

广东新劲刚新材料科技股份有限公司
备考审阅报告
天职业字[2019]28077 号

目 录

备考审阅报告	1
备考合并财务报表	2
备考合并财务报表附注	5

备考审阅报告

天职业字[2019]28077 号

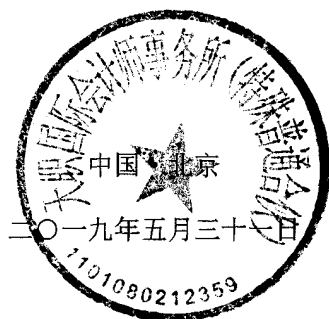
广东新劲刚新材料科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的广东新劲刚新材料科技股份有限公司（以下简称“新劲刚”）备考合并财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 3 月 31 日的备考合并资产负债表，2017 年度、2018 年度、2019 年 1-3 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是新劲刚管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并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。审阅主要限于询问新劲刚有关人员和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。

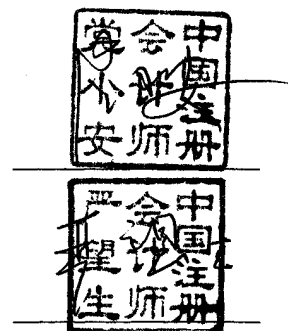
根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照《企业会计准则》及备考合并附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映新劲刚的 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 3 月 31 日的备考合并财务状况，以及 2017 年度、2018 年度、2019 年 1-3 月的备考合并经营成果。

本审阅报告仅供新劲刚向中国证券监督管理委员会报送本次资产重组之报送材料时使用，不得用作其他任何用途。因使用本报告不当造成的后果，与注册会计师及本事务所无关。



中国注册会计师：

中国注册会计师：





备考合并资产负债表

编制单位: 新疆新材料科技股份有限公司

金额单位: 元

项 目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	附注编号
流动资产:				
货币资金	126,246,660.37	135,056,120.93	162,270,888.07	七、(一)
△结算备付金				
△拆出资金				
交易性金融资产	22,148,997.40			七、(二)
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	41,987,997.58	34,009,561.30	52,224,805.48	七、(三)
应收账款	241,215,354.04	221,962,272.15	195,226,141.09	七、(四)
应收款项融资				
预付款项	3,071,921.45	1,928,772.02	8,828,317.41	七、(五)
△应收保费				
△应收分保账款				
△应收分保合同准备金				
其他应收款	10,096,172.20	12,145,491.08	10,300,627.36	七、(六)
△买入返售金融资产				
存货	113,784,360.26	120,293,968.78	63,158,116.44	七、(七)
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	7,796,248.72	10,152,991.34	2,073,465.81	七、(八)
流动资产合计	566,347,712.02	535,549,177.60	494,082,361.66	
非流动资产:				
△发放贷款及垫款				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
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	4,915,062.68	4,975,865.36	5,219,076.08	七、(九)
固定资产	108,066,882.67	107,428,513.59	90,519,889.54	七、(十)
在建工程	6,866,306.42	6,762,125.39	5,982,509.54	七、(十一)
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	32,505,191.72	33,064,183.90	35,300,152.62	七、(十二)
开发支出				
商誉	543,388,896.00	543,388,896.00	543,388,896.00	七、(十三)
长期待摊费用	1,145,191.25	1,118,164.57	547,367.95	七、(十四)
递延所得税资产	6,535,496.02	6,150,549.29	4,421,016.29	七、(十五)
其他非流动资产	8,303,300.00	10,485,029.00	10,848,730.40	七、(十六)
非流动资产合计	711,726,326.76	713,373,327.10	696,227,638.42	
资产总计	1,278,074,038.78	1,248,922,504.70	1,190,310,000.08	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



备考合并资产负债表（续）

编制单位：新疆新盛材料科技股份有限公司

金额单位：元

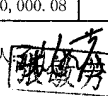
项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	附注编号
流动负债：				
短期借款	59,778,000.00	49,978,000.00	20,000,000.00	七、（十七）
△向中央银行借款				
△吸收存款及同业存放				
△拆入资金				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	13,666,799.44	19,139,459.84	49,147,556.78	七、（十八）
应付账款	70,272,604.65	61,773,652.06	58,955,370.27	七、（十九）
预收款项	188,305.21	527,623.71	9,082,478.74	七、（二十）
△卖出回购金融资产款				
△应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	4,856,507.72	10,070,130.83	7,683,195.07	七、（二十一）
应交税费	7,163,866.80	7,020,447.73	8,009,294.96	七、（二十二）
其他应付款	273,045,024.87	284,863,253.83	266,039,906.53	七、（二十三）
△应付分保账款				
△保险合同准备金				
△代理买卖证券款				
△代理承销证券款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	938,800.00		19,324.32	七、（二十四）
流动负债合计	429,909,908.69	433,372,568.00	418,937,126.67	
非流动负债：				
长期借款	20,000,000.00			七、（二十五）
应付债券	53,308,667.99	52,341,655.90	48,739,785.73	七、（二十六）
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	9,683,742.55	9,789,634.21	10,213,200.87	七、（二十七）
递延所得税负债	2,258,598.13	2,248,633.93	2,282,647.50	七、（十五）
其他非流动负债				
非流动负债合计	85,251,008.67	64,379,924.04	61,235,634.10	
负债合计	515,160,917.36	497,752,492.04	480,172,760.77	
股东权益：				
归属于母公司股东权益合计	762,913,121.43	751,170,012.66	710,137,239.31	
少数股东权益				
股东权益合计	762,913,121.43	751,170,012.66	710,137,239.31	
负债及股东权益合计	1,278,074,038.79	1,248,922,504.70	1,190,310,000.08	

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



备考合并利润表

编制单位：广东金刚新材料科技股份有限公司

金额单位：元

	2019年1-3月	2018年度	2017年度	附注编号
一、营业收入	77,418,020.55	330,591,093.69	333,074,767.01	
其中：营业收入	77,418,020.55	330,591,093.69	333,074,767.01	七、（二十八）
△利息收入				
△已赚保费				
△手续费及佣金收入				
二、营业总成本	65,589,778.73	282,997,471.32	295,396,087.48	
其中：营业成本	47,068,643.56	199,912,416.83	209,710,735.69	七、（二十八）
△利息支出				
△手续费及佣金支出				
△退保金				
△赔付支出净额				
△提取保险合同准备金净额				
△保单红利支出				
△分保费用				
税金及附加	994,792.10	2,791,999.92	2,907,408.74	
销售费用	3,464,817.37	20,764,847.80	18,468,330.01	七、（二十九）
管理费用	4,913,522.09	29,569,784.29	30,834,647.98	七、（三十）
研发费用	5,882,638.38	28,711,785.20	25,008,183.14	七、（三十一）
财务费用	3,265,365.23	1,246,637.28	8,466,781.92	七、（三十二）
其中：利息费用	1,703,323.97	5,782,368.84	5,036,032.23	七、（三十二）
利息收入	235,485.01	1,193,392.33	1,020,436.78	七、（三十二）
加：其他收益	2,629,591.66	7,328,219.50	2,822,338.81	七、（三十三）
投资收益（损失以“-”号填列）	60,546.58	278,363.81	121,812.02	七、（三十四）
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（损失以“-”号填列）				
△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）	48,997.40			七、（三十五）
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,486,163.90			七、（三十六）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-591,980.65	-10,299,146.17	-5,011,804.02	七、（三十七）
资产处置收益（亏损以“-”号填列）		-403,238.54	-545,572.69	七、（三十八）
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	12,489,232.91	44,497,821.00	35,065,453.65	
加：营业外收入		1,616,511.11	3,764,976.22	七、（三十九）
减：营业外支出	1,101.82	62,048.95	66,226.09	七、（四十）
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	12,488,131.09	46,052,283.16	38,764,203.78	
减：所得税费用	1,118,241.32	5,051,778.26	5,847,896.37	七、（四十一）
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	11,369,889.77	41,000,504.90	32,916,307.41	
（一）按经营持续性分类：				
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	11,369,889.77	41,000,504.90	32,916,307.41	
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）	11,369,889.77	41,000,504.90	32,916,307.41	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
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.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.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（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				
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	11,369,889.77	41,000,504.90	32,916,307.41	
归属于母公司股东的综合收益总额	11,369,889.77	41,000,504.90	32,916,307.41	
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）	0.09	0.34	0.28	十四、（一）
（二）稀释每股收益（元/股）	0.09	0.34	0.28	十四、（一）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东新劲刚新材料科技股份有限公司

2017年1月1日至2019年3月31日

备考合并财务报表附注

(除另有注明外,所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司基本情况

(一) 公司历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

广东新劲刚新材料科技股份有限公司(以下简称“新劲刚”、“本公司”或“公司”)系由广东新劲刚超硬材料有限公司(原南海市丹灶劲刚陶瓷模具有限公司)于2012年8月24日整体变更设立的股份公司。公司目前股本10000.005万元。

统一社会信用代码:91440600708116228T;

法定代表人:王刚;

公司总部地址:佛山市南海区丹灶镇五金工业区博金路6号办公楼及车间。

(二) 公司的业务性质和主要经营活动

公司所属行业:金属制品行业。

本公司经营范围:研发、制造、销售:金刚石制品、抛光磨具、红外节能材料、电磁屏蔽材料、吸波材料、抗静电耐腐蚀材料、合金涂层制品、金属基复合材料及制品;销售:陶瓷设备及配件;节能技术服务;货物进出口、技术进出口。(法律、行政法规禁止的项目除外;法律、行政法规限制的项目须取得许可证后方可经营)(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。)

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告于二〇一九年五月三十一日经本公司董事会批准报出。

(四) 备考合并财务报表范围及其变化

报告期内公司纳入合并财务报表范围的子公司为佛山市康泰威新材料有限公司、佛山市康泰威光电科技有限公司、江西高安市劲刚工模具有限公司、三河市科大博德粉末有限公司和新劲刚(香港)有限公司,以及以下按照附注三的基本假设,因假定公司对广东宽普科技股份有限公司(以下简称“宽普科技”)的企业合并的公司架构于2017年1月1日业已存在,将宽普科技纳入合并范围。

截至2019年3月31日,公司合并财务报表范围为7家公司,包括母公司1家,子公司5家,孙公司1家。详细信息见“本附注九、在其他主体中的权益”。

二、交易背景及重组方案

（一）交易背景

1、在“军民融合”和“军改”的背景下，军工日益走向市场化，涉军企业逐步走向集中化

在“军民融合”和“军改”的背景下，军方在军品采购过程中更加重视产品技术的先进性，并且开始大力推进竞争性装备采购，进而推动了军工市场逐步走向市场化。

军民融合关乎国家安全和全局，既是兴国之举，又是强军之策。推进强军事业，必须深入推进军民融合发展，构建军民一体化的国家战略体系和能力。《国民经济和社会发展规划第十三个五年规划纲要》提出“实施军民融合发展战略，要求形成全要素、多领域、高效益的军民深度融合发展格局”。2015年以来，军民融合已上升为国家战略。自2015年12月份开始，我国正式启动了国防和军队体制改革，中央军委于2016年1月1日印发并实施的《中央军委关于深化国防和军队改革的意见》明确了各阶段的主要工作任务：2015年，重点组织实施领导管理体制、联合作战指挥体制改革；2016年，组织实施军队规模结构和作战力量体系、院校、武警部队改革，基本完成阶段性改革任务；2017年至2020年，对相关领域改革作进一步调整、优化和完善，持续推进各领域改革。

