

北京凯德石英股份有限公司

合并审计报告

CAC 证审字[2019]0037 号

中审华会计师事务所(特殊普通合伙)

CAC CPA LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP

天津市2019年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码：0221201001120190319459298

报告编号：CAC证审字[2019]0037号

报告单位：北京凯德石英股份有限公司

报备日期：2019-03-19

报告日期：2019-03-19

签字注册会计师：张利 李东升

事务所名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：022-88238268

事务所传真：022-23559045

通讯地址：天津市和平区解放北路188号信达广场52层

电子邮件：caccpallp@outlook.com

事务所网址：<http://www.caccpallp.com>

防伪监制单位：天津市注册会计师协会

防伪查询网址：<http://www.tjicpa.org.cn>

版权所有：天津市注册会计师协会 津ICP备05002894号

北京凯德石英股份有限公司

审计报告及财务报表

(2018年1月1日至2018年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	审计报告附件	
	资产负债表	3-4
	利润表	5
	现金流量表	6
	股东权益变动表	7-10
	财务报表附注	11-54



合并审计报告

CAC 证审字[2019]0037 号

北京凯德石英股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了北京凯德石英股份有限公司（以下简称凯德石英公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了凯德石英公司 2018 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2018 年度合并及公司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，我们独立于凯德石英公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

凯德石英公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括凯德石英公司 2018 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估凯德石英公司的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算凯德石英公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督凯德石英公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对凯德石英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凯德石英公司不能持续经营。

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

(6) 就凯德石英公司实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·天津

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2019年3月19日



合并及母公司资产负债表

2018年12月31日

编制单位：北京凯德石英股份有限公司

金额单位：元

项 目	附注	合并		母公司	
		年末余额	年初余额	年末余额	年初余额
流动资产：					
货币资金	七、(一)	32,379,835.91	36,819,727.56	32,379,835.91	36,819,727.56
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	七、(二)	41,582,467.42	38,829,140.33	41,582,467.42	38,829,140.33
预付款项	七、(三)	1,291,625.30	774,370.51	1,291,625.30	774,370.51
其他应收款	七、(四)	73,300.00	180,000.00	73,300.00	180,000.00
存货	七、(五)	32,404,103.49	22,116,398.55	32,404,103.49	22,116,398.55
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产					
流动资产合计		107,731,332.12	98,719,636.95	107,731,332.12	98,719,636.95
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、(六)	46,838,294.31	41,279,971.09	46,838,294.31	41,279,971.09
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	七、(七)	1,641,785.36	1,259,069.37	1,641,785.36	1,259,069.37
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	七、(八)	1,161,309.70	638,167.91	1,161,309.70	638,167.91
递延所得税资产	七、(九)	327,884.02	269,627.94	327,884.02	269,627.94
其他非流动资产					
其中：特准储备物资					
非流动资产合计		49,969,273.39	43,446,836.31	49,969,273.39	43,446,836.31
资产总计		157,700,605.51	142,166,473.26	157,700,605.51	142,166,473.26

企业法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：



合并及母公司资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：北京凯德石英股份有限公司

金额单位：元

项 目	附注	合 并		母 公 司	
		年末余额	年初余额	年末余额	年初余额
流动负债：					
短期借款	七、（十一）		3,000,000.00		3,000,000.00
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	七、（十二）	12,619,110.33	13,332,531.35	12,619,110.33	13,332,531.35
预收款项	七、（十三）	2,072,425.93	2,152,204.44	2,072,425.93	2,152,204.44
应付职工薪酬	七、（十四）	1,652,497.61	1,378,849.02	1,652,497.61	1,378,849.02
应交税费	七、（十五）	1,261,920.61	1,278,227.09	1,261,920.61	1,278,227.09
其他应付款	七、（十六）	28,168.53	639,370.97	28,168.53	639,366.91
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		17,634,123.01	21,781,182.87	17,634,123.01	21,781,178.81
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		0.00	0.00	0.00	0.00
负 债 合 计		17,634,123.01	21,781,182.87	17,634,123.01	21,781,178.81
所有者权益（或股东权益）：					
实收资本（或股本）	七、（十七）	51,400,000.00	51,400,000.00	51,400,000.00	51,400,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	七、（十八）	44,620,204.54	44,620,204.54	44,620,204.54	44,620,204.54
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	七、（十九）	4,404,627.80	2,436,508.99	4,404,627.80	2,436,508.99
未分配利润	七、（二十）	39,641,650.16	21,928,577.67	39,641,650.16	21,928,580.92
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		140,066,482.50	120,385,291.20	140,066,482.50	120,385,294.45
少数股东权益			-0.81		
所有者权益（或股东权益）合计		140,066,482.50	120,385,290.39	140,066,482.50	120,385,294.45
负债和所有者权益（或股东权益）总计		157,700,605.51	142,166,473.26	157,700,605.51	142,166,473.26

企业法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 



合并及母公司利润表

2018年度

编制单位：北京凯德石英股份有限公司

金额单位：元

项 目	附注	合 并		母 公 司	
		本期金额	上期金额	本期金额	上期金额
一、营业总收入	七、(二十一)	111,756,965.33	91,360,377.02	111,756,965.33	91,360,377.02
减：营业成本	七、(二十一)	69,662,176.13	59,473,430.26	69,662,176.13	59,473,430.26
税金及附加	七、(二十二)	1,072,414.00	1,099,498.52	1,072,414.00	1,099,498.52
销售费用	七、(二十三)	4,905,510.58	4,177,077.29	4,905,510.58	4,177,077.29
管理费用	七、(二十四)	12,972,999.49	11,897,356.31	12,972,999.49	11,897,356.31
研发费用					
财务费用	七、(二十五)	43,853.10	78,963.54	43,853.10	78,959.48
其中：利息费用		43,355.00	410,420.29	43,355.00	410,420.29
利息收入		-60,248.88	-10,493.18	-60,248.88	-10,493.18
资产减值损失	七、(二十六)	628,668.77	432,322.75	628,668.77	432,322.75
信用减值损失					
加：其他收益	七、(二十七)	12,614.47		12,614.47	
投资收益（损失以“-”号填列）	七、(二十八)	283,148.15		283,148.15	
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）	七、(二十九)		613.05		613.05
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		22,767,105.88	14,202,341.40	22,767,105.88	14,202,345.46
加：营业外收入	七、(三十)	553,504.06	133,970.00	553,500.00	133,970.00
减：营业外支出	七、(三十一)	67,796.25	64,439.99	67,796.25	64,439.99
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		23,252,813.69	14,271,871.41	23,252,809.63	14,271,875.47
减：所得税费用	七、(三十二)	3,571,621.58	1,992,041.97	3,571,621.58	1,992,041.97
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,681,192.11	12,279,829.44	19,681,188.05	12,279,833.50
其中：被合并方在合并前实现的净利润					
（一）按所有权归属分类					
1. 归属于母公司所有者的净利润		19,681,191.30	12,279,830.25		
2. 少数股东损益		0.81	-0.81	19,681,188.05	12,279,833.50
（二）按经营持续性分类					
1. 持续经营净利润		19,681,188.05	12,279,829.44	19,681,188.05	12,279,833.50
2. 终止经营净利润		4.06			
五、其他综合收益的税后净额		0.00	0.00	0.00	0.00
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00	0.00	0.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益					
其中：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					
3. 其他					
（二）将重分类进损益的其他综合收益					
其中：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					
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		19,681,192.11	12,279,829.44	19,681,188.05	12,279,833.50
归属于母公司所有者的综合收益总额		19,681,191.30	12,279,830.25	19,681,188.05	12,279,833.50
归属于少数股东的综合收益总额		0.81	-0.81		
七、每股收益：					
基本每股收益		0.38	0.28	0.38	0.28
稀释每股收益		0.37	0.27	0.37	0.27

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并及母公司现金流量表

2018年度

编制单位：北京凯德石英股份有限公司

金额单位：元

项 目	附注	合 并		母 公 司	
		本期金额	上期金额	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		124,005,445.61	94,807,378.86	124,005,445.61	94,807,378.86
收到的税费返还			12,090.08		12,090.08
收到其他与经营活动有关的现金	七、(三十三)	566,114.47	133,974.06	566,114.47	133,970.00
经营活动现金流入小计		124,571,560.08	94,953,443.00	124,571,560.08	94,953,438.94
购买商品、接受劳务支付的现金		71,342,864.49	55,615,722.85	71,342,864.49	55,615,722.85
支付给职工以及为职工支付的现金		27,389,880.19	24,358,816.22	27,389,880.19	24,358,816.22
支付的各项税费		10,825,277.72	10,109,074.98	10,825,277.72	10,109,074.98
支付其他与经营活动有关的现金	七、(三十三)	4,518,112.20	3,531,990.81	4,518,112.20	3,531,986.75
经营活动现金流出小计		114,076,134.60	93,615,604.86	114,076,134.60	93,615,600.80
经营活动产生的现金流量净额	七、(三十四)	10,495,425.48	1,337,838.14	10,495,425.48	1,337,838.14
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		38,000,000.00		38,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		299,298.68		299,298.68	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		35,000.00	8,000.00	35,000.00	8,000.00
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		38,334,298.68	8,000.00	38,334,298.68	8,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		12,253,058.83	5,437,772.71	12,253,058.83	5,437,772.71
投资支付的现金		38,000,000.00		38,000,000.00	
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		50,253,058.83	5,437,772.71	50,253,058.83	5,437,772.71
投资活动产生的现金流量净额		-11,918,760.15	-5,429,772.71	-11,918,760.15	-5,429,772.71
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金			37,000,000.00		37,000,000.00
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			3,000,000.00		3,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			6,000,000.00		6,000,000.00
筹资活动现金流入小计			46,000,000.00		46,000,000.00
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	5,000,000.00	3,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		43,355.00	335,643.68	43,355.00	335,643.68
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			6,300,740.00		6,300,740.00
筹资活动现金流出小计		3,043,355.00	11,636,383.68	3,043,355.00	11,636,383.68
筹资活动产生的现金流量净额		-3,043,355.00	34,363,616.32	-3,043,355.00	34,363,616.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		26,798.02	-7,768.48	26,798.02	-7,768.48
五、现金及现金等价物净增加额		-4,439,891.65	30,263,913.27	-4,439,891.65	30,263,913.27
加：期初现金及现金等价物余额		36,819,727.56	6,555,814.29	36,819,727.56	6,555,814.29
六、期末现金及现金等价物余额		32,379,835.91	36,819,727.56	32,379,835.91	36,819,727.56

企业法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 



合并所有者权益变动表

2018年度

编制单位：北京凯德石英股份有限公司

金额单位：元

项 目	行次	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	其他	小计
		1	2	3	4	5											
一、上年年末余额	1	51,400,000.00				44,620,204.54						21,928,577.67		120,385,291.20	14	120,385,290.39	
加：会计政策变更	2																
前期差错更正	3																
其他	4																
二、本年年初余额	5	51,400,000.00				44,620,204.54						21,928,577.67		120,385,291.20	-0.81	120,385,290.39	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6											17,713,072.49		19,681,191.30	0.81	19,681,192.11	
（一）综合收益总额	7											19,681,191.30		19,681,191.30	0.81	19,681,192.11	
（二）所有者投入和减少资本	8																
1.所有者投入的普通股	9																
2.其他权益工具持有者投入资本	10																
3.股份支付计入所有者权益的金额	11																
4.其他	12																
（三）专项储备提取和使用	13																
1.提取专项储备	14																
2.使用专项储备	15																
（四）利润分配	16																
1.提取盈余公积	17											-1,968,118.81		-			
2.提取一般风险准备	23											-1,968,118.81		-			
3.对所有者（或股东）的分配	24																
4.其他	25																
（五）所有者权益内部结转	26																
1.资本公积转增资本（或股本）	27																
2.盈余公积转增资本（或股本）	28																
3.盈余公积弥补亏损	29																
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30																
5.其他	31																
四、本年年末余额	32	51,400,000.00				44,620,204.54						39,641,650.16		140,066,482.50	-0.00	140,066,482.50	

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2018年度

金额单位：元

编制单位：北京凯恩石炭股份有限公司



项 目	上年金额													
	归属于母公司所有者权益													
	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	其他	小计	少数股东 权益
16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
一、上年年末余额	44,000,000.00				15,290,921.24			1,208,525.64		10,876,730.77		71,376,177.65		71,376,177.65
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	44,000,000.00				15,290,921.24			1,208,525.64		10,876,730.77		71,376,177.65		71,376,177.65
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	7,400,000.00				29,329,283.30			1,227,983.35		11,051,846.90		49,009,113.55	-0.81	49,009,112.74
（一）综合收益总额														
1.所有者投入和减少资本	7,400,000.00				29,329,283.30									
2.其他权益工具持有者投入资本	7,400,000.00				29,329,283.30									
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
（三）专项储备提取和使用														
1.提取专项储备														
2.使用专项储备														
（四）利润分配														
1.提取盈余公积								1,227,983.35		-1,227,983.35				
2.提取一般风险准备								1,227,983.35		-1,227,983.35				
3.对所有者（或股东）的分配														
4.其他														
（五）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														
四、本年年末余额	51,400,000.00				44,620,204.54			2,436,508.99		21,928,577.67		120,385,291.20	-0.81	120,385,290.39

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李红武

李红武

李红武



母公司所有者权益变动表
2018年度

编制单位：北京凯德石英股份有限公司 金额单位：元

项 目	行次	上年金额										所有者权益合计			
		实收资本 (或股本)		其他权益工具			资本公积	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	其他
		优先 股	永续 债	其他											
一、上年年末余额	1	44,000,000.00	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
加：会计政策变更	2						15,290,921.24				1,208,525.64		10,876,730.77		71,376,177.65
前期差错更正	3														
其他	4														
二、本年初余额	5	44,000,000.00	14				15,290,921.24				1,208,525.64		10,876,730.77		71,376,177.65
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	6	7,400,000.00					29,329,283.30				1,227,983.35		11,051,850.15		49,009,116.80
(一) 综合收益总额	7												12,279,833.50		12,279,833.50
(二) 所有者投入和减少资本	8	7,400,000.00					29,329,283.30								36,729,283.30
1. 所有者投入的普通股	9	7,400,000.00					29,329,283.30								36,729,283.30
2. 其他权益工具持有者投入资本	10														
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11														
4. 其他	12														
(三) 专项储备提取和使用	13														
1. 提取专项储备	14														
2. 使用专项储备	15														
(四) 利润分配	16										1,227,983.35		-1,227,983.35		
1. 提取盈余公积	17										1,227,983.35		-1,227,983.35		
2. 提取一般风险准备	23														
3. 对所有者(或股东)的分配	24														
4. 其他	25														
(五) 所有者权益内部结转	26														
1. 资本公积转增资本(或股本)	27														
2. 盈余公积转增资本(或股本)	28														
3. 盈余公积弥补亏损	29														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	30														
5. 其他	31														
四、本年年末余额	32	51,400,000.00					44,620,204.54				2,436,508.99		21,928,580.92		120,385,294.45

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李红斌

张成

张成



北京凯德石英股份有限公司

2018年1月1日至2018年12月31日

(金额单位: 人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司简介

公司名称: 北京凯德石英股份有限公司

注册地址: 北京市通州区潮县镇工业开发区潮兴三街6号

注册资本: 人民币5140万元

统一社会信用代码: 911101126000604965

法定代表人: 张忠恕

(二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质: 其他玻璃制品制造行业

公司经营范围: 生产电子用石英玻璃; 加工金属制品; 制作石英玻璃仪器、管材、电加热器、电光源石英紫外线杀菌灯、紫外线净水设备、水箱; 安装、调试、维修电子用石英玻璃、金属制品、石英玻璃仪器、管材、电加热器、电光源、石英紫外线杀菌灯、紫外线净水设备、水箱; 技术推广; 货物进出口。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本区产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

主要经营活动为: 加工电子用石英玻璃制品。

公司办公生产均在北京市通州区潮县镇工业开发区潮兴三街6号院内。

(三) 历史沿革

北京凯德石英股份有限公司(以下简称“本公司”)原名北京凯德石英塑料制品有限公司, 是由北京半导体器件五厂和美国加州设备材料有限公司(现名: 美国加州迪斯企管有限公司)于1997年1月15日共同出资成立的中外合资经营企业, 公司原投资总额20万美元, 注册资本15万美元, 本公司原投资者名称、出资比例及出资额如下:

出资方	注册资本	占注册资本总额比例(%)
北京半导体器件五厂	4.50 万美元	30.00
美国加州设备材料有限公司	10.50 万美元	70.00
合计	15.00 万美元	100.00

根据本公司2001年4月13日董事会决议, 本公司投资总额由20万美元增至68.4万美元, 注册资本由15万美元增至63.4万美元。根据本公司2002年3月9日董事会决议, 本公司注册资本由63.4万美元增至106.06万美元。根据本公司2005年11月19日董事会决议, 本公司注册资本由106.06万美元增至145万美元。根据本公司2006年12月10日董事会决议, 本公司注册资本由145万美元增至210万美元。根据本公司2013年4月9日股东会决议, 美国凯特国际贸易集团(原美国加州设备材料有限公司, 现名: 美国加州迪斯企管有限公司)将其所持有的本公司股权无偿转让给股东北京祥和明贸易有限公司。公司由外商投资企业转为内资企业, 本公司注册资本变更为1701.10万元人民币。根据本公司2015年3月18日股东会决议, 变更注册资本, 由1701.10万元变更至2800万元。根据《北京凯德石英股份有限公司的发起人协议书》和本公

公司章程的规定，以 2015 年 6 月 30 日经审计的净资产 4157.45 万元为基数，整体变更为股份有限公司，股本总额 38,000,000.00 元，每股面值 1 元，净资产折股的余额部分人民币 3,574,506.15 元转作资本公积。

2016 年 5 月 9 日本公司召开 2015 年度股东大会，会议审议并通过了“关于〈北京凯德石英股份有限公司股票发行方案〉的议案”，本次发行股份数量为不超过 600 万股（含 600 万股），发行价格为人民币 3.00 元/股，并同北京中兴通远投资股份有限公司等 3 家单位和李燕霞等 2 位境内自然人为本次发行的特定机构投资者。本次实际发行 600 万股，增资已经中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具 CHW 验[2016]0056 号验资报告。2016 年 8 月 4 日本公司工商变更登记后注册资本 4400 万元，公司股本总额 4400.00 万元。

2017 年 11 月 1 日本公司召开 2017 年第五次临时股东大会，会议审议并通过了《“关于〈北京凯德石英股份有限公司股票发行方案〉的议案”，本次发行股份数量不超过 740 万股、融资额不超过人民币 3700 万元，发行价格为人民币 5.00 元/股，并同江苏太平洋石英股份有限公司和李燕霞、张忠恕 2 位境内自然人为本次发行的特定机构投资者。本次实际发行 740 万股，增资已经中审华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具 CAC 证验字[2017]0116 号验资报告。2018 年 1 月 17 日本公司工商变更登记后注册资本 5140 万元，公司股本总额 5140.00 万元。

本次变更后本公司股权结构如下：

投资者	持股数量（股）	持股比例（%）
张忠恕	11,800,000.00	22.96
王毓敏	10,260,000.00	19.96
北京德益诚投资发展中心（有限合伙）	6,840,000.00	13.31
北京英凯石英投资发展中心（有限合伙）	1,900,000.00	3.70
刘明成	1,900,000.00	3.70
江苏太平洋石英股份有限公司	11,700,000.00	22.76
北京中兴通远投资股份有限公司	1,670,000.00	3.25
平安金控投资基金管理（北京）有限公司-睿盈新兴产业投资基金	2,000.00	0.00
湖北鼎龙控股股份有限公司	1,000,000.00	1.95
李燕霞	3,000,000.00	5.84
朱元涛	330,000.00	0.64
李青	666,000.00	1.29
杭州衡鑫投资管理合伙企业（有限合伙）	283,000.00	0.55
王文利	49,000.00	0.09
合计	51,400,000.00	100.00

（四）财务报表批准报出

本公司财务报表业经本公司董事会于 2019 年 3 月 19 日批准报出。

（五）合并财务报表范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的子公司。本公司子公司的相关信息参见附注九。本报告期内，减少子公司的情况参见附注八。

二、公司主要会计政策

（一）编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）颁布的企业会计准则的要求进行编制。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

2、持续经营

本公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，董事会继续以持续经营为基础编制本公司截至 2018 年 12 月 31 日止的 2018 年度财务报表。

（二）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（三）会计期间

本公司采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（四）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（五）记账本位币

本公司以人民币作为记账本位币。

（六）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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为合并成本，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被合并方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按照公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能

够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

（七）合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。本公司将所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

企业持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的，视为企业对被投资方拥有权力：①企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；②企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；③其他合同安排产生的权利；④被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时，如仅与被投资方的日常行政管理活动有关，并且被投资方的相关活动由合同安排所决定，本公司需要评估这些合同安排，以评价其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下，本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据，从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于：①本公司能否任命或批准被投资方的关键管理人员；②本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易；③本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序，或者从其他表决权持有人手中获得代理权；④本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的，在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时，应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括：被投资方的关键管理人员是企业的现任或前职工、被投资方的经营依赖于本公司、被投资方活动的重大部分有本公司参与其中或者是以本公司的名义进行、本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

本公司在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，本公司应当将被投资方的一部分（以下简称“该部分”）视为被投资方可分割的部分（单独主体），进而判断是否控制该部分（单独主体）：①该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债；②除与该部分相关的各方外，其他方不享有与该部分资产相关的权利，也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间应与本公司一致。如果子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后，由母公司编制。

母公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。

子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例

在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，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、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，则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。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排的分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中

享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注二、(十五)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

(九) 编制现金流量表时现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(十) 外币业务和外币报表折算

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

(十一) 金融工具

1、金融工具的分类：

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：

A、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交易性金融负债、指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；

B、持有至到期投资；

C、应收款项；

D、可供出售金融资产；

E、其他金融负债。

2、金融工具的确认依据和计量标准

(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收益。

(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

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的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、应收票据、长期应收款等，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账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。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。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，按照成本进行后续计量。

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

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且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；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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。本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计入其他综合收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，将所转移的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，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产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、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

5、金融资产（不含应收款项）减值损失的计量

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少，并且能够可靠计量，将认定其发生减值：

- (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) 本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做出让步；
- (3) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (4) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

(5) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- (6) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失一并转出，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，不得通过损益转回。

(十二) 应收款项

本公司计提坏账准备的应收款项主要包括应收账款和其他应收款，坏账的确认标准为：因债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍不能收回的应收款项，或者因债务人逾期未履行其偿债义务且有明显特征表明无法收回的应收款项。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

在应收款项确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，本公司将原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

1、按个别认定法计提坏账的应收款项

本公司对于单项金额重大的应收款项，单独计提坏账准备。

本公司单项金额重大的金额标准：本公司对资产负债表日单个客户欠款余额大于 150 万元（含 150 万元等值）的应收账款，及在资产负债表日单个明细欠款余额大于 50 万元（含 50 万元）的其他应收款。

本公司单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，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。

本公司单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按账龄分析计提坏账准备。

2、按组合计提坏账的应收款项

按组合计提坏账准备的应收款项分为两类，具体分类如下：

(1) 按账龄分析计提坏账准备的应收款项

对于单项金额非重大的应收款项，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定其按账龄分析法计提坏账准备。

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
1-2 年 (含 2 年)	10	10
2-3 年 (含 3 年)	20	20
3-4 年 (含 4 年)	40	40
4-5 年 (含 5 年)	80	80
5 年以上	100	100

(2) 按其他组合计提坏账的应收款项

本公司的关联方交易产生的应收款项，如果有客观证据表明该应收款项发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益；如果没有客观证据表明该应收款项发生减值，则不计提坏账准备。

(十三) 存货核算方法

1、存货的分类：

存货分类为：原材料、产成品、在产品、低值易耗品等。

2、存货的计价方法

(1) 原材料取得和发出的计价方法：本公司原材料取得时按实际成本计价，发出时按先进先出法计价。

(2) 产成品的计价方法：产品完工入库时按实际成本计价，发出时按加权平均法计价。

(3) 低值易耗品的核算：低值易耗品在领用时采用一次转销法摊销。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，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。

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

4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕，计入当期损益。经股东大会或董事会批准后差额作相应处理。

（十四）终止经营及持有待售

1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

本公司主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在其当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。

3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产或处置组，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

某项非流动资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的划分条件或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：①被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②决定不再出售之日的可收回金额。

（十五）长期股权投资核算方法

1、投资成本的初始计量

(1) 企业合并中形成的长期股权投资

A. 如果是同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以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长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

购买方作为合并对价发行的权益性证券直接相关的交易费用，应当冲减资本公积—资本溢价或股本溢价，资本公积—资本溢价或股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，判断多次交易是否属于“一揽子交易”，并根据不同情况分别作出处理。

①属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。通过多次交易分步实现的企业合并，各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易作为一揽子交易进行会计处理：a、这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；b、这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；c、一项交易的发生取决于至少一项其他交易的发生；d、一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

②不属于“一揽子交易”的，在取得控制权日，合并方应按照以下步骤进行会计处理：

a、确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。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，确定长期股权投资的初始投资成本。

b、长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。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（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

c、合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

d、编制合并财务报表。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B、非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的

权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业应当将享有股份的公允价值确认为投资成本，重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

2、后续计量及损益确认：

（1）后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的

剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不论有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：①被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；②以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认；③对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销；④本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

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

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公

司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。

4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

(1) 在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

(2) 长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(十五) 固定资产

1、固定资产的确认条件

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本公司；② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产的计价方法

(1) 购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

(2) 自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

(3) 投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

(4) 固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化；

(5) 盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

(6) 接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

3、固定资产折旧

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。

融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
----	------	---------	--------	---------

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
运输设备	年限平均法	5	5	19
其他设备	年限平均法	5	5	19

4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法：

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十六）在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

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

3、在建工程减值测试以及减值准备的计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给本公司带来的经济利益具有很大的不确定性；③其他足以证明在建工程已发生减值的情形。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十七）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。

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关的资产成本；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。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：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支付的现金、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估计或生产活动已经开始。

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者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。该项中断如果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继续资本化。

4、借款费用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，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出初期期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

（十八）无形资产计价和摊销方法

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

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

（2）后续计量

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，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见

无形资产为公司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。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计：

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	48.79	法定使用权限
软件	2	预计带来经济利益的期限

3、内部研究与开发支出

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4、无形资产减值准备

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：①某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；②某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；③某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；④其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间做相应的调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十九）长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

3、摊销年限

项目	摊销年限（年）	依据
装修改造	10 年	预计带来经济利益的期限
服务费	4 年	服务协议

（二十）职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1、短期薪酬

公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：①因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；②因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：①在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额。②该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。③过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

2、离职后福利-设定提存计划

本公司在职工提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3、离职后福利-设定受益计划

本公司按照规定的折现率将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。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国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。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。在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：①修改设定受益计划时；②本公司确认相关重组费用或辞退福利时。在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

4、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，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本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。②本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。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

5、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：①服务成本；②其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；③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。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

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

2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

(二十二) 收入

1、销售商品收入的确认

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

本公司的商品销售收入主要是石英制品销售收入，分为内销收入和外销收入，具体收入、成本确认方法如下：

(1) 内销收入

本公司将产品发出，客户收到货物并验收入库后，以此作为与产品相关的主要风险转移时点确认收入。

(2) 外销收入

本公司将产品发出，通过空运或海运到达客户后，客户通过电子邮件的形式回复确认收到货物，本公司以此作为与产品相关的主要风险转移时点来确认收入。

(3) 成本结转方法

本公司产品成本组成主要为原材料、直接人工、辅料、燃料及折旧等制造费用。

当月投入的原材料和直接人工可直接计入相应的产成品和在产品；制造费用包括辅助材料、折旧费、燃料及其他项目，需根据生产产品的产量分配至各批次生产完工的产品中。

产品生产完工后，每个月末按照实际生产成本，根据生产完工产品所领用的直接材料、人工及分摊的辅助生产成本结转至产成品。在产成品发出后并获取客户验收单时确认营业收入的实现，月底根据当月发出产品的总量结转成本。

2、提供劳务收入的确认

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应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。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权收入的确认

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

(1) 利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(二十三) 政府补助的会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

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

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

（二十五）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、

共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；

12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

三、重要会计政策、会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

1、因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

（1）变更的内容及原因

财政部于 2017 年及 2018 年颁布了以下企业会计准则解释及修订：

- 《企业会计准则解释第 9 号——关于权益法下投资净损失的会计处理》

- 《企业会计准则解释第 10 号——关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》

- 《企业会计准则解释第 11 号——关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》

- 《企业会计准则解释第 12 号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》（统称“解释第 9-12 号”）

-《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)及相关解读
本公司自 2018 年 1 月 1 日起执行上述企业会计准则解释及修订,对会计政策相关内容进行调整。

本公司采用上述企业会计准则解释及修订的主要影响如下:

1) 解释第 9-12 号

本公司按照解释第 9-12 号有关权益法下投资净损失的会计处理,固定资产和无形资产的折旧和摊销方法以及关键管理人员服务的关联方认定及披露的规定对相关的会计政策进行了调整。

采用解释第 9-12 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2) 财务报表列报

本公司根据财会[2018]15 号规定的财务报表格式及相关解读编制 2018 年度财务报表,并采用追溯调整法对比较财务报表的列报进行了调整。相关列报调整影响如下:

2017 年 12 月 31 日受影响的合并资产负债表项目:

合并资产负债表项目	调整前	调整数 (增加+/减少-)	调整后
应收票据	9,978,151.77	-9,978,151.77	
应收账款	28,850,988.56	-28,850,988.56	
应收票据及应收账款		38,829,140.33	38,829,140.33
应付账款	13,332,531.35	-13,332,531.35	
应付票据及应付账款		13,332,531.35	13,332,531.35
合计	52,161,671.68		52,161,671.68

2017 年 12 月 31 日受影响的母公司资产负债表项目:

