浙江中晶科技股份有限公司

审　阅　报　告

瑞华阅字[2020]33130002号

目　录

一、	审阅报告	1
二、	已审财务报表	
1、	合并资产负债表	2
2、	合并利润表	4
3、	合并现金流量表	5
4、	合并股东权益变动表	6
5、	资产负债表	8
6、	利润表	10
7、	现金流量表	11
8、	股东权益变动表	12
9、	财务报表附注	14
10、	财务报表附注补充资料	75

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

瑞华会计师事务所
RUIHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

通讯地址：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼3层
Postal Address: 3/F Building 2 Yard 16 West Fourth Ring Middle Road Haidian District Belijing
邮政编码（Post Code）：100039
电话（Tel）：+86 10 88219191　传真（Fax）：+86(10)88210558

审 阅 报 告

瑞华阅字[2020]33130002 号

浙江中晶科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的浙江中晶科技股份有限公司（以下简称“中晶公司”）2020 年第 3 季度财务报表，包括 2020 年 9 月 30 日合并及公司的资产负债表，2020 年 7～9 月和 2020 年 1～9 月合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表、合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注。这些财务报表的编制是中晶公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对上述财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映中晶公司 2020 年 9 月 30 日的财务状况、2020 年第 3 季度的经营成果和现金流量。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

秦松涛

中国注册会计师：

徐晓霜

2020 年 11 月 23 日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并资产负债表

编制单位：浙江中晶科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	2020.9.30	2020.1.1	2019.12.31
流动资产：				
货币资金	六、1	71,529,176.65	18,367,134.14	18,367,134.14
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	六、2	23,717,555.50	29,159,920.25	29,159,920.25
应收账款	六、3	91,060,619.50	78,102,963.13	78,102,963.13
应收款项融资	六、4	49,788,963.13	49,617,128.58	49,617,128.58
预付款项	六、5	675,778.83	1,364,259.69	1,364,259.69
其他应收款	六、6	2,522,366.00	2,477,922.73	2,477,922.73
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、7	71,151,074.80	70,526,272.96	70,526,272.96
合同资产				不适用
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、8	2,969,998.82	3,775,976.10	3,775,976.10
流动资产合计		**313,415,533.23**	**253,391,577.58**	**253,391,577.58**
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	六、9	134,857,790.46	123,750,033.47	123,750,033.47
在建工程	六、10	2,618,499.60	10,091,614.88	10,091,614.88
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六、11	40,039,818.81	40,157,863.82	40,157,863.82
开发支出				
商誉	六、12	1,159,692.87	1,159,692.87	1,159,692.87
长期待摊费用	六、13	489,447.97	651,665.96	651,665.96
递延所得税资产	六、14	9,499,747.53	8,893,113.22	8,893,113.22
其他非流动资产	六、15	364,909.55	31,300.00	31,300.00
非流动资产合计		**189,029,906.79**	**184,735,284.22**	**184,735,284.22**
资产总计		**502,445,440.02**	**438,126,861.80**	**438,126,861.80**

（转下页）

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（承上页）

合并资产负债表（续）

编制单位：浙江中晶科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	2020.9.30	2020.1.1	2019.12.31
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	六、16	13,202,133.22	7,964,341.40	7,964,341.40
应付账款	六、17	32,511,694.42	34,257,630.45	34,257,630.45
预收款项	六、18			198,706.37
合同负债	六、19	28,869.70	198,706.37	不适用
应付职工薪酬	六、20	6,047,870.67	6,666,065.26	6,666,065.26
应交税费	六、21	6,148,451.95	7,717,984.23	7,717,984.23
其他应付款	六、22	2,158,100.12	2,083,354.07	2,083,354.07
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	六、23	5,825,800.49	4,077,803.50	4,077,803.50
流动负债合计		**65,922,920.57**	**62,965,885.28**	**62,965,885.28**
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	六、24	19,018,149.87	19,407,089.39	19,407,089.39
递延所得税负债	六、14	12,846.50	108,122.76	108,122.76
其他非流动负债				
非流动负债合计		**19,030,996.37**	**19,515,212.15**	**19,515,212.15**
负债合计		**84,953,916.94**	**82,481,097.43**	**82,481,097.43**
股东权益：				
股本	六、25	74,813,000.00	74,813,000.00	74,813,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、26	77,164,986.50	77,164,986.50	77,164,986.50
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六、27	17,330,373.85	17,330,373.85	17,330,373.85
未分配利润	六、28	248,183,162.73	186,337,404.02	186,337,404.02
归属于母公司股东权益合计		417,491,523.08	355,645,764.37	355,645,764.37
少数股东权益				
股东权益合计		**417,491,523.08**	**355,645,764.37**	**355,645,764.37**
负债和股东权益总计		**502,445,440.02**	**438,126,861.80**	**438,126,861.80**

载于第2页至第13页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第14页至第76页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并利润表

编制单位：浙江中晶科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2020年7-9月	2019年7-9月	2020年1-9月	2019年1-9月
一、营业总收入		**68,640,311.23**	**54,391,263.75**	**194,678,592.82**	**165,678,865.73**
其中：营业收入	六、29	68,640,311.23	54,391,263.75	194,678,592.82	165,678,865.73
二、营业总成本		**43,902,210.91**	**36,129,885.43**	**126,983,293.42**	**113,525,830.52**
其中：营业成本	六、29	35,606,724.44	27,682,573.36	102,655,643.56	88,455,230.04
税金及附加	六、30	935,351.33	587,922.43	2,794,645.04	2,470,585.89
销售费用	六、31	1,136,694.74	954,373.18	3,219,578.29	3,346,212.02
管理费用	六、32	3,600,488.79	4,616,752.03	11,490,178.38	13,579,536.56
研发费用	六、33	2,445,061.43	2,004,783.20	6,770,978.30	3,759,033.69
财务费用	六、34	177,890.18	283,481.23	52,269.85	1,915,232.32
其中：利息费用	六、34		515,483.33		2,232,957.14
利息收入	六、34	149,590.21	37,303.40	260,120.47	113,827.21
加：其他收益	六、35	1,765,815.11	1,293,016.21	4,969,432.10	3,418,625.91
投资收益（损失以“－”号填列）					
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
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）	六、36	485,918.12	-1,061,125.01	-837,007.37	-2,031,501.94
资产减值损失 （损失以“－”号填列）	六、37	-384,029.17	-1,131,909.93	-1,512,585.12	-2,439,914.44
资产处置收益（损失以“－”号填列）					
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		**26,605,804.38**	**17,361,359.59**	**70,315,139.01**	**51,100,244.74**
加：营业外收入	六、38	42,239.99	3,000,000.24	84,479.49	3,224,543.12
减：营业外支出	六、39	39,825.20	28,120.45	833,184.56	153,048.04
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		**26,608,219.17**	**20,333,239.38**	**69,566,433.94**	**54,171,739.82**
减：所得税费用	六、40	3,001,470.20	2,326,631.58	7,720,675.23	5,998,525.11
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		**23,606,748.97**	**18,006,607.80**	**61,845,758.71**	**48,173,214.71**
（一）按经营持续性分类					
1、持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		23,606,748.97	18,006,607.80	61,845,758.71	48,173,214.71
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）		23,606,748.97	18,006,607.80	61,845,758.71	48,173,214.71
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）归属母公司股东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					
（5）其他					
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					
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
（6）其他债权投资信用减值准备					
（7）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）					
（8）外币财务报表折算差额					
（9）其他					
（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		**23,606,748.97**	**18,006,607.80**	**61,845,758.71**	**48,173,214.71**
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		23,606,748.97	18,006,607.80	61,845,758.71	48,173,214.71
（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）		0.32	0.24	0.83	0.64
（二）稀释每股收益（元/股）		0.32	0.24	0.83	0.64

载于第2页至第13页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第14页至第76页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并现金流量表

编制单位：浙江中晶科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	2020年7-9月	2019年7-9月	2020年1-9月	2019年1-9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		41,758,227.27	36,859,356.11	142,086,988.05	111,039,240.91
收到的税费返还		156,818.32		263,435.99	1,140,203.57
收到其他与经营活动有关的现金		1,781,016.58	5,420,629.37	4,935,092.54	15,017,649.99
经营活动现金流入小计		**43,696,062.17**	**42,279,985.48**	**147,285,516.58**	**127,197,094.47**
购买商品、接受劳务支付的现金		6,537,815.27	1,648,221.33	23,102,490.13	13,800,073.59
支付给职工以及为职工支付的现金		11,457,099.04	10,488,227.26	35,500,169.00	34,349,386.03
支付的各项税费		8,505,006.21	7,156,526.68	24,299,790.23	21,274,546.51
支付其他与经营活动有关的现金		980,474.14	2,991,063.77	4,872,725.69	6,658,101.41
经营活动现金流出小计		**27,480,394.66**	**22,284,039.04**	**87,775,175.04**	**76,082,107.55**
经营活动产生的现金流量净额		**16,215,667.51**	**19,995,946.44**	**59,510,341.54**	**51,114,986.92**
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		266.37		266.37	1,200.00
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		**266.37**		**266.37**	**1,200.00**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,208,503.21	2,256,884.03	9,592,252.52	5,980,121.69
投资支付的现金					
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		**3,208,503.21**	**2,256,884.03**	**9,592,252.52**	**5,980,121.69**
投资活动产生的现金流量净额		**-3,208,236.84**	**-2,256,884.03**	**-9,591,986.15**	**-5,978,921.69**
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					40,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计					**40,000,000.00**
偿还债务支付的现金			20,000,000.00		85,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			563,794.44		2,331,612.14
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流出小计			**20,563,794.44**		**87,331,612.14**
筹资活动产生的现金流量净额			**-20,563,794.44**		**-47,331,612.14**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**-218,841.56**	**123,904.97**	**-188,651.77**	**85,298.11**
五、现金及现金等价物净增加额	六、41	**12,788,589.11**	**-2,700,827.06**	**49,729,703.62**	**-2,110,248.80**
加：期初现金及现金等价物余额	六、41	52,159,712.85	26,434,674.86	15,218,598.34	25,844,096.60
六、期末现金及现金等价物余额	六、41	**64,948,301.96**	**23,733,847.80**	**64,948,301.96**	**23,733,847.80**