2、射频微波产品往高频化、小型化与高集成及宽带化方向发展

射频微波通信市场对信息传输容量、传输效率、传输质量提出了越来越高的要求，射频微波高频化成为微波通信发展趋势，其工作频段将向更高的毫米波段发展。随着射频微波通信产品不断向小型化方向发展，为之配套的组件在满足基础性功能的同时也随向小型化和微型化方向发展，射频微波通信组件小型化、微型化是目前研究开发的重要目标，是市场发展的主要方向之一。随着新器件及新技术的使用，现阶段射频微波逐渐向高带宽发展。宽带组件的应用可以显著提高系统设备的性能，该技术利用高容量点对多点微波传输，通过射频微波进行传输。

3、国家对军品的自主可控提出了更高要求，国产化与进口替代将是未来国内军工市场的发展趋势

随着《国家安全战略纲要》颁布，基础通信设备国产替代已进入实质阶段。国家对射频微波系统自主可控的要求越来越高，特别是重大任务要求实现全部国产化的战略要求，促使国内射频微波产品国产替代进程不断加速。

4、我国对军工产品生产实行严格的许可证制度

与民品市场不同，我国对军工产品生产实行严格的许可证制度，从事武器装备的生产企业需要通过武器装备质量体系认证、保密资格认证、武器装备科研生产许可认证、装备承制单位资格认证，每项认证都有相应的资格条件、审查认证程序、监督管理和法律责任，形成了较高的资质壁垒。军工产品对稳定性、可靠性、安全性要求非常高，军工企业要经过长期、良好的应用和服务才能取得军方客户的信任。宽普科技自成立以来长期深耕于军工电子信息行业，已取得《武器装备质量体系认证》《武器装备科研生产单位二级保密资格证》《武器装备科研生产许可证》《装备承制单位注册证书》等军工资质，凭借较强的技术和研发实力、完善的产品

质控体系以及综合服务能力，宽普科技与超过 50 家科研院所及军工企业建立了稳定的合作关系，通过持续服务上述客户，宽普科技可以获得稳定的订单。

在此背景下，新劲刚进行该项资产重组。通过本次交易，上市公司将实现向军工电子信息产业领域的拓展，丰富上市公司业务结构，完善公司军工产业布局，实现业务协同发展。

（二）重组方案

根据公司 2019 年 03 月 26 日第三届董事会第八次会议审议通过的《广东新劲刚新材料科技股份有限公司发行股份、可转换公司债券及支付现金购买资产并募集配套资金报告书及其摘要》及相关议案，以及公司于 2019 年 02 月 12 日与文俊、吴小伟、朱允来、胡四章、张文、张天荣、徐卫刚、伍海英、周光浩、薛雅明、毛世君、李冬星、葛建彪、向君、欧秋生、王安华等 16 名自然人股东及佛山市圆厚投资服务企业（有限合伙）签署的附生效条件的《发行股份及支付现金购买资产协议》，新劲刚拟通过向文俊、吴小伟、朱允来、胡四章、张文、张天荣、徐卫刚、伍海英、周光浩、薛雅明、毛世君、李冬星、葛建彪、向君、欧秋生、王安华等 16 名自然人股东及佛山市圆厚投资服务企业（有限合伙）发行股份、可转换公司债券及支付现金，购买上述交易对方持有的宽普科技 100%股权。

根据中联国际评估咨询有限公司出具的《广东新劲刚新材料科技股份有限公司拟发行股份、可转换公司债券及支付现金的方式进行股权收购并募集配套资金涉及广东宽普科技股份有限公司股东全部权益价值》（中联国际评字[2019]第 VYMQD0094 号），宽普科技股东全部股权价值（净资产）于评估基准日 2018 年 12 月 31 日的评估值为 65,126.89 万元，参考上述评估值，经交易双方友好协商，确定宽普科技 100.00%股权的交易价格为 65,000.00 万元。

本次交易对价的支付方式为：股份对价总额为 32,500.00 万元，可转换公司债券对价总额为 6,500.00 万元，现金对价总额为 26,000.00 万元。

根据《上市公司重大资产重组管理办法》等相关规定，本次交易中，本公司发行股份、可转换公司债券及支付现金购买资产的股票发行定价基准日为公司第三届董事会第五次会议决议公告日，本次购买资产的股份发行价格不低于定价基准日前 60 个交易日公司股票交易均价的 90%，经交易双方协商确定为 15.3 元/股，本次发行可转换公司债券的初始转股价格为 15.3 元/股，与发行股份定价方式相同。据此计算，新劲刚拟向宽普科技全体股东直接发行股份数量为 21,241,830 股，本次发行可转债公司债券的金额为 6,500.00 万元，按照初始转股价格转股后的股份数量为 4,248,360 股。

本次发行股份购买资产涉及的最终股份发行数量将以上市公司董事会提请上市公司股东大会批准，并经中国证监会核准的数额为准。在定价基准日后至本次股份发行日期间，如公司进行任何派送现金股利、派送股票股利、公积金转增股本、配股等致使本公司股票需要进行除权、除息的情况，则上述发行价格将根据深交所的相关规则对发行价格相应进行调整，发行数量也将根据发行价格的调整情况进行相应调整。发行普通股数量最终以上市公司股东大会审议通过且经中国证监会核准的数量为准。

同时，公司拟向不超过五名特定投资者非公开发行可转换公司债券及普通股募集配套资金

募集配套资金总额不超过 30,000.00 万元，不超过本次交易中以发行股份方式购买资产的交易价格的 100.00%，且发行股份数量（含募集配套资金部分发行可转换公司债券初始转股数量）不超过上市公司本次交易前上市公司总股本的 20%。最终发行数量将在中国证监会核准后，按照《发行管理办法》的相关规定，根据询价结果最终确定。

本次发行股份、可转换公司债券及支付现金购买资产不以发行可转换公司债券、股份募集配套资金的成功实施为前提，最终募集配套资金发行成功与否不影响本次发行股份、可转换公司债券及支付现金购买资产行为的实施。

三、备考合并财务报表的编制基础

本备考合并财务报表系本公司为向中国证券监督管理委员会申请拟实施如本附注二“交易背景及重组方案”所述资产重组之目的而编制，仅供本公司向中国证券监督管理委员会报送申报文件之用。

根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，本公司需要对宽普科技的财务报表进行备考合并，编制 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日以及 2019 年 3 月 31 日的备考合并资产负债表，2017 年度、2018 年度以及 2019 年 1-3 月的备考合并利润表以及有限的备考合并财务报表附注（以下统称“备考合并财务报表”）。本备考合并财务报表系根据附注二所述重组方案，并按照以下假设基础编制：

（1）本备考合并财务报表之编制系假设附注二所述重组议案能够获得本公司股东大会批准，并获得中国证券监督管理委员会的核准。

（2）本备考合并财务报表假设附注二所述重组架构已于最早期初（2017 年 1 月 1 日）之前完成，并按重组完成后的股权架构持续经营。

（3）由于本次交易事项而产生的费用、税收等影响不在备考合并财务报表中反映。

（4）本备考合并财务报表以本公司经审阅的 2017 年度、2018 年度以及 2019 年 1-3 月的财务报表，购入资产经审计的 2017 年度、2018 年度以及 2019 年 1-3 月财务报表为基础，按照《企业会计准则》及其应用指南、准则讲解的有关规定，基于附注四所述的重要会计政策和会计估计编制。

（5）考虑到备考合并财务报表编制的特殊目的及用途，未特别编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表，同时本备考合并财务报表仅列示有限的备考合并注释，未披露与金融工具相关的风险、公允价值、分部报告等相关信息，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司财务信息。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司根据实际发生的交易和事项，遵循《企业会计准则—基本准则》、各项具体会计准则及解释的规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度自公历1月1日起至12月31日止。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。

（三）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司在对会计报表项目进行计量时，一般采用历史成本，在保证所确定的会计要素金额能够可靠计量时，根据《企业会计准则》的具体规定，采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

本公司本期无计量属性在本期发生变化的报表项目。

（五）企业合并

1. 同一控制下的企业合并

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。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。

同一控制下的企业合并，并以支付现金、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其初始投资成本，为企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。长期股权投资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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

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，为非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。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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司将拥有实际控制权的子公司和特殊目的主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时合并范围内的所有重大内部交易和往来业已抵销。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或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，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

（七）合营安排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，分为共同经营和合营企业。

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

1. 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
2. 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

（八）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

公司对发生的非本位币经济业务公司按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价的中间价折合为本位币记账；月终对外币的货币项目余额按期末中国人民银行公布的市场汇价的中间价进行调整。按照期末汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额作为“财务费用-汇兑损益”计入当期损益；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理。

外币财务报表的折算方法为：

若公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构采用与公司不同的记账本位币，在将公司境外经营通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对其进行折算前，公司调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币的财务报表，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. 按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的“其他综合收益”项目列示。

（十）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且 a. 实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或 b. 虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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、以摊余成本计量的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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。

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债务工具投资

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。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，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。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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。

（4）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。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）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。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：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；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。

5. 金融工具减值

（1）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务工具投资、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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。

(2) 应收款项

对于应收票据、应收账款、其他应收款，无论是否存在重大融资成分，本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对上述应收款项预期信用损失进行估计，并采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。计提方法如下：

1) 期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

2) 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划分应收款项组合，在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称计提方法：

组合名称	计提方法
风险组合	预期信用损失
性质组合	不计提坏账准备

对于划分为风险组合的应收款项，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，计算预期信用损失。

本公司将应收款项按类似信用风险组合特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收款项坏账准备的计提比例进行估计如下：

账 龄	坏账计提比例
1 年以内（含 1 年）	3%

账 龄	坏账计提比例
1-2 年（含 2 年）	10%
2-3 年（含 3 年）	30%
3-4 年（含 4 年）	50%
4-5 年（含 5 年）	80%
5 年以上	100%

本公司将应收合并范围内子公司的款项、应收票据等无显著回收风险的款项划为性质组合，不计提坏账准备。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）存货

1. 存货的分类

存货包括原材料、产成品、自制半成品、发出商品、在产品、委托加工物资、周转材料等。

2. 发出存货的计价方法

存货的取得按照实际成本入账；发出原材料、产成品的成本采用加权平均法核算。

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

公司于每年中期期末及期末在对存货进行全面盘点的基础上，对遭受损失，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本的存货，根据存货成本与可变现净值孰低计量。

存货跌价准备按单个存货项目的成本与可变现净值计量，但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，可以按照存货类别计量成本与可变现净值。

可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的存货，其可变现净值按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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制，并且定期对存货进行盘点，盘点结果如与账面记录不符，根据管理权限报经批准后，在年终结账前处理完毕，计入当期损益。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次摊销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次摊销法进行摊销。

（十二）持有待售及终止经营

非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应当同时满足下列条件：

1. 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

2. 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（十三）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报

表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原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），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

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

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算；对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。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，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，归入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。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。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。本集团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，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；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。

4. 长期股权投资的处置

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 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，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十四）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

（十五）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产折旧根据固定资产的原值和预计可使用年限及估计的剩余价值按直线法计算。已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产计提减值后的净额以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。对持有待售的固定资产，停止计提折旧并对其预计净残值进行调整。固定资产折旧采用直线法平均计算，并按固定资产类别，估计使用年限及残值率（原