母公司资产负债表项目	调整前	调整数 (增加+/减少-)	调整后
应收票据	9,978,151.77	-9,978,151.77	
应收账款	28,850,988.56	-28,850,988.56	
应收票据及应收账款		38,829,140.33	38,829,140.33
应付账款	13,332,531.35	-13,332,531.35	
应付票据及应付账款		13,332,531.35	13,332,531.35
合计	52,161,671.68		52,161,671.68

2017 年度合并及母公司利润表项目、合并及母公司现金流量表项目均未受影响。

(二) 重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

四、前期会计差错更正

本报告期本公司未发现采用追溯重述法的前期会计差错。

五、利润分配

本公司章程规定,公司税后利润按以下顺序及规定分配:

A、弥补亏损

B、按 10%提取盈余公积金

C、支付股利

六、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率 (%)
增值税	按照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	17%、16%
城市维护建设税	实缴增值税	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠及批文

本公司属于国家需要重点扶持的高新技术企业，2017 年至 2019 年企业所得税减按 15% 计征。

七、财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明期初余额的均为期末余额。)

(一) 货币资金

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金	27.57	6,828.87
其中：人民币	27.57	6,828.87
银行存款	32,379,808.34	36,812,898.69
其中：人民币	31,572,038.11	36,688,179.63
美元	807,770.23	124,719.06
合计	32,379,835.91	36,819,727.56

(二) 应收票据及应收账款

项目	注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收票据	1	8,245,248.75	9,978,151.77
应收账款	2	33,337,218.67	28,850,988.56
合计		41,582,467.42	38,829,140.33

1、应收票据

(1)、应收票据分类

种类	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑票据	7,974,088.75	8,878,151.77
商业承兑票据	271,160.00	1,100,000.00
合计	8,245,248.75	9,978,151.77

(2)、本期应收票据中无已质押的应收票据。

(3)、本期无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

(4)、在资产负债表日公司已经贴现，但尚未到期的应收票据情况

种类	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑票据		3,790,322.00
合计		3,790,322.00

2、应收账款

(1)、应收账款分类及披露

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面净额
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	35,282,412.16	100.00	1,945,193.49	100.00	33,337,218.67
合计	35,282,412.16	100.00	1,945,193.49	100.00	33,337,218.67

(续)

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面净额
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	30,528,508.13	100.00	1,677,519.57	100.00	28,850,988.56
合计	30,528,508.13	100.00	1,677,519.57	100.00	28,850,988.56

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例 (%)		金额	计提比例 (%)	
1 年以内	34,369,052.70	5.00	1,718,452.64	28,660,845.33	5.00	1,433,042.27
1 至 2 年	264,558.81	10.00	26,455.88	1,628,252.60	10.00	162,825.26
2 至 3 年	491,076.45	20.00	98,215.29	70,560.20	20.00	14,112.04
3 至 4 年	60,274.20	40.00	24,109.68	168,850.00	40.00	67,540.00
4 至 5 年	97,450.00	80.00	77,960.00			
合计	35,282,412.16		1,945,193.49	30,528,508.13		1,677,519.57

(2)、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 507,968.77 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3)、本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	240,294.85

应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	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
中电电气（南京）光伏有限公司	货款	9,800.00	清算欠款	经法院判决	否
吉林麦吉柯半导体有限公司	货款	230,494.85	清算欠款	经双方协商达成一致	否
合计	--	240,294.85	--		--

(4)、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
中科晶电信息材料(北京)有限公司	销售货款	4,783,992.38	1年以内	13.56	239,199.62
北京北方华创微电子装备有限公司	销售货款	2,891,136.95	1年以内	8.19	144,556.85
深圳市捷佳伟创新能源装备股份有限公司	销售货款	2,570,452.94	1年以内	7.29	128,522.65
吉林华微电子股份有限公司	销售货款	1,782,131.10	1年以内	5.05	89,106.56
山西中科晶电信息材料有限公司	销售货款	1,705,678.00	1年以内	4.83	85,283.90
合计		13,733,391.37		38.92	686,669.58

(5)、本公司年末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(6)、期末应收账款中无持有本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款。

(三) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	2018年12月31日		2017年12月31日	
	金额	占总额比例(%)	金额	占总额比例(%)
1年以内	1,291,625.30	100.00	774,370.51	100.00
合计	1,291,625.30	100.00	774,370.51	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	预付款时间
国家金库北京市分库	415,140.28	2018年
Momentive Performance Materials Quartz, Inc	249,398.74	2018年
中华人民共和国首都机场海关	107,186.31	2018年
沈阳尔湾科技有限公司	100,000.00	2018年
东海县远东石英制品有限公司	90,958.49	2018年
合计	962,683.82	--

注：预付账款的 2018 年 12 月 31 日余额中无持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的欠款。

(四) 其他应收款

项目	注	2018年12月31日	2017年12月31日
应收利息	1		
应收股利	2		
其他	3	73,300.00	180,000.00
合计		73,300.00	180,000.00

1、其他

(1) 按坏账计提方法分类披露：

类别	2018年12月31日				账面净额
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	314,000.00	100.00	240,700.00	100.00	73,300.00
合计	314,000.00	100.00	240,700.00	100.00	73,300.00

续 1

类别	2017 年 12 月 31 日				账面净额
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	300,000.00	100.00	120,000.00	100.00	180,000.00
合计	300,000.00	100.00	120,000.00	100.00	180,000.00

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款

账龄	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例 (%)		金额	计提比例 (%)	
1 年以内	14,000.00	5.00	700.00			
3 至 4 年				300,000.00	40.00	120,000.00
4 至 5 年	300,000.00	80.00	240,000.00			
合计	314,000.00		240,700.00	300,000.00		120,000.00

(2)、其他应收款账面余额按款项性质分类情况

款项性质	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
设备款	300,000.00	300,000.00
职工借款	14,000.00	
合计	314,000.00	300,000.00

(3)、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 120,700.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(4)、本报告期实际核销的其他应收款情况

本公司本年无实际核销的其他应收款。

(5)、其他应收款金额情况

单位名称	款项的性质	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	是否为关联方
北京石英达机械设备有限公司	设备款	300,000.00	4-5 年	95.54	240,000.00	否
程新宇	借款	14,000.00	1 年以内	4.46	700.00	否
合计	--	314,000.00	--	100.00	240,700.00	

(6)、涉及政府补助的应收款项

本公司本年无涉及政府补助的应收款项。

(7)、其他应收款 2018 年 12 月 31 日余额中无持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的欠款。

(五) 存货

1、存货分类

项目	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	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	22,708,484.26		22,708,484.26	20,657,016.69		20,657,016.69
在产品	2,400,360.80		2,400,360.80	816,723.07		816,723.07
库存商品	7,295,258.43		7,295,258.43	642,658.79		642,658.79
合计	32,404,103.49		32,404,103.49	22,116,398.55		22,116,398.55

2、存货年末余额中含有借款费用资本化金额为 0.00 元。

(六) 固定资产

项目	注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
固定资产	1	46,838,294.31	41,279,971.09
固定资产清理	2		
合计		46,838,294.31	41,279,971.09

1、固定资产

(1)、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.2018 年初余额	29,587,900.33	27,657,090.55	1,546,680.38	877,955.10	59,669,626.36
2.本期增加金额		9,380,424.43	245,308.61	617,496.31	10,243,229.35
(1) 购置		9,380,424.43	245,308.61	617,496.31	10,243,229.35
(2) 自建					
3.本期减少金额		245,230.77	133,367.52		378,598.29
(1) 处置或报废		245,230.77	133,367.52		378,598.29
4.2018 年末余额	29,587,900.33	36,792,284.21	1,658,621.47	1,495,451.41	69,534,257.42
二、累计折旧					
1.2018 年初余额	5,443,079.85	10,944,189.98	1,412,693.67	589,691.77	18,389,655.27
2.本期增加金额	1,409,747.88	3,049,439.85	30,110.49	136,556.28	4,625,854.50
(1) 计提	1,409,747.88	3,049,439.85	30,110.49	136,556.28	4,625,854.50
3.本期减少金额		229,895.88	89,650.78		319,546.66
(1) 处置或报废		229,895.88	89,650.78		319,546.66
4.2018 年末余额	6,852,827.73	13,763,733.95	1,353,153.38	726,248.05	22,695,963.11
三、减值准备					
1.2018 年初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.2018 年末余额					
四、账面价值					
1.2018 年末账面价值	22,735,072.60	23,028,550.26	305,468.09	769,203.36	46,838,294.31
2.2018 年初账面价值	24,144,820.48	16,712,900.57	133,986.71	288,263.33	41,279,971.09

注：截止 2018 年 12 月 31 日，本公司的固定资产不存在减值情形，不需提取固定资产减值准备。

(2)、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	未办妥产权证书原因
库房	96,403.47	未办理

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
简易仓库	139,611.92	未办理
食堂	122,021.84	未办理

(3)、本公司无通过融资租赁租入的固定资产。

(4)、本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

(5)、报告期末本公司无用于担保、抵押的固定资产。

(七) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2018 年初余额	1,755,225.44	18,803.42	1,774,028.86
2.本期增加金额		436,893.23	436,893.23
(1)购置		436,893.23	436,893.23
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.2018 年末余额	1,755,225.44	455,696.65	2,210,922.09
二、累计摊销			
1.2018 年初余额	496,156.07	18,803.42	514,959.49
2.本期增加金额	35,973.36	18,203.88	54,177.24
(1) 计提	35,973.36	18,203.88	54,177.24
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.2018 年末余额	532,129.43	37,007.30	569,136.73
三、减值准备			
1.2018 年初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.2018 年末余额			
四、账面价值			
1.2018 年末末账面价值	1,223,096.01	418,689.35	1,641,785.36
2.2018 年初账面价值	1,259,069.37		1,259,069.37

注：截止 2018 年 12 月 31 日，本公司的无形资产不存在减值情形，不需提取无形资产减值准备。

2、本公司期末无用于抵押借款的无形资产。

3、本期公司无内部研发形成的无形资产。

4、本公司土地使用权均已办妥产权证书。

(八) 长期待摊费用

1、长期待摊费用金额

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2018 年 12 月 31 日
自建简易房	474,997.91		118,749.60		356,248.31

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2018 年 12 月 31 日
供水系统	163,170.00		18,130.00		145,040.00
安全保护服务费		14,125.45	2,648.52		11,476.93
装修费		283,786.02	26,013.68		257,772.34
新楼车间装修		220,322.73	11,016.12		209,306.61
管道工程		194,427.35	12,961.84		181,465.51
合计	638,167.91	712,661.55	189,519.76		1,161,309.70

2、长期待摊费用明细

项目	原值	发生时间	摊销期限	摊销截止日期	月摊销额
自建简易房	1,187,495.51	2012-01-01	10 年	2021-12-31	9,895.80
供水系统	181,300.00	2017-01-01	10 年	2026-12-31	1,510.83
安全保护服务费	14,125.45	2018-03-01	4 年	2022-03-01	294.28
装修费	283,786.02	2018-01-29	10 年	2028-02-21	2,364.88
新楼车间装修	220,322.73	2018-06-21	10 年	2028-7-30	1,836.02
管道工程	194,427.35	2018-04-30	10 年	2028-5-30	1,620.23
合计	2,081,457.06				17,522.04

(九) 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项目	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,185,893.49	327,884.02	1,797,519.57	269,627.94
合计	2,185,893.49	327,884.02	1,797,519.57	269,627.94

(十) 资产减值准备明细

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2018 年 12 月 31 日
			转回	转销	
一、坏账准备	1,797,519.57	628,668.77		240,294.85	2,185,893.49
合计	1,797,519.57	628,668.77		240,294.85	2,185,893.49

(十一) 短期借款

1、短期借款分类

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
信用借款		3,000,000.00
合计		3,000,000.00

2、已逾期未偿还的短期借款情况

本公司年末无已逾期未偿还的短期借款。

(十二) 应付票据及应付账款

项目	注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付票据	1		
应付账款	2	12,619,110.33	13,332,531.35
合计		12,619,110.33	13,332,531.35

1、应付账款

(1)、应付账款列示

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
供应商货款	12,110,589.77	12,932,591.57
工程款	125,719.56	389,239.78
设备款	359,500.00	10,700.00
软件款	23,301.00	
合计	12,619,110.33	13,332,531.35

(2)、账龄超过 1 年的重要应付账款：无。

单位名称	金额	欠款时间	经济内容
北京科净百源净化工程技术有限公司	152,000.00	2017 年	工程款
合计	152,000.00		

(3)、应付账款中应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况

单位名称	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
江苏太平洋石英股份有限公司	6,421,563.58	4,944,168.06
东海县宝盛石英制品有限公司	767,365.97	499,993.02
合计	7,188,929.55	5,444,161.08

(十三) 预收款项

1、预收账款项列示

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
货款	2,072,425.93	2,152,204.44
合计	2,072,425.93	2,152,204.44

2、预收款项 2018 年 12 月 31 日账面余额中无预收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位及其他关联方款项。

3、预收款项 2018 年 12 月 31 日账面余额中无建造合同形成的已结算未完工项目款项。

4、期末账龄超过 1 年的大额预收账款情况：

单位名称	金额	账龄	经济内容
广东银海有色金属渣业集团有限公司	417,450.00	2-3 年	销售货款
合计	417,450.00		

(十四) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	1,378,849.02	24,644,556.44	24,370,907.85	1,652,497.61
二、离职后福利-设定提存计划		3,017,797.34	3,017,797.34	
三、辞退福利		1,175.00	1,175.00	
合计	1,378,849.02	27,663,528.78	27,389,880.19	1,652,497.61

2、短期薪酬列示

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,265,215.89	20,989,737.81	20,707,723.65	1,547,230.05
二、职工福利费		286,305.67	286,305.67	
三、社会保险费		1,958,959.10	1,958,959.10	
其中：医疗保险费		1,700,175.20	1,700,175.20	
工伤保险费		122,955.53	122,955.53	

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
生育保险费		135,828.37	135,828.37	
四、住房公积金		1,005,083.00	1,005,083.00	
五、工会经费和职工教育经费	113,633.13	404,470.86	412,836.43	105,267.56
合计	1,378,849.02	24,644,556.44	24,370,907.85	1,652,497.61

3、设定提存计划列示

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
1、基本养老保险		2,897,626.72	2,897,626.72	
2、失业保险费		120,170.62	120,170.62	
合计		3,017,797.34	3,017,797.34	

(十五) 应交税费

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
增值税	264,904.99	394,298.20
企业所得税	871,355.06	626,382.35
个人所得税	26,308.23	68,821.37
城市维护建设税	18,947.64	23,980.14
教育费附加	11,368.58	14,388.08
地方教育费附加	7,579.06	9,592.05
印花税	61,451.60	64,008.50
残疾人就业保障金		76,756.40
环境保护税	5.45	
合计	1,261,920.61	1,278,227.09

(十六) 其他应付款

项目	注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付利息	1		
应付股利	2		
其他	3	28,168.53	639,370.97
合计		28,168.53	639,370.97

1、其他

(1)、按款项性质列示其他应付款

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
职工工服押金		164,366.91
周转金		475,004.06
职工生育保险报销款	28,168.53	
合计	28,168.53	639,370.97

(2)、其他应付款 2018 年 12 月 31 日账面余额中无应付持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项。

(十七) 股本

股东名称	2017 年 12 月 31 日	本次变动增减(+、-)					2018 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	51,400,000.00						51,400,000.00
合计	51,400,000.00						51,400,000.00

注：注册资本详细解释详见一公司基本情况。

(十八) 资本公积

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
股本溢价	44,620,204.54			44,620,204.54
其中：投资者投入的资本	44,620,204.54			44,620,204.54
合计	44,620,204.54			44,620,204.54

(十九) 盈余公积

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积	2,436,508.99	1,968,118.81		4,404,627.80
合计	2,436,508.99	1,968,118.81		4,404,627.80

本公司本期法定盈余公积因按税后利润的 10%提取而增加。

(二十) 未分配利润

项目	2018 年度	2017 年度
调整前上期末未分配利润	21,928,577.67	10,876,730.77
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	21,928,577.67	10,876,730.77
加：本期归属于母公司所有者的净利润	19,681,191.30	12,279,830.25
减：提取法定盈余公积	1,968,118.81	1,227,983.35
对股东的分配		
未分配利润转增实收资本		
期末未分配利润	39,641,650.16	21,928,577.67

(二十一) 营业收入和营业成本

项目	2018 年度	2017 年度
一、营业收入	111,756,965.33	91,360,377.02
1、主营业务收入	111,756,965.33	91,360,377.02
2、其他业务收入		
合计	111,756,965.33	91,360,377.02
二、营业成本	69,662,176.13	59,473,430.26
1、主营业务成本	69,662,176.13	59,473,430.26
2、其他业务成本		
合计	69,662,176.13	59,473,430.26

(二十二) 营业税金及附加

项目	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	354,074.45	377,749.70
教育费附加	212,444.67	226,649.82
地方教育费附加	141,629.78	151,099.89
印花税	61,451.60	64,008.50
车船税	6,278.32	6,362.56
土地使用税	21,742.08	23,578.58
房产税	274,780.14	250,049.47
环境保护费	12.96	
合计	1,072,414.00	1,099,498.52

(二十三) 销售费用

项目	2018 年度	2017 年度
运费	1,033,924.32	1,162,058.67
包装费	1,027,870.24	766,074.27
工资	1,956,995.89	1,779,958.70
会议费	57,542.79	228,306.80
展位费	206,411.80	209,628.56
广告费	622,765.54	31,050.29
合计	4,905,510.58	4,177,077.29

(二十四) 管理费用

项目	2018 年度	2017 年度
办公费	791,202.32	685,711.41
交际费	154,644.26	94,009.14
差旅费	229,026.33	304,730.99
修理费	61,363.43	35,933.35
汽、柴油	303,621.23	264,691.45
保险费	27,179.69	28,626.51
职工薪酬	10,396,912.85	9,510,141.13
折旧	401,003.97	383,597.64
代理费	261,420.81	305,505.33
残疾保障金	86,901.12	76,756.40
无形资产摊销	54,177.24	35,973.36
递延资产摊销	186,871.24	136,879.60
其他	18,675.00	34,800.00
合计	12,972,999.49	11,897,356.31

(二十五) 财务费用

项目	2018 年度	2017 年度
利息支出	43,355.00	410,420.29
减：利息收入	60,248.88	10,494.12
汇兑损失	16,874.08	-366,773.45
手续费	43,872.90	45,810.82
合计	43,853.10	78,963.54

(二十六) 资产减值损失

项目	2018 年度	2017 年度
坏账损失	628,668.77	432,322.75
合计	628,668.77	432,322.75

(二十七) 其他收益

项目	2018 年度	2017 年度
代扣个人所得税手续费	12,614.47	
合计	12,614.47	

(二十八) 投资收益

项目	2018 年度	2017 年度
银行理财收益	283,148.15	
合计	283,148.15	

(二十九) 资产处置收益

项目	2018 年度	2017 年度
非流动资产处置利得：		613.05
处置固定资产利得		613.05
合计		613.05

(三十) 营业外收入

项目	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	553,500.00	553,500.00	133,970.00	133,970.00
其他利得	4.06	4.06		
合计	553,504.06	553,504.06	133,970.00	133,970.00

计入当期损益的政府补助：

补助项目	2018 年度	补助性质	补助内容	返还形式	取得时间	与资产相关/与收益相关
中共涿县镇委员会表彰先进单位、先进企业	100,000.00	奖励	先进单位表彰	货币返还	2018 年 4 月 4 日	与收益相关
低碳燃气锅炉改造以奖代补资金	171,000.00	奖励	低碳燃气锅炉改造	货币返还	2018 年 6 月 25 日	与收益相关
2018 年度通州区专利授权资助、专利奖励	16,000.00	奖励	北京市专利资助金	货币返还	2018 年 6 月 26 日	与收益相关
低碳燃气锅炉改造以奖代补资金	256,500.00	奖励	低碳燃气锅炉改造	货币返还	2018 年 7 月 11 日	与收益相关
北京市通州区安全生产考核奖励	10,000.00	奖励	安全生产考核奖励	货币返还	2018 年 12 月 13 日	与收益相关
合计	553,500.00					

(三十一) 营业外支出

项目	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	28,879.22	28,879.22		
其中：固定资产报废毁损损失	28,879.22	28,879.22		
对外捐赠	10,000.00	10,000.00		
其中：公益性捐赠	10,000.00	10,000.00		
债务重组损失			19,439.99	19,439.99
罚款、滞纳金			45,000.00	45,000.00
其他	28,917.03	28,917.03		
合计	67,796.25	67,796.25	64,439.99	64,439.99

(三十二) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	2018 年度	2017 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	3,629,877.66	2,056,890.39
递延所得税费用	-58,256.08	-64,848.42
合计	3,571,621.58	1,992,041.97

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	2018 年度	2017 年度
利润总额	23,252,813.69	14,271,871.41
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,487,922.05	2,140,781.32

项目	2018 年度	2017 年度
调整以前期间所得税的影响		-140,019.98
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	165,645.98	80,641.73
所得税税收优惠政策的影响	-23,690.37	-24,512.68
所得税费用	3,629,877.66	2,056,890.39

(三十三) 合并现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度
补贴收入、应收补贴款(与其对应的部分)本期收入额	566,114.47	133,970.00
其他应收款、其他应付款变动额		4.06
合计	566,114.47	133,974.06

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度
付现的费用支出	3,892,913.82	3,531,490.81
其他应收款、其他应付款变动额	625,198.38	500.00
合计	4,518,112.20	3,531,990.81

(三十四) 合并现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	2018 年度	2017 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	19,681,192.11	12,279,829.44
加: 资产减值准备	628,668.77	432,322.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,625,854.50	3,744,282.75
无形资产摊销	54,177.24	35,973.36
长期待摊费用摊销	189,519.76	118,749.60
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)	9,169.97	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	19,709.25	-613.05
财务费用(收益以“-”号填列)	60,229.08	43,646.84
投资损失(收益以“-”号填列)	-283,148.15	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-58,256.08	-64,848.42
存货的减少(增加以“-”号填列)	-10,287,704.94	605,191.45
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-6,540,536.27	-12,156,742.00
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	2,396,550.24	-3,699,954.58
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	10,495,425.48	1,337,838.14
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	32,379,835.91	36,819,727.56
减: 现金的期初余额	36,819,727.56	6,555,814.29
现金及现金等价物净增加额	-4,439,891.65	30,263,913.27

2、现金和现金等价物的构成

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一、现金	32,379,835.91	36,819,727.56
其中：库存现金	27.57	6,828.87
可随时用于支付的银行存款	32,379,808.34	36,812,898.69
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	32,379,835.91	36,819,727.56
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		

(三十五) 外币货币性项目

项目	2018 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2018 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金	117,695.86		807,770.23
其中：美元	117,695.86	6.8632	807,770.23
应收账款	206,107.20		1,414,554.93
其中：美元	206,107.20	6.8632	1,414,554.93
预付账款	36,338.55		249,398.74
其中：美元	36,338.55	6.8632	249,398.74
应付账款	338,319.83		2,321,956.65
其中：美元	338,319.83	6.8632	2,321,956.65
预收账款	29,149.86		200,061.32
其中：美元	29,149.86	6.8632	200,061.32

八、企业合并及合并财务报表

本期不再纳入合并范围的子公司

名称	处置日净资产	期初至处置日净利润	不再纳入合并范围原因
浙江凯德东科石英有限公司	0	4.06	已注销

九、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1、本公司的控股股东、实际控制人基本情况

本公司的实际控股股东为自然人张忠恕

姓名	性别	国籍	身份证地址	身份证号	与本公司关系
张忠恕	男	中国	北京市西城区东官房胡同 18 号	110102195003091136	本公司实际控制人

本公司的实际控股股东情况的说明：

(1) 股东张忠恕（自然人）直接持有本公司 22.9572% 股权，另外张忠恕（自然人）分别持有本公司股东北京德益诚投资发展中心 32.625% 股权、北京英凯石英投资发展中心（有限合伙）7.3681% 股权。

(2) 公司股东王毓敏（自然人）直接持有本公司 19.9611% 股权，与股东张忠恕（自然人）为夫妻关系。

2、本公司的子公司情况

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
					直接	间接		

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
					直接	间接		
浙江凯德东科石英有限公司	浙江省湖州市	浙江省湖州市南浔经济开发区年丰西路 1191 号-1	4700 万元	石英制品销售	80.00		80.00	设立

注：浙江凯德东科石英有限公司在本报告期内已注销。

3、本公司合营和联营企业情况：无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
东海县宝盛石英制品有限公司	2015 年 6 月 19 日前为本公司股东，报告截止日与本公司无持股关系；该公司股东徐强胜同为北京德益诚投资发展中心股东
北京德益诚投资发展中心	本公司股东
北京英凯石英投资发展中心（有限合伙）	本公司股东
江苏太平洋石英股份有限公司	本公司股东
王毓敏	本公司股东、监事会主席
王笑波	本公司监事
张娟	本公司监事
刘明成（自然人）	本公司股东
李红武（自然人）	本公司董事
于洋（自然人）	本公司董事
陈强（自然人）	本公司董事
钱卫刚（自然人）	本公司董事

(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) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式	2018 年度		2017 年度	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
东海县宝盛石英制品有限公司	采购商品	市场价格	3,495,076.31	7.04	1,825,521.94	5.55
江苏太平洋石英股份有限公司	采购商品	市场价格	26,458,854.73	53.30	18,212,872.36	55.41

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式	2018 年度		2017 年度	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
江苏太平洋石英股份有限公司	出售商品	市场价格	2,797,032.69	2.50	810,735.04	0.89

2、关联租赁情况：无。

3、关联担保情况：无。

4、关联方资金拆借

关联方名称	拆入/拆出	2018 年度	2017 年度
江苏太平洋石英股份有限公司	拆入		3,000,000.00
	归还借款		3,000,000.00
张忠恕	拆入		3,000,000.00
	归还借款		3,000,000.00

5、关联方资产转让、债务重组情况：无。

(三) 关联方应收应付款项

1、应收项目：无。

2、应付项目

项目名称	关联方	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付账款	东海县宝盛石英制品有限公司	767,365.97	499,993.02
应付账款	江苏太平洋石英股份有限公司	6,421,563.58	4,944,168.06

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项：无。

截至资产负债表日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项：无。

截至资产负债表日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截止本财务报告日，本公司无需单独披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重大事项

截止本财务报告日，本公司无需单独披露的其他重大事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据及应收账款

项目	注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收票据	1	8,245,248.75	9,978,151.77
应收账款	2	33,337,218.67	28,850,988.56
合计		41,582,467.42	38,829,140.33

1、应收票据

(1)、应收票据分类

种类	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑票据	7,974,088.75	8,878,151.77
商业承兑票据	271,160.00	1,100,000.00
合计	8,245,248.75	9,978,151.77

(2)、本期应收票据中无已质押的应收票据。

(3)、本期无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

(4)、在资产负债表日公司已经贴现，但尚未到期的应收票据情况

种类	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑票据		3,790,322.00
合计		3,790,322.00

2、应收账款

(1)、应收账款分类及披露

类别	2018 年 12 月 31 日				账面净额
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	35,282,412.16	100.00	1,945,193.49	100.00	33,337,218.67
合计	35,282,412.16	100.00	1,945,193.49	100.00	33,337,218.67

(续)

类别	2017 年 12 月 31 日				账面净额
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	30,528,508.13	100.00	1,677,519.57	100.00	28,850,988.56
合计	30,528,508.13	100.00	1,677,519.57	100.00	28,850,988.56

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例 (%)		金额	计提比例 (%)	
1 年以内	34,369,052.70	5.00	1,718,452.64	28,660,845.33	5.00	1,433,042.27
1 至 2 年	264,558.81	10.00	26,455.88	1,628,252.60	10.00	162,825.26
2 至 3 年	491,076.45	20.00	98,215.29	70,560.20	20.00	14,112.04
3 至 4 年	60,274.20	40.00	24,109.68	168,850.00	40.00	67,540.00
4 至 5 年	97,450.00	80.00	77,960.00			
合计	35,282,412.16		1,945,193.49	30,528,508.13		1,677,519.57

(2)、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 507,968.77 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3)、本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	240,294.85

应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	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
中电电气(南京)光伏有限公司	货款	9,800.00	清算欠款	经法院判决	否
吉林麦吉柯半导体有限公司	货款	230,494.85	清算欠款	经双方协商达成一致	否
合计	--	240,294.85	--		--

(4)、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
中科晶电信息材料(北京)有限公司	销售货款	4,783,992.38	1年以内	13.56%	239,199.62
北京北方华创微电子装备有限公司	销售货款	2,891,136.95	1年以内	8.19%	144,556.85
深圳市捷佳伟创新能源装备股份有限公司	销售货款	2,570,452.94	1年以内	7.29%	128,522.65
吉林华微电子股份有限公司	销售货款	1,782,131.10	1年以内	5.05%	89,106.56
山西中科晶电信息材料有限公司	销售货款	1,705,678.00	1年以内	4.83%	85,283.90
合计		13,733,391.37		38.92%	686,669.58

(5)、本公司年末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(6)、期末应收账款中无持有本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款。

(二) 其他应收款

项目	注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息	1		
应收股利	2		
其他	3	73,300.00	180,000.00
合计		73,300.00	180,000.00

1、其他

(1) 按坏账计提方法分类披露:

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面净额
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	314,000.00	100.00	240,700.00	100.00	73,300.00
合计	314,000.00	100.00	240,700.00	100.00	73,300.00

续 1

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面净额
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	300,000.00	100.00	120,000.00	100.00	180,000.00
合计	300,000.00	100.00	120,000.00	100.00	180,000.00

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款

账龄	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例 (%)		金额	计提比例 (%)	
1 年以内	14,000.00	5.00	700.00			
3 至 4 年				300,000.00	40.00	
4 至 5 年	300,000.00	80.00	240,000.00			
合计	314,000.00		240,700.00	300,000.00	120,000.00	

(2)、其他应收款账面余额按款项性质分类情况

款项性质	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
设备款	300,000.00	300,000.00
职工借款	14,000.00	
合计	314,000.00	300,000.00

(3)、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 120,700.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(4)、本报告期实际核销的其他应收款情况