载于第2页至第13页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第14页至第76页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并股东权益变动表

编制单位：浙江中晶科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2020年1-9月												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	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	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	74,813,000.00				77,164,986.50				17,330,373.85	186,337,404.02	355,645,764.37		355,645,764.37
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	74,813,000.00				77,164,986.50				17,330,373.85	186,337,404.02	355,645,764.37		355,645,764.37
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										61,845,758.71	61,845,758.71		61,845,758.71
（一）综合收益总额										61,845,758.71	61,845,758.71		61,845,758.71
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
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、本期期末余额	74,813,000.00				77,164,986.50				17,330,373.85	248,183,162.73	417,491,523.08		417,491,523.08

载于第2页至第13页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第14页至第76页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：徐[illegible]　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并股东权益变动表

编制单位：浙江中晶科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2019年1-9月												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	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	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	74,813,000.00				77,164,986.50				12,556,459.38	124,214,447.44	288,748,893.32		288,748,893.32
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	74,813,000.00				77,164,986.50				12,556,459.38	124,214,447.44	288,748,893.32		288,748,893.32
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										48,173,214.71	48,173,214.71		48,173,214.71
（一）综合收益总额										48,173,214.71	48,173,214.71		48,173,214.71
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
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、本期期末余额	74,813,000.00				77,164,986.50				12,556,459.38	172,387,662.15	336,922,108.03		336,922,108.03

载于第2页至第13页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第14页至第76页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：徐俊　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

资产负债表

编制单位：浙江中晶科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	2020.9.30	2020.1.1	2019.12.31
流动资产：				
货币资金		58,659,862.14	9,299,082.74	9,299,082.74
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	不适用	不适用
衍生金融资产				
应收票据		9,724,631.46	18,849,992.84	18,849,992.84
应收账款	十五、1	40,919,571.62	30,241,850.72	30,241,850.72
应收款项融资		25,534,134.53	13,998,606.99	13,998,606.99
预付款项		195,204.73	47,681.01	47,681.01
其他应收款	十五、2	3,038,225.36	30,010,000.00	30,010,000.00
其中：应收利息				
应收股利	十五、2		30,000,000.00	30,000,000.00
存货		45,761,452.92	45,196,916.96	45,196,916.96
合同资产				不适用
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		1,978,025.14	3,083,383.77	3,083,383.77
流动资产合计		**185,811,107.90**	**150,727,515.03**	**150,727,515.03**
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产		不适用	不适用	不适用
其他债权投资				
持有至到期投资		不适用	不适用	不适用
长期应收款				
长期股权投资	十五、3	94,291,514.24	94,291,514.24	94,291,514.24
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		94,281,265.65	98,795,608.55	98,795,608.55
在建工程		818,516.00	312,053.51	312,053.51
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		10,730,947.35	10,154,330.54	10,154,330.54
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		1,514,708.14	1,404,699.04	1,404,699.04
其他非流动资产		364,909.55	31,300.00	31,300.00
非流动资产合计		**202,001,860.93**	**204,989,505.88**	**204,989,505.88**
资产总计		**387,812,968.83**	**355,717,020.91**	**355,717,020.91**

(转下页)

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（承上页）

资产负债表（续）

编制单位：浙江中晶科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	2020.9.30	2020.1.1	2019.12.31
流动负债：				
短期借款				
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负债		不适用	不适用	不适用
衍生金融负债				
应付票据		4,909,551.22	8,632,507.68	8,632,507.68
应付账款		27,664,003.31	16,965,704.01	16,965,704.01
预收款项				18,632.80
合同负债		45,660.07	18,632.80	不适用
应付职工薪酬		3,196,735.07	3,384,343.31	3,384,343.31
应交税费		946,039.23	444,136.40	444,136.40
其他应付款		1,264,279.30	11,194,304.60	11,194,304.60
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债		2,086,229.36	3,792,263.83	3,792,263.83
流动负债合计		**40,112,497.56**	**44,431,892.63**	**44,431,892.63**
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		3,925,771.79	4,242,003.28	4,242,003.28
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		**3,925,771.79**	**4,242,003.28**	**4,242,003.28**
负债合计		**44,038,269.35**	**48,673,895.91**	**48,673,895.91**
股东权益：				
股本		74,813,000.00	74,813,000.00	74,813,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		77,164,986.50	77,164,986.50	77,164,986.50
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		17,330,373.85	17,330,373.85	17,330,373.85
未分配利润		174,466,339.13	137,734,764.65	137,734,764.65
股东权益合计		**343,774,699.48**	**307,043,125.00**	**307,043,125.00**
负债和股东权益总计		**387,812,968.83**	**355,717,020.91**	**355,717,020.91**

载于第2页至第13页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第14页至第76页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

利润表

编制单位：浙江中晶科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项　　目	注释	2020年7-9月	2019年7-9月	2020年1-9月	2019年1-9月
一、营业收入	十五、4	**36,637,732.71**	**25,252,934.97**	**97,471,778.30**	**75,948,823.38**
减：营业成本	十五、4	28,740,248.55	18,243,116.50	75,196,849.80	56,288,523.93
税金及附加		279,029.13	32,185.94	808,357.34	523,428.49
销售费用		537,457.70	425,918.81	1,530,511.89	1,723,442.29
管理费用		2,203,368.73	2,992,520.78	6,874,928.11	8,448,446.33
研发费用		1,431,327.17	1,716,024.86	5,171,877.70	3,470,275.35
财务费用		156,945.21	346,343.34	50,124.01	2,006,010.24
其中：利息费用			515,483.33		2,232,957.14
利息收入		139,911.32	30,321.35	231,047.04	88,349.62
加：其他收益		502,742.72	297,654.63	2,119,329.32	2,180,641.51
投资收益（损失以“－”号填列）	十五、5			30,000,000.00	
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）		85,285.23	-466,025.70	-367,898.34	-712,454.44
资产减值损失 （损失以“－”号填列）		-58,942.95	-585,146.02	-1,645,596.47	-1,595,907.67
资产处置收益（损失以“－”号填列）					
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		**3,818,441.22**	**743,307.65**	**37,944,963.96**	**3,360,976.15**
加：营业外收入			3,000,000.00		3,000,000.00
减：营业外支出		72.45		691,233.90	43,376.37
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		**3,818,368.77**	**3,743,307.65**	**37,253,730.06**	**6,317,599.78**
减：所得税费用		412,780.45	370,313.06	522,155.58	577,072.32
四、净利润（净亏损以"－"号填列）		**3,405,588.32**	**3,372,994.59**	**36,731,574.48**	**5,740,527.46**
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		3,405,588.32	3,372,994.59	36,731,574.48	5,740,527.46
（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					
5、其他					
(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、可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	不适用	不适用	不适用
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		不适用	不适用	不适用	不适用
6、其他债权投资信用减值准备					
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）					
8、外币财务报表折算差额					
9、其他					
六、综合收益总额		**3,405,588.32**	**3,372,994.59**	**36,731,574.48**	**5,740,527.46**

载于第2页至第13页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第14页至第76页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

现金流量表

编制单位：浙江中晶科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	2020年7-9月	2019年7-9月	2020年1-9月	2019年1-9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		18,928,375.69	26,866,666.34	64,377,733.51	65,666,822.97
收到的税费返还		156,818.32		263,435.99	1,140,203.57
收到其他与经营活动有关的现金		488,011.32	2,369,130.81	2,044,144.87	51,248,456.42
经营活动现金流入小计		**19,573,205.33**	**29,235,797.15**	**66,685,314.37**	**118,055,482.96**
购买商品、接受劳务支付的现金		11,318,041.50	3,033,422.00	39,866,531.78	40,596,895.70
支付给职工以及为职工支付的现金		5,885,685.43	4,951,177.07	17,425,276.44	15,257,684.13
支付的各项税费		1,081,058.85	1,162,260.11	1,565,185.65	2,306,460.15
支付其他与经营活动有关的现金		2,331,397.30	261,816.82	15,583,188.88	15,163,081.84
经营活动现金流出小计		**20,616,183.08**	**9,408,676.00**	**74,440,182.75**	**73,324,121.82**
经营活动产生的现金流量净额		**-1,042,977.75**	**19,827,121.15**	**-7,754,868.38**	**44,731,361.14**
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金		15,000,000.00		60,000,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额					1,200.00
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		**15,000,000.00**		**60,000,000.00**	**1,200.00**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		671,111.99	340,447.29	2,914,385.88	1,427,906.26
投资支付的现金					
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		**671,111.99**	**340,447.29**	**2,914,385.88**	**1,427,906.26**
投资活动产生的现金流量净额		**14,328,888.01**	**-340,447.29**	**57,085,614.12**	**-1,426,706.26**
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					40,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计					**40,000,000.00**
偿还债务支付的现金			20,000,000.00		85,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			563,794.44		2,331,612.14
支付其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流出小计			**20,563,794.44**		**87,331,612.14**
筹资活动产生的现金流量净额			**-20,563,794.44**		**-47,331,612.14**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**-221,948.43**	**123,904.97**	**-202,305.23**	**86,896.47**
五、现金及现金等价物净增加额		**13,063,961.83**	**-953,215.61**	**49,128,440.51**	**-3,940,060.79**
加：期初现金及现金等价物余额		43,215,025.62	16,371,842.90	7,150,546.94	19,358,688.08
六、期末现金及现金等价物余额		**56,278,987.45**	**15,418,627.29**	**56,278,987.45**	**15,418,627.29**

载于第2页至第13页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第14页至第76页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

股东权益变动表

编制单位：浙江中晶科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	2020年1-9月										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	74,813,000.00				77,164,986.50				17,330,373.85	137,734,764.65	307,043,125.00
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	74,813,000.00				77,164,986.50				17,330,373.85	137,734,764.65	307,043,125.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										36,731,574.48	36,731,574.48
（一）综合收益总额										36,731,574.48	36,731,574.48
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
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、本期期末余额	74,813,000.00				77,164,986.50				17,330,373.85	174,466,339.13	343,774,699.48

