资产减值准备	319,659.36	27,375.36
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,631,988.31	3,659,112.43
无形资产摊销	447,381.96	550,166.82
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）		1,324,389.63
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,066,390.75	989,226.25
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-392,414.00	-91,921.12
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-5,987,289.94	-2,415,906.58
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	367,152.98	-315,388.19
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-4,340,173.66	-8,413,209.65
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,201,313.38	-3,865,502.31
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	3,616,170.28	6,093,308.75
减：现金的期初余额	6,093,308.75	4,786,309.28
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	-2,477,138.47	1,306,999.47

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	3,616,170.28	6,093,308.75

其中：库存现金	31,807.77	42,847.52
可随时用于支付的银行存款	3,584,362.51	6,050,461.23
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	3,616,170.28	6,093,308.75
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37. 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	100,000.00	银行承兑汇票保证金
固定资产	16,198,293.38	短期借款抵押
无形资产	12,003,360.29	短期借款抵押
合计	28,301,653.67	

所有权或使用权受到限制的资产的说明：

1、2018 年 7 月 20 日，本公司办理银行承兑汇票，票据号 26086686，收票人为济南圣泉集团股份有限公司，承兑人为中国农业银行枣阳市支行民主路分理处，实际生效日为 2018 年 9 月 10 日，到期日为 2019 年 1 月 9 日。本公司于 2018 年 8 月 15 日转存 100,000.00 元作为银行承兑汇票保证金。

2、2016 年 7 月 21 日，本公司与中国农业银行股份有限公司枣阳市支行签订合同编号为 42100620160006202 号《最高额抵押合同》，合同约定最高额担保债权期间为 2016 年 7 月 21 日至 2019 年 7 月 20 日，抵押物为固定资产中的房产和车间与无形资产中的土地使用权。固定资产中抵押的房产证为枣房字第 00115247、00115248 号，截止 2018 年 12 月 31 日，本公司固定资产中用于银行借款抵押的房屋及建筑物原值 23,168,000.00 元，累计折旧为 6,969,706.62 元，账面价值为 16,198,293.38 元；无形资产中用于抵押的建设用地使用权证号为枣国用(2016)第 00648 号，截止 2018 年 12 月 31 日，本公司无形资产中用于银行借款抵押的土地所有权原值 14,093,964.98 元，累计折旧为 2,090,604.69 元，账面价值为 12,003,360.29 元。

六、 关联方及关联交易**(一) 本企业的最终控制人情况**

名称	类型	性质	职务	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
张轶	中国籍自然人	法定代表人	董事长	91.88	91.88

(二) 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
杜亚芸	股东
何璇	实际控制人张轶配偶、财务总监
张庆	股东杜亚芸配偶、董事会秘书

(三) 关联方交易

1. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

①2016 年 7 月 28 日, 股东张轶、杜亚芸和何素琴与中国农业银行股份有限公司枣阳市支行签订合同编号为 42100520160005669 号《最高额保证合同》, 约定张轶、杜亚芸和何素琴为本公司与中国农业银行股份有限公司枣阳市支行之间形成的债务进行担保, 担保债权最高额 3150 万元, 最高额担保债权的期间为 2016 年 7 月 21 日至 2019 年 7 月 20 日。

②2018 年 7 月, 公司与平安国际融资租赁有限公司签订融资租赁合同购买机器设备, 租金总额 3,582,100.00 元, 并由股东张轶、杜亚芸提供担保。

2. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
张轶	32,683,778.85		2,300,000.00	30,383,778.85

关联方拆入资金说明: 向关联方拆入资金不支付利息。

3. 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	444,900.00	417,155.00

4. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	张轶	30,383,778.85	32,683,778.85

七、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

(1) 已签订正在履行的租赁合同

本公司于 2018 年 7 月与平安国际融资租赁有限公司签订融资租赁合同, 购买机器设备。其中: 租金总额 3,582,100.00 元, 租赁期间 36 个月, 租金按照不等额租金法于每期期初支付, 自 2018 年 8 月 3 日-2021 年 7 月 3 日共支付 36 期, 首付款 780,000.00 元, 保证金 390,000.00 元, 承租服务费 29,250.00 元。本公司按照出租方平安国际融资租赁有限公司提供的租金利息收取明细表计提融资租赁利息。固定资产的入账价值为 3,387,284.48 元, 未确认融资费用为 462,100.00 元。

(2) 抵押资产情况

详见注释 37. 所有权或使用权受到限制的资产。

除存在上述承诺事项外，截止 2018 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在应披露未披露的重要或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

九、其他重要事项说明

无。

十、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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）	222,700.00	详见注释 29
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-22,366.89	
减：所得税影响额	55,661.76	
合计	144,671.35	

（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	1.02	0.0129	0.0129
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.79	0.0100	0.0100

湖北秦鸿新材料股份有限公司

（公章）

二〇一九年四月十五日

附：

备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

公司财务办公室