

福建高宝矿业有限公司

审计报告及财务报表

2016 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日止

福建高宝矿业有限公司

审计报告及财务报表

(2016 年 1 月 1 日 至 2018 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-4
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-2
	合并利润表和公司利润表	3
	合并现金流量表和公司现金流量表	4
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	5-7
	财务报表附注	1-61

审计报告

信会师报字[2019]第 ZF10321 号

福建高宝矿业有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了福建高宝矿业有限公司（以下简称高宝矿业）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的资产负债表，2016 年度、2017 年度、2018 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了高宝矿业 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年度、2017 年度、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，我们独立于高宝矿业，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 收入确认	
高宝矿业主要从事氢氟酸化学产品的生产和销售，2017 年度和 2018 年度的营业收入分别为 444,344,906.38 元、592,860,488.10 元。由于销售收入是高宝矿业的关键业绩指标，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。因此，我们将销售收入的确认作为关键审计事项。 根据高宝矿业会计政策，公司收入主要来源于化工产品氢氟酸销售，关于收入确认的会计政策详见附注三、(十七)；关于营业收入披露见附注五、(二十六)。	我们针对收入确认执行的主要审计程序包括： (1) 测试和评价高宝矿业与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。 (2) 选取高宝矿业销售合同样本，识别销售合同中与商品所有权的风险与报酬转移相关的条款，评价高宝矿业的收入确认时点是否符合企业会计准则规定，并复核相关会计政策是否得到一贯执行。 (3) 结合高宝矿业产品类型及客户情况对收入以及毛利情况执行分析性复核程序，判断本期销售收入和毛利率变动的合理性。 (4) 我们从高宝矿业销售收入明细中选取样本，核对销售合同或订单、销售出库单、送货单签收记录。 (5) 针对报告期内销售金额较大的客户执行函证程序。 (6) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。 (7) 选取重要客户进行实地访谈，确认收入的真实性。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督高宝矿业的财务报告过程。

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，就可能导致对高宝矿业持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致高宝矿业不能持续经营。

(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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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



中国注册会计师：魏琴
(项目合伙人)



中国注册会计师：里全



中国·上海

二〇一九年五月九日

福建高宝矿业有限公司

资产负债表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
流动资产:				
货币资金	(一)	43,634,493.70	34,953,500.26	12,940,003.13
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	(二)	101,878,314.47	99,191,113.35	41,723,326.22
预付款项	(三)	2,068,021.42	3,055,280.78	3,564,063.93
其他应收款	(四)	695,751.97	1,520,908.26	759,722.11
存货	(五)	44,097,171.79	32,469,434.32	19,906,053.59
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	(六)	3,982,138.18	198,048.62	2,492,950.73
流动资产合计		196,355,891.53	171,388,285.59	81,386,119.71
非流动资产:				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	(七)	107,231,314.18	125,567,483.42	138,280,254.20
在建工程	(八)	11,931,503.36	3,063,953.76	166,373.64
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	(九)	11,436,331.51	13,177,096.05	13,600,032.16
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	(十)	165,667.01	169,666.97	173,666.93
递延所得税资产	(十一)	2,215,490.41	2,653,247.17	9,206,421.90
其他非流动资产	(十二)	3,755,832.00	637,604.16	757,656.66
非流动资产合计		136,736,138.41	145,269,051.53	162,184,405.49
资产总计		333,092,029.94	316,657,337.12	243,570,525.20

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



(Handwritten signature)

报表 第 1 页

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

福建高宝矿业有限公司

资产负债表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益：	附注五	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
流动负债：				
短期借款	（十三）	28,000,000.00	34,600,000.00	41,500,000.00
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	（十四）	29,871,254.03	29,481,748.40	18,166,584.90
预收款项	（十五）	4,047,728.97	2,079,232.88	3,260,295.64
应付职工薪酬	（十六）	1,914,768.41	1,871,071.36	1,249,027.76
应交税费	（十七）	27,103,256.28	17,110,517.03	1,114,665.38
其他应付款	（十八）	2,522,677.36	8,053,217.03	9,482,378.51
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	（十九）			948,768.44
其他流动负债				
流动负债合计		93,459,685.05	93,195,786.70	75,721,720.63
非流动负债：				
长期借款	（二十）			1,898,707.38
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	（二十一）	1,229,299.96	1,294,000.00	
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		1,229,299.96	1,294,000.00	1,898,707.38
负债合计		94,688,985.01	94,489,786.70	77,620,428.01
所有者权益：				
实收资本	（二十二）	173,000,000.00	173,000,000.00	173,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备	（二十三）			
盈余公积	（二十四）	13,693,304.49	4,916,755.04	
未分配利润	（二十五）	51,709,740.44	44,250,795.38	-7,049,902.81
所有者权益合计		238,403,044.93	222,167,550.42	165,950,097.19
负债和所有者权益总计		333,092,029.94	316,657,337.12	243,570,525.20

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



[Handwritten signature]

报表 第 2 页



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



福建高宝矿业有限公司

利润表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2018 年度	2017 年度	2016 年度
营业收入	(二十六)	592,860,488.10	444,344,906.38	221,060,248.19
减: 营业成本	(二十六)	428,154,421.50	323,675,359.53	180,040,822.41
税金及附加	(二十七)	2,199,789.77	1,795,393.66	880,264.44
销售费用	(二十八)	28,915,467.63	28,195,041.95	23,132,825.94
管理费用	(二十九)	13,089,945.17	11,460,533.47	5,574,864.44
研发费用				
财务费用	(三十)	7,695,030.39	6,180,673.64	2,817,493.50
其中: 利息费用		7,799,539.70	6,222,172.13	2,832,505.61
利息收入		124,805.53	55,833.80	28,251.98
资产减值损失	(三十一)	-756,407.61	611,194.52	4,131,661.99
加: 其他收益	(三十二)	940,100.04	1,856,100.00	
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)	(三十三)	2,546,513.84	90,145.13	-182,489.39
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		117,048,855.13	74,372,954.74	4,299,826.08
加: 营业外收入	(三十四)	229,845.11	1,114,167.87	953,031.18
减: 营业外支出	(三十五)	102,110.84	71,174.15	87,153.28
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		117,176,589.40	75,415,948.46	5,165,703.98
减: 所得税费用	(三十六)	29,411,094.89	19,198,495.23	1,425,378.46
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		87,765,494.51	56,217,453.23	3,740,325.52
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		87,765,494.51	56,217,453.23	3,740,325.52
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)				
五、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				
六、综合收益总额		87,765,494.51	56,217,453.23	3,740,325.52

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



[Handwritten signature]

报表 第 3 页

[Handwritten signature]

立信会计师事务所
审计之章

[Handwritten signature]

福建高宝矿业有限公司

现金流量表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2018 年度	2017 年度	2016 年度
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		502,549,714.98	263,980,621.80	117,078,186.14
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	(三十七)	5,136,124.88	6,276,818.05	1,316,585.16
经营活动现金流入小计		507,685,839.86	270,257,439.85	118,394,771.30
购买商品、接受劳务支付的现金		296,835,101.30	156,027,043.15	60,858,430.04
支付给职工以及为职工支付的现金		12,849,737.91	10,829,054.21	10,444,350.84
支付的各项税费		50,203,811.74	19,356,643.27	7,994,537.12
支付其他与经营活动有关的现金	(三十七)	36,468,906.48	35,154,747.94	25,418,398.35
经营活动现金流出小计		396,357,557.43	221,367,488.57	104,715,716.35
经营活动产生的现金流量净额		111,328,282.43	48,889,951.28	13,679,054.95
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金		17,800,000.00		
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		6,868,597.87	103,145.29	246,117.00
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		24,668,597.87	103,145.29	246,117.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,574,610.77	9,638,991.83	24,104,269.55
投资支付的现金		17,800,000.00		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		34,374,610.77	9,638,991.83	24,104,269.55
投资活动产生的现金流量净额		-9,706,012.90	-9,535,846.54	-23,858,152.55
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金		44,000,000.00	42,600,000.00	44,500,000.00
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		44,000,000.00	42,600,000.00	44,500,000.00
偿还债务支付的现金		50,600,000.00	52,347,475.82	38,967,943.61
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		79,341,276.09	6,283,078.29	2,802,322.90
支付其他与筹资活动有关的现金	(三十七)	7,000,000.00	1,310,053.50	3,000,000.00
筹资活动现金流出小计		136,941,276.09	59,940,607.61	44,770,266.51
筹资活动产生的现金流量净额		-92,941,276.09	-17,340,607.61	-270,266.51
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		8,680,993.44	22,013,497.13	-10,449,364.11
加: 期初现金及现金等价物余额		34,953,500.26	12,940,003.13	23,389,367.24
六、期末现金及现金等价物余额		43,634,493.70	34,953,500.26	12,940,003.13

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人:

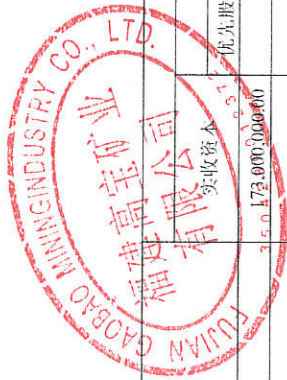
主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



报表 第4页



福建高宝矿业股份有限公司
所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2018 年度				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	173,000,000.00								4,916,755.04	44,250,795.38	222,167,550.42
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	173,000,000.00								4,916,755.04	44,250,795.38	222,167,550.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									8,776,549.45	7,458,945.06	16,235,494.51
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1．所有者投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配											
1．提取盈余公积									8,776,549.45	-80,306,549.45	-71,530,000.00
2．对所有者（或股东）的分配									8,776,549.45	-8,776,549.45	
3．其他										-71,530,000.00	-71,530,000.00
（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									4,664,302.44		4,664,302.44
2．本期使用									4,664,302.44		4,664,302.44
（六）其他											
四、本期末余额	173,000,000.00								13,693,304.49	51,709,740.44	238,403,044.93