载于第2页至第13页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第14页至第76页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

股东权益变动表

编制单位：浙江中晶科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2019年1-9月										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	74,813,000.00				77,164,986.50				12,556,459.38	94,769,534.38	259,303,980.26
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	74,813,000.00				77,164,986.50				12,556,459.38	94,769,534.38	259,303,980.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										5,740,527.46	5,740,527.46
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
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、本期期末余额	74,813,000.00				77,164,986.50				12,556,459.38	100,510,061.84	265,044,507.72

载于第2页至第13页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第14页至第76页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

浙江中晶科技股份有限公司
2020 年 1-9 月财务报表附注
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

浙江中晶科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是经浙江长兴众成电子有限公司（以下简称“有限公司”）整体变更设立。2014 年 6 月 3 日，有限公司召开股东会，决议将有限公司整体变更为股份公司，徐一俊、徐伟等 8 名发起人以其享有的有限公司截止 2014 年 5 月 31 日的净资产人民币 50,543,854.42 元折合股份 50,300,000.00 股，每股面值 1 元，折合股本后的余额人民币 243,854.42 元作为公司资本公积。公司于 2014 年 6 月 19 日取得湖州市工商行政管理局颁发的注册号为 91330500550515703T 的《企业法人营业执照》。注册地址为长兴县太湖街道陆汇路 59 号。本公司总部位于长兴县太湖街道陆汇路 59 号。

公司历经数次增资及股权转让后，截至 2020 年 9 月 30 日，本公司累计发行股本总数 74,813,000.00 股。

本公司经营范围为：晶体硅、电子元器件制造、销售，晶体硅及其制品、电子元器件及新型节能材料的开发、技术咨询及技术转让，电气机械设备设计及销售；货物进出口、技术进出口（上述经营范围不含国家法律法规规定禁止、限制和许可经营的项目）。

本公司的实际控制人为一致行动人：徐一俊先生、徐伟先生。

本公司及子公司（统称“本集团”）主要从事单晶硅及其制品的研发、生产和销售。

截至 2020 年 9 月 30 日，本集团纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司于 2020 年 1-9 月内合并范围的变化情况详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

三、遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2020 年 9 月 30 日的财务状况及 2020 年 1-9 月、2020 年 1-9 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 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。

四、重要会计政策和会计估计

本集团从事化工产品的生产及销售。本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、20"收入"各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、25"重大会计判断和估计"。

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 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。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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。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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会[2012]19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本集团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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、12“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司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。

6、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为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。

7、外币业务

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日当月月初的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

8、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本集团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，将金融资产划分为：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其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产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账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团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。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将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。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（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的控制。

若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，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

9、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系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务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行，不计提坏账准备
商业承兑汇票	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
账龄分析法组合	本组合以账龄作为信用风险特征

③其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
账龄分析法组合	本组合以账龄作为信用风险特征
特殊组合	本集团合并范围内关联方往来、租赁押金、保证金、备用金性质的应收款项具有类似风险特征

10、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8“金融工具”及附注四、9“金融资产减值”。

11、存货

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、产成品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。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股东权益/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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为可供出售金融资产（2019年1月1日起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）而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益。

合并方或购买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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；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。

采用权益法核算时，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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团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。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

资单位以后期间实现净利润的，本集团在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。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

本集团因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前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。

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	5-15	5	6.33-19.00
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
办公及其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
光电设备	年限平均法	10	5	9.50

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

15、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

16、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的具体标准为：

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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括房屋装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、长期资产减值

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。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，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

20、收入

以下收入会计政策适用于2020年度及以后：

本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团收入确认的具体标准：（1）国内销售：公司通过货运公司、快递等方式将货物发出并随箱附送装箱清单，客户签收后根据装箱清单核对货物的数量、规格、型号，

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

核对无误后确认到货，并经客户验收后确认收入；（2）国外销售：公司外销客户采用CIF或FOB的结算方式，由公司联系货运代理公司或者通过快递将货物发出，报关并出口后确认收入。

以下收入会计政策适用于2019年度：

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入，已发生的劳务成本计入当期损益。

本集团与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

本集团收入确认的具体标准：（1）国内销售：公司通过货运公司、快递等方式将货物发出并随箱附送装箱清单，客户签收后根据装箱清单核对货物的数量、规格、型号，核对无误后确认到货，并经客户验收后确认收入；（2）国外销售：公司外销客户采用CIF或FOB的结算方式，由公司联系货运代理公司或者通过快递将货物发出，报关并出口后确认收入。

21、政府补助

政府补助是指本集团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。本集团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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。

本集团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。

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按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，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。

与本集团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；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。

22、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本期间税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。

与商誉的初始确认有关，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应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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。

于资产负债表日，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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入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。

（4）所得税的抵销

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，本集团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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

23、租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

24、执行新金融工具准则、新收入准则导致的会计政策变更

新收入准则

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

本集团在履行了合同的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。在满足一定条件时，本集团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。合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各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。

25、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（1）租赁的归类

本集团根据《企业会计准则第21号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

（5）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（6）递延所得税资产

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（7）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按16%、13%（注1）的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
教育费附加（含地方教育费附加）	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%或7%计缴。
企业所得税	注2

注 1：本集团发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率。根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%。

注 2：不同主体企业所得税税率：

纳税主体名称	所得税税率
浙江中晶科技股份有限公司	15%
宁夏中晶半导体材料有限公司	12%
西安中晶半导体材料有限公司	15%
浙江中晶新材料研究有限公司	25%

2、税收优惠及批文

（1）西部大开发税收优惠

根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58号）以及相关公告和通知，“自2011年1月1日至2020年12月31日，对设在西部地区的以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额70%以上的企业减按15%的税率征收企业所得税”。本公司之子公司宁夏中晶半导体材料有限公司、西安中晶半导体材料有限

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

公司符合西部大开发税收优惠政策条件，可按15%的税率缴纳企业所得税。

根据宁夏回族自治区人民政府发布的宁政发〔2012〕97号《自治区人民政府关于印发<宁夏回族自治区招商引资优惠政策（修订）>的通知》及宁夏回族自治区发展和改革委员会发布的宁发改西部函（2016）315号《关于确认宁夏隆基半导体材料有限公司符合<西部地区鼓励类产业目录>内资企业的函》，本公司之子公司宁夏中晶半导体材料有限公司（宁夏中晶半导体材料有限公司曾用名“宁夏隆基半导体材料有限公司”）属于鼓励类的新办工业企业或者新上工业项目，除享受西部大开发的优惠税率外，从取得第一笔收入的纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税地方分享部分，第四年至第六年减半征收企业所得税地方分享部分。2015—2017年度宁夏中晶半导体材料有限公司可享受9%的企业所得税税率，2018—2020年度宁夏中晶半导体材料有限公司可享受12%的企业所得税税率。

（2）高新技术企业税收优惠

根据科学技术部火炬高技术产业开发中心发布的国科火字[2019]70号《关于浙江省2018年高新技术企业备案的复函》，公司经审核同意并取得由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局批准颁发的编号为GR201833004366的《高新技术企业证书》，发证时间2018年11月30日，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例，2018年度、2019年度、2020年度公司减按15%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2020年1月1日，“期末”指2020年9月30日，“上年年末”指2019年12月31日，“本期”指2020年1-9月，“上期”指2019年1-9月。

1、货币资金

项　　目	期末余额	年初余额
库存现金	6,698.58	54,432.06
银行存款	64,941,603.38	15,164,166.28
其他货币资金	6,580,874.69	3,148,535.80
合　　计	71,529,176.65	18,367,134.14

注：于2020年9月30日，本集团的使用权受到限制的货币资金为人民币6,580,874.69元，其中票据保证金6,380,874.69元，电费保证金200,000.00元。

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

项　　目	期末余额	年初余额

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	19,149,765.35	22,295,472.59
商业承兑汇票	5,509,895.97	7,840,721.34
小　计	24,659,661.32	30,136,193.93
减：坏账准备	942,105.82	976,273.68
合　计	23,717,555.50	29,159,920.25

（2）期末已质押的应收票据情况

项　目	期末已质押金额
银行承兑汇票	2,751,005.23
合　计	2,751,005.23

注：应收票据质押情况详见附注六、42。

（3）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项　目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	38,632,822.97	5,175,800.49
商业承兑汇票		650,000.00
合　计	38,632,822.97	5,825,800.49

（4）按坏账计提方法分类列示

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据	700,000.00	2.84	700,000.00	100.00	
其中：银行承兑汇票	700,000.00	2.84	700,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收票据	23,959,661.32	97.16	242,105.82	1.01	23,717,555.50
其中：银行承兑汇票	18,449,765.35	74.82			18,449,765.35
商业承兑汇票	5,509,895.97	22.34	242,105.82	4.39	5,267,790.15
合　计	24,659,661.32	100.00	942,105.82	3.82	23,717,555.50

（续）

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据	700,000.00	2.32	700,000.00	100.00	
其中：银行承兑汇票	700,000.00	2.32	700,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收票据	29,436,193.93	97.68	276,273.68	0.94	29,159,920.25
其中：银行承兑汇票	21,595,472.59	71.66			21,595,472.59
商业承兑汇票	7,840,721.34	26.02	276,273.68	3.52	7,564,447.66
合　计	30,136,193.93	100.00	976,273.68	3.24	29,159,920.25

①期末单项计提坏账准备的应收票据

名　称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
宁夏宝塔能源化工有限公司	400,000.00	400,000.00	100.00	逾期未承兑
宁夏灵武宝塔大古储运有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00	逾期未承兑
合　计	700,000.00	700,000.00	100.00	——

②组合中，按账龄分析法组合计提坏账准备的应收票据

项　目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
1年以内			
其中：6个月以内	3,923,296.87		
7-12个月	501,426.72	25,071.34	5.00
1年以内小计	4,424,723.59	25,071.34	0.57
1至2年	1,085,172.38	217,034.48	20.00
合　计	5,509,895.97	242,105.82	4.39