值的 2%-5%) 确定其折旧率。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	直线法	20-30	2-5	3.17-4.90
机器设备	直线法	3-10	2-5	9.50-32.67
运输设备	直线法	3-5	2-5	19.00-32.67
电子设备	直线法	3-5	2-5	19.00-32.67
工具、器具及家具	直线法	3-5	2-5	19.00-32.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十六) 在建工程

1. 在建工程的类别

公司在建工程包括施工前期准备、正在施工的建设工程、装修工程、技术改造工程的和大修理工程等。

2. 在建工程的计量

在建工程以实际成本计价，按照实际发生的支出确定其工程成本，工程达到预定可使用状态前因进行试运转发生的净支出计入工程成本。工程达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或结转为产成品时，按实际销售收入或者预计售价冲减在建工程成本。在建工程发生的借款费用，符合借款费用资本化条件的，在所购建的固定资产达到预定可使用状态前，计入在建工程成本。

3. 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前根据其发生额予以资本化。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十八) 无形资产

1. 无形资产的确定标准和分类

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权等。

2. 无形资产的计量

无形资产按成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

3. 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，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摊销。具体摊销年限如下：

项目	摊销年限(年)
土地使用权	40.00~50.00
软件	10
专利技术	10

4. 无形资产支出满足资本化的条件：

公司内部研究开发项目开发阶段的支出，符合下列各项时，确认为无形资产：

(1) 从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性。

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

(3) 无形资产产生未来经济利益的方式，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时，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。

(十九) 长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司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。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。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。

（二十一）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除股份支付以外的各种形式的报酬或补偿。本公司的职工薪酬主要包括短期薪酬、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。

1. 短期薪酬

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。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

- （1）本公司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。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

（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。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，按确定的折现率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

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ①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。
- ②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。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

（1）在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

（2）在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

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公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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。

4. 其他长期职工福利

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按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按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。

（二十二）预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：（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企业；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

(1) 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；

(2) 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

(3) 公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

(二十三) 股份支付

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1. 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额，在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

2. 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(二十四) 收入

1. 销售商品

在下列条件均能满足时予以确认：(1) 公司已经将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。(2) 公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。(3) 收入的金额能够可靠计量。(4) 相关经济利益很可能流入公司。(5) 相关的、已经发生的或将发生的成本能够可靠计量。

公司具体的销售商品确认原则如下：

公司销售模式主要分为单卖模式和消耗管理模式。单卖模式是指公司按照销售合同确定的

产品技术指标、产品规格型号、产品数量为客户提供超硬材料工具，并按照合同约定的产品单价与客户结算货款，后续服务通常限于技术咨询支持。消耗管理模式是指公司与客户签订磨抛综合服务合同，由公司针对客户的生产及加工设备状况、产品特点进行个性化的产品研发设计和搭配，提供超硬材料磨抛工具，并委派技术人员参与客户的磨抛工序管理，根据合作生产线的实际产量（通常按面积计量）乘以合同约定的单价结算货款。

下属子公司宽普科技主要包括军品销售和民品销售。

（1）国内单卖模式收入的具体确认原则

在货物发出，取得对方确认，公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方确认收入。

（2）出口单卖模式收入确认时点及其依据：

根据合同的要求组织发货并办理出口报关手续，公司取得出口报关单和出口装运单后，即认为出口产品所有权的风险和报酬已经转移，确认收入。

（3）消耗管理模式收入确认时间点及其依据

客户按月出具合作生产线的实际产量确认单（通常按面积计量），公司根据产量确认单上的产量乘以合同约定的单价确认收入。

（4）军品销售

公司军品销售确认收入需满足 3 个条件：

- 1) 产品已交付客户；
- 2) 取得客户的产品接收单；
- 3) 最终销售价格确定。

（5）民品销售

公司民品销售于产品交付并经客户验收合格后确认收入。

2. 提供劳务

在同一年度内开始并完成的劳务，应当在完成劳务时确认收入。如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，公司于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。如提供劳务交易的结果不能够可靠估计且已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；发生的劳务成本预计不能够全部得到补偿的，按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，并按已经发生的劳务成本作为当期费用；发生的劳务成本预计全部不能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本作为当期费用，不确认收入。

3. 让渡资产使用权

与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入。

利息收入按使用货币资金的使用时间和适用利率计算确定。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。

（二十五）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 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。

5. 本公司将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或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税

费用。

1. 递延所得税资产的确认

公司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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：该项交易不是企业合并；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）。

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，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

公司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。

2. 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：（1）商誉的初始确认；（2）同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；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）。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 所得税费用计量

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

五、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应纳税增值额计算。应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税额后的余额。	17%、16%、6%
消费税	应纳税销售额	4%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	7%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税额	2%
所得税	应纳税所得额	15%、25%、16.5%、8.25%

（二）重要税收优惠政策及其依据

1. 所得税

根据 2007 年 3 月 16 日发布的《中华人民共和国企业所得税法》（以下简称“新企业所得税法”）的规定，公司自 2008 年 1 月 1 日起按照新企业所得税税法的规定计缴企业所得税。新企业所得税规定：企业所得税税率为 25%，国家重点扶持的高新技术企业减按 15% 的税率征收。

2015 年 9 月公司通过高新技术企业资质认定，取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局和广东省地方税务局下发的高新技术企业证书（证书编号 GR201544000082），有效期三年。2018 年度，公司通过了高新技术企业复审，并于 2018 年 11 月 28 日取得高新技术企业证书（证书编号 GR201844007780），有效期三年，公司按照 15% 计缴企业所得税。

子公司佛山市康泰威新材料有限公司于 2013 年 7 月 2 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局和广东省地方税务局下发的高新技术企业证书（证书编号 GF201344000112），有效期三年。2016 年公司通过了高新技术企业复审，并于 2016 年 11 月 30 日取得高新技术企业证书（证书编号 GR201644001897），有效期三年，公司按照 15% 计缴企业所得税。

子公司宽普科技于 2015 年 10 月 10 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局和广东省地方税务局下发的高新技术企业证书（证书编号 GR201544000744），有效期三年，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日。2018 年度，公司通过高新技术企业复审，并于 2018 年 11 月 28 日取得高新技术企业证书（证书编号：GR201844003037），有效期三年，公司按照 15% 计缴企业所得税。

2. 消费税

根据财税[2015]16 号《关于对电池涂料征收消费税的通知》，自 2015 年 2 月 1 日起对电池、涂料征收消费税。对施工状态下挥发性有机物 (Volatile Organic Compounds, VOC) 含量低于 420 克/升(含)的涂料免征消费税。

子公司佛山市康泰威新材料有限公司生产经营的抗静电底漆涂料产品属于挥发性有机物含量低于 420 克/升(含)的涂料，已办理减免税备案，自 2015 年 2 月 1 日至 2049 年 12 月 31 日免征消费税。

3. 增值税

根据《财政部国家税务总局关于军品增值税政策的通知》（财税[2014]28 号）、《国防科工局关于印发军品免征增值税实施办法的通知》（科工财审[2014]1532 号）的规定，纳税人自产的销售给其他纳税人的军品，享受免征增值税的政策。子公司宽普科技享受该政策优惠。

六、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

(一) 会计政策的变更

(1) 2017年

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

②财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

③财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的财务报表。

会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将与日常活动相关的政府补助计入“其他收益”科目核算	其他收益 2017 年度增加金额 2,822,338.81 元； 增加营业利润 2,822,338.81 元。
区分终止经营损益、持续经营损益列报	增加 2017 年度持续经营净利润 32,916,307.41 元。
利润表新增“资产处置收益”行项目	资产处置收益 2017 年度增加金额-545,572.69 元； 减少营业利润 545,572.69 元。

(2) 2018年

①财政部于 2018 年 6 月发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号），对企业财务报表格式进行相应调整。

会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将应收股利、应收利息与其他应收款合并为“其他应收款”列示	其他应收款 2018 年 12 月 31 日列示金额 12,145,491.08 元； 其他应收款 2017 年 12 月 31 日列示金额 10,300,627.36 元。
将固定资产与固定资产清理合并为“固定资产”列示	固定资产 2018 年 12 月 31 日列示金额 107,428,513.59 元； 固定资产 2017 年 12 月 31 日列示金额 90,519,889.54 元。
将在建工程与工程物资合并为“在建工程”列示	在建工程 2018 年 12 月 31 日列示金额 6,762,125.39 元； 在建工程 2017 年 12 月 31 日列示金额 5,982,509.54 元。
将应付股利、应付利息与其他应付款合并为“其他应付款”列示	其他应付款 2018 年 12 月 31 日列示金额 284,863,253.83 元； 其他应付款 2017 年 12 月 31 日列示金额 266,039,906.53 元。
将长期应付款与专项应付款合并为“长期应付款”列示	长期应付款 2018 年 12 月 31 日列示金额 0.00 元； 长期应付款 2017 年 12 月 31 日列示金额 0.00 元。
新增研发费用报表科目，研发费用不再在管理费用科目核算	研发费用 2018 年度增加金额 28,711,785.20 元； 管理费用 2018 年度减少金额 28,711,785.20 元；

会计政策变更的内容和原因

受影响的报表项目名称和金额

新增“其中：利息费用”项目，财务费用报表科目下增加“利息费用”明细项目	研发费用 2017 年度增加金额 25,008,183.14 元；
	管理费用 2017 年度减少金额 25,008,183.14 元。
新增“利息收入”项目，财务费用报表科目下增加“利息收入”明细项目	利息费用 2018 年度列示金额 5,782,368.84 元；
	利息费用 2017 年度列示金额 5,036,032.23 元。
	利息收入 2018 年度列示金额 1,193,392.33 元；
	利息收入 2017 年度列示金额 1,020,436.78 元。

(3) 2019年

①财政部于 2019 年 4 月发布了《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），对企业财务报表格式进行相应调整，同时废止（财会〔2018〕15 号）文，本公司按照规定进行了相应调整。

②财政部于 2017 年修订发布了《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）、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（财会〔2017〕14 号）（以上四项简称“新金融工具准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业，自 2018 年 1 月 1 日起施行；其他境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起施行。本公司自 2019 年 1 月 1 日起施行新金融工具准则。

根据新旧准则衔接规定，企业应当按照金融工具准则的要求列报金融工具相关信息，企业比较财务报表列报的信息与本准则要求不一致的，不需要按照金融工具准则的要求进行追溯调整。公司将于 2019 年起按新准则要求进行会计报表披露，不重述 2018 年可比数，本次会计政策变更不影响公司 2018 年度相关财务指标。

(二) 会计估计的变更

本公司本期无会计估计变更事项。

(三) 前期会计差错更正

本公司本期无重大前期差错更正事项。

七、备考合并财务报表主要项目注释

（除非特别说明，本附注所注期末指 2019 年 3 月 31 日）

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
现金	35,753.95	66,766.74	66,804.18
银行存款	114,684,978.34	126,990,725.42	137,370,797.66

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
其他货币资金	11,525,928.08	7,998,628.77	24,833,286.23
合计	<u>126,246,660.37</u>	<u>135,056,120.93</u>	<u>162,270,888.07</u>
其中：存放在境外的款项总额	1,305,505.86	1,495,455.73	138,660.25

2. 受限制的货币资金明细如下：

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
票据保证金	6,523,803.08	7,998,628.77	24,833,286.23
收购交易保证金	5,002,125.00		
合计	<u>11,525,928.08</u>	<u>7,998,628.77</u>	<u>24,833,286.23</u>