立信会计师事务所
审核之章

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

(Signature)

主管会计工作负责人:

(Signature)

报表 第 5 页

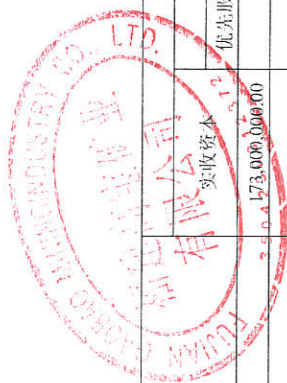
会计机构负责人:

(Signature)

李楠楠

珠藏册

烟霞印



福建高宝矿业股份有限公司
所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2017 年度				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	永续债	其他							
一、上年年末余额	173,000,000.00									-7,049,902.81	165,950,097.19
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	173,000,000.00									-7,049,902.81	165,950,097.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									4,916,755.04	51,300,698.19	56,217,453.23
（一）综合收益总额										56,217,453.23	56,217,453.23
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									4,916,755.04	-4,916,755.04	
1. 提取盈余公积									4,916,755.04	-4,916,755.04	
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取								2,805,301.24			2,805,301.24
2. 本期使用								2,805,301.24			2,805,301.24
（六）其他											
四、本期末余额	173,000,000.00								4,916,755.04	44,250,795.38	222,167,550.42



后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

陈颜 印纯

陈颜 印纯

会计机构负责人：

李婧 印纯



福建高宝矿业股份有限公司

所有者权益变动表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2016 年度						专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	其他权益工具	减：库存股	其他综合收益	所有者权益合计				
一、上年年末余额	350,423,500.00								-10,790,228.33	162,209,771.67
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年末余额	350,423,500.00									
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	173,000,000.00								-10,790,228.33	162,209,771.67
（一）综合收益总额									3,740,325.52	3,740,325.52
（二）所有者投入和减少资本									3,740,325.52	3,740,325.52
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者（或股东）的分配										
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取							2,805,028.01			2,805,028.01
2. 本期使用							2,805,028.01			2,805,028.01
（六）其他										
四、本期末余额	173,000,000.00								-7,049,902.81	165,950,097.19

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人：

烟颜印纯

主管会计工作负责人：

报表第7页

会计机构负责人：

李炳福

福建高宝矿业有限公司
财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

福建高宝矿业有限公司(以下简称“公司”、“高宝矿业”或“本公司”)于 2007 年 11 月 7 日在福建省三明市工商行政管理局登记注册, 设立时注册资本为人民币 5,000.00 万元, 公司统一社会信用代码 913504236668776340, 所属行业为化学原料与化学品制造。

高宝矿业系由武平县澳森林场(以下简称“澳森林场”)与香港智达科技有限公司(以下简称“香港智达”)共同出资设立的有限责任公司(台港澳与境内合资)。其中澳森林场出资 1,500 万元, 香港智达出资 3,500 万元。本次设立出资经三明立信会计师事务所有限公司审验并出具明立信所外验字[2008]第 007 号验资报告。

2008 年 6 月 20 日, 香港智达与高宝矿业有限公司(以下简称“香港高宝”)签署了《股权转让协议》, 香港高宝使用自筹资金人民币 3,500 万元收购香港智达持有高宝矿业 70%的股权即 3,500 万元出资额。2008 年 6 月 25 日, 上述事项完成工商变更登记, 变更后澳森林场出资 1,500 万元, 香港高宝出资 3,500 万元。

2008 年 6 月, 根据公司股东会决议和修改后的章程规定, 公司注册资本由 5,000 万元增加至 9,800 万元。增资部分由澳森林场认缴 1,440 万元, 香港高宝认缴 3,360 万元。本次增资业经三明立信会计师事务所有限公司审验并出具明立信所外验字[2008]第 012 号验资报告。

2008 年 12 月, 根据公司股东会决议和修改后的章程规定, 公司注册资本由 9,800 万元增至 14,800 万元。增资部分由澳森林场认购 1,500 万元, 香港高宝认购 3,500 万元。

2009 年 5 月 10 日, 澳森林场与自然人戴荣昌签署了《股权转让协议》, 戴荣昌使用自筹资金人民币 4,440 万元收购澳森林场持有的高宝矿业 30%股权即 4,440 万元出资额。2009 年 5 月 27 日, 上述事项完成工商变更登记。

2009 年 6 月, 根据公司股东会决议和修改后的章程规定, 公司注册资本由 14,800 万元增至 15,300 万元。增资部分由戴荣昌认购 150 万元, 香港高宝认购 350 万元。本次增资业经三明立信会计师事务所有限公司审验并出具明立信所外验字[2010]第 003 号验资报告。

2011 年 4 月, 根据公司股东会决议和修改后的章程规定, 公司注册资本由 15,300 万元增至 17,300 万元。增资部分由戴荣昌认购 600 万元, 香港高宝认购 1,400 万元。

本次增资业经三明立信会计师事务所有限公司审验并出具明立信所外验字[2011]第 002 号验资报告。

2013 年 7 月 16 日，自然人戴荣昌与自然人戴丽珠签署了《股权转让协议》，戴丽珠使用自筹资金人民币 5,190 万元收购戴荣昌持有的高宝矿业 30% 股权即 5,190 万元出资额。2013 年 7 月 26 日，上述事项完成工商变更登记，变更后戴丽珠出资 5,190 万元，香港高宝出资 12,110 万元。

2014 年 3 月 27 日，自然人戴丽珠与自然人戴荣昌签署了《股权转让协议》，戴荣昌使用自筹资金人民币 5,190 万元收购戴丽珠持有的高宝矿业 30% 股权即 5,190 万元出资额。2014 年 3 月 31 日，上述事项完成工商变更登记，变更后戴荣昌出资 5,190 万元，香港高宝出资 12,110 万元。

2018 年 9 月 16 日，自然人戴荣昌与福建雅鑫电子材料有限公司（以下简称“雅鑫电子”）签署了《股权转让协议》，雅鑫电子使用自筹资金人民币 75,435,006.29 元收购戴荣昌持有的高宝矿业 30% 股权即 5,190 万元出资额。2018 年 9 月 18 日，上述事项完成工商变更登记，变更后雅鑫电子出资 5,190 万元，香港高宝出资 12,110 万元。截至 2018 年 12 月 31 日，本公司注册资本为人民币 17,300.00 万元，其中股东香港高宝出资 12,110 万元，占实收资本总额的 70.00%；股东雅鑫电子出资 5,190 万元，占实收资本总额的 30.00%。公司主要经营活动为：开采硫铁矿；生产氟化氢、氢氟酸、硫酸、硫酸镁、铁矿渣；加工萤石精粉、铁矿渣；加工萤石精粉；销售自产铁矿渣；自营本企业所生产各类商品的进出口业务。本公司的实际控制人为颜纯炯。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”）编制财务报表。

（二） 持续经营

公司自报告期末起至少 12 个月以内具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备计提、存货跌价准备计提、固定资产折旧、固定资产减值准备计提、

收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计，详见本附注三之“(七) 应收款项坏账准备”、“(八) 存货”、“(九) 固定资产”、“(十三) 长期资产减值”、“(十七) 收入”等各项说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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。

本次申报期间为 2016 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 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（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(六) 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

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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；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）

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）持有至到期投资

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。

（3）应收款项

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不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，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。

（4）可供出售金融资产

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。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，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，计入当期损益。

（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的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

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

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

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确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（七） 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

应收款项余额前五名。

单项金额重大并单独计提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。如经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大应收款项则按账龄作为类似信用风险特征划分为若干组合，参照按组合计提坏账准备的计提方法计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
组合 1	有客观证据表明其风险特征与账龄分析组合存在显著差异的应收款项（不含单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项）。
组合 2	其他不重大应收款项及经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大应收款项（不含组合 1）。
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	单独进行减值测试，如属于基本无信用风险款项，不计提坏账准备，其他款项根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。
组合 2	按账龄分析法计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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）	5	5
1 至 2 年（含 2 年）	20	20
2 至 3 年（含 3 年）	50	50
3 年以上	100	100

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由

有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款应进行单项减值测试。

坏账准备的计提方法

结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

(八) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、发出商品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

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。

(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、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20	5	4.75
机器设备	平均年限法	10	5	9.50
运输设备	平均年限法	4-10	5	23.75-9.50
电子及其他设备	平均年限法	3-10	5	31.67-9.50

（十） 在建工程

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在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

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十二) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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；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，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况:

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	土地证登记使用年限	土地使用权证书
林权	权证登记使用期限	林权证书

每年度终了, 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。
经复核, 本年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。

(十三) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产, 于资产负债表日存在减值迹象的, 进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试, 对于因企业合并形成的商誉的账面价值, 自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组; 难以分摊至相关的资产组的, 将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时, 按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的, 按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。

上述资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不予转回。

(十四) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括山顶坑集体土地使用权摊销。

1、 摊销方法

长期待摊费用在土地承包期限内平均摊销

2、 摊销年限

50 年。

(十五) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式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。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

详见本附注“五、(十六)应付职工薪酬”。

3、 辞退福利的会计处理方法

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

(十六) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等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：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类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。

