

目 录

一、审计报告.....	第 1—8 页
二、财务报表.....	第 9—16 页
(一) 合并及母公司资产负债表.....	第 9—10 页
(二) 合并及母公司利润表.....	第 11 页
(三) 合并及母公司现金流量表.....	第 12 页
(四) 合并及母公司所有者权益变动表.....	第 13—16 页
三、财务报表附注.....	第 17—84 页

审 计 报 告

天健审〔2019〕5号

宁波博德高科股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了宁波博德高科股份有限公司(以下简称博德高科公司)财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2018 年 9 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2016 年度、2017 年度、2018 年 1—9 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，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，公允反映了博德高科公司 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2018 年 9 月 30 日的合并及母公司财务状况，以及 2016 年度、2017 年度、2018 年 1—9 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2018 年 1—9 月及 2017 年度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。

(一) 2018 年 1—9 月

1. 应收账款减值

(1) 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十)及附注五(一)3。

截至 2018 年 9 月 30 日，博德高科公司财务报表所示应收账款账面余额为人民币 18,358.39 万元，坏账准备为人民币 921.55 万元，账面价值为人民币 17,436.84 万元。

对于单独进行减值测试的应收账款，当存在客观证据表明其发生减值时，管理层综合考虑债务人的行业状况、经营情况、财务状况、涉诉情况、还款记录等因素，估计未来现金流量现值，并确定应计提的坏账准备；对于采用组合方式进行减值测试的应收账款，管理层根据账龄等依据划分组合，与该等组合具有类似信用风险特征组合的历史损失率为基础，结合现实情况进行调整，估计未来现金流量现值，并确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

(2) 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

- 1) 获取并检查与应收账款减值相关的关键内部控制；
- 2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；
- 3) 复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑和客观证据，评价管理层是否充分识别已发生减值的应收账款；
- 4) 对于单独进行减值测试的应收账款，获取并检查管理层对未来现金流量现值的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取

的外部证据进行核对；

5) 对于采用组合方式进行减值测试的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史损失率及反映当前情况的相关可观察数据等，评价管理层减值测试方法的合理性（包括各组合坏账准备的计提比例）；测试管理层使用数据的准确性和完整性（包括对于以账龄为信用风险特征的应收账款组合，以抽样方式检查应收账款账龄的准确性）以及对计提坏账准备的计算是否准确；

6) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

2. 收入确认

(1) 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注附注三（二十）、五(二)1 及十三(一)2。

博德高科公司的营业收入主要来自精密细丝的销售。2018 年 1-9 月，博德高科公司财务报表所示营业收入金额为人民币 94,269.57 万元，其中境外实现的主营业务收入为人民币 77,210.44 万元，占营业收入的 81.90%。

博德高科公司内销产品以根据合同约定将产品交付给购货方作为收入确认时点，外销产品以根据合同约定将产品报关、离港并取得提单作为收入确认时点。由于营业收入是博德高科公司关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

(2) 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

- 1) 获取并检查与收入确认相关的关键内部控制制度；
- 2) 检查主要的销售合同，识别与商品所有权上的主要风险和报酬转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；
- 3) 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施实质性分析程序，识别

是否存在重大或异常波动，并分析波动原因；

4) 对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单及客户签收单等；对于出口收入以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；

5) 以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业收入核对至出库单、发货单、客户签收单、出口报关单、货运提单等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认；

6) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

7) 针对外销收入，获取海关出口数据并与账面记录进行核对；

8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

(二) 2017 年度

1. 应收账款减值

(1) 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十)及附注五(一)3。

截至 2017 年 12 月 31 日，博德高科公司财务报表所示应收账款账面余额为人民币 17,216.16 万元，坏账准备为人民币 865.72 万元，账面价值为人民币 16,350.44 万元。

对于单独进行减值测试的应收账款，当存在客观证据表明其发生减值时，管理层综合考虑债务人的行业状况、经营情况、财务状况、涉诉情况、还款记录等因素，估计未来现金流量现值，并确定应计提的坏账准备；对于采用组合方式进行减值测试的应收账款，管理层根据账龄等依据划分组合，与该等组合具有类似信用风险特征组合的历史损失率为基础，结合现实情况进行调整，估计未来现金流量现值，并确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

(2) 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

1) 获取并检查与应收账款减值相关的关键内部控制；

2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

3) 复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑和客观证据，评价管理层是否充分识别已发生减值的应收账款；

4) 对于单独进行减值测试的应收账款，获取并检查管理层对未来现金流量现值的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

5) 对于采用组合方式进行减值测试的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史损失率及反映当前情况的相关可观察数据等，评价管理层减值测试方法的合理性（包括各组合坏账准备的计提比例）；测试管理层使用数据的准确性和完整性（包括对于以账龄为信用风险特征的应收账款组合，以抽样方式检查应收账款账龄的准确性）以及对应计提坏账准备的计算是否准确；

6) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

2. 收入确认

(1) 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注附注三（二十）、五(二)1 及十三(一)2。

博德高科公司的营业收入主要来自精密细丝的销售。2017 年度，博德高科公司财务报表所示营业收入金额为人民币 113,172.21 万元，其中境外实现的主营业务收入为人民币 93,326.09 万元，占营业收入的 82.46%。

博德高科公司内销产品以根据合同约定将产品交付给购货方作为收入确认时点，外销产品以根据合同约定将产品报关、离港并取得提单作为收入确认时点。由于营业收入是博德高科公司关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

(2) 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

- 1) 获取并检查与收入确认相关的关键内部控制制度；
- 2) 检查主要的销售合同，识别与商品所有权上的主要风险和报酬转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；
- 3) 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并分析波动原因；
- 4) 对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单及客户签收单等；对于出口收入以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；
- 5) 以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业收入核对至出库单、发货单、客户签收单、出口报关单、货运提单等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认；
- 6) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；
- 7) 针对外销收入，获取海关出口数据并与账面记录进行核对；
- 8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估博德高科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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

博德高科公司治理层（以下简称治理层）负责监督博德高科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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

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

（五）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。

（六）就博德高科公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟

通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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 2018 年 1—9 月及 2017 年度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。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）

沈佳



中国注册会计师：

陈思



二〇一九年一月三十一日

资 产 负 债 表 (资 产)

会企01表
单位:人民币元

资 产	注 释 号	2018年9月30日		2017年12月31日		2016年12月31日			
		合并		母公司		合并		母公司	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动资产:									
货币资金	1	68,949,827.34	12,601,987.59	66,971,675.08	15,451,342.24	46,808,219.77	13,512,302.55		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2			1,964,004.10		7,815,936.61	2,975,381.25		
衍生金融资产	3	176,020,879.32	90,670,365.70	163,808,151.18	60,284,578.73	124,352,335.87	22,999,473.31		
应收票据及应收账款	4	3,819,525.96	2,175,497.31	1,482,121.74	962,707.40	12,364,513.30	1,425,322.08		
预付款项	5	2,181,540.53	335,495.33	2,244,791.42	782,025.08	9,036,633.76	12,660,328.99		
其他应收款	6	273,752,462.02	27,191,824.63	246,437,009.59	29,722,847.81	204,373,948.98	28,168,247.27		
存货									
持有待售资产									
一年内到期的非流动资产									
其他流动资产	7	8,163,410.85	8,132,779.69	3,362,930.17	3,076,115.98	8,698,173.56	4,030,626.69		
流动资产合计		532,887,646.02	141,107,950.25	486,270,683.28	110,279,617.24	413,449,761.85	85,771,682.14		
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	8	221,516,041.30	98,444,599.48	201,641,058.74	74,886,903.21	196,890,863.24	82,102,289.31		
在建工程	9	62,355,319.63	37,054,720.97	29,479,913.25	16,462,925.13	8,276,965.86	2,619,818.37		
生产性生物资产									
油气资产									
无形资产	10	81,967,077.35	76,554,275.09	46,329,766.90	40,422,888.69	48,122,765.44	41,536,061.69		
开发支出									
商誉	11	14,658,087.20		14,276,041.21		13,369,413.88			
长期待摊费用									
递延所得税资产	12	19,817,601.79	867,971.96	21,509,578.52	720,196.60	26,971,875.73	813,735.12		
其他非流动资产	13	6,415,469.38	5,496,026.38	7,075,193.64	7,075,193.64	1,893,859.47	1,893,859.47		
非流动资产合计		406,729,596.65	266,604,659.47	320,311,552.26	187,755,172.86	295,525,743.62	177,152,829.55		
资产总计		939,617,242.67	407,712,609.72	806,582,235.54	298,034,790.10	708,975,505.47	262,924,511.69		

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

资产负债表（负债和所有者权益）

会企01表
单位：人民币元

	注释号	2018年9月30日		2017年12月31日		2016年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
负债和所有者权益							
流动负债：							
短期借款	14	85,630,407.26	61,800,000.00	114,227,650.02	50,800,000.00	267,294,703.49	92,800,000.00
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	15	77,419,891.65	24,748,900.63	84,991,331.53	11,634,789.30	74,654,009.32	13,147,342.58
应付票据及应付账款	16	6,560,444.05	907,980.39	2,585,356.25	570,582.67	4,613,042.32	371,957.66
预收款项	17	36,014,280.99	4,697,653.21	26,043,307.69	4,784,249.10	35,460,050.74	4,823,932.74
应付职工薪酬	18	16,303,580.80	3,645,283.35	10,391,529.66	3,835,219.21	6,959,821.37	388,481.99
应交税费	19	11,473,375.71	1,169,914.47	15,025,747.66	1,031,788.87	16,442,414.48	1,117,829.95
其他应付款							
持有待售负债							
一年内到期的非流动负债							
其他流动负债							
流动负债合计		233,401,980.46	96,969,732.05	253,264,922.81	72,656,629.15	405,562,781.72	112,649,544.92
非流动负债：							
长期借款	20	264,910,800.00	40,600,000.00	163,848,300.00			
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	21	109,876,001.72		111,411,632.06		122,545,652.63	
预计负债	22	2,980,129.20		3,440,814.30		2,637,754.80	
递延收益	23	734,865.47	734,865.47	829,765.77	829,765.77	947,265.77	947,265.77
递延所得税负债							
其他非流动负债	12	5,752,779.68	2,855,485.65	6,721,216.70	3,275,999.80	7,681,593.02	2,846,688.06
非流动负债合计							
负债合计		384,254,576.07	44,190,351.12	286,251,728.83	4,105,765.57	133,812,266.22	3,793,953.83
所有者权益(或股东权益)：							
实收资本(或股本)	24	127,000,000.00	127,000,000.00	127,000,000.00	127,000,000.00	108,300,000.00	108,300,000.00
其他权益工具							
其中：优先股							
永续债							
资本公积	25	67,658,063.13	62,083,991.22	67,658,063.13	62,083,991.22	13,489,177.50	7,915,105.59
减：库存股							
其他综合收益	26	6,866,694.42		2,794,539.15		-1,414,331.23	
专项储备							
盈余公积	27	3,103,044.86	3,103,044.86	3,103,044.86	3,103,044.86	7,477,286.37	7,477,286.37
一般风险准备							
未分配利润	28	117,332,883.73	74,365,490.47	66,509,936.76	29,085,359.30	41,748,324.89	22,788,620.98
归属于母公司所有者权益合计		321,960,686.14	266,552,526.55	267,065,583.90	221,272,395.38	169,600,457.53	146,481,012.94
少数股东权益							
所有者权益合计		321,960,686.14	266,552,526.55	267,065,583.90	221,272,395.38	169,600,457.53	146,481,012.94
负债和所有者权益总计		939,617,242.67	407,712,609.72	806,582,235.54	298,034,790.10	708,975,505.47	262,924,511.69