本公司本年无实际核销的其他应收款。

(5)、其他应收款金额情况

单位名称	款项的性质	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	是否为关联方
北京石英达机械设备有限公司	设备款	300,000.00	4-5 年	95.54	240,000.00	否
程新宇	借款	14,000.00	1 年以内	4.46	700.00	否
合计	--	314,000.00	--	100.00	240,700.00	

(6)、涉及政府补助的应收款项

本公司本年无涉及政府补助的应收款项。

(7)、其他应收款 2018 年 12 月 31 日余额中无持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的欠款。

(三) 营业收入和营业成本

项目	2018 年度	2017 年度
一、营业收入	111,756,965.33	91,360,377.02
1、主营业务收入	111,756,965.33	91,360,377.02
2、其他业务收入		
合计	111,756,965.33	91,360,377.02
二、营业成本	69,662,176.13	59,473,430.26
1、主营业务成本	69,662,176.13	59,473,430.26
2、其他业务成本		
合计	69,662,176.13	59,473,430.26

(四) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	2018 年度	2017 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	19,681,188.05	12,279,833.50
加: 资产减值准备	628,668.77	432,322.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,625,854.50	3,744,282.75
无形资产摊销	54,177.24	35,973.36
长期待摊费用摊销	189,519.76	136,879.60
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)	9,169.97	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	19,709.25	-613.05

补充资料	2018 年度	2017 年度
财务费用（收益以“-”号填列）	60,229.08	43,646.84
投资损失（收益以“-”号填列）	-283,148.15	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-58,256.08	-64,848.42
存货的减少（增加以“-”号填列）	-10,287,704.94	605,191.45
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-6,540,536.27	-12,156,742.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,396,554.30	-3,718,088.64
其他		
经营活动产生的现金流量净额	10,495,425.48	1,337,838.14
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	32,379,835.91	36,819,727.56
减：现金的期初余额	36,819,727.56	6,555,814.29
现金及现金等价物净增加额	-4,439,891.65	30,263,913.27

2、现金和现金等价物的构成

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一、现金	32,379,835.91	36,819,727.56
其中：库存现金	27.57	6,828.87
可随时用于支付的银行存款	32,379,808.34	36,812,898.69
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	32,379,835.91	36,819,727.56
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		

十四、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	2018 年度	2017 年度	说明
非流动资产处置损益	-28,879.22	613.05	
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）	553,500.00	133,970.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-38,912.97	-64,439.99	
所得税影响额	-74,355.56	-17,271.46	
合计	411,352.25	52,871.60	

（二）净资产收益及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.11	0.38	0.38
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.80	0.37	0.37

（三）加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项目	序号	本期发生额
归属于公司普通股股东的净利润	A	19,681,191.30

非经常性损益	B	411,352.25
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	19,269,839.05
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	120,385,291.20
加权平均净资产	E=D+A/2	130,225,886.85
加权平均净资产收益率	F=A/E	15.11%
扣除非经常损益后加权平均净资产收益率	G=C/E	14.80%
加权平均股份数	H	51,400,000
基本每股收益	I=A/H	0.38
扣除非经常损益后基本每股收益	J=C/H	0.37
稀释每股收益	K=A/H	0.38
扣除非经常性损益后稀释每股收益	L=C/H	0.37





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 911201166688390414 (10-1)

名称 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

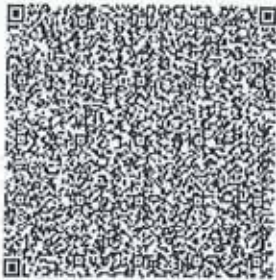
主要经营场所 天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室

执行事务合伙人 方文森;黄庆林;龙晖;史世利;阴兆银;王建国;高绮云;尹琳;王勤;成志城;姚运海;刘文俊

成立日期 二000年九月十九日

合伙期限 2000年09月19日至长期

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,出具有关的报告;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、法规规定的其它业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关



2018年12月10日

每年1月1日至6月30日,应登录公示系统报送年度报告,逾期列入经营异常名录

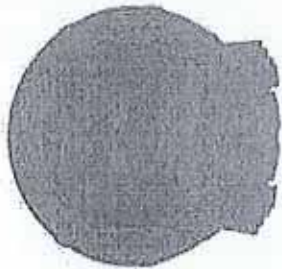
证书序号: 0000311

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 中审会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 方文森

主任会计师:

经营场所: 天津开发区第二大街
21号4栋1003室

组织形式: 特殊普通合伙

12010011

执业证书编号:

津财会〔2007〕27号

批准执业文号:

二〇〇七年十二月二十七日

批准执业日期:

证书序号：000405

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
中审会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：方文森

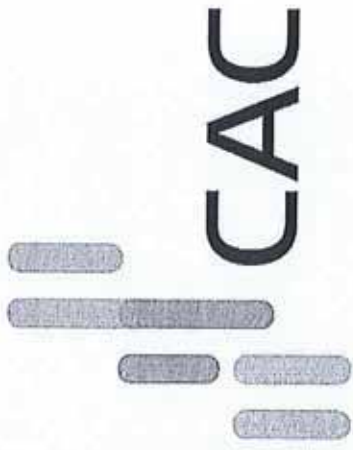
证书号：29

发证时间：二〇二〇年八月三十日

证书有效期至：二〇二〇年八月三十日



张利



证书编号	110000951872
身份证号	110224196505141613

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

北京注册会计师协会
(特别授权)

姓名 Name	张利
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1965年5月14日
工作单位 Working Unit	北京德盛会计师事务所
身份证号码 Identity card No.	1102246605141613

姓名: 张利
证书编号: 110000951872

2017

证书编号: 110000951872
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年6月1日
Date of Issuance



月意平刀: 张利 2008.7.9

注意: 事项

- 一、注册会计师行业系 公共领域向委托方出 示本证书。
- 二、本证书只限与本人使用, 不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业法定业务时, 应将本证 书退还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会 报告, 登报声明作废后, 办理补办手续。

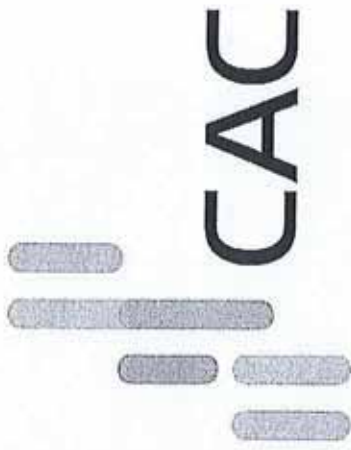
同意张利 张利 2010.12.17

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

同意张利 张利 2010.12.17

李东升



证书编号

110001590301

身份证号

139802198107011415



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会



姓名: 李东升
 性别: 男
 出生日期: 1981-07-01
 工作单位: 北京德恒律师事务所
 执业证书编号: 110001590301

110001590301

北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇七年七月




证书编号: 110001590301



注册号: 110001590301



CPA 职业道德守则

年 月 日

转出: 李升 2016.6.8.
 转入: 中审众环(苏州) 2016.6.8

一、注册会计师执业资格, 为及时期向委托方出
 具审计报告, 注册会计师
 二、本证书仅限本人使用, 不得转让、涂改。
 三、注册会计师在从事法定业务时, 应当持本证
 书和注册会计师执业资格证书。
 四、本证书如遗失, 应立即向北京注册会计师协会
 报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
 3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

关于前期会计差错更正的 专项说明

北京凯德石英股份有限公司
容诚专字[2020]100Z0455号

容诚会计师事
骑

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京

关于北京凯德石英股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明

容诚专字[2020]100Z0455号

北京凯德石英股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对北京凯德石英股份有限公司（以下简称凯德石英公司）2019年度财务报表进行了审计，并于2020年5月29日出具了标准无保留意见的审计报告（报告编号：会审字[2020]100Z0592号）。

按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关文件的规定对前期会计差错进行更正和披露是凯德石英公司管理层的责任。

我们根据上述文件要求出具了本专项说明。除了对凯德石英公司实施2019年度财务报表审计中所执行的对会计差错变更有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解凯德石英公司会计差错变更的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

凯德石英公司做出的前期会计差错更正事项说明如下：

一、公司董事会和管理层对前期会计差错更正事项的性质及原因的说明

2020年5月29日，凯德石英公司第二届董事会第十四次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

1. 调整营业收入跨期，追溯调整后，相应调减2018年年初留存收益1,041,500.76元，调减2018年度营业收入557,301.47元，调减2018年12月31日

应收账款 769,287.08 元，调增 2018 年 12 月 31 日预收款项 829,515.15 元。

2. 调整坏账准备，追溯调整后，相应调减 2018 年年初留存收益 431,833.94 元，调增 2018 年度资产减值损失 31,482.16 元，调减 2018 年 12 月 31 日应收账款 384,398.78 元，调减 2018 年 12 月 31 日其他应收款 65,359.32 元，调减 2018 年 12 月 31 日应收票据 13,558.00 元。

3. 调整研发费用，追溯调整后，相应调减 2018 年年初留存收益 4,805,172.53 元，调增 2018 年度研发费用 7,841,862.10 元，调减 2018 年 12 月 31 日存货 12,647,034.63 元。

4. 调整 2018 年度员工薪酬分配，追溯调整后，相应调增 2018 年年初留存收益 2,064,229.88 元，调增 2018 年 12 月 31 日存货 4,589,342.85 元，调减 2018 年度管理费用 2,752,703.39 元，调增 2018 年度销售费用 227,590.42 元。

5. 调整营业成本跨期，追溯调整后，相应调增 2018 年年初留存收益 20,650,511.39 元，调增 2018 年 12 月 31 日存货 28,795,139.24 元，调减 2018 年度营业成本 8,144,627.85 元。

6. 调整 2018 年度车间装修摊销费用，追溯调整后，相应调增 2018 年度营业成本 186,871.24 元，调减 2018 年度管理费用 186,871.24 元。

7. 调整固定资产折旧，追溯调整后，相应调减 2018 年度营业成本 168,597.36 元，调增 2018 年 12 月 31 日固定资产 168,597.36 元。

8. 调整 2017 年度固定资产减值准备，追溯调整后，相应调减 2018 年年初留存收益 1,503,326.32 元，调减 2018 年 12 月 31 日固定资产 1,503,326.32 元。

9. 调整 2018 年采购原材料发生的运费，追溯调整后，相应调增 2018 年度营业成本 187,464.91 元，调减 2018 年度销售费用 187,464.91 元。

10. 调整所得税费用，追溯调整后，相应调减 2018 年年初留存收益 2,530,210.20 元，调增 2018 年度所得税费用 329,831.96 元，调增 2018 年 12 月 31 日应交税费 2,860,042.16 元。

11. 调整海关保证金，追溯调整后，相应调增 2018 年 12 月 31 日其他应收款

107,186.31 元，调减 2018 年 12 月 31 日预付款项 107,186.31 元。

12. 2018 年末进口采购的原材料已报关，调整原材料货款、进口关税增值税，追溯调整后，相应调增 2018 年 12 月 31 日存货 417,835.30 元，调增 2018 年 12 月 31 日其他流动资产 245,338.66 元，调减 2018 年 12 月 31 日预付款项 663,173.96 元。

13. 调整 2018 年与日常活动相关的政府补助，追溯调整后，相应调增 2018 年度其他收益 443,500.00 元，调减 2018 年度营业外收入 443,500.00 元。

14. 调整递延所得税资产，追溯调整后，相应调增 2018 年年初留存收益 728,029.66 元，调减 2018 年度所得税费用 67,200.39 元，调增 2018 年 12 月 31 日递延所得税资产 795,230.05 元。

15. 调整存货跌价准备，追溯调整后，相应调减 2018 年年初留存收益 2,918,370.79 元，调增 2018 年度资产减值损失 950,345.62 元，调减 2018 年度营业成本 533,825.20 元，调减 2018 年 12 月 31 日存货 3,334,891.21 元。

16. 调整盈余公积，追溯调整后，相应调减 2018 年 1 月 1 日未分配利润 1,021,235.64 元，调增 2018 年 1 月 1 日盈余公积 1,021,235.64 元，调增 2018 年 12 月 31 日盈余公积 1,194,089.68 元，调增 2018 年度计提盈余公积 172,854.04 元。

二、前期会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

(一) 上述差错更正事项对凯德石英公司 2018 年度财务报表的影响：

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	8,245,248.75	-13,558.00	8,231,690.75
应收账款	33,337,218.67	-1,153,685.86	32,183,532.81
预付款项	1,291,625.30	-770,360.27	521,265.03
其他应收款	73,300.00	41,826.99	115,126.99
存货	32,404,103.49	17,820,391.55	50,224,495.04
其他流动资产	-	245,338.66	245,338.66
固定资产	46,838,294.31	-1,334,728.96	45,503,565.35
递延所得税资产	327,884.02	795,230.05	1,123,114.07
资产总额	157,700,605.51	15,630,454.16	173,331,059.67
预收账款	2,072,425.93	829,515.15	2,901,941.08
应交税费	1,261,920.61	2,860,042.16	4,121,962.77
负债总额	17,634,123.01	3,689,557.31	21,323,680.32

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
归属于母公司的权益	140,066,482.50	11,940,896.85	152,007,379.35
营业收入	111,756,965.33	-557,301.47	111,199,663.86
营业成本	69,662,176.13	-8,472,714.26	61,189,461.87
销售费用	4,905,510.58	40,125.51	4,945,636.09
管理费用	12,972,999.49	-2,939,574.63	10,033,424.86
研发费用	-	7,841,862.10	7,841,862.10
资产减值损失	-628,668.77	-981,827.78	-1,610,496.55
其他收益	12,614.47	443,500.00	456,114.47
营业外收入	553,504.06	-443,500.00	110,004.06
利润总额	23,252,813.69	1,991,172.03	25,243,985.72
所得税费用	3,571,621.58	262,631.57	3,834,253.15
净利润	19,681,192.11	1,728,540.46	21,409,732.57

(二) 上述差错更正对凯德石英公司 2018 年期初留存收益的影响:

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
盈余公积	2,436,508.99	1,021,235.64	3,457,744.63
未分配利润	21,928,577.67	9,191,120.75	31,119,698.42
合 计	24,365,086.66	10,212,356.39	34,577,443.05

我们认为,凯德石英公司上述差错更正的处理符合企业会计准则的相关规定。

三、与前任会计师事务所的沟通

我们作为被凯德石英公司聘任为 2019 年度审计的后任会计师事务所,已按照《中国注册会计师审计准则第 1153 号—前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》的规定,就凯德石英公司上述差错更正事项进行了必要的沟通。

(本页无正文，为北京凯德石英股份有限公司容诚专字[2020]100Z0455 号报告之签字盖章页。)



中国注册会计师:  

中国注册会计师:  

2020年5月29日



统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

(副本)⁽⁵⁻¹⁾



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 容诚会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 肖厚发

经营范围

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

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、法规规定的其它业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2020年03月09日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011869

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》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号 11010032

批准执业文号 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期 2013年10月25日



证书序号: 000392

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会监督管理委员会审查，批准
容诚会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人 肖厚发



证书号: 18 发证时间: 二〇二〇年七月二日
证书有效期至: 二〇二一年七月二日

姓名	肖桂莲
Sex	女
Date of birth	1967-12-06
Working unit	天津德高商会计师事务所(北京)分所
Identity card No.	230102671206244



证书编号: 210103050028
No. of Certificate

批准注册协会: 黑龙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇二 年 十二月 三十 日
Date of Issuance



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.



姓名: 肖桂莲
证书编号: 210103050028



2013年12月25日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013 年 12 月 21 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013 年 12 月 21 日

姓名: 陈君
 Full name: 陈君
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1986-08-09
 Date of birth: 1986-08-09
 工作单位: 华普天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 芜湖分所
 Working unit: 华普天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 芜湖分所
 身份证号码: 412728198608096418
 Identity card No.: 412728198608096418



证书编号: 110100320078
 No. of Certificate: 110100320078

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Anhui Provincial Institute of CPAs

发证日期: 2011-09-13
 Date of Issuance: 2011-09-13

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 qualified after inspection and remains valid for another year after.



姓名: 陈君
 证书编号: 110100320078



2016年2月28日
 2016/2/28

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

华普天健芜湖分所
 Huapu Tianjian Anhui Branch
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2016年7月25日
 2016/7/25

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2016年8月9日
 2016/8/9

审计报告

北京凯德石英股份有限公司

容诚审字[2020]100Z0592 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

审计报告

容诚审字[2020]100Z0592号

北京凯德石英股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京凯德石英股份有限公司（以下简称凯德石英公司）财务报表，包括2019年12月31日的资产负债表，2019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，公允反映了凯德石英公司2019年12月31日的财务状况以及2019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，我们独立于凯德石英公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

凯德石英公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括凯德石英公司2019年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或

者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估凯德石英公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算凯德石英公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督凯德石英公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对凯德石英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凯德石英公司不能持续经营。

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

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。



中国注册会计师：

肖桂莲



中国注册会计师：

陈君



2020年5月29日

资产负债表

2019年12月31日

编制单位：北京凯德石英股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	30,638,531.88	32,379,835.91	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、2	25,819,307.12	8,231,690.75	应付票据			
应收账款	五、3	29,601,535.29	32,183,532.81	应付账款	五、13	5,824,879.50	12,619,110.33
应收款项融资	五、4	27,558,143.22		预收款项	五、14	1,841,234.93	2,901,941.08
预付款项	五、5	505,511.79	521,265.03	卖出回购金融资产款			
应收保费				吸收存款及同业存放			
应收分保账款				代理买卖证券款			
应收分保合同准备金				代理承销证券款			
其他应收款	五、6	91,457.87	115,126.99	应付职工薪酬	五、15	2,684,869.19	1,652,497.61
其中：应收利息				应交税费	五、16	4,526,042.44	4,121,962.77
应收股利				其他应付款	五、17		28,168.53
其中：应付利息							
买入返售金融资产				其中：应付利息			
存货	五、7	49,271,329.50	50,224,495.04	应付股利			
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	五、8	59,176.94	245,338.66	持有待售负债			
流动资产合计		163,544,993.61	123,901,285.19	一年内到期的非流动负债			
非流动资产：				其他流动负债	五、18	13,290,268.24	
发放贷款和垫款				流动负债合计		28,167,294.30	21,323,680.32
债权投资				非流动负债：			
可供出售金融资产				保险合同准备金			
其他债权投资				长期借款			
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	五、9	45,534,813.74	45,503,565.35	递延收益			
在建工程				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计			
无形资产	五、10	1,387,365.44	1,641,785.36	负债合计		28,167,294.30	21,323,680.32
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本	五、19	51,400,000.00	51,400,000.00
长期待摊费用	五、11	951,045.22	1,161,309.70	其他权益工具			
递延所得税资产	五、12	1,216,807.90	1,123,114.07	其中：优先股			
其他非流动资产				永续债			
非流动资产合计		49,090,032.30	49,429,774.48	资本公积	五、20	44,620,204.54	44,620,204.54
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、21	8,844,752.71	5,598,717.48
				一般风险准备			
				未分配利润	五、22	79,602,774.36	50,388,457.33
				归属于母公司所有者权益合计		184,467,731.61	152,007,379.35
				少数股东权益			
				所有者权益合计		184,467,731.61	152,007,379.35
资产总计		212,635,025.91	173,331,059.67	负债和所有者权益总计		212,635,025.91	173,331,059.67

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2019年度

编制单位：北京凯德石英股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、营业总收入		154,504,769.81	111,199,663.86
其中：营业收入	五、23	154,504,769.81	111,199,663.86
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		116,363,406.80	85,126,652.02
其中：营业成本	五、23	86,118,479.21	61,189,461.87
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、24	1,398,132.22	1,072,414.00
销售费用	五、25	5,464,501.41	4,945,636.09
管理费用	五、26	12,692,998.74	10,033,424.86
研发费用	五、27	10,726,698.76	7,841,862.10
财务费用	五、28	-37,403.54	43,853.10
其中：利息费用			43,355.00
利息收入		80,005.16	60,248.88
加：其他收益	五、29	271,279.51	456,114.47
投资收益（损失以“-”号填列）	五、30	47,385.02	283,148.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、31	-120,703.18	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、32	-1,228,713.69	-1,610,496.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		37,110,610.67	25,201,777.91
加：营业外收入	五、33	21,586.21	110,004.06
减：营业外支出	五、34	158,846.22	67,796.25
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		36,973,350.66	25,243,985.72
减：所得税费用	五、35	4,512,998.40	3,834,253.15
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		32,460,352.26	21,409,732.57
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		32,460,352.26	21,409,728.51
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			4.06
（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）		32,460,352.26	21,409,731.76
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			0.81
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 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）其他债权投资公允价值变动			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		32,460,352.26	21,409,732.57
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		32,460,352.26	21,409,731.76
（二）归属于少数股东的综合收益总额			0.81
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.63	0.42
（二）稀释每股收益（元/股）		0.63	0.42

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





现金流量表

2019年度

编制单位：北京凯德石英股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018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		80,950,117.67	83,523,328.89
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			64,886.55
收到其他与经营活动有关的现金	五、36（1）	480,057.19	654,531.88
经营活动现金流入小计		81,430,174.86	84,242,747.32
购买商品、接受劳务支付的现金		22,981,373.48	29,083,523.89
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		30,049,553.37	27,426,521.77
支付的各项税费		14,711,352.49	10,991,486.69
支付其他与经营活动有关的现金	五、36（2）	9,603,694.11	6,933,721.62
经营活动现金流出小计		77,345,973.45	74,435,253.97
经营活动产生的现金流量净额		4,084,201.41	9,807,493.35
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		4,000,000.00	38,000,000.00
取得投资收益收到的现金		47,385.02	283,148.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		43,051.65	30,172.41
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		4,090,436.67	38,313,320.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,891,401.92	11,111,035.52
投资支付的现金		4,000,000.00	38,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,891,401.92	49,111,035.52
投资活动产生的现金流量净额		-5,800,965.25	-10,797,714.96
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			43,355.00
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	五、36（3）		475,000.00
筹资活动现金流出小计			3,518,355.00
筹资活动产生的现金流量净额			-3,518,355.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-24,540.19	68,684.96
五、现金及现金等价物净增加额			
		-1,741,304.03	-4,439,891.65
加：期初现金及现金等价物余额		32,379,835.91	36,819,727.56
六、期末现金及现金等价物余额			
		30,638,531.88	32,379,835.91

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







所有者权益变动表

2019年度

单位：元 币种：人民币

项目	2019年度													
	归属于母公司所有者权益													
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
优先股	永续债	普通股	其他											
一、上年年末余额	51,400,000.00				44,620,204.54				5,598,717.48		50,388,457.33	152,007,379.35		152,007,379.35
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、本年年初余额	51,400,000.00				44,620,204.54				5,598,717.48		50,388,457.33	152,007,379.35		152,007,379.35
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)									3,246,035.23		29,214,317.03	32,460,352.26		32,460,352.26
(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									3,246,035.23		-3,246,035.23			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	51,400,000.00				44,620,204.54				8,844,752.71		79,602,774.36	184,467,731.61		184,467,731.61



法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：


所有者权益变动表


2019年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：北京凯德石英股份有限公司

项目	2018年度												
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	51,400,000.00				44,620,204.54			2,436,508.99		21,928,577.67	120,385,291.20	-0.81	120,385,290.39
加：会计政策变更													
前期差错更正								1,021,235.64		9,191,120.75	10,212,356.39		10,212,356.39
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	51,400,000.00				44,620,204.54			3,457,744.63		31,119,698.42	130,597,647.59	-0.81	130,597,646.78
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)								2,140,972.85		19,268,758.91	21,409,731.76	0.81	21,409,732.57
(一) 综合收益总额										21,409,731.76	21,409,731.76	0.81	21,409,732.57
(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								2,140,972.85		-2,140,972.85			
1. 提取盈余公积								2,140,972.85		-2,140,972.85			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	51,400,000.00				44,620,204.54			5,598,717.48		50,388,457.33	152,007,379.35		152,007,379.35

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

北京凯德石英股份有限公司

财务报表附注

截止 2019 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

北京凯德石英股份有限公司(以下简称“本公司”)系由北京凯德石英有限公司整体变更设立,并于 2015 年 9 月 1 日在北京市工商行政管理局办理完成工商变更登记。2015 年 12 月 9 日,全国中小企业股份转让系统出具《关于同意北京凯德石英股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》(股转系统函[2015]8489 号文),公司于 2015 年 12 月 24 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。截至 2019 年 12 月 31 日,本公司股本总数 5,140.00 万股,注册资本为人民币 5,140.00 万元。

公司注册地址:北京市通州区漷县镇工业开发区漷兴三街 6 号

法定代表人:张忠恕

经营范围:生产电子用石英玻璃;加工金属制品;制作石英玻璃仪器、管材、电加热器、电光源石英紫外线杀菌灯、紫外线净水设备、水箱;安装、调试、维修电子用石英玻璃、金属制品、石英玻璃仪器、管材、电加热器、电光源、石英紫外线杀菌灯、紫外线净水设备、水箱;技术推广;货物进出口。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本区产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

财务报告批准报出日:本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 5 月 29 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。此外,本公司还

按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 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、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、6（5）”。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、6（5）”。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

(5) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之

前持有的被购买方的股权涉及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，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧

失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资

产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9. 金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当

期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(5) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

① 预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司

按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

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

A 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 合并范围内各公司之间应收款项

应收账款组合 2 除组合 1 之外的应收款项

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预

期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 合并范围内各公司之间应收款项

其他应收款组合 2 除组合 1 之外的应收款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 商业承兑汇票

应收款项融资组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外

成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾

期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条

件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移

金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

以下金融工具会计政策适用于 2018 年度及以前

(1) 金融资产的分类

①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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，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

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和

作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在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。处置持有至到期投资时，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

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分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、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2) 金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3) 金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或持有至到期投资重分类为可供出售金融资产后持有期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。成本或摊余成本为重分类日该金融资产的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原直接计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，与该金融资产相关、原直接计入其他综合收益的利得或损失仍保留在所有者权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

(4) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融

工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计

入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值；

B.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。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

（6）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，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，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的合同条款作出实质性修改的，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的，将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。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，例如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

本公司对摊余成本计量的金融资产进行减值测试时，将金额大于或等于 100.00 万元的金融资产作为单项金额重大的金融资产，此标准以下的作为单项金额非重大的金融资产。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益；对单项金额不重大的金融资产，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；已单项确认减值损失的金融资产，不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。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

B. 可供出售金融资产减值测试

可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，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，计入资产减值损失。可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

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，不得通过损益转回。

(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

10. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

① 估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根

据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。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。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

11. 应收款项

以下应收款项会计政策适用 2018 年度及以前

(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：本公司将财务报表前五名应收账款及其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

组合 1：合并范围内各公司之间应收款项。

组合 2：除组合 1 之外的应收款项。

按组合计提坏账准备的计提方法：

组合 1：除存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项外，不计提坏账准备。

组合 2：各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

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	15%	15%
2至3年	40%	40%
3年以上	100%	100%

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项,按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况,本公司单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,并据此计提相应的坏账准备。

12. 存货

(1) 存货的分类

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

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制,每年至少盘点一次,盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量,存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时,以取得的可靠证据为基础,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,以合同价格作为其可变现净值的计量基础;如果持有存货的数量多于销售合同订购数量,超出部分的存货可变现净值以一般销售价格

为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重

大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为

初始投资成本：

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

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

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司

的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、17。

14. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	预计折旧年限	净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20.00	5.00	4.75
机器设备	10.00	5.00	9.50
运输设备	5.00	5.00	19.00
其他设备	5.00	5.00	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

15. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- 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状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利

息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

16. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

类别	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	48.79	法定使用年限
软件	2	预计带来经济利益的期限

每年年度终了，公司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，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

17. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

18. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

19. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，在职工为其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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存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确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（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国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将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。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司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，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。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综

合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，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企业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企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

20. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行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) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

21. 收入确认原则和计量方法

(1) 销售商品收入

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

(2) 提供劳务收入

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司收入确认的具体方法如下：

(1) 内销收入

货物发出后，客户对货物验收后与公司进行结算，公司在取得收款的权利时确认收入。

(2) 外销收入

货物离岸后，报关手续办理完毕并取得报关单后确认收入。

22. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 本公司能够满足政府补助所附条件；
- ② 本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

(3) 政府补助的会计处理

① 与资产相关的政府补助

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，在相关资产使用期限内按照合理、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

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，分情况按照以下规定进行会计处理：

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；

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。

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

23. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳

税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司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，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

24. 经营租赁和融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

25. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2019年4月30日，财政部发布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6号），要求对已执行新金融工具准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的明细项目。

2019年9月19日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019版）》

的通知》（财会【2019】16号），与财会【2019】6号配套执行。

本公司根据财会【2019】6号、财会【2019】16号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》（财会【2017】7号）、《企业会计准则第23号—金融资产转移》（财会【2017】8号）、《企业会计准则第24号—套期会计》（财会【2017】9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报》（财会【2017】14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。本公司于2019年1月1日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、9。

于2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即2019年1月1日）的新账面价值之间的差额计入2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

2019年5月9日，财政部发布《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》（财会【2019】8号），根据要求，本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于2019年6月10日起执行本准则。

2019年5月16日，财政部发布《企业会计准则第12号—债务重组》（财会【2019】9号），根据要求，本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的债务重组，根据本准则进行调整，对2019年1月1日之前发生的债务重组，不进行追溯调整，本公司于2019年6月17日起执行本准则。

本公司根据财会【2019】6号、财会【2019】16号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。相关财务报表列报调整影响如下：

项目	2018年12月31日	
	变更前	变更后
应收票据及应收账款	40,415,223.56	-
应收票据	-	8,231,690.75

项目	2018年12月31日	
	变更前	变更后
应收账款	-	32,183,532.81

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

(3) 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
应收票据	8,231,690.75	4,644,109.50	- 3,587,581.25
应收款项融资	-	3,587,581.25	3,587,581.25