(十七) 收入

1、 销售商品收入确认的一般原则：

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 具体原则

公司的产品主要系氢氟酸，在满足以下条件时确认收入：

- 1) 公司已根据合同或订单约定完成产品生产，经检验合格后将产品交付客户，根据取得的出库单、销售清单、送货单签收记录开具销售发票。对于自提客户，按货物交付时点确认收入，对于送货上门的客户，按客户签收时点，确认收入；
- 2) 收入金额已经确定，相关款项已收讫或预计可以收回；
- 3) 销售产品的成本可以可靠计量。

(十八) 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。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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府文件明确规定政府补助用于本公司购建或以其他方式形成长期资产。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府文件明确规定政府补助用途与资产不相关。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：取得政府补助后的实际用途是否与资产相关。

2、 确认时点

公司确认政府补助的时点为：在企业能够满足政府补助所附条件且企业实际收到政府补助时确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（十九）递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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

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

(二十) 专项储备

危险品生产与储存企业以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取：

- (一) 营业收入不超过 1000 万元的，按照 4%提取；
- (二) 营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 2%提取；
- (三) 营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.5%提取；
- (四) 营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.2%提取。

专项储备的账务处理：

公司按照财政部 2009 年 6 月发布的《企业会计准则解释第 3 号》的规定提取安全生产费。提取安全生产费时，借记“制造费用”科目，贷记“专项储备”科目。

企业使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备，借记“专项储备”科目，贷记“银行存款”科目。

企业使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，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，即借记“专项储备”科目，贷记“累计折旧”科目。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(二十一) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (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。

(二十二) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

执行《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》和《企业会计准则第 16 号——政府补助》和《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》。

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》(财会[2016]22 号), 适用于 2016 年 5 月 1 日起发生的相关交易。

财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

本公司执行上述准则规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(1) 在利润表中分别列示持续经营净利润和终止经营净利润。	董事会和监事会	列示持续经营净利润 2017 年度金额 56,217,453.23 元；列示持续经营净利润 2016 年度金额 3,740,325.52 元。
(2) 与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。比较数据不调整。	董事会和监事会	其他收益 2017 年度金额：1,856,100.00 元。
(3) 在利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”和“营业外支出”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目。比较数据相应进行调整。	董事会和监事会	资产处置收益 2017 年度金额：90,145.13 元； 资产处置收益 2016 年度金额：-182,489.39 元。

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会（2018）15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(1) 资产负债表中“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”；“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”；“应收	董事会和监事会	“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”，2018 年 12 月 31 日金额 101,878,314.47 元；2017 年 12 月 31 日金额

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；“固定资产清理”并入“固定资产”列示；“工程物资”并入“在建工程”列示；“专项应付款”并入“长期应付款”列示。比较数据相应调整。		99,191,113.35 元；2016 年 12 月 31 日金额 41,723,326.22 元。 “应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”，2018 年 12 月 31 日金额 29,871,254.03 元；2017 年 12 月 31 日金额 29,481,748.40 元；2016 年 12 月 31 日金额 18,166,584.90 元； 调增“其他应付款”2018 年 12 月 31 日金额 52,152.22 元；2017 年 12 月 31 日金额 63,888.61 元；2016 年 12 月 31 日金额 124,794.77 元；

2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率		
		2018 年度	2017 年度	2016 年度
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税[注 1]	17%、16%	17%	17%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计缴	1%	1%	1%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	3%	3%	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	2%	2%	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%	25%	25%

注 1：根据国家税务总局财税〔2018〕32 号文，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，自 2018 年 5 月 1 日起原适用 17%税率的，税率调整为 16%。

(二) 税收优惠

无。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
库存现金	14,547.93	80,674.95	85,529.45
银行存款	43,619,945.77	34,872,825.31	12,854,473.68
合计	43,634,493.70	34,953,500.26	12,940,003.13

报告期各期末无受限货币资金情况。

(二) 应收票据及应收账款

项目	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
应收票据	40,784,700.83	35,676,812.11	16,339,843.34
应收账款	61,093,613.64	63,514,301.24	25,383,482.88
合计	101,878,314.47	99,191,113.35	41,723,326.22

1、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
银行承兑汇票	40,784,700.83	35,676,812.11	16,339,843.34
合计	40,784,700.83	35,676,812.11	16,339,843.34

(2) 期末公司无质押的应收票据。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2018.12.31		2017.12.31		2016.12.31	
	期末终止	期末未终止	期末终止	期末未终止	期末终止	期末未终止
	确认金额	确认金额	确认金额	确认金额	确认金额	确认金额
银行承兑汇票	178,602,874.02		108,550,202.86		15,644,930.92	
合计	178,602,874.02		108,550,202.86		15,644,930.92	

2、 应收账款

(1) 应收账款分类披露

2018 年 12 月 31 日

类别	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	4,067,890.35	5.92	4,067,890.35	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	64,649,215.59	94.08	3,555,601.95	5.50	61,093,613.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	68,717,105.94	100.00	7,623,492.30		61,093,613.64

2017 年 12 月 31 日

类别	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	4,217,890.35	5.91	4,217,890.35	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	67,199,213.78	94.09	3,684,912.54	5.48	63,514,301.24
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	71,417,104.13	100.00	7,902,802.89		63,514,301.24

2016 年 12 月 31 日

类别	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	4,217,890.35	13.49	4,217,890.35	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	27,059,604.26	86.51	1,676,121.38	6.19	25,383,482.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	31,277,494.61	100.00	5,894,011.73		25,383,482.88

应收账款种类的说明：应收账款分类标准详见本“附注三、（七）应收款项坏账准备”。

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

2018 年 12 月 31 日

应收账款（按单位）	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	
福建省亿宏新型材料有限公司	4,067,890.35	4,067,890.35	100.00	无资产可供执行
合计	4,067,890.35	4,067,890.35		

2017 年 12 月 31 日

应收账款（按单位）	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	
福建省亿宏新型材料有限公司	4,217,890.35	4,217,890.35	100.00	无资产可供执行
合计	4,217,890.35	4,217,890.35		

2016 年 12 月 31 日

应收账款（按单位）	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	
福建省亿宏新型材料有限公司	4,217,890.35	4,217,890.35	100.00	无资产可供执行
合计	4,217,890.35	4,217,890.35		

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018.12.31			2017.12.31			2016.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	64,309,066.99	3,215,453.35	5.00	66,846,993.99	3,342,349.70	5.00	26,719,455.66	1,335,972.78	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)				12,071.19	2,414.24	20.00			
2 至 3 年 (含 3 年)									
3 年以上	340,148.60	340,148.60	100.00	340,148.60	340,148.60	100.00	340,148.60	340,148.60	100.00
合计	64,649,215.59	3,555,601.95		67,199,213.78	3,684,912.54		27,059,604.26	1,676,121.38	

(2) 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
计提坏账准备	-128,644.39	2,008,791.16	4,403,245.67
收回/转回坏账准备	150,000.00		

(3) 本报告期实际核销的应收账款情况

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
实际核销的应收账款	666.20		

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2018 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
浙江衢州氟新化工有限公司	36,599,800.68	53.26	1,829,990.03
福建三农新材料有限责任公司	14,097,417.02	20.52	704,870.85
浙江蓝天环保科技股份有限公司	4,319,446.00	6.29	215,972.30
福建省亿宏新型材料有限公司	4,067,890.35	5.92	4,067,890.35
乳源东阳光氟有限公司	3,196,941.00	4.65	159,847.05
合计	62,281,495.05	90.64	6,978,570.58

2017 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
浙江衢州氟新化工有限公司	37,265,985.39	52.18	1,863,299.27
金华永和氟化工有限公司	6,207,287.59	8.69	310,364.38
浙江蓝天环保科技股份有限公司	4,930,566.00	6.90	246,528.30
福建省亿宏新型材料有限公司	4,217,890.35	5.91	4,217,890.35
太仓中化环保化工有限公司	3,639,915.72	5.10	181,995.74
合计	56,261,645.05	78.78	6,820,078.04

2016 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
福建省亿宏新型材料有限公司	4,217,890.35	13.49	4,217,890.35
泰州青松致冷新材料有限公司	3,098,896.80	9.91	154,944.84
昆山市申才化工有限公司	3,028,617.99	9.68	151,430.90
江苏梅兰化工有限公司	2,601,944.00	8.32	130,097.20
金华永和氟化工有限公司	2,435,028.00	7.79	121,751.40
合计	15,382,377.14	49.19	4,776,114.69

(5) 无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2018.12.31		2017.12.31		2016.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	1,967,140.42	95.12	2,936,159.78	96.10	3,472,142.93	97.42
1 至 2 年	32,160.00	1.56	27,200.00	0.89		
2 至 3 年	10,800.00	0.52			45,000.00	1.26
3 年以上	57,921.00	2.80	91,921.00	3.01	46,921.00	1.32
合计	2,068,021.42	100.00	3,055,280.78	100.00	3,564,063.93	100.00

2、 无账龄超过一年的重要预付款项。

3、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2018 年 12 月 31 日

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例
辽宁靓博科技股份有限公司	799,680.00	38.67
福建省明溪泽镇矿业有限公司	499,995.80	24.18
中华联合财产保险股份有限公司	169,176.79	8.18
浙江双屿实业有限公司	66,420.00	3.21
中石化森美(福建)石油有限公司	62,295.88	3.01
合计	1,597,568.47	77.25

2017 年 12 月 31 日

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例
福建省明溪泽镇矿业有限公司	700,000.00	22.91
宁化县石磊矿业有限公司	700,000.00	22.91
福州耀隆化工集团公司	400,847.66	13.12
清流县久鸿化工运输有限责任公司	351,752.76	11.51
湖北双剑鼓风机股份有限公司	128,000.00	4.19
合计	2,280,600.42	74.64