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

利润表

会企02表
单位:人民币元

项 目	2018年1-9月		2017年度		2016年度	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	942,695,719.75	203,198,531.99	1,131,722,116.39	226,045,504.49	905,403,775.58	168,224,956.97
减: 营业成本	750,815,989.55	118,626,874.74	901,220,622.36	134,668,217.96	708,344,429.24	102,526,208.99
税金及附加	1,587,097.77	1,216,523.47	1,523,882.86	1,153,406.59	697,880.18	278,282.37
销售费用	46,494,965.08	14,335,475.95	55,422,491.83	16,529,956.99	53,296,188.22	15,347,932.76
管理费用	71,256,776.62	12,251,887.39	78,093,427.52	14,669,060.30	66,792,868.90	9,813,020.78
研发费用	8,881,215.16	7,898,152.84	13,051,035.42	11,308,379.10	11,219,350.82	10,006,403.16
财务费用	5,069,387.99	-1,835,295.68	7,697,075.38	3,817,826.72	13,843,712.06	3,457,571.34
其中: 利息费用	6,784,445.27	1,645,108.01	8,450,635.56	3,390,726.95	12,053,834.04	11,986,922.83
利息收入	-225,644.96	-64,010.55	-485,522.85	-50,812.18	-810,452.72	-8,846,456.46
资产减值损失	17,408.86	1,431,848.58	-1,686,439.41	1,219,731.68	4,290,875.85	2,823,874.15
加: 其他收益	2,154,300.30	2,154,300.30	1,543,679.10	1,543,679.10		
投资收益 (损失以“-”号填列)	142,252.75	436,044.74	-11,337,253.86	-1,031,895.02	-3,045,422.29	1,899,417.51
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益						
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)						
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)	1,837,342.85	455,678.21	705,472.34	414,001.79	-1,987,263.53	-90,550.00
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)	62,706,774.62	52,319,087.95	67,311,918.01	43,604,711.02	41,885,784.49	25,780,530.93
加: 营业外收入	376,115.10	37,954.46	1,059,256.18	233,598.68	2,205,875.86	1,864,740.68
减: 营业外支出	217,110.01	95,409.82	180,945.09	133,248.60	1,482,266.55	1,482,266.55
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)	62,865,779.71	52,261,632.59	68,190,229.10	43,705,061.10	42,609,393.80	26,163,005.06
减: 所得税费用	12,042,832.74	6,981,501.42	12,333,973.11	6,313,678.66	7,639,987.16	5,043,646.89
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)	50,822,946.97	45,280,131.17	55,856,255.99	37,391,382.44	34,969,406.64	21,119,358.17
(一) 按经营持续性分类:						
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)	50,822,946.97	45,280,131.17	55,856,255.99	37,391,382.44	34,969,406.64	21,119,358.17
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. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)	50,822,946.97		55,856,255.99		34,969,406.64	
2. 少数股东损益 (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	4,072,155.27		4,208,870.39		-2,286,657.67	
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	4,072,155.27		4,208,870.39		-2,286,657.67	
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	555,706.60		1,812,283.66		-5,993,622.73	
4. 现金流量套期损益的有效部分	555,706.60		1,812,283.66		-5,993,622.73	
5. 外币财务报表折算差额						
6. 其他						
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	3,516,448.67		2,396,586.73		3,706,965.06	
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						
六、综合收益总额	54,895,102.24	45,280,131.17	60,065,126.38	37,391,382.44	32,682,748.97	21,119,358.17
归属于母公司所有者的综合收益总额	54,895,102.24		60,065,126.38		32,682,748.97	
归属于少数股东的综合收益总额						

2016年12月31日发生同一控制下企业合并的,被合并方在合并前实现的净利润为:2,197,653.41元。

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

现金流量表

会企03表
单位:人民币元

项 目	2018年1-9月		2017年度		2016年度	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
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	996,130,994.44	190,621,742.49	1,144,580,406.14	208,212,977.00	935,474,419.74	177,193,889.13
收到的税费返还	484,933.17	484,933.17	14,124,362.55	234,143.71		
收到其他与经营活动有关的现金	7,476,728.36	6,735,829.07	9,027,184.57	14,893,258.51	17,006,461.43	3,188,625.41
经营活动现金流入小计	1,004,092,645.97	197,842,504.73	1,167,731,953.26	223,340,379.22	952,480,881.17	180,382,514.54
购买商品、接受劳务支付的现金	681,672,076.55	97,315,975.09	787,513,163.88	123,132,501.25	614,557,128.68	106,124,615.38
支付给职工以及为职工支付的现金	193,983,639.46	29,702,721.98	259,859,057.94	35,266,897.36	228,755,103.63	28,177,397.13
支付的各项税费	22,055,068.16	12,444,168.40	9,879,893.05	5,978,301.21	20,506,445.40	5,163,437.14
支付其他与经营活动有关的现金	68,655,328.88	26,643,482.35	72,017,490.39	28,844,976.38	57,130,543.34	33,707,221.51
经营活动现金流出小计	966,366,113.05	166,106,347.82	1,129,269,605.26	193,222,676.20	920,949,221.05	173,172,671.16
经营活动产生的现金流量净额	37,726,532.92	31,736,156.91	38,462,348.00	30,117,703.02	31,531,660.12	7,209,843.38
二、投资活动产生的现金流量:						
收回投资收到的现金	3,341,268.88		10,271,267.36	3,837,581.25	10,406,666.16	9,298,312.51
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						
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					344,412.36	84,666.17
收到其他与投资活动有关的现金						
投资活动现金流入小计	3,341,268.88		10,271,267.36	3,837,581.25	3,057,465,170.63	3,055,101,860.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	104,011,465.40	88,080,852.60	48,078,008.29	22,499,428.37	3,068,216,249.15	3,064,484,838.72
投资支付的现金	293,791.99		14,797,549.44	1,031,895.02	90,004,293.43	77,332,934.10
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	104,305,257.39	88,080,852.60	62,875,557.73	23,531,323.39	2,834,016,798.38	2,834,016,798.38
投资活动产生的现金流量净额	-100,963,988.51	-88,080,852.60	-52,604,290.37	-19,693,742.14	2,988,541,465.30	2,964,595,963.73
三、筹资活动产生的现金流量:						
吸收投资收到的现金			37,400,000.00	37,400,000.00	150,407,000.00	100,000,000.00
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	308,602,583.76	104,400,000.00	424,851,868.17	70,800,000.00	491,284,810.19	252,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金						
筹资活动现金流入小计	308,602,583.76	104,400,000.00	462,251,868.17	108,200,000.00	641,691,810.19	352,800,000.00
偿还债务支付的现金	243,209,818.22	52,800,000.00	425,354,916.39	112,800,000.00	519,068,693.09	437,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	4,718,934.04	1,579,094.96	6,514,491.69	3,452,673.37	12,668,965.09	12,202,849.57
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						
筹资活动现金流出小计	247,928,752.26	54,379,094.96	431,869,408.08	116,252,673.37	216,772,639.52	450,002,849.57
筹资活动产生的现金流量净额	60,673,831.50	50,020,905.04	30,382,460.09	-8,052,673.37	748,510,297.70	450,002,849.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	4,541,776.35	3,474,436.00	3,922,937.59	-432,247.82	-106,818,487.51	-97,202,849.57
五、现金及现金等价物净增加额	1,978,152.26	-2,849,354.65	20,163,455.31	1,939,039.69	4,463,307.50	9,625,339.79
加:期初现金及现金等价物余额	66,971,675.08	15,451,342.24	46,808,219.77	13,512,302.55	42,344,912.27	3,886,962.76
六、期末现金及现金等价物余额	68,949,827.34	12,601,987.59	66,971,675.08	15,451,342.24	46,808,219.77	13,512,302.55

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

合并所有者权益变动表

编制单位：宁波博德高科股份有限公司
2018年1-9月
单位：人民币元

项 目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	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	127,000,000.00				67,658,063.13		2,794,539.15		3,103,044.86		66,509,936.76	267,065,583.90	
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	127,000,000.00				67,658,063.13		2,794,539.15		3,103,044.86		66,509,936.76	267,065,583.90	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							4,072,155.27				50,822,946.97	54,895,102.24	
(一) 综合收益总额							4,072,155.27				50,822,946.97	54,895,102.24	
(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													
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、本期末余额	127,000,000.00				67,658,063.13		6,866,694.42		3,103,044.86		117,332,883.73	321,960,686.14	

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

合并单位：宁波富邦债转股股份有限公司
 单位：人民币元

项 目	2017年度											2016年度										
	归属于母公司所有者权益						所有者权益合计					归属于母公司所有者权益						所有者权益合计				
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般及 风险准备	未分配利润	少数股东 权益	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般及 风险准备	未分配利润	少数股东 权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	108,300,000.00		13,489,177.50		-1,414,331.23		7,177,286.37	41,748,324.89		169,600,457.53	20,368,640.00				586,405.37		5,365,380.55		13,311,673.95			39,812,089.97
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	108,300,000.00		13,489,177.50		-1,414,331.23		7,177,286.37	41,748,324.89		169,600,457.53	20,368,640.00				872,326.42		5,365,380.55		8,890,851.07			37,953,851.04
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	18,700,000.00		54,168,885.63		4,298,870.38		-4,374,241.51	24,761,614.87		97,465,126.37	87,731,360.00				-2,298,857.65		2,111,935.82		32,857,476.82			131,666,606.49
(一) 综合收益总额					4,298,870.38			55,856,255.99		60,065,126.37					-2,298,857.65				34,989,006.64			32,682,748.99
(二) 所有者投入和减少资本	18,700,000.00		18,700,000.00							37,400,000.00	87,731,360.00											98,983,857.50
1. 所有者投入的普通股	18,700,000.00		18,700,000.00							37,400,000.00	87,731,360.00											100,000,000.00
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							3,739,138.24	-3,739,138.24												-2,111,935.82		-1,016,142.50
1. 提取盈余公积							3,739,138.24	-3,739,138.24												-2,111,935.82		
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			35,468,885.63				-8,113,379.75	-27,355,505.86														
1. 资本公积转增资本(或股本)			35,468,885.63																			
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			35,468,885.63				-8,113,379.75	-27,355,505.86														
(五) 专项储备																						
1. 本期提取																						
2. 本期使用																						
(六) 其他																						
四、本期期末余额	127,000,000.00		67,658,063.13		2,794,539.15		3,103,944.86	66,509,936.76		267,065,583.90	108,300,000.00				-1,114,331.23		7,477,286.37		41,748,324.89			169,600,457.53

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

会企04表
单位：人民币元

编制单位：宁波博德高科技股份有限公司

2018年1-9月

项 目	实收资本 (或股本)			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	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	永续债	其他								
一、上年期末余额	127,000,000.00					62,083,991.22					3,103,044.86	29,085,359.30	221,272,395.38
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	127,000,000.00					62,083,991.22					3,103,044.86	29,085,359.30	221,272,395.38
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)													
(一) 综合收益总额												45,280,131.17	45,280,131.17
(二) 所有者投入和减少资本												45,280,131.17	45,280,131.17
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. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	127,000,000.00					62,083,991.22					3,103,044.86	74,365,490.47	266,552,526.55

法定代表人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

会计报表
单位：人民币元

编制单位：宁波博德高科股份有限公司

项 目	2017年度										2016年度										
	实收资本 (或股本)	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	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	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	未分配利润	所有者权益合计	
		优先 股	永续 债									其他	优先 股								永续 债
一、上年期末余额	108,300,000.00			7,915,105.59				7,477,286.37	22,788,620.98	146,481,012.94	20,568,640.00							5,365,350.55	3,781,198.63	29,715,189.18	
加：会计政策变更																					
前期差错更正																					
其他																					
二、本年期初余额	108,300,000.00			7,915,105.59				7,477,286.37	22,788,620.98	146,481,012.94	20,568,640.00							5,365,350.55	3,781,198.63	29,715,189.18	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	18,700,000.00			54,168,885.63			-4,374,241.51	6,296,738.32	6,296,738.32	74,791,382.44	87,731,360.00							2,111,935.82	19,007,422.35	116,765,823.76	
(一) 综合收益总额								37,391,382.44	37,391,382.44	37,391,382.44										21,119,358.17	21,119,358.17
(二) 所有者投入和减少资本	18,700,000.00			18,700,000.00						37,400,000.00	87,731,360.00										95,646,465.59
1. 所有者投入的普通股	18,700,000.00			18,700,000.00						37,400,000.00	87,731,360.00										100,000,000.00
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																					-4,353,534.41
(三) 利润分配								3,739,138.24	-3,739,138.24										2,111,935.82	-2,111,935.82	
1. 提取盈余公积								3,739,138.24	-3,739,138.24										2,111,935.82	-2,111,935.82	
2. 对所有者(或股东)的分配																					
3. 其他																					
(四) 所有者权益内部结转				35,468,885.63				-8,113,379.75	-27,355,505.88												
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				35,468,885.63				-8,113,379.75	-27,355,505.88												
(五) 专项储备																					
1. 本期提取																					
2. 本期使用																					
(六) 其他																					
四、本期期末余额	127,000,000.00			62,083,991.22			3,103,044.86	29,085,359.30	29,085,359.30	221,272,395.38	108,300,000.00							7,477,286.37	22,788,620.98	146,481,012.94	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

宁波博德高科股份有限公司

财务报表附注

2016年1月1日至2018年9月30日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

宁波博德高科股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原宁波博威麦特莱材料有限公司（以下简称麦特莱公司或博德有限公司），麦特莱公司系由博威集团有限公司和自然人俞易非、曾钟钦（香港）共同投资设立的中外合资企业，于2006年7月4日在宁波市工商行政管理局登记注册，取得注册号为企合浙甬总字第010112号的企业法人营业执照。麦特莱公司成立时注册资本2,000万港币。博德有限公司以2016年12月31日为基准日，整体变更为股份有限公司，于2017年6月5日在宁波市市场监督管理局登记注册，注册资本10,830万元，股份总数10830万股（每股面值1元）。总部位于浙江省宁波市。公司现持有统一社会信用代码为91330212786794630R营业执照，注册资本12,700万元，股份总数12,700万股（每股面值1元）。

本公司属金属制品行业。主要经营活动为精密细丝的设计、研发、生产与销售。产品主要有：精密切割丝、精密电子线、焊丝等。

本财务报表业经公司2019年1月31日一届十二次董事会批准对外报出。

本公司将博德高科（香港）有限公司、博德高科（德国）有限公司和 Berkenhoff GmbH、Bedra Electronics GmbH、Bedra Welding GmbH、Bedra Verwaltungsgesellschaft mbH & Co. KG、Bedra, Inc.、贝肯霍夫（香港）有限公司、贝肯霍夫（中国）有限公司等9家子公司纳入报告期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情

况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：根据各方签署的《宁波博威合金材料股份有限公司发行股份及支付现金购买资产的协议书》，本公司拟被宁波博威合金材料股份有限公司（以下简称博威合金公司）收购，故本财务报表采用与博威合金公司相同的会计政策和会计估计编制。

（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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本财务报表所载财务信息的会计期间为 2016 年 1 月 1 日起至 2018 年 9 月 30 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

子公司博德高科（香港）有限公司、贝肯霍夫（香港）有限公司和 Bedra, Inc. 采用美元为记账本位币，子公司博德高科（德国）有限公司、Berkenhoff GmbH、Bedra Electronics GmbH、Bedra Welding GmbH 和 Bedra Verwaltungsgesellschaft mbH & Co. KG 采用欧元为记账本位币，公司及其他子公司采用人民币为记账本位币。

公司及子公司选择本位币时的依据是主要经营活动的计价和结算币种，同时考虑融资活动获得的货币及保存从经营活动中收取款项所使用的货币。公司在编制财务报表时，将子公司的外币财务报表折算为人民币，折算方法见外币财务报表折算之说明。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首

先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的

金融负债)、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时,按照公允价值计量;对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产或金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量,且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用,但下列情况除外:(1)持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法,按摊余成本计量;(2)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。

公司采用实际利率法,按摊余成本对金融负债进行后续计量,但下列情况除外:(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值计量,且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用;(2)与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债,按照成本计量;(3)不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同,或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺,在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:1)按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额;2)初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失,除与套期保值有关外,按照如下方法处理:(1)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公允价值变动形成的利得或损失,计入公允价值变动收益;在资产持有期间所取得的利息或现金股利,确认为投资收益;处置时,将实际收到的金额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收益。(2)可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益;持有期间按实际利率法计算的利息,计入投资收益;可供出售权益工具投资的现金股利,于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益;处置时,将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时,终止确认该金融资产;当金融负债的现时义务全部或部分解除时,相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

（1）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。

（2）对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类

似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 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；
- ③ 公司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 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

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。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其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 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其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，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，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。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，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予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回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并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与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之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(十) 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

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 500 万元以上(含) 或占应收款项账面余额 10%以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3 年以上	80	80

3. 单项金额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	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，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。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货包括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。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成

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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的,在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资,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,按照原持有的股权投资的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。

2) 在合并财务报表中,判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,把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,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对于剩余股权,对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的,转为权益法核算;不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的,确认为金融资产,按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，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（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（十三）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

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	10-50	0.00-10.00	10.00-1.80
专用设备	年限平均法	3-20	0.00-10.00	33.33-4.5
运输工具	年限平均法	3-5	0.00-10.00	33.33-18
其他设备	年限平均法	3-10	0.00-10.00	33.33-9
土地	不计提折旧			

土地为子公司 Berkenhoff GmbH 及 Bedra Verwaltungs Gesellschaft 所持有的分别位于 Merkenbach 及 Kinzenbach 的地产，因其享有土地所有权，属于无折旧年限的固定资产。

（十四）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十五) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

(十六) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
-----	---------

土地使用权	36-50
软件	5-10
专利/非专利技术	3-10
商标	10

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

（十七）部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对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。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（十八）职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，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。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和

财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将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，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；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中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允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十九) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为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公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬

转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再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；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售精密切割丝、精密电子线、焊丝等产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(二十一) 政府补助

1. 2017 年度和 2018 年 1-9 月

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益和冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益和冲减相关成本。

(3) 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

2. 2016 年度

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(二十二) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十三) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(二十四) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(二十五) 采用套期会计的依据、会计处理方法

1. 套期包括公允价值套期和现金流量套期。

2. 对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理：1) 在套期开始时，公司对套期关系(即套期工具和被套期项目之间的关系)有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件；2) 该套期预期高度有效，且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；3) 对预期交易的现金流量套期，预期交易很可能发生，且必须使公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险；4) 套期有效性能可靠地计量；5) 持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

套期同时满足下列条件时，公司认定其高度有效：1) 在套期开始及以后期间，该项套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；2) 该套期的实际抵销结果在80%至125%的范围内。

3. 套期会计处理

(1) 公允价值套期

套期工具为衍生工具的，套期工具公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益；套期工具为非衍生工具的，套期工具账面价值因汇率变动形成的利得或损失计入当期损益。

被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

(2) 现金流量套期

1) 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，无效部分计入当期损益。

2) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项金融资产或一项金融负债的，原直接确认为所有者权益的相关利得或损失，在该金融资产或金融负债影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益；如果该预期交易使公司在随后确认一项非金融资产或非金融负债的，将原直接在所有者权益中确认的相关利得或损失转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额。

3) 其他现金流量套期，原直接计入所有者权益的套期工具利得或损失，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

4. 本公司在报告期内根据与客户或供应商达成的销售合同或采购合同签订了一定期限后以固定价格销售产品或购买原材料的合约(未确认的确定承诺)以及对净持有的存货,为规避价格变动风险对该确定承诺和净持有存货的价格变动风险采用期货合约进行套期。本公司采用比率分析法对该套期的有效性进行评价。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率	
		境内	境外
增值税	销售货物或提供应税劳务	[注 1]	[注 1]
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%，12%	适用房屋所在地当地政府所认可的税率及评估价值计缴
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%	不适用
教育费附加	应缴流转税税额	3%	不适用
地方教育附加	应缴流转税税额	2%	不适用
企业所得税	应纳税所得额	[注 2]	[注 2]

[注]：不同税率的纳税主体增值税、企业所得税税率说明

纳税主体名称	增值税率	所得税税率
宁波博德高科股份有限公司	17%；出口货物/劳务享受“免、抵、退”税政策，来料加工退税率为零，一	15%

	般贸易、进料加工退税率为 9%	
博德高科（香港）有限公司	不适用	16.5%
博德高科（德国）有限公司	19%	32.275%
Berkenhoff GmbH	19%	28%-28.5%
Bedra Electronics GmbH	19%	28.32%
Bedra Welding GmbH	19%	28.32%
Bedra Verwaltungsgesellschaft mbH & Co. KG	19%	28.32%-28.775%
Bedra, Inc.	不适用	2016-2017 年：适用累进税率（15%-39%） 2018 年 1-9 月：联邦 21%、地方适用累进税率（6.5%、7.5%、9%）
贝肯霍夫（香港）有限公司	不适用	16.5%
贝肯霍夫（中国）有限公司	17%	25%

（二）税收优惠

根据宁波市高新技术企业认定管理工作领导小组下发的《关于公布宁波市 2014 年第一批高新技术企业名单的通知》（甬高企认领〔2015〕2 号），公司通过高新技术企业认定，自 2014 年至 2016 年的 3 年内企业所得税减按 15% 计缴。

根据宁波市高新技术企业认定管理工作领导小组下发的《关于公布宁波市 2017 年高新技术企业名单的通知》（甬高企认领〔2017〕2 号），公司通过高新技术企业重新认定，自 2017 年至 2019 年的 3 年内企业所得税减按 15% 计缴。

公司 2016 年至 2018 年 1-9 月企业所得税适用税率为 15%。

五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指 2018 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2018 年 9 月 30 日财务报表数，本期指 2018 年 1-9 月。母公司同。

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	89,605.70	51,380.79
银行存款	65,596,963.79	61,833,711.42

其他货币资金	3,263,257.85	5,086,582.87
合 计	68,949,827.34	66,971,675.08
其中：存放在境外的款项总额	32,693,353.77	40,674,599.80

2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	期末数	期初数
交易性金融资产		1,964,004.10
其中：衍生金融资产		1,964,004.10
合 计		1,964,004.10

3. 应收票据及应收账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收票据	1,652,485.38	303,783.03
应收账款	174,368,393.94	163,504,368.15
合 计	176,020,879.32	163,808,151.18

(2) 应收票据

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,652,485.38		1,652,485.38	303,783.03		303,783.03
合 计	1,652,485.38		1,652,485.38	303,783.03		303,783.03

2) 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情况

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	1,924,354.95	
小 计	1,924,354.95	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

(3) 应收账款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	183,562,236.63	99.99	9,193,842.69	5.01	174,368,393.94
单项金额不重大但单项计提坏账准备	21,629.97	0.01	21,629.97	100.00	
合计	183,583,866.60	100.00	9,215,472.66	5.02	174,368,393.94

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	172,140,506.16	99.99	8,636,138.01	5.02	163,504,368.15
单项金额不重大但单项计提坏账准备	21,066.21	0.01	21,066.21	100.00	
合计	172,161,572.37	100.00	8,657,204.22	5.03	163,504,368.15

② 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	183,539,916.26	9,176,995.80	5.00
1-2 年	1,442.00	144.20	10.00
3 年以上	20,878.37	16,702.69	80.00
小计	183,562,236.63	9,193,842.69	5.01

③ 期末单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
Einzelwertberichtigung Camerson S. P. A.	21,629.97	21,629.97	100.00	公司已倒闭
小计	21,629.97	21,629.97		

2) 本期计提坏账准备 107,000.43 元。

3) 本期实际核销的应收账款情况

① 本期实际核销应收账款 28,760.00 元。

② 本期重要的应收账款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
深圳市三合通发精密五金制品有限公司	货款	28,760.00	企业已列入失信名单, 预计无法收回	内部审批	否
小 计		28,760.00			

4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
金霸王(中国)有限公司	13,449,220.40	7.33	672,461.02
SINGLE SOURCE TECHNOLOGIES	5,231,846.85	2.85	261,592.34
ERKAN CNC TEKNOLOJILERI. VE. TIC.LTD. STI	4,731,746.28	2.58	236,587.31
GF MACHINING SOLUTIONS SP. Z. O. O.	4,653,732.71	2.53	232,686.64
Huber GmbH & Co. KG	4,400,913.17	2.40	220,045.66
小 计	32,467,459.41	17.69	1,623,372.97

4. 预付款项

(1) 明细情况

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	3,759,853.50	98.44			1,477,081.74	99.66		
1-2 年	54,632.46	1.43			5,040.00	0.34		
2-3 年	5,040.00	0.13						
合 计	3,819,525.96	100.00			1,482,121.74	100.00		

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
Funk Insurance Group	480,666.00	12.58
宁波海关驻鄞州办事处待保管款项专用账户	372,919.00	9.76
Allianz Pension Management	280,388.50	7.34
三水实业有限公司	265,567.07	6.95

中国出口信用保险公司宁波分公司	216,500.00	5.67
小 计	1,616,040.57	42.31

5. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应收款	2,181,540.53	2,244,791.42
合 计	2,181,540.53	2,244,791.42

(2) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,359,307.81	100.00	177,767.28	7.53	2,181,540.53
小 计	2,359,307.81	100.00	177,767.28	7.53	2,181,540.53

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,536,495.72	100.00	291,704.30	11.50	2,244,791.42
合 计	2,536,495.72	100.00	291,704.30	11.50	2,244,791.42

③ 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,212,905.28	110,645.26	5.00
1-2 年	20,000.00	2,000.00	10.00
2-3 年	72,000.00	21,600.00	30.00
3-4 年	54,402.53	43,522.02	80.00
小 计	2,359,307.81	177,767.28	7.53

2) 本期计提坏账准备-118,351.57 元。

3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
应收电价补偿款	1,054,886.27	539,020.65
备用金	418,584.62	820,727.58
应收员工假期补偿	328,138.58	160,727.38
保险赔偿	243,365.76	
应收暂付款	154,780.15	144,200.72
押金保证金	48,200.87	45,312.25
遣散费托管账户		213,478.65
其他	111,351.56	613,028.49
合计	2,359,307.81	2,536,495.72

5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
Hauptzollamt	应收电价补偿款	666,020.50	1 年以内	28.23	33,301.03
TENNET TSO GmbH	应收电价补偿款	388,865.76	1 年以内	16.48	19,443.29
应收员工假期补偿	应收员工假期补偿款	328,138.58	1 年以内	13.91	16,406.93
Erstattung AXA Hagelschaden	保险赔偿	243,365.76	1 年以内	10.32	12,168.29
社保	应收暂付款	149,780.15	1 年以内	6.35	7,489.01
小计		1,776,170.75		75.29	88,808.55

6. 存货

项 目	期末数			期初数		
	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	106,475,833.72		106,475,833.72	103,168,705.51		103,168,705.51
在产品	96,844,898.02		96,844,898.02	83,520,151.62		83,520,151.62
库存商品	68,886,937.57		68,886,937.57	58,586,597.21		58,586,597.21
包装物	1,176,456.02		1,176,456.02	803,447.99		803,447.99

低值易耗品	368,336.69		368,336.69	358,107.26		358,107.26
合计	273,752,462.02		273,752,462.02	246,437,009.59		246,437,009.59

7. 其他流动资产

项目	期末数	期初数
套期工具	5,166,948.00	3,793,248.50
被套期项目	2,470,805.01	-856,498.20
待抵扣增值税进项税	417,722.41	249,450.22
其他	107,935.43	176,729.65
合计	8,163,410.85	3,362,930.17

8. 固定资产

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
固定资产	221,516,041.30	201,641,058.74
合计	221,516,041.30	201,641,058.74

(2) 固定资产

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	其他设备	土地	合计
账面原值						
期初数	57,599,915.62	172,294,366.31	1,462,728.50	2,555,797.57	28,397,500.75	262,310,308.75
本期增加金额	21,628,516.74	15,007,057.45		1,160,199.79	759,955.17	38,555,729.15
1) 购置	20,503,258.49	5,296,648.16		1,160,199.79		26,960,106.44
2) 在建工程转入		7,451,084.63				7,451,084.63
3) 外币折算差异	1,125,258.25	2,259,324.66			759,955.17	4,144,538.08
本期减少金额		3,608,892.00		128,969.56		3,737,861.56
1) 处置或报废		3,443,934.74		128,969.56		3,572,904.30
2) 转入在建工程		164,957.26				164,957.26
期末数	79,228,432.36	183,692,531.76	1,462,728.50	3,587,027.80	29,157,455.92	297,128,176.34
累计折旧						

期初数	5,861,848.01	52,355,061.73	544,777.11	1,541,100.47		60,302,787.32
本期增加金额	2,045,411.84	15,943,489.38	195,761.71	257,648.17		18,442,311.10
1) 计提	1,932,087.96	15,212,187.68	195,761.71	257,648.17		17,597,685.52
2) 外币折算差异	113,323.88	731,301.70				844,625.58
本期减少金额		3,392,200.17		107,225.90		3,499,426.07
1) 处置或报废		3,387,892.48		107,225.90		3,495,118.38
2) 转入在建工程		4,307.69				4,307.69
期末数	7,907,259.85	64,906,350.94	740,538.82	1,691,522.74		75,245,672.35
减值准备						
期初数		366,462.69				366,462.69
本期增加金额						
本期减少金额						
期末数		366,462.69				366,462.69
账面价值						
期末账面价值	71,321,172.51	118,419,718.13	722,189.68	1,895,505.06	29,157,455.92	221,516,041.30
期初账面价值	51,738,067.61	119,572,841.89	917,951.39	1,014,697.10	28,397,500.75	201,641,058.74

9. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
在建工程	62,355,319.63	29,479,913.25
合 计	62,355,319.63	29,479,913.25

(2) 在建工程

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
镀锌机	15,227,627.14		15,227,627.14	5,156,229.77		5,156,229.77
二车间智能化改造项目	10,910,389.54		10,910,389.54			
中拉感应退火机	4,881,290.53		4,881,290.53	2,303,418.76		2,303,418.76

年产 2800 吨高端 镀层切割丝项目	4,597,025.52		4,597,025.52			
铝基焊丝项目	3,048,903.75		3,048,903.75	472,860.43		472,860.43
拉丝机	2,905,823.36		2,905,823.36	2,346,495.22		2,346,495.22
超声波清洗系统	2,751,698.21		2,751,698.21	2,503,724.91		2,503,724.91
带感应退火的拉 丝机	2,694,311.90		2,694,311.90	2,574,759.00		2,574,759.00
微滑差大拉及感 应退火机安装	2,012,788.84		2,012,788.84			
MES 项目	1,921,567.72		1,921,567.72	898,548.60		898,548.60
感应退火机	1,721,138.05		1,721,138.05	435,779.21		435,779.21
大拉机				5,306,290.71		5,306,290.71
其他	9,682,755.07		9,682,755.07	7,481,806.64		7,481,806.64
合 计	62,355,319.63		62,355,319.63	29,479,913.25		29,479,913.25

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	外币折算差异	转入固定资产	其他减少	期末数
镀锌机	1,477.76	5,156,229.77	9,639,150.63	432,246.74			15,227,627.14
二车间智能化改造 项目	2,586		10,910,389.54				10,910,389.54
中拉感应退火机	790	2,303,418.76	2,577,871.77				4,881,290.53
年产 2800 吨高端 镀层切割丝项目	2,700		4,765,991.04		168,965.52		4,597,025.52
铝基焊丝项目	10,959.20	472,860.43	2,576,043.32				3,048,903.75
拉丝机	234.07	2,346,495.22	481,823.91	77,504.23			2,905,823.36
超声波清洗系统	312.09	2,503,724.91	175,609.35	72,363.95			2,751,698.21
带感应退火的拉 丝机	584.81	2,574,759.00	49,148.52	70,404.38			2,694,311.90
微滑差大拉及感 应退火机安装	500		2,012,788.84				2,012,788.84
MES 项目	377	898,548.60	1,773,916.12		750,897.00		1,921,567.72
感应退火机	168.23	435,779.21	1,235,965.86	49,392.98			1,721,138.05
大拉机	7	5,306,290.71			5,306,290.71		
其他		7,481,806.64	3,425,879.83		1,224,931.40		9,682,755.07

小 计		29,479,913.25	39,624,578.73	701,912.28	7,451,084.63		62,355,319.63
-----	--	---------------	---------------	------------	--------------	--	---------------

(续上表)

工程名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
镀锌机	103.05	99				其他
二车间智能化改造项目	42.19	40	236,848.06	236,848.06	4.35	金融机构贷款
中拉感应退火机	61.79	60				其他
年产2800吨高端镀 层切割丝项目	17.65	30	102,198.89	102,198.89	4.8925	金融机构贷款
铝基焊丝项目	2.78	10	330,695.79	330,695.79	4.8925	金融机构贷款
拉丝机	124.14	99				其他
超声波清洗系统	88.17	95				其他
带感应退火的拉丝 机	46.07	50				其他
微滑差大拉及感应 退火机安装	40.26	40				其他
MES 项目	70.89	50				其他
感应退火机	102.31	99				其他
大拉机	89.26	100				其他
其他						
小 计			669,742.74	669,742.74		

10. 无形资产

项 目	土地使用权	软件	专利/非专利技术	商标	合 计
账面原值					
期初数	41,570,813.54	3,503,848.85	1,527,690.34	5,381,246.31	51,983,599.04
本期增加金额	37,029,271.66	436,845.41	40,883.04	144,009.37	37,651,009.48
1) 购置	37,029,271.66	353,519.09			37,382,790.75
2) 外币折算差异		83,326.32	40,883.04	144,009.37	268,218.73
期末数	78,600,085.20	3,940,694.26	1,568,573.38	5,525,255.68	89,634,608.52
累计摊销					

期初数	1,243,571.28	2,855,750.11	343,730.33	1,210,780.42	5,653,832.14
本期增加金额	1,045,886.74	394,174.32	126,841.68	446,796.29	2,013,699.03
1) 计提	1,045,886.74	324,066.99	116,109.89	408,993.82	1,895,057.44
2) 外币折算差异		70,107.33	10,731.79	37,802.47	118,641.59
本期减少金额					
期末数	2,289,458.02	3,249,924.43	470,572.01	1,657,576.71	7,667,531.17
账面价值					
期末账面价值	76,310,627.18	690,769.83	1,098,001.37	3,867,678.97	81,967,077.35
期初账面价值	40,327,242.26	648,098.74	1,183,960.01	4,170,465.89	46,329,766.90

11. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	外币折算差额	期末数
			处置		
Berkenhoff GmbH	14,276,041.21			382,045.99	14,658,087.20
合计	14,276,041.21			382,045.99	14,658,087.20

(2) 商誉的减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量基于公司管理层对 Berkenhoff GmbH 所做出的未来盈利预测确定，使用的折现率为 7.4%（2017 年：7.42%；2016 年：7.44%）。收益期的确定采用永续年期，其中 2019 年至 2023 年（2017 年：2018 年至 2022 年；2016 年：2017 年至 2021 年）根据各资产组的经营情况及经营计划，收益状况处于变化中，2024 年起为永续经营（2017 年：2023 年起为永续经营；2016 年：2022 年起为永续经营），假设各资产组将保持稳定的盈利水平。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计营业收入、营业成本及其他相关费用。

公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。

12. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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
应付职工薪酬	39,564,171.23	11,279,628.80	39,609,288.82	11,090,969.45
存货及固定资产	21,950,414.00	6,256,669.10	19,037,612.00	5,330,531.36
重新计量设定受益计划的变动	6,191,178.36	1,762,442.00	6,749,832.15	1,889,717.06
应收账款坏账准备	1,823,677.77	273,551.67	1,727,486.08	259,122.92
递延收益	734,865.47	110,229.82	829,765.77	124,464.87
固定资产减值准备	366,462.69	54,969.40	366,462.69	54,969.40
可弥补亏损			6,197,812.74	1,732,890.83
套期公允价值变动			448,198.21	67,229.73
其他	1,256,218.99	80,111.00	3,415,779.92	959,682.90
合 计	71,886,988.51	19,817,601.79	78,382,238.38	21,509,578.52

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	10,317,998.55	2,897,294.03	12,269,290.90	3,445,216.90
境外所得应纳税额	19,029,091.03	2,854,363.65	21,839,998.64	3,275,999.80
套期公允价值变动	7,480.01	1,122.00		
合 计	29,354,569.59	5,752,779.68	34,109,289.54	6,721,216.70

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	41,605.02	291,704.30
小 计	41,605.02	291,704.30

13. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付设备款	5,496,026.38	7,075,193.64
预付软件款	919,443.00	

合 计	6,415,469.38	7,075,193.64
-----	--------------	--------------

14. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	85,630,407.26	114,227,650.02
合 计	85,630,407.26	114,227,650.02

15. 应付票据及应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付账款	77,419,891.65	84,991,331.53
合 计	77,419,891.65	84,991,331.53

(2) 应付账款

项 目	期末数	期初数
材料款	59,680,307.84	73,740,716.12
工程设备款	7,789,844.05	6,180,477.41
运费	2,781,544.01	2,849,722.75
其他	7,168,195.75	2,220,415.25
合 计	77,419,891.65	84,991,331.53

16. 预收款项

项 目	期末数	期初数
货款	6,560,444.05	2,585,356.25
合 计	6,560,444.05	2,585,356.25

17. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	18,665,752.40	163,722,949.23	155,674,971.71	26,713,729.92

离职后福利—设定提存计划	37,611.79	28,306,879.84	28,316,572.51	27,919.12
辞退福利		1,574,181.15		1,574,181.15
一年内到期的长期应付职工薪酬	7,339,943.50	7,698,450.80	7,339,943.50	7,698,450.80
合 计	26,043,307.69	201,302,461.02	191,331,487.72	36,014,280.99

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	18,181,782.47	136,531,561.40	128,534,793.90	26,178,549.97
职工福利费		2,150,029.03	2,150,029.03	
社会保险费	483,969.93	24,568,958.23	24,517,748.21	535,179.95
其中：医疗保险费	47,795.35	18,218,390.12	18,225,054.30	41,131.17
工伤保险费	4,950.61	3,204,065.51	3,206,343.57	2,672.55
生育保险费	9,899.77	87,022.86	86,212.40	10,710.23
德国员工意外险	421,324.20	3,059,479.74	3,000,137.94	480,666.00
住房公积金		324,730.00	324,730.00	
工会经费		147,670.57	147,670.57	
小 计	18,665,752.40	163,722,949.23	155,674,971.71	26,713,729.92

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	32,591.99	24,580,536.80	24,587,147.39	25,981.40
失业保险费	5,019.80	3,726,343.04	3,729,425.12	1,937.72
小 计	37,611.79	28,306,879.84	28,316,572.51	27,919.12

18. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	2,176,695.25	369,298.54
企业所得税	7,404,230.45	4,087,834.39
代扣代缴个人所得税	2,631,813.54	2,233,641.19
城市维护建设税	53,952.09	29,671.84

房产税	234,477.67	211,275.86
土地使用税	83,615.31	86,707.60
德国资产转移税	3,369,813.14	3,281,982.88
教育费附加	23,122.32	43,775.74
地方教育附加	15,414.88	29,183.83
印花税		18,157.79
德国环境保护税	310,446.15	
合 计	16,303,580.80	10,391,529.66

19. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	506,065.79	192,656.62
其他应付款	10,967,309.92	14,833,091.04
合 计	11,473,375.71	15,025,747.66

(2) 应付利息

项 目	期末数	期初数
分期付息到期还本的长期借款利息	357,762.43	66,884.45
短期借款应付利息	148,303.36	125,772.17
合 计	506,065.79	192,656.62

(3) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
应付费用类款项	9,241,037.20	13,571,563.03
其他	1,726,272.72	1,261,528.01
合 计	10,967,309.92	14,833,091.04

20. 长期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	224,310,800.00	163,848,300.00

保证及抵押借款	40,600,000.00	
合 计	264,910,800.00	163,848,300.00

21. 长期应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
离职后福利-设定受益计划净负债	99,119,009.07	99,979,819.13
年限奖励[注 1]	16,651,800.36	13,462,626.78
提前退休计划[注 2]	1,803,643.09	2,172,605.05
辞退福利[注 3]		3,136,524.60
其中：一年内到期的长期应付职工薪酬	7,698,450.80	7,339,943.50
合 计	109,876,001.72	111,411,632.06

注 1：年限奖励系子公司 Berkenhoff GmbH 对于工作至少 15 年的员工所授予的奖励支出。

注 2：提前退休计划系子公司 Berkenhoff GmbH 赋予员工在接近实际退休年限前，可选择于工作期间仅领取一半的薪资，剩余部分将在实现提前退休期间领取。

注 3：辞退福利系子公司 Berkenhoff GmbH 被收购后根据裁员计划所预提的员工遣散费。

(2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值

项 目	本期数	上年数
期初余额	99,979,819.14	99,797,838.06
计入当期损益的设定受益成本	1,878,608.20	1,932,151.70
① 当期服务成本	628,282.20	431,311.92
② 利息净额	1,250,326.00	1,500,839.78
计入其他综合收益的设定受益成本	-729,654.00	-2,514,856.81
① 精算利得（损失以“-”表示）	-729,654.00	-2,514,856.81
其他变动	-2,009,764.27	764,686.19
① 已支付的福利	-4,639,272.04	-5,793,841.25

② 外币报表折算差异	2,629,507.77	6,558,527.44
期末余额	99,119,009.07	99,979,819.14

(3) 设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响

公司聘请了 Marsh & McLennan Companies 和 Aon Hewitt GmbH, 根据预期累积福利单位法, 以精算方式估计其上述退休福利计划义务的现值。这项计划以薪酬预计增长率和养老金增长率假设预计未来现金流出, 以折现率确定其现值。折现率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活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。公司根据精算结果确认负债, 相关精算利得或损失计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不会转回至损益。过去服务成本会在对计划作出修订的期间计入当期损益。通过将设定受益计划净负债或净资产乘以适当的折现率来确定利息净额。

(4) 设定受益计划重大精算假设

在确定设定受益计划义务现值时所使用的重大精算假设为折现率、薪酬预计增长率和养老金增长率。折现率于 2018 年 1-9 月、2017 年及 2016 年分别为 1.8%、1.5%及 2.2%。2018 年 1-9 月、2017 年及 2016 年三年期间薪酬预期保持不变, 养老金增长率均为 1.75%。

22. 预计负债

项目	期末数	期初数	形成原因
产品质量保证	2,579,574.20	2,613,770.50	预计需发生的产品质量保证成本
待执行的亏损合同	400,555.00	827,043.80	预计部分产品低于成本价出售
合计	2,980,129.20	3,440,814.30	

23. 递延收益

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	829,765.77		94,900.30	734,865.47	与资产相关
合计	829,765.77		94,900.30	734,865.47	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益 [注]	期末数	与资产相关
年产 6000 吨高性能切割丝生 产线技改项目	510,633.34		61,927.57	448,705.77	与资产相关
年产 10000 吨母线及 1500 吨高 性能切割线生产线技改项目	319,132.43		32,972.73	286,159.70	与资产相关
小 计	829,765.77		94,900.30	734,865.47	

[注]:政府补助本期计入当期损益金额情况详见本财务报表附注合并财务报表项目其他之政府补助说明。

24. 股本

(1) 明细情况

股东类别	2018.9.30	2017.12.31	2016.12.31
博威集团有限公司	81,300,000.00	81,300,000.00	81,300,000.00
宁波博威金石投资有限公司	27,000,000.00	27,000,000.00	27,000,000.00
宁波梅山保税港区立晟富盈投资管理合伙企业（有限合伙）	3,258,900.00	3,258,900.00	
宁波梅山保税港区乾浚投资管理合伙企业（有限合伙）	1,661,500.00	1,661,500.00	
宁波梅山保税港区隼瑞投资合伙企业（有限合伙）	13,779,600.00	13,779,600.00	
合 计	127,000,000.00	127,000,000.00	108,300,000.00

(2) 其他说明

1) 2016 年 12 月

根据博德有限公司 2016 年 12 月 9 日的股东会决议、修改后的章程、博威集团（香港）有限公司与宁波博威金石投资有限公司签订的《股权转让协议》，股东博威集团（香港）有限公司将其持有的公司 25%（计 500 万港元出资额）的股权转让给宁波博威金石投资有限公司。本次股权转让完成后，博德有限公司由有限责任公司（台港澳与境内合资）变更为内资私营有限责任公司，注册资本由 20,000,000 元港币（计 20,568,640.00 元人民币）变更为 20,568,640.00 元人民币。博德有限公司于 2016 年 12 月 12 日办妥工商变更登记手续，并取得宁波市鄞州区市场监督管理局换发的统一社会信用代码为 91330212786794630R 的营业执照。

2) 2016 年 12 月

根据博德有限公司 2016 年 12 月 13 日的股东会决议和修改后的章程，公司注册资本由 20,568,640.00 元增加至 108,300,000.00 元。其中：博威集团有限公司以 75,087,130.00 元认缴注册资本 65,874,960.00 元；宁波博威金石投资有限公司以 24,912,870.00 元认缴注册资本 21,856,400.00 元。此次增资业经宁波海联会计师事务所（普通合伙）审验，并由其于 2017 年 7 月 17 日出具了《验资报告》（海联验（2017）第 008 号）。截至 2016 年 12 月 20 日止，公司收到上述增资款 100,000,000.00 元，其中认缴注册资本 87,731,360.00 元计入实收资本，其余 12,268,640.00 元计入资本公积—资本溢价。公司已于 2016 年 12 月 22 日办妥工商变更登记手续。

3) 2017 年 6 月

2017 年 5 月，根据博德有限公司股东会决议、各发起人签署的《发起人协议》和章程（草案）的规定，博德有限公司以截至 2016 年 12 月 31 日经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计（并由其于 2017 年 4 月 24 日出具《审计报告》（信会师报字[2017]第 ZF10564 号））的净资产人民币 157,258,063.13 元整体变更为股份有限公司，折合股份总额 108,300,000 股，每股面值一元，共计股本人民币 108,300,000.00 元，余额 48,958,063.13 元计入资本公积。博德有限整体变更为股份公司前后，各股东的持股比例不变。此次股改验资业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其于 2017 年 5 月 6 日出具了《验资报告》（信会师报字[2017]第 ZF10622 号）。公司已于 2017 年 6 月 5 日办妥工商变更登记手续。

4) 2017 年 7 月

根据公司 2017 年 6 月 30 日 2017 年第二次临时股东大会决议，同意将公司总股本由 108,300,000 股增加至 127,000,000 股，其中：宁波梅山保税港区立晟富盈投资管理合伙企业（有限合伙）以 6,517,800.00 元认缴注册资本 3,258,900.00 元；宁波梅山保税港区乾浚投资管理合伙企业（有限合伙）以 3,323,000.00 元认缴注册资本 1,661,500.00 元；宁波梅山保税港区隼瑞投资合伙企业（有限合伙）以 27,559,200.00 元认缴注册资本 13,779,600.00 元。此次增资业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其于 2017 年 7 月 3 日出具《验资报告》（信会师报字[2017]第 ZF10665 号）。截至 2017 年 6 月 30 日止，公司收到上述新股东缴纳的增资款 37,400,000.00 元，其中认缴注册资本 18,700,000.00 元计入实收资本，其余 18,700,000.00 元计入资本公积—资本溢价。公司已于 2017 年 7 月 7 日办妥工商变更登记手续。

25. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	2018. 9. 30	2017. 12. 31	2016. 12. 31
资本溢价	67, 658, 063. 13	67, 658, 063. 13	13, 489, 177. 50
合 计	67, 658, 063. 13	67, 658, 063. 13	13, 489, 177. 50

(2) 其他说明

1) 2016 年

① 因 2016 年 12 月发生同一控制下的企业合并, 故在编制 2016 年比较财务报表时, 2016 年初将合并取得的被合并方博德高科(德国)有限公司净资产扣除归属于母公司的留存收益后的余额 2, 236, 680. 00 元计入资本公积, 2016 年博德高科(德国)有限公司股东增资增加 48, 392, 507. 50 元; 对外支付合并对价 49, 408, 650. 00 元, 相应冲减资本公积。

② 2016 年 12 月, 公司收到股东博威集团有限公司和宁波博威金石投资有限公司缴入的增资款 100, 000, 000. 00 元, 其中认缴注册资本为人民币 87, 731, 360. 00 元计入股本, 溢缴款 12, 268, 640. 00 元计入资本公积—股本溢价。

2) 2017 年

① 公司以 2016 年 12 月 31 日为基准日整体变更为股份有限公司, 以 2016 年 12 月 31 日当时的账面资本公积余额 13, 489, 177. 50 元, 用以折股投入股份有限公司。

② 公司以 2016 年 12 月 31 日为基准日整体变更为股份有限公司, 将超过折股部分的净资产 48, 958, 063. 13 元计入资本公积—股本溢价。

③ 2017 年 7 月, 公司收到新股东宁波梅山保税港区立晟富盈投资管理合伙企业(有限合伙)、宁波梅山保税港区乾浚投资管理合伙企业(有限合伙)和宁波梅山保税港区隼瑞投资合伙企业(有限合伙)缴入的增资款 37, 400, 000. 00 元, 其中认缴注册资本为人民币 18, 700, 000. 00 元计入股本, 溢缴款 18, 700, 000. 00 元计入资本公积—股本溢价。

26. 其他综合收益

(1) 明细情况

1) 2018 年 1-9 月

项 目	期初数	本期发生额					期末数
		本期所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	

不能重分类进损益的其他综合收益	-4,392,819.70	729,654.00		173,947.40	555,706.60		-3,837,113.10
其中：重新计算设定受益计划变动额	-4,392,819.70	729,654.00		173,947.40	555,706.60		-3,837,113.10
将重分类进损益的其他综合收益	7,187,358.85	3,516,448.67			3,516,448.67		10,703,807.52
其中：外币财务报表折算差额	7,187,358.85	3,516,448.67			3,516,448.67		10,703,807.52
其他综合收益合计	2,794,539.15	4,246,102.67		173,947.40	4,072,155.27		6,866,694.42

2) 2017 年度

项 目	期初数	本期发生额					期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
不能重分类进损益的其他综合收益	-6,205,103.36	2,514,856.81		702,573.15	1,812,283.66		-4,392,819.70
其中：重新计算设定受益计划变动额	-6,205,103.36	2,514,856.81		702,573.15	1,812,283.66		-4,392,819.70
将重分类进损益的其他综合收益	4,790,772.13	2,396,586.72			2,396,586.72		7,187,358.85
其中：外币财务报表折算差额	4,790,772.13	2,396,586.72			2,396,586.72		7,187,358.85
其他综合收益合计	-1,414,331.23	4,911,443.53		702,573.15	4,208,870.38		2,794,539.15