(4) 首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

①于2019年1月1日，执行新金融工具准则前后金融资产的分类和计量对比表

2018年12月31日（原金融工具准则）			2019年1月1日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	32,379,835.91	货币资金	摊余成本	32,379,835.91
应收票据	摊余成本	4,644,109.50	应收票据	摊余成本	4,644,109.50
应收票据	摊余成本	3,587,581.25	应收款项融资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	3,587,581.25
应收账款	摊余成本	32,183,532.81	应收账款	摊余成本	32,183,532.81
其他应收款	摊余成本	115,126.99	其他应收款	摊余成本	115,126.99

②于2019年1月1日，按新金融工具准则将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则账面价值的调节表

项目	2018年12月31日的账面价值（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面价值（按新金融工具准则）
一、新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产				
货币资金	32,379,835.91	-	-	32,379,835.91
应收票据	8,231,690.75	- 3,587,581.25	-	4,644,109.50
应收款项融资		3,587,581.25	-	3,587,581.25
应收账款	32,183,532.81	-	-	32,183,532.81
其他应收款	115,126.99	-	-	115,126.99

③于2019年1月1日，执行新金融工具准则将原金融资产减值准备调整到新金融工

具准则金融资产减值准备的调节表

计量类别	2018年12月31日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备（按新金融工具准则）
（一）以摊余成本计量的金融资产	2,649,209.59	-	-	2,649,209.59
其中：应收票据减值准备	13,558.00		-	13,558.00
应收账款减值准备	2,329,592.27	-	-	2,329,592.27
其他应收款减值准备	306,059.32	-	-	306,059.32

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	16%、13%、6%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2. 税收优惠

2017年8月，公司经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局认定为高新技术企业，证书编号GR201711004529，本公司2017-2019年度享受高新技术企业15%的所得税优惠税率。

五、财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2019.12.31	2018.12.31
库存现金	47,707.28	27.57
银行存款	30,590,824.60	32,379,808.34
合计	30,638,531.88	32,379,835.91

期末货币资金中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收票据

(1) 分类列示

种类	2019年12月31日			2018年12月31日		
	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	21,726,424.02	-	21,726,424.02	7,974,088.75	-	7,974,088.75
商业承兑汇票	4,308,298.00	215,414.90	4,092,883.10	271,160.00	13,558.00	257,602.00
合计	26,034,722.02	215,414.90	25,819,307.12	8,245,248.75	13,558.00	8,231,690.75

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	-	13,290,268.24
商业承兑汇票	-	-
合计	-	13,290,268.24

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	26,034,722.02	100.00	215,414.90	0.83	25,819,307.12
1.组合1	4,308,298.00	16.55	215,414.90	5.00	4,092,883.10
2.组合2	21,726,424.02	83.45	-	-	21,726,424.02
合计	26,034,722.02	100.00	215,414.90	0.83	25,819,307.12

续上表

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	8,245,248.75	100.00	13,558.00	0.16	8,231,690.75
1.组合1	271,160.00	3.29	13,558.00	5.00	257,602.00
2.组合2	7,974,088.75	96.71	-	-	7,974,088.75
合计	8,245,248.75	100.00	13,558.00	0.16	8,231,690.75

于2019年12月31日,按组合1计提坏账准备

名称	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	4,308,298.00	215,414.90	5.00
合计	4,308,298.00	215,414.90	5.00

于2018年12月31日,按组合1计提坏账准备

名称	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	271,160.00	13,558.00	5.00
合计	271,160.00	13,558.00	5.00

②按组合2计提坏账准备:于2019年12月31日,本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信

用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(4) 本期坏账准备的变动情况

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
组合1	13,558.00	-	13,558.00	201,856.90	-	-	215,414.90
合计	13,558.00	-	13,558.00	201,856.90	-	-	215,414.90

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2019.12.31	2018.12.31
1年以内(含1年)	27,534,027.28	30,779,407.20
1至2年	3,898,671.93	3,081,820.98
2至3年	217,230.38	539,246.90
3年以上	40,950.00	112,650.00
小计	31,690,879.59	34,513,125.08
减: 坏账准备	2,089,344.30	2,329,592.27
合计	29,601,535.29	32,183,532.81

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2019年12月31日(按简化模型计提)

类别	2019.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	31,690,879.59	100.00	2,089,344.30	6.59	29,601,535.29
其中: 组合1	-	-	-	-	-
组合2	31,690,879.59	100.00	2,089,344.30	6.59	29,601,535.29
合计	31,690,879.59	100.00	2,089,344.30	6.59	29,601,535.29

②2018年12月31日(按已发生损失模型计提)

类别	2018.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	34,513,125.08	100.00	2,329,592.27	6.75	32,183,532.81

类别	2018.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	34,513,125.08	100.00	2,329,592.27	6.75	32,183,532.81

坏账准备计提的具体说明：

①2019年12月31日，按组合2计提坏账准备的应收账款

账龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	27,534,027.28	1,376,701.36	5.00
1-2年	3,898,671.93	584,800.79	15.00
2-3年	217,230.38	86,892.15	40.00
3年以上	40,950.00	40,950.00	100.00
合计	31,690,879.59	2,089,344.30	6.59

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

②2018年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		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	30,779,407.20	1,538,970.36	5.00
1-2年	3,081,820.98	462,273.15	15.00
2-3年	539,246.90	215,698.76	40.00
3年以上	112,650.00	112,650.00	100.00
合计	34,513,125.08	2,329,592.27	6.75

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 坏账准备的变动情况

类别	2018.12.31	会计政策变更	2019.1.1	本期变动金额			2019.12.31
				计提	收回或转回	转销或核销	
已发生损失	2,329,592.27	-2,329,592.27	-	-	-	-	-
预期信用损失	-	2,329,592.27	2,329,592.27	-79,907.97	-	160,340.00	2,089,344.30
合计	2,329,592.27	-	2,329,592.27	-79,907.97	-	160,340.00	2,089,344.30

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额	核销原因

项 目	核销金额	核销原因
合肥海润光伏科技有限公司	71,700.00	法院判决
贵州威顿晶磷电子材料股份有限公司	88,640.00	双方协商一致
合计	160,340.00	

(5) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2019.12.31 余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
北京北方华创微电子装备有限公司	4,058,186.42	12.81	202,909.32
深圳市捷佳伟创新能源装备股份有限公司	4,038,920.84	12.75	201,946.04
中科晶电信息材料(北京)有限公司	3,703,991.38	11.69	606,456.30
吉林华微电子股份有限公司	2,131,188.32	6.72	106,559.42
北京通美晶体技术有限公司	1,474,411.84	4.65	73,720.59
合计	15,406,698.80	48.62	1,191,591.67

4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	2019年12月31日公允价值	2018年12月31日公允价值
应收票据	27,558,143.22	—
合计	27,558,143.22	—

(2) 期末应收票据均为银行承兑汇票，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提信用减值准备。

(3) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	30,453,122.89	-
商业承兑汇票	-	-
合计	30,453,122.89	-

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2019.12.31		2018.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	505,511.79	100.00	521,265.03	100.00
合 计	505,511.79	100.00	521,265.03	100.00

(2) 按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

单位名称	2019.12.31 余额	占预付款项余额合计数的比例(%)
长兴凯翔电炉科技有限公司	124,200.00	24.57
宏洁(北京)净化工程有限公司	72,000.00	14.24
北京环宇京城管道工程有限公司	64,077.50	12.68
北京环安兴茂注册安全工程师事务所有限公司	50,000.00	9.89
北京中治汇金环保节能技术有限公司	40,825.00	8.07
合计	351,102.50	69.45

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2019.12.31	2018.12.31
其他应收款	91,457.87	115,126.99
合计	91,457.87	115,126.99

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2019.12.31	2018.12.31
1年以内	96,271.44	121,186.31
3年以上	300,000.00	300,000.00
小计	396,271.44	421,186.31
减: 坏账准备	304,813.57	306,059.32
合计	91,457.87	115,126.99

②按款项性质分类情况

款项性质	2019.12.31	2018.12.31
押金保证金	-	107,186.31
设备款	300,000.00	300,000.00
职工借款	96,271.44	14,000.00
小计	396,271.44	421,186.31
减: 坏账准备	304,813.57	306,059.32
合计	91,457.87	115,126.99

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2019年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下:

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	396,271.44	304,813.57	91,457.87
合计	396,271.44	304,813.57	91,457.87

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	金融资产的信用风险自初始确认后并未显著增加
按组合计提坏账准备	396,271.44	76.92	304,813.57	91,457.87	
其中：组合 1	-	-	-	-	
组合 2	396,271.44	76.92	304,813.57	91,457.87	
合计	396,271.44	76.92	304,813.57	91,457.87	

A1. 2019 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	96,271.44	4,813.57	5.00
3 年以上	300,000.00	300,000.00	100.00
合计	396,271.44	304,813.57	76.92

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

B. 截止 2018 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

类别	2018.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	421,186.31	100.00	306,059.32	72.67	115,126.99
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	421,186.31	100.00	306,059.32	72.67	115,126.99

B1. 2018 年 12 月 31 日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		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	121,186.31	6,059.32	5.00
3 年以上	300,000.00	300,000.00	100.00
合计	421,186.31	306,059.32	72.67

④坏账准备的变动情况

类别	2018.12.31	会计政策变	2019.1.1	本期变动金额	2019.12.31
----	------------	-------	----------	--------	------------

		更		计提	收回或转回	转销或核销	
已发生损失	306,059.32	-306,059.32	-	-	-	-	-
预期信用损失	-	306,059.32	306,059.32	-1,245.75	-	-	304,813.57
合计	306,059.32	-	306,059.32	-1,245.75	-	-	304,813.57

⑤按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019.12.31 余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
北京石英达机械设备有限公司	设备款	300,000.00	3年以上	75.71	300,000.00
翟玉兴	职工借款	96,271.44	1年以内	24.29	4,813.57
合计		396,271.44		100.00	304,813.57

7. 存货

(1) 存货明细情况

项 目	2019.12.31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	22,576,194.58	2,177,214.60	20,398,979.98
在产品	845,297.51	-	845,297.51
库存商品	7,338,917.17	1,039,998.10	6,298,919.07
发出商品	22,156,882.33	428,749.39	21,728,132.94
合计	52,917,291.59	3,645,962.09	49,271,329.50

(续上表)

项 目	2018.12.31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	22,845,134.81	2,167,106.04	20,678,028.77
在产品	2,388,295.99	-	2,388,295.99
库存商品	7,541,397.03	864,539.40	6,676,857.63
发出商品	20,491,308.86	303,245.77	20,188,063.09
在途物资	293,249.56	-	293,249.56
合 计	53,559,386.25	3,334,891.21	50,224,495.04

(2) 存货跌价准备

项目	2018.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2019.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,167,106.04	10,108.56	-	-	-	2,177,214.60
库存商品	864,539.40	436,664.28	-	261,205.58	-	1,039,998.10
发出商品	303,245.77	428,749.39	-	303,245.77	-	428,749.39
合计	3,334,891.21	875,522.23	-	564,451.35	-	3,645,962.09

(3) 公司期末存货无用于抵押、担保的情况。

8. 其他流动资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
待抵扣进项税	59,176.94	245,338.66
合计	59,176.94	245,338.66

9. 固定资产

(1) 分类列示

项目	2019.12.31	2018.12.31
固定资产	45,534,813.74	45,503,565.35
固定资产清理	-	-
合计	45,534,813.74	45,503,565.35

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值：					
1.2018年12月31日	29,587,900.33	36,792,284.21	1,658,621.47	1,495,451.41	69,534,257.42
2.本期增加金额	-	5,389,269.25	-	155,133.29	5,544,402.54
(1) 购置	-	5,389,269.25	-	155,133.29	5,544,402.54
3.本期减少金额	-	618,365.22	69,700.00	-	688,065.22
(1) 处置或报废	-	618,365.22	69,700.00	-	688,065.22
4.2019年12月31日	29,587,900.33	41,563,188.24	1,588,921.47	1,650,584.70	74,390,594.74
二、累计折旧					
1.2018年12月31日	6,852,827.73	13,595,136.59	1,353,153.38	726,248.05	22,527,365.75
2.本期增加金额	1,409,747.88	3,361,951.49	46,608.72	239,756.73	5,058,064.82
(1) 计提	1,409,747.88	3,361,951.49	46,608.72	239,756.73	5,058,064.82
3.本期减少金额	-	519,952.35	66,215.00	-	586,167.35
(1) 处置或报废	-	519,952.35	66,215.00	-	586,167.35
4.2019年12月31日	8,262,575.61	16,437,135.73	1,333,547.10	966,004.78	26,999,263.22
三、减值准备					
1.2018年12月31日	-	1,503,326.32	-	-	1,503,326.32
2.本期增加金额	-	353,191.46	-	-	353,191.46
(1) 计提	-	353,191.46	-	-	353,191.46
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.2019年12月31日	-	1,856,517.78	-	-	1,856,517.78

四、固定资产账面价值					
1.2019年12月31日账面价值	21,325,324.72	23,269,534.73	255,374.37	684,579.92	45,534,813.74
2.2018年12月31日账面价值	22,735,072.60	21,693,821.30	305,468.09	769,203.36	45,503,565.35

②暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	2,312,222.91	340,093.98	1,856,517.78	115,611.15	
合计	2,312,222.91	340,093.98	1,856,517.78	115,611.15	

③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
库房	61,843.74	受政策影响,无法办理房产证
简易仓库	76,074.17	受政策影响,无法办理房产证
食堂	74,491.58	受政策影响,无法办理房产证
合计	212,409.49	

10. 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2018年12月31日	1,755,225.44	455,696.65	2,210,922.09
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 购置	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.2019年12月31日	1,755,225.44	455,696.65	2,210,922.09
二、累计摊销			
1.2018年12月31日	532,129.43	37,007.30	569,136.73
2.本期增加金额	35,973.36	218,446.56	254,419.92
(1) 计提	35,973.36	218,446.56	254,419.92
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.2019年12月31日	568,102.79	255,453.86	823,556.65
三、减值准备			
1.2018年12月31日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.2019年12月31日	-	-	-

项目	土地使用权	软件	合计
四、账面价值			
1.2019年12月31日账面价值	1,187,122.65	200,242.79	1,387,365.44
2.2018年12月31日账面价值	1,223,096.01	418,689.35	1,641,785.36

11. 长期待摊费用

项目	2018.12.31	本期增加	本期摊销	2019.12.31
自建简易房	356,248.31	-	118,749.55	237,498.76
装修费	257,772.34	-	28,378.60	229,393.74
1号楼车间装修	209,306.61	-	22,032.27	187,274.34
管道工程	181,465.51	-	19,442.70	162,022.81
供水系统	145,040.00	-	18,130.00	126,910.00
安全保护服务费	11,476.93	-	3,531.36	7,945.57
合计	1,161,309.70	-	210,264.48	951,045.22

12. 递延所得税资产

项目	2019.12.31		2018.12.31	
	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
资产减值准备	5,502,479.87	825,371.98	4,838,217.53	725,732.63
信用减值准备	2,609,572.77	391,435.92	2,649,209.59	397,381.44
合计	8,112,052.64	1,216,807.90	7,487,427.12	1,123,114.07

13. 应付账款

项目	2019.12.31	2018.12.31
应付货款	5,194,922.96	11,767,570.87
应付设备款	536,476.41	562,400.03
应付工程款	64,772.56	256,772.56
应付软件款	-	23,301.00
其他	28,707.57	9,065.87
合计	5,824,879.50	12,619,110.33

2019年末应付账款余额较年初下降53.84%，主要系本年支付货款增加所致。

14. 预收款项

项目	2019.12.31	2018.12.31
预收货款	1,841,234.93	2,901,941.08
合计	1,841,234.93	2,901,941.08

2019年末预收账款余额较年初下降36.55%，主要系上年预收货款本年结算所致。

15. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
一、短期薪酬	1,652,497.61	27,945,446.84	26,913,075.26	2,684,869.19
二、离职后福利-设定提存计划	-	3,149,218.19	3,149,218.19	-
三、辞退福利	-	10,176.00	10,176.00	-
合计	1,652,497.61	31,104,841.03	30,072,469.45	2,684,869.19

(2) 短期薪酬列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,547,230.05	23,371,341.33	22,340,108.31	2,578,463.07
二、职工福利费	-	308,331.14	308,331.14	-
三、社会保险费	-	2,292,566.00	2,292,566.00	-
其中：医疗保险费	-	1,946,333.88	1,946,333.88	-
工伤保险费	-	190,498.35	190,498.35	-
生育保险费	-	155,733.77	155,733.77	-
四、住房公积金	-	1,163,947.00	1,163,947.00	-
五、工会经费和职工教育经费	105,267.56	809,261.37	808,122.81	106,406.12
合计	1,652,497.61	27,945,446.84	26,913,075.26	2,684,869.19

(3) 设定提存计划列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
1.基本养老保险	-	3,008,979.18	3,008,979.18	-
2.失业保险费	-	140,239.01	140,239.01	-
合计	-	3,149,218.19	3,149,218.19	-

(4) 辞退福利列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
解除劳动关系补偿	-	10,176.00	10,176.00	-
合计	-	10,176.00	10,176.00	-

(5) 2019 年末应付职工薪酬较上年增长 62.47%，主要原因系本年奖金计提增加所致。

16. 应交税费

项目	2019.12.31	2018.12.31
企业所得税	3,719,272.72	3,731,397.22
增值税	675,646.17	264,904.99
城建税	38,533.58	18,947.64
教育费附加	23,120.15	11,368.58
地方教育费附加	15,413.43	7,579.06
个人所得税	49,224.31	26,308.23

项 目	2019.12.31	2018.12.31
印花税	4,817.70	61,451.60
环境保护税	14.38	5.45
合 计	4,526,042.44	4,121,962.77

17. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2019.12.31	2018.12.31
其他应付款	-	28,168.53
合 计	-	28,168.53

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
其他	-	28,168.53
合 计	-	28,168.53

18. 其他流动负债

项 目	2019.12.31	2018.12.31
已背书未终止确认的银行承兑汇票	13,290,268.24	-
合 计	13,290,268.24	-

19. 股本

项目	2018年12月 31日	本次增减变动					2019年12月 31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	51,400,000.00	-	-	-	-	-	51,400,000.00

20. 资本公积

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
资本溢价（股本溢价）	44,620,204.54	-	-	44,620,204.54
合 计	44,620,204.54	-	-	44,620,204.54

21. 盈余公积

项目	2018.12.31	会计政策变更	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.12.31
法定盈余公积	5,598,717.48	-	5,598,717.48	3,246,035.23	-	8,844,752.71
合计	5,598,717.48	-	5,598,717.48	3,246,035.23	-	8,844,752.71

盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润10%提取法定盈余公积金。

22. 未分配利润

项目	2019 年度	2018 年度
调整前上期末未分配利润	39,641,650.16	21,928,577.67
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	10,746,807.17	9,191,120.75
调整后期初未分配利润	50,388,457.33	31,119,698.42
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	32,460,352.26	21,409,731.76
减: 提取法定盈余公积金	3,246,035.23	2,140,972.85
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	79,602,774.36	50,388,457.33

调整期初未分配利润明细:

由于会计差错更正, 影响 2018 年期初未分配利润 9,191,120.75 元; 2019 年期初未分配利润 10,746,807.17 元, 具体调整事项和原因详见附注十。

23. 营业收入及营业成本

(1) 分类

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	154,504,769.81	86,118,479.21	111,199,663.86	61,189,461.87
合计	154,504,769.81	86,118,479.21	111,199,663.86	61,189,461.87

(2) 主营业务

产品分类	2019 年度		2018 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
内销收入	146,015,243.15	82,371,358.49	102,137,894.93	55,753,669.83
外销收入	8,489,526.66	3,747,120.72	9,061,768.93	5,435,792.04
合计	154,504,769.81	86,118,479.21	111,199,663.86	61,189,461.87

(3) 2019 年度营业收入较上年增长 38.94%, 营业成本较上年增长 40.74%, 主要系本年光伏太阳能产品销量增加导致收入及成本增加所致。

24. 税金及附加

项目	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	509,506.18	354,074.45
教育费附加	305,703.69	212,444.67
地方教育费附加	203,802.48	141,629.78
房产税	274,780.14	274,780.14

项目	2019 年度	2018 年度
土地使用税	21,742.08	21,742.08
印花税	77,226.60	61,451.60
车船税	5,353.36	6,278.32
环境保护税	17.69	12.96
合计	1,398,132.22	1,072,414.00

2019 年度税金及附加较上年增长 30.37%，主要系收入增加导致流转税增加所致。

25. 销售费用

项目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	2,443,711.92	2,184,586.31
包装费	1,083,480.13	1,027,870.24
运费	1,228,109.73	846,459.41
展位费	265,221.45	206,411.80
会议费	88,464.15	57,542.79
广告宣传费	253,722.18	622,765.54
其他	101,791.85	-
合计	5,464,501.41	4,945,636.09

26. 管理费用

项目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	8,853,559.54	7,645,384.46
差旅费	553,622.46	229,026.33
折旧费	464,602.94	401,003.97
无形资产摊销	254,419.92	54,177.24
办公费	1,046,736.02	708,553.80
中介机构费用	928,085.94	341,420.81
车辆费用	247,112.85	303,621.23
业务招待费	92,847.74	154,644.26
残疾保障金	104,623.26	86,901.12
其他	147,388.07	108,691.64
合计	12,692,998.74	10,033,424.86

27. 研发费用

项目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	7,119,185.08	5,796,346.56
直接材料	1,106,840.72	1,527,414.69
折旧费	376,628.34	84,496.40
燃料动力	510,965.78	379,141.28

项目	2019 年度	2018 年度
技术指导费	1,456,310.61	-
其他	156,768.23	54,463.17
合计	10,726,698.76	7,841,862.10

2019 年度研发费用较上年增长 36.79%，主要系研发人员薪酬增加所致。

28. 财务费用

项目	2019 年度	2018 年度
利息支出	-	43,355.00
减：利息收入	80,005.16	60,248.88
利息净支出	-80,005.16	-16,893.88
汇兑净损失	17,907.29	16,874.08
银行手续费	24,694.33	43,872.90
合计	-37,403.54	43,853.10

29. 其他收益

项目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	271,279.51	443,500.00	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	-	12,614.47	与收益相关
其中：个税扣缴税款手续费返还	-	12,614.47	与收益相关
合计	271,279.51	456,114.47	

政府补助具体明细详见附注五、39。

30. 投资收益

项目	2019 年度	2018 年度
理财产品收益	47,385.02	283,148.15
合计	47,385.02	283,148.15

2019 年投资收益较上年下降 83.26%，主要系本年理财产品购买减少所致。

31. 信用减值损失

项目	2019 年度	2018 年度
应收票据坏账损失	-201,856.90	-
应收账款坏账损失	79,907.97	-
其他应收款坏账损失	1,245.75	-
合计	-120,703.18	-

32. 资产减值损失

项目	2019 年度	2018 年度
坏账损失	-	-660,150.93
存货跌价损失	-875,522.23	-950,345.62
固定资产减值损失	-353,191.46	-
合计	-1,228,713.69	-1,610,496.55

33. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	19,000.00	110,000.00	19,000.00
其他	2,586.21	4.06	2,586.21
合计	21,586.21	110,004.06	21,586.21

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
北京环保局老旧汽车淘汰更新补贴	16,000.00	-	与收益相关
2018 年中关村提升创新能力优化创新环境支持资金	3,000.00	-	与收益相关
金三角解决劳动就业突出贡献奖励款	-	100,000.00	与收益相关
通州区安全生产监督管理局考核奖励	-	10,000.00	与收益相关
合计	19,000.00	110,000.00	

34. 营业外支出

项目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	58,846.22	28,879.22	58,846.22
公益性捐赠支出	100,000.00	10,000.00	100,000.00
其他	-	28,917.03	-
合计	158,846.22	67,796.25	158,846.22

35. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	4,606,692.23	3,959,709.62
递延所得税费用	-93,693.83	-125,456.47
合计	4,512,998.40	3,834,253.15

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019 年度	2018 年度
利润总额	36,973,350.66	25,243,985.72
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,546,002.60	3,786,597.86
子公司适用不同税率的影响	-	0.41
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,973.63	71,346.27
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-1.02
加计扣除影响	-1,041,977.83	-23,690.37
所得税费用	4,512,998.40	3,834,253.15

36. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
利息收入	80,005.16	60,248.88
营业外收入	21,586.21	110,000.00
其他收益	271,279.51	456,114.47
保证金及押金	107,186.31	-
其他	-	28,168.53
合计	480,057.19	654,531.88

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
销售费用支付现金	3,020,789.49	2,761,049.78
管理费用支付现金	3,116,884.98	1,843,309.55
研发费用支付现金	3,230,885.34	1,961,019.14
手续费	24,694.33	43,872.90
保证金、押金	-	271,553.22
营业外支出	100,000.00	38,917.03
备用金	82,271.44	14,000.00
其他	28,168.53	-
合计	9,603,694.11	6,933,721.62

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
个人借款	-	475,000.00
合计	-	475,000.00

37. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年度	2018 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	32,460,352.26	21,409,732.57
加: 资产减值准备	1,228,713.69	1,610,496.55
信用减值损失	120,703.18	-
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,058,064.82	4,457,257.14
无形资产摊销	254,419.92	54,177.24
长期待摊费用摊销	210,264.48	189,519.76
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)	58,846.22	28,879.22
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	24,540.19	-25,329.96
投资损失(收益以“-”号填列)	-47,385.02	-283,148.15
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-93,693.83	-125,456.47
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	642,094.66	-13,509,368.78
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-42,192,766.41	-2,317,807.27
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	7,084,838.60	-907,338.45
其他	-724,791.35	-774,120.05
经营活动产生的现金流量净额	4,084,201.41	9,807,493.35
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	30,638,531.88	32,379,835.91
减: 现金的期初余额	32,379,835.91	36,819,727.56
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	-1,741,304.03	-4,439,891.65

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2019.12.31	2018.12.31
一、现金	30,638,531.88	32,379,835.91
其中: 库存现金	47,707.28	27.57
可随时用于支付的银行存款	30,590,824.60	32,379,808.34
可随时用于支付的其他货币资金	-	-

项目	2019.12.31	2018.12.31
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	30,638,531.88	32,379,835.91

38. 外币货币性项目

项目	2019年12月31日外币余额	折算汇率	2019年12月31日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	68,029.49	6.9762	474,587.33
应收账款			
其中：美元	86,899.74	6.9762	606,229.97
应付账款			
其中：美元	10,998.92	6.9762	76,730.67

39. 政府补助

与收益相关的政府补助

项目	金额	利润表列报项目	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列报项目
			2019年度	2018年度	
社保稳岗补贴	48,607.97	其他收益	48,607.97	-	其他收益
2018年稳岗补贴	70,161.54	其他收益	70,161.54	-	其他收益
北京市专利资助金	510.00	其他收益	510.00	-	其他收益
2019年通州专利奖励	2,000.00	其他收益	2,000.00	-	其他收益
锅炉拆改补助	120,000.00	其他收益	120,000.00	-	其他收益
2018年度通州区科技创新人才资助奖励	30,000.00	其他收益	30,000.00	-	其他收益
北京环保局老旧汽车淘汰更新补贴	16,000.00	营业外收入	16,000.00	-	营业外收入
2018年中关村提升创新能力优化创新环境支持资金	3,000.00	营业外收入	3,000.00	-	营业外收入
2018年度燃气锅炉低氮改造项目以奖代补资金	171,000.00	其他收益	-	171,000.00	其他收益
2018年通州区专利奖励	16,000.00	其他收益	-	16,000.00	其他收益
低碳燃气锅炉改造以奖代补资金	256,500.00	其他收益	-	256,500.00	其他收益
金三角解决劳动就业突出贡献奖励款	100,000.00	营业外收入	-	100,000.00	营业外收入
通州区安全生产监督管理局考核奖励	10,000.00	营业外收入	-	10,000.00	营业外收入
个税扣缴税款手续费返还	12,614.47	其他收益	-	12,614.47	其他收益

六、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款及其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(1)信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生

显著增加；定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2)已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

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

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

(3)预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信

用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 48.62%（比较期：39.85%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 100.00%（比较期：100.00%）。

2.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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

3.市场风险

(1) 外汇风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在外汇风险。公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。截止 2019 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目名称	2019 年 12 月 31 日	
	美元项目	合计
外币金融资产：		
货币资金	474,587.33	474,587.33
应收账款	606,229.97	606,229.97
小计	1,080,817.30	1,080,817.30
外币金融负债：		
应付账款	76,730.67	76,730.67
小计	76,730.67	76,730.67

(续上表)

项目名称	2018年12月31日	
	美元项目	合计
外币金融资产：		
货币资金	807,770.23	807,770.23
应收账款	1,414,554.93	1,414,554.93
小计	2,222,325.16	2,222,325.16
外币金融负债：		
应付账款	2,321,956.65	2,321,956.65
小计	2,321,956.65	2,321,956.65

七、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

1. 本公司的实际控制人

公司自然人股东张忠恕和自然人股东王毓敏为夫妻关系，共同直接持有公司 43.42% 股权，为本公司实际控制人。

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京德益诚投资发展中心（有限合伙）	持有公司 5%以上股权、同受实际控制人张忠恕控制
北京英凯石英投资发展中心（有限合伙）	同受实际控制人张忠恕控制
江苏太平洋石英股份有限公司	持有公司 5%以上股权
分宜川流长枫新材料投资合伙企业（有限合伙）	持有公司 5%以上股权
李燕霞	持有公司 5%以上股权
王毓敏	持有公司 5%以上股权、监事会主席
王笑波	公司监事
张娟	公司监事
李红武	公司董事
于洋	公司董事
陈强	公司董事
钱卫刚	公司董事
王连连	董事会秘书
赵鹤	副总经理
杨继盛	副总经理

3. 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

关联方	关联交易内容	2019 年度发生额	2018 年度发生额
江苏太平洋石英股份有限公司	采购商品	25,570,530.72	26,458,854.73

出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2019 年度发生额	2018 年度发生额
江苏太平洋石英股份有限公司	销售商品	3,902,193.17	2,797,032.69

(2) 关键管理人员报酬

项目	2019 年度发生额	2018 年度发生额
关键管理人员报酬	2,282,188.38	1,797,454.75

4. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
应付账款	江苏太平洋石英股份有限公司	1,506,552.83	6,421,563.58

八、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至 2020 年 5 月 29 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

前期会计差错更正追溯重述

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
调整 2018 年度跨期收入	董事会批准	年初未分配利润	-1,041,500.76
		营业收入	-557,301.47
		应收账款	-769,287.08
		预收款项	829,515.15
调整 2018 年度坏账准备	董事会批准	年初未分配利润	-431,833.94
		资产减值损失	31,482.16
		应收账款	-384,398.78

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
		其他应收款	-65,359.32
		应收票据	-13,558.00
调整 2018 年度研发费用	董事会批准	年初未分配利润	-4,805,172.53
		存货	-12,647,034.63
		研发费用	7,841,862.10
调整 2018 年度员工薪酬分配	董事会批准	年初未分配利润	2,064,229.88
		存货	4,589,342.85
		销售费用	227,590.42
		管理费用	-2,752,703.39
调整 2018 年度营业成本跨期	董事会批准	年初未分配利润	20,650,511.39
		营业成本	-8,144,627.85
		存货	28,795,139.24
调整 2018 年度车间装修摊销费用	董事会批准	营业成本	186,871.24
		管理费用	-186,871.24
调整 2018 年闲置固定资产累计折旧	董事会批准	营业成本	-168,597.36
		固定资产	168,597.36
调整 2017 年固定资产减值准备	董事会批准	年初未分配利润	-1,503,326.32
		固定资产	-1,503,326.32
调整 2018 年采购进口原材料发生的运费	董事会批准	营业成本	187,464.91
		销售费用	-187,464.91
调整 2018 年度企业所得税费用	董事会批准	应交税费	2,860,042.16
		所得税费用	329,831.96
		年初未分配利润	-2,530,210.20
调整 2018 年度海关保证金	董事会批准	预付款项	-107,186.31
		其他应收款	107,186.31
2018 年末进口采购的原材料已报关, 调整原材料货款、进口关税增值税	董事会批准	存货	417,835.30
		其他流动资产	245,338.66
		预付款项	-663,173.96
调整 2018 年与日常活动相关的政府补助	董事会批准	其他收益	443,500.00
		营业外收入	-443,500.00
调整 2018 年度递延所得税资产	董事会批准	年初未分配利润	728,029.66
		所得税费用	-67,200.39
		递延所得税资产	795,230.05
调整 2018 年度存货跌价准备	董事会批准	年初未分配利润	-2,918,370.79
		资产减值损失	950,345.62
		营业成本	-533,825.20

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
		存货	-3,334,891.21
调整 2018 年度盈余公积	董事会批注	年初未分配利润	-1,021,235.64
		盈余公积	1,194,089.68
		未分配利润	-172,854.04

盈余公积、未分配利润影响说明：

(1) 前期会计差错更正累计调增 2018 年期初盈余公积 1,021,235.64 元，调增期初未分配利润 9,191,120.75 元。

(2) 前期会计差错更正累计调增 2018 年度净利润 1,728,540.46 元，调增 2018 年期末盈余公积 1,194,089.68 元，调增未分配利润 1,555,686.42 元。

十一、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2019 年度	2018 年度
非流动资产处置损益	-58,846.22	-28,879.22
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）	290,279.51	566,114.47
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-97,413.79	-38,912.97
非经常性损益总额	134,019.50	498,322.28
减：非经常性损益的所得税影响数	20,102.93	76,247.73
非经常性损益净额	113,916.57	422,074.55
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-	0.81
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	113,916.57	422,073.74

2. 净资产收益率及每股收益

①2019 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	19.29%	0.63	0.63
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	19.23%	0.63	0.63

②2018 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.15%	0.42	0.42

报告期利润	加权平均净资产收 益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	14.85%	0.41	0.41

公司名称：北京凯德石英股份有限公司

日期：2020年5月29日





统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

(副本)⁽⁵⁻¹⁾



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多信息
备案、许可、监
管信息

名称 容成会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 肖厚发

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。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26



登记机关

2020年03月09日



市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011869

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》。



发证机关: 北京市财政局
二〇一三年六月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日



证书序号: 000392

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
执行证券、期货相关业务。

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人 肖厚发



证书号: 18 发证时间: 二〇二一年七月二日
证书有效期至: 二〇二一年七月二日

姓名: 肖桂莲
 Full name: 肖桂莲
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1967-12-06
 Date of birth: 1967-12-06
 工作单位: 华普天健商会计师事务所(北京) 哈药源分所
 Working unit: 华普天健商会计师事务所(北京) 哈药源分所
 身份证号码: 230102671206244
 Identity card No.: 230102671206244



证书编号: 210103050028
 No. of Certificate: 210103050028
 批准注册协会: 黑龙江省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 黑龙江省注册会计师协会
 发证日期: 二〇〇二 年 十二月 三十 日
 Date of Issuance: 2002 / 12 / 30



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.



姓名: 肖桂莲
 证书编号: 210103050028

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

哈药源分所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2013 年 12 月 21 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

天健会计师事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2013 年 12 月 21 日

姓名: 陈君
 Full name: 陈君
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1986-08-09
 Date of Birth: 1986-08-09
 工作单位: 华普天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 芜湖分所
 Working unit: 华普天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 芜湖分所
 身份证号码: 412728198608096418
 Identity card No.: 412728198608096418



证书编号: 110100320078
 No. of Certificate: 110100320078

批准注册会计师协会: 安徽省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 安徽省注册会计师协会

发证日期: 2011-09-13
 Date of Issuance: 2011-09-13

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 inspection.



姓名: 陈君
 证书编号: 110100320078



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

华普天健芜湖分所
 CPAs
 AICPA
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2016年7月25日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2016年8月9日

审计报告

北京凯德石英股份有限公司

容诚审字[2021]100Z0125号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

审计报告

容诚审字[2021]100Z0125号

北京凯德石英股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了北京凯德石英股份有限公司(以下简称凯德石英公司)财务报表,包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表,2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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,公允反映了凯德石英公司2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

收入确认

1、事项描述

参见财务报表附注三、23“收入确认原则和计量方法”及附注五、26“营业收入及营业成本”。

凯德石英公司收入主要来自于销售石英管道、石英舟、石英仪器等石英制品。2020年、2019年度合并报表营业收入分别为16,352.51万元、15,450.48万元。

由于收入是关键业绩指标，可能存在凯德石英管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入的确认，我们将收入真实性确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认执行的审计程序主要包括：

(1) 了解和评价公司管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计，并对其运行有效性实施测试；

(2) 检查公司主要的销售合同，识别与收入确认相关的关键合同条款和履约义务，以评价公司收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求；

(3) 在分析性复核的基础上，通过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、发货单、验收结算单、报关单、销售发票等；

(4) 对重要客户进行函证，包括应收账款余额和销售收入金额；

(5) 选取主要的客户，对其进行实地走访，通过访谈确认其交易的真实性。

(6) 针对出口销售，登录中国电子口岸系统查询凯德石英公司出口报关数据，将其与账面外销收入记录进行核对；

(7) 针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，以评估收入是否在恰当的期间确认；

通过实施以上程序，我们没有发现收入确认存在异常。

四、其他信息

凯德石英管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括凯德石

英公司 2020 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、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，管理层负责评估凯德石英公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算凯德石英公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督凯德石英公司的财务报告过程。

六、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，就可能导致对凯德石英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凯德石英公司不能持续经营。

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

(6) 就凯德石英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。

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。

(此页无正文，为《容诚会计师事务所（特殊普通合伙）关于北京凯德石英股份有限公司 2020 年度审计报告》之签字盖章页（容诚审字[2021]100Z0125 号。)



中国注册会计师（项目合伙人）：



中国注册会计师：

陈君



中国注册会计师：

唐恒飞



2021 年 4 月 27 日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：北京凯德石英股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日	项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	165,453,200.57	30,638,531.88	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、2	49,153,083.57	25,819,307.12	应付票据			
应收账款	五、3	32,745,801.81	29,601,535.29	应付账款	五、15	12,625,556.31	5,824,879.50
应收款项融资	五、4	16,834,186.79	27,558,143.22	预收款项	五、16		1,841,234.93
预付款项	五、5	219,585.06	505,511.79	合同负债	五、17	1,938,258.09	
其他应收款	五、6	38,000.00	91,457.87	应付职工薪酬	五、18	2,521,027.13	2,684,869.19
其中：应收利息				应交税费	五、19	1,606,112.82	4,526,042.44
应收股利				其他应付款	五、20	552,108.93	
存货	五、7	36,866,767.78	49,271,329.50	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产	五、8	130,346.50	59,176.94	其他流动负债	五、21	6,134,583.27	13,290,268.24
流动资产合计		301,440,972.08	163,544,993.61	流动负债合计		25,377,646.55	28,167,294.30
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	五、9	42,450,530.33	45,534,813.74	递延收益			
在建工程	五、10	1,650,100.31		递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计			
无形资产	五、11	1,198,591.38	1,387,365.44	负债合计		25,377,646.55	28,167,294.30
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本	五、22	60,000,000.00	51,400,000.00
长期待摊费用	五、12	740,780.74	951,045.22	其他权益工具			
递延所得税资产	五、13	1,389,911.12	1,216,807.90	其中：优先股			
其他非流动资产	五、14	6,702,985.65		永续债			
非流动资产合计		54,132,899.53	49,090,032.30	资本公积	五、23	147,301,336.62	44,620,204.54
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、24	12,288,424.40	8,844,752.71
				未分配利润	五、25	110,606,464.04	79,602,774.36
				归属于母公司所有者权益合计		330,196,225.06	184,467,731.61
				少数股东权益			
				所有者权益合计		330,196,225.06	184,467,731.61
资产总计		355,573,871.61	212,635,025.91	负债和所有者权益总计		355,573,871.61	212,635,025.91

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

2020年度

编制单位：北京凯德石英股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、营业总收入		163,525,061.92	154,504,769.81
其中：营业收入	五、26	163,525,061.92	154,504,769.81
二、营业总成本		124,241,350.70	116,363,406.80
其中：营业成本	五、26	97,813,158.89	86,118,479.21
税金及附加	五、27	1,604,576.16	1,398,132.22
销售费用	五、28	2,610,160.60	5,464,501.41
管理费用	五、29	12,849,740.92	12,692,998.74
研发费用	五、30	10,048,206.44	10,726,698.76
财务费用	五、31	-684,492.31	-37,403.54
其中：利息费用			
利息收入		689,981.55	80,005.16
加：其他收益	五、32	823,313.63	271,279.51
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33	456,400.12	47,385.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	-1,700,503.26	-120,703.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	8,217.83	-1,228,713.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		38,871,139.54	37,110,610.67
加：营业外收入	五、36	0.01	21,586.21
减：营业外支出	五、37	813,572.82	158,846.22
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		38,057,566.73	36,973,350.66
减：所得税费用	五、38	3,610,205.36	4,512,998.40
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		34,447,361.37	32,460,352.26
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		34,447,361.37	32,460,352.26
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）		34,447,361.37	32,460,352.26
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 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）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		34,447,361.37	32,460,352.26
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		34,447,361.37	32,460,352.26
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.64	0.63
（二）稀释每股收益（元/股）		0.64	0.63

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2020年度

编制单位：北京凯德石英股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年度	2019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		111,296,921.14	80,950,117.67
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、39（1）	1,605,316.03	480,057.19
经营活动现金流入小计		112,902,237.17	81,430,174.86
购买商品、接受劳务支付的现金		23,194,551.17	22,981,373.48
支付给职工以及为职工支付的现金		29,533,683.23	30,049,553.37
支付的各项税费		19,613,940.33	14,711,352.49
支付其他与经营活动有关的现金	五、39（2）	7,183,987.78	9,603,694.11
经营活动现金流出小计		79,526,162.51	77,345,973.45
经营活动产生的现金流量净额		33,376,074.66	4,084,201.41
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		89,000,000.00	4,000,000.00
取得投资收益收到的现金		456,400.12	47,385.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			43,051.65
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		89,456,400.12	4,090,436.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,264,463.43	5,891,401.92
投资支付的现金		89,000,000.00	4,000,000.00
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		99,264,463.43	9,891,401.92
投资活动产生的现金流量净额		-9,808,063.31	-5,800,965.25
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		111,800,000.00	
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		111,800,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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	五、39（3）	550,000.00	
筹资活动现金流出小计		550,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		111,250,000.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3,342.66	-24,540.19
五、现金及现金等价物净增加额		134,814,668.69	-1,741,304.03
加：期初现金及现金等价物余额		30,638,531.88	32,379,835.91
六、期末现金及现金等价物余额		165,453,200.57	30,638,531.88

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2020年度

单位：元 币种：人民币

项目	2020年度											
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	51,400,000.00							8,844,752.71	79,602,774.36	184,467,731.61		184,467,731.61
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、本年初余额	51,400,000.00							8,844,752.71	79,602,774.36	184,467,731.61		184,467,731.61
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	8,600,000.00							3,443,671.69	31,003,689.68	145,728,493.45		145,728,493.45
(一) 综合收益总额									34,447,361.37	34,447,361.37		34,447,361.37
(二) 所有者投入和减少资本	8,600,000.00									111,281,132.08		111,281,132.08
1. 所有者投入的普通股	8,600,000.00									111,281,132.08		111,281,132.08
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								3,443,671.69	-3,443,671.69			
1. 提取盈余公积								3,443,671.69	-3,443,671.69			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	60,000,000.00							12,288,424.40	110,606,464.04	330,196,225.06		330,196,225.06



编制单位：北京凯德石英股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(Signature)

(Signature)

(Signature)

合并所有者权益变动表
2020年度

单位：元 币种：人民币

项目	2019年度											
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	51,400,000.00				44,620,204.54			5,598,717.48	50,388,457.33	152,007,379.35		152,007,379.35
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、本年初余额	51,400,000.00				44,620,204.54			5,598,717.48	50,388,457.33	152,007,379.35		152,007,379.35
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)								3,246,035.23	29,214,317.03	32,460,352.26		32,460,352.26
(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								3,246,035.23	-3,246,035.23			
1. 提取盈余公积								3,246,035.23	-3,246,035.23			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	51,400,000.00				44,620,204.54			8,844,752.71	79,602,774.36	184,467,731.61		184,467,731.61



法定代表人：

张印成

主管会计工作负责人：

张印成

会计机构负责人：

周丽娜

母公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：北京凯德石英股份有限公司


单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2020年12月31日	2019年12月31日	负债和所有者权益	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		161,889,394.13	30,638,531.88	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		49,153,083.57	25,819,307.12	应付票据			
应收账款	十二、1	32,745,801.81	29,601,535.29	应付账款		12,625,556.31	5,824,879.50
应收款项融资		16,834,186.79	27,558,143.22	预收款项			1,841,234.93
预付款项		219,585.06	505,511.79	合同负债		1,938,258.09	
其他应收款	十二、2	38,000.00	91,457.87	应付职工薪酬		2,521,027.13	2,684,869.19
其中：应收利息				应交税费		1,603,274.28	4,526,042.44
应收股利				其他应付款		551,928.93	
存货		36,866,767.78	49,271,329.50	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		130,346.50	59,176.94	其他流动负债		6,134,583.27	13,290,268.24
流动资产合计		297,877,165.64	163,544,993.61	流动负债合计		25,374,628.01	28,167,294.30
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十二、3	10,050,000.00		永续债			
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		42,450,530.33	45,534,813.74	递延收益			
在建工程				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计			
无形资产		1,198,591.38	1,387,365.44	负债合计		25,374,628.01	28,167,294.30
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本		60,000,000.00	51,400,000.00
长期待摊费用		740,780.74	951,045.22	其他权益工具			
递延所得税资产		1,389,911.12	1,216,807.90	其中：优先股			
其他非流动资产		1,853,229.36		永续债			
非流动资产合计		57,683,042.93	49,090,032.30	资本公积		147,301,336.62	44,620,204.54
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		12,288,424.40	8,844,752.71
				未分配利润		110,595,819.54	79,602,774.36
				所有者权益合计		330,185,580.56	184,467,731.61
资产总计		355,560,208.57	212,635,025.91	负债和所有者权益总计		355,560,208.57	212,635,025.91

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表

2020年度

编制单位：北京凯德石英股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、营业收入	十二、4	163,525,061.92	154,504,769.81
减：营业成本	十二、4	97,813,158.89	86,118,479.21
税金及附加		1,602,297.86	1,398,132.22
销售费用		2,610,160.60	5,464,501.41
管理费用		12,849,560.92	12,692,998.74
研发费用		10,048,206.44	10,726,698.76
财务费用		-670,829.28	-37,403.54
其中：利息费用			
利息收入		676,008.52	80,005.16
加：其他收益		823,313.63	271,279.51
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	456,400.12	47,385.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,700,503.26	-120,703.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）		8,217.83	-1,228,713.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		38,859,934.81	37,110,610.67
加：营业外收入			21,586.21
减：营业外支出		813,572.82	158,846.22
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		38,046,361.99	36,973,350.66
减：所得税费用		3,609,645.12	4,512,998.40
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		34,436,716.87	32,460,352.26
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		34,436,716.87	32,460,352.26
（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			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（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. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		34,436,716.87	32,460,352.26
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2020年度

编制单位：北京凯德石英股份有限公司

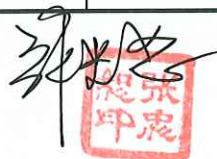

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年度	2019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		111,296,921.14	80,950,117.67
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,591,342.99	480,057.19
经营活动现金流入小计		112,888,264.13	81,430,174.86
购买商品、接受劳务支付的现金		23,194,551.17	22,981,373.48
支付给职工以及为职工支付的现金		29,533,683.23	30,049,553.37
支付的各项税费		19,613,940.33	14,711,352.49
支付其他与经营活动有关的现金		7,183,677.78	9,603,694.11
经营活动现金流出小计		79,525,852.51	77,345,973.45
经营活动产生的现金流量净额		33,362,411.62	4,084,201.41
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		89,000,000.00	4,000,000.00
取得投资收益收到的现金		456,400.12	47,385.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			43,051.65
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		89,456,400.12	4,090,436.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,764,606.83	5,891,401.92
投资支付的现金		99,050,000.00	4,000,000.00
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		102,814,606.83	9,891,401.92
投资活动产生的现金流量净额		-13,358,206.71	-5,800,965.25
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		111,800,000.00	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		111,800,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		550,000.00	
筹资活动现金流出小计		550,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		111,250,000.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3,342.66	-24,540.19
五、现金及现金等价物净增加额		131,250,862.25	-1,741,304.03
加：期初现金及现金等价物余额		30,638,531.88	32,379,835.91
六、期末现金及现金等价物余额		161,889,394.13	30,638,531.88

法定代表人：




主管会计工作负责人：

会计机构负责人：




母公司所有者权益变动表

2020年度

单位：元 币种：人民币

项目	2020年度						所有者权益合计				
	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
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	51,400,000.00				44,620,204.54				8,844,752.71	79,602,774.36	184,467,731.61
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	51,400,000.00				44,620,204.54				8,844,752.71	79,602,774.36	184,467,731.61
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	8,600,000.00				102,681,132.08				3,443,671.69	30,993,045.18	145,717,848.95
(一) 综合收益总额										34,436,716.87	34,436,716.87
(二) 所有者投入和减少资本	8,600,000.00				102,681,132.08						111,281,132.08
1. 所有者投入的普通股	8,600,000.00				102,681,132.08						111,281,132.08
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									3,443,671.69	-3,443,671.69	
1. 提取盈余公积									3,443,671.69	-3,443,671.69	
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. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	60,000,000.00				147,301,336.62				12,288,424.40	110,595,819.54	330,185,580.56

编制单位：北京凯德石英股份有限公司



法定代表人：

(Signature)

主管会计工作负责人：

(Signature)

会计机构负责人：

(Signature)

母公司所有者权益变动表

2020年度

单位：元 币种：人民币

项目	2019年度							所有者权益合计			
	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
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	51,400,000.00				44,620,204.54				5,598,717.48	50,388,457.33	152,007,379.35
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	51,400,000.00				44,620,204.54				5,598,717.48	50,388,457.33	152,007,379.35
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)									3,246,035.23	29,214,317.03	32,460,352.26
(一) 综合收益总额										32,460,352.26	32,460,352.26
(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									3,246,035.23	-3,246,035.23	
2. 对所有者(或股东)的分配									3,246,035.23	-3,246,035.23	
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. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	51,400,000.00				44,620,204.54				8,844,752.71	79,602,774.36	184,467,731.61



编制单位：北京凯德石英股份有限公司

法定代表人：
张震

主管会计工作负责人：
张震

会计机构负责人：

张震

北京凯德石英股份有限公司

财务报表附注

2020 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

北京凯德石英股份有限公司(以下简称“本公司”)系由北京凯德石英有限公司整体变更设立,并于2015年9月1日在北京市工商行政管理局办理完成工商变更登记。2015年12月9日,全国中小企业股份转让系统出具《关于同意北京凯德石英股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》(股转系统函[2015]8489号文),公司于2015年12月24日在全国中小企业股份转让系统挂牌。截至2020年12月31日,本公司股本总数6,000.00万股,注册资本为人民币6,000.00万元。

公司注册地址:北京市通州区漷县镇工业开发区漷兴三街6号

法定代表人:张忠恕

经营范围:生产电子用石英玻璃;加工金属制品;制作石英玻璃仪器、管材、电加热器、电光源石英紫外线杀菌灯、紫外线净水设备、水箱;安装、调试、维修电子用石英玻璃、金属制品、石英玻璃仪器、管材、电加热器、电光源、石英紫外线杀菌灯、紫外线净水设备、水箱;技术推广;货物进出口。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

财务报告批准报出日:本财务报表业经本公司董事会于2021年4月27日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

(1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%
----	-------	-------	-------

			直接	间接
1	北京凯芯新材料科技有限公司	凯芯新材料	100%	

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

(2) 本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	纳入合并范围原因
1	北京凯芯新材料科技有限公司	凯芯新材料	新设

本报告期内新增子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 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、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费

用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的

子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

(3) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于

母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

(6) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及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，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其

他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行

重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他

金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失

为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，

其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 合并范围内各公司之间应收款项

应收账款组合 2 除组合 1 之外的应收款项

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 合并范围内各公司之间应收款项

其他应收款组合 2 除组合 1 之外的应收款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 商业承兑汇票

应收款项融资组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

② 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著

变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得

计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于

终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

10. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

① 估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。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。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

11. 存货

(1) 存货的分类

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

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

12. 合同资产及合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起适用

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”

项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

13. 合同成本

自 2020 年 1 月 1 日起适用

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作

为合并对价的，在合并日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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

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

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值

之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

15. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	预计折旧年限	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	20.00	5.00	4.75
机器设备	10.00	5.00	9.50
运输设备	5.00	5.00	19.00
其他设备	5.00	5.00	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

16. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

17. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- 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状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①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（年）	依据
土地使用权	48.79	法定使用年限
计算机软件	2	预计带来经济利益的期限

每年年度终了，公司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，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本

扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的

报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，在职工为其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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

① 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划,预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的,本公司参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定提存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确定),将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

② 设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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做出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率(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国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将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。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的,本公司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,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。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中,除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外,其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额,包括计划资产的利息收益、设定受益计

划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，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企业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企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行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) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23. 收入确认原则和计量方法

自 2020 年 1 月 1 日起适用

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客

户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

(1) 内销收入

货物发出后，客户对货物验收后与公司进行结算，公司在取得收款的权利时确认收入。

(2) 外销收入

货物离岸后，报关手续办理完毕并取得报关单后确认收入。

以下收入会计政策适用于 2019 年度

(1) 销售商品收入

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

(2) 提供劳务收入

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司收入确认的具体方法如下：

（1）内销收入

货物发出后，客户对货物验收后与公司进行结算，公司在取得收款的权利时确认收入。

（2）外销收入

货物离岸后，报关手续办理完毕并取得报关单后确认收入。

24. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 本公司能够满足政府补助所附条件；
- ② 本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

① 与资产相关的政府补助

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，在相关资产使用期限内按照合理、

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

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，分情况按照以下规定进行会计处理：

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；

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。

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响

额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司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，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

26. 租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金

费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

（2）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

27. 重要会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会

计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

无形资产的使用寿命

本公司参考能为公司带来经济利益的期限确定无形资产的使用寿命，每年年度终了，公司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。本公司需要估计无形资产为公司带来经济利益的期限，因此具有不确定性。

28. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2017年7月5日，财政部发布了《企业会计准则第14号—收入》（财会【2017】22

号) (以下简称“新收入准则”)。要求境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。本公司于 2020 年 1 月 1 日执行新收入准则, 对会计政策的相关内容进行调整, 详见附注三、23。

新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初(即 2020 年 1 月 1 日) 留存收益及财务报表其他相关项目金额, 对可比期间信息不予调整。在执行新收入准则时, 本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整。

2019 年 12 月 10 日, 财政部发布了《企业会计准则解释第 13 号》。本公司于 2020 年 1 月 1 日执行该解释, 对以前年度不进行追溯。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内, 本公司无重大会计估计变更。

(3) 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位:元 币种:人民币

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动负债:			
预收款项	1,841,234.93	-	-1,841,234.93
合同负债	-	1,733,023.35	1,733,023.35
其他流动负债	-	108,211.58	108,211.58

各项目调整情况说明: 于 2020 年 1 月 1 日, 本公司将与商品销售和提供劳务相关的预收款项 1,733,023.35 元重分类至合同负债, 并将相关的增值税销项税额 108,211.58 元重分类至其他流动负债。

母公司资产负债表

单位:元 币种:人民币

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动负债:			
预收款项	1,841,234.93	-	-1,841,234.93
合同负债	-	1,733,023.35	1,733,023.35
其他流动负债	-	108,211.58	108,211.58

各项目调整情况说明：于 2020 年 1 月 1 日，本公司将与商品销售和提供劳务相关的预收款项 1,733,023.35 元重分类至合同负债，并将相关的增值税销项税额 108,211.58 元重分类至其他流动负债。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	13%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
凯芯新材料	20%

2. 税收优惠

2017 年 8 月，本公司经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局认定为高新技术企业，证书编号 GR201711004529，有效期三年，2017-2019 年度享受 15%的企业所得税优惠税率。

2020 年 12 月，本公司经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局认定为高新技术企业，证书编号为 GR202011009095，有效期三年，本公司 2020-2022 年度享受 15%的企业所得税优惠税率。

依据财政部、国家税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知（财税【2019】13 号），自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。凯芯新材料 2020 年符合小型微利企业的条件，年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金	592.93	47,707.28
银行存款	165,452,607.64	30,590,824.60
合计	165,453,200.57	30,638,531.88

2020 年末货币资金余额较年初相比增长 440.02%，主要系本年收到增资款所致。

2. 应收票据

(1) 分类列示

种类	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	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	18,524,651.11	-	18,524,651.11	21,726,424.02	-	21,726,424.02
商业承兑汇票	32,297,467.43	1,669,034.97	30,628,432.46	4,308,298.00	215,414.90	4,092,883.10
合计	50,822,118.54	1,669,034.97	49,153,083.57	26,034,722.02	215,414.90	25,819,307.12

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	-	5,964,817.95
商业承兑汇票	-	-
合计	-	5,964,817.95

用于背书的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

(3) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2020 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	50,822,118.54	100.00	1,669,034.97	3.28	49,153,083.57
1.组合 1	32,297,467.43	63.55	1,669,034.97	5.17	30,628,432.46
2.组合 2	18,524,651.11	36.45	-	-	18,524,651.11
合计	50,822,118.54	100.00	1,669,034.97	3.28	49,153,083.57

(续上表)

类 别	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	26,034,722.02	100.00	215,414.90	0.83	25,819,307.12
1.组合1	4,308,298.00	16.55	215,414.90	5.00	4,092,883.10
2.组合2	21,726,424.02	83.45	-	-	21,726,424.02
合计	26,034,722.02	100.00	215,414.90	0.83	25,819,307.12

坏账准备计提的具体说明:

①于2020年12月31日、2019年12月31日,按组合1计提坏账准备

名称	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	32,297,467.43	1,669,034.97	5.17	4,308,298.00	215,414.90	5.00
合计	32,297,467.43	1,669,034.97	5.17	4,308,298.00	215,414.90	5.00

②组合2计提坏账准备:于2020年12月31日、2019年12月31日,本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险,不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(4) 本期坏账准备的变动情况

类别	2019年12月31日	本期变动金额			2020年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合1	215,414.90	1,453,620.07	-	-	1,669,034.97
合计	215,414.90	1,453,620.07	-	-	1,669,034.97

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内(含1年)	32,718,187.38	27,534,027.28
1至2年	385,522.04	3,898,671.93
2至3年	2,226,383.45	217,230.38
3年以上	54,750.00	40,950.00
小计	35,384,842.87	31,690,879.59

账龄	2020年12月31日	2019年12月31日
减：坏账准备	2,639,041.06	2,089,344.30
合计	32,745,801.81	29,601,535.29

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	35,384,842.87	100.00	2,639,041.06	7.46	32,745,801.81
其中：组合1	-	-	-	-	-
组合2	35,384,842.87	100.00	2,639,041.06	7.46	32,745,801.81
合计	35,384,842.87	100.00	2,639,041.06	7.46	32,745,801.81

(续上表)

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	31,690,879.59	100.00	2,089,344.30	6.59	29,601,535.29
其中：组合1	-	-	-	-	-
组合2	31,690,879.59	100.00	2,089,344.30	6.59	29,601,535.29
合计	31,690,879.59	100.00	2,089,344.30	6.59	29,601,535.29

坏账准备计提的具体说明：

①于2020年12月31日、2019年12月31日，按组合2计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	32,718,187.38	1,635,909.37	5.00	27,534,027.28	1,376,701.36	5.00
1-2年	385,522.04	57,828.31	15.00	3,898,671.93	584,800.79	15.00
2-3年	2,226,383.45	890,553.38	40.00	217,230.38	86,892.15	40.00
3年以上	54,750.00	54,750.00	100.00	40,950.00	40,950.00	100.00
合计	35,384,842.87	2,639,041.06	7.46	31,690,879.59	2,089,344.30	6.59