(二) 交易性金融资产

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
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	<u>22,148,997.40</u>		
其中：权益工具投资	22,148,997.40		
合计	<u>22,148,997.40</u>		

(三) 应收票据

1. 分类列示

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
银行承兑汇票	4,468,782.67	6,327,370.96	25,117,487.04
商业承兑汇票	37,519,214.91	27,682,190.34	27,107,318.44
合计	<u>41,987,997.58</u>	<u>34,009,561.30</u>	<u>52,224,805.48</u>

2. 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	备注
银行承兑汇票	16,677,521.13		
商业承兑汇票	345,699.37	938,800.00	
合计	<u>17,023,220.50</u>	<u>938,800.00</u>	

3. 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

出票单位	出票日期	到期日	期末转应收账款金额	备注
四川一名微晶科技股份有限公司	2018.12.25	2019.03.25	2,000,000.00	
中亚建业建设工程有限公司	2018.12.13	2019.06.13	50,000.00	
合计			<u>2,050,000.00</u>	

4. 按坏账计提方法分类披露

2019年3月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	4,468,782.67	10.36			4,468,782.67
其中：银行承兑汇票	4,468,782.67	10.36			4,468,782.67
按组合计提坏账准备	38,679,603.00	89.64	1,160,388.09		37,519,214.91
其中：风险组合	38,679,603.00	89.64	1,160,388.09	3.00	37,519,214.91
合计	43,148,385.67	100.00	1,160,388.09		41,987,997.58

(续)

2018年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	6,327,370.96	18.15			6,327,370.96
其中：银行承兑汇票	6,327,370.96	18.15			6,327,370.96
按组合计提坏账准备	28,538,340.56	81.85	856,150.22		27,682,190.34
其中：风险组合	28,538,340.56	81.85	856,150.22	3.00	27,682,190.34
合计	34,865,711.52	100.00	856,150.22		34,009,561.30

(续)

2017年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	25,117,487.04	47.42			25,117,487.04
其中：银行承兑汇票	25,117,487.04	47.42			25,117,487.04
按组合计提坏账准备	27,853,715.44	52.58	746,397.00		27,107,318.44
其中：风险组合	27,853,715.44	52.58	746,397.00	2.68	27,107,318.44
合计	52,971,202.48	100.00	746,397.00		52,224,805.48

(1) 按单项计提坏账准备：银行承兑汇票

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
银行承兑汇票	4,468,782.67			信用风险低
合计	4,468,782.67			

(2) 按组合计提坏账准备:风险组合

名称	期末余额		计提比例 (%)
	应收票据	坏账准备	
风险组合	38,679,603.00	1,160,388.09	3.00
合计	<u>38,679,603.00</u>	<u>1,160,388.09</u>	

5. 坏账准备的情况

类别	2018 年 12 月 31 日	本期变动金额			2019 年 3 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	856,150.22	304,237.87			1,160,388.09
合计	<u>856,150.22</u>	<u>304,237.87</u>			<u>1,160,388.09</u>

(续)

类别	2017 年 12 月 31 日	本期变动金额			2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	746,397.00	109,753.22			856,150.22
合计	<u>746,397.00</u>	<u>109,753.22</u>			<u>856,150.22</u>

6. 本期无实际核销的应收票据。

(四) 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	187,144,310.54	171,613,461.52	159,698,523.63
1-2 年 (含 2 年)	50,701,904.83	46,883,974.07	33,523,407.44
2-3 年 (含 3 年)	14,871,449.23	13,964,595.76	14,124,723.37
3-4 年 (含 4 年)	10,155,432.86	10,899,087.60	4,559,046.04
4-5 年 (含 5 年)	4,345,113.67	3,533,860.56	2,289,484.89
5 年以上	7,611,720.14	7,253,222.38	5,252,048.07
应收账款账面余额合计	<u>274,829,931.27</u>	<u>254,148,201.89</u>	<u>219,447,233.44</u>
坏账准备	33,614,577.23	32,185,929.74	24,221,092.35
应收账款账面价值合计	<u>241,215,354.04</u>	<u>221,962,272.15</u>	<u>195,226,141.09</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

2019年3月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	15,294,398.89	5.57	12,610,916.10	82.45	2,683,482.79
按组合计提坏账准备	259,535,532.38	94.43	21,003,661.13	8.09	238,531,871.25
合计	<u>274,829,931.27</u>	<u>100.00</u>	<u>33,614,577.23</u>		<u>241,215,354.04</u>

(续)

2018年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	15,297,648.89	6.02	12,614,166.10	82.46	2,683,482.79
按组合计提坏账准备	238,850,553.00	93.98	19,571,763.64	8.19	219,278,789.36
合计	<u>254,148,201.89</u>	<u>100.00</u>	<u>32,185,929.74</u>		<u>221,962,272.15</u>

(续)

2017年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	11,910,444.52	5.43	9,731,807.77	81.71	2,178,636.75
按组合计提坏账准备	207,536,788.92	94.57	14,489,284.58	6.98	193,047,504.34
合计	<u>219,447,233.44</u>	<u>100.00</u>	<u>24,221,092.35</u>		<u>195,226,141.09</u>

1) 按单项计提坏账准备

2019年3月31日

名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
按单项计提坏账准备	15,294,398.89	12,610,916.10	82.45	预计部分可收回
合计	<u>15,294,398.89</u>	<u>12,610,916.10</u>	<u>82.45</u>	

2) 组合计提坏账准备:

组合计提项目: 风险组合

2019年3月31日

名称	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	187,144,310.54	5,614,329.32	3.00
1-2年(含2年)	49,530,104.83	4,953,010.48	10.00
2-3年(含3年)	14,411,791.72	4,323,537.52	30.00

名称	2019年3月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
3-4年(含4年)	3,637,357.82	1,818,678.91	50.00
4-5年(含5年)	2,589,312.82	2,071,450.25	80.00
5年以上	2,222,654.65	2,222,654.65	100.00
合计	<u>259,535,532.38</u>	<u>21,003,661.13</u>	

(3) 坏账准备的情况

类别	2018年12月31日	本期变动金额			2019年3月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	12,614,166.10		3,250.00		12,610,916.10
按组合计提坏账准备	19,571,763.64	1,431,897.49			21,003,661.13
合计	<u>32,185,929.74</u>	<u>1,431,897.49</u>	<u>3,250.00</u>		<u>33,614,577.23</u>

(续)

类别	2017年12月31日	本期变动金额			2018年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	9,731,807.77	3,076,586.79	194,228.46		12,614,166.10
按组合计提坏账准备	14,489,284.58	5,082,479.06			19,571,763.64
合计	<u>24,221,092.35</u>	<u>8,159,065.85</u>	<u>194,228.46</u>		<u>32,185,929.74</u>

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
印度 GREENSTONE INTERNATIONAL LLP(绿石头)	23,228,412.12	8.45	696,852.36
A-2	16,932,700.00	6.16	507,981.00
印度 MORGAIN ENTERPRISE(摩根)	12,566,341.88	4.57	1,177,427.86
越南大同奈	10,372,068.27	3.77	311,162.05
A-11	9,445,638.00	3.44	283,369.14
合计	<u>72,545,160.27</u>	<u>26.39</u>	<u>2,976,792.41</u>

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2019年3月31日		2018年12月31日		2017年12月31日	
	余额	比例(%)	余额	比例(%)	余额	比例(%)
1年以内(含1年)	3,067,056.65	99.84	1,925,431.24	99.83	8,727,227.41	98.85
1-2年(含2年)	1,524.02	0.05	3,340.78	0.17	101,090.00	1.15

账龄	2019年3月31日		2018年12月31日		2017年12月31日	
	余额	比例(%)	余额	比例(%)	余额	比例(%)
2-3年(含3年)	3,340.78	0.11				
合计	<u>3,071,921.45</u>	<u>100.00</u>	<u>1,928,772.02</u>	<u>100.00</u>	<u>8,828,317.41</u>	<u>100.00</u>

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例(%)
北京中电科卫星导航系统有限公司	502,200.00	16.35
中国建设银行股份有限公司佛山分行	427,500.00	13.92
河南省力量钻石股份有限公司	296,331.92	9.65
中航光电科技股份有限公司	213,687.12	6.96
三河市金苑物业服务有限公司	195,299.98	6.36
合计	<u>1,635,019.02</u>	<u>53.24</u>

(六) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
其他应收款	10,096,172.20	12,145,491.08	10,300,627.36
合计	<u>10,096,172.20</u>	<u>12,145,491.08</u>	<u>10,300,627.36</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内(含1年)	9,747,443.54	9,497,636.82	9,339,608.91
1-2年(含2年)	445,231.68	2,992,923.90	1,040,359.68
2-3年(含3年)	35,990.66	34,145.50	424,990.00
3-4年(含4年)	424,900.00	424,900.00	14,780.00
4-5年(含5年)	14,000.00	14,000.00	
5年以上	30,000.00	30,000.00	40,000.00
合计	<u>10,697,565.88</u>	<u>12,993,606.22</u>	<u>10,859,738.59</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
应收军品免税款	8,106,251.66	11,866,449.07	9,623,517.08
中介服务费	936,100.80		

款项性质	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
押金保证金	628,860.00	631,460.00	580,860.00
备用金	559,356.41	114,714.07	210,697.93
代扣社保公积金	339,392.67	315,337.58	279,276.04
其他	127,604.34	65,645.50	165,387.54
合计	<u>10,697,565.88</u>	<u>12,993,606.22</u>	<u>10,859,738.59</u>

(3) 坏账准备计提情况

2019年3月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	10,697,565.88	100.00	601,393.68	5.62	10,096,172.20
合计	<u>10,697,565.88</u>	<u>100.00</u>	<u>601,393.68</u>		<u>10,096,172.20</u>

(续)

2018年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	12,993,606.22	100.00	848,115.14	6.53	12,145,491.08
合计	<u>12,993,606.22</u>	<u>100.00</u>	<u>848,115.14</u>		<u>12,145,491.08</u>

(续)

2017年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	10,859,738.59	100.00	559,111.23	5.15	10,300,627.36
合计	<u>10,859,738.59</u>	<u>100.00</u>	<u>559,111.23</u>		<u>10,300,627.36</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	2018年12月31日	本期变动金额			2019年3月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	848,115.14	-246,721.46			601,393.68
合计	<u>848,115.14</u>	<u>-246,721.46</u>			<u>601,393.68</u>

(续)

类别	2017年12月31日	本期变动金额			2018年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	559,111.23	289,003.91			848,115.14

类别	2017 年 12 月 31 日	本期变动金额			2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
合计	<u>559,111.23</u>	<u>289,003.91</u>			<u>848,115.14</u>

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 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 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
应收增值税免税退税款	应收增值税免税退税款	6,565,435.03	1 年以内	61.38	196,963.05
应收附加税免税退税款	应收附加税免税退税款	1,540,816.63	2 年以内	14.40	74,835.72
中介服务费	中介服务费	936,100.80	1 年以内	8.75	28,083.02
佛山高新技术产业投资发展有限公司	押金保证金	483,960.00	4 年以内	4.52	210,916.80
公司员工	代扣社保公积金	339,880.77	1 年以内	3.18	10,196.42
合计		<u>9,866,193.23</u>		<u>92.23</u>	<u>520,995.01</u>