2016 年 12 月 31 日

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例
瑞金市瑞宏矿业有限公司	832,543.33	23.36
深圳市中金岭南有色金属股份有限公司 凡口铅锌矿	648,725.59	18.20
清流县明胜萤石矿有限公司	501,741.76	14.08
江西铜业股份有限公司永平铜矿	328,791.38	9.23
福建省明溪泽镇矿业有限公司	171,528.21	4.81
合计	2,483,330.27	69.68

(四) 其他应收款

项目	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
其他应收款	695,751.97	1,520,908.26	759,722.11
合计	695,751.97	1,520,908.26	759,722.11

1、 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

2018 年 12 月 31 日

类别	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	1,048,567.26	100.00	352,815.29	33.65	695,751.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,048,567.26	100.00	352,815.29		695,751.97

2017 年 12 月 31 日

类别	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	2,941,552.92	100.00	1,420,644.66	48.30	1,520,908.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,941,552.92	100.00	1,420,644.66		1,520,908.26

2016 年 12 月 31 日

类别	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	3,846,530.45	100.00	3,086,808.34	80.25	759,722.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,846,530.45	100.00	3,086,808.34		759,722.11

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018.12.31			2017.12.31			2016.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	12,374.10	618.71	5.00	992,958.67	49,647.93	5.00	769,496.75	38,474.84	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	605,000.00	121,000.00	20.00	719,496.75	143,899.35	20.00	14,000.25	2,800.05	20.00
2 至 3 年 (含 3 年)	399,993.16	199,996.58	50.00	4,000.25	2,000.13	50.00	35,000.00	17,500.00	50.00
3 年以上	31,200.00	31,200.00	100.00	1,225,097.25	1,225,097.25	100.00	3,028,033.45	3,028,033.45	100.00
合计	1,048,567.26	352,815.29		2,941,552.92	1,420,644.66		3,846,530.45	3,086,808.34	

(2) 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
计提坏账准备	-1,067,829.37	-1,666,163.68	-328,225.36

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	账面余额		
	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
保证金	770,599.10	758,583.00	2,158,583.00
往来款	267,968.16	1,200,000.00	1,506,033.45
备用金及其他	10,000.00	982,969.92	181,914.00
合计	1,048,567.26	2,941,552.92	3,846,530.45

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2018 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
沙县雅鑫贸易有限公司	保证金	600,000.00	1 至 2 年	57.22	120,000.00
三明市三元金属材料有限公司	往来款	243,968.16	1 年以内	23.27	12,198.41
江西瑞金万年青水泥有限责任公司	保证金	100,000.00	2 至 3 年	9.54	50,000.00
清流县人民法院	保证金	55,257.00	2 至 3 年	5.27	27,628.50
温小华	往来款	12,000.00	3 年以上	1.14	12,000.00
合计		1,011,225.16		96.44	221,826.91

2017 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
明溪县长兴萤石矿业有限公司	往来款	1,200,000.00	3 年以上	40.79	1,200,000.00
钟华兴	备用金及其他	892,958.67	1 年以内	30.36	44,647.93
沙县雅鑫贸易有限公司	保证金	600,000.00	1 年以内 100,000、 1 至 2 年 500,000	20.40	105,000.00
江西瑞金万年青水泥有限责任 公司	保证金	100,000.00	1 至 2 年	3.40	20,000.00
清流县人民法院	备用金及其他	55,257.00	1 至 2 年	1.88	11,051.40
合计		2,848,215.67		96.83	1,380,699.33

2016 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
清流县环境保护局	保证金	1,500,000.00	3 年以上	39.00	1,500,000.00
明溪县长兴萤石矿业有限公司	往来款	1,200,000.00	3 年以上	31.20	1,200,000.00
沙县雅鑫贸易有限公司	保证金	500,000.00	1 年以内	13.00	25,000.00
肖云相	往来款	306,033.45	3 年以上	7.96	306,033.45
江西瑞金万年青水泥有限责任公司	保证金	100,000.00	1 年以内	2.60	5,000.00
合计		3,606,033.45		93.76	3,036,033.45

(6) 无涉及政府补助的应收款项。

(7) 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(五) 存货

1、 存货分类

项目	2018.12.31			2017.12.31			2016.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	34,703,397.77	885,654.05	33,817,743.72	21,843,272.75	1,289,541.11	20,553,731.64	15,347,206.83	1,319,456.38	14,027,750.45
库存商品	9,319,327.97		9,319,327.97	10,713,025.86		10,713,025.86	4,755,618.54	33,654.30	4,721,964.24
发出商品	960,100.10		960,100.10	1,202,676.82		1,202,676.82	1,156,338.90		1,156,338.90
合计	44,982,825.84	885,654.05	44,097,171.79	33,758,975.43	1,289,541.11	32,469,434.32	21,259,164.27	1,353,110.68	19,906,053.59

2、 存货跌价准备

项目	2015.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2016.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,591,661.37	22,987.38		295,192.37		1,319,456.38
库存商品		33,654.30				33,654.30
合计	1,591,661.37	56,641.68		295,192.37		1,353,110.68

项目	2016.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2017.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,319,456.38	268,567.04		298,482.31		1,289,541.11
库存商品	33,654.30			33,654.30		
合计	1,353,110.68	268,567.04		332,136.61		1,289,541.11

项目	2017.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2018.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,289,541.11	590,066.15		993,953.21		885,654.05
库存商品						
合计	1,289,541.11	590,066.15		993,953.21		885,654.05

(六) 其他流动资产

项目	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
待认证进项税金	3,982,138.18	198,048.62	2,492,950.73
合计	3,982,138.18	198,048.62	2,492,950.73

(七) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
固定资产	107,231,314.18	125,567,483.42	138,280,254.20
合计	107,231,314.18	125,567,483.42	138,280,254.20

2、 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	电子及其他设备	运输设备	合计
1. 账面原值					
(1) 2015.12.31	64,202,579.38	134,414,654.25	9,486,933.09	1,554,229.44	209,658,396.16
(2) 本期增加金额	1,662,711.65	21,351,216.64	3,950,345.52	660,813.64	27,625,087.45
—购置		2,066,202.32	924,104.82	660,813.64	3,651,120.78
—在建工程转入	1,662,711.65	19,285,014.32	3,026,240.70		23,973,966.67
(3) 本期减少金额					
(4) 2016.12.31	65,865,291.03	155,765,870.89	13,437,278.61	2,215,043.08	237,283,483.61
2. 累计折旧					
(1) 2015.12.31	14,744,804.53	58,660,948.92	7,046,878.93	1,133,922.20	81,586,554.58
(2) 本期增加金额	3,054,404.06	13,429,758.36	687,702.68	244,809.73	17,416,674.83
—计提	3,054,404.06	13,429,758.36	687,702.68	244,809.73	17,416,674.83
(3) 本期减少金额					
(4) 2016.12.31	17,799,208.59	72,090,707.28	7,734,581.61	1,378,731.93	99,003,229.41
3. 减值准备					
(1) 2015.12.31					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 2016.12.31					
4. 账面价值					
(1) 2016.12.31 账面价值	48,066,082.44	83,675,163.61	5,702,697.00	836,311.15	138,280,254.20
(2) 2015.12.31 账面价值	49,457,774.85	75,753,705.33	2,440,054.16	420,307.24	128,071,841.58

项目	房屋建筑物	机器设备	电子及其他设备	运输设备	合计
1. 账面原值					
(1) 2016.12.31	65,865,291.03	155,765,870.89	13,437,278.61	2,215,043.08	237,283,483.61
(2) 本期增加金额	3,227,834.67	1,906,394.02	858,329.67	868,905.85	6,861,464.21
—购置		1,776,068.38	858,329.67	868,905.85	3,503,303.90
—在建工程转入	3,227,834.67	130,325.64			3,358,160.31
(3) 本期减少金额				260,000.00	260,000.00
—处置或报废				260,000.00	260,000.00
(4) 2017.12.31	69,093,125.70	157,672,264.91	14,295,608.28	2,823,948.93	243,884,947.82

福建高宝矿业有限公司
2016 年度至 2018 年度
财务报表附注

项目	房屋建筑物	机器设备	电子及其他设备	运输设备	合计
2. 累计折旧					
(1) 2016.12.31	17,799,208.59	72,090,707.28	7,734,581.61	1,378,731.93	99,003,229.41
(2) 本期增加金额	3,173,699.96	14,818,437.05	1,349,829.24	219,268.58	19,561,234.83
—计提	3,173,699.96	14,818,437.05	1,349,829.24	219,268.58	19,561,234.83
(3) 本期减少金额				246,999.84	246,999.84
—处置或报废				246,999.84	246,999.84
(4) 2017.12.31	20,972,908.55	86,909,144.33	9,084,410.85	1,351,000.67	118,317,464.40
3. 减值准备					
(1) 2016.12.31					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 2017.12.31					
4. 账面价值					
(1) 2017.12.31 账面价值	48,120,217.15	70,763,120.58	5,211,197.43	1,472,948.26	125,567,483.42
(2) 2016.12.31 账面价值	48,066,082.44	83,675,163.61	5,702,697.00	836,311.15	138,280,254.20