3) 2016 年度

项 目	期初数	本期发生额					期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
不能重分类进损益的其他综合收益	-211,480.63	-8,326,746.73		-2,333,124.00	-5,993,622.73		-6,205,103.36
其中：重新计算设定受益计划变动额	-211,480.63	-8,326,746.73		-2,333,124.00	-5,993,622.73		-6,205,103.36
将重分类进损益的其他综合收益	1,083,807.05	3,706,965.08			3,706,965.08		4,790,772.13
其中：外币财务报表折算差额	1,083,807.05	3,706,965.08			3,706,965.08		4,790,772.13
其他综合收益合计	872,326.42	-4,619,781.65		-2,333,124.00	-2,286,657.65		-1,414,331.23

27. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	2018. 9. 30	2017. 12. 31	2016. 12. 31
法定盈余公积[注]	3, 103, 044. 86	3, 103, 044. 86	2, 111, 935. 82
储备基金			1, 788, 450. 17
企业发展基金			3, 576, 900. 38
合 计	3, 103, 044. 86	3, 103, 044. 86	7, 477, 286. 37

[注]：2016年12月9日，公司类型由台港澳与境内合资有限责任公司改制为内资私营有限责任公司，在此之前公司按照《中华人民共和国中外合资经营企业法》，以当年净利润的10%提取储备基金，净利润的5%提取企业发展基金；改制后，根据章程按税后净利润10%计提法定盈余公积。

(2) 其他说明

1) 2016 年度

按母公司2016年度实现的净利润，提取10%的法定盈余公积2,111,935.82元。

2) 2017 年度

① 公司以2016年12月31日为基准日整体变更为股份有限公司，2016年12月31日账面盈余公积余额8,113,379.75元，折股投入股份有限公司。

② 按母公司2017年度实现的净利润，提取10%的法定盈余公积3,739,138.24元。

28. 未分配利润

项 目	2018. 9. 30	2017. 12. 31	2016. 12. 31
期初未分配利润	66, 509, 936. 76	41, 748, 324. 89	8, 890, 854. 07
加：本期归属于母公司所有者的净利润	50, 822, 946. 97	55, 856, 255. 99	34, 969, 406. 64
减：提取法定盈余公积		3, 739, 138. 24	2, 111, 935. 82
净资产折股转出		27, 355, 505. 88	
期末未分配利润	117, 332, 883. 73	66, 509, 936. 76	41, 748, 324. 89

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2018 年 1-9 月		2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	923,054,004.93	733,190,389.03	1,105,280,740.96	875,086,493.59	890,991,823.46	691,660,996.63
其他业务收入	19,641,714.82	17,625,600.52	26,441,375.43	26,134,128.77	14,411,952.12	16,683,432.61
合 计	942,695,719.75	750,815,989.55	1,131,722,116.39	901,220,622.36	905,403,775.58	708,344,429.24

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2018 年 1-9 月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
GF Machining Solutions GmbH	43,860,808.92	4.65
金霸王(中国)有限公司	30,791,752.37	3.27
Single Source Technology	29,565,897.39	3.14
EDMA co.,Ltd	28,258,897.58	3.00
Huber GmbH & Co.KG	24,575,268.18	2.61
小 计	157,052,624.44	16.67

2) 2017 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
GF Machining Solutions GmbH	54,877,478.82	4.85
金霸王(中国)有限公司	30,664,867.47	2.71
Huber GmbH & Co.KG	29,275,200.08	2.59
EDMA co.,Ltd	28,968,569.67	2.56
GF Machining Solutions LLC	27,718,284.08	2.45
小 计	171,504,400.12	15.15

3) 2016 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
GF Machining Solutions GmbH	43,761,619.76	4.83
金霸王(中国)有限公司	26,693,382.05	2.95

Huber GmbH & Co. KG	23,472,277.09	2.59
Luxottica Group S.p.A.	22,622,000.53	2.50
EDMA co., Ltd	22,013,263.98	2.43
小 计	138,562,543.41	15.30

2. 税金及附加

项 目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
城市维护建设税	288,792.99	181,560.49	100,872.57
教育费附加	91,754.69	108,863.48	43,231.11
地方教育附加	61,169.79	72,575.65	28,820.74
印花税	142,824.56	153,801.24	82,999.68
房产税	459,188.70	460,882.63	7,522.35
土地使用税	174,938.71	175,723.10	14,835.92
机动车税	26,330.54	45,041.37	34,283.97
财产税	342,016.56	325,434.90	385,313.84
环境保护税	81.23		
合 计	1,587,097.77	1,523,882.86	697,880.18

3. 销售费用

项 目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
职工薪酬	19,523,501.74	23,729,588.42	23,197,524.46
运输费	14,278,663.05	16,028,207.79	13,823,832.38
佣金及中介费	4,662,418.69	5,140,780.28	5,022,144.77
业务招待费	1,581,749.97	2,056,067.89	2,112,002.50
差旅费	1,715,149.94	2,747,947.56	2,371,568.38
办公费	1,478,784.80	1,693,790.57	2,668,444.62
报关杂费	1,148,072.32	1,472,744.94	1,130,484.26
租赁费	517,419.26	597,825.88	507,520.20
广告宣传费	366,896.30	234,696.24	351,647.09

折旧摊销	189,540.70	270,206.95	328,195.46
电话费	53,388.67	72,748.14	109,590.51
其它费用	979,379.64	1,377,887.17	1,673,233.59
合 计	46,494,965.08	55,422,491.83	53,296,188.22

4. 管理费用

项 目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
职工薪酬	45,577,446.83	46,591,408.16	42,010,303.26
中介服务费	10,964,123.95	13,194,694.04	9,173,240.80
办公支出	3,505,660.81	3,796,464.74	3,383,402.45
折旧摊销	3,772,511.55	4,222,929.91	3,238,220.35
差旅费	2,442,802.84	2,461,338.15	2,383,924.24
修理费	1,836,021.19	2,868,275.34	3,090,941.09
其他费用	1,969,382.47	3,437,030.51	2,586,899.44
租赁费	908,574.64	1,296,926.56	763,203.45
水电费	280,252.34	224,360.11	162,733.82
合 计	71,256,776.62	78,093,427.52	66,792,868.90

5. 研发费用

项 目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
物料消耗	3,344,678.20	5,233,144.40	4,097,184.30
职工薪酬	3,096,238.60	4,203,810.52	4,448,123.42
电费	1,350,702.87	2,147,104.10	1,819,837.89
折旧摊销	681,138.67	650,141.93	376,525.02
办公支出	12,172.54	17,667.76	47,215.99
差旅费	64,144.81	190,598.16	136,455.80
服务咨询费	99,172.53	111,689.93	78,604.40
专利费	28,894.53	66,592.15	106,206.60
租赁费	184,686.60	414,579.05	

其他费用	19,385.81	15,707.42	109,197.40
合 计	8,881,215.16	13,051,035.42	11,219,350.82

6. 财务费用

项 目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
利息支出	6,784,445.27	8,450,635.56	12,053,834.04
利息收入	-225,644.96	-485,522.85	-810,452.72
汇兑损益	-1,894,341.63	-1,781,244.74	1,030,972.00
手续费	404,929.31	1,513,207.41	1,569,358.74
合 计	5,069,387.99	7,697,075.38	13,843,712.06

7. 资产减值损失

项 目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
坏账损失	17,408.86	-1,686,439.41	1,976,101.56
固定资产减值损失			2,314,774.29
合 计	17,408.86	-1,686,439.41	4,290,875.85

8. 其他收益

项 目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
政府补助	2,154,300.30	1,543,679.10	
合 计	2,154,300.30	1,543,679.10	

2017年度和2018年1-9月计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

9. 投资收益

项 目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-293,791.99	-11,337,253.86	-3,045,422.29
套期损益	436,044.74		

合 计	142,252.75	-11,337,253.86	-3,045,422.29
-----	------------	----------------	---------------

10. 公允价值变动收益

项 目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,381,664.64	1,153,670.55	-1,987,263.53
其中:衍生金融工具产生的公允价值变动收益	1,381,664.64	1,153,670.55	-1,987,263.53
套期损益	455,678.21	-448,198.21	
合 计	1,837,342.85	705,472.34	-1,987,263.53

11. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
赔款收入	240,443.97	277,682.59	100,621.56
无法支付的款项		444,486.09	240,029.04
政府补助		80,300.00	1,786,125.90
非流动资产毁损报废利得		2,888.91	30,292.60
其他	135,671.13	253,898.59	48,806.76
合 计	376,115.10	1,059,256.18	2,205,875.86

(2) 政府补助明细

2017年度和2018年1-8月计入营业外收入的政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

12. 营业外支出

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
非流动资产毁损报废损失	44,255.84	79,596.81	453,169.54
滞纳金罚金	132,520.01		
赔款支出	18,408.43	10,158.00	800,000.00
水利建设专项基金			116,981.01

其他	21,925.73	91,190.28	112,116.00
合计	217,110.01	180,945.09	1,482,266.55

13. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
当期所得税费用	11,043,508.65	7,254,012.54	4,535,415.82
递延所得税费用	999,324.09	5,079,960.57	3,104,571.34
合 计	12,042,832.74	12,333,973.11	7,639,987.16

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
利润总额	62,865,779.71	68,190,229.10	42,609,393.80
按母公司税率计算的所得税费用	9,429,866.95	10,228,534.37	6,391,409.07
子公司适用不同税率的影响	3,314,135.93	2,717,610.40	2,085,236.16
非应税收入的影响	-268,240.46	-28,876.16	-447,463.04
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	119,184.68	203,602.41	269,172.76
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	-15,599.21	-7,376.99	-33,224.27
研发费用加计扣除	-536,515.15	-779,520.92	-625,143.52
所得税费用	12,042,832.74	12,333,973.11	7,639,987.16

14. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注合并资产负债表项目注释之其他综合收益说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
收回期货合约保证金	3,384,948.50		
收到政府补助	2,059,400.00	1,492,944.00	1,664,225.00

收回员工备用金	597,094.04	344,875.61	1,166,501.81
收到套期工具期货合约收益	436,044.74		
收到机器设备退回款		2,908,501.75	
收到保险理赔款		1,888,637.50	
收到可再生能源电价补贴款		1,033,975.39	
收到 HONG KONG GANG FENG INTERNATIONAL METAL LIMITED 往来款			7,042,195.08
收回博威集团(香港)有限公司垫支款			6,005,278.04
收到技术改造专项基金			403,000.00
其他	999,241.08	1,358,250.32	725,261.50
合 计	7,476,728.36	9,027,184.57	17,006,461.43

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
支付期货合约保证金	7,630,273.00	3,384,948.50	
运输费	14,278,663.05	16,028,207.79	13,823,832.38
服务咨询费	15,927,101.04	10,223,026.61	7,681,361.79
物料消耗	4,465,824.80	6,509,413.04	6,461,264.90
佣金	4,442,158.44	4,680,609.62	4,251,283.12
差旅费	4,201,335.41	5,363,559.20	4,845,367.90
安全保险费	3,762,311.00	3,627,766.68	3,213,563.09
修理费	4,440,198.75	4,226,773.36	3,785,941.23
水电费	1,625,637.40	2,455,436.23	2,066,553.08
业务招待费	1,768,514.96	2,195,502.03	2,202,986.93
租赁费	1,425,993.90	1,894,752.44	1,270,723.65
报关杂费	1,148,072.32	1,472,744.94	1,109,773.68
支付银行手续费	404,929.31	1,513,207.40	1,569,358.76
支付 HONG KONG GANG FENG INTERNATIONAL METAL LIMITED		7,158,335.87	

往来款			
支付罚没支出			800,100.00
其他	3,134,315.50	1,283,206.68	4,048,432.83
合计	68,655,328.88	72,017,490.39	57,130,543.34

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
收回博威集团有限公司暂借款及利息			1,534,866,361.40
收回宁波博曼特工业有限公司暂借款及利息			846,453,050.39
收回宁波甬灵精密机械制造有限公司暂借款及利息			673,782,448.25
博德高科(德国)有限公司投资款退回			2,363,310.59
合计			3,057,465,170.63

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
支付博威集团有限公司暂借款			1,329,002,534.18
支付宁波博曼特工业有限公司暂借款			846,000,000.00
支付宁波甬灵精密机械制造有限公司暂借款			659,014,264.20
合计			2,834,016,798.38

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
归还博威集团(香港)有限公司拆暂借款及利息			204,548,186.46
归还博威集团有限公司借款			12,224,453.06
合计			216,772,639.52

6. 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1-9月	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	50,822,946.97	55,856,255.99	34,969,406.64
加: 资产减值准备	17,408.86	-1,686,439.41	4,290,875.85
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	17,597,685.52	24,430,323.79	22,200,725.93
无形资产摊销	1,895,057.44	2,456,286.32	2,127,064.07
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)			
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	44,255.84	76,707.90	422,876.94
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-1,381,664.64	-1,153,670.55	1,987,263.53
财务费用(收益以“-”号填列)	3,290,293.59	4,860,151.65	9,888,316.18
投资损失(收益以“-”号填列)	293,791.99	11,337,253.86	3,045,422.29
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	2,225,565.13	7,016,243.60	437,969.17
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-1,052,293.64	-1,233,709.88	337,510.72
存货的减少(增加以“-”号填列)	-17,776,763.00	-33,937,723.63	-60,158,050.80
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-13,766,615.06	-9,466,651.22	-9,687,766.44
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-5,212,790.08	-22,607,537.23	29,593,792.77
其他	729,654.00	2,514,856.81	-7,923,746.73
经营活动产生的现金流量净额	37,726,532.92	38,462,348.00	31,531,660.12
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	68,949,827.34	66,971,675.08	46,808,219.77

减：现金的期初余额	66,971,675.08	46,808,219.77	42,344,912.27
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	1,978,152.26	20,163,455.31	4,463,307.50

(2) 报告期支付的取得子公司的现金净额

项 目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物			49,408,650.00
其中：博德高科（德国）有限公司			49,408,650.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物			29,694,340.38
其中：博德高科（德国）有限公司			29,694,340.38
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物			
其中：博德高科（德国）有限公司			
取得子公司支付的现金净额			19,714,309.62

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
1) 现金	68,949,827.34	66,971,675.08	46,808,219.77
其中：库存现金	89,605.70	51,380.79	91,160.92
可随时用于支付的银行存款	65,596,963.79	61,833,711.42	43,026,038.54
可随时用于支付的其他货币资金	3,263,257.85	5,086,582.87	3,691,020.31
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			
2) 现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
3) 期末现金及现金等价物余额	68,949,827.34	66,971,675.08	46,808,219.77
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			

(4) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
-----	-----------	--------	--------

背书转让的商业汇票金额	4,086,503.13	4,904,464.28	5,703,796.00
其中：支付货款	3,599,073.13	3,632,104.78	3,600,056.00
支付固定资产等长期资产购置款	487,430.00	1,272,359.50	2,103,740.00

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	19,846,994.88	用于借款抵押
无形资产	36,782,823.59	用于借款抵押
合 计	56,629,818.47	

2. 外币货币性项目

(1) 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			55,302,126.39
其中：美元	4,731,475.43	6.8792	32,548,765.78
欧元	2,762,017.40	8.0111	22,126,797.59
港币	635,803.21	0.8800	559,475.03
加元	12,703.17	5.2812	67,087.98
应收票据及应收账款			140,138,491.68
其中：美元	7,007,007.61	6.8792	48,202,606.75
欧元	11,476,062.58	8.0111	91,935,884.93
其他应收款			1,982,207.46
其中：欧元	247,432.62	8.0111	1,982,207.46
短期借款			23,830,407.26
其中：美元	3,464,124.79	6.8792	23,830,407.26
应付票据及应付账款			31,582,175.14
其中：美元	142,319.16	6.8792	979,041.97

欧元	3,820,091.27	8.0111	30,603,133.17
其他应付款			10,303,461.21
其中：美元	10,167.63	6.8792	69,945.16
欧元	1,277,417.09	8.0111	10,233,516.05
长期借款			224,310,800.00
其中：欧元	28,000,000.00	8.0111	224,310,800.00

(2) 境外经营实体说明

子公司博德高科（香港）有限公司和贝肯霍夫香港有限公司注册地香港，子公司Bedra, Inc.注册地美国，采用美元为记账本位币；子公司博德高科（德国）有限公司、Berkenhoff GmbH、Bedra Electronics GmbH、Bedra Welding GmbH、Bedra Verwaltungsgesellschaft mbH & Co. KG注册地德国，采用欧元为记账本位币。公司选择本位币时的依据是主要经营活动的计价和结算币种，同时考虑融资活动获得的货币及保存从经营活动中收取款项所使用的货币。

3. 政府补助

(1) 2018年1-9月

1) 与资产相关的政府补助

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
年产6000吨高性能切割丝生产线技改项目	510,633.34		61,927.57	448,705.77	其他收益	
年产10000吨母线及1500吨高性能切割线生产线技改项目	319,132.43		32,972.73	286,159.70	其他收益	
小 计	829,765.77		94,900.30	734,865.47		

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
宁波市制造业单项冠军示范企业奖励	2,000,000.00	其他收益	
其他	59,400.00	其他收益	
小 计	2,059,400.00		

(2) 2017年度

1) 与资产相关的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期新增 补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
年产 6000 吨高性能切割丝生产线技改项目	587,833.34		77,200.00	510,633.34	其他收益	
年产 10000 吨母线及 1500 吨高性能切割线生产线技改项目	359,432.43		40,300.00	319,132.43	其他收益	
小 计	947,265.77		117,500.00	829,765.77		

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
宁波市 2017 年度第一、二批科技项目经费	700,000.00	其他收益	
外贸稳增长企业补贴	380,000.00	其他收益	
工业稳增长补贴	250,000.00	其他收益	
鄞州区 2017 年度第一批科技计划项目经费	50,000.00	其他收益	
鄞州区稳增促调专项资金补助	32,644.00	其他收益	
水利建设基金返还	13,535.10	其他收益	
其他	80,300.00	营业外收入	
小 计	1,506,479.10		

(3) 2016 年度

1) 与资产相关的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期新增补 助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说 明
年产 6000 吨高性能切割丝生产线技改项目	657,810.75		78,333.33	579,477.42	营业外收入	
年产 10000 吨母线及 1500 吨高性能切割线生产线技改项目		403,000.00	43,567.57	359,432.43	营业外收入	
小 计	657,810.75	403,000.00	121,900.90	938,909.85		

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
宁波市“一事一议”政策奖励	650,000.00	营业外收入	
宁波市第四批科技项目经费	550,000.00	营业外收入	

宁波市科技项目经费补助	100,000.00	营业外收入	
外贸上台阶奖	100,000.00	营业外收入	
清洁生产补助	80,000.00	营业外收入	
其他	184,225.00	营业外收入	
小 计	1,664,225.00		

4. 套期

本公司在报告期内根据与客户或供应商达成的销售合同或采购合同签订了一定期限后以固定价格销售产品或购买原材料的合约(未确认的确定承诺),为规避价格变动风险对该确定承诺和净持有存货的价格变动风险采用期货合约进行套期。本公司采用比率分析法对该套期的有效性进行评价。本期公允价值套期相关财务信息如下:

被套期 项目名称	套期 工具	套期工具 期末公允价值	本期套期工具利 得或损失	被套期项目因被 套期风险形成的 利得或损失
2018年1-9月				
采购合约	期货合约	-1,436,525.00	5,725,575.00	-4,793,993.41
销售订单	期货合约	-1,026,800.00	-4,908,550.00	4,868,691.36
小计		-2,463,325.00	817,025.00	74,697.95
2017年度				
采购合约	期货合约	-1,600,525.00	-1,600,525.00	1,406,240.59
销售订单	期货合约	2,008,825.00	2,008,825.00	-2,262,738.79
小计		408,300.00	408,300.00	-856,498.21

六、合并范围的变更

(一) 同一控制下企业合并

1. 报告期发生的同一控制下企业合并

(1) 基本情况

被合并方名称	企业合并中取得的 权益比例	构成同一控制下 企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
2016年度				
博德高科(德	100%	在合并前后同受	2016年12月31日	公司于2016年12月23

国)有限公司		博威集团有限公司控制且该项控制非暂时的		支付了股权受让款,被合并方于2016年12月19日办妥股东变更登记手续,故将2016年12月31日作为合并日。
--------	--	---------------------	--	---

(续上表)

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
2016年度				
博德高科(德国)有限公司	713,449,096.34	2,149,993.03	162,302,505.58	-4,174,296.59

2. 合并成本

项 目	2016年度
	博德高科(德国)有限公司
合并成本	49,408,650.00
现金	欧元6,750,000.00 (折人民币49,408,650.00)

3. 合并日被合并方资产、负债的账面价值

(1) 明细情况

项 目	2016年度	
	博德高科(德国)有限公司	
	合并日	2015年末
资产		
流动资产合计	284,725,619.49	210,776,937.27
非流动资产合计	166,561,905.34	166,344,038.15
负债		
流动负债合计	276,214,096.85	249,592,318.88
非流动负债合计	130,018,312.39	129,406,875.37
净资产	45,055,115.59	-1,878,218.83
取得的净资产	45,055,115.59	-1,878,218.83

(二) 其他原因的合并范围变动

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
2016 年度				
贝肯霍夫香港有限公司	设立	2016 年 1 月 21 日	10 港元	100%
贝肯霍夫（中国）有限公司	设立	2016 年 9 月 12 日	100 万元	100%

七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

(1) 基本情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
博德高科（香港）有限公司	中国香港	中国香港	销售精密细丝	100.00		投资设立
博德高科（德国）有限公司	德国	德国	投资公司	100.00		同一控制下企业合并
Berkenhoff GmbH	德国	德国	生产销售精密细丝		100.00	非同一控制下企业合并
Bedra Electronics GmbH	德国	德国	生产销售精密细丝		100.00	非同一控制下企业合并
Bedra Welding GmbH	德国	德国	生产销售精密细丝		100.00	非同一控制下企业合并
Bedra Verwaltungsgesellschaft mbH & Co. KG	德国	德国	管理土地房产		100.00	非同一控制下企业合并
Bedra, Inc.	美国	美国	销售精密细丝		100.00	非同一控制下企业合并
贝肯霍夫香港有限公司	香港	香港	销售精密细丝		100.00	投资设立
贝肯霍夫（中国）有限公司	中国宁波	中国宁波	销售精密细丝		100.00	投资设立

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本

公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司定期/持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果,本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易,并对其应收款项余额进行监控,以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户,截至2018年9月30日,本公司应收账款的17.69%(2017年12月31日:20.86%;2016年12月31日:19.63%)源于余额前五名客户,本公司不存在重大的信用集中风险。

(二) 流动风险

流动风险,是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产;或者源于对方无法偿还其合同债务;或者源于提前到期的债务;或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险,本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段,并采取长、短期融资方式适当结合,优化融资结构的方法,保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
金融负债					
银行借款	350,541,207.26	369,330,615.69	316,785,135.72	8,171,405.47	44,374,074.50
应付票据及	77,419,891.65	77,419,891.65	77,419,891.65		

应付账款					
应付利息	506,065.79	506,065.79	506,065.79		
其他应付款	10,967,309.92	10,967,309.92	10,967,309.92		
小计	439,434,474.62	458,223,883.05	405,678,403.08	8,171,405.47	44,374,074.50

(续上表)

项目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
金融负债					
银行借款	278,075,950.02	286,020,788.71	62,975,008.19	223,045,780.52	
应付票据及 应付账款	84,991,331.53	84,991,331.53	84,991,331.53		
应付利息	192,656.62	192,656.62	192,656.62		
其他应付款	14,833,091.04	14,833,091.04	14,833,091.04		
小计	378,093,029.21	386,037,867.90	162,992,087.38	223,045,780.52	

(三) 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

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。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至2018年9月30日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币350,541,207.26元(2017年12月31日：人民币278,075,950.02元；2016年12月31日：人民币267,294,703.49元)，在其他变量不变的假设下，假定利率上升/下降50个基准点，将会导致本公司股东权益减少/增加人民币1,361,870.92元(2017年12月31日：减少/增加人民币1,046,429.59元；2016年12月31日：减少/增加人民币1,052,053.60元)。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 其他流动资产				
(1) 套期工具	5,166,948.00			5,166,948.00
(2) 被套期项目	2,470,805.01			2,470,805.01
持续以公允价值计量的资产总额	7,637,753.01			7,637,753.01

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

衍生金融资产及其他流动资产采用期货交易所对应期货合约的结算价作为持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	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(%)
博威集团有限公司	宁波	股权投资管理	7,580	84.2125	84.2125

本公司的母公司情况的说明

博威集团有限公司成立于1989年11月15日，现持有由宁波市鄞州区市场监督管理局核发的统一社会信用代码为91330212144533682H的营业执照，注册资本7,580万元，其中谢识才出资61,416,775元，占注册资本的81.02%。

(2) 本公司最终控制方是谢识才先生。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

(1) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
马嘉凤	实际控制人之关系密切家庭成员
宁波博曼特工业有限公司	受马嘉凤控制
宁波鼎豪城乡置业有限公司	同受实际控制人控制
宁波康奈特国际贸易有限公司	同受实际控制人控制
宁波甬灵精密机械制造有限公司[注]	同受实际控制人控制
宁波博威合金材料股份有限公司	同受实际控制人控制
博威集团(香港)有限公司	同受实际控制人控制
伊泰丽莎(越南)有限公司	同受实际控制人控制

注：宁波甬灵精密机械制造有限公司已于 2016 年 12 月注销。

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2018 年 1-9 月	2017 年度	2016 年度
宁波博曼特工业有限公司	水电费			10,773,633.82
宁波博威合金材料股份有限公司	采购材料		2,433,216.83	3,648,338.40

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2018 年 1-9 月	2017 年度	2016 年度
博威集团有限公司	销售水电			602,239.92
宁波博曼特工业有限公司	销售水电			1,446,567.68
宁波鼎豪城乡置业有限公司	销售水电			73,247.52
宁波康奈特国际贸易有限公司	销售水电			29,314.99
宁波博威合金材料股份有限公司	销售材料		801,374.20	152,240.81
宁波博威合金材料股份有限公司	咨询收入		770,234.65	

2. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	2018年1-9月 确认的租赁费	2017年度 确认的租赁费	2016年度 确认的租赁费
宁波博曼特工业有限公司	房屋建筑物	298,714.29	597,428.57	611,111.11

3. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

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
博威集团有 限公司	宁波博德高科 股份有限公司	1,000 万元	2018/5/21	2019/5/20	否
		1,600 万元	2018/8/14	2023/8/13	否
		2,460 万元	2018/8/14	2023/8/13	否
博威集团有 限公司、谢识 才夫妇	宁波博德高科 股份有限公司	300 万元	2017/11/29	2018/11/28	否
		1,000 万元	2018/2/6	2019/2/5	否
		200 万元	2018/2/9	2019/2/8	否
		800 万元	2018/4/10	2019/4/9	否
		1,200 万元	2018/4/26	2019/4/25	否
		1,680 万元	2018/5/7	2019/5/6	否
博威集团有 限公司、宁波 博德高科股 份有限公司	博德高科(香 港)有限公司	USD135.22 万元 (折人民币 930.21 万元)	2018/8/20	2018/11/16	否
博威集团有 限公司	Berkenhoff GmbH	EUR2,100 万元 (折人民币 16,823.31 万元)	2017/12/20	2020/12/18	否
		EUR700 万元 (折人民币 5,607.77 万元)	2018/4/13	2021/4/13	否

4. 关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期借方	本期贷方	年末余额	利息
2016 年					
拆入					
博威集团有限公司	25,604,789.27		25,604,789.27		

博威集团(香港)有限公司	181,470,914.16		181,470,914.16		5,138,094.46
拆入小计	207,075,703.43		207,075,703.43		5,138,094.46
拆出					
博威集团有限公司	197,390,035.02	1,342,740,963.95	1,540,130,998.97		8,474,008.64
宁波博曼特工业有限公司	319,647.21	821,000,000.00	821,319,647.21		133,403.18
宁波甬灵精密机械制造有限公司	14,559,578.98	658,909,837.64	673,469,416.62		208,605.07
拆出小计	212,269,261.21	2,822,650,801.59	3,034,920,062.80		8,816,016.89

5. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2018年1-9月	2017年度	2016年度
宁波博曼特工业有限公司	购入土地和房产	55,357,238.10		50,588,180.00
博威集团有限公司	转让宁波博威玉龙岛开发有限公司股权			3,800,000.00

6. 关键管理人员报酬

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
关键管理人员报酬	1,655,873.00	1,273,044.90	650,410.00

7. 其他关联交易

(1) 根据2016年11月30日公司与博威集团有限公司签订的《股权转让协议》，公司受让博威集团有限公司所持有的博威投资(德国)有限公司(后更名为博德高科(德国)有限公司)100%股权，转让价格为6,750,000.00欧元，折人民币49,408,650.00元。公司已于2016年12月23日支付了股权受让款。

(2) 2018年9月25日，公司与伊泰丽莎(越南)有限公司签署《关于投资项目实施租地事宜的原则合同》，约定伊泰丽莎(越南)有限公司将其位于越南北江省北江市双溪-内黄工业区B5-B6地块的2,000平方米的工厂租赁给公司，同意公司将其作为生产基地转租。租赁期限为合同签订之日起5年，3年后按规定续签，租赁价格为2美元/平方米。

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2018.9.30		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
应收票据及	宁波博威合金材料					170,487.74	

应收账款	股份有限公司						
小 计						170,487.74	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2018.9.30		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
应付票据及 应付账款	宁波博威合金材料 股份有限公司					908,377.36	
小 计						908,377.36	

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

2018年1月，自然人KI CHUL SEONG及韩国公司OPEC ENGINEERING CO., LTD.向美国伊利诺伊州北区联邦地区法院东分院提起诉讼，认为公司及子公司Bedra Inc.侵犯了其专利并销售侵权产品。在收到上述诉讼的起诉状后，公司及子公司Bedra Inc.委托了境外律师事务所JENNER &BLOCK LLP积极展开应诉。2018年3月14日，子公司Berkenhoff GmbH作为原告，将OPEC ENGINEERING CO., LTD.作为被告，向上述同一法院提起了另一诉讼，声明OPEC ENGINEERING CO., LTD.侵犯了Berkenhoff GmbH拥有的No. RE44,789专利权，请求法院判决OPEC ENGINEERING CO., LTD.停止侵权并赔偿损失。截至资产负债表日，法院尚未对公司上述诉讼作出任何判决或裁定。

十二、资产负债表日后事项

(一) 重大资产重组

根据公司一届十一次董事会审议通过的《关于宁波博威合金材料股份有限公司及其子公司发行股份及支付现金购买宁波博德高科股份有限公司100%股份的议案》，博威合金公司、博威合金公司全资子公司宁波博威合金板带有限公司（以下简称博威板带公司）与公司全体股东于2018年12月22日签署了《宁波博威合金材料股份有限公司发行股份及支付现金购买资产的协议书》，宁波博威合金材料股份有限公司拟以发行股份和支付现金相结合的方式购买博威集团有限公司、宁波博威金石投资有限公司、宁波梅山保税港区隼瑞投资合伙企业

(有限合伙)、宁波梅山保税港区立晟富盈投资管理合伙企业(有限合伙)、宁波梅山保税港区乾浚投资管理合伙企业(有限合伙)合计持有的公司93%的股份,博威板带公司拟以支付现金的方式购买博威集团有限公司持有的公司7%的股份。该交易完成后,本公司将成为博威合金公司的全资子公司。

(二) 设立子公司

公司出资设立贝肯霍夫(越南)有限公司,于2018年10月16日登记注册,并取得企业编号为2400850460的《企业经营许可证》。该公司注册资本1,150,000万越南盾(500万美元)。截至本财务报告批准报出日,公司已缴付投资款500万美元,占注册资本总额的100%。

十三、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部,本公司以产品分部和地区分部为基础确定报告分部,主营业务收入、主营业务成本按产品类别和最终实现销售地进行划分。因公司原材料、固定资产等存在共同使用的情况,公司尚不能准确的划分直接归属于某一分部的经营资产和负债。

2. 报告分部的财务信息

(1) 地区分部

项 目	2018年1-6月		2017年度		2016年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
境内	150,949,602.75	100,255,960.82	172,019,798.61	109,540,155.66	137,939,549.96	86,251,391.36
境外	772,104,402.18	632,934,428.21	933,260,942.35	765,546,337.93	753,052,273.50	605,409,605.27
小 计	923,054,004.93	733,190,389.03	1,105,280,740.96	875,086,493.59	890,991,823.46	691,660,996.63

(2) 产品分部

项 目	2018年1-6月		2017年度		2016年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
精密切割丝	554,764,839.72	420,473,282.93	658,088,319.38	491,789,338.22	529,252,287.17	387,814,454.35
精密电子线	219,208,490.26	181,338,815.79	261,793,608.87	219,577,142.03	220,779,865.66	181,970,889.34
焊丝	149,080,674.95	131,378,290.31	185,398,812.71	163,720,013.34	140,959,670.63	121,875,652.94

小 计	923,054,004.93	733,190,389.03	1,105,280,740.96	875,086,493.59	890,991,823.46	691,660,996.63
-----	----------------	----------------	------------------	----------------	----------------	----------------

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收票据及应收账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收票据	1,652,485.38	303,783.03
应收账款	89,017,880.32	59,980,795.70
合 计	90,670,365.70	60,284,578.73

(2) 应收票据

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,652,485.38		1,652,485.38	303,783.03		303,783.03
合 计	1,652,485.38		1,652,485.38	303,783.03		303,783.03

2) 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情况

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	1,924,354.95	
小 计	1,924,354.95	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

(3) 应收账款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	93,703,031.92	100.00	4,685,151.60	5.00	89,017,880.32

合 计	93,703,031.92	100.00	4,685,151.60	5.00	89,017,880.32
-----	---------------	--------	--------------	------	---------------

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	63,137,679.68	100.00	3,156,883.98	5.00	59,980,795.70
合 计	63,137,679.68	100.00	3,156,883.98	5.00	59,980,795.70

② 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	93,703,031.92	4,685,151.60	5.00
小 计	93,703,031.92	4,685,151.60	

2) 本期计提坏账准备 1,528,267.62 元。

3) 本期实际核销应收账款情况

① 本期实际核销应收账款 28,760.00 元。

② 本期重要的应收账款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
深圳市三合通发精密五金制品有限公司	货款	28,760.00	企业已列入失信名单，预计无法收回	内部审批	否
小 计		28,760.00			

4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
博德高科(香港)有限公司	53,107,734.57	56.68	2,655,386.73
金霸王(中国)有限公司	13,449,220.40	14.35	672,461.02
贝肯霍夫(中国)有限公司	1,829,332.20	1.95	91,466.61
MITSUBISHI ELECTRIC&ELECTRONICS(SHA	1,567,879.08	1.67	78,393.95
辽宁程威塑料型材有限公司	1,201,750.00	1.28	60,087.50
小 计	71,155,916.25	75.94	3,557,795.81

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应收款	335,495.33	782,025.08
合 计	335,495.33	782,025.08

(2) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	377,100.35	100.00	41,605.02	11.03	335,495.33
合 计	377,100.35	100.00	41,605.02	11.03	335,495.33

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	948,809.14	100.00	166,784.06	17.58	782,025.08
合 计	948,809.14	100.00	166,784.06	17.58	782,025.08

② 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	280,100.35	14,005.02	5.00
1-2 年	20,000.00	2,000.00	10.00
2-3 年	72,000.00	21,600.00	30.00
3 年以上	5,000.00	4,000.00	80.00
小 计	377,100.35	41,605.02	11.03

2) 本期计提坏账准备-125,179.04 元。

3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
------	-----	-----

备用金	222,320.20	777,385.65
应收暂付款	154,780.15	144,200.72
其他		27,222.77
合计	377,100.35	948,809.14

4) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
代垫社保款	应收暂付款	149,780.15	1年以内	39.72	7,489.01
崔书庆	备用金	72,000.00	2-3年	19.09	21,600.00
李攀	备用金	40,000.00	1年以内	10.61	2,000.00
彭盛	备用金	29,213.80	1年以内	7.75	1,460.69
彭成员	备用金	20,000.00	1年以内	5.30	1,000.00
小计		310,993.95		82.47	33,549.70

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	48,187,065.59		48,187,065.59	48,187,065.59		48,187,065.59
合计	48,187,065.59		48,187,065.59	48,187,065.59		48,187,065.59

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
博德高科(香港)有限公司	3,131,950.00			3,131,950.00		
博威投资(德国)有限公司	45,055,115.59			45,055,115.59		
小计	48,187,065.59			48,187,065.59		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项目	2018年1-9月		2017年度		2016年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本

主营业务收入	198,302,396.62	115,262,201.66	221,918,127.22	129,919,216.81	166,410,521.52	99,871,290.19
其他业务收入	4,896,135.37	3,364,673.08	4,127,377.27	4,749,001.15	1,814,435.45	2,654,918.80
合计	203,198,531.99	118,626,874.74	226,045,504.49	134,668,217.96	168,224,956.97	102,526,208.99

2. 投资收益

项 目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		-1,031,895.02	1,899,417.51
套期损益	436,044.74		
合 计	436,044.74	-1,031,895.02	1,899,417.51

宁波博德高科股份有限公司

二〇一九年一月三十一日