（5）坏账准备的情况

类　别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	976,273.68	-34,167.86			942,105.82

3、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额
1年以内	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

账　龄	期末余额
其中：6个月以内	87,448,985.03
7-12个月	2,849,918.36
1年以内小计	90,298,903.39
1至2年	2,178,359.00
2至3年	948,978.49
3至4年	892,440.81
4至5年	334,211.30
5年以上	1,154,143.50
小　计	95,807,036.49
减：坏账准备	4,746,416.99
合　计	91,060,619.50

（2）按坏账计提方法分类列示

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	4,130,948.00	4.31	4,130,948.00	100.00	
按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款	91,676,088.49	95.69	615,468.99	0.67	91,060,619.50
合　计	95,807,036.49	100.00	4,746,416.99	4.95	91,060,619.50

（续）

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	2,052,197.20	2.50	2,052,197.20	100.00	
按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款	79,951,495.69	97.50	1,848,532.56	2.31	78,102,963.13
合　计	82,003,692.89	100.00	3,900,729.76	4.76	78,102,963.13

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
常州新区佳琦电子产品有限公司	1,452,982.80	1,452,982.80	100.00	多次催收无果
江苏荣邦微电子有限公司	1,274,500.00	1,274,500.00	100.00	多次催收无果
江苏欣龙微电子科技有限公司	625,768.00	625,768.00	100.00	多次催收无果
本溪福瑞德电子科技有限公司	519,064.00	519,064.00	100.00	多次催收无果
天津福瑞德电子科技有限公司	114,421.90	114,421.90	100.00	多次催收无果
昆山盈晶电子科技有限公司	144,211.30	144,211.30	100.00	多次催收无果
合　计	4,130,948.00	4,130,948.00	——	——

②组合中，按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款

项　目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内			
其中：6个月以内	87,448,985.03		
7-12个月	2,749,918.36	137,495.91	5.00
1年以内小计	90,198,903.39	137,495.91	0.15
1至2年	657,239.00	131,447.81	20.00
2至3年	491,347.69	147,404.32	30.00
3至4年	258,954.91	129,477.46	50.00
4至5年			
5年以上	69,643.50	69,643.50	100.00
合　计	91,676,088.49	615,468.99	0.67

（3）坏账准备的情况

类　别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	3,900,729.76	845,687.23				4,746,416.99
合　计	3,900,729.76	845,687.23				4,746,416.99

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为44,337,009.76元，占应收账款期末余额合计数的比例为46.28%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为0.00元。

4、应收款项融资

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	期末余额	年初余额
应收票据	49,788,963.13	49,617,128.58
合　计	49,788,963.13	49,617,128.58

5、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	675,778.83	100.00	1,364,259.69	100.00
合　计	675,778.83	100.00	1,364,259.69	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为571,438.40元，占预付账款期末余额合计数的比例为84.56%。

6、其他应收款

项　目	期末余额	年初余额
其他应收款	2,522,366.00	2,477,922.73
合　计	2,522,366.00	2,477,922.73

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额
1年以内	
其中：6个月以内	56,616.00
7-12个月	25,738.00
1年以内小计	82,354.00
1至2年	
2至3年	1,465,500.00
3至4年	3,702.17
4至5年	1,003,160.61
5年以上	4,579.63
小　计	2,559,296.41
减：坏账准备	36,930.41
合　计	2,522,366.00

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金	2,465,750.00	2,477,750.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

往来、费用款等	93,546.41	11,615.14
小　计	2,559,296.41	2,489,365.14
减：坏账准备	36,930.41	11,442.41
合　计	2,522,366.00	2,477,922.73

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 1 月 1 日余额			11,442.41	11,442.41
2020 年 1 月 1 日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提			25,488.00	25,488.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其它变动				
2020 年 9 月 30 日余额			36,930.41	36,930.41

（4）坏账准备的情况

类　别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	11,442.41	25,488.00				36,930.41

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
长兴县自然资源和规划局	保证金	1,365,500.00	2-3 年	53.35	
宁夏隆基硅材料有限公司	保证金	1,000,000.00	4-5 年	42.98	
		100,000.00	2-3 年		
常州新区佳琦电子产品有限公司	往来款	25,488.00	7-12 个月	1.00	25,488.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
陈锋	备用金	25,000.00	1-6 个月	0.98	
上海市对外服务浙江有限公司	费用款	5,348.14	1-6 个月	0.21	
合 计	——	2,521,336.14	——	98.52	25,488.00

7、存货

（1）存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	14,372,951.75	1,241,162.10	13,131,789.65
委托加工物资	100,186.90		100,186.90
周转材料	1,833,649.43		1,833,649.43
在产品	17,140,393.45	402,774.82	16,737,618.63
库存商品	39,585,579.26	4,764,768.56	34,820,810.70
发出商品	4,527,019.49		4,527,019.49
合 计	77,559,780.28	6,408,705.48	71,151,074.80

（续）

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	6,356,979.18	1,236,645.19	5,120,333.99
委托加工物资	496,813.85		496,813.85
周转材料	1,807,862.87		1,807,862.87
在产品	16,254,558.53	404,190.67	15,850,367.86
库存商品	46,169,555.72	4,520,306.16	41,649,249.56
发出商品	5,601,644.83		5,601,644.83
合 计	76,687,414.98	6,161,142.02	70,526,272.96

（2）存货跌价准备

项 目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,236,645.19	354,456.53		349,939.62		1,241,162.10
在产品	404,190.67	60,297.82		61,713.67		402,774.82
库存商品	4,520,306.16	1,097,830.77		853,368.37		4,764,768.56

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　　目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合　　计	6,161,142.02	1,512,585.12		1,265,021.66		6,408,705.48

8、其他流动资产

项　　目	期末余额	年初余额
待抵扣增值税	1,055,106.91	2,706,421.92
IPO 中介费用	1,714,622.66	912,735.86
预缴所得税税额	124,944.46	156,818.32
预缴残疾人保障金	75,324.79	
合　　计	2,969,998.82	3,775,976.10

9、固定资产

项　目	期末余额	年初余额
固定资产	134,857,790.46	123,750,033.47

（1）固定资产情况

项　　目	房屋及建筑物	机器设备	光电设备	办公及其他	运输设备	合　计
一、账面原值						
1、年初余额	64,840,637.64	107,159,610.49	5,458,259.67	3,147,630.91	1,108,756.52	181,714,895.23
2、本期增加金额	18,352,847.30	3,743,357.75		245,738.33		22,341,943.38
（1）购置		1,334,010.11		245,738.33		1,579,748.44
（2）在建工程转入	18,352,847.30	2,409,347.64				20,762,194.94
3、本期减少金额		3,272,933.69		16,242.04		3,289,175.73
（1）处置或报废		8,547.01		16,242.04		24,789.05
（2）转入在建工程		3,264,386.68				3,264,386.68
4、期末余额	83,193,484.94	107,630,034.55	5,458,259.67	3,377,127.20	1,108,756.52	200,767,662.88
二、累计折旧						
1、年初余额	5,762,078.05	48,225,260.47	1,555,674.86	1,548,812.44	873,035.94	57,964,861.76
2、本期增加金额	2,490,512.72	5,616,742.45	389,175 66	360,092.25	124,491.26	8,981,014.34
（1）计提	2,490,512.72	5,616,742.45	389,175.66	360,092.25	124,491.26	8,981,014.34
3、本期减少金额		1,021,760.05		14,243.63		1,036,003.68
（1）处置或报废		8,119.66		14,243.63		22,363.29
（2）转入在建工程		1,013,640.39				1,013,640.39
4、期末余额	8,252,590.77	52,820,242.87	1,944,850.52	1,894,661.06	997,527.20	65,909,872.42
三、减值准备						

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	房屋及建筑物	机器设备	光电设备	办公及其他	运输设备	合　计
1、年初余额						
2、本期增加金额						
（1）计提						
3、本期减少金额						
（1）处置或报废						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	74,940,894.17	54,809,791.68	3,513,409.15	1,482,466.14	111,229.32	134,857,790.46
2、年初账面价值	59,078,559.59	58,934,350.02	3,902,584.81	1,598,818.47	235,720.58	123,750,033.47

10、 在建工程

项　目	期末余额	年初余额
在建工程	2,618,499.60	10,091,614.88

（1）在建工程情况

项　目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在安装设备	851,409.81		851,409.81	746,531.00		746,531.00
新建高端分立器件和超大规模集成电路用单晶硅片项目	1,767,089.79		1,767,089.79	9,345,083.88		9,345,083.88
合　计	2,618,499.60		2,618,499.60	10,091,614.88		10,091,614.88

（2）重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
新建高端分立器件和超大规模集成电路用单晶硅片项目	36,000,000.00	9,345,083.88	10,146,541.50	17,724,535.59		1,767,089.79
员工宿舍楼	502,103.00		478,167.00	478,167.00		
在安装设备-切片机改造			966,329.81	966,329.81		
在安装设备-硅片电阻率厚度自动分选仪改造	100,000.00		818,516.00			818,516.00
在安装设备-倒角机项目及其他	850,000.00	746,531.00	136,412.00	850,049.19		32,893.81
合 计	37,452,103.00	10,091,614.88	12,545,966.31	20,019,081.59		2,618,499.60

（续）

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

工程名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
新建高端分立器件和超大规模集成电路用单晶硅片项目	58.04	89.00				自筹
员工宿舍楼	100.00	100.00				自筹
在安装设备-切片机改造	100.00	100.00				自筹
在安装设备-硅片电阻率厚度自动分选仪改造	-	-				自筹
在安装设备-倒角机项目	100.00	96.27				自筹
合 计	——	——				