项目	房屋建筑物	机器设备	电子及其他设备	运输设备	合计
1. 账面原值					
(1) 2017.12.31	69,093,125.70	157,672,264.91	14,295,608.28	2,823,948.93	243,884,947.82
(2) 本期增加金额	1,104,476.36		126,900.43	351,917.00	1,583,293.79
—购置	1,104,476.36		126,900.43	351,917.00	1,583,293.79
(3) 本期减少金额				311,320.00	311,320.00
—处置或报废				311,320.00	311,320.00
(4) 2018.12.31	70,197,602.06	157,672,264.91	14,422,508.71	2,864,545.93	245,156,921.61
2. 累计折旧					
(1) 2017.12.31	20,972,908.55	86,909,144.33	9,084,410.85	1,351,000.67	118,317,464.40
(2) 本期增加金额	3,299,642.16	14,978,865.60	1,372,838.96	252,550.11	19,903,896.83
—计提	3,299,642.16	14,978,865.60	1,372,838.96	252,550.11	19,903,896.83
(3) 本期减少金额				295,753.80	295,753.80
—处置或报废				295,753.80	295,753.80
(4) 2018.12.31	24,272,550.71	101,888,009.93	10,457,249.81	1,307,796.98	137,925,607.43
3. 减值准备					

福建高宝矿业有限公司
2016 年度至 2018 年度
财务报表附注

项目	房屋建筑物	机器设备	电子及其他设备	运输设备	合计
(1) 2017.12.31					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 2018.12.31					
4. 账面价值					
(1) 2018.12.31 账面价值	45,925,051.35	55,784,254.98	3,965,258.90	1,556,748.95	107,231,314.18
(2) 2017.12.31 账面价值	48,120,217.15	70,763,120.58	5,211,197.43	1,472,948.26	125,567,483.42

3、 无暂时闲置的固定资产。

4、 无通过融资租赁租入的固定资产情况。

5、 无通过经营租赁租出的固定资产情况。

6、 2018 年 12 月 31 日未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
有水氢氟酸厂房	437,658.54	正在办理中，办理手续尚未完成
四层放渣房	577,488.78	正在办理中，办理手续尚未完成

(八) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
在建工程	11,931,503.30	3,063,953.76	166,373.64
合计	11,931,503.30	3,063,953.76	166,373.64

2、在建工程情况

项目	2018.12.31			2017.12.31			2016.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
消防设施管控							163,373.64		163,373.64
石膏渣堆放场							3,000.00		3,000.00
硫酸镁项目	11,931,503.30		11,931,503.30	3,063,953.76		3,063,953.76			
合计	11,931,503.30		11,931,503.30	3,063,953.76		3,063,953.76	166,373.64		166,373.64

3、重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2015.12.31	本期增加 金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	2016.12.31	工程累计投入 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
氢氟酸机器设备		839,350.68	17,908,817.85	18,748,168.53								自有资金、金融 机构借款
汽轮发电机组改 造工程		3,180,472.43	463,199.37	3,643,671.80								自有资金、金融 机构借款
氟化渣场工程			1,582,126.34	1,582,126.34								自有资金、金融 机构借款
消防设施管控			163,373.64			163,373.64						自有资金、金融 机构借款
石膏渣堆放场			3,000.00			3,000.00						自有资金、金融 机构借款
合计		4,019,823.11	20,120,517.20	23,973,966.67		166,373.64						

项目 名称	预算数	2016.12.31	本期增加 金额	本期转入 固定 资产 金额	本期其他 减少 金额	2017.12.31	工程累计投入 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
消防设施 管控		163,373.64	1,713,380.35	1,876,753.99								自有 资金、 金 融 机构 借款
石膏 渣 堆放 场		3,000.00		3,000.00								自有 资金、 金 融 机构 借款
硫酸 铁 项目			3,063,953.76			3,063,953.76						自有 资金、 金 融 机构 借款
氢 氟 酸 机 器 设 备			1,478,406.32	1,478,406.32								自有 资金、 金 融 机构 借款
合计		166,373.64	6,255,740.43	3,358,160.31		3,063,953.76						

项目 名称	预算数	2017.12.31	本期增加 金额	本期转入 固定 资产 金额	本期其他 减少 金额	2018.12.31	工程累计投入 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
硫酸 铁 项目		3,063,953.76	8,867,549.54			11,931,503.30						自有 资金、 金 融 机构 借款
合计		3,063,953.76	8,867,549.54			11,931,503.30						

4、 本报告期无计提在建工程减值准备情况。

(九) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	林权	合计
1. 账面原值			
(1) 2015.12.31	12,206,735.02	4,610,400.00	16,817,135.02
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额	477,999.69		477,999.69
—处置	477,999.69		477,999.69
(4) 2016.12.31	11,728,735.33	4,610,400.00	16,339,135.33
2. 累计摊销			
(1) 2015.12.31	1,042,420.46	1,323,139.89	2,365,560.35
(2) 本期增加金额	242,706.12	180,230.00	422,936.12
—计提	242,706.12	180,230.00	422,936.12
(3) 本期减少金额	49,393.30		49,393.30
—处置	49,393.30		49,393.30
(4) 2016.12.31	1,235,733.28	1,503,369.89	2,739,103.17
3. 减值准备			
(1) 2015.12.31			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 2016.12.31			
4. 账面价值			
(1) 2016.12.31 账面价值	10,493,002.05	3,107,030.11	13,600,032.16
(2) 2015.12.31 账面价值	11,164,314.56	3,287,260.11	14,451,574.67

项目	土地使用权	林权	合计
1. 账面原值			
(1) 2016.12.31	11,728,735.33	4,610,400.00	16,339,135.33
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 2017.12.31	11,728,735.33	4,610,400.00	16,339,135.33

项目	土地使用权	林权	合计
2. 累计摊销			
(1) 2016.12.31	1,235,733.28	1,503,369.89	2,739,103.17
(2) 本期增加金额	242,706.12	180,229.99	422,936.11
—计提	242,706.12	180,229.99	422,936.11
(3) 本期减少金额			
(4) 2017.12.31	1,478,439.40	1,683,599.88	3,162,039.28
3. 减值准备			
(1) 2016.12.31			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 2017.12.31			
4. 账面价值			
(1) 2017.12.31 账面价值	10,250,295.93	2,926,800.12	13,177,096.05
(2) 2016.12.31 账面价值	10,493,002.05	3,107,030.11	13,600,032.16

项目	土地使用权	林权	合计
1. 账面原值			
(1) 2017.12.31	11,728,735.33	4,610,400.00	16,339,135.33
(2) 本期增加金额	3,005,539.60		3,005,539.60
—购置	3,005,539.60		3,005,539.60
(3) 本期减少金额	4,633,158.80	825,402.09	5,458,560.89
—处置	4,633,158.80	825,402.09	5,458,560.89
(4) 2018.12.31	10,101,116.13	3,784,997.91	13,886,114.04
2. 累计摊销			
(1) 2017.12.31	1,478,439.40	1,683,599.88	3,162,039.28
(2) 本期增加金额	267,810.34	171,975.97	439,786.31
—计提	267,810.34	171,975.97	439,786.31
(3) 本期减少金额	816,379.58	335,663.48	1,152,043.06
—处置	816,379.58	335,663.48	1,152,043.06
(4) 2018.12.31	929,870.16	1,519,912.37	2,449,782.53
3. 减值准备			
(1) 2017.12.31			

项目	土地使用权	林权	合计
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 2018.12.31			
4. 账面价值			
(1) 2018.12.31 账面价值	9,171,245.97	2,265,085.54	11,436,331.51
(2) 2017.12.31 账面价值	10,250,295.93	2,926,800.12	13,177,096.05

2、 2018 年 12 月 31 日未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
林权 (183 亩)	203,003.88	转让方经营地址变更, 尚未办理变更手续
合计	203,003.88	

(十) 长期待摊费用

项目	2015.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2016.12.31
土地使用权	177,666.89		3,999.96		173,666.93
合计	177,666.89		3,999.96		173,666.93

项目	2016.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2017.12.31
土地使用权	173,666.93		3,999.96		169,666.97
合计	173,666.93		3,999.96		169,666.97

项目	2017.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2018.12.31
土地使用权	169,666.97		3,999.96		165,667.01
合计	169,666.97		3,999.96		165,667.01

(十一) 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	2018.12.31		2017.12.31		2016.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
	差异	资产	差异	资产	差异	资产
资产减值准备	8,861,961.64	2,215,490.41	10,612,988.66	2,653,247.17	10,333,930.75	2,583,482.69
可抵扣亏损					26,491,756.83	6,622,939.21
合计	8,861,961.64	2,215,490.41	10,612,988.66	2,653,247.17	36,825,687.58	9,206,421.90

(十二) 其他非流动资产

项目	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
预付设备工程款	3,755,832.00	637,604.16	757,656.66
合计	3,755,832.00	637,604.16	757,656.66

(十三) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
抵押借款			8,000,000.00
保证借款		5,600,000.00	6,000,000.00
抵押、保证借款	28,000,000.00	29,000,000.00	27,500,000.00
合计	28,000,000.00	34,600,000.00	41,500,000.00

2、 无已逾期未偿还的短期借款。

(十四) 应付票据及应付账款

项目	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
应付账款	29,871,254.03	29,481,748.40	18,166,584.90
合计	29,871,254.03	29,481,748.40	18,166,584.90

1、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
1 年以内（含 1 年）	28,823,188.59	28,878,095.00	17,606,556.40
1 至 2 年（含 2 年）	637,570.04	184,892.90	212,465.00
2 至 3 年（含 3 年）	51,639.90	117,397.00	36,000.00
3 年以上	358,855.50	301,363.50	311,563.50
合计	29,871,254.03	29,481,748.40	18,166,584.90

(十五) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
1 年以内 (含 1 年)	3,592,513.33	1,715,240.41	3,047,663.64
1 至 2 年 (含 2 年)	334,133.24	197,052.68	109,490.00
2 至 3 年 (含 3 年)	19,738.40	65,595.79	71,345.00
3 年以上	101,344.00	101,344.00	31,797.00
合计	4,047,728.97	2,079,232.88	3,260,295.64