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2019年12月31日	本期变动金额	2020年12月31日
----	-------------	--------	-------------

		计提	收回或转回	转销或核销	日
预期信用损失	2,089,344.30	549,696.76	-	-	2,639,041.06
合计	2,089,344.30	549,696.76	-	-	2,639,041.06

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2020年12月31日余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
吉林华微电子股份有限公司	3,811,603.21	10.77	190,580.16
深圳市捷佳伟创新能源装备股份有限公司	2,949,690.00	8.34	147,484.50
中科晶电信息材料(北京)股份有限公司	2,214,231.38	6.26	885,692.55
山西中科晶电信息材料有限公司	1,910,667.00	5.40	100,014.55
四川广义微电子股份有限公司	1,690,815.72	4.77	84,540.79
合计	12,577,007.31	35.54	1,408,312.55

4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	2020年12月31日公允价值	2019年12月31日公允价值
应收票据	16,834,186.79	27,558,143.22
合计	16,834,186.79	27,558,143.22

(2) 期末应收票据均为银行承兑汇票，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提信用减值准备。

(3) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	23,977,689.20	-
商业承兑汇票	-	-
合计	23,977,689.20	-

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2020年12月31日		2019年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	219,585.06	100.00	505,511.79	100.00
合计	219,585.06	100.00	505,511.79	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2020年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例
北京三达经济技术合作开发中心	120,531.88	54.89
北京物美大卖场商业管理有限公司	25,380.00	11.56
北京太阳花酒店管理有限公司	20,800.00	9.47
东台市衢达机械电气设备有限公司	13,000.00	5.92
上海神睫仪器仪表有限公司	8,200.00	3.74
合计	187,911.88	85.58

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
其他应收款	38,000.00	91,457.87
合计	38,000.00	91,457.87

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	40,000.00	96,271.44
3年以上	-	300,000.00
小计	40,000.00	396,271.44
减：坏账准备	2,000.00	304,813.57
合计	38,000.00	91,457.87

②按款项性质分类情况

款项性质	2020年12月31日	2019年12月31日
押金保证金	40,000.00	-
设备款	-	300,000.00
职工借款	-	96,271.44
小计	40,000.00	396,271.44
减：坏账准备	2,000.00	304,813.57
合计	38,000.00	91,457.87

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2020年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	40,000.00	2,000.00	38,000.00

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	40,000.00	2,000.00	38,000.00

2020年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	金融资产的信用风险自初始确认后并未显著增加
按组合计提坏账准备	40,000.00	5.00	2,000.00	38,000.00	
其中：组合1	-	-	-	-	
组合2	40,000.00	5.00	2,000.00	38,000.00	
合计	40,000.00	5.00	2,000.00	38,000.00	

B. 截至2019年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	396,271.44	304,813.57	91,457.87
合计	396,271.44	304,813.57	91,457.87

2019年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	金融资产的信用风险自初始确认后并未显著增加
按组合计提坏账准备	396,271.44	76.92	304,813.57	91,457.87	
其中：组合1	-	-	-	-	
组合2	396,271.44	76.92	304,813.57	91,457.87	
合计	396,271.44	76.92	304,813.57	91,457.87	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

④坏账准备的变动情况

类别	2019年12月31日	本期变动金额			2020年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
预期信用损失	304,813.57	2,000.00	304,813.57	-	2,000.00
合计	304,813.57	2,000.00	304,813.57	-	2,000.00

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2020年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
徐州谷阳新能源科技有限公司	保证金	40,000.00	1年以内	100.00	2,000.00
合计		40,000.00		100.00	2,000.00

7. 存货

(1) 存货分类

项 目	2020年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	22,669,220.25	2,050,511.34	20,618,708.91
在产品	1,699,201.03	53,465.94	1,645,735.09
库存商品	4,822,611.16	735,042.90	4,087,568.26
发出商品	10,770,082.97	260,460.19	10,509,622.78
在途物资	5,132.74	-	5,132.74
合计	39,966,248.15	3,099,480.37	36,866,767.78

(续上表)

项 目	2019年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	22,576,194.58	2,177,214.60	20,398,979.98
在产品	845,297.51	-	845,297.51
库存商品	7,338,917.17	1,039,998.10	6,298,919.07
发出商品	22,156,882.33	428,749.39	21,728,132.94
合 计	52,917,291.59	3,645,962.09	49,271,329.50

(2) 存货跌价准备

项目	2019年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2020年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,177,214.60	-	-	126,703.26	-	2,050,511.34
在产品		53,465.94	-	-	-	53,465.94
库存商品	1,039,998.10	105,483.38	-	410,438.58	-	735,042.90
发出商品	428,749.39	260,460.19	-	428,749.39	-	260,460.19
合计	3,645,962.09	419,409.51	-	965,891.23	-	3,099,480.37

(3) 公司期末存货无用于抵押、担保的情况。

8. 其他流动资产

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
待摊费用	128,712.87	-
待抵扣进项税	1,633.63	59,176.94
合计	130,346.50	59,176.94

9. 固定资产

(1) 分类列示

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
固定资产	42,450,530.33	45,534,813.74
固定资产清理	-	-
合计	42,450,530.33	45,534,813.74

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值：					
1.2019年12月31日	29,587,900.33	41,563,188.24	1,588,921.47	1,650,584.70	74,390,594.74
2.本期增加金额	-	1,126,737.76	848,849.56	34,863.73	2,010,451.05
(1) 购置	-	1,126,737.76	848,849.56	34,863.73	2,010,451.05
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.2020年12月31日	29,587,900.33	42,689,926.00	2,437,771.03	1,685,448.43	76,401,045.79
二、累计折旧					
1.2019年12月31日	8,262,575.61	16,437,135.73	1,333,547.10	966,004.78	26,999,263.22
2.本期增加金额	1,409,747.88	3,395,558.30	86,929.00	202,499.28	5,094,734.46
(1) 计提	1,409,747.88	3,395,558.30	86,929.00	202,499.28	5,094,734.46
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.2020年12月31日	9,672,323.49	19,832,694.03	1,420,476.10	1,168,504.06	32,093,997.68
三、减值准备					
1.2019年12月31日	-	1,856,517.78	-	-	1,856,517.78
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.2020年12月31日	-	1,856,517.78	-	-	1,856,517.78
四、固定资产账面价					

值					
1.2020年12月31日 账面价值	19,915,576.84	21,000,714.19	1,017,294.93	516,944.37	42,450,530.33
2.2019年12月31日 账面价值	21,325,324.72	23,269,534.73	255,374.37	684,579.92	45,534,813.74

②暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	2,312,222.91	340,093.98	1,856,517.78	115,611.15	
合计	2,312,222.91	340,093.98	1,856,517.78	115,611.15	

③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
库房	54,163.80	受政策影响，无法办理房产证
简易仓库	61,954.67	受政策影响，无法办理房产证
食堂	63,929.30	受政策影响，无法办理房产证
合计	180,047.77	

10. 在建工程

(1) 分类列示

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
在建工程	1,650,100.31	-
工程物资	-	-
合计	1,650,100.31	-

(2) 在建工程

①在建工程情况

项目	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
高端石英制品产业化项目	1,650,100.31	-	1,650,100.31	-	-	-
合计	1,650,100.31	-	1,650,100.31	-	-	-

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2019年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2020年12月31日
高端石英制品产业化项目	50,000万元	-	1,650,100.31	-	-	1,650,100.31
合计	50,000万元	-	1,650,100.31	-	-	1,650,100.31

(续上表)

项目名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计 金额	资金来源
高端石英制品产业化项目	0.33	-	-	自筹
合计	0.33	-	-	自筹

11. 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2019年12月31日	1,755,225.44	455,696.65	2,210,922.09
2.本期增加金额	-	49,504.95	49,504.95
(1) 购置	-	49,504.95	49,504.95
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.2020年12月31日	1,755,225.44	505,201.60	2,260,427.04
二、累计摊销			
1.2019年12月31日	568,102.79	255,453.86	823,556.65
2.本期增加金额	35,973.51	202,305.50	238,279.01
(1) 计提	35,973.51	202,305.50	238,279.01
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.2020年12月31日	604,076.30	457,759.36	1,061,835.66
三、减值准备			
1.2019年12月31日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.2020年12月31日	-	-	-
四、账面价值			
1.2020年12月31日账面价值	1,151,149.14	47,442.24	1,198,591.38
2.2019年12月31日账面价值	1,187,122.65	200,242.79	1,387,365.44

12. 长期待摊费用

项目	2019年12月31日	本期增加	本期摊销	2020年12月31日
装修改造费	943,099.65	-	206,733.12	736,366.53
其他	7,945.57	-	3,531.36	4,414.21
合计	951,045.22	-	210,264.48	740,780.74

13. 递延所得税资产

项目	2020年12月31日		2019年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,955,998.15	743,399.72	5,502,479.87	825,371.98
信用减值准备	4,310,076.03	646,511.40	2,609,572.77	391,435.92
合计	9,266,074.18	1,389,911.12	8,112,052.64	1,216,807.90

14. 其他非流动资产

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
工程设备款	1,853,229.36	-
土地租赁费	4,849,756.29	-
合计	6,702,985.65	-

15. 应付账款

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
应付货款	12,143,307.39	5,194,922.96
应付设备款	386,948.01	536,476.41
应付工程款	72,301.31	64,772.56
其他	22,999.60	28,707.57
合计	12,625,556.31	5,824,879.50

2020年末应付账款余额较年初增长116.75%，主要系本年尚未支付的货款增加所致。

16. 预收款项

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
预收货款	-	1,841,234.93
合计	-	1,841,234.93

17. 合同负债

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
预收货款	1,938,258.09	-
合计	1,938,258.09	-

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
一、短期薪酬	2,684,869.19	28,633,073.29	28,796,915.35	2,521,027.13
二、离职后福利-设定提存计划	-	521,390.78	521,390.78	-

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
三、辞退福利	-	234,072.00	234,072.00	-
合计	2,684,869.19	29,388,536.07	29,552,378.13	2,521,027.13

(2) 短期薪酬列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,578,463.07	24,726,780.97	24,942,000.84	2,363,243.20
二、职工福利费	-	419,640.76	383,502.21	36,138.55
三、社会保险费	-	1,753,836.98	1,753,836.98	-
其中：医疗保险费	-	1,721,576.11	1,721,576.11	-
工伤保险费	-	32,260.87	32,260.87	-
生育保险费	-	-	-	-
四、住房公积金	-	1,267,766.00	1,267,766.00	-
五、工会经费和职工教育经费	106,406.12	465,048.58	449,809.32	121,645.38
合计	2,684,869.19	28,633,073.29	28,796,915.35	2,521,027.13

(3) 设定提存计划列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
离职后福利：				
1.基本养老保险	-	496,542.12	496,542.12	-
2.失业保险费	-	24,848.66	24,848.66	-
合计	-	521,390.78	521,390.78	-

(4) 辞退福利列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
解除劳动关系补偿	-	234,072.00	234,072.00	-
合计	-	234,072.00	234,072.00	-

19. 应交税费

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
企业所得税	812,674.00	3,719,272.72
增值税	643,135.60	675,646.17
城建税	34,648.21	38,533.58
教育费附加	20,788.93	23,120.15
地方教育费附加	13,859.28	15,413.43
个人所得税	61,668.61	49,224.31
印花税	19,338.19	4,817.70

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
环境保护税	-	14.38
合 计	1,606,112.82	4,526,042.44

2020 年末应交税费余额较年初下降 64.51%，主要原因系本年补缴以前年度企业所得税所致。

20. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
其他应付款	552,108.93	-
合 计	552,108.93	-

(2) 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付费用	543,574.88	-
其他	8,534.05	-
合 计	552,108.93	-

21. 其他流动负债

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
已背书未终止确认的银行承兑汇票	5,964,817.95	13,290,268.24
待转销项税额	169,765.32	-
合 计	6,134,583.27	13,290,268.24

22. 股本

项 目	2019 年 12 月 31 日	本次增减变动					2020 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	51,400,000.00	8,600,000.00	-	-	-	8,600,000.00	60,000,000.00

本期发行新股系根据 2020 年第六次临时股东大会决议向特定投资者发行普通股股票 8,600,000.00 股，每股发行价格 13.00 元，募集资金总额 111,800,000.00 元，扣除与发行有关的其他发行费用 518,867.92 元(不含税金额)，实际募集资金净额为 111,281,132.08 元，其中增加股本 8,600,000.00 元，增加资本公积 102,681,132.08 元。本次所筹资金业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）容诚验字[2020]100Z0070 号《验资报告》验证。

23. 资本公积

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
股本溢价	44,620,204.54	102,681,132.08	-	147,301,336.62
合计	44,620,204.54	102,681,132.08	-	147,301,336.62

资本公积增加系本期向特定投资者定向发行新股股本溢价部分。

24. 盈余公积

项目	2019年12月31日	会计政策变更	2020年1月1日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
法定盈余公积	8,844,752.71		8,844,752.71	3,443,671.69	-	12,288,424.40
合计	8,844,752.71		8,844,752.71	3,443,671.69	-	12,288,424.40

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润10%提取法定盈余公积金。

25. 未分配利润

项目	2020年度	2019年度
调整前上期末未分配利润	79,602,774.36	50,388,457.33
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	79,602,774.36	50,388,457.33
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	34,447,361.37	32,460,352.26
减: 提取法定盈余公积	3,443,671.69	3,246,035.23
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	110,606,464.04	79,602,774.36

26. 营业收入及营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	2020年度		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	163,525,061.92	97,813,158.89	154,504,769.81	86,118,479.21
合计	163,525,061.92	97,813,158.89	154,504,769.81	86,118,479.21

(2) 主营业务(分类别)

产品分类	2020年度		2019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
内销收入	158,912,456.68	96,149,293.54	146,015,243.15	82,371,358.49

外销收入	4,612,605.24	1,663,865.35	8,489,526.66	3,747,120.72
合计	163,525,061.92	97,813,158.89	154,504,769.81	86,118,479.21

27. 税金及附加

项目	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	598,360.30	509,506.18
教育费附加	358,835.97	305,703.69
房产税	274,780.14	274,780.14
地方教育费附加	239,224.02	203,802.48
印花税	105,946.29	77,226.60
土地使用税	21,742.08	21,742.08
车船税	5,665.86	5,353.36
环境保护税	21.50	17.69
合计	1,604,576.16	1,398,132.22

28. 销售费用

项目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	2,197,598.07	2,443,711.92
运费	-	1,228,109.73
包装费	-	1,083,480.13
广告宣传费	108,301.88	253,722.18
展位费	76,892.57	265,221.45
会议费	55,455.88	88,464.15
其他	171,912.20	101,791.85
合计	2,610,160.60	5,464,501.41

29. 管理费用

项目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	9,182,953.56	8,853,559.54
中介机构费用	1,277,406.81	928,085.94
办公费	1,052,152.42	1,046,736.02
折旧费	521,952.64	464,602.94
无形资产摊销	238,279.01	254,419.92
车辆费用	166,822.66	247,112.85
残疾人就业保障金	154,331.44	104,623.26
差旅费	53,194.24	553,622.46
业务招待费	29,326.11	92,847.74
其他	173,322.03	147,388.07
合计	12,849,740.92	12,692,998.74

30. 研发费用

项目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	6,463,940.77	7,119,185.08
技术指导费	1,349,618.25	1,456,310.61
直接材料	1,150,475.72	1,106,840.72
折旧费	385,948.52	376,628.34
燃料动力	591,064.87	510,965.78
其他	107,158.31	156,768.23
合计	10,048,206.44	10,726,698.76

31. 财务费用

项目	2020 年度	2019 年度
利息支出	-	-
减：利息收入	689,981.55	80,005.16
利息净支出	-689,981.55	-80,005.16
汇兑净损失	-21,483.79	17,907.29
银行手续费	26,973.03	24,694.33
合计	-684,492.31	-37,403.54

2020 年度财务费用较上年下降 1,730.02%，主要系本年度银行存款增加，导致利息收入增加。

32. 其他收益

项目	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
计入其他收益的政府补助	823,313.63	271,279.51	与收益相关
合计	823,313.63	271,279.51	

政府补助具体明细详见附注五、42。

33. 投资收益

项目	2020 年度	2019 年度
理财产品收益	456,400.12	47,385.02
合计	456,400.12	47,385.02

2020 年投资收益较上年增长 863.17%，主要系本年理财产品投资增加所致。

34. 信用减值损失

项目	2020 年度	2019 年度
应收票据坏账损失	-1,453,620.07	-201,856.90

项目	2020 年度	2019 年度
应收账款坏账损失	-549,696.76	79,907.97
其他应收款坏账损失	302,813.57	1,245.75
合计	-1,700,503.26	-120,703.18

2020 年信用减值损失较上年增长 1,308.83%，主要系本期应收票据坏账损失增加所致。

35. 资产减值损失

项目	2020 年度	2019 年度
存货跌价损失	8,217.83	-875,522.23
固定资产减值损失	-	-353,191.46
合计	8,217.83	-1,228,713.69

36. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	-	19,000.00	-
其他	0.01	2,586.21	0.01
合计	0.01	21,586.21	0.01

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
北京环保局老旧汽车淘汰更新补贴	-	16,000.00	与收益相关
2018 年中关村提升创新能力优化创新环境支持资金	-	3,000.00	与收益相关
合计	-	19,000.00	

37. 营业外支出

项目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	-	58,846.22	-
公益性捐赠支出	-	100,000.00	-
滞纳金	805,211.82	-	805,211.82
其他	8,361.00	-	8,361.00
合计	813,572.82	158,846.22	813,572.82

2020 年营业外支出较上年增长 412.18%，主要系本年缴纳税收滞纳金所致；

38. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用	3,783,308.58	4,606,692.23
递延所得税费用	-173,103.22	-93,693.83
合计	3,610,205.36	4,512,998.40

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020 年度	2019 年度
利润总额	38,057,566.73	36,973,350.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,708,635.01	5,546,002.60
子公司适用不同税率的影响	-1,120.47	-
调整以前期间所得税的影响	-1,246,218.76	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	123,581.44	8,973.63
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	-	-
加计扣除影响	-974,671.86	-1,041,977.83
所得税费用	3,610,205.36	4,512,998.40

39. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度
利息收入	689,981.55	80,005.16
营业外收入	0.01	21,586.21
其他收益	823,313.63	271,279.51
保证金及押金	-	107,186.31
其他	92,020.84	-
合计	1,605,316.03	480,057.19

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度
销售费用支付现金	408,667.65	3,020,789.49
管理费用支付现金	2,576,105.26	3,116,884.98
研发费用支付现金	3,198,317.15	3,230,885.34
手续费	26,973.03	24,694.33
保证金、押金	40,000.00	-

项目	2020 年度	2019 年度
营业外支出	805,211.82	100,000.00
备用金	-	82,271.44
其他	128,712.87	28,168.53
合计	7,183,987.78	9,603,694.11

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度
为发行证券而支付的中介费	550,000.00	-
合计	550,000.00	-

40. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020 年度	2019 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	34,447,361.37	32,460,352.26
加: 资产减值准备	-8,217.83	1,228,713.69
信用减值损失	1,700,503.26	120,703.18
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,094,734.46	5,058,064.82
无形资产摊销	238,279.01	254,419.92
长期待摊费用摊销	210,264.48	210,264.48
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)	-	58,846.22
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)	-	-
财务费用 (收益以“-”号填列)	3,342.66	24,540.19
投资损失 (收益以“-”号填列)	-456,400.12	-47,385.02
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	-173,103.22	-93,693.83
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少 (增加以“-”号填列)	12,951,043.44	642,094.66
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-17,486,374.76	-42,192,766.41
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	-2,607,094.20	7,084,838.60
其他	-538,263.89	-724,791.35
经营活动产生的现金流量净额	33,376,074.66	4,084,201.41
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		

补充资料	2020 年度	2019 年度
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	165,453,200.57	30,638,531.88
减: 现金的期初余额	30,638,531.88	32,379,835.91
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	134,814,668.69	-1,741,304.03

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一、现金	165,453,200.57	30,638,531.88
其中: 库存现金	592.93	47,707.28
可随时用于支付的银行存款	165,452,607.64	30,590,824.60
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	165,453,200.57	30,638,531.88

41. 外币货币性项目

项目	2020 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2020 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			
其中: 美元	22,624.22	6.5249	147,620.77
应收账款			
其中: 美元	109,814.57	6.5249	716,529.10
应付账款			
其中: 美元	215,009.44	6.5249	1,402,915.09

42. 政府补助

与收益相关的政府补助

项目	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列报项目
		2020 年度	2019 年度	
2018 年度残疾人保障金返还补贴款	18,382.52	18,382.52	-	其他收益
知识产权奖励	4,000.00	4,000.00	-	其他收益

项目	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列报项目
		2020 年度	2019 年度	
锅炉拆改补助	140,000.00	140,000.00	-	其他收益
高层次人才专项补助	500,000.00	500,000.00	-	其他收益
2020 年稳岗补贴	160,931.11	160,931.11	-	其他收益
社保稳岗补贴	48,607.97	-	48,607.97	其他收益
2018 年稳岗补贴	70,161.54	-	70,161.54	其他收益
北京市专利资助金	510.00	-	510.00	其他收益
2019 年通州专利奖励	2,000.00	-	2,000.00	其他收益
锅炉拆改补助	120,000.00	-	120,000.00	其他收益
2018 年度通州区科技创新人才资助奖励	30,000.00	-	30,000.00	其他收益
北京环保局老旧汽车淘汰更新补贴	16,000.00	-	16,000.00	营业外收入
2018 年中关村提升创新能力优化创新环境支持资金	3,000.00	-	3,000.00	营业外收入
合计	1,113,593.14	823,313.63	290,279.51	

六、合并范围的变更

2020年4月23日，本公司出资设立北京凯芯新材料科技有限公司，注册资本1,500.00万元，持股比例100.00%，本公司自北京凯芯新材料科技有限公司成立之日起纳入合并财务报表的范围。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
凯芯新材料	北京市	北京市	技术推广、技术开发、技术服务	100.00	-	设立

2. 在合营安排或联营企业中的权益

本公司无合营及联营企业。

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

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

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

(3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 35.54%（比较期：48.62%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 100.00%（比较期：100.00%）。

2. 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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以港币和美元计价的借款有关，除本公司设立在香港特别行政区和境外的下属子公司使用港币、美元、英镑、人民币或新加坡币计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

①截止 2020 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目名称	2020 年 12 月 31 日	
	美元项目	合计
外币金融资产：		
货币资金	147,620.77	147,620.77
应收账款	716,529.10	716,529.10
小计	864,149.87	864,149.87
外币金融负债：		
应付账款	1,402,915.09	1,402,915.09
小计	1,402,915.09	1,402,915.09

(续上表)

项目名称	2019年12月31日	
	美元项目	合计
外币金融资产:		
货币资金	474,587.33	474,587.33
应收账款	606,229.97	606,229.97
小计	1,080,817.30	1,080,817.30
外币金融负债:		
应付账款	76,730.67	76,730.67
小计	76,730.67	76,730.67

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

②敏感性分析

于2020年12月31日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值10%，那么本公司当年的净利润将增加或减少45,795.04元。

(2) 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。

截至2020年12月31日，本公司无银行借款余额，因此不会因利率波动而对本公司的利润总额和股东权益产生影响。

九、关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人

公司自然人股东张忠恕和自然人股东王毓敏为夫妻关系，共同直接持有公司37.19%股权，为本公司实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京德益诚投资发展中心（有限合伙）	持有公司 5%以上股权、同受实际控制人张忠恕控制
北京英凯石英投资发展中心（有限合伙）	同受实际控制人张忠恕控制
江苏太平洋石英股份有限公司	持有公司 5%以上股权
分宜川流长枫新材料投资合伙企业（有限合伙）	持有公司 5%以上股权
李燕霞	持有公司 5%以上股权
王毓敏	持有公司 5%以上股权
张凯轩	公司董事、实际控制人之子
于洋	公司董事
陈强	公司董事
张娜	公司独立董事
苏德栋	公司独立董事
刘志弘	公司独立董事
刘云	公司监事会主席
王笑波	公司监事
毕新华	公司监事
王连连	董事会秘书
周丽娜	财务总监
张娟	副总经理
杨继盛	副总经理
钱卫刚	公司董事（2020 年离任）
李红武	公司董事、财务总监（2020 年离任）
赵鹤	副总经理（2020 年离任）
安徽安芯电子科技股份有限公司	独立董事刘志弘曾担任董事的公司（2020 年 12 月从该公司离任）

4. 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、接受劳务况

关联方	关联交易内容	2020 年度发生额	2019 年度发生额
江苏太平洋石英股份有限公司	采购商品	15,176,212.00	25,570,530.72

出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2020 年度发生额	2019 年度发生额
江苏太平洋石英股份有限公司	销售商品	1,466,889.40	3,902,193.17
安徽安芯电子科技股份有限公司	销售商品	177,222.13	151,233.63

(2) 关键管理人员报酬

项 目	2020 年度发生额	2019 年度发生额
关键管理人员报酬	2,996,995.17	2,282,188.38

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	安徽安芯电子科技股 份有限公司	50,242.70	2,512.14	104,761.00	5,238.05

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付账款	江苏太平洋石英股份有限公司	2,178,848.53	1,506,552.83

十、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

2020 年 12 月，本公司子公司凯芯新材料与北京经济技术开发区开发建设局签订了订合同编号为京技地租[合]字（2020）第 18 号的《国有建设用地使用权“先租后让、达产出让”合同》，约定凯芯新材料承租坐落于北京金桥科技产业基地，面积 14,690.20 平方米的工业用地，租赁期限为 5 年，前 5 年土地租金为 4,891,836.60 元，并约定租赁期限届满且经考核满足达产产值、达产纳税额标准的，凯芯新材料应向北京经济技术开发区开发建设局申请办理土地出让或续租手续。

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无其他需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至 2021 年 4 月 27 日（董事会批准报告日），本公司不存在应披露的重大资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内(含1年)	32,718,187.38	27,534,027.28
1至2年	385,522.04	3,898,671.93
2至3年	2,226,383.45	217,230.38
3年以上	54,750.00	40,950.00
小计	35,384,842.87	31,690,879.59
减: 坏账准备	2,639,041.06	2,089,344.30
合计	32,745,801.81	29,601,535.29

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	35,384,842.87	100.00	2,639,041.06	7.46	32,745,801.81
其中: 组合1	-	-	-	-	-
组合2	35,384,842.87	100.00	2,639,041.06	7.46	32,745,801.81
合计	35,384,842.87	100.00	2,639,041.06	7.46	32,745,801.81

(续上表)

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	31,690,879.59	100.00	2,089,344.30	6.59	29,601,535.29
其中: 组合1	-	-	-	-	-
组合2	31,690,879.59	100.00	2,089,344.30	6.59	29,601,535.29
合计	31,690,879.59	100.00	2,089,344.30	6.59	29,601,535.29

坏账准备计提的具体说明:

①于2020年12月31日、2019年12月31日,按组合2计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	32,718,187.38	1,635,909.37	5.00	27,534,027.28	1,376,701.36	5.00

账龄	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1-2年	385,522.04	57,828.31	15.00	3,898,671.93	584,800.79	15.00
2-3年	2,226,383.45	890,553.38	40.00	217,230.38	86,892.15	40.00
3年以上	54,750.00	54,750.00	100.00	40,950.00	40,950.00	100.00
合计	35,384,842.87	2,639,041.06	7.46	31,690,879.59	2,089,344.30	6.59

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2019年12月31日	本期变动金额			2020年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
预期信用损失	2,089,344.30	549,696.76	-	-	2,639,041.06
合计	2,089,344.30	549,696.76	-	-	2,639,041.06

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2020年12月31日余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
吉林华微电子股份有限公司	3,811,603.21	10.77	190,580.16
深圳市捷佳伟创新能源装备股份有限公司	2,949,690.00	8.34	147,484.50
中科晶电信息材料(北京)股份有限公司	2,214,231.38	6.26	885,692.55
山西中科晶电信息材料有限公司	1,910,667.00	5.40	100,014.55
四川广义微电子股份有限公司	1,690,815.72	4.77	84,540.79
合计	12,577,007.31	35.54	1,408,312.55

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
其他应收款	38,000.00	91,457.87
合计	38,000.00	91,457.87

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	40,000.00	96,271.44
3年以上	-	300,000.00
小计	40,000.00	396,271.44

账龄	2020年12月31日	2019年12月31日
减：坏账准备	2,000.00	304,813.57
合计	38,000.00	91,457.87

②按款项性质分类情况

款项性质	2020年12月31日	2019年12月31日
押金保证金	40,000.00	-
设备款	-	300,000.00
职工借款	-	96,271.44
小计	40,000.00	396,271.44
减：坏账准备	2,000.00	304,813.57
合计	38,000.00	91,457.87

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2020年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	40,000.00	2,000.00	38,000.00
合计	40,000.00	2,000.00	38,000.00

2020年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	金融资产的信用风险自初始确认后并未显著增加
按组合计提坏账准备	40,000.00	5.00	2,000.00	38,000.00	
其中：组合1	-	-	-	-	
组合2	40,000.00	5.00	2,000.00	38,000.00	
合计	40,000.00	5.00	2,000.00	38,000.00	

B. 截至2019年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	396,271.44	304,813.57	91,457.87
合计	396,271.44	304,813.57	91,457.87

2019年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	金融资产的信用风险自
按组合计提坏账准备	396,271.44	76.92	304,813.57	91,457.87	

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
其中：组合 1	-	-	-	-	初始确认后并未显著增加
组合 2	396,271.44	76.92	304,813.57	91,457.87	
合计	396,271.44	76.92	304,813.57	91,457.87	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

④坏账准备的变动情况

类别	2019年12月31日	本期变动金额			2020年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
预期信用损失	304,813.57	2,000.00	304,813.57	-	2,000.00
合计	304,813.57	2,000.00	304,813.57	-	2,000.00

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2020年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
徐州谷阳新能源科技有限公司	保证金	40,000.00	1年以内	100.00	2,000.00
合计		40,000.00		100.00	2,000.00

3. 长期股权投资

项目	2020年12月31日			2019年12月31日		
	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	10,050,000.00	-	10,050,000.00	-	-	-
合计	10,050,000.00	-	10,050,000.00	-	-	-

对子公司投资

被投资单位	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日	本期计提减值准备	2020年12月31日减值准备余额
凯芯新材料	-	10,050,000.00	-	10,050,000.00	-	-
合计	-	10,050,000.00	-	10,050,000.00	-	-

4. 营业收入和营业成本

项目	2020年度		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	163,525,061.92	97,813,158.89	154,504,769.81	86,118,479.21

项目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
合计	163,525,061.92	97,813,158.89	154,504,769.81	86,118,479.21

5. 投资收益

项目	2020 年度	2019 年度
理财产品收益	456,400.12	47,385.02
合计	456,400.12	47,385.02

十三、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2020 年度	2019 年度
非流动资产处置损益	-	-58,846.22
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）	823,313.63	290,279.51
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-357,172.69	-97,413.79
非经常性损益总额	466,140.94	134,019.50
减：非经常性损益的所得税影响数	190,702.91	20,102.93
非经常性损益净额	275,438.03	113,916.57
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	275,438.03	113,916.57

2. 净资产收益率及每股收益

①2020 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.01	0.64	0.64
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.89	0.64	0.64

②2019 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	19.29	0.63	0.63
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	19.23	0.63	0.63

公司名称：北京凯德石英股份有限公司

日期：2021年4月27日





扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码
911101020854927874



名称 容诚会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 肖厚发

成立日期 2013年12月10日
合伙期限 2013年12月10日至 长期
主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦
901-22至901-26

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；软件开发。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



登记机关

2020年 11月 05日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011869

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》。

发证机关: 北京市财政局
二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032


批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日



证书序号: 000392

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
容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18 发证时间: 二〇二一年七月二日
证书有效期至: 二〇二一年七月二日

姓名: 张立志
 Full name: Zhang Lizhi
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1976-09-02
 Date of birth: 1976-09-02
 工作单位: 辽宁天健会计师事务所有限公司
 Working unit: Liaoning Tianjian Accounting Firm Co., Ltd.
 身份证号码: 210402760902023
 Identity card No.: 210402760902023



证书编号: 210103050038
 No. of Certificate: 210103050038
 批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Liaoning Province Institute of CPAs
 发证日期: 2004年1月15日
 Date of Issuance: 2004/1/15



年度检验登记
 Annual Registration

姓名: 张立志
 Name: Zhang Lizhi
 证书编号: 210103050038
 Certificate No.: 210103050038

2016年度检验合格
 2016 Annual Inspection Passed

2017年度检验合格
 2017 Annual Inspection Passed

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2013年12月27日

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2013年12月27日

年检专用章(3)

姓名: 陈君
 Full name: 陈君
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1986-08-09
 Date of birth: 1986-08-09
 工作单位: 华普天健会计师事务所
 (特殊普通合伙) 芜湖分所
 Working unit: 华普天健会计师事务所
 (特殊普通合伙) 芜湖分所
 身份证号码: 412728198608096418
 Identity card No.: 412728198608096418



证书编号: 110100320078
 No. of Certificate: 110100320078

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 安徽省注册会计师协会

发证日期: 2011-09-13
 Date of Issuance: 2011-09-13
 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 qualified after inspection, and is valid for another year after



姓名: 陈君
 证书编号: 110100320078



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

华普天健芜湖分所
 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2016年7月25日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to





姓名 唐恒飞
 Full name Tang Hengfei
 性别 男
 Sex Male
 出生日期 1987-08-10
 Date of birth 1987-08-10
 工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)黑龙江分所
 Working unit Ruihua Accounting Firm (Special General Partnership) Heilongjiang Branch
 身份证号码 230306198708104010
 Identity card No. 230306198708104010

110101300248

证书编号:
No. of Certificate

黑龙江省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

2014 05 07

发证日期:
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d



年度检验登记
Annual Renewal Registration



姓名: 唐恒飞
 证书编号: 110101300248



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



同意调入

Agree the holder to be transferred to



审计报告

北京凯德石英股份有限公司

容诚审字[2021]100Z0588号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

审计报告

容诚审字[2021]100Z0588号

北京凯德石英股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了北京凯德石英股份有限公司(以下简称凯德石英公司)财务报表,包括2021年6月30日的合并及母公司资产负债表,2021年1-6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,公允反映了凯德石英公司2021年6月30日的合并及母公司财务状况以及2021年1-6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,我们独立于凯德石英公司,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。

收入确认

1、 事项描述

参见财务报表附注三、23“收入确认原则和计量方法”及附注五、26“营业收入及营业成本”。

凯德石英公司收入主要来自于销售石英制品。2021年1-6月、2020年1-6月合并利润表营业收入分别为7,851.22万元、7,622.03万元。

由于收入是关键业绩指标，可能存在凯德石英管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入的确认，我们将收入真实性确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认执行的审计程序主要包括：

(1) 了解和评价公司与收入确认相关的关键内部控制的设计，并对其运行有效性实施测试；

(2) 检查公司主要的销售合同，识别与收入确认相关的关键合同条款和履约义务，以评价公司收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求；

(3) 在分析性复核的基础上，通过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、发货单、验收结算单、报关单、销售发票等；

(4) 对重要客户进行函证，包括应收账款余额和销售收入金额；

(5) 选取主要的客户，对其进行实地走访和视频访谈，通过访谈确认其交易的真实性。

(6) 针对出口销售，登录中国电子口岸系统查询凯德石英公司出口报关数据，将其与账面外销收入记录进行核对；

(7) 针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，以评估收入是否在恰当的期间确认；

通过实施以上程序，我们没有发现收入确认存在异常。

四、其他信息

凯德石英管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括凯德石英公司2021年半年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、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，管理层负责评估凯德石英公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算凯德石英公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督凯德石英公司的财务报告过程。

六、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，就可能导致对凯德石英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凯德石英公司不能持续经营。

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

(6) 就凯德石英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。

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。

(此页无正文，为北京凯德石英股份有限公司容诚审字[2021]100Z0588 号报告之签字盖章页。)

容诚会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国注册会计师(项目合伙人):



中国注册会计师:

陈君



中国注册会计师:

唐恒飞



2021年10月27日

合并资产负债表

2021年6月30日

编制单位：北京凯德石英股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日	项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	168,412,731.19	165,453,200.57	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、2	42,282,936.35	49,153,083.57	应付票据			
应收账款	五、3	54,825,439.61	32,745,801.81	应付账款	五、16	16,738,264.77	12,625,556.31
应收款项融资	五、4	14,298,791.36	16,834,186.79	预收款项			
预付款项	五、5	298,409.33	219,585.06	合同负债	五、17	1,966,620.29	1,938,258.09
其他应收款	五、6	393,298.21	38,000.00	应付职工薪酬	五、18	1,364,396.19	2,521,027.13
其中：应收利息				应交税费	五、19	1,883,003.31	1,606,112.82
应收股利				其他应付款	五、20	466,747.69	552,108.93
存货	五、7	36,417,931.54	36,866,767.78	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产	五、8	441,688.42	130,346.50	其他流动负债	五、21	7,514,295.52	6,134,583.27
流动资产合计		317,371,226.01	301,440,972.08	流动负债合计		29,933,327.77	25,377,646.55
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	五、9	40,807,489.46	42,450,530.33	预计负债			
在建工程	五、10	6,814,675.13	1,650,100.31	递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	五、11	4,360,572.63		非流动负债合计			
无形资产	五、12	1,168,227.99	1,198,591.38	负债合计		29,933,327.77	25,377,646.55
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本	五、22	60,000,000.00	60,000,000.00
长期待摊费用	五、13	1,069,002.24	740,780.74	其他权益工具			
递延所得税资产	五、14	1,126,613.17	1,389,911.12	其中：优先股			
其他非流动资产	五、15	2,944,623.95	6,702,985.65	永续债			
非流动资产合计		58,291,204.57	54,132,899.53	资本公积	五、23	147,301,336.62	147,301,336.62
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、24	12,288,424.40	12,288,424.40
				未分配利润	五、25	126,139,341.79	110,606,464.04
				归属于母公司所有者权益合计		345,729,102.81	330,196,225.06
				少数股东权益			
				所有者权益合计		345,729,102.81	330,196,225.06
资产总计		375,662,430.58	355,573,871.61	负债和所有者权益总计		375,662,430.58	355,573,871.61

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






合并利润表

2021年1-6月



编制单位：北京凯德石英股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入		78,512,153.70	76,220,312.28
其中：营业收入	五、26	78,512,153.70	76,220,312.28
二、营业总成本		60,958,490.32	59,339,793.45
其中：营业成本	五、26	46,799,142.62	46,478,995.31
税金及附加	五、27	716,826.35	766,013.33
销售费用	五、28	1,610,701.01	1,304,754.53
管理费用	五、29	7,500,923.97	6,503,171.80
研发费用	五、30	5,565,235.84	4,306,477.98
财务费用	五、31	-1,234,339.47	-19,619.50
其中：利息费用			
利息收入		1,293,809.85	34,304.74
加：其他收益	五、32	57,741.40	18,382.52
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33	262,847.69	106,046.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	38,185.28	-1,405,560.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-450,459.16	49,196.98
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		17,461,978.59	15,648,583.74
加：营业外收入	五、36	10,583.49	
减：营业外支出	五、37	151,722.77	998,021.26
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		17,320,839.31	14,650,562.48
减：所得税费用	五、38	1,787,961.56	1,884,298.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		15,532,877.75	12,766,263.98
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		15,532,877.75	12,766,263.98
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）		15,532,877.75	12,766,263.98
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 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）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		15,532,877.75	12,766,263.98
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		15,532,877.75	12,766,263.98
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.26	0.25
（二）稀释每股收益（元/股）		0.26	0.25

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2021年1-6月

编制单位：北京凯德石英股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
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		57,580,901.97	59,402,109.03
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、39（1）	1,375,726.57	53,372.26
经营活动现金流入小计		58,956,628.54	59,455,481.29
购买商品、接受劳务支付的现金		18,464,825.58	10,422,596.60
支付给职工以及为职工支付的现金		18,620,589.78	15,386,002.55
支付的各项税费		6,893,274.11	10,472,307.85
支付其他与经营活动有关的现金	五、39（2）	4,115,835.82	4,057,194.77
经营活动现金流出小计		48,094,525.29	40,338,101.77
经营活动产生的现金流量净额		10,862,103.25	19,117,379.52
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		69,000,000.00	55,000,000.00
取得投资收益收到的现金		262,847.69	106,046.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		20,000.00	
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		69,282,847.69	55,106,046.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,912,291.01	1,116,257.88
投资支付的现金		69,000,000.00	55,000,000.00
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		76,912,291.01	56,116,257.88
投资活动产生的现金流量净额		-7,629,443.32	-1,010,211.64
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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	五、39（3）	250,000.00	
筹资活动现金流出小计		250,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-250,000.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-23,129.31	1,696.70
五、现金及现金等价物净增加额		2,959,530.62	18,108,864.58
加：期初现金及现金等价物余额		165,453,200.57	30,638,531.88
六、期末现金及现金等价物余额		168,412,731.19	48,747,396.46

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




合并所有者权益变动表

2021年1-6月

项目	2021年1-6月										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		少数股东权益
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	60,000,000.00				147,301,336.62			12,288,424.40	110,606,464.04	330,196,225.06		330,196,225.06
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	60,000,000.00				147,301,336.62			12,288,424.40	110,606,464.04	330,196,225.06		330,196,225.06
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)												
(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												
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. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	60,000,000.00				147,301,336.62			12,288,424.40	126,139,341.79	345,729,102.81		345,729,102.81

编制单位：北京凯德石英股份有限公司

单位：元 币种：人民币

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：






合并所有者权益变动表

2021年1-6月

编制单位：北京朝德石英股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2020年1-6月											
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	51,400,000.00				44,620,204.54			8,844,752.71	79,602,774.36	184,467,731.61		184,467,731.61
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	51,400,000.00				44,620,204.54			8,844,752.71	79,602,774.36	184,467,731.61		184,467,731.61
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)												
(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												
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. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	51,400,000.00				44,620,204.54			8,844,752.71	92,369,038.34	197,233,995.59		197,233,995.59

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]

母公司资产负债表

2021年6月30日

编制单位：北京凯德石英股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2021年6月30日	2020年12月31日	负债和所有者权益	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		158,567,387.61	161,889,394.13	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		42,282,936.35	49,153,083.57	应付票据			
应收账款	十三、1	54,825,439.61	32,745,801.81	应付账款		16,723,264.77	12,625,556.31
应收款项融资		14,298,791.36	16,834,186.79	预收款项			
预付款项		298,409.33	219,585.06	合同负债		1,966,620.29	1,938,258.09
其他应收款	十三、2	384,996.28	38,000.00	应付职工薪酬		1,364,396.19	2,521,027.13
其中：应收利息				应交税费		1,881,806.78	1,603,274.28
应收股利				其他应付款		466,747.69	551,928.93
存货		36,417,931.54	36,866,767.78	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		300,205.51	130,346.50	其他流动负债		7,514,295.52	6,134,583.27
流动资产合计		307,376,097.59	297,877,165.64	流动负债合计		29,917,131.24	25,374,628.01
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十三、3	20,050,000.00	10,050,000.00	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		40,807,489.46	42,450,530.33	预计负债			
在建工程		1,056,880.74		递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计			
无形资产		1,168,227.99	1,198,591.38	负债合计		29,917,131.24	25,374,628.01
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本		60,000,000.00	60,000,000.00
长期待摊费用		1,069,002.24	740,780.74	其他权益工具			
递延所得税资产		1,126,602.25	1,389,911.12	其中：优先股			
其他非流动资产		2,944,623.95	1,853,229.36	永续债			
非流动资产合计		68,222,826.63	57,683,042.93	资本公积		147,301,336.62	147,301,336.62
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		12,288,424.40	12,288,424.40
				未分配利润		126,092,031.96	110,595,819.54
				所有者权益合计		345,681,792.98	330,185,580.56
资产总计		375,598,924.22	355,560,208.57	负债和所有者权益总计		375,598,924.22	355,560,208.57

法定代表人：

张忠


主管会计工作负责人：

张忠


会计机构负责人：





母公司利润表

2021年1-6月



编制单位：北京凯德石英股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业收入	十三、4	78,512,153.70	76,220,312.28
减：营业成本	十三、4	46,799,142.62	46,478,995.31
税金及附加		714,326.35	766,013.33
销售费用		1,610,701.01	1,304,754.53
管理费用		7,500,908.97	6,503,171.80
研发费用		5,565,235.84	4,306,477.98
财务费用		-1,193,782.06	-19,911.70
其中：利息费用			
利息收入		1,250,412.44	34,286.94
加：其他收益		57,741.40	18,382.52
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	262,847.69	106,046.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		38,622.22	-1,405,560.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-450,459.16	49,196.98
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		17,424,373.12	15,648,875.94
加：营业外收入		10,583.49	
减：营业外支出		151,722.77	998,021.26
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		17,283,233.84	14,650,854.68
减：所得税费用		1,787,021.42	1,884,313.11
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		15,496,212.42	12,766,541.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		15,496,212.42	12,766,541.57
（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			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（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. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		15,496,212.42	12,766,541.57
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




母公司现金流量表

2021年1-6月

编制单位：北京凯德石英股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
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		57,580,901.97	59,402,109.03
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,332,329.16	53,354.46
经营活动现金流入小计		58,913,231.13	59,455,463.49
购买商品、接受劳务支付的现金		18,464,825.58	10,422,596.60
支付给职工以及为职工支付的现金		18,620,589.78	15,386,002.55
支付的各项税费		6,888,181.04	10,472,307.85
支付其他与经营活动有关的现金		4,104,061.95	4,056,884.77
经营活动现金流出小计		48,077,658.35	40,337,791.77
经营活动产生的现金流量净额		10,835,572.78	19,117,671.72
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		69,000,000.00	55,000,000.00
取得投资收益收到的现金		262,847.69	106,046.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		20,000.00	
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		69,282,847.69	55,106,046.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,167,297.68	1,116,257.88
投资支付的现金		79,000,000.00	55,050,000.00
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		83,167,297.68	56,166,257.88
投资活动产生的现金流量净额		-13,884,449.99	-1,060,211.64
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		250,000.00	
筹资活动现金流出小计		250,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-250,000.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-23,129.31	1,696.70
五、现金及现金等价物净增加额		-3,322,006.52	18,059,156.78
加：期初现金及现金等价物余额		161,889,394.13	30,638,531.88
六、期末现金及现金等价物余额		158,567,387.61	48,697,688.66

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2021年1-6月

项目	2021年1-6月						所有者权益合计				
	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
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	60,000,000.00				147,301,336.62				12,288,424.40	110,595,819.54	330,185,580.56
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	60,000,000.00				147,301,336.62				12,288,424.40	110,595,819.54	330,185,580.56
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(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											
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. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	60,000,000.00				147,301,336.62				12,288,424.40	126,092,031.96	345,681,792.98

编制单位：北京凯德石墨股份有限公司

币种：人民币

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







母公司所有者权益变动表

2021年1-6月

编制单位：北京凯德石英股份有限公司 2020年1-6月 单位：元 币种：人民币

项目	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							
一、上年年末余额	51,400,000.00				44,620,204.54				8,844,752.71	79,602,774.36	184,467,731.61
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	51,400,000.00				44,620,204.54				8,844,752.71	79,602,774.36	184,467,731.61
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(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											
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. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	51,400,000.00				44,620,204.54				8,844,752.71	92,369,315.93	197,234,273.18

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




北京凯德石英股份有限公司

财务报表附注

2021年1-6月

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

北京凯德石英股份有限公司(以下简称公司或本公司)系由北京凯德石英有限公司整体变更设立,并于2015年9月1日在北京市工商行政管理局办理完成工商变更登记。2015年12月9日,全国中小企业股份转让系统出具《关于同意北京凯德石英股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》(股转系统函[2015]8489号文),公司于2015年12月24日在全国中小企业股份转让系统挂牌。截至2021年6月30日,本公司股本总数6,000.00万股,注册资本为人民币6,000.00万元。

公司注册地址:北京市通州区漷县镇工业开发区漷兴三街6号

法定代表人:张忠恕

经营范围:生产电子用石英玻璃;加工金属制品;制作石英玻璃仪器、管材、电加热器、电光源石英紫外线杀菌灯、紫外线净水设备、水箱;安装、调试、维修电子用石英玻璃、金属制品、石英玻璃仪器、管材、电加热器、电光源、石英紫外线杀菌灯、紫外线净水设备、水箱;技术推广;货物进出口。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

财务报告批准报出日:本财务报表业经本公司董事会于2021年10月27日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

(1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%
----	-------	-------	-------

			直接	间接
1	北京凯芯新材料科技有限公司	凯芯新材料	100%	-

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

(2) 本报告期内合并财务报表范围变化

本公司报告期内合并范围未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 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、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（5）。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（5）。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

① 子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

② “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按

归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

(5) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或

股本溢价)不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中,合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债,除因会计政策不同而进行的调整以外,按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量;合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和,与合并中取得的净资产账面价值的差额,调整资本公积(股本溢价/资本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日,在个别财务报表中,按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和,作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及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,但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,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(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

9. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此

类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身

信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(5) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期

信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对

未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 合并范围内各公司之间应收款项

应收账款组合 2 除组合 1 之外的应收款项

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 合并范围内各公司之间应收款项

其他应收款组合 2 除组合 1 之外的应收款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 商业承兑汇票

应收款项融资组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）

之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

10. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利的市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。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。第三层次输入值是相关资产或

负债的不可观察输入值。

11. 存货

(1) 存货的分类

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

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

12. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

13. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项

资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

- ①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一

致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以

及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

② 权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调

整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

15. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	预计折旧年限	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	20.00	5.00	4.75
机器设备	10.00	5.00	9.50
运输设备	5.00	5.00	19.00
其他设备	5.00	5.00	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

16. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

17. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- 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状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①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（年）	依据
土地使用权	48.79	法定使用年限
计算机软件	2	预计带来经济利益的期限

每年年度终了，公司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，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A.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；
- B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- D.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；
- E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的无形资产、使用权资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或

者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经

费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，在职工为其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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A. 企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B. 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存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确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。

本公司按照相应的折现率（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国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将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。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司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，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。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，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企业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企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行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) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内

有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公

司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

(1) 内销收入

货物发出后，客户对货物验收后与公司进行结算，公司在取得收款的权利时确认收入。

(2) 外销收入

货物离岸后，报关手续办理完毕并取得报关单后确认收入。

24. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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，在相关资产使用期限内按照合理、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

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，分情况按照以下规定进行会计处理：

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；

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。

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司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，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

26. 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起适用

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

A. 租赁负债的初始计量金额；

B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁

激励相关金额：

C.承租人发生的初始直接费用；

D.承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、22。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；

C.购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；

D.行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

E.根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量

租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采

用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

以下经营租赁和融资租赁会计政策适用于 2020 年度及以前

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

① 本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

② 本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或

其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

27. 重要会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特

征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

无形资产的使用寿命

本公司参考能为公司带来经济利益的期限确定无形资产的使用寿命，每年年度终了，公司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。本公司需要估计无形资产为公司带来经济利益的期限，因此具有不确定性。

28. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2018年12月7日，财政部发布了《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并按《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制财务报表的企业自2019年1月1日起实施新租赁准则，其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。其中母公司或子公司在境外上市且按照《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制其境外财务报表的企业可以提前

实施。本公司于 2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、26。

本公司作为承租人

本公司选择首次执行新租赁准则的累积影响数调整首次执行日当年年初（即 2021 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整：

A.对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额及预付租金进行必要调整计量使用权资产。

B.在首次执行日，本公司按照附注三、19，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

(3) 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位:元 币种:人民币

项 目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
非流动资产：			
使用权资产	-	4,849,756.29	4,849,756.29
其他非流动资产	4,849,756.29	-	-4,849,756.29

各项目调整情况说明：于 2021 年 1 月 1 日，对于首次执行日前的经营租赁，本公司采用首次执行日承租人增量借款利率折现后的现值计量租赁负债，由于一次性支出了整个租赁期内的全部租金，故金额为 0.00 元。本公司按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金调增使用权资产，金额为 4,849,756.29 元；同时，其他非流动资产减少 4,849,756.29 元。

由于母公司没有发生经营租赁，故新租赁准则对母公司资产负债表未产生影响。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	13%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
凯芯新材料	20%

2. 税收优惠

2020年12月，本公司经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局认定为高新技术企业，证书编号为GR202011009095，有效期三年，本公司2020-2022年度享受15%的企业所得税优惠税率。

依据财政部、国家税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知（财税[2019]13号），自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。财政部、税务总局联合发布了《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2021年第12号）公告，针对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，财税（2019）13号文件第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。凯芯新材料2021年1-6月符合小型微利企业的条件，年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2021年6月30日	2020年12月31日
库存现金	7,586.25	592.93
银行存款	168,405,144.94	165,452,607.64
合计	168,412,731.19	165,453,200.57

2. 应收票据

(1) 分类列示

种类	2021年6月30日			2020年12月31日		
	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	22,529,665.35	-	22,529,665.35	18,524,651.11	-	18,524,651.11
商业承兑汇票	20,792,916.84	1,039,645.84	19,753,271.00	32,297,467.43	1,669,034.97	30,628,432.46
合计	43,322,582.19	1,039,645.84	42,282,936.35	50,822,118.54	1,669,034.97	49,153,083.57

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	-	7,334,729.18
商业承兑汇票	-	-
合计	-	7,334,729.18

用于背书的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	43,322,582.19	100.00	1,039,645.84	2.40	42,282,936.35
1.组合1	20,792,916.84	48.00	1,039,645.84	5.00	19,753,271.00
2.组合2	22,529,665.35	52.00	-	-	22,529,665.35
合计	43,322,582.19	100.00	1,039,645.84	2.40	42,282,936.35

(续上表)

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	50,822,118.54	100.00	1,669,034.97	3.28	49,153,083.57
1.组合1	32,297,467.43	63.55	1,669,034.97	5.17	30,628,432.46
2.组合2	18,524,651.11	36.45	-	-	18,524,651.11
合计	50,822,118.54	100.00	1,669,034.97	3.28	49,153,083.57

坏账准备计提的具体说明：

① 于2021年6月30日、2020年12月31日，按组合1计提坏账准备

名称	2021年6月30日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	20,792,916.84	1,039,645.84	5.00	32,297,467.43	1,669,034.97	5.17
合计	20,792,916.84	1,039,645.84	5.00	32,297,467.43	1,669,034.97	5.17

② 组合2计提坏账准备：于2021年6月30日、2020年12月31日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(4) 本期坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合1	1,669,034.97	-629,389.13	-	-	1,039,645.84
合计	1,669,034.97	-629,389.13	-	-	1,039,645.84

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2021年6月30日	2020年12月31日
1年以内(含1年)	56,045,517.70	32,718,187.38
1至2年	1,680,670.56	385,522.04
2至3年	256,046.36	2,226,383.45
3年以上	54,750.00	54,750.00
小计	58,036,984.62	35,384,842.87
减：坏账准备	3,211,545.01	2,639,041.06
合计	54,825,439.61	32,745,801.81

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	58,036,984.62	100.00	3,211,545.01	5.53	54,825,439.61
其中：组合1	-	-	-	-	-
组合2	58,036,984.62	100.00	3,211,545.01	5.53	54,825,439.61
合计	58,036,984.62	100.00	3,211,545.01	5.53	54,825,439.61

(续上表)

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	35,384,842.87	100.00	2,639,041.06	7.46	32,745,801.81
其中：组合1	-	-	-	-	-
组合2	35,384,842.87	100.00	2,639,041.06	7.46	32,745,801.81
合计	35,384,842.87	100.00	2,639,041.06	7.46	32,745,801.81

坏账准备计提的具体说明：

① 于2021年6月30日、2020年12月31日，按组合2计提坏账准备的应收账款

账龄	2021年6月30日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	56,045,517.70	2,802,275.89	5.00	32,718,187.38	1,635,909.37	5.00
1-2年	1,680,670.56	252,100.58	15.00	385,522.04	57,828.31	15.00
2-3年	256,046.36	102,418.54	40.00	2,226,383.45	890,553.38	40.00
3年以上	54,750.00	54,750.00	100.00	54,750.00	54,750.00	100.00
合计	58,036,984.62	3,211,545.01	5.53	35,384,842.87	2,639,041.06	7.46

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
预期信用损失	2,639,041.06	572,503.95	-	-	3,211,545.01
合计	2,639,041.06	572,503.95	-	-	3,211,545.01

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2021年6月30日 余额	占应收账款余额 的比例(%)	坏账准备余额
北京北方华创微电子装备有限公司	15,700,781.46	27.05	785,039.07
吉林华微电子股份有限公司	5,339,136.66	9.20	266,956.83
朝阳通美晶体科技有限公司	4,744,408.00	8.17	237,220.40
深圳市捷佳伟创新能源装备股份有限公司	2,835,300.00	4.89	141,765.00
山西中科晶电信息材料有限公司	2,202,967.00	3.80	267,719.55
合计	30,822,593.12	53.11	1,698,700.85

4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	2021年6月30日公允价值	2020年12月31日公允价值
应收票据	14,298,791.36	16,834,186.79
合计	14,298,791.36	16,834,186.79

(2) 期末应收票据均为银行承兑汇票，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提信用减值准备。

(3) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	8,105,128.44	-
商业承兑汇票	-	-
合计	8,105,128.44	-

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2021年6月30日		2020年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	298,409.33	100.00	219,585.06	100.00
合 计	298,409.33	100.00	219,585.06	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2021年6月30日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
HERAEUS CONAMIC UK LTD	115,538.89	38.72
广州宝力机械科技有限公司东莞分公司	22,800.00	7.64
北京速通科技有限公司	20,819.50	6.97
青岛中科汉维实验室装备科技有限公司	13,674.00	4.58
东台市衡达机械电气设备有限公司	13,000.00	4.36
合计	185,832.39	62.27

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2021年6月30日	2020年12月31日
-----	------------	-------------

项 目	2021年6月30日	2020年12月31日
其他应收款	393,298.21	38,000.00
合计	393,298.21	38,000.00

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	2021年6月30日	2020年12月31日
1年以内	413,998.11	40,000.00
小计	413,998.11	40,000.00
减：坏账准备	20,699.90	2,000.00
合计	393,298.21	38,000.00

② 按款项性质分类情况

款项性质	2021年6月30日	2020年12月31日
押金保证金	410,860.00	40,000.00
其他	3,138.11	-
小计	413,998.11	40,000.00
减：坏账准备	20,699.90	2,000.00
合计	393,298.21	38,000.00

③ 按坏账计提方法分类披露

A. 截至2021年6月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	413,998.11	20,699.90	393,298.21
合计	413,998.11	20,699.90	393,298.21

2021年6月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	金融资产的信用风险自初始确认后并未显著增加
按组合计提坏账准备	413,998.11	5.00	20,699.90	393,298.21	
其中：组合1	-	-	-	-	
组合2	413,998.11	5.00	20,699.90	393,298.21	
合计	413,998.11	5.00	20,699.90	393,298.21	

B. 截至2020年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
-----	------	------	------

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	40,000.00	2,000.00	38,000.00
合计	40,000.00	2,000.00	38,000.00

2020年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	金融资产的信用风险自初始确认后并未显著增加
按组合计提坏账准备	40,000.00	5.00	2,000.00	38,000.00	
其中：组合1	-	-	-	-	
组合2	40,000.00	5.00	2,000.00	38,000.00	
合计	40,000.00	5.00	2,000.00	38,000.00	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

④ 坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
预期信用损失	2,000.00	18,699.90	-	-	20,699.90
合计	2,000.00	18,699.90	-	-	20,699.90

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2021年6月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
隆基绿能科技股份有限公司	保证金	200,000.00	1年以内	48.31	10,000.00
通合新能源(金堂)有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	24.15	5,000.00
北京市昌平区人民法院	担保金	64,860.00	1年以内	15.67	3,243.00
徐州谷阳新能源科技有限公司	保证金	40,000.00	1年以内	9.66	2,000.00
北京金桥绿园物业管理有限公司	保证金	6,000.00	1年以内	1.45	300.00
合计		410,860.00		99.24	20,543.00

(3) 期末其他应收款账面价值较期初增加 935.00%，主要系本期保证金增加所致。

7. 存货

(1) 存货分类

项目	2021年6月30日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	23,351,616.28	2,151,231.35	21,200,384.93
在产品	2,241,494.06	137,147.27	2,104,346.79
库存商品	7,271,686.97	752,315.67	6,519,371.30
发出商品	6,585,847.77	198,533.57	6,387,314.20
在途物资	206,514.32	-	206,514.32
合计	39,657,159.40	3,239,227.86	36,417,931.54

(续上表)

项目	2020年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	22,669,220.25	2,050,511.34	20,618,708.91
在产品	1,699,201.03	53,465.94	1,645,735.09
库存商品	4,822,611.16	735,042.90	4,087,568.26
发出商品	10,770,082.97	260,460.19	10,509,622.78
在途物资	5,132.74	-	5,132.74
合计	39,966,248.15	3,099,480.37	36,866,767.78

(2) 存货跌价准备

项目	2020年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2021年6月30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,050,511.34	100,720.01	-	-	-	2,151,231.35
在产品	53,465.94	137,147.27	-	53,465.94	-	137,147.27
库存商品	735,042.90	81,577.02	-	64,304.25	-	752,315.67
发出商品	260,460.19	131,014.86	-	192,941.48	-	198,533.57
合计	3,099,480.37	450,459.16	-	310,711.67	-	3,239,227.86

(3) 公司期末存货无用于抵押、担保的情况。

8. 其他流动资产

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
上市费用	235,849.06	-
待抵扣进项税	141,482.91	1,633.63
待摊费用	64,356.45	128,712.87
合计	441,688.42	130,346.50

9. 固定资产

(1) 分类列示

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
固定资产	40,807,489.46	42,450,530.33
固定资产清理	-	-
合计	40,807,489.46	42,450,530.33

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值：					
1.2020年12月31日	29,587,900.33	42,689,926.00	2,437,771.03	1,685,448.43	76,401,045.79
2.本期增加金额	-	1,056,637.17	6,194.69	82,203.28	1,145,035.14
(1) 购置	-	1,056,637.17	6,194.69	82,203.28	1,145,035.14
3.本期减少金额	-	3,388,437.68	-	-	3,388,437.68
(1) 处置或报废	-	3,388,437.68	-	-	3,388,437.68
4.2021年6月30日	29,587,900.33	40,358,125.49	2,443,965.72	1,767,651.71	74,157,643.25
二、累计折旧					
1.2020年12月31日	9,672,323.49	19,832,694.03	1,420,476.10	1,168,504.06	32,093,997.68
2.本期增加金额	704,873.97	1,706,309.38	104,435.42	103,035.35	2,618,654.12
(1) 计提	704,873.97	1,706,309.38	104,435.42	103,035.35	2,618,654.12
3.本期减少金额	-	1,362,498.01	-	-	1,362,498.01
(1) 处置或报废	-	1,362,498.01	-	-	1,362,498.01
4.2021年6月30日	10,377,197.46	20,176,505.40	1,524,911.52	1,271,539.41	33,350,153.79
三、减值准备					
1.2020年12月31日	-	1,856,517.78	-	-	1,856,517.78
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	1,856,517.78	-	-	1,856,517.78
(1) 处置或报废	-	1,856,517.78	-	-	1,856,517.78
4.2021年6月30日	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值					
1.2021年6月30日账面价值	19,210,702.87	20,181,620.09	919,054.20	496,112.30	40,807,489.46
2.2020年12月31日账面价值	19,915,576.84	21,000,714.19	1,017,294.93	516,944.37	42,450,530.33

② 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
库房	50,323.82	受政策影响，无法办理房产证

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
简易仓库	54,894.91	受政策影响,无法办理房产证
食堂	58,648.16	受政策影响,无法办理房产证
合计	163,866.89	

10. 在建工程

(1) 分类列示

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
在建工程	6,814,675.13	1,650,100.31
工程物资	-	-
合计	6,814,675.13	1,650,100.31

(2) 在建工程

①在建工程情况

项目	2021年6月30日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
高端石英制品产业化项目	5,757,794.39	-	5,757,794.39	1,650,100.31	-	1,650,100.31
净化间改造项目	1,056,880.74	-	1,056,880.74	-	-	-
合计	6,814,675.13	-	6,814,675.13	1,650,100.31	-	1,650,100.31

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2020年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2021年6月30日
高端石英制品产业化项目	50,000万元	1,650,100.31	4,107,694.08	-	-	5,757,794.39
净化间改造项目	345万元	-	1,056,880.74	-	-	1,056,880.74
合计		1,650,100.31	5,164,574.82	-	-	6,814,675.13

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	资金来源
高端石英制品产业化项目	1.15	-	-	自筹
净化间改造项目	30.63	40.00	-	自筹
合计		-	-	

11. 使用权资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值:		

项 目	土地使用权	合计
1.2020年12月31日	-	-
会计政策变更	4,891,836.60	4,891,836.60
2021年1月1日	4,891,836.60	4,891,836.60
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2021年6月30日	4,891,836.60	4,891,836.60
二、累计折旧		
1.2020年12月31日	-	-
会计政策变更	42,080.31	42,080.31
2021年1月1日	42,080.31	42,080.31
2.本期增加金额	489,183.66	489,183.66
3.本期减少金额	-	-
4.2021年6月30日	531,263.97	531,263.97
三、减值准备		
1.2020年12月31日	-	-
会计政策变更	-	-
2021年1月1日	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2021年6月30日	-	-
四、账面价值		
1.2021年6月30日账面价值	4,360,572.63	4,360,572.63
2.2021年1月1日账面价值	4,849,756.29	4,849,756.29

说明：2021年1-6月使用权资产计提的折旧金额为489,183.66元，其中计入在建工程的折旧费用为489,183.66元。

12. 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2020年12月31日	1,755,225.44	505,201.60	2,260,427.04
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 购置	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-

项目	土地使用权	软件	合计
4.2021年6月30日	1,755,225.44	505,201.60	2,260,427.04
二、累计摊销			
1.2020年12月31日	604,076.30	457,759.36	1,061,835.66
2.本期增加金额	17,987.13	12,376.26	30,363.39
(1) 计提	17,987.13	12,376.26	30,363.39
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.2021年6月30日	622,063.43	470,135.62	1,092,199.05
三、减值准备			
1.2020年12月31日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.2021年6月30日	-	-	-
四、账面价值			
1.2021年6月30日账面价值	1,133,162.01	35,065.98	1,168,227.99
2.2020年12月31日账面价值	1,151,149.14	47,442.24	1,198,591.38

13. 长期待摊费用

项目	2020年12月31日	本期增加	本期摊销	2021年6月30日
装修改造费	736,366.53	483,486.25	153,499.07	1,066,353.71
其他	4,414.21	-	1,765.68	2,648.53
合计	740,780.74	483,486.25	155,264.75	1,069,002.24

14. 递延所得税资产

项目	2021年6月30日		2020年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,239,227.86	485,884.18	4,955,998.15	743,399.72
信用减值准备	4,271,890.75	640,728.99	4,310,076.03	646,511.40
合计	7,511,118.61	1,126,613.17	9,266,074.18	1,389,911.12

15. 其他非流动资产

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
工程设备款	2,944,623.95	1,853,229.36
土地租赁费	-	4,849,756.29
合计	2,944,623.95	6,702,985.65

16. 应付账款

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
应付货款	16,494,493.87	12,143,307.39
应付设备款	87,593.00	386,948.01
应付工程款	143,548.01	72,301.31
其他	12,629.89	22,999.60
合计	16,738,264.77	12,625,556.31

17. 合同负债

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
预收货款	1,966,620.29	1,938,258.09
合计	1,966,620.29	1,938,258.09

18. 应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
一、短期薪酬	2,521,027.13	16,121,389.00	17,278,019.94	1,364,396.19
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,336,620.42	1,336,620.42	-
合计	2,521,027.13	17,458,009.42	18,614,640.36	1,364,396.19

(2) 短期薪酬列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,363,243.20	13,882,828.74	15,011,038.72	1,235,033.22
二、职工福利费	36,138.55	185,583.04	221,721.59	-
三、社会保险费	-	1,123,727.68	1,123,727.68	-
其中：医疗保险费	-	1,019,543.19	1,019,543.19	-
工伤保险费	-	104,184.49	104,184.49	-
四、住房公积金	-	674,045.00	674,045.00	-
五、工会经费和职工教育经费	121,645.38	255,204.54	247,486.95	129,362.97
合计	2,521,027.13	16,121,389.00	17,278,019.94	1,364,396.19

(3) 设定提存计划列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
离职后福利：				
1.基本养老保险	-	1,277,739.32	1,277,739.32	-
2.失业保险费	-	58,881.10	58,881.10	-

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
离职后福利:				
合计	-	1,336,620.42	1,336,620.42	-

(4) 期末应付职工薪酬较期初下降 45.88%，主要由于期初计提 2020 年度年终奖所致。

19. 应交税费

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
增值税	1,252,537.88	812,674.00
企业所得税	421,763.73	643,135.60
城建税	65,904.80	34,648.21
个人所得税	55,719.19	61,668.61
教育费附加	39,542.88	20,788.93
地方教育费附加	26,361.92	13,859.28
印花税	21,169.07	19,338.19
环境保护税	3.84	-
合计	1,883,003.31	1,606,112.82

20. 其他应付款

(1) 分类列示

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
其他应付款	466,747.69	552,108.93
合计	466,747.69	552,108.93

(2) 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
应付费用	434,218.62	543,574.88
其他	32,529.07	8,534.05
合计	466,747.69	552,108.93

21. 其他流动负债

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
已背书未终止确认的银行承兑汇票	7,334,729.18	5,964,817.95
待转销项税额	179,566.34	169,765.32
合计	7,514,295.52	6,134,583.27

22. 股本

项目	2020年12月31日	本次增减变动					2021年6月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	60,000,000.00	-	-	-	-	-	60,000,000.00

23. 资本公积

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
股本溢价	147,301,336.62	-	-	147,301,336.62
合计	147,301,336.62	-	-	147,301,336.62

24. 盈余公积

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
法定盈余公积	12,288,424.40	-	-	12,288,424.40
合计	12,288,424.40	-	-	12,288,424.40

25. 未分配利润

项目	2021年1-6月	2020年度
调整前上期末未分配利润	110,606,464.04	79,602,774.36
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	110,606,464.04	79,602,774.36
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	15,532,877.75	34,447,361.37
减: 提取法定盈余公积	-	3,443,671.69
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	126,139,341.79	110,606,464.04

26. 营业收入及营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	2021年1-6月		2020年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	78,512,153.70	46,799,142.62	76,220,312.28	46,478,995.31
合计	78,512,153.70	46,799,142.62	76,220,312.28	46,478,995.31

(2) 主营业务(分类别)

产品分类	2021年1-6月		2020年1-6月	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
内销收入	76,084,310.19	45,844,490.10	73,616,070.25	45,484,276.52

外销收入	2,427,843.51	954,652.52	2,604,242.03	994,718.79
合计	78,512,153.70	46,799,142.62	76,220,312.28	46,478,995.31

27. 税金及附加

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
城市维护建设税	262,529.23	289,108.58
教育费附加	157,517.55	173,465.14
房产税	137,390.07	137,390.07
地方教育费附加	105,011.70	115,642.94
印花税	41,982.31	36,019.30
土地使用税	10,871.04	10,871.04
车船税	1,500.00	3,500.00
环境保护税	24.45	16.26
合计	716,826.35	766,013.33

28. 销售费用

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
职工薪酬	1,254,794.19	1,080,605.10
展位费	232,716.79	18,858.75
广告宣传费	460.00	108,301.88
会议费	-	55,455.88
其他	122,730.03	41,532.92
合计	1,610,701.01	1,304,754.53

29. 管理费用

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
职工薪酬	5,266,304.41	4,414,936.88
中介机构费用	1,069,441.74	812,100.71
办公费	441,471.10	662,383.67
折旧费	362,177.51	250,760.70
车辆费用	131,371.99	91,144.29
差旅费	43,159.56	22,869.06
无形资产摊销	30,363.39	127,210.83
业务招待费	21,344.90	19,451.71
其他	135,289.37	102,313.95
合计	7,500,923.97	6,503,171.80

30. 研发费用

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
----	-----------	-----------

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
职工薪酬	3,878,830.32	3,091,184.20
直接材料	958,904.29	524,129.52
燃料动力	356,220.67	315,108.96
折旧费	193,152.41	195,669.70
技术指导费	-	145,631.06
其他	178,128.15	34,754.54
合计	5,565,235.84	4,306,477.98

31. 财务费用

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
利息支出	-	-
减：利息收入	1,293,809.85	34,304.74
利息净支出	-1,293,809.85	-34,304.74
汇兑净损失	41,171.17	8,707.82
银行手续费	18,299.21	5,977.42
合计	-1,234,339.47	-19,619.50

2021年1-6月财务费用较上年同期下降6191.39%，主要系本期利息收入增加所致。

32. 其他收益

项目	2021年1-6月	2020年1-6月	与资产相关/与收益相关
计入其他收益的政府补助	57,741.40	18,382.52	与收益相关
合计	57,741.40	18,382.52	

政府补助具体明细详见附注五、42。

33. 投资收益

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
理财产品收益	262,847.69	106,046.24
合计	262,847.69	106,046.24

34. 信用减值损失

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
应收票据坏账损失	629,389.13	76,770.51
应收账款坏账损失	-572,503.95	-1,477,365.59
其他应收款坏账损失	-18,699.90	-4,965.75
合计	38,185.28	-1,405,560.83

35. 资产减值损失

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
存货跌价损失	-450,459.16	49,196.98
合计	-450,459.16	49,196.98

36. 营业外收入

项目	2021年1-6月	2020年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
其他	10,583.49	-	10,583.49
合计	10,583.49	-	10,583.49

37. 营业外支出

项目	2021年1-6月	2020年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	151,722.77	-	151,722.77
滞纳金	-	998,021.26	-
合计	151,722.77	998,021.26	151,722.77

38. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
当期所得税费用	1,524,663.61	2,019,488.63
递延所得税费用	263,297.95	-135,190.13
合计	1,787,961.56	1,884,298.50

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
利润总额	17,320,839.31	14,650,562.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,598,125.90	2,197,584.37
子公司适用不同税率的影响	-4,700.68	29.22
调整以前期间所得税的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,602.49	150,870.30
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	-	-
加计扣除影响	-808,066.15	-464,185.39
所得税费用	1,787,961.56	1,884,298.50

39. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
利息收入	1,293,809.85	34,304.74
营业外收入	0.30	-
其他收益	57,741.40	18,382.52
其他	24,175.02	685.00
合计	1,375,726.57	53,372.26

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
销售费用支付现金	353,899.72	223,308.62
管理费用支付现金	1,775,956.56	1,710,263.39
研发费用支付现金	1,493,253.11	1,019,624.08
手续费	18,299.21	5,977.42
保证金、押金	370,860.00	100,000.00
单位往来款	100,249.11	-
营业外支出	-	998,021.26
其他	3,318.11	-
合计	4,115,835.82	4,057,194.77

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
上市费用	250,000.00	-
合计	250,000.00	-

40. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021年1-6月	2020年1-6月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	15,532,877.75	12,766,263.98
加: 资产减值准备	450,459.16	-49,196.98
信用减值损失	-38,185.28	1,405,560.83
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,618,654.12	2,546,850.81
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	30,363.39	127,210.83
长期待摊费用摊销	155,264.75	105,132.24
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)	-	-

补充资料	2021年1-6月	2020年1-6月
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	151,722.77	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	23,129.31	-1,696.70
投资损失（收益以“-”号填列）	-262,847.69	-106,046.24
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	263,297.95	-135,190.13
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	309,088.75	7,016,956.65
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-13,004,042.30	-7,102,580.50
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,943,032.24	2,999,308.41
其他	-310,711.67	-455,193.68
经营活动产生的现金流量净额	10,862,103.25	19,117,379.52
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	168,412,731.19	48,747,396.46
减：现金的期初余额	165,453,200.57	30,638,531.88
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	2,959,530.62	18,108,864.58

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2021年6月30日	2020年6月30日
一、现金	168,412,731.19	48,747,396.46
其中：库存现金	7,586.25	10.35
可随时用于支付的银行存款	168,405,144.94	48,747,386.11
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	168,412,731.19	48,747,396.46

41. 外币货币性项目

项目	2021年6月30日外币余额	折算汇率	2021年6月30日折算人民币余额
货币资金			

项 目	2021年6月30日外币余额	折算汇率	2021年6月30日折算人民币余额
其中：美元	30,840.57	6.4601	199,233.17
应收账款			
其中：美元	318,409.03	6.4601	2,056,954.17
应付账款			
其中：美元	333,364.35	6.4601	2,153,567.04

42. 政府补助

与收益相关的政府补助

项目	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列报项目
		2021年1-6月	2020年1-6月	
社保稳岗补贴	33,741.40	33,741.40	-	其他收益
2021年互联网+职业技能培训补贴	24,000.00	24,000.00	-	其他收益
2018年度残疾人保障金返还补贴款	18,382.52	-	18,382.52	其他收益
合计	76,123.92	57,741.40	18,382.52	

43. 租赁

本公司作为承租人

(1) 本期无计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用。

(2) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2021年1-6月金额
租赁负债的利息费用	-
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
转租使用权资产取得的收入	-
与租赁相关的总现金流出	-
售后租回交易产生的相关损益	-

六、合并范围的变更

本公司报告期内合并范围未发生变化。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

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	
凯芯新材料	北京市	北京市	技术推广、技术开发、技术服务	100.00	-	设立

2. 在合营安排或联营企业中的权益

本公司无合营及联营企业。

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。

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，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定

量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

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

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

(3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的

类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 53.11%（比较期：52.91%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 99.24%（比较期：100.00%）。

2. 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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

3. 市场风险

（1）外汇风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在外汇风险。

① 截止 2021 年 6 月 30 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目名称	2021 年 6 月 30 日	
	美元项目	合计
外币金融资产：		

项目名称	2021年6月30日	
	美元项目	合计
货币资金	199,233.17	199,233.17
应收账款	2,056,954.17	2,056,954.17
小计	2,256,187.34	2,256,187.34
外币金融负债：		
应付账款	2,153,567.04	2,153,567.04
小计	2,153,567.04	2,153,567.04

(续上表)

项目名称	2020年12月31日	
	美元项目	合计
外币金融资产：		
货币资金	147,620.77	147,620.77
应收账款	716,529.10	716,529.10
小计	864,149.87	864,149.87
外币金融负债：		
应付账款	1,402,915.09	1,402,915.09
小计	1,402,915.09	1,402,915.09

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

② 敏感性分析

于2021年6月30日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值10%，那么本公司当年的净利润将增加或减少8,722.73元。

(2) 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。

截至2021年6月30日，本公司无银行借款余额，因此不会因利率波动而对本公司的利润总额和股东权益产生影响。

九、关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人

公司自然人股东张忠恕和自然人股东王毓敏为夫妻关系，共同直接持有公司 37.19% 股权，为本公司实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京德益诚投资发展中心（有限合伙）	持有公司 5%以上股权、同受实际控制人张忠恕控制
北京英凯石英投资发展中心（有限合伙）	同受实际控制人张忠恕控制
江苏太平洋石英股份有限公司	持有公司 5%以上股权
分宜川流长枫新材料投资合伙企业（有限合伙）	持有公司 5%以上股权
李燕霞	持有公司 5%以上股权
王毓敏	持有公司 5%以上股权
张凯轩	公司董事、实际控制人之子
于洋	公司董事
陈强	公司董事
张娜	公司独立董事
苏德栋	公司独立董事
刘志弘	公司独立董事
刘云	公司监事会主席
王笑波	公司监事
毕新华	公司监事
王连连	董事会秘书
周丽娜	财务总监
张娟	副总经理
杨继盛	副总经理
钱卫刚	公司董事（2020 年离任）
李红武	公司董事、财务总监（2020 年离任）
赵鹤	副总经理（2020 年离任）
安徽安芯电子科技股份有限公司	独立董事刘志弘曾担任董事的公司（2020 年 12 月从该公司离任）

4. 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

关联方	关联交易内容	2021年1-6月发生额	2020年1-6月发生额
江苏太平洋石英股份有限公司	采购商品	4,001,000.84	10,022,198.29

出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2021年1-6月发生额	2020年1-6月发生额
江苏太平洋石英股份有限公司	销售商品	294,690.26	1,025,548.70
安徽安芯电子科技股份有限公司	销售商品	116,405.32	133,464.61

(2) 关键管理人员报酬

项目	2021年1-6月发生额	2020年1-6月发生额
关键管理人员报酬	1,829,800.91	1,422,206.24

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2021年6月30日		2020年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	安徽安芯电子科技股份有限公司	51,264.61	2,563.23	50,242.70	2,512.14

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2021年6月30日	2020年12月31日
应付账款	江苏太平洋石英股份有限公司	2,587,127.47	2,178,848.53

十、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

2020年12月，本公司子公司凯芯新材料与北京经济技术开发区开发建设局签订了合同编号为京技地租[合]字（2020）第18号的《国有建设用地使用权“先租后让、达产出让”合同》，约定凯芯新材料承租坐落于北京金桥科技产业基地，面积14,690.20平方米的工业用地，租赁期限为5年，前5年土地租金为4,891,836.60元，并约定租赁期限届满且经考核满足达产产值、达产纳税额标准的，凯芯新材料应向北京经济技术开发区开发建设局申请办理土地出让或续租手续。

截至2021年6月30日，本公司无其他需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至2021年6月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至 2021 年 10 月 27 日（董事会批准报出日），本公司不存在应披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	56,045,517.70	32,718,187.38
1 至 2 年	1,680,670.56	385,522.04
2 至 3 年	256,046.36	2,226,383.45
3 年以上	54,750.00	54,750.00
小计	58,036,984.62	35,384,842.87
减：坏账准备	3,211,545.01	2,639,041.06
合计	54,825,439.61	32,745,801.81

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2021 年 6 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	58,036,984.62	100.00	3,211,545.01	5.53	54,825,439.61
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	58,036,984.62	100.00	3,211,545.01	5.53	54,825,439.61
合计	58,036,984.62	100.00	3,211,545.01	5.53	54,825,439.61

(续上表)

类 别	2020 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	35,384,842.87	100.00	2,639,041.06	7.46	32,745,801.81
其中：组合 1	-	-	-	-	-

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
组合2	35,384,842.87	100.00	2,639,041.06	7.46	32,745,801.81
合计	35,384,842.87	100.00	2,639,041.06	7.46	32,745,801.81

坏账准备计提的具体说明：

① 于2021年6月30日、2020年12月31日，按组合2计提坏账准备的应收账款

账龄	2021年6月30日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	56,045,517.70	2,802,275.89	5.00	32,718,187.38	1,635,909.37	5.00
1-2年	1,680,670.56	252,100.58	15.00	385,522.04	57,828.31	15.00
2-3年	256,046.36	102,418.54	40.00	2,226,383.45	890,553.38	40.00
3年以上	54,750.00	54,750.00	100.00	54,750.00	54,750.00	100.00
合计	58,036,984.62	3,211,545.01	5.53	35,384,842.87	2,639,041.06	7.46

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
预期信用损失	2,639,041.06	572,503.95	-	-	3,211,545.01
合计	2,639,041.06	572,503.95	-	-	3,211,545.01

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2021年6月30日 余额	占应收账款余额 的比例(%)	坏账准备余额
北京北方华创微电子装备有限公司	15,700,781.46	27.05	785,039.07
吉林华微电子股份有限公司	5,339,136.66	9.20	266,956.83
朝阳通美晶体科技有限公司	4,744,408.00	8.17	237,220.40
深圳市捷佳伟创新能源装备股份有限公司	2,835,300.00	4.89	141,765.00
山西中科晶电信息材料有限公司	2,202,967.00	3.80	267,719.55
合计	30,822,593.12	53.11	1,698,700.85

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
----	------------	-------------

项 目	2021年6月30日	2020年12月31日
其他应收款	384,996.28	38,000.00
合计	384,996.28	38,000.00

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2021年6月30日	2020年12月31日
1年以内	405,259.24	40,000.00
小计	405,259.24	40,000.00
减：坏账准备	20,262.96	2,000.00
合计	384,996.28	38,000.00

②按款项性质分类情况

款项性质	2021年6月30日	2020年12月31日
押金保证金	404,860.00	40,000.00
其他	399.24	-
小计	405,259.24	40,000.00
减：坏账准备	20,262.96	2,000.00
合计	384,996.28	38,000.00

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2021年6月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	405,259.24	20,262.96	384,996.28
合计	405,259.24	20,262.96	384,996.28

2021年6月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	金融资产的信用风险自初始确认后并未显著增加
按组合计提坏账准备	405,259.24	5.00	20,262.96	384,996.28	
其中：组合1	-	-	-	-	
组合2	405,259.24	5.00	20,262.96	384,996.28	
合计	405,259.24	5.00	20,262.96	384,996.28	

B. 截至2020年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
-----	------	------	------

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	40,000.00	2,000.00	38,000.00
合计	40,000.00	2,000.00	38,000.00

2020年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	金融资产的信用风险自初始确认后并未显著增加
按组合计提坏账准备	40,000.00	5.00	2,000.00	38,000.00	
其中：组合1	-	-	-	-	
组合2	40,000.00	5.00	2,000.00	38,000.00	
合计	40,000.00	5.00	2,000.00	38,000.00	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

④坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
预期信用损失	2,000.00	18,262.96	-	-	20,262.96
合计	2,000.00	18,262.96	-	-	20,262.96

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2021年6月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
隆基绿能科技股份有限公司	保证金	200,000.00	1年以内	49.35	10,000.00
通合新能源(金堂)有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	24.68	5,000.00
北京市昌平区人民法院	担保金	64,860.00	1年以内	16.00	3,243.00
徐州谷阳新能源科技有限公司	保证金	40,000.00	1年以内	9.87	2,000.00
中建一局集团第二建筑有限公司	保证金	399.24	1年以内	0.10	19.96
合计		405,259.24		100.00	20,262.96

3. 长期股权投资

项目	2021年6月30日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

项 目	2021年6月30日			2020年12月31日		
	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	20,050,000.00	-	20,050,000.00	10,050,000.00	-	10,050,000.00
合 计	20,050,000.00	-	20,050,000.00	10,050,000.00	-	10,050,000.00

对子公司投资

被投资单位	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日	本期计提减值准备	2021年6月30日减值准备余额
凯芯新材料	10,050,000.00	10,000,000.00	-	20,050,000.00	-	-
合 计	10,050,000.00	10,000,000.00	-	20,050,000.00	-	-

4. 营业收入和营业成本

项 目	2021年1-6月		2020年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	78,512,153.70	46,799,142.62	76,220,312.28	46,478,995.31
合 计	78,512,153.70	46,799,142.62	76,220,312.28	46,478,995.31

5. 投资收益

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
理财产品收益	262,847.69	106,046.24
合 计	262,847.69	106,046.24

十四、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
非流动资产处置损益	-151,722.77	-
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）	57,741.40	18,382.52
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	273,431.18	-891,975.02
非经常性损益总额	179,449.81	-873,592.50
减：非经常性损益的所得税影响数	26,917.47	18,664.31
非经常性损益净额	152,532.34	-892,256.81
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	152,532.34	-892,256.81

2. 净资产收益率及每股收益

① 2021年1-6月

报告期利润	加权平均净资产收	每股收益
-------	----------	------

		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.60	0.26	0.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.55	0.26	0.26

② 2020年1-6月

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.69	0.25	0.25
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.16	0.27	0.27


 北京凯德石英股份有限公司
 2021年10月27日

证书序号: 0011869

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》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一一年六月廿一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称: 容诚

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日

姓名: 张立志
 Sex: 男
 出生日期: 1976-09-02
 Date of Birth: 1976-09-02
 工作单位: 辽宁天健会计师事务所有限公司
 Working unit: 辽宁天健会计师事务所有限公司
 身份证号码: 210402760902023
 Identity card No: 210402760902023



证书编号: 210103050038
 No. of Certificate: 210103050038
 批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 辽宁省注册会计师协会
 发证日期: 2004年1月15日
 Date of issuance: 2004 / 1 / 15 / d



年度检验登记
 Annual Registration

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

姓名: 张立志
 证书编号: 210103050038

2016
 2017

2015
 2017

2013年12月2日
 2013年12月2日

2013年12月2日
 2013年12月2日

8

12

姓名: 陈君
 Full name: 陈君
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1986-08-09
 Date of birth: 1986-08-09
 工作单位: 华普天健会计师事务所
 Working unit: (特殊普通合伙) 芜湖分所
 身份证号码: 412728198608096418
 Identity card No.:



证书编号: 110100320078
 No. of Certificate:

批准注册会计师协会: 安徽省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs:

发证日期: 2011-09-13
 Date of Issuance: 2011-09-13

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 能续有效一年。
 This certificate, after inspection, is qualified and can be renewed for another year after



姓名: 陈君
 证书编号: 110100320078



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

华普天健芜湖分所
 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2016年7月25日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to





姓名: 唐恒飞
 Full name: Tang Hengfei
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1987-08-10
 Date of birth: 1987-08-10
 工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)黑龙江分所
 Working unit: Ruihua Accounting Firm (Special General Partnership) Heilongjiang Branch
 身份证号码: 230306198708104010
 Identity card No.: 230306198708104010

110101300248

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

黑龙江省注册会计师协会

2014 05 07

发证日期:
Date of Issuance

年 月 日
y m d



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书的检验合格 is valid



姓名: 唐恒飞
证书编号: 110101300248



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