11、无形资产

（1）无形资产情况

项 目	单晶硅片切割专利	软件	土地使用权	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	1,600,000.00	438,285.66	41,053,745.00	43,092,030.66
2、本期增加金额		811,988.65		811,988.65
（1）购置		811,988.65		811,988.65
3、本期减少金额				
（1）处置				
4、期末余额	1,600,000.00	1,250,274.31	41,053,745.00	43,904,019.31
二、累计摊销				
1、年初余额	1,200,000.00	140,681.07	1,593,485.77	2,934,166.84
2、本期增加金额	240,000.00	74,079.96	615,953.70	930,033.66
（1）计提	240,000.00	74,079.96	615,953.70	930,033.66
3、本期减少金额				
（1）处置				
4、期末余额	1,440,000.00	214,761.03	2,209,439.47	3,864,200.50
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
（1）计提				
3、本期减少金额				
（1）处置				

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	单晶硅片切割专利	软件	土地使用权	合　计
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	160,000.00	1,035,513.28	38,844,305.53	40,039,818.81
2、年初账面价值	400,000.00	297,604.59	39,460,259.23	40,157,863.82

12、商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
西安中晶半导体材料有限公司	1,159,692.87					1,159,692.87
合　计	1,159,692.87					1,159,692.87

13、长期待摊费用

项　目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	585,620.22		151,312.17		434,308.05
其他	66,045.74		10,905.82		55,139.92
合　计	651,665.96		162,217.99		489,447.97

14、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）递延所得税资产明细

项　目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,408,705.48	947,819.27	6,161,142.02	910,555.77
信用减值准备	5,725,453.22	846,942.69	4,888,445.85	704,822.66
内部交易未实现利润	21,668,015.24	3,250,172.07	19,015,453.21	2,852,287.77
可抵扣亏损	375,412.83	93,853.21		
递延收益	19,014,149.87	4,360,960.29	19,398,589.39	4,425,447.02
合　计	53,191,736.64	9,499,747.53	49,463,630.47	8,893,113.22

（2）递延所得税负债明细

项　目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	34,444.09	12,846.50	260,787.99	108,122.76
合　计	34,444.09	12,846.50	260,787.99	108,122.76

15、其他非流动资产

项　目	期末余额	年初余额

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　　目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备工程款	364,909.55		364,909.55	31,300.00		31,300.00
合　　计	364,909.55		364,909.55	31,300.00		31,300.00

16、应付票据

种　类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	13,202,133.22	7,964,341.40
合　计	13,202,133.22	7,964,341.40

注：于 2020 年 9 月 30 日无已到期未支付的应付票据。

17、应付账款

（1）应付账款列示

项　目	期末余额	年初余额
应付材料款	25,083,350.99	19,656,555.79
应付长期资产款	7,386,705.61	14,591,273.67
应付费用款	41,637.82	9,800.99
合　计	32,511,694.42	34,257,630.45

（2）无账龄超过 1 年的重要应付账款。

18、预收款项

（1）预收款项列示

项　目	期末余额	上年年末余额
销售货物款		198,706.37
合　计		198,706.37

（2）无账龄超过 1 年的重要预收款项。

19、合同负债

项　目	期末余额	年初余额
预收货款	28,869.70	198,706.37
合　计	28,869.70	198,706.37

20、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,447,272.29	34,679,567.37	35,205,986.87	5,920,852.79
二、离职后福利-设定提存计划	218,792.97	231,095.59	322,870.68	127,017.88
合　计	6,666,065.26	34,910,662.96	35,528,857.55	6,047,870.67

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（2）短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,205,524.40	31,143,018.81	31,697,135.48	5,651,407.73
2、职工福利费		1,737,952.94	1,737,952.94	
3、社会保险费	104,923.35	842,765.73	838,867.75	108,821.33
其中：医疗保险费	80,967.41	829,445.99	810,225.86	100,187.54
工伤保险费	14,463.91	10,475.80	16,305.92	8,633.79
生育保险费	9,492.03	2,843.94	12,335.97	
4、住房公积金	67,060.00	624,782.00	603,890.00	87,952.00
5、工会经费和职工教育经费	69,764.54	331,047.89	328,140.70	72,671.73
合　计	6,447,272.29	34,679,567.37	35,205,986.87	5,920,852.79

（3）设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	205,839.48	225,752.74	316,964.17	114,628.05
2、失业保险费	12,953.49	5,342.85	5,906.51	12,389.83
合　计	218,792.97	231,095.59	322,870.68	127,017.88

本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

21、应交税费

项　目	期末余额	年初余额
企业所得税	3,152,120.17	5,248,197.18
增值税	1,330,377.13	943,961.73
土地使用税	985,079.96	1,313,440.00
房产税	429,110.99	5,532.84
城市维护建设税	60,171.44	56,198.37
教育费附加	59,383.52	49,886.68
个人所得税	98,605.28	69,916.73
残疾人保障金		11,759.88
水利建设专项资金	12,995.18	10,181.17
印花税	20,608.28	8,909.65
合　计	6,148,451.95	7,717,984.23

22、其他应付款

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	期末余额	年初余额
其他应付款	2,158,100.12	2,083,354.07
合　计	2,158,100.12	2,083,354.07

（1）其他应付款

①按款项性质列示

项　目	期末余额	年初余额
应付费用款等	1,556,134.33	1,512,017.03
代扣代缴款项	301,965.79	271,337.04
投标保证金	300,000.00	300,000.00
合　计	2,158,100.12	2,083,354.07

②无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

23、其他流动负债

项　目	期末余额	年初余额
已背书未到期的承兑汇票	5,825,800.49	4,077,803.50
合　计	5,825,800.49	4,077,803.50

24、递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助					
配套基础设施建设补助	4,037,798.77		179,131.39	3,858,667.38	注（1）
陕西省重大科技创新专项资金项目	8,500.00		4,500.00	4,000.00	注（2）
精密加工检测一体化技术研究及应用-单晶硅材料高效绿色加工工艺和全自动生产线的开发及应用项目补助	204,204.51	900,000.00	1,037,100.10	67,104.41	注（3）
基础设施补贴款	10,715,481.00			10,715,481.00	注（4）
土地补助款	4,441,105.11		68,208.03	4,372,897.08	注（4）
合计	19,407,089.39	900,000.00	1,288,939.52	19,018,149.87	—

注：（1）根据公司 2014 年 11 月 7 日与长兴经济技术开发区管理委员会签署的《投资合作协议》，公司 2016 年收到企业新厂区厂房补助 3,900,000.00 元，2017 年收到 900,000.00 元，在相关资产的使用寿命内分配计入当期损益，本期转入当期损益 179,131.39 元。

（2）本公司之子公司西安中晶半导体材料有限公司累计收到西安市科学技术局关于电路级单晶硅片以切代磨新技术研究及推广应用补助款 400,000.00 元，其中 30,000.00 元用于购置四探针测试仪，在相关资产的使用寿命内分配计入当期损益，本

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

期转入当期损益 4,500.00 元。

（3）根据公司 2018 年与浙江省科学技术厅签署的《浙江省科技计划项目合同书》，浙江省科学技术厅对公司《精密加工检测一体化技术研究及应用-单晶硅材料高效绿色加工工艺和全自动生产线的开发及应用项目》补助 2,400,000.00 元，公司 2018 年收到 1,500,000.00 元，2020 年 1-9 月收到 900,000.00 元，本期转入当期损益 1,037,100.10 元。

（4）本公司之子公司浙江中晶新材料研究有限公司（以下简称“中晶新材料公司”）2018 年 5 月 4 日与长兴经济技术开发区管理委员会签署的《高端分立器件和超大规模集成电路单晶硅片项目投资协议》及备忘录，中晶新材料公司 2019 年收到基础设施配套补贴 10,715,481.00 元，收到土地平整补贴 4,500,000.00 元，在相关资产的使用寿命内分配计入当期损益，本期转入当期损益 68,208.03 元。

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
基础建设专项奖励款	4,037,798.77			179,131.39		3,858,667.38	与资产相关
陕西省重大科技创新专项资金项目-四探针测试仪	8,500.00			4,500.00		4,000.00	与资产相关
精密加工检测一体化技术研究及应用-单晶硅材料高效绿色加工工艺和全自动生产线的开发及应用项目补助	204,204.51	900,000.00		1,037,100.10		67,104.41	与收益相关
基础设施补贴款	10,715,481.00					10,715,481.00	与资产相关
土地补助款	4,441,105.11			68,208.03		4,372,897.08	与资产相关
合计	19,407,089.39	900,000.00		1,288,939.52		19,018,149.87	——

25、股本

投资者名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	持股比例（%）
徐一俊	25,505,100.00			25,505,100.00	34.09
徐伟	11,960,000.00			11,960,000.00	15.99
隆基绿能科技股份有限公司	9,000,000.00			9,000,000.00	12.03
其他股东	28,347,900.00			28,347,900.00	37.89
合 计	74,813,000.00			74,813,000.00	100.00

26、资本公积

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	77,164,986.50			77,164,986.50
合　计	77,164,986.50			77,164,986.50

27、盈余公积

项　目	上年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	17,330,373.85	17,330,373.85			17,330,373.85
合　计	17,330,373.85	17,330,373.85			17,330,373.85

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

28、未分配利润

项　目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	186,337,404.02	124,214,447.44
调整后年初未分配利润	186,337,404.02	124,214,447.44
加：本年（期）归属于母公司股东的净利润	61,845,758.71	48,173,214.71
年（期）末未分配利润	248,183,162.73	172,387,662.15

29、营业收入和营业成本

项　目	2020 年 7-9 月		2019 年 7-9 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	67,137,966.04	34,551,210.38	53,170,032.75	26,494,680.23
其他业务	1,502,345.19	1,055,514.07	1,221,231.00	1,187,893.14
合　计	68,640,311.23	35,606,724.44	54,391,263.75	27,682,573.36

（续）

项　目	2020 年 1-9 月		2019 年 1-9 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	191,562,443.73	100,217,854.65	163,808,964.66	86,663,282.03
其他业务	3,116,149.09	2,437,788.92	1,869,901.07	1,791,948.02
合　计	194,678,592.82	102,655,643.56	165,678,865.73	88,455,230.04