(七) 存货

1. 分类列示

项目	2019 年 3 月 31 日			2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
产成品	37,903,131.62	2,099,056.37	35,804,075.25	43,493,735.44	2,515,636.54	40,978,098.90	24,527,181.92	1,820,078.88	22,707,103.04
原材料	35,816,601.30	1,547,316.81	34,269,284.49	34,585,093.32	1,066,582.95	33,518,510.37	21,074,387.55	664,517.25	20,409,870.30
发出商品	14,172,746.17		14,172,746.17	18,654,734.28		18,654,734.28	5,413,592.12		5,413,592.12
委托加工物资	11,808,249.55		11,808,249.55	11,324,668.75		11,324,668.75	1,601,140.40		1,601,140.40
在产品	15,402,664.17		15,402,664.17	13,588,106.84		13,588,106.84	12,031,199.62	511,942.10	11,519,257.52
周转材料	2,327,340.63		2,327,340.63	2,258,648.23	30,340.47	2,228,307.76	1,585,228.42	81,836.04	1,503,392.38
在途物资				1,541.88		1,541.88	3,760.68		3,760.68
合计	<u>117,430,733.44</u>	<u>3,646,373.18</u>	<u>113,784,360.26</u>	<u>123,906,528.74</u>	<u>3,612,559.96</u>	<u>120,293,968.78</u>	<u>66,236,490.71</u>	<u>3,078,374.27</u>	<u>63,158,116.44</u>

2. 存货跌价准备

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2019 年 3 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	
产成品	2,515,636.54	31,756.63			448,336.80	2,099,056.37
原材料	1,066,582.95	560,224.02			79,490.16	1,547,316.81
在产品						
周转材料	30,340.47				30,340.47	
合计	<u>3,612,559.96</u>	<u>591,980.65</u>			<u>558,167.43</u>	<u>3,646,373.18</u>

(续)

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2018 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	
产成品	1,820,078.88	1,399,290.18			703,732.52	2,515,636.54
原材料	664,517.25	562,330.42			160,264.72	1,066,582.95
自制半成品	511,942.10				511,942.10	
周转材料	81,836.04			26,068.95	25,426.62	30,340.47
合计	<u>3,078,374.27</u>	<u>1,961,620.60</u>		<u>26,068.95</u>	<u>1,401,365.96</u>	<u>3,612,559.96</u>

(八) 其他流动资产

项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
待认证进项税	7,518,749.69	8,563,958.61	1,847,533.88
预缴所得税	258,158.43	1,150,183.34	225,931.93
待抵扣进项税	19,340.60	306,393.21	
预缴残疾人保障金		132,456.18	
合计	<u>7,796,248.72</u>	<u>10,152,991.34</u>	<u>2,073,465.81</u>

(九) 投资性房地产

1. 投资性房地产计量模式

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
2018 年 12 月 31 日			
1. 期初余额	3,769,728.25	3,352,256.45	<u>7,121,984.70</u>
2. 本期增加金额			
(1) 外购			
(2) 存货、固定资产、在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额	3,769,728.25	3,352,256.45	<u>7,121,984.70</u>
2019 年 3 月 31 日			
1. 期初余额	3,769,728.25	3,352,256.45	<u>7,121,984.70</u>
2. 本期增加金额			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(1) 外购			
(2) 存货、固定资产、在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额	3,769,728.25	3,352,256.45	<u>7,121,984.70</u>
二、累计折旧和累计摊销			
2018年12月31日			
1. 期初余额	1,263,849.57	639,059.05	<u>1,902,908.62</u>
2. 本期增加金额	175,941.36	67,269.36	<u>243,210.72</u>
(1) 计提或摊销			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额	1,439,790.93	706,328.41	<u>2,146,119.34</u>
2019年3月31日			
1. 期初余额	1,439,790.93	706,328.41	<u>2,146,119.34</u>
2. 本期增加金额	<u>43,985.34</u>	<u>16,817.34</u>	<u>60,802.68</u>
(1) 计提或摊销	43,985.34	16,817.34	<u>60,802.68</u>
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额	1,483,776.27	723,145.75	<u>2,206,922.02</u>
三、减值准备			
2018年12月31日			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额			
2019年3月31日			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额			
四、账面价值			
2017 年 12 月 31 日账面价值	2,505,878.68	2,713,197.40	<u>5,219,076.08</u>
2018 年 12 月 31 日账面价值	2,329,937.32	2,645,928.04	<u>4,975,865.36</u>
2019 年 3 月 31 日账面价值	2,285,951.98	2,629,110.70	<u>4,915,062.68</u>

2. 期末无未办妥产权证书的投资性房地产

(十) 固定资产

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
固定资产	108,066,882.67	107,428,513.59	90,519,889.54
合计	<u>108,066,882.67</u>	<u>107,428,513.59</u>	<u>90,519,889.54</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	工具、器具及家具	合计
一、账面原值						
2018 年 12 月 31 日						
1. 期初余额	78,888,028.44	43,524,808.63	3,206,697.40	3,075,692.63	2,769,675.34	<u>131,464,902.44</u>
2. 本期增加金额	<u>16,181,780.54</u>	<u>9,378,348.98</u>	<u>313,612.43</u>	<u>237,772.72</u>	<u>198,382.59</u>	<u>26,309,897.26</u>
(1) 购置	16,181,780.54	3,543,721.42	313,612.43	237,772.72	198,382.59	<u>20,475,269.70</u>
(2) 在建工程转入		5,834,627.56				<u>5,834,627.56</u>
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额		<u>2,095,720.69</u>	<u>83,447.01</u>	<u>101,969.53</u>	<u>98,695.37</u>	<u>2,379,832.60</u>
(1) 处置或报废		2,095,720.69	83,447.01	101,969.53	98,695.37	<u>2,379,832.60</u>
4. 期末余额	<u>95,069,808.98</u>	<u>50,807,436.92</u>	<u>3,436,862.82</u>	<u>3,211,495.82</u>	<u>2,869,362.56</u>	<u>155,394,967.10</u>

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	工具、器具及家具	合计
2019年3月31日						
1. 期初余额	95,069,808.98	50,807,436.92	3,436,862.82	3,211,495.82	2,869,362.56	<u>155,394,967.10</u>
2. 本期增加金额		<u>2,412,181.37</u>		<u>41,591.73</u>	<u>575,691.40</u>	<u>3,029,464.50</u>
(1) 购置		2,412,181.37		41,591.73	575,691.40	<u>3,029,464.50</u>
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额		<u>3,883.50</u>		<u>18,160.00</u>		<u>22,043.50</u>
(1) 处置或报废		3,883.50		18,160.00		<u>22,043.50</u>
4. 期末余额	<u>95,069,808.98</u>	<u>53,215,734.79</u>	<u>3,436,862.82</u>	<u>3,234,927.55</u>	<u>3,445,053.96</u>	<u>158,402,388.10</u>

二、累计折旧

2018年12月31日

1. 期初余额	12,217,704.78	21,899,356.45	2,279,483.86	2,673,203.84	1,875,263.97	<u>40,945,012.90</u>
2. 本期增加金额	<u>2,739,050.04</u>	<u>4,862,327.73</u>	<u>536,661.20</u>	<u>189,219.67</u>	<u>384,856.69</u>	<u>8,712,115.33</u>
(1) 计提	2,739,050.04	4,862,327.73	536,661.20	189,219.67	384,856.69	<u>8,712,115.33</u>
3. 本期减少金额		<u>1,422,452.56</u>	<u>81,778.07</u>	<u>97,082.37</u>	<u>89,361.72</u>	<u>1,690,674.72</u>
(1) 处置或报废		1,422,452.56	81,778.07	97,082.37	89,361.72	<u>1,690,674.72</u>
4. 期末余额	<u>14,956,754.82</u>	<u>25,339,231.62</u>	<u>2,734,366.99</u>	<u>2,765,341.14</u>	<u>2,170,758.94</u>	<u>47,966,453.51</u>

2019年3月31日

1. 期初余额	14,956,754.82	25,339,231.62	2,734,366.99	2,765,341.14	2,170,758.94	<u>47,966,453.51</u>
2. 本期增加金额	<u>812,868.27</u>	<u>1,293,508.48</u>	<u>139,633.17</u>	<u>50,376.75</u>	<u>93,606.93</u>	<u>2,389,993.60</u>
(1) 计提	812,868.27	1,293,508.48	139,633.17	50,376.75	93,606.93	<u>2,389,993.60</u>
3. 本期减少金额		<u>3,689.28</u>		<u>17,252.40</u>		<u>20,941.68</u>
(1) 处置或报废		3,689.28		17,252.40		<u>20,941.68</u>
4. 期末余额	<u>15,769,623.09</u>	<u>26,629,050.82</u>	<u>2,874,000.16</u>	<u>2,798,465.49</u>	<u>2,264,365.87</u>	<u>50,335,505.43</u>

三、减值准备

2018年12月31日

1. 期初余额	
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	

2019年3月31日

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	工具、器具及家具	合计
1. 期初余额						
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						
2017 年 12 月 31 日账面价值	66,670,323.66	21,625,452.18	927,213.54	402,488.79	894,411.37	<u>90,519,889.54</u>
2018 年 12 月 31 日账面价值	80,113,054.16	25,468,205.30	702,495.83	446,154.68	698,603.62	<u>107,428,513.59</u>
2019 年 3 月 31 日账面价值	79,300,185.89	26,586,683.97	562,862.66	436,462.06	1,180,688.09	<u>108,066,882.67</u>

(2) 期末无暂时闲置固定资产情况

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
东区厂房工程	16,518,776.96	正在办理中
合计	<u>16,518,776.96</u>	

(十一) 在建工程

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
在建工程	6,866,306.42	6,762,125.39	5,982,509.54
合计	<u>6,866,306.42</u>	<u>6,762,125.39</u>	<u>5,982,509.54</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2019 年 3 月 31 日			2018 年 12 月 31 日			2017 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	账面余额	减值准备	账面价值
光电科技整流罩项目工程	4,579,371.91		4,579,371.91	4,536,280.02		4,536,280.02			
金属基超硬材料及制品生产线技术改造	1,685,344.77		1,685,344.77	1,685,344.77		1,685,344.77	5,151,886.04		5,151,886.04
租赁厂房修缮工程							426,034.25		426,034.25
东厂区车间二工程	476,960.95		476,960.95	476,960.95		476,960.95	404,589.25		404,589.25
吸波车间装修工程	124,628.79		124,628.79	63,539.65		63,539.65			

项目	2019年3月31日			2018年12月31日			2017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	账面余额	减值准备	账面价值
合计	6,866,306.42		6,866,306.42	6,762,125.39		6,762,125.39	5,982,509.54		5,982,509.54

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2018年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产额	本期其他减少额	2019年3月31日
光电科技整流罩项目工程	5,570,000.00	4,536,280.02	43,091.89			4,579,371.91
金属基超硬材料及制品生产线技术改造	7,560,000.00	1,685,344.77				1,685,344.77
合计	13,130,000.00	6,221,624.79	43,091.89			6,264,716.68

(续)

工程累计投入占预算的比例(%)	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
82.21	82.21				自有资金
99.47	99.47				募集资金

(十二) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利技术	合计
一、账面原值				
2018年12月31日				
1. 期初余额	24,238,557.74	68,833.33	16,908,500.00	41,215,891.07
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	24,238,557.74	68,833.33	16,908,500.00	41,215,891.07
2019年3月31日				
1. 期初余额	24,238,557.74	68,833.33	16,908,500.00	41,215,891.07
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				

项目	土地使用权	软件	专利技术	合计
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	<u>24,238,557.74</u>	<u>68,833.33</u>	<u>16,908,500.00</u>	<u>41,215,891.07</u>
二、累计摊销				
2018 年 12 月 31 日				
1. 期初余额	4,163,162.06	61,726.39	1,690,850.00	<u>5,915,738.45</u>
2. 本期增加金额	<u>542,985.36</u>	<u>2,133.36</u>	<u>1,690,850.00</u>	<u>2,235,968.72</u>
(1) 计提	542,985.36	2,133.36	1,690,850.00	<u>2,235,968.72</u>
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	<u>4,706,147.42</u>	<u>63,859.75</u>	<u>3,381,700.00</u>	<u>8,151,707.17</u>
2019 年 3 月 31 日				
1. 期初余额	4,706,147.42	63,859.75	3,381,700.00	8,151,707.17
2. 本期增加金额	<u>135,746.34</u>	<u>533.34</u>	<u>422,712.50</u>	<u>558,992.18</u>
(1) 计提	135,746.34	533.34	422,712.50	<u>558,992.18</u>
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	<u>4,841,893.76</u>	<u>64,393.09</u>	<u>3,804,412.50</u>	<u>8,710,699.35</u>
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
2017 年 12 月 31 日账面价值	20,075,395.68	7,106.94	15,217,650.00	<u>35,300,152.62</u>
2018 年 12 月 31 日账面价值	19,532,410.32	4,973.58	13,526,800.00	<u>33,064,183.90</u>
2019 年 3 月 31 日账面价值	19,396,663.98	4,440.24	13,104,087.50	<u>32,505,191.72</u>

2. 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

(十三) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 3 月 31 日
广东宽普科技股份有限公司	543,388,896.00			543,388,896.00
合计	<u>543,388,896.00</u>			<u>543,388,896.00</u>

续上表

被投资单位名称或形成商誉的事项	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
广东宽普科技股份有限公司	543,388,896.00			543,388,896.00
合计	<u>543,388,896.00</u>			<u>543,388,896.00</u>

注：根据备考假设，广东新劲刚新材料科技股份有限公司于2017年1月1日以650,000,000.00元的价格受让广东宽普科技股份有限公司100%股权，合并日宽普科技可辨认净资产的公允价值为106,611,104.00元，差额543,388,896.00元确认为商誉。

(十四) 长期待摊费用

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	2019 年 3 月 31 日
装修费	541,876.96		63,721.38		478,155.58
简易建筑	568,487.61		38,610.84		529,876.77
网络信息费	7,800.00		900.00		6,900.00
治理工程		133,980.58	3,721.68		130,258.90
合计	<u>1,118,164.57</u>	<u>133,980.58</u>	<u>106,953.90</u>		<u>1,145,191.25</u>

续上表

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	2018 年 12 月 31 日
装修费	296,249.14	486,101.49	240,473.67		541,876.96
简易建筑	239,718.81	435,782.00	107,013.20		568,487.61
网络信息费	11,400.00		3,600.00		7,800.00
治理工程					
合计	<u>547,367.95</u>	<u>921,883.49</u>	<u>351,086.87</u>		<u>1,118,164.57</u>

(十五) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019 年 3 月 31 日		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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	35,367,957.51	5,273,367.79	33,881,768.03	5,060,648.56	25,519,064.11	3,852,814.11
可抵扣亏损	3,523,895.35	608,214.59	2,673,412.80	454,271.92		

项目	2019年3月31日		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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
存货跌价准备	3,646,373.18	575,514.14	3,582,219.49	572,462.37	2,996,538.23	469,486.71
内部未实现利润	522,663.32	78,399.50	421,109.60	63,166.44	658,103.15	98,715.47
合计	<u>43,060,889.36</u>	<u>6,535,496.02</u>	<u>40,558,509.92</u>	<u>6,150,549.29</u>	<u>29,173,705.49</u>	<u>4,421,016.29</u>

2. 未抵销的递延所得税负债

项目	2019年3月31日		2018年12月31日		2017年12月31日	
	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	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	13,104,087.50	1,965,613.13	13,526,800.00	2,029,020.00	15,217,650.00	2,282,647.50
固定资产折旧差异的影响	1,953,233.30	292,985.00	1,464,092.84	219,613.93		
合计	<u>15,057,320.80</u>	<u>2,258,598.13</u>	<u>14,990,892.84</u>	<u>2,248,633.93</u>	<u>15,217,650.00</u>	<u>2,282,647.50</u>

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
可抵扣暂时性差异	8,401.49	38,767.54	89,372.51
可抵扣亏损	2,612,323.94	2,569,898.57	2,598,854.45
合计	<u>2,620,725.43</u>	<u>2,608,666.11</u>	<u>2,688,226.96</u>

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
2021年	1,606,474.29	1,606,474.29	1,635,430.17
2022年	963,424.28	963,424.28	963,424.28
2023年	42,425.37		
合计	<u>2,612,323.94</u>	<u>2,569,898.57</u>	<u>2,598,854.45</u>

(十六) 其他非流动资产

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
预付技术转让款	8,000,000.00	8,000,000.00	
预付设备款	303,300.00	2,485,029.00	6,400.00
预付工程款			2,196,514.00
预付购置厂房款			8,645,816.40
合计	<u>8,303,300.00</u>	<u>10,485,029.00</u>	<u>10,848,730.40</u>

(十七) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
抵押/保证借款	29,778,000.00	19,978,000.00	20,000,000.00
信用借款	30,000,000.00	30,000,000.00	
合计	<u>59,778,000.00</u>	<u>49,978,000.00</u>	<u>20,000,000.00</u>

2. 期末无已逾期未偿还的短期借款情况

(十八) 应付票据

种类	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
银行承兑汇票	13,666,799.44	19,139,459.84	49,147,556.78
合计	<u>13,666,799.44</u>	<u>19,139,459.84</u>	<u>49,147,556.78</u>

(十九) 应付账款

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
材料款	65,703,932.63	57,741,833.98	55,463,432.25
工程、设备款	1,162,002.64	1,286,992.64	1,214,636.10
加工费	2,823,191.93	1,429,665.21	1,433,797.13
运输费	42,257.50	778,993.09	124,761.12
修理费	311,629.34	291,147.84	575,825.70
其他	229,590.61	245,019.30	142,917.97
合计	<u>70,272,604.65</u>	<u>61,773,652.06</u>	<u>58,955,370.27</u>

注：期末公司不存在账龄超过1年的大额应付账款。

(二十) 预收款项

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
预收收入款	188,305.21	527,623.71	9,082,478.74
合计	<u>188,305.21</u>	<u>527,623.71</u>	<u>9,082,478.74</u>

注：期末公司中无账龄超过1年的大额预收款项。

(二十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年3月31日
一、短期薪酬	10,070,130.83	12,171,207.36	17,384,830.47	4,856,507.72
二、离职后福利中-设定提存计划负债		658,500.25	658,500.25	
三、辞退福利		10,930.92	10,930.92	

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 3 月 31 日
合计	<u>10,070,130.83</u>	<u>12,840,638.53</u>	<u>18,054,261.64</u>	<u>4,856,507.72</u>

(续上表)

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	7,635,065.73	56,857,559.43	54,422,494.33	10,070,130.83
二、离职后福利中-设定提存计划负债	48,129.34	2,730,874.76	2,779,004.10	
三、辞退福利		109,761.64	109,761.64	
合计	<u>7,683,195.07</u>	<u>59,698,195.83</u>	<u>57,311,260.07</u>	<u>10,070,130.83</u>

2. 短期薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 3 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	10,005,533.18	11,001,366.98	16,162,139.64	4,844,760.52
二、职工福利费	51,900.00	396,153.55	448,053.55	
三、社会保险费		437,131.47	437,131.47	
其中：医疗保险费		352,825.19	352,825.19	
工伤保险费		18,782.25	18,782.25	
生育保险费		65,524.03	65,524.03	
四、住房公积金		267,940.85	267,940.85	
五、工会经费和职工教育经费	12,697.65	56,511.41	57,461.86	11,747.20
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		12,103.10	12,103.10	
合计	<u>10,070,130.83</u>	<u>12,171,207.36</u>	<u>17,384,830.47</u>	<u>4,856,507.72</u>

(续)

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	7,620,843.57	51,928,081.01	49,543,391.40	10,005,533.18
二、职工福利费		1,474,575.82	1,422,675.82	51,900.00
三、社会保险费		<u>1,734,124.35</u>	<u>1,734,124.35</u>	
其中：医疗保险费		1,500,973.88	1,500,973.88	
工伤保险费		103,562.03	103,562.03	
生育保险费		129,588.44	129,588.44	
四、住房公积金		1,061,164.68	1,061,164.68	
五、工会经费和职工教育经费	14,222.16	562,193.49	563,718.00	12,697.65
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
八、其他短期薪酬		97,420.08	97,420.08	
合计	<u>7,635,065.73</u>	<u>56,857,559.43</u>	<u>54,422,494.33</u>	<u>10,070,130.83</u>

3. 设定提存计划列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 3 月 31 日
一、基本养老保险费		641,567.26	641,567.26	
二、失业保险费		16,932.99	16,932.99	
合计		<u>658,500.25</u>	<u>658,500.25</u>	

(续)

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
一、基本养老保险费	48,129.34	2,662,346.77	2,710,476.11	
二、失业保险费		68,527.99	68,527.99	
合计	<u>48,129.34</u>	<u>2,730,874.76</u>	<u>2,779,004.10</u>	

(二十二) 应交税费

税费项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
增值税	970,010.18	2,458,796.53	3,788,726.48
城建税	282,156.62	187,016.24	259,693.84
企业所得税	5,382,654.69	4,132,821.10	2,566,043.03
教育费附加	121,605.11	81,445.08	114,993.68
地方教育附加	81,070.07	54,203.21	76,667.45
个人所得税	24,703.28	74,104.66	221,761.63
房产税	239,674.78	12,952.52	783,914.55
土地使用税	59,297.57	14,553.00	191,693.40
印花税	2,169.50	3,945.50	5,800.90
环境保护费	525.00	609.89	
合计	<u>7,163,866.80</u>	<u>7,020,447.73</u>	<u>8,009,294.96</u>

(二十三) 其他应付款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付利息	138,863.79	72,468.10	29,000.00
应付股利	12,346,784.36	23,938,784.36	5,226,784.36
其他应付款	260,559,376.72	260,852,001.37	260,784,122.17

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
合计	<u>273,045,024.87</u>	<u>284,863,253.83</u>	<u>266,039,906.53</u>

2. 应付利息

(1) 分类列示

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
短期借款应付利息	86,086.02	72,468.10	29,000.00
长期借款应付利息	52,777.77		
合计	<u>138,863.79</u>	<u>72,468.10</u>	<u>29,000.00</u>

3. 应付股利

(1) 分类列示

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	超过1年未支付原因
普通股股利	12,346,784.36	23,938,784.36	5,226,784.36	主要系考虑公司的战略发展，暂缓支付
合计	<u>12,346,784.36</u>	<u>23,938,784.36</u>	<u>5,226,784.36</u>	

4. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
预提费用	321,421.04	257,748.32	459,623.42
个人往来款	99,120.28	121,487.48	102,256.69
其他	138,835.40	472,765.57	222,242.06
现金对价	260,000,000.00	260,000,000.00	260,000,000.00
合计	<u>260,559,376.72</u>	<u>260,852,001.37</u>	<u>260,784,122.17</u>

注：期末本公司账龄超过1年的大额其他应付款为备考口径模拟现金对价款。

(二十四) 其他流动负债

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
已背书尚未到期的商业承兑汇票	938,800.00		
待转销项税			19,324.32
合计	<u>938,800.00</u>		<u>19,324.32</u>

(二十五) 长期借款

借款条件类别	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	期末利率区间
信用借款	20,000,000.00			4.75%
合计	<u>20,000,000.00</u>			

（二十六）应付债券

1. 应付债券

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
定向可转换债券	53,308,667.99	52,341,655.90	48,739,785.73
合计	<u>53,308,667.99</u>	<u>52,341,655.90</u>	<u>48,739,785.73</u>

2. 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2018年12月31日
定向可转换债券	65,000,000.00	2017/1/1	6年	65,000,000.00	52,341,655.90
合计	<u>65,000,000.00</u>			<u>65,000,000.00</u>	<u>52,341,655.90</u>

（续）

本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还金额	2019年3月31日
	162,500.00	804,512.09		53,308,667.99
合计	<u>162,500.00</u>	<u>804,512.09</u>		<u>53,308,667.99</u>

3. 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

根据备考假设，公司于2017年1月1日发行了65万张六年期定向可转换公司债券，每张面值100元，发行总额6,500.00万元。债券票面利率第一年为0.3%、第二年为0.5%、第三年为1%、第四年为1.5%、第五年为1.8%、第六年为2%。到期一次还本付息。转股期限为本次发行的可转换公司债券的转股期自发行结束之日起满12个月后第一个交易日起至可转换公司债券到期日止。

（二十七）递延收益

1. 递延收益情况

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年3月31日	形成原因
政府补助	9,789,634.21		105,891.66	9,683,742.55	财政拨款
合计	<u>9,789,634.21</u>		<u>105,891.66</u>	<u>9,683,742.55</u>	

（续）

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日	形成原因
政府补助	10,213,200.87		423,566.66	9,789,634.21	财政拨款
合计	<u>10,213,200.87</u>		<u>423,566.66</u>	<u>9,789,634.21</u>	

2. 涉及政府补助的项目：

项目	2018年12月31日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2019年3月31日	与资产相关/与收益相关
江西陶瓷配套项目补助	2,253,800.83		14,325.00		2,239,475.83	与资产相关

项目	2018 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	2019 年 3 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
SHS 高强耐磨合金特种钢 产业化项目	7,535,833.38		91,566.66		7,444,266.72	与资产相关
合计	<u>9,789,634.21</u>		<u>105,891.66</u>		<u>9,683,742.55</u>	

(续)

项目	2017 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	2018 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
江西陶瓷配套项目补助	2,311,100.83		57,300.00		2,253,800.83	与资产相关
SHS 高强耐磨合金特种 钢产业化项目	7,902,100.04		366,266.66		7,535,833.38	与资产相关
合计	<u>10,213,200.87</u>		<u>423,566.66</u>		<u>9,789,634.21</u>	

(二十八) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	2019 年 1-3 月		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	75,372,979.11	46,621,977.02	325,606,195.12	198,970,177.44	328,238,105.82	208,736,141.06
其他业务	2,045,041.44	446,666.54	4,984,898.57	942,239.39	4,836,661.19	974,594.63
合计	<u>77,418,020.55</u>	<u>47,068,643.56</u>	<u>330,591,093.69</u>	<u>199,912,416.83</u>	<u>333,074,767.01</u>	<u>209,710,735.69</u>

(二十九) 销售费用

费用性质	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	1,326,790.87	7,571,837.24	5,670,703.84
修理费	816,555.13	1,538,881.11	1,148,332.24
业务招待费	438,147.33	2,662,504.21	3,305,245.91
运输费	418,958.99	2,885,272.20	4,017,879.91
差旅费	314,650.06	3,098,134.43	2,535,760.46
办公费	71,626.73	1,158,429.97	950,843.63
燃油费	24,491.76	309,310.29	261,552.15
折旧费	19,672.48	99,571.94	107,221.07
保险费	19,510.19	46,527.88	51,544.26
其他	12,383.83	22,228.79	32,194.87
业务宣传费	2,030.00	1,372,149.74	387,051.67
合计	<u>3,464,817.37</u>	<u>20,764,847.80</u>	<u>18,468,330.01</u>

(三十) 管理费用

费用性质	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	2,335,391.25	11,470,142.36	10,578,956.76
折旧与摊销	632,069.67	3,684,082.20	4,150,533.49
差旅费	599,427.80	1,210,809.93	1,209,898.57
中介费	514,540.70	2,452,506.52	3,109,116.59
办公费	256,999.53	975,419.41	826,451.91
保险费	147,282.65	76,328.06	70,122.76
业务招待费	106,520.56	557,183.54	1,486,160.39
租赁费	87,303.33	251,353.75	233,948.96
伙食费	70,318.22	455,506.22	437,571.24
交通费	68,191.77	500,165.78	497,420.23
其他	55,945.53	43,667.82	14,386.02
水电费	40,630.26	216,183.63	286,201.85
董事会费	38,586.96	200,000.00	168,478.28
修理费	36,065.19	1,599,921.29	1,027,431.27
保密费用	19,034.22	92,460.70	104,478.03
通讯费	10,592.32	23,335.62	37,784.10
盘亏(盈)	-105,377.87	15,121.34	55,186.24
招聘费			12,703.78
残疾人保障金		213,261.02	204,384.46
专利费		6,990.00	4,200.00
股份支付		5,525,345.10	6,319,233.05
合计	<u>4,913,522.09</u>	<u>29,569,784.29</u>	<u>30,834,647.98</u>

(三十一) 研发费用

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
人工费	3,408,357.40	14,349,956.49	12,241,895.88
物料消耗	1,278,704.30	10,021,818.73	9,000,891.39
折旧与摊销	604,817.63	2,330,698.32	2,323,193.52
其他	590,759.05	2,009,311.66	1,442,202.35
合计	<u>5,882,638.38</u>	<u>28,711,785.20</u>	<u>25,008,183.14</u>

(三十二) 财务费用

费用性质	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
利息支出	1,703,323.97	5,782,368.84	5,036,032.23

费用性质	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
减：利息收入	235,485.01	1,193,392.33	1,020,436.78
手续费	44,643.33	252,860.07	327,742.12
汇兑损益	1,752,781.72	-3,876,218.82	4,110,864.08
其他	101.22	281,019.52	12,580.27
合计	<u>3,265,365.23</u>	<u>1,246,637.28</u>	<u>8,466,781.92</u>

(三十三) 其他收益

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
与日常活动有关的政府补助	2,629,591.66	7,328,219.50	2,822,338.81
合计	<u>2,629,591.66</u>	<u>7,328,219.50</u>	<u>2,822,338.81</u>

计入其他收益的政府补助明细如下：

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	与资产相关/与收益相关
江西陶瓷配套项目补助	14,325.00	57,300.00	57,300.00	与资产相关
SHS 高强耐磨合金特种钢产业化项目补贴	91,566.66	366,266.66	366,266.66	与资产相关
经济和科技促进局（科技信息）专项资金	200,000.00	10,000.00	35,000.00	与收益相关
经济和科技促进局（科技信息）省财政研究开发补助资金		591,500.00	853,500.00	与收益相关
2018 年中央外经贸发展专项资金提升目标化经营能力项目		77,600.00		与收益相关
佛山市南海区财政国库支付中心支付佛山市工业产品质量提升扶持资金		50,000.00		与收益相关
佛山市南海区丹灶镇国库支付中心丹灶镇促进产业升级鼓励科技创新扶持奖励费用-“广东省名牌产品”一次性品牌推广专项经费补助		50,000.00		与收益相关
人力资源和社会保障局博士后科研经费资金		100,000.00		与收益相关
佛山市南海区财政国库支付中心支付科技企业扶持资金		3,000.00		与收益相关
佛山市南海区财政国库支付中心博士后科研经费及等额奖励资金		100,000.00		与收益相关
佛山南海区财政局科技创新卷兑现款		2,520.00		与收益相关
佛山南海财政局支付高新产品奖励		1,000.00		与收益相关
专利资助金	11,000.00	16,000.00	21,500.00	与收益相关
稳岗补贴		20,163.97		与收益相关
2016 年、2017 年企业研究开发经费投入后补助资金	312,700.00	832,700.00		与收益相关
个税手续费返还		50,168.87		与收益相关
2018 年促进经济发展专项资金支持配套国家或军		5,000,000.00		与收益相关

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	与资产相关/与收益相关
队项目				
南海经济和科技促进局（经济贸易）南海区推进匹配战略与自主创新奖励（新认定国家高新企业）			200,000.00	与收益相关
博士后工作扶持经费			50,000.00	与收益相关
佛山市 2016 年高新技术产品补助资金			6,000.00	与收益相关
南海财政高新技术企业补助			100,000.00	与收益相关
南海财政经济促进局科技信息专项资金			156,000.00	与收益相关
丹灶财政高新技术补助款			20,000.00	与收益相关
核磁共振功率放大器政府补助项目			52,766.15	与收益相关
军民两用跳频发射组件政府补助项目			173,206.00	与收益相关
2016 年度省企业研究开发省级财政补助项目计划			730,800.00	与收益相关
佛山市军民融合及可持续发展科技项目	2,000,000.00			与收益相关
合计	<u>2,629,591.66</u>	<u>7,328,219.50</u>	<u>2,822,338.81</u>	

（三十四）投资收益

产生投资收益的来源	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益			23,928.46
银行理财产品投资收益	60,546.58	278,363.84	97,883.56
合计	<u>60,546.58</u>	<u>278,363.84</u>	<u>121,812.02</u>

（三十五）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
交易性金融资产	48,997.40		
合计	<u>48,997.40</u>		

（三十六）信用减值损失

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
应收款项坏账损失	-1,486,163.90		
合计	<u>-1,486,163.90</u>		

（三十七）资产减值损失

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
坏账损失		-8,363,594.52	-3,953,812.44
存货跌价损失	-591,980.65	-1,935,551.65	-1,057,991.58
合计	<u>-591,980.65</u>	<u>-10,299,146.17</u>	<u>-5,011,804.02</u>

(三十八) 资产处置收益

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
处置固定资产		-403,238.54	-545,572.69
合计		<u>-403,238.54</u>	<u>-545,572.69</u>

(三十九) 营业外收入

1. 分类列示

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
政府补助		1,030,000.00	2,659,000.00
其他		586,511.11	1,105,976.22
合计		<u>1,616,511.11</u>	<u>3,764,976.22</u>

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	与资产相关/与收益相关
佛山市南海区财政国库支付中心支付上市扶持奖励		500,000.00	1,500,000.00	与收益相关
南海经济和科技促进局(经济贸易)南海区推进品牌战略与自主创新奖励(制定技术标准)		500,000.00		与收益相关
佛山市南海区财政国库支付中心支付推进发明专利工作扶持经费		30,000.00		与收益相关
经促局发放促进产业升级鼓励科技创新扶持奖励专项经费上市奖励			1,000,000.00	与收益相关
经促局申请支付促进产业升级鼓励科技创新扶持奖励			50,000.00	与收益相关
丹灶镇促进产业升级鼓励科技创新扶持奖励专项经费主导制定行业标准			100,000.00	与收益相关
丹灶镇促进产业升级鼓励科技创新扶持奖励专项经费发明专利			9,000.00	与收益相关
合计		<u>1,030,000.00</u>	<u>2,659,000.00</u>	

(四十) 营业外支出

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
非流动资产处置损失合计:	<u>1,101.82</u>	<u>28,048.95</u>	<u>29,719.25</u>
其中: 固定资产处置损失	1,101.82	28,048.95	29,719.25
其他		34,000.00	36,506.84
合计	<u>1,101.82</u>	<u>62,048.95</u>	<u>66,226.09</u>

(四十一) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	1,493,223.85	6,815,324.83	6,274,500.26
递延所得税费用	-374,982.53	-1,763,546.57	-426,603.89
合计	<u>1,118,241.32</u>	<u>5,051,778.26</u>	<u>5,847,896.37</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019 年 1-3 月
利润总额	12,488,131.09
按适用税率计算的所得税费用	1,873,219.66
子公司适用不同税率的影响	-40,612.47
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
研发费用加计扣除	-803,528.04
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	99,882.34
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	-10,720.17
所得税费用合计	<u>1,118,241.32</u>

(四十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	11,525,928.08	票据银行保证金和收购交易保证金
固定资产	44,832,658.82	贷款抵押物
无形资产	9,628,458.03	贷款抵押物
合计	<u>65,987,044.93</u>	

(四十三) 外币货币性项目

1. 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	396,399.94	6.7335	2,669,159.00
应收账款			
其中：美元	18,591,763.79	6.7335	125,187,641.48

2. 本公司境外经营实体

新劲刚（香港）有限公司，主要经营地在香港，记账本位币为人民币，其存货全部从新劲

刚采购。

八、合并范围的变更

无。

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
佛山市康泰威新材料有限公司	广东	广东	新材料的研发、生产、销售	100.00		100.00	设立
江西高安市劲刚工模具有限公司	江西	江西	金刚石工具、抛光模具等生产、销售	100.00		100.00	同一控制下企业合并
三河市科大博德粉末有限公司	河北	河北	金刚石工具、硬质材料涂层制品等生产、销售	100.00		100.00	同一控制下企业合并
新劲刚（香港）有限公司	香港	香港	进出口贸易	100.00		100.00	设立
佛山市康泰威光电科技有限公司	广东	广东	特种玻璃、光学玻璃、导航测绘等生产、销售		100.00	100.00	设立
广东宽普科技股份有限公司	广东	广东	射频微波芯片、模组件等开发、生成、加工	100.00		100.00	非同一控制下企业合并

2. 重要非全资子公司

无。

（二）在合营企业或联营企业中的权益

无。

（三）重要的共同经营

无。

（四）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

十、关联方关系及其交易

（一）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。下列各方构成本公司的关联方：

- 1) 本公司的母公司；
- 2) 本公司的子公司；
- 3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- 4) 对本公司实施共同控制的投资方；
- 5) 对本公司施加重大影响的投资方；
- 6) 本公司的合营企业；
- 7) 本公司的联营企业；
- 8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9) 本公司的关键管理人员或母公司关键管理人员，以及与其关系密切的家庭成员；
- 10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制或施加重大影响的其他企业。

（二）本公司的控股股东情况

名称	控股股东对本公司的持股比例 (%)	控股股东对本公司的表决权比例 (%)	与公司关系
王刚	36.04	36.04	控股股东，实际控制人
雷炳秀	8.52	8.52	实际控制人
王婧	2.08	2.08	实际控制人

注：公司的实际控制人为王刚、雷炳秀、王婧，其中雷炳秀为公司第二大股东，王刚之母；王婧为王刚之胞妹。

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“九（一）在子公司中的权益”。

（四）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
北京凯鹏达投资有限公司	非控股股东
彭波	非控股股东、公司董事
彭平生	非控股股东、董事彭波的父亲

其他关联方名称	与本公司关系
董学友	非控股股东、公司董事
罗海燕	非控股股东、财务总监
张俊臣	董事会秘书
XIU ZHEN LI	控股股东王刚的配偶
王升平	实际控制人王刚、王婧的父亲
王振明	非控股股东、公司董事
LEE LAWRENCE	公司董事
雷淑云	非控股股东，实际控制人之一王刚的表妹
邓青山	实际控制人之一王刚的表妹夫
义志强	公司独立董事
匡同春	公司独立董事
吴明婷	公司独立董事
刘湘云	公司独立董事

（五）关联方交易

无。

（六）关联方担保

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
佛山市康泰威新材料有限公司				
江西高安市劲刚工模具有限公司	78,000,000.00	2018年6月12日	2024年6月30日	否
三河市科大博德粉末有限公司				

注：期末该担保项下尚未归还的借款余额为人民币29,778,000.00元。

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至2019年3月31日，本公司无需披露的重要承诺事项

（二）或有事项

截至2019年3月31日，本公司无需披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、发行股份、可转换公司债券及支付现金购买资产并募集配套资金

根据公司2019年03月08日第三届董事会第六次会议审议通过的《发行股份、可转换公司债券及支付现金购买资产并募集配套资金预案（修订稿）》及其摘要，公司拟通过向文俊、吴小伟、朱允来、胡四章、张文、张天荣、徐卫刚、伍海英、周光浩、薛雅明、毛世君、李冬星、葛建彪、向君、欧秋生、王安华等 16名自然人股东及佛山市圆厚投资服务企业（有限合伙）发行股份、可转换公司债券及支付现金相结合的方式购买广东宽普科技股份有限公司100%股权。公司拟同时向不超过五名特定投资者非公开发行可转换公司债券和普通股募集配套资金，募集配套资金总额不超过30,000.00万元。现相关工作尚在推进中。

2、利润分配情况

拟分配的利润或股利

经审议批准宣告发放的利润或股利

1,000,000.50 元

十三、其他重要事项

（一）外币折算

本公司本期计入当期损益的汇兑损失为1,752,781.72元。

（二）租赁

1. 经营租赁出租人租出资产情况

资产类别	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
房屋、建筑物	2,285,951.98	2,329,937.32	2,505,878.68
土地使用权	2,629,110.70	2,645,928.04	2,713,197.40
合计	<u>4,915,062.68</u>	<u>4,975,865.36</u>	<u>5,219,076.08</u>

2. 经营租赁承租人最低租赁付款额情况

剩余租赁期	最低租赁付款额
1年以内（含1年）	1,590,480.36
1年以上2年以内（含2年）	928,470.64
合计	<u>2,518,951.00</u>

十四、补充资料

（一）报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
(1) 非流动性资产处置损益	-1,101.82	-431,287.49	-575,291.94
(2) 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
(3) 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）	2,629,591.66	8,358,219.50	5,481,338.81
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
(5) 企业取得子公司、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			
(6) 非货币性资产交换损益			
(7) 委托他人投资或管理资产的损益	60,546.58	278,363.84	97,883.56
(8) 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			
(9) 债务重组损益			
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
(11) 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			
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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			23,928.46
(15) 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		194,228.46	
(16) 对外委托贷款取得的损益			
(17) 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			
(18) 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			
(19) 受托经营取得的托管费收入			
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出		552,511.11	1,069,469.38
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		-5,525,345.10	-6,319,233.05
非经常性损益合计	2,689,036.42	3,426,690.32	-221,904.78
减：所得税影响金额	404,787.96	1,356,943.49	919,602.90
扣除所得税影响后的非经常性损益	2,284,248.46	2,069,746.83	-1,141,507.68
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	2,284,248.46	2,069,746.83	-1,141,507.68
归属于少数股东的非经常性损益			

（二）净资产收益率及每股收益

1. 2019年1-3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	1.50	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.20	0.07	0.07

2. 2018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	5.59	0.34	0.34
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.30	0.32	0.32

3. 2017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	4.98	0.28	0.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.15	0.29	0.29

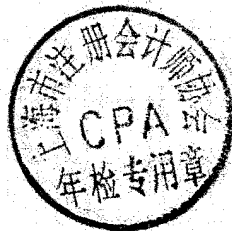


姓名 党小安
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1975-12-01
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(普通合伙)上海分所
Working unit
身份证号码 612132197512014435
Identity card No.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

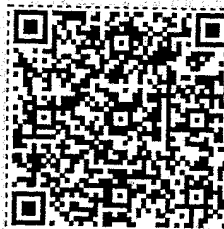
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年 4月 30日

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



党小安 (110002400097)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

年 月 日
/y /m /d



姓名 严望生
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1982-12-14
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普
Working unit
通合伙)上海分所
身份证号码 430623198212144211
Identity card No.

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



严望生(110101505133)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

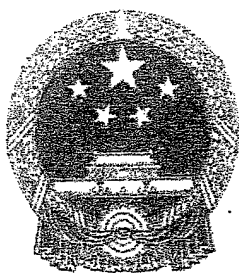
年 /y 月 /m 日 /d

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 /y 月 /m 日 /d



营业执照

(副本) (15-1)



信用代码 911101085923425568

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

执行事务合伙人 邱靖之

成立日期 2012年03月05日

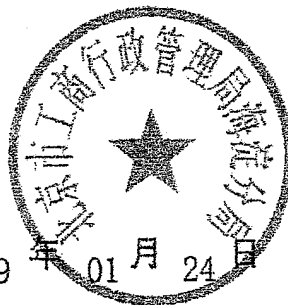
合伙期限 2012年03月05日至 长期

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。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



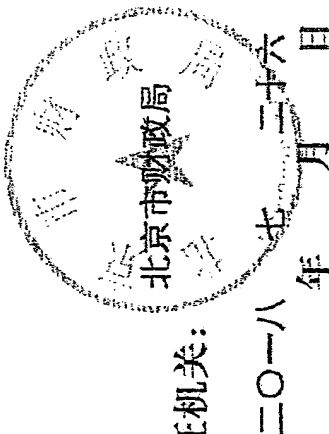
2019 年 01 月 24 日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

证书序号:0000175

说明

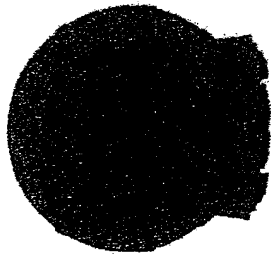
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路9号68号楼A-1和A-5区域



特殊普通合伙

组织形式:

11010150

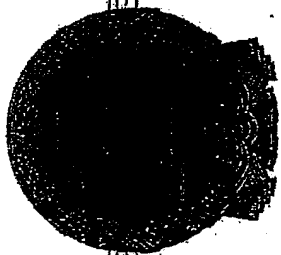
执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:



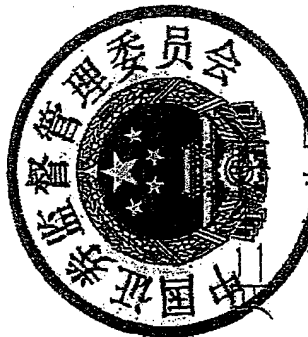
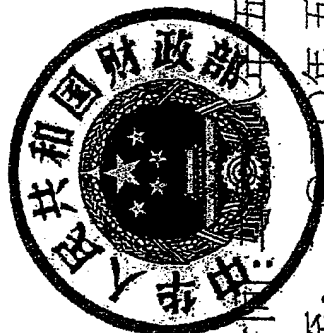
证书序号: 000406

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证劵监督管理委员会审查, 批准
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证劵、期货相关业务。

首席合伙人: 邱靖之



证书号: 08

发证时间: 五

证书有效期至: 二〇二〇年五月二十六日