(十六) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
短期薪酬	1,041,126.60	9,940,414.19	9,732,513.03	1,249,027.76
离职后福利-设定提存计划	83,232.05	628,605.76	711,837.81	
合计	1,124,358.65	10,569,019.95	10,444,350.84	1,249,027.76

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
短期薪酬	1,249,027.76	10,847,525.30	10,282,329.70	1,814,223.36
离职后福利-设定提存计划		603,572.51	546,724.51	56,848.00
合计	1,249,027.76	11,451,097.81	10,829,054.21	1,871,071.36

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
短期薪酬	1,814,223.36	12,091,612.63	11,991,067.58	1,914,768.41
离职后福利-设定提存计划	56,848.00	801,822.33	858,670.33	
合计	1,871,071.36	12,893,434.96	12,849,737.91	1,914,768.41

2、 短期薪酬列示

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,002,806.02	8,246,738.00	8,010,558.14	1,238,985.88
(2) 职工福利费		1,036,889.59	1,036,889.59	
(3) 社会保险费	31,532.59	576,887.22	608,419.81	
其中: 医疗保险费	29,539.00	361,495.04	391,034.04	
工伤保险费		185,991.85	185,991.85	

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
生育保险费	1,993.59	29,400.33	31,393.92	
(4) 住房公积金				
(5) 工会经费和职工教育经费	6,787.99	79,899.38	76,645.49	10,041.88
合计	1,041,126.60	9,940,414.19	9,732,513.03	1,249,027.76

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,238,985.88	9,066,499.00	8,497,221.88	1,808,263.00
(2) 职工福利费		1,046,894.92	1,046,894.92	
(3) 社会保险费		619,406.21	619,406.21	
其中：医疗保险费		402,262.71	402,262.71	
工伤保险费		187,308.91	187,308.91	
生育保险费		29,834.59	29,834.59	
(4) 住房公积金				
(5) 工会经费和职工教育经费	10,041.88	114,725.17	118,806.69	5,960.36
合计	1,249,027.76	10,847,525.30	10,282,329.70	1,814,223.36

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,808,263.00	10,000,107.70	9,899,518.11	1,908,852.59
(2) 职工福利费		1,264,733.07	1,264,733.07	
(3) 社会保险费		635,316.76	635,316.76	
其中：医疗保险费		442,917.69	442,917.69	
工伤保险费		165,502.25	165,502.25	
生育保险费		26,896.82	26,896.82	
(4) 住房公积金		41,850.00	41,850.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	5,960.36	149,605.10	149,649.64	5,915.82
合计	1,814,223.36	12,091,612.63	11,991,067.58	1,914,768.41

3、 设定提存计划列示

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
基本养老保险	76,829.58	588,340.85	665,170.43	
失业保险费	6,402.47	40,264.91	46,667.38	
合计	83,232.05	628,605.76	711,837.81	

福建高宝矿业有限公司
2016 年度至 2018 年度
财务报表附注

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
基本养老保险		587,128.70	533,272.70	53,856.00
失业保险费		16,443.81	13,451.81	2,992.00
合计		603,572.51	546,724.51	56,848.00

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
基本养老保险	53,856.00	780,585.02	834,441.02	
失业保险费	2,992.00	21,237.31	24,229.31	
合计	56,848.00	801,822.33	858,670.33	

(十七) 应交税费

税费项目	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
增值税	4,347,046.90	4,444,899.64	1,042,026.02
企业所得税	22,550,304.65	12,382,095.01	
城市维护建设税	29,906.66	44,449.00	10,420.26
教育费附加	89,719.98	133,346.99	31,260.78
地方教育费附加	59,813.32	88,897.99	20,840.52
印花税	10,346.50	16,828.40	10,117.80
环境保护税	16,118.27		
合计	27,103,256.28	17,110,517.03	1,114,665.38

(十八) 其他应付款

项目	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
应付利息	52,152.22	63,888.61	124,794.77
其他应付款	2,470,525.14	7,989,328.42	9,357,583.74
合计	2,522,677.36	8,053,217.03	9,482,378.51

1、 应付利息

项目	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
分期付息到期还本的长期借款利息			10,256.85
短期借款应付利息	52,152.22	63,888.61	114,537.92
合计	52,152.22	63,888.61	124,794.77

2、 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
保证金	1,840,000.00	640,000.00	710,000.00
土地款	550,000.00		
代垫款	60,864.19	76,131.14	56,034.33
往来款及其他	19,660.95	7,273,197.28	8,591,549.41
合计	2,470,525.14	7,989,328.42	9,357,583.74

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款

2017 年 12 月 31 日

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
纳美(东莞)服装有限公司	4,900,000.00	往来款
戴荣昌	2,100,000.00	往来款
合计	7,000,000.00	

2016 年 12 月 31 日

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
纳美(东莞)服装有限公司	4,900,000.00	往来款
戴荣昌	2,100,000.00	往来款
甘文垒	1,318,352.13	往来款
合计	8,318,352.13	

(十九) 一年内到期的非流动负债

项目	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
一年内到期的长期借款			948,768.44
合计			948,768.44

(二十) 长期借款

长期借款分类:

项目	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
抵押借款			1,898,707.38
合计			1,898,707.38

(二十一) 递延收益

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31	形成原因
消防水池补偿款		1,294,000.00		1,294,000.00	
合计		1,294,000.00		1,294,000.00	

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31	形成原因
消防水池补偿款	1,294,000.00		64,700.04	1,229,299.96	
合计	1,294,000.00		64,700.04	1,229,299.96	

涉及政府补助的项目:

负债项目	2017.12.31	本期新增 补助金额	本期计入 当前损益金额	其他 变动	2018.12.31	与资产相关/ 与收益相关
消防水池补偿款	1,294,000.00		64,700.04		1,229,299.96	与资产相关
合计	1,294,000.00		64,700.04		1,229,299.96	

(二十二) 实收资本

项目	2015.12.31	本期变动增 (+) 减 (-)					2016.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
高宝矿业有限公司	121,100,000.00						121,100,000.00
戴荣昌	51,900,000.00						51,900,000.00
合计	173,000,000.00						173,000,000.00

项目	2016.12.31	本期变动增 (+) 减 (-)					2017.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
高宝矿业有限公司	121,100,000.00						121,100,000.00
戴荣昌	51,900,000.00						51,900,000.00
合计	173,000,000.00						173,000,000.00

项目	2017.12.31	本期变动增 (+) 减 (-)					2018.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
高宝矿业有限 公司	121,100,000.00						121,100,000.00
戴荣昌	51,900,000.00				-51,900,000.00	-51,900,000.00	
福建雅鑫电子 材料有限公司					51,900,000.00	51,900,000.00	51,900,000.00
合计	173,000,000.00						173,000,000.00

其他说明：公司实收资本变动情况详见本报告“附注一、公司基本情况之公司概况”。

(二十三) 专项储备

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
安全生产费		2,805,028.01	2,805,028.01	
合计		2,805,028.01	2,805,028.01	

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
安全生产费		2,805,301.24	2,805,301.24	
合计		2,805,301.24	2,805,301.24	

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
安全生产费		4,664,302.44	4,664,302.44	
合计		4,664,302.44	4,664,302.44	

根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16 号文件）规定，公司按照危险品生产企业的标准提取安全生产费。

(二十四) 盈余公积

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
法定盈余公积		4,916,755.04		4,916,755.04
合计		4,916,755.04		4,916,755.04

按公司 2017 年度弥补亏损后的净利润提取 10% 的法定盈余公积。

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
法定盈余公积	4,916,755.04	8,776,549.45		13,693,304.49
合计	4,916,755.04	8,776,549.45		13,693,304.49

按公司 2018 年度净利润提取 10% 的法定盈余公积。

(二十五) 未分配利润

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
调整前上期末未分配利润	44,250,795.38	-7,049,902.81	-10,790,228.33
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	44,250,795.38	-7,049,902.81	-10,790,228.33
加：本期归属于母公司所有者的净利润	87,765,494.51	56,217,453.23	3,740,325.52
减：提取法定盈余公积	8,776,549.45	4,916,755.04	
应付普通股股利	71,530,000.00		
期末未分配利润	51,709,740.44	44,250,795.38	-7,049,902.81

公司普通股股利分配情况：

根据 2018 年 1 月 8 日召开的股东会决议，公司向戴荣昌定向分配现金股利 11,530,000.00 元。

根据 2018 年 8 月 6 日召开的股东会决议，公司向全体股东分配现金股利 40,000,000.00 元。

根据 2018 年 9 月 12 日召开的股东会决议，公司向香港高宝定向分配现金股利 20,000,000.00 元。

(二十六) 营业收入和营业成本

项目	2018 年度		2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	592,103,643.07	428,154,421.50	443,500,082.09	323,675,359.53	220,884,147.69	180,040,822.41
其他业务	756,845.03		844,824.29		176,100.50	
合计	592,860,488.10	428,154,421.50	444,344,906.38	323,675,359.53	221,060,248.19	180,040,822.41

(二十七) 税金及附加

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
城市维护建设税	290,234.23	209,117.81	69,791.79
教育费附加	870,702.69	627,353.43	209,375.39
地方教育费附加	580,468.47	418,235.62	139,583.60
环境保护税	263,268.58	383,900.00	378,998.00
印花税	195,115.80	156,786.80	82,515.66
合计	2,199,789.77	1,795,393.66	880,264.44

(二十八) 销售费用

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
运输费	24,212,823.14	24,386,473.25	19,738,557.13
包装费	2,931,297.08	2,489,656.13	1,966,969.76
招待费	566,188.00	201,652.40	546,348.00
薪酬支出	644,369.24	520,591.60	493,025.57
折旧	446,165.53	452,117.98	211,848.24
办公差旅费	114,624.64	70,506.40	176,077.24
其他		74,044.19	
合计	28,915,467.63	28,195,041.95	23,132,825.94

(二十九) 管理费用

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
环保安全费	6,350,182.31	5,513,199.93	1,115,624.01
薪酬支出	4,142,170.02	3,811,177.49	2,425,834.13
折旧与摊销	958,100.45	912,390.54	1,051,649.66
办公差旅费	895,951.10	623,820.02	845,755.79
中介机构费	355,998.04	166,787.20	118,838.28
业务招待费	348,162.30	432,858.29	
其他	39,380.95	300.00	17,162.57
合计	13,089,945.17	11,460,533.47	5,574,864.44

(三十) 财务费用

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
利息费用	7,799,539.70	6,222,172.13	2,832,505.61
减：利息收入	124,805.53	55,833.80	28,251.98
手续费及其他	20,296.22	14,335.31	13,239.87
合计	7,695,030.39	6,180,673.64	2,817,493.50

(三十一) 资产减值损失

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
坏账损失	-1,346,473.76	342,627.48	4,075,020.31
存货跌价损失	590,066.15	268,567.04	56,641.68
合计	-756,407.61	611,194.52	4,131,661.99

(三十二) 其他收益

补助项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度	与资产相关/与收益相关
清流县人民政府促县工业 经济增长之增产用电奖励		352,800.00		与收益相关
县域产业发展专项资金		1,503,300.00		与收益相关
温郊财政所消防水池拆迁 补偿款	64,700.04			与资产相关
2016 年清流县政府鼓励企 业增产增效及用电奖励	875,400.00			与收益相关
合计	940,100.04	1,856,100.00		

(三十三) 资产处置收益

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2018 年度	2017 年度	2016 年度	2018 年度	2017 年度	2016 年度
非流动资产处 置利得	2,561,580.04	90,145.13		2,561,580.04	90,145.13	
非流动资产处 置损失	-15,066.20		-182,489.39	-15,066.20		-182,489.39
合计	2,546,513.84	90,145.13	-182,489.39	2,546,513.84	90,145.13	-182,489.39

(三十四) 营业外收入

1、 营业外收入分项目情况

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2018 年度	2017 年度	2016 年度	2018 年度	2017 年度	2016 年度
政府补助	149,046.00	776,097.00	861,800.00	149,046.00	776,097.00	861,800.00
其他	80,799.11	338,070.87	91,231.18	80,799.11	338,070.87	91,231.18
合计	229,845.11	1,114,167.87	953,031.18	229,845.11	1,114,167.87	953,031.18

2、 政府补助明细

补助项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度	与资产相关/与收益相关
三明市经济和信息化委 员会专项资金地方切块 项目两化融合专项项目			100,000.00	与收益相关

补助项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度	与资产相关/与收益相关
2015 年可再生能源调节基金-余热发电项目			167,000.00	与收益相关
2016 年可再生能源调节基金-余热发电项目			62,800.00	与收益相关
清流县财政局 2016 年鼓励生产奖励			82,000.00	与收益相关
县域产业发展专项资金			450,000.00	与收益相关
2016 年三明市经济和信息化委员会节能经济财政奖励		409,000.00		与收益相关
2017 年福建省经济和信息化委员会重大水利工程基金	138,484.00	109,664.00		与收益相关
2017 年福建省经济和信息化委员会水库移民扶助基金	10,562.00	7,833.00		与收益相关
青苗补助款		249,600.00		与收益相关
合计	149,046.00	776,097.00	861,800.00	

(三十五) 营业外支出

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2018 年度	2017 年度	2016 年度	2018 年度	2017 年度	2016 年度
罚款、滞纳金	102,050.00	33,100.00	85,027.10	102,050.00	33,100.00	85,027.10
其他	60.84	38,074.15	2,126.18	60.84	38,074.15	2,126.18
合计	102,110.84	71,174.15	87,153.28	102,110.84	71,174.15	87,153.28

(三十六) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
当期所得税费用	28,973,338.13	12,645,320.50	
递延所得税费用	437,756.76	6,553,174.73	1,425,378.46
合计	29,411,094.89	19,198,495.23	1,425,378.46

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
利润总额	117,176,589.40	75,415,948.46	5,165,703.98
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	29,294,147.35	18,853,987.12	1,291,426.00
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	116,947.54	344,508.11	133,952.46
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			
所得税费用	29,411,094.89	19,198,495.23	1,425,378.46

(三十七) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
暂收款及收回暂付款	3,906,074.24	1,956,716.38	335,302.00
政府补助	1,024,446.00	3,926,197.00	861,800.00
银行存款利息收入	124,805.53	55,833.80	28,251.98
其他	80,799.11	338,070.87	91,231.18
合计	5,136,124.88	6,276,818.05	1,316,585.16

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
合计	36,468,906.48	35,154,747.94	25,418,398.35
其中：			
运费	24,212,823.14	24,386,473.25	19,738,557.13
环保费	6,350,182.31	5,513,199.93	1,115,624.01
包装费	2,931,297.08	2,489,656.13	1,966,969.76
暂付款与偿还暂收款	531,891.86	1,109,940.67	792,672.42
招待费	914,350.30	634,510.69	546,348.00

3、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
往来款	7,000,000.00	1,310,053.50	3,000,000.00
合计	7,000,000.00	1,310,053.50	3,000,000.00

(三十八) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	2018 年度	2017 年度	2016 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	87,765,494.51	56,217,453.23	3,740,325.52
加：资产减值准备	-756,407.61	611,194.52	4,131,661.99
固定资产折旧	19,903,896.83	19,561,234.83	17,416,674.83
无形资产摊销	439,786.31	422,936.11	422,936.12
长期待摊费用摊销	3,999.96	3,999.96	3,999.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“一”号填列)	-2,546,513.84	-90,145.13	182,489.39
固定资产报废损失 (收益以“一”号填列)			
公允价值变动损失 (收益以“一”号填列)			
财务费用 (收益以“一”号填列)	7,799,539.70	6,222,172.13	2,832,505.61
投资损失 (收益以“一”号填列)			
递延所得税资产减少 (增加以“一”号填列)	437,756.76	6,553,174.73	1,425,378.46
递延所得税负债增加 (减少以“一”号填列)			
存货的减少 (增加以“一”号填列)	-12,217,803.62	-12,831,947.77	-8,005,143.47
经营性应收项目的减少 (增加以“一”号填列)	-3,312,401.27	-55,767,915.50	-11,886,836.69
经营性应付项目的增加 (减少以“一”号填列)	13,810,934.70	27,987,794.17	3,415,063.23
其他			
经营活动产生的现金流量净额	111,328,282.43	48,889,951.28	13,679,054.95
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	43,634,493.70	34,953,500.26	12,940,003.13

补充资料	2018 年度	2017 年度	2016 年度
减：现金的期初余额	34,953,500.26	12,940,003.13	23,389,367.24
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	8,680,993.44	22,013,497.13	-10,449,364.11

2、 现金和现金等价物的构成

项目	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
一、现金	43,634,493.70	34,953,500.26	12,940,003.13
其中：库存现金	14,547.93	80,674.95	85,529.45
可随时用于支付的银行存款	43,619,945.77	34,872,825.31	12,854,473.68
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
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	43,634,493.70	34,953,500.26	12,940,003.13
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

(三十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值			受限原因
	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31	
固定资产	45,456,721.00	55,115,324.93	71,135,263.18	抵押
无形资产	5,852,856.09	4,078,458.85	10,493,002.05	抵押
合计	51,309,577.09	59,193,783.78	81,628,265.23	

六、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过职能部门递交的工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

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

(一) 信用风险

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

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

(二) 市场风险

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

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本报告期间，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(三) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

七、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
高宝矿业有限公司	香港	投资管理	100 元港币	70.00	70.00

本公司最终控制方是：颜纯炯。

(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
戴荣昌	持有 5%以上的股东公司实际控制人
清流县华腾矿业有限公司	持有 5%以上的股东控制的公司
明溪县华莹选矿有限公司	持有 5%以上的股东控制的公司
明溪县长兴萤石矿业有限公司	持有 5%以上的股东具有重大影响的公司
沙县雅鑫贸易有限公司	持有 5%以上的股东控制的公司
南通金利油脂工业有限公司	持有 5%以上的股东控制的公司
纳美(东莞)服装有限公司	实际控制人曾经控制的公司

(三) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度	2016 年度
清流县华腾矿业有限公司	材料采购			16,440,445.66
明溪县华莹选矿有限公司	材料采购	63,648,802.72	58,457,604.94	41,418,335.08
明溪县长兴萤石矿业有限公司	材料采购	3,231,726.86	22,802,651.32	1,568,941.12
沙县雅鑫贸易有限公司	材料采购	20,232,609.68	12,765,277.47	6,671,101.10

2、 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
南通金利油脂工业有限公司	10,000,000.00	2018/4/19	敞口	注

注：截至本报告出具日，福建高宝对南通金利油脂工业有限公司的担保已解除。

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
戴荣昌	40,000,000.00	2017/9/8	2020/9/7	截至 2018 年 12 月 31 日，该担保合同下尚有短期借款 1,600 万元，同时由高宝矿业抵押担保
戴荣昌	40,000,000.00	2018/11/22	2020/11/21	截至 2018 年 12 月 31 日，该担保合同下尚有短期借款 1,200 万元，同时由高宝矿业抵押担保