30、税金及附加

项　目	2020 年 7-9 月	2019 年 7-9 月	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
城市维护建设税	186,592.75	178,388.12	581,963.19	617,178.42
教育费附加	109,482.09	102,107.99	337,425.13	359,923.60
地方教育费附加	72,988.04	68,072.00	224,950.08	239,949.09
房产税	143,060.11	-203,614.13	429,180.31	103.98

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	2020 年 7-9 月	2019 年 7-9 月	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
土地使用税	328,359.96	328,359.98	985,079.96	985,079.98
车船使用税			1,410.00	1,410.00
印花税	45,791.88	54,726.41	113,406.03	106,836.36
残疾人保障金	49,076.50	59,882.06	121,230.34	160,104.46
合　计	935,351.33	587,922.43	2,794,645.04	2,470,585.89

注：①各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

②房产税 2019 年 7-9 月为负值系上年 3 季度发生房产税减免。

31、销售费用

项　目	2020 年 7-9 月	2019 年 7-9 月	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
职工薪酬	527,435.83	446,077.82	1,487,222.51	1,255,523.74
物流费	377,855.86	282,449.00	1,051,269.16	936,655.93
销售服务费	119,017.23	91,911.19	358,179.07	728,815.62
业务招待费	70,794.80	46,934.29	135,956.21	154,615.40
差旅费	38,622.30	48,964.07	80,471.60	143,749.78
水电费	529.85	1,924.29	2,079.08	3,017.55
折旧	1,605.04	1,568.39	4,758.10	4,058.87
其他	833.83	34,544.13	99,642.56	119,775.13
合　计	1,136,694.74	954,373.18	3,219,578.29	3,346,212.02

32、管理费用

项　目	2020 年 7-9 月	2019 年 7-9 月	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
职工薪酬	1,914,640.33	2,091,602.54	6,347,368.99	6,647,001.09
折旧费	664,419.49	734,602.34	2,162,430.57	2,243,400.21
无形资产摊销	195,534.64	235,856.50	687,547.37	828,812.66
房屋租赁	112,233.81	116,188.98	346,135.39	355,673.50
业务招待费	129,751.25	117,196.34	346,569.36	324,492.36
中介机构费用	107,711.01	837,921.67	215,232.36	1,409,160.78
保险费	11,764.77		162,673.23	151,106.55
绿化费用	137,531.99	88,831.35	137,531.99	180,444.72
独立董事津贴	30,000.00	45,000.00	120,000.00	135,000.00
其他	296,901.50	349,552.31	964,689.12	1,304,444.69
合　计	3,600,488.79	4,616,752.03	11,490,178.38	13,579,536.56

33、研发费用

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	2020 年 7-9 月	2019 年 7-9 月	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
职工薪酬	1,523,879.94	1,024,577.50	3,714,973.09	2,147,126.16
物料消耗	682,024.23	976,513.93	2,493,336.93	1,539,150.66
委托外部研究开发	200,000.00		500,000.00	
其他	39,157.26	3,691.77	62,668.28	72,756.87
合　计	2,445,061.43	2,004,783.20	6,770,978.30	3,759,033.69

34、财务费用

项　目	2020 年 7-9 月	2019 年 7-9 月	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
利息支出		515,483.33		2,232,957.14
减：利息收入	149,590.21	37,303.40	260,120.47	113,827.21
汇兑损益	314,585.78	-207,569.07	282,533.77	-238,347.44
银行手续费	12,894.61	12,870.37	29,856.55	34,449.83
合　计	177,890.18	283,481.23	52,269.85	1,915,232.32

35、其他收益

项　目	2020 年 7-9 月	2019 年 7-9 月	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
中宁县工业和信息化局 2019 年成长标杆补助资金	500,000.00		500,000.00	
光伏政策补助-长兴经济开发区管委会	462,919.95		462,919.95	
2020 第三批科技发展专项资金-万人计划科技创业领军人才	340,000.00		340,000.00	
中宁县就业创业和人才服务中心以工代训项目补助资金	228,000.00		228,000.00	
精密加工检测一体化技术研究及应用-单晶硅材料高效绿色加工工艺和全自动生产线的开发及应用项目补助	101,281.27	142,878.62	1,037,100.10	469,425.61
配套基础设施建设补助	59,511.45	58,576.01	179,131.39	178,893.99
土地补贴	22,736.01	22,736.03	68,208.03	36,158.85
中宁县商务和投资促进局进口贴息项目补助资金	21,700.00		21,700.00	
补助款-长兴市场监督管理局	20,000.00		20,000.00	
中宁县商务和投资促进局 2020 年第一季度进口企业内陆运输费补助资金	5,500.00		5,500.00	
就业税收减免	1,950.00		8,100.00	
陕西省重大科技创新专项资金项目	1,500.00	3,000.00	4,500.00	6,000.00
收国家金库长安支库转来待报解预算收入	716.43		716.43	
疫情期间一次性就业补助资金			1,000,000.00	
中宁县工业和信息化局 2019 年度自治区“专精特新”补助资金			500,000.00	
社保返还款-长兴就业服务处			432,942.96	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	2020 年 7-9 月	2019 年 7-9 月	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
长兴县科学技术局研发投入奖励资金			40,000.00	
长兴县大工业政策专项奖励款			30,000.00	
中宁县工业和信息化局项目补助资金			20,000.00	
浙江省商务促进财政专项资金			19,600.00	
企业线上培训费			15,480.00	
个税手续费返还			13,783.24	
航天基地管委会社保补贴			11,000.00	
企业新员工一次性生活补助			5,000.00	
专利补贴			3,000.00	
退役士兵减免增值税优惠		12,600.00	2,250.00	12,600.00
知识产权政策资金奖励			500.00	
2018 年度社保返还款-长兴就业服务处				535,205.11
万人计划科技创业领军人才补贴				360,000.00
长兴县科技创新政策资金				382,200.00
2018 年度大工业财政专项奖励补助		92,000.00		92,000.00
税费返还—土地使用税退税				150,316.80
航天基地管委会专项资金				100,000.00
科技大市场专利资助				1,000.00
增值税所得税奖补		172,800.55		172,800.55
中宁县商务和经济技术合作局支付 2018 年进口贴息资金				119,000.00
进口企业内陆运输补贴资金				6,200.00
中宁县工业和信息化局 2018 年技术改造综合奖补资金		231,200.00		231,200.00
退役士兵就业税收减免		12,225.00		20,625.00
中卫市科学技术局 2019 年自治区科技创新专项资金		500,000.00		500,000.00
中宁县科学技术局 2018 年度专利授权补助		45,000.00		45,000.00
合　计	1,765,815.11	1,293,016.21	4,969,432.10	3,418,625.91

36、信用减值损失

项　目	2020 年 7-9 月	2019 年 7-9 月	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
应收票据坏账损失	215,437.13	-514,713.03	34,167.86	-532,552.06
应收账款坏账损失	295,968.99	-547,356.42	-845,687.23	-1,495,712.88
其他应收款坏账损失	-25,488.00	944.44	-25,488.00	-3,237.00
合　计	485,918.12	-1,061,125.01	-837,007.37	-2,031,501.94

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

37、资产减值损失

项　　目	2020 年 7-9 月	2019 年 7-9 月	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
存货跌价损失	-384,029.17	-1,131,909.93	-1,512,585.12	-2,439,914.44
合　　计	-384,029.17	-1,131,909.93	-1,512,585.12	-2,439,914.44

38、营业外收入

项　　目	2020 年 7-9 月		2019 年 7-9 月	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	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	42,239.99	42,239.99	3,000,000.00	3,000,000.00
其他			0.24	0.24
合　　计	42,239.99	42,239.99	3,000,000.24	3,000,000.24

（续）

项　　目	2020 年 1-9 月		2019 年 1-9 月	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	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	84,479.49	84,479.49	3,224,542.70	3,224,542.70
其他			0.42	0.42
合　　计	84,479.49	84,479.49	3,224,543.12	3,224,543.12

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	2020 年 7-9 月	2019 年 7-9 月	与资产相关/与收益相关
长兴县财政局挂牌上市奖励款		3,000,000.00	与收益相关
稳岗补贴奖励款	42,239.99		与收益相关
合计	42,239.99	3,000,000.00	

（续）

补助项目	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月	与资产相关/与收益相关
长兴县财政局挂牌上市奖励款		3,000,000.00	与收益相关
2018 年度自治区“两化”融合贯标试点专项资金		200,000.00	与收益相关
稳岗补贴奖励款	84,479.49	24,542.70	与收益相关
合计	84,479.49	3,224,542.70	

39、营业外支出

项　　目	2020 年 7-9 月	2019 年 7-9 月

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	952.70	952.70		
捐赠支出				
罚款支出	72.45	72.45	735.88	735.88
地方水利建设基金	38,800.05		27,384.57	
合　计	39,825.20	1,025.15	28,120.45	735.88

（续）

项　目	2020 年 1-9 月		2019 年 1-9 月	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,159.39	2,159.39	35,357.50	35,357.50
捐赠支出	720,877.88	720,877.88	18,418.87	18,418.87
罚款支出	252.45	252.45	935.88	935.88
地方水利建设基金	109,894.84		98,335.79	
合　计	833,184.56	723,289.72	153,048.04	54,712.25

40、所得税费用

项　目	2020 年 7-9 月	2019 年 7-9 月	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
当期所得税费用	3,139,934.29	3,111,534.21	8,422,585.80	9,603,514.92
递延所得税费用	-138,464.09	-784,902.63	-701,910.57	-3,604,989.80
合　计	3,001,470.20	2,326,631.58	7,720,675.23	5,998,525.12

41、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 7-9 月	2019 年 7-9 月	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：				
净利润	23,606,748.97	18,006,607.81	61,845,758.71	48,173,214.71
加：资产减值准备	384,029.17	1,131,909.93	1,512,585.12	2,439,914.44
信用减值损失	-485,918.12	1,061,125.01	837,007.37	2,031,501.94
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,016,143.05	2,795,745.57	8,981,014.34	8,099,891.54
无形资产摊销	316,777.79	296,478.08	930,033.66	889,434.24
长期待摊费用摊销	45,665.10	58,276.35	162,217.99	174,829.05

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

补充资料	2020 年 7-9 月	2019 年 7-9 月	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）				
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	952.7		2,159.39	35,357.50
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）				
财务费用（收益以“一”号填列）	218,841.56	413,278.36	188,651.77	2,169,359.03
投资损失（收益以“一”号填列）				
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-66,551.11	-772,902.63	-606,634.31	-3,572,214.63
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	-71,912.97	-12,000.00	-95,276.25	-32,775.17
存货的减少（增加以“一”号填列）	-2,739,489.95	-3,543,947.60	-2,137,386.97	-7,978,346.29
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-1,484,239.79	-4,351,085.00	-19,716,886.37	-24,658,439.81
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-6,219,107.00	5,103,492.37	9,138,522.91	23,997,579.97
其他	-306,271.88	-191,031.81	-1,531,425.81	-654,319.60
经营活动产生的现金流量净额	16,215,667.51	19,995,946.44	59,510,341.54	51,114,986.92
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	64,948,301.96	23,733,847.80	64,948,301.96	23,733,847.80
减：现金的年初余额	52,159,712.85	26,434,674.86	15,218,598.34	25,844,096.60
加：现金等价物的期末余额				
减：现金等价物的年初余额				
现金及现金等价物净增加额	12,788,589.11	-2,700,827.06	49,729,703.62	-2,110,248.80

（4）现金及现金等价物的构成

项　目	本期发生额	上期发生额
一、现金	64,948,301.96	23,733,847.80
其中：库存现金	6,698.58	5,879.56
可随时用于支付的银行存款	64,941,603.38	23,727,968.24
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		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	本期发生额	上期发生额
三、期末现金及现金等价物余额	64,948,301.96	23,733,847.80

42、所有权或使用权受限制的资产

项　目	期末账面价值	受限原因
货币资金	6,580,874.69	银行承兑汇票保证金、电费保证金
应收票据	2,751,005.23	作为应付票据的质押物
合　计	9,331,879.92	

43、外币货币性项目

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,080,471.74	6.8101	7,358,120.59
应收账款			
其中：美元	217,138.35	6.8101	1,478,733.88
应付账款			
其中：美元	999.00	6.8101	6,803.29

44、政府补助

种　类	2020年7-9月	计入当期损益的金额	2020年1-9月	计入当期损益的金额	列报项目
中宁县工业和信息化局2019年成长标杆补助资金	500,000.00	500,000.00	500,000.00	500,000.00	其他收益
光伏政策补助-长兴经济开发区管委会	462,919.95	462,919.95	462,919.95	462,919.95	其他收益
2020第三批科技发展专项资金-万人计划科技创业领军人才	340,000.00	340,000.00	340,000.00	340,000.00	其他收益
中宁县就业创业和人才服务中心以工代训项目补助资金	228,000.00	228,000.00	228,000.00	228,000.00	其他收益
中宁县商务和投资促进局进口贴息项目补助资金	21,700.00	21,700.00	21,700.00	21,700.00	其他收益
补助款-长兴市场监督管理局	20,000.00	20,000.00	20,000.00	20,000.00	其他收益
中宁县商务和投资促进局2020年第一季度进口企业内陆运输费补助资金	5,500.00	5,500.00	5,500.00	5,500.00	其他收益
就业税收减免	1,950.00	1,950.00	8,100.00	8,100.00	其他收益
国家金库长安支库转来待报解预算收入	716.43	716.43	716.43	716.43	其他收益
疫情期间一次性就业补助资金			1,000,000.00	1,000,000.00	其他收益
中宁县工业和信息化局2019年度自治区“专精特新”补助资金			500,000.00	500,000.00	其他收益

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

种　类	2020年7-9月	计入当期损益的金额	2020年1-9月	计入当期损益的金额	列报项目
社保返还款-长兴就业服务处			432,942.96	432,942.96	其他收益
长兴县科学技术局研发投入奖励资金			40,000.00	40,000.00	其他收益
长兴县大工业政策专项奖励款			30,000.00	30,000.00	其他收益
中宁县工业和信息化局项目补助资金			20,000.00	20,000.00	其他收益
浙江省商务促进财政专项资金			19,600.00	19,600.00	其他收益
企业线上培训费			15,480.00	15,480.00	其他收益
个税手续费返还			13,783.24	13,783.24	其他收益
航天基地管委会社保补贴			11,000.00	11,000.00	其他收益
企业新员工一次性生活补助			5,000.00	5,000.00	其他收益
专利补贴			3,000.00	3,000.00	其他收益
退役士兵减免增值税优惠			2,250.00	2,250.00	其他收益
知识产权政策资金奖励			500.00	500.00	其他收益
稳岗补贴奖励款	42,239.50	42,239.50	84,479.49	84,479.49	营业外收入
精密加工检测一体化技术研究及应用-单晶硅材料高效绿色加工工艺和全自动生产线的开发及应用项目补助			900,000.00	1,037,100.10	递延收益
合计	1,623,025.88	1,623,025.88	4,664,972.07	4,802,072.17	

七、合并范围的变更

2020年1-9月本集团未发生合并范围变动。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

本集团的构成

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	
西安中晶半导体材料有限公司	西安市	西安市	单晶硅及其制品的研发、生产和销售	100.00		非同一控制下企业合并
宁夏中晶半导体材料有限公司	中宁县	中宁县	单晶硅及其制品的研发、生产和销售	100.00		非同一控制下企业合并
浙江中晶新材料研究	湖州市长	湖州市	电子材料制备工艺	100.00		设立

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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	
有限公司	兴县	长兴县	研发、智能装备研发、光伏发电等			

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收账款、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、借款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元有关，除本集团的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2020 年 9 月 30 日，除下表所述资产或负债为美元余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	期末	年初
现金及现金等价物	7,358,120.59	2,855,799.00
应收账款	1,478,733.88	1,470,922.35
应付账款	6,803.29	6,969.22

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响，银行每个工作日将外汇浮动情况通知本公司，公司定期对外汇汇率变动进行分析，也安排邀请银行外汇专家进行业

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

务辅导，对外汇风险进行监管，运用锁定汇率和避险工具等手段规避外汇风险，但外汇汇率变动的不确定因素也将会影响本公司的业绩。

（2）利率风险－现金流量变动风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的利率风险－现金流量变动风险对本公司无重大影响。

（3）其他价格风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。

2、信用风险

2020 年 9 月 30 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保，具体包括：

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动性风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

（二）金融资产转移

本期金融资产转移为应收票据背书，期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况参见附注六、2 “应收票据”。

十、公允价值的披露

本公司金融资产主要包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和应收款项（应收账款、其他应收款、其他流动资产等）等，金融负债主要包括借款、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、应付款项（应付账款、其他应付款及其他流动负债等）等，本公司管理层认为上述金融资产、金融负债的摊余价值与账面价值无重大差异。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

实际控制人	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

实际控制人	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
徐一俊、徐伟	50.0783	50.0783

注：徐一俊、徐伟为一致行动人，其中徐一俊、徐伟对本公司的持股比例以及表决权比例分别为 34.0918%、15.9865%。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、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
隆基绿能科技股份有限公司	持股 5%以上的股东
宁夏隆基硅材料有限公司	受隆基绿能科技股份有限公司控制
银川隆基硅材料有限公司	受隆基绿能科技股份有限公司控制
保山隆基硅材料有限公司	受隆基绿能科技股份有限公司控制
丽江隆基硅材料有限公司	受隆基绿能科技股份有限公司控制
西安隆基新能源有限公司	受隆基绿能科技股份有限公司控制
华坪隆基硅材料有限公司	受隆基绿能科技股份有限公司控制
浙江金瑞泓科技股份有限公司	本公司之独董杨德仁任该公司董事①
MEITOKU TRADING CO.LTD	持股 5%以上的股东张明华之子持股 90%并担任社长
苏州天准科技股份有限公司	本公司实际控制人之弟弟实际控制并担任董事长兼总经理

注：①杨德仁于 2017 年 12 月 23 日起任本公司独立董事，2017 年 12 月 23 日起与浙江金瑞泓科技股份有限公司交易作为关联交易披露。

4、关联方交易情况

（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

关联方	关联交易内容	2020 年 7-9 月	2019 年 7-9 月	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
宁夏隆基硅材料有限公司	水电	2,798,175.55	2,484,032.47	8,490,695.71	7,687,334.55
宁夏隆基硅材料有限公司	园区服务费	126,001.99	144,459.99	356,987.47	438,901.99
隆基绿能科技股份有限公司	水电	356,862.95	304,194.48	935,154.24	946,267.27
隆基绿能科技股份有限公司	园区服务费	89,062.00	94,574.83	234,306.01	279,978.75

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2020 年 7-9 月	2019 年 7-9 月	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
宁夏隆基硅材料有限公司	硅棒		494,847.92	218,159.20	1,861,147.63
银川隆基硅材料有限公司	硅棒	258,766.73	761,698.37	1,014,095.01	1,817,774.20
保山隆基硅材料有限公司	硅棒		56,339.87	1,420,466.02	56,339.87

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

关联方	关联交易内容	2020 年 7-9 月	2019 年 7-9 月	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
丽江隆基硅材料有限公司	硅棒		392,823.80	1,077,343.40	2,873,046.20
华坪隆基硅材料有限公司	硅棒			96,280.22	
隆基绿能科技股份有限公司	硅棒		15,168.32		15,168.32
浙江金瑞泓科技股份有限公司	硅棒		691,227.40		691,227.40
MEITOKU TRADING CO.LTD	化腐片/研磨片	2,785,638.85	3,423,527.48	11,822,008.02	4,802,406.51

（2）关联租赁情况

本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2020 年 7-9 月确认的租赁费	2019 年 7-9 月确认的租赁费	2020 年 1-9 月确认的租赁费	2019 年 1-9 月确认的租赁费
宁夏隆基硅材料有限公司	房屋租赁	463,848.68	466,890.49	1,393,087.08	1,405,175.50
宁夏隆基硅材料有限公司	设备租赁	14,238.00	14,238.00	42,714.00	42,714.00