3、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
纳美(东莞)服装有限公司	4,900,000.00	2013/8/28	2018/5/28	
戴荣昌	2,100,000.00	2013/8/30	2018/5/28	
拆出				
沙县雅鑫贸易有限公司	4,000,000.00	2016/9/8	2016/9/9	
明溪县华莹选矿有限公司	4,570,000.00	2016/9/20	2016/9/22	
明溪县长兴萤石矿业有限公司	3,430,000.00	2016/9/20	2016/9/22	
沙县雅鑫贸易有限公司	2,280,000.00	2016/11/17	2016/11/18	
明溪县长兴萤石矿业有限公司	2,830,000.00	2016/11/17	2016/11/18	
明溪县华莹选矿有限公司	4,000,000.00	2016/11/11	2016/11/14	
明溪县华莹选矿有限公司	3,000,000.00	2016/11/25	2016/11/28	
明溪县长兴萤石矿业有限公司	5,000,000.00	2017/9/12	2017/9/14	
沙县雅鑫贸易有限公司	3,000,000.00	2017/9/12	2017/9/14	
明溪县华莹选矿有限公司	6,000,000.00	2017/9/22	2017/9/25	
沙县雅鑫贸易有限公司	5,000,000.00	2017/11/13	2017/11/14	
明溪县长兴萤石矿业有限公司	3,000,000.00	2017/11/13	2017/11/14	
明溪县长兴萤石矿业有限公司	5,600,000.00	2017/11/24	2017/11/27	
明溪县长兴萤石矿业有限公司	7,000,000.00	2018/2/6	2018/2/7	
明溪县华莹选矿有限公司	5,000,000.00	2018/2/6	2018/2/7	
明溪县华莹选矿有限公司	4,000,000.00	2018/2/6	2018/2/8	
明溪县长兴萤石矿业有限公司	6,000,000.00	2018/4/9	2018/4/10	
沙县雅鑫贸易有限公司	10,000,000.00	2018/4/9	2018/4/10	

(四) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	2018.12.31		2017.12.31		2016.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款							
	沙县雅鑫贸易有限公司	600,000.00	120,000.00	600,000.00	105,000.00	500,000.00	25,000.00
	明溪县长兴萤石矿业有限公司			1,200,000.00	1,200,000.00	1,200,000.00	1,200,000.00

2、 应付项目

项目名称	关联方	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
应付账款				
	明溪县华莹选矿有限公司	7,243,271.55		
	明溪县长兴萤石矿业有限公司		879,782.18	605,771.50
	沙县雅鑫贸易有限公司		174,008.41	296,534.60
其他应付款				
	纳美(东莞)服装有限公司		4,900,000.00	4,900,000.00
	戴荣昌		2,101,517.16	2,101,517.16
	高宝矿业有限公司		271,680.12	271,680.12

八、 政府补助

(一) 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额			计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			2018 年度	2017 年度	2016 年度	
温郊财政所消防水池拆迁补偿款	1,294,000.00	递延收益	64,700.04			其他收益

(二) 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额			计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		2018 年度	2017 年度	2016 年度	
2015 年可再生能源调节基金-余热发电项目	167,000.00			167,000.00	营业外收入

种类	金额	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额			计入当期损益或冲减 相关成本费用损失的项目
		2018 年度	2017 年度	2016 年度	
2016 年可再生能源调节基金-余热发电项目	62,800.00			62,800.00	营业外收入
清流县财政局 2016 年鼓励生产奖励	82,000.00			82,000.00	营业外收入
2016 年三明市经济和信息化委员会节能经济财政奖励	409,000.00		409,000.00		营业外收入
2017 年福建省经济和信息化委员会重大水利工程基金	248,148.00	138,484.00	109,664.00		营业外收入
2017 年福建省经济和信息化委员会水库移民扶助基金	18,395.00	10,562.00	7,833.00		营业外收入
青苗补助款	249,600.00		249,600.00		营业外收入
三明市经济和信息化委员会专项资金地方切块项目两化融合专项项目	100,000.00			100,000.00	营业外收入
县域产业发展资金	1,953,300.00		1,503,300.00	450,000.00	其他收益/营业外收入
清流县人民政府促县工业经济增长之增产用电奖励	352,800.00		352,800.00		其他收益
2016 年清流县政府鼓励企业增产增效及用电奖励	875,400.00	875,400.00			其他收益

九、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

- 1、公司于 2018 年 3 月 27 日与中国农业银行股份有限公司清流县支行签订合同号为 35100620180002551 最高额抵押合同，以固定资产中原值为 55,863,262.23 元、净值为 34,589,376.78 元的房屋建筑物，无形资产中原值为 6,644,136.53 元、净值为 5,852,856.09 元的土地，为公司在 2016 年 9 月 5 日至 2018 年 9 月 4 日期间内，在 39,135,600.00 元最高额额度内对中国农业银行股份有限公司清流县支行所产生的全部债务提供担保。截至 2018 年 12 月 31 日，公司在该抵押合同下人民币短期借款余额为 16,000,000.00 元，其短期借款 16,000,000.00 元同时由自然人戴荣昌提供担保。
- 2、公司于 2018 年 11 月 22 日与中国农业银行股份有限公司清流县支行签订合同号为 35100620180010762 最高额抵押合同，以固定资产中原值为 116,762,953.65 元、净值为 10,867,344.22 元的生产设备，为公司在 2018 年 11 月 22 日至 2021 年 11 月 21 日期间内，在 69,102,500.00 元最高额额度内对中国农业银行股份有限公司清流县

支行所产生的全部债务提供担保。截至 2018 年 12 月 31 日，公司在该抵押合同下人民币短期借款余额为 12,000,000.00 元，其短期借款 12,000,000.00 元同时由自然人戴荣昌提供担保。

十、 资产负债表日后事项

(一) 利润分配事项

无。

十一、 其他重要事项

(一) 前期无会计差错更正。

(二) 本报告期未发生债务重组事项。

(三) 本报告期未发生资产置换事项。

(四) 终止经营

1、 归属于母公司所有者的持续经营净利润和终止经营净利润

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
归属于母公司所有者的持续经营净利润	87,765,494.51	56,217,453.23	3,740,325.52
归属于母公司所有者的终止经营净利润			
其中：专为转售而取得的持有待售子公司归			
属于母公司所有者的终止经营净利润			

十二、 补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度	说明
非流动资产处置损益	2,546,513.84	90,145.13	-182,489.39	
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）	1,089,146.04	2,632,197.00	861,800.00	
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				

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度	说明
成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
非货币性资产交换损益				
委托他人投资或管理资产的损益				
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备				
债务重组损益				
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等				
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益				
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益				
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益				
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	150,000.00			
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	-21,311.73	266,896.72	4,077.90	
其他符合非经常性损益定义的损益项目				
所得税影响额	-966,599.54	-765,103.25	-192,103.90	
少数股东权益影响额				
合计	2,797,748.61	2,224,135.60	491,284.61	

(二) 净资产收益率及每股收益:

项目	2018 年度加权平均净 资产收益率 (%)	2017 年度加权平均 净资产收益率 (%)	2016 年度加权平均净 资产收益率 (%)
归属于公司普通股股东的净利润	37.01	28.97	2.28
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	35.83	27.82	1.98



二〇一九年五月九日



姓名 魏琴

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1978-11-28

Date of birth

工作单位 立信会计师事务所

Working unit

(普通合伙) 浙江分所

身份证号码

330104197811280

Identity Card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

年 月 日

仅供中欣氟材本次重大资产重组使用

310000062223

证书编号
No. of Certificate

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs
浙江省注册会计师协会

发证日期
Date of Issuance
年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年 月 日



姓名	李全
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1987-11-25
Date of birth	
工作单位	立信会计师事务所(普通合伙)浙江分所
Working unit	
身份证号码	330522198711254516
Identify-card No.	



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

年 月 日
/y /m /d

仅供中欣氟材本次重大资产重组使用

证书编号: 310000060181
批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institution of CPAs
发证日期: 2012年12月26日
Date of Issuance: 2012/12/26

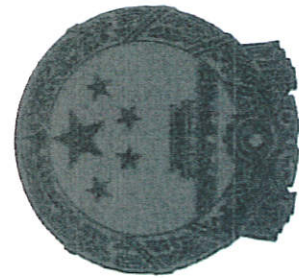
年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年 月 日
/y /m /d



证书序号:0001247

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书



名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

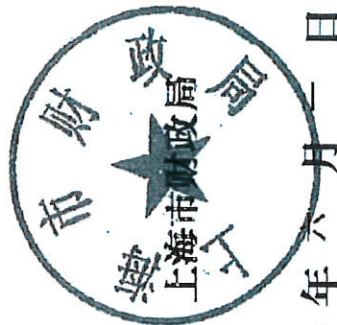
经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙企业

执业证书编号：310000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会[2010]82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）



发证机关：

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



证书序号:000194

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

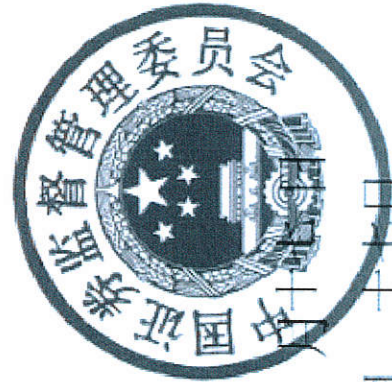
经财政部、中国证券监督管理委员会审查,批准

立信会计师事务所(普通合伙)



执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34

发证时间: 二〇〇九年七月十七日

证书有效期至:

二〇〇九年七月十七日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201808150101

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。

【企业经营涉及行政许可的,凭许可证件经营】



登记机关