（3）关联担保情况

本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
徐一俊	20,000,000.00	2019/6/24	2021/6/23	是

5、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
银川隆基硅材料有限公司	308,310.40		1,289,677.05	
宁夏隆基硅材料有限公司			444,320.10	
保山隆基硅材料有限公司	367,965.00		945,781.05	
丽江隆基硅材料有限公司			936,162.90	
华坪隆基硅材料有限公司			551,742.15	
浙江金瑞泓科技股份有限公司			714,569.48	
MEITOKU TRADING CO.LTD	1,032,411.16		1,420,891.49	
隆基绿能科技股份有限公司			48,279.00	
合 计	1,708,686.56		6,351,423.22	
应收票据：				
隆基绿能科技股份有限公司			769,909.16	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合　计			769,909.16	
应收款项融资：				
隆基绿能科技股份有限公司	526,700.55		3,112,701.65	
银川隆基硅材料有限公司			126,472.53	
浙江金瑞泓科技股份有限公司			781,086.96	
合　计	526,700.55		4,020,261.14	
其他应收款：				
宁夏隆基硅材料有限公司	1,100,000.00		1,100,000.00	
合　计	1,100,000.00		1,100,000.00	

（2）应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
应付账款：		
宁夏隆基硅材料有限公司	2,788.71	2,788.71
苏州天准科技股份有限公司		748,672.56
合　计	2,788.71	751,461.27
其他应付款：		
隆基绿能科技股份有限公司	110,652.81	36,599.25
宁夏隆基硅材料有限公司	291,206.59	220,161.97
合　计	401,859.40	256,761.22

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2020 年 9 月 30 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2020 年 9 月 30 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截止本报告批准报出日，本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

分部信息

报告分部的确定依据与会计政策

本集团以内部组织结构、管理要求及内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：①该部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；②本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；③本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。如果两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本集团专注于半导体硅材料领域的科技创新，其主要产品定位于分立器件和集成电路用半导体硅材料市场。其业务主要在中国大陆、中国台湾及日本等地区发生，而本集团在内部结构和管理要求方面并未对上述业务进行区分，管理层在复核内部报告、决定配置资源及评价业绩时，亦认为无需对上述业务的经营成果进行区分。故本集团未区分不同的经营分部，无需列报分部报告。

十五、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	期末余额
1年以内	
其中：6个月以内	40,125,120.97
7-12个月	433,536.29
1年以内小计	40,558,657.26
1至2年	1,102,876.08
2至3年	89.05
3至4年	635,170.66
4至5年	190,000.00
5年以上	1,102,280.00
小计	43,589,073.05
减：坏账准备	2,669,501.43
合计	40,919,571.62

（2）按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	2,533,753.90	5.81	2,533,753.90	100.00	
按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款	41,055,319.15	94.19	135,747.53	0.33	40,919,571.62
合计	43,589,073.05	100.00	2,669,501.43	6.12	40,919,571.62

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	1,907,985.90	5.88	1,907,985.90	100.00	
按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款	30,549,288.94	94.12	307,438.22	1.01	30,241,850.72
合计	32,457,274.84	100.00	2,215,424.12	6.83	30,241,850.72

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
江苏荣邦微电子有限公司	1,274,500.00	1,274,500.00	100.00	多次催收无果
江苏欣龙微电子科技有限公司	625,768.00	625,768.00	100.00	多次催收无果
本溪福瑞德电子科技有限公司	519,064.00	519,064.00	100.00	多次催收无果
天津福瑞德电子科技有限公司	114,421.90	114,421.90	100.00	多次催收无果
合　计	2,533,753.90	2,533,753.90	——	——

②组合中，按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内			
其中：6个月以内	40,125,120.97		
7-12个月	433,536.29	21,676.81	5.00
1年以内小计	40,558,657.26	21,676.81	0.05
1至2年	477,108.08	95,421.62	20.00
2至3年	89.05	26.72	30.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3至4年	1,684.76	842.38	50.00
4至5年			
5年以上	17,780.00	17,780.00	100.00
合　计	41,055,319.15	135,747.53	0.33

（3）坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	2,215,424.12	454,077.31				2,669,501.43

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为21,380,350.35元，占应收账款期末余额合计数的比例为49.05%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为0.00元。

2、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收股利		30,000,000.00
其他应收款	3,038,225.36	10,000.00
合计	3,038,225.36	30,010,000.00

（1）应收股利

①应收股利情况

项目（或被投资单位）	期末余额	年初余额
宁夏中晶半导体材料有限公司		30,000,000.00
小计		30,000,000.00
减：坏账准备		
合计		30,000,000.00

②无重要的账龄超过1年的应收股利。

（2）其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

账龄	期末余额
其中：6个月以内	3,038,225.36
7-12个月	
1年以内小计	3,038,225.36
1至2年	
2至3年	
3至4年	465.17
4至5年	3,160.61
5年以上	3,635.19
小计	3,045,486.33
减：坏账准备	7,260.97
合计	3,038,225.36

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
往来、费用款等	3,045,486.33	7,260.97
保证金		10,000.00
小计	3,045,486.33	17,260.97
减：坏账准备	7,260.97	7,260.97
合计	3,038,225.36	10,000.00

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020年1月1日余额			7,260.97	7,260.97
2020年1月1日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本期核销				
其他变动				
2020 年 9 月 30 日余额			7,260.97	7,260.97

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	7,260.97					7,260.97
合计	7,260.97					7,260.97

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
浙江中晶新材料研究有限公司	往来款	2,995,832.72	1-6 个月	98.37	
陈锋	备用金	25,000.00	1-6 个月	0.82	
上海市对外服务浙江有限公司	费用款	5,348.14	1-6 个月	0.18	
长兴县人民法院诉讼费专户	费用款	5,044.50	1-6 个月	0.17	
湖州威能环境服务有限公司	费用款	5,000.00	1-6 个月	0.16	
合计	—	3,036,225.36	—	99.70	

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	94,291,514.24		94,291,514.24	94,291,514.24		94,291,514.24
合计	94,291,514.24		94,291,514.24	94,291,514.24		94,291,514.24

（2）对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
宁夏中晶半导体材料有限公司	50,166,277.19			50,166,277.19		
西安中晶半导体材料有限公司	9,125,237.05			9,125,237.05		
浙江中晶新材料	35,000,000.00			35,000,000.00		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
研究有限公司						
合 计	94,291,514.24			94,291,514.24		

4、营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	2020 年 7-9 月		2019 年 7-9 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	36,103,887.54	28,164,431.35	25,215,576.17	18,239,725.53
其他业务	533,845.17	575,817.20	37,358.80	3,390.97
合 计	36,637,732.71	28,740,248.55	25,252,934.97	18,243,116.50

（续）

项目	2020 年 1-9 月		2019 年 1-9 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	96,362,341.72	73,709,348.00	75,784,540.50	56,256,226.00
其他业务	1,109,436.58	1,487,501.80	164,282.88	32,297.93
合计	97,471,778.30	75,196,849.80	75,948,823.38	56,288,523.93

5、投资收益

项目	2020 年 7-9 月	2019 年 7-9 月	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
对子公司长期股权投资的股利收益			30,000,000.00	
合计			30,000,000.00	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

十六、补充资料

1、非经常性损益明细表

项　　目	2020 年 7-9 月	2019 年 7-9 月	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
非流动性资产处置损益	-952.70		-2,159.39	-35,357.50
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	1,950.00	24,825.00	10,350.00	183,541.80
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,806,105.10	4,268,191.21	5,043,561.59	6,459,626.81
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
非货币性资产交换损益				
委托他人投资或管理资产的损益				
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备				
债务重组损益				
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等				
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益				
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益				
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
除同本集团正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益				
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回				150,000.00
对外委托贷款取得的损益				
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响				

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　　目	2020 年 7-9 月	2019 年 7-9 月	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
受托经营取得的托管费收入				
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-72.45	-735.64	-721,130.33	-19,354.33
其他符合非经常性损益定义的损益项目				
小计	1,807,029.95	4,292,280.57	4,330,621.87	6,738,456.78
所得税影响额	298,237.08	622,137.35	635,931.22	980,225.78
少数股东权益影响额（税后）				
合计	1,508,792.87	3,670,143.22	3,694,690.65	5,758,231.00

注：非经常性损益项目中的数字"+"表示收益及收入,"-"表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期间	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
			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	2020 年 1-9 月	16.00	0.83	0.83
	2020 年 7-9 月	5.82	0.32	0.32
	2019 年 1-9 月	15.40	0.64	0.64
	2019 年 7-9 月	5.49	0.24	0.24
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2020 年 1-9 月	15.04	0.78	0.78
	2020 年 7-9 月	5.45	0.30	0.30
	2019 年 1-9 月	13.56	0.57	0.57
	2019 年 7-9 月	4.37	0.19	0.19

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

统一社会信用代码

911101085694992 3XD

营业执照

（副 本）(5-2)

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　瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　刘贵彬，杨剑涛

经营范围　审计企业会计报表，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　2011年02月22日

合伙期限　2011年02月22日 至 2061年02月21日

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2020 年 04 月 30 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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。

国家市场监督管理总局监制

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

证书序号：000417

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

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：刘贵彬

证书号：17　　发证时间：二〇一八年七月五日

证书有效期至：二〇二〇年七月五日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

证书序号 0000146

会计师事务所

执业证书

名　　称：瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：刘贵彬

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010130

批准执业文号：京财会许可[2011]0022号

批准执业日期：2011年02月14日

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

二〇一八年六月十三日

中华人民共和国财政部制

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓名 Full name 林晓霜

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1982-10-02

工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）浙江分所

身份证号码 Identity card No. 342129198210020565

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

注册会计师任职资格检查
2019 检
浙江省注册会计师协会

年 月 日
y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
y m d

证书编号：110101300343
No. of Certificate

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

发证日期：2014 年 06 月 30 日
Date of Issuance y m d

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

注册会计师任职资格检查
2018 检
浙江省注册会计师协会

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn