

# 西安凯立新材料股份有限公司

2020年9月30日

## 审阅报告

索引	页码
审阅报告	
公司财务报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 财务报表附注	9-76



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No. 8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P. R. China

联系电话: +86(010)6554 2288  
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190  
facsimile: +86(010)6554 7190

## 审阅报告

XYZH/2020BJAA110015

### 西安凯立新材料股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的西安凯立新材料股份有限公司(以下简称“西安凯立”)财务报表,包括2020年9月30日合并及母公司资产负债表,2020年1-9月合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表以及财务报表附注。这些财务报表的编制和公允列报是西安凯立管理层的责任,我们的责任是在执行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。

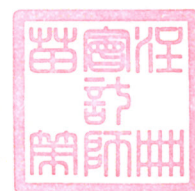
根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,未能公允反映西安凯立2020年9月30日的财务状况以及2020年1-9月的经营成果和现金流量。

本报告仅供西安凯立向上海证券交易所申报首次公开发行并在科创板上市之目的使用,不应被用于任何其他用途。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国 北京

二〇二〇年十一月九日





合并资产负债表

编制单位：西去凯立新材料股份有限公司

单位：人民币元

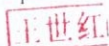
项 目	附注	2020年9月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	115,521,395.87	98,444,113.26
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	29,655,469.98	65,801,228.59
应收账款	六、3	78,197,891.34	26,149,294.39
应收款项融资	六、4	30,851,821.95	50,922,049.64
预付款项	六、5	845,941.22	816,697.82
其他应收款	六、6	327,459.66	220,745.77
其中：应收利息	六、6		
应收股利	六、6		
存货	六、7	152,235,058.22	80,210,303.26
合同资产			
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	161,640.72	1,595,208.07
流动资产合计		407,796,678.96	324,159,640.80
非流动资产：			
其他债权投资			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款	六、9	2,558,281.13	2,413,417.79
长期股权投资			
其他权益工具投资	六、10	1,000,000.00	1,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、11	94,447,760.63	91,271,206.46
在建工程	六、12	3,849,702.08	3,107,867.13
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、13	39,698,905.66	28,813,741.31
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、14	1,106,176.11	807,170.00
其他非流动资产	六、15	2,987,974.83	854,784.00
非流动资产合计		145,648,800.44	128,268,186.69
资产总计		553,445,479.40	452,427,827.49

法定代表人：



主管会计工作负责人：

*王世红*



会计机构负责人：

*崔明惠*







合并资产负债表 (续)

编制单位: 西安凯立新材料股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2020年9月30日	2019年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款	六、16	75,185,325.40	9,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、17	56,263,756.67	63,648,270.12
预收款项	六、18	42,000,620.92	15,807,087.13
合同负债			
应付职工薪酬	六、19	9,706,435.99	9,029,219.46
应交税费	六、20	8,723,930.88	6,901,870.52
其他应付款	六、21	1,061,396.46	566,126.16
其中: 应付利息	六、21	39,097.50	
应付股利	六、21		
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、22	11,000,000.00	14,000,000.00
其他流动负债	六、23	4,532,683.40	3,300,850.00
<b>流动负债合计</b>		<b>208,474,149.72</b>	<b>122,253,423.39</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款	六、24	8,152,322.74	15,212,990.97
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、25	32,051,158.28	30,007,632.65
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>40,203,481.02</b>	<b>45,220,623.62</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>248,677,630.74</b>	<b>167,474,047.01</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	六、26	70,000,000.00	70,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、27	109,852,887.35	109,852,887.35
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、28	17,836,081.09	17,836,081.09
一般风险准备			
未分配利润	六、29	107,078,880.22	87,264,812.04
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>304,767,848.66</b>	<b>284,953,780.48</b>
少数股东权益			
<b>股东权益合计</b>		<b>304,767,848.66</b>	<b>284,953,780.48</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>553,445,479.40</b>	<b>452,427,827.49</b>

法定代表人:

张之翔

主管会计工作负责人:

张之翔

会计机构负责人:

崔明惠





母公司资产负债表

编制单位：西安凯立新材料股份有限公司

单位：人民币元

项	附注	2020年9月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		102,308,587.83	90,705,494.44
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据	十三、1	29,045,469.98	62,201,228.59
应收账款	十三、2	78,385,096.03	26,351,770.81
应收款项融资	十三、3	30,851,821.95	50,922,049.64
预付款项		806,920.26	779,755.32
其他应收款	十三、4	21,226,609.66	20,788,145.77
其中：应收利息	十三、4		
应收股利	十三、4		
存货		150,997,490.34	79,024,443.75
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			1,518,317.38
流动资产合计		413,621,996.05	332,291,205.70
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款		2,558,281.13	2,413,417.79
长期股权投资	十三、5	7,000,000.00	7,000,000.00
其他权益工具投资		1,000,000.00	1,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		94,184,315.62	90,944,712.94
在建工程		429,245.12	1,787,212.90
无形资产		18,824,960.60	7,603,589.08
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,269,696.25	923,733.53
其他非流动资产		2,987,974.83	854,784.00
非流动资产合计		128,254,473.55	112,527,450.24
资产总计		541,876,469.60	444,818,655.94

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



*张之元*

*王世红*  
3 王世红

*崔明惠*





母公司资产负债表（续）

编制单位：西安凯立新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年9月30日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款		75,185,325.40	9,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款		55,580,036.25	63,246,640.92
预收款项		41,209,520.62	15,443,087.13
合同负债			
应付职工薪酬		9,706,435.99	9,029,219.46
应交税费		7,758,528.69	5,798,427.47
其他应付款		1,061,379.46	566,109.16
其中：应付利息		39,097.50	
应付股利			
一年内到期的非流动负债		11,000,000.00	14,000,000.00
其他流动负债		4,532,683.40	3,300,850.00
流动负债合计		206,033,909.81	120,384,334.14
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款		8,152,322.74	15,212,990.97
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		32,051,158.28	30,007,632.65
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		40,203,481.02	45,220,623.62
负 债 合 计		246,237,390.83	165,604,957.76
股东权益：			
股本		70,000,000.00	70,000,000.00
资本公积		109,852,887.35	109,852,887.35
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		17,836,081.09	17,836,081.09
未分配利润		97,950,110.33	81,524,729.74
股东权益合计		295,639,078.77	279,213,698.18
负债和股东权益总计		541,876,469.60	444,818,655.94

法定代表人：



主管会计工作负责人：

*张之翔*

*王世红*

王世红

会计机构负责人：

*崔明惠*

崔明惠





合并利润表

编制单位：西安凯立新材料股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2020年1-9月	2019年1-9月
一、营业收入	六、30	753,596,691.71	478,798,785.90
主营业务收入	六、30	735,782,756.34	459,206,210.55
其他业务收入	六、30	17,813,935.37	19,592,575.35
二、营业总成本		668,685,006.04	432,278,098.08
其中：营业成本	六、30	621,502,546.54	398,935,174.54
税金及附加	六、31	2,439,021.38	2,900,984.18
销售费用	六、32	5,950,298.55	4,175,030.23
管理费用	六、33	9,231,845.54	6,596,922.05
研发费用	六、34	25,971,863.14	16,915,478.61
财务费用	六、35	3,589,430.89	2,754,508.47
其中：利息费用	六、35	4,284,140.25	-
利息收入	六、35	782,463.39	-
加：其他收益	六、36	2,586,598.07	1,517,177.78
投资收益（损失以“-”号填列）	六、37	464,166.67	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、38	-1,813,743.53	-5,204,372.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		86,148,706.88	42,833,493.00
加：营业外收入	六、39	470,000.15	1,919,526.70
减：营业外支出	六、40	126,426.68	100,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		86,492,280.35	44,653,019.70
减：所得税费用	六、41	10,678,212.17	4,985,601.89
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		75,814,068.18	39,667,417.81
（一）按经营持续性分类		75,814,068.18	39,667,417.81
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		75,814,068.18	39,667,417.81
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		75,814,068.18	39,667,417.81
1. 归属于母公司所有者的净利润		75,814,068.18	39,667,417.81
2. 少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
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		75,814,068.18	39,667,417.81
归属于母公司股东的综合收益总额		75,814,068.18	39,667,417.81
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）		1.08	0.57
（二）稀释每股收益（元/股）		1.08	0.57

法定代表人：

张之翔

主管会计工作负责人：

王世红

会计机构负责人：

崔明惠



母公司利润表

编制单位：西安凯立新材料股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2020年1-9月	2019年1-9月
一、营业收入	十三、6	749,340,604.14	473,372,668.69
减：营业成本	十三、6	621,550,335.55	395,356,159.60
税金及附加		2,308,800.96	2,895,304.01
销售费用		5,883,630.04	4,111,981.72
管理费用		9,169,970.04	6,579,268.23
研发费用		25,971,863.14	16,915,478.61
财务费用		3,606,743.39	2,761,130.01
其中：利息费用		4,284,140.25	-
利息收入		761,454.29	-
加：其他收益		2,586,598.07	1,517,177.78
投资收益（损失以“-”号填列）		464,166.67	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,306,418.09	-5,474,319.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		81,593,607.67	40,796,205.06
加：营业外收入		470,000.15	1,919,526.70
减：营业外支出		20,000.00	100,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		82,043,607.82	42,615,731.76
减：所得税费用		9,618,227.23	4,514,066.31
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		72,425,380.59	38,101,665.45
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		72,425,380.59	38,101,665.45
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		72,425,380.59	38,101,665.45

法定代表人：



主管会计工作负责人：

*张翔*

*王世红*

会计机构负责人：

*崔明惠*

崔明惠





合并现金流量表

编制单位：西安凯立新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年1-9月	2019年1-9月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		705,502,650.87	371,789,317.56
收到的税费返还		6,920,845.58	60,914.49
收到其他与经营活动有关的现金	六、42	7,790,939.54	13,128,594.09
经营活动现金流入小计		720,214,435.99	384,978,826.14
购买商品、接受劳务支付的现金		658,635,031.52	302,863,751.86
客户贷款及垫款净增加额			
支付给职工以及为职工支付的现金		26,393,208.77	21,626,083.63
支付的各项税费		21,348,393.55	21,146,779.15
支付其他与经营活动有关的现金	六、42	6,945,647.73	6,114,942.98
经营活动现金流出小计		713,322,281.57	351,751,557.62
经营活动产生的现金流量净额	六、42	6,892,154.42	33,227,268.52
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		67,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		464,166.67	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		67,464,166.67	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,577,792.96	12,244,223.23
投资支付的现金		67,000,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、42	5,000,000.00	
投资活动现金流出小计		81,577,792.96	12,244,223.23
投资活动产生的现金流量净额		-14,113,626.29	-12,244,223.23
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
取得借款所收到的现金		117,214,417.16	80,128,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		117,214,417.16	80,128,000.00
偿还债务所支付的现金		34,906,068.17	67,470,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		58,028,199.31	29,437,933.67
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	六、42		616,958.34
筹资活动现金流出小计		92,934,267.48	97,524,892.01
筹资活动产生的现金流量净额		24,280,149.68	-17,396,892.01
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		18,604.80	9,331.15
五、现金及现金等价物净增加额	六、42	17,077,282.61	3,595,484.43
加：年初现金及现金等价物余额	六、42	98,444,113.26	69,942,745.18
六、年末现金及现金等价物余额	六、42	115,521,395.87	73,538,229.61

法定代表人：

张之翔

主管会计工作负责人：

张之翔

会计机构负责人：

王世红

崔明惠

崔明惠





母公司现金流量表

编制单位：西安凯立新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年1-9月	2019年1-9月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		696,875,710.24	368,179,043.28
收到的税费返还		6,920,445.42	60,914.49
收到其他与经营活动有关的现金		7,768,230.44	13,119,969.46
经营活动现金流入小计		711,564,386.10	381,359,927.23
购买商品、接受劳务支付的现金		658,599,574.59	302,352,257.86
支付给职工以及为职工支付的现金		26,393,208.77	21,626,083.63
支付的各项税费		19,855,481.62	20,557,112.09
支付其他与经营活动有关的现金		6,858,332.44	6,113,331.58
经营活动现金流出小计		711,706,597.42	350,648,785.16
经营活动产生的现金流量净额		-142,211.32	30,711,142.07
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		67,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		464,166.67	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
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		520,000.00	
投资活动现金流入小计		67,984,166.67	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		8,037,616.44	2,994,223.23
投资支付的现金		67,000,000.00	5,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		5,500,000.00	4,350,000.00
投资活动现金流出小计		80,537,616.44	12,344,223.23
投资活动产生的现金流量净额		-12,553,449.77	-12,344,223.23
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		117,214,417.16	80,128,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		117,214,417.16	80,128,000.00
偿还债务支付的现金		34,906,068.17	67,470,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		58,028,199.31	29,437,933.67
支付其他与筹资活动有关的现金			616,958.34
筹资活动现金流出小计		92,934,267.48	97,524,892.01
筹资活动产生的现金流量净额		24,280,149.68	-17,396,892.01
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		18,604.80	9,331.15
五、现金及现金等价物净增加额		11,603,093.39	979,357.98
加：年初现金及现金等价物余额		90,705,494.44	67,684,308.02
六、年末现金及现金等价物余额		102,308,587.83	68,663,666.00

法定代表人：



张之元

主管会计工作负责人：

王世红

会计机构负责人：

崔明惠



## 西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

### 一、公司的基本情况

西安凯立新材料股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为西安凯立化工有限公司。西安凯立化工有限公司系由西北有色金属研究院、西北有色金属研究院工会共同出资100.00万元组建的有限责任公司。其中西北有色金属研究院出资56.00万元,占注册资本的56.00%;西北有色金属研究院工会出资44.00万元,占注册资本的44.00%。经历次增资及股权变更,截止2015年5月31日西安凯立化工有限公司注册资本为人民币6,000.00万元。

2015年9月8日,西安凯立化工有限公司召开2015年临时股东会决议,以2015年5月31日的账面净资产折股整体变更为股份有限公司,整体变更后公司股本总额为6,000.00万股人民币普通股,每股面值为人民币1.00元,注册资本为人民币6,000.00万元。股本6,000.00万元已经希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)希会验字(2015)0095号验资报告验证,并于2015年9月24日完成工商变更登记。

根据2015年12月2日全国中小企业股份转让系统文件(股转系统函[2015]7731号)同意公司在全国中小企业股份转让系统挂牌,公司于2015年12月15日正式在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让,证券简称:西安凯立,股票代码:834893。

2018年1月19日,公司采取非公开发行股票向投资者发行股份1,000.00万股,发行后注册资本7,000.00万元,募集资金总额为人民币壹亿元整。经希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)希会验字(2018)0003号验资报告验证,并于2018年5月23日完成工商变更登记。

统一社会信用代码:916101327350453574

公司住所:西安经济技术开发区泾渭新城泾勤路西段6号

企业法定代表人:张之翔

注册资本:人民币柒仟万元

公司类型:其他股份有限公司(非上市)

经营范围:化学化工催化剂和化工产品(易燃易爆剧毒产品除外)的研制、生产、销售;金属材料及其制品的生产销售;货物与技术的进出口业务(国家禁止或限制进出口的货物、技术除外);化工产品的技术开发、咨询、服务及技术转让。(上述经营范围涉及许可经营项目的,凭许可证明文件或批准证书在有效期内经营,未经许可不得经营)。



## 西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

### 二、合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围包括西安凯立新材料股份有限公司、西安凯立新源化工有限公司和铜川凯立新材料科技有限公司。

详见本附注“七、在子公司中的权益”相关内容。

### 三、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

### 四、重要会计政策及会计估计

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

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

#### 2. 会计期间

本公司的会计期间是1月1日-12月31日,本财务报表的会计期间是1月1日-9月30日。

#### 3. 营业周期

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

#### 4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中



## 西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;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,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

### 6. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制比较报表时,以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算,本公司在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

## 西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,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;与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;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投资损益。

### 7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

### 8. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动



## 西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

风险很小的投资。

### 9. 外币业务和外币财务报表折算

#### (1) 外币交易

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司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) 外币财务报表的折算

本公司对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算；现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

### 10. 金融资产和金融负债

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

#### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司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，本公司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

本公司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。本公司对于此类金融资产，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。

## 西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

### 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

本公司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。本公司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,本公司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。本公司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

本公司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,本公司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,本公司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

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,该负债由本公司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



## 西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司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) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对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、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司在每个资产负债表日评估金融资产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，本公司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，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司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。

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

本公司执行应收款项坏账准备会计政策如下：

应收款项包括应收票据、应收账款、应收款项融资、预付款项、其他应收款等。

对于应收款项，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

## 西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收款项单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

对于不存在减值客观证据的应收款项或当单项应收款项无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司将该应收款项按类似信用风险特征进行组合。

应收款项确定组合的依据如下：

对于划分为组合的应收款项，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。

确认预期信用损失组合的情况如下：

### ①单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额为人民币100万元以上的应收账款视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备

### ②按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

按信用风险特征组合	计提方法
账龄组合	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

对于账龄分析法组合，公司基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收款项损失准备的计提比例进行估计如下：

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1年以内（含1年）	3.00%	3.00%
1-2年	10.00%	10.00%
2-3年	15.00%	15.00%
3-4年	30.00%	30.00%
4-5年	50.00%	50.00%
5年以上	100.00%	100.00%



## 西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

公司对预付款项、应收票据、应收款项融资等单独进行减值测试,确认预期信用损失,计提单项减值准备。

### ③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提损失准备的理由	期末对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项,单独进行减值测试,有客观证据(如客户公司解散、法律诉讼或存在争议的应收款项)表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。
损失准备的计提方法	根据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,计提损失准备

### (4) 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。

本公司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。

## 西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

### (5) 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,本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方签订协议,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。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的,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,本公司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。

### (6) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司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,同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时,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。

### (7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理,与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司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。

## 11. 存货

### (1) 存货的分类

存货为企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

存货主要包括原材料、周转材料、低值易耗品、产成品(库存商品)、在产品、自制半成品及发出商品等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

各项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。



## 西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

产成品入库时按实际成本计价,领用和发出原材料、自制半成品采用加权平均法计价。产成品发出时按实际成本核算。

包装材料、低值易耗品于领用时一次摊销。

### (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。

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。

## 12. 持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件:某项非流动资产或处置组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;本公司已经就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。其中,处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产,以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的,该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组,所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值,再按比例抵减该处置组内适用《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》(以下简称“持有待售准则”)的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非

## 西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

### 13. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司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。本公司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，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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



## 西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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为可供出售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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司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

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。

## 西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

### 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公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司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公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。但本公司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。本公司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。本公司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。本公司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,如本公司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。被投资单位以后期间实现净利润的,本公司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。

## 西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

### 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、6.“合并财务报表的编制方法”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。

本公司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。对于本公司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。

本公司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



## 西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,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。

### 14. 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公司,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:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	20-40	5.00	2.375-4.75
2	机器设备	15	5.00	6.33
3	运输设备	10	5.00	9.50
4	电子设备及其他	5	1.00	19.80

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,本公司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、19“长期资产减值”。

#### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁

## 西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

资产使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### (5) 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。

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。

本公司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。

## 15. 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、19“长期资产减值”。

## 16. 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。

## 西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

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。

### 17. 无形资产

#### (1) 无形资产

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。

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公司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

本公司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。

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；



## 西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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、19“长期资产减值”。

## 18. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、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。

## 西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 19. 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。

### 20. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。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等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期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、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。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，和本公司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。本公司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）。

本公司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。

### 21. 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

### 22. 收入

#### (1) 自2020年1月1日起适用的会计政策

2017年,财政部发布修订后的《企业会计准则第14号—收入》。根据新收入准则相关要求,公司自2020年1月1日起执行新收入准则。在新收入准则下,公司在客户取得相关商品或服务的控制权时,按预期有权收取的对价金额确认收入。

##### ① 销售商品收入

公司在客户取得相关商品的控制权时确认收入。根据公司与客户签订合同约定的不同,公司销售收入的具体确认方法为:合同约定需由客户验收的,公司于产品移交给客户,并初步验收合格后确认收入;合同未约定需由客户验收的,公司于产品移交给客户并签收后确认收入。

##### ② 加工服务收入

公司于服务成果递交给客户时确认收入。根据公司与客户签订合同约定的不同,公司销售收入的具体确认方法为:合同约定需由客户验收的,公司于产品移交给客户,并初步验收合格后确认收入;合同未约定需由客户验收的,公司于产品移交给客户并签收后确认收入。

##### ③ 技术服务收入

公司于完成给客户的技术服务时确认收入,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

#### (2) 2020年1月1日之前适用的会计政策

##### 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。根据公司与客户签订合同约定的不同,公司销售收入的具体确认方法为:合同约定需由客户验收的,公司于产品移交给客户,并验收合格后确认收入;合同未约定需由客户验收的,公司于产品移交给客户并签收后确认收入。

##### ② 提供劳务收入



## 西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认。按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额,但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

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

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

### ③ 让渡资产使用权

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

利息收入金额,按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

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。

## 23. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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。

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或冲减相关资产的账面价值。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或冲减相关成本费用;用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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

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

## 西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

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或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 24. 递延所得税资产和递延所得税负债

#### (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报告期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，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司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。

## 西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

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,本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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



## 西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 25. 重要会计政策、会计估计变更、会计差错更正

#### (1) 重要会计政策变更

2017年,财政部发布修订后的《企业会计准则第14号—收入》(以下简称“新收入准则”)。根据新收入准则相关要求,公司自2020年1月1日起执行新收入准则。新收入准则对公司现有业务模式和合同条款的执行不存在重大影响。

#### (2) 重要会计估计变更

无。

#### (3) 会计差错更正

无。

## 五、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(除简易征收外,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后的余额计算)	16.00%、 13.00%、6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%、25.00%
教育费附加	实缴流转税税额	3.00%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2.00%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
西安凯立新材料股份有限公司	15.00%
西安凯立新源化工有限公司	25.00%
铜川凯立新材料科技有限公司	25.00%

## 西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 2. 税收优惠

经陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局批准,西安凯立新材料股份有限公司于2018年11月29日取得了高新技术企业证书,编号:GR201861001354,有效期3年,报告期适用15%所得税税率。

### 六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,货币单位为人民币元。

#### 1. 货币资金

项目	2020年9月30日	2020年1月1日
库存现金	4,188.59	6,567.88
银行存款	115,517,207.28	98,437,545.38
其他货币资金		
<b>合计</b>	<b>115,521,395.87</b>	<b>98,444,113.26</b>
其中:存放在境外的款项总额		

#### 2. 应收票据

##### (1) 应收票据种类

项目	2020年9月30日	2020年1月1日
银行承兑汇票	29,655,469.98	65,801,228.59
<b>合计</b>	<b>29,655,469.98</b>	<b>65,801,228.59</b>

(2) 截至期末,公司无质押的应收票据。

(3) 期末已经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	102,607,525.00	14,798,008.80
<b>合计</b>	<b>102,607,525.00</b>	<b>14,798,008.80</b>

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	2020年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	整个存续期的预期信用损失率 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	81,200,849.92	95.24	3,002,958.58	3.70	78,197,891.34
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	4,057,675.14	4.76	4,057,675.14	100.00	
<b>合计</b>	<b>85,258,525.06</b>	<b>100.00</b>	<b>7,060,633.72</b>	<b>8.28</b>	<b>78,197,891.34</b>

(续)

类别	2020年1月1日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	整个存续期的预期信用损失率 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	27,366,906.04	87.09	1,217,611.65	4.45	26,149,294.39
单项金额不重大	4,057,675.14	12.91	4,057,675.14	100.00	

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	2020年1月1日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	整个存续期的预期信用损失率 (%)	
但单项计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>31,424,581.18</b>	<b>100.00</b>	<b>5,275,286.79</b>	<b>16.79</b>	<b>26,149,294.39</b>

1) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	2020年9月30日			计提理由
	应收账款	坏账准备	整个存续期的预期信用损失率 (%)	
江西胜富化工有限公司	2,827,025.14	2,827,025.14	100.00	预计无法收回
吉林方顺化工有限公司	695,600.00	695,600.00	100.00	预计无法收回
上海同昌生物医药科技有限公司	515,050.00	515,050.00	100.00	预计无法收回
安徽华昌高科药业有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>4,057,675.14</b>	<b>4,057,675.14</b>		

2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年9月30日		
	应收账款	坏账准备	整个存续期的预期信用损失率 (%)
1年以内	78,845,953.22	2,365,378.60	3.00
1-2年	1,571,487.82	157,148.78	10.00
2-3年	163,654.20	24,548.13	15.00
3-4年			30.00
4-5年	327,743.23	163,871.62	50.00
5年以上	292,011.45	292,011.45	100.00
<b>合计</b>	<b>81,200,849.92</b>	<b>3,002,958.58</b>	<b>3.70</b>

(续)



西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	2020年1月1日		
	应收账款	坏账准备	整个存续期的预期信用损失率(%)
1年以内	25,450,011.16	763,500.33	3.00
1-2年	1,249,676.20	124,967.62	10.00
2-3年	23,464.00	3,519.60	15.00
3-4年	324,743.23	97,422.97	30.00
4-5年	181,620.64	90,810.32	50.00
5年以上	137,390.81	137,390.81	100.00
<b>合计</b>	<b>27,366,906.04</b>	<b>1,217,611.65</b>	<b>4.45</b>

(2) 应收账款坏账准备

本年计提坏账准备金额 1,785,346.93 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 25,663,397.35 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 30.10%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 769,901.92 元。

单位名称	2020年9月30日余额	账龄	占应收账款2020年9月30日余额合计数的比例(%)	坏账准备2020年9月30日余额
湖南玉新药业有限公司	9,035,293.04	1年以内	10.60	271,058.79
浙江永太科技股份有限公司	5,885,257.00	1年以内	6.90	176,557.71
深圳市海滨制药有限公司	3,770,659.29	1年以内	4.42	113,119.78
江苏优嘉植物保护有限公司	3,529,500.00	1年以内	4.14	105,885.00
浙江瑞博制药有限公司	3,442,688.02	1年以内	4.04	103,280.64
<b>合计</b>	<b>25,663,397.35</b>		<b>30.10</b>	<b>769,901.92</b>

4. 应收款项融资

项目	2020年9月30日	2020年1月1日
应收票据	30,851,821.95	50,922,049.64
<b>合计</b>	<b>30,851,821.95</b>	<b>50,922,049.64</b>

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

账龄	2020年9月30日		2020年1月1日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	845,941.22	100.00	728,806.44	89.24
1-2年			87,891.38	10.76
<b>合计</b>	<b>845,941.22</b>	<b>100.00</b>	<b>816,697.82</b>	<b>100.00</b>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 449,752.84 元，占预付款项期末余额合计数的比例 53.17%。

单位名称	2020年9月30日余额	账龄	占预付款项2020年9月30日余额合计数的比例(%)
陕西今迈金属材料有限公司	229,242.84	1年以内	27.10
上海博华国际展览有限公司	75,100.00	1年以内	8.88
陕西玉祥燃气集团有限公司	50,510.00	1年以内	5.97
中国建筑西北设计研究院有限公司	49,000.00	1年以内	5.79
西安大疆环保工程有限公司	45,900.00	1年以内	5.43
<b>合计</b>	<b>449,752.84</b>		<b>53.17</b>

6. 其他应收款

项目	2020年9月30日	2020年1月1日
其他应收款	327,459.66	220,745.77
<b>合计</b>	<b>327,459.66</b>	<b>220,745.77</b>

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	2020年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	整个存续期的预期信用损失率 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	380,075.18	100.00	52,615.52	13.84	327,459.66
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>380,075.18</b>	<b>100.00</b>	<b>52,615.52</b>	<b>13.84</b>	<b>327,459.66</b>

(续)

类别	2020年1月1日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	244,964.71	100.00	24,218.94	9.89	220,745.77
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>244,964.71</b>	<b>100.00</b>	<b>24,218.94</b>	<b>9.89</b>	<b>220,745.77</b>

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2020年9月30日		
	其他应收款	坏账准备	整个存续期的预期信用损失率 (%)
1年以内	169,171.42	5,075.14	3.00
1-2年	59,903.76	5,990.38	10.00
2-3年	25,000.00	3,750.00	15.00
3-4年	126,000.00	37,800.00	30.00
合计	<b>380,075.18</b>	<b>52,615.52</b>	<b>13.84</b>

(续)

账龄	2020年1月1日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	93,964.71	2,818.94	3.00
1-2年	25,000.00	2,500.00	10.00
2-3年	126,000.00	18,900.00	15.00
合计	<b>244,964.71</b>	<b>24,218.94</b>	<b>9.89</b>

(2) 其他应收款坏账准备

本年计提坏账准备金额 28,396.58 元。

(3) 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	2020年9月30日余额	账龄	占其他应收款2020年9月30日余额合计数的比例 (%)	坏账准备2020年9月30日余额
东营华泰精细化工有限责任公司	押金	150,000.00	1年以内	39.47	4,500.00
西安卫光气体有限公司	押金	141,000.00	2-3年、3-4年	37.10	38,550.00
西安经济技术开发区财政局	押金	59,903.76	1-2年	15.76	5,990.38
西安大唐运输集团双龙危	押金	10,000.00	3-4年	2.63	3,000.00



西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	2020年9月30日余额	账龄	占其他应收款2020年9月30日余额合计数的比例(%)	坏账准备2020年9月30日余额
险品汽车运输有限公司					
西安市高陵区小韩房地产中介服务有限责任公司	押金	2,000.00	1年以内	0.53	60.00
<b>合计</b>		<b>362,903.76</b>		<b>95.49</b>	<b>52,100.38</b>

7. 存货

(1) 存货分类

项目	2020年9月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	21,392,411.14		21,392,411.14
在产品	818,354.60		818,354.60
库存商品	44,622,584.13		44,622,584.13
发出商品	9,272,765.35		9,272,765.35
周转料	76,128,943.00		76,128,943.00
<b>合计</b>	<b>152,235,058.22</b>		<b>152,235,058.22</b>

(续)

项目	2020年1月1日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,057,364.54		11,057,364.54
在产品	5,931,850.46		5,931,850.46
库存商品	3,366,868.74		3,366,868.74
发出商品	9,269,404.26		9,269,404.26
周转料	50,584,815.26		50,584,815.26
<b>合计</b>	<b>80,210,303.26</b>		<b>80,210,303.26</b>

(2) 截至期末, 存货无成本高于可变现净值情况, 故未计提存货跌价准备。

(3) 截至期末, 公司无对外担保、抵押的存货。

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

8. 其他流动资产

项目	2020年9月30日	2020年1月1日
待抵扣进项税	161,640.72	1,595,208.07
预交流转税及附加		
<b>合计</b>	<b>161,640.72</b>	<b>1,595,208.07</b>

9. 长期应收款

项目	2020年9月30日	2020年1月1日
融资租赁保证金	3,000,000.00	3,000,000.00
减: 未实现融资收益	441,718.87	586,582.21
<b>合计</b>	<b>2,558,281.13</b>	<b>2,413,417.79</b>

10. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

被投资单位	2020年9月30日			
	2020年1月1日	本年增加	本年减少	2020年9月30日
西安稀有金属材料研究院有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
<b>合计</b>	<b>1,000,000.00</b>			<b>1,000,000.00</b>

(续)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本年现金红利
	2020年1月1日	本年增加	本年减少	2020年9月30日		
西安稀有金属材料研究院有限公司					7.14	
<b>合计</b>					7.14	

11. 固定资产

项目	2020年9月30日	2020年1月1日
固定资产	94,334,174.20	91,271,206.46
固定资产清理	113,586.43	
<b>合计</b>	<b>94,447,760.63</b>	<b>91,271,206.46</b>

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1.2020年1月1日余额	74,842,727.26	26,381,140.01	1,196,880.82	5,760,640.47	<b>108,181,388.56</b>
2.本年增加金额	2,529,431.30	3,790,947.55	44,247.79	223,976.52	<b>6,588,603.16</b>
(1) 购置		3,653,186.70	44,247.79	223,976.52	<b>3,921,411.01</b>
(2) 在建工程转入	2,529,431.30	137,760.85			<b>2,667,192.15</b>
3.本年减少金额		148,688.89	447,863.67		<b>596,552.56</b>
(1) 处置或报废		148,688.89	447,863.67		<b>596,552.56</b>
(2) 其他					
4.2020年9月30日余额	77,372,158.56	30,023,398.67	793,264.94	5,984,616.99	<b>114,173,439.16</b>
二、累计折旧					
1.2020年1月1日余额	7,901,724.15	5,236,272.99	630,851.37	3,141,333.59	<b>16,910,182.10</b>
2.本年增加金额	1,401,405.55	1,315,579.21	61,058.65	634,005.58	<b>3,412,048.99</b>
(1) 计提	1,401,405.55	1,315,579.21	61,058.65	634,005.58	<b>3,412,048.99</b>
3.本年减少金额		63,023.62	419,942.51		<b>482,966.13</b>
(1) 处置或报废		63,023.62	419,942.51		<b>482,966.13</b>
4.2020年9月30日余额	9,303,129.70	6,488,828.58	271,967.51	3,775,339.17	<b>19,839,264.96</b>
三、减值准备					
1.2020年1月1日余额					
2.本年增					

## 西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
加金额					
(1) 计提					
3. 本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2020年9月30日余额					
四、账面价值					
1. 2020年9月30日余额账面价值	68,069,028.86	23,534,570.09	521,297.43	2,209,277.82	<b>94,334,174.20</b>
2. 2020年1月1日账面价值	66,941,003.11	21,144,867.02	566,029.45	2,619,306.88	<b>91,271,206.46</b>

(2) 2020年1-9月计提折旧计入成本费用金额 3,412,048.99 元。

(3) 截至2020年9月30日,公司无暂时闲置的固定资产。

(4) 截至2020年9月30日,公司融资租赁租入的固定资产净额 17,866,149.93 元。

(5) 截至2020年9月30日,公司无通过经营租赁租出的固定资产。

(6) 截至2020年9月30日,公司无持有待售的固定资产。

(7) 截至2020年9月30日,公司未发现存在应计提固定资产减值准备的情形,故未计提固定资产减值准备。

### 12. 在建工程

项目	2020年9月30日	2020年1月1日
在建工程	3,849,702.08	3,107,867.13
合计	<b>3,849,702.08</b>	<b>3,107,867.13</b>



西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 在建工程明细表

项目	2020年9月30日			2020年1月1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
催化氢化技术示范性生产平台项目	3,420,456.96		3,420,456.96	1,320,654.23		1,320,654.23
在安装设备	96,735.31		96,735.31	479,261.98		479,261.98
先进催化材料与技术创新中心及产业化建设项目	332,509.81		332,509.81			
高效节能纳米贵金属催化材料制备及循环利用绿色关键技术开发项目(厂房等部分)				1,307,950.92		1,307,950.92
<b>合计</b>	<b>3,849,702.08</b>		<b>3,849,702.08</b>	<b>3,107,867.13</b>		<b>3,107,867.13</b>

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	2020年1月1日余额	本年增加	本年减少		2020年9月30日余额
			转入固定资产	其他减少	
高效节能纳米贵金属催化材料制备及循环利用绿色关键技术开发项目(厂房等部分)	1,307,950.92	415,770.08	1,723,721.00		
催化氢化技术示范性生产平台项目	1,320,654.23	2,099,802.73			3,420,456.96
<b>合计</b>	<b>2,628,605.15</b>	<b>2,515,572.81</b>	<b>1,723,721.00</b>		<b>3,420,456.96</b>

(3) 截至2020年9月30日,公司未发现在建工程存在减值迹象,故未计提减值准备。

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

13. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2020年1月1日余额	29,346,230.00	369,332.37	<b>29,715,562.37</b>
2. 本年增加金额	10,660,500.00	826,585.98	<b>11,487,085.98</b>
(1) 购置	10,660,500.00	826,585.98	<b>11,487,085.98</b>
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
4. 2020年9月30日余额			
二、累计摊销			
1. 2020年1月1日余额	769,691.52	132,129.54	<b>901,821.06</b>
2. 本年增加金额	491,943.42	109,978.21	<b>601,921.63</b>
(1) 计提	491,943.42	109,978.21	<b>601,921.63</b>
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
4. 2020年9月30日余额			
三、减值准备			
1. 2020年1月1日余额			
2. 本年增加金额			
(1) 计提			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
4. 2020年9月30日余额	1,261,634.94	242,107.75	<b>1,503,742.69</b>
四、账面价值			
1. 2020年9月30日账面价值	38,745,095.06	953,810.60	<b>39,698,905.66</b>
2. 2020年1月1日账面价值	28,576,538.48	237,202.83	<b>28,813,741.31</b>

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

14. 递延所得税资产

项目	2020年9月30日		2020年1月1日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	7,113,249.23	1,067,550.78	5,299,505.71	797,691.45
内部交易未实现利润	8,960.20	1,344.03	58,870.27	8,830.54
可抵扣亏损	149,125.20	37,281.30	2,592.05	648.01
<b>合计</b>	<b>7,271,334.63</b>	<b>1,106,176.11</b>	<b>5,360,968.03</b>	<b>807,170.00</b>

15. 其他非流动资产

项目	2020年9月30日	2020年1月1日
上市费用	1,037,735.83	
预付工程设备款	1,950,239.00	854,784.00
<b>合计</b>	<b>2,987,974.83</b>	<b>854,784.00</b>

16. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	2020年9月30日	2020年1月1日
信用借款	64,920,000.00	
票据贴现	10,265,325.40	9,000,000.00
<b>合计</b>	<b>75,185,325.40</b>	<b>9,000,000.00</b>

(2) 截至2020年9月30日,公司尚未偿还的借款余额为64,920,000.00元。

17. 应付账款

类别	2020年9月30日	2020年1月1日
应付账款	56,263,756.67	63,648,270.12
<b>合计</b>	<b>56,263,756.67</b>	<b>63,648,270.12</b>

(1) 应付账款账龄

账龄	2020年9月30日	2020年1月1日
1年以内	55,253,269.22	63,004,686.20
1-2年	882,567.72	508,214.03
2-3年	25,569.50	25,569.66
3年以上	102,350.23	109,800.23
<b>合计</b>	<b>56,263,756.67</b>	<b>63,648,270.12</b>

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 无账龄超过1年的重要应付账款。

18. 预收款项

(1) 预收款项账龄

账龄	2020年9月30日	2020年1月1日
1年以内	41,881,698.11	14,949,175.43
1—2年	87,506.51	807,714.80
2—3年	31,416.30	9,296.90
3年以上		40,900.00
<b>合计</b>	<b>42,000,620.92</b>	<b>15,807,087.13</b>

(2) 无账龄超过1年的重要预收款项。

19. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2020年1月1日	本年增加	本年减少	2020年9月30日
短期薪酬	9,029,219.46	27,445,195.75	26,767,979.22	9,706,435.99
离职后福利-设定提存计划		1,490,789.60	1,490,789.60	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>9,029,219.46</b>	<b>28,935,985.35</b>	<b>28,258,768.82</b>	<b>9,706,435.99</b>

(2) 短期薪酬

项目	2020年1月1日	本年增加	本年减少	2020年9月30日
工资、奖金、津贴和补贴	7,090,412.05	23,941,593.96	23,527,506.01	7,504,500.00
职工福利费		88,474.00	88,474.00	
社会保险费		827,879.69	827,879.69	
其中: 医疗保险费		549,377.67	549,377.67	
工伤保险费		6,460.02	6,460.02	
生育保险费				
补充医疗保		272,042.00	272,042.00	

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2020年1月1日	本年增加	本年减少	2020年9月30日
保险费				
住房公积金		1,803,444.00	1,803,444.00	
工会经费和职工教育经费	1,938,807.41	783,804.10	520,675.52	2,201,935.99
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
非货币性福利				
<b>合计</b>	<b>9,029,219.46</b>	<b>27,445,195.75</b>	<b>26,767,979.22</b>	<b>9,706,435.99</b>

(3) 设定提存计划

项目	2020年1月1日	本年增加	本年减少	2020年9月30日
基本养老保险		181,757.92	181,757.92	
失业保险费		117,538.68	117,538.68	
企业年金缴费		1,191,493.00	1,191,493.00	
<b>合计</b>		<b>1,490,789.60</b>	<b>1,490,789.60</b>	

20. 应交税费

项目	2020年9月30日	2020年1月1日
增值税	312,200.01	60,634.24
城市维护建设税	14,932.98	3,845.23
教育费附加	10,666.42	2,746.58
企业所得税	8,022,564.28	6,515,645.83
水利建设基金	20,399.11	38,915.64
房产税	165,902.20	165,902.20
个人所得税	53,969.11	26,023.18
土地使用税	82,064.60	48,517.10
印花税	31,348.43	29,756.78
其他	9,883.74	9,883.74
<b>合计</b>	<b>8,723,930.88</b>	<b>6,901,870.52</b>



西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

21. 其他应付款

项目	2020年9月30日	2020年1月1日
应付利息	39,097.50	
其他应付款	1,022,298.96	566,126.16
<b>合计</b>	<b>1,061,396.46</b>	<b>566,126.16</b>

21.1 应付利息

(1) 应付利息分类

项目	2020年9月30日	2020年1月1日
长期借款应付利息		
短期借款应付利息	39,097.50	
<b>合计</b>	<b>39,097.50</b>	

21.2 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类情况

款项性质	2020年9月30日	2020年1月1日
应付暂收个人款	145,273.39	50,084.89
应付单位款	877,025.57	516,041.27
<b>合计</b>	<b>1,022,298.96</b>	<b>566,126.16</b>

(2) 其他应付款账龄

账龄	2020年9月30日	2020年1月1日
1年以内	623,281.08	558,890.67
1-2年	391,782.39	7,235.49
2-3年	7,235.49	
3年以上		
<b>合计</b>	<b>1,022,298.96</b>	<b>566,126.16</b>

(3) 无账龄超过1年的重要其他应付款。

22. 一年内到期的非流动负债

项目	2020年9月30日	2020年1月1日
一年内到期的长期应付款	11,000,000.00	14,000,000.00
<b>合计</b>	<b>11,000,000.00</b>	<b>14,000,000.00</b>

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

23. 其他流动负债

项目	2020年9月30日	2020年1月1日
已背书未到期的承兑汇票	4,532,683.40	3,300,850.00
<b>合计</b>	<b>4,532,683.40</b>	<b>3,300,850.00</b>

24. 长期应付款

项目	2020年9月30日	2020年1月1日
长期应付款	8,152,322.74	15,212,990.97
<b>合计</b>	<b>8,152,322.74</b>	<b>15,212,990.97</b>

(1) 长期应付款按项目分类

项目	2020年9月30日	2020年1月1日
平安国际融资租赁有限公司	19,152,322.74	29,212,990.97
西安投资控股有限公司		
减：一年内到期的长期应付款	11,000,000.00	14,000,000.00
<b>合计</b>	<b>8,152,322.74</b>	<b>15,212,990.97</b>

25. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	2020年1月1日	本年增加	本年减少	2020年9月30日	形成原因
政府补助	30,007,632.65	2,700,000.00	656,474.37	32,051,158.28	
<b>合计</b>	<b>30,007,632.65</b>	<b>2,700,000.00</b>	<b>656,474.37</b>	<b>32,051,158.28</b>	

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 政府补助项目

政府补助项目	2020年1月1日	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	2020年9月30日	与资产相关/与收益相关
高效节能纳米贵金属催化材料制备及循环利用绿色关键技术开发项目	13,100,000.00		196,153.85	12,903,846.15	与收益、资产相关
固定床连续化催化卤苯胺用纳米贵金属催化剂产业化项目	1,050,961.52		77,884.62	973,076.90	与收益、资产相关
废旧贵金属催化剂的清洁回收与加工再利用	4,722,222.22		125,000.00	4,597,222.22	与资产相关
企业技术中心建设项目	467,005.11		30,000.00	437,005.11	与收益、资产相关
二氯乙酸加氢脱氯制备高纯氯乙酸的催化剂及其反应工艺的研究	257,737.42		16,688.03	241,049.39	与收益、资产相关
催化剂生产二期项目	128,103.24		9,594.02	118,509.22	与收益、资产相关
新型高效纳米钨炭催化剂产业化	80,000.00		7,500.00	72,500.00	与资产相关
高品质贵金属精细化学品产业化	480,000.02		40,000.00	440,000.02	与资产相关
高效纳米贵金属催化材料制备及循环利用关键技术开发项目	800,000.00			800,000.00	与收益、资产相关
院士专家工作站建设专项资金	2,509,487.74	1,000,000.00		3,509,487.74	与收益相关
碳青霉烯类抗生素合成用高性能纳米钨炭催化剂的开发	100,000.00		100,000.00		与收益、资产相关
高性能碳载纳米贵金属绿色催化剂制备技术产业化项目	400,000.00			400,000.00	与收益、资产相关
新型贵金属催化剂研发技术国家地方联合工程研究中心建设项目	5,000,000.00			5,000,000.00	与资产相关
废旧铂族金属催化剂资源高效循环利用项目设备补贴	912,115.38		53,653.85	858,461.53	与资产相关

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

政府补助项目	2020年1月1日	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	2020年9月30日	与资产相关/与收益相关
连续化制备卤苯胺用贵金属催化材料与技术的开发和应用		200,000.00		200,000.00	与收益、资产相关
医药原料合成用高性能贵金属催化剂项目		1,000,000.00		1,000,000.00	与收益、资产相关
贵金属催化材料制备及应用技术创新团队项目		500,000.00		500,000.00	与收益、资产相关
<b>合计</b>	<b>30,007,632.65</b>	<b>2,700,000.00</b>	<b>656,474.37</b>	<b>32,051,158.28</b>	

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

26. 股本

项目	2020年1月1日	本年变动增减(+、-)					2020年9月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	70,000,000.00						70,000,000.00

27. 资本公积

项目	2020年1月1日	本年增加	本年减少	2020年9月30日
股本溢价	109,852,887.35			109,852,887.35
合计	109,852,887.35			109,852,887.35

28. 盈余公积

项目	2020年1月1日	本年增加	本年减少	2020年9月30日
法定盈余公积	17,836,081.09			17,836,081.09
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	17,836,081.09			17,836,081.09

29. 未分配利润

项目	2020年9月30日	2020年1月1日
上年年末余额	87,264,812.04	56,067,017.11
加：年初未分配利润调整数		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
本年年初余额	87,264,812.04	56,067,017.11
加：本年归属于母公司所有者的净利润	75,814,068.18	65,330,722.55
减：提取法定盈余公积		6,132,927.62
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	56,000,000.00	28,000,000.00
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	107,078,880.22	87,264,812.04

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

30. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	2020年1-9月		2019年1-9月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	735,782,756.34	604,600,641.90	459,206,210.55	380,962,981.28
其他业务	17,813,935.37	16,901,904.64	19,592,575.35	17,972,193.26
<b>合计</b>	<b>753,596,691.71</b>	<b>621,502,546.54</b>	<b>478,798,785.90</b>	<b>398,935,174.54</b>

(2) 公司前五名客户的营业收入情况

单位名称	与本公司关系	金额	占本年营业收入合计数的比例(%)
齐鲁制药有限公司及其同一控制下关联方	非关联方	54,488,911.68	7.23
浙江海正药业股份有限公司(600267.SH)及其下属企业	非关联方	39,506,832.89	5.24
河北海力香料股份有限公司	非关联方	39,230,925.33	5.21
浙江海翔药业股份有限公司(002099.SZ)及其下属企业	非关联方	30,924,344.31	4.10
浙江九洲药业股份有限公司(603456.SH)及其下属企业	非关联方	29,126,281.15	3.86
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>193,277,295.36</b>	<b>25.64</b>

31. 税金及附加

项目	2020年1-9月	2019年1-9月
城建税	606,935.94	1,071,149.88
教育费附加	433,525.70	765,107.04
房产税	497,706.60	497,706.60
印花税	296,085.15	184,045.30
土地使用税	246,193.80	145,551.30
水利基金	355,586.19	233,529.26
车船使用税	2,988.00	3,894.80
<b>合计</b>	<b>2,439,021.38</b>	<b>2,900,984.18</b>

32. 销售费用

项目	2020年1-9月	2019年1-9月
职工薪酬费用	2,768,173.33	1,883,282.54
办公费	36,279.47	1,788.00



## 西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2020年1-9月	2019年1-9月
差旅费	317,806.91	592,609.03
邮电通讯费	24,274.00	9,948.95
招待费	164,143.16	190,145.13
会议费	22,592.45	12,158.49
业务宣传费	125,930.31	85,162.99
运费	849,829.71	835,436.65
折旧费	88,880.28	28,328.09
其他	1,552,388.93	536,170.36
<b>合计</b>	<b>5,950,298.55</b>	<b>4,175,030.23</b>

### 33. 管理费用

项目	2020年1-9月	2019年1-9月
职工薪酬	5,875,078.05	4,138,874.36
聘请中介机构费	1,120,848.26	670,291.31
办公费	686,347.67	461,091.16
环保安全经费	345,984.92	281,255.29
折旧摊销费	720,735.55	439,510.25
业务招待费	116,677.40	221,486.39
差旅费	78,639.38	46,579.93
残疾人保障金	77,416.61	82,828.90
劳动保护费	6,946.34	46,384.56
其他	203,171.36	208,619.90
<b>合计</b>	<b>9,231,845.54</b>	<b>6,596,922.05</b>

### 34. 研发费用

项目	2020年1-9月	2019年1-9月
职工薪酬	10,096,662.79	7,235,873.53
材料费	13,290,161.56	6,475,063.51
折旧与摊销费	891,953.99	710,112.99
其他	1,693,084.80	2,494,428.58
<b>合计</b>	<b>25,971,863.14</b>	<b>16,915,478.61</b>

### 35. 财务费用

项目	2020年1-9月	2019年1-9月
利息费用	4,284,140.25	3,048,586.65
减：利息收入	782,463.39	454,362.42

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2020年1-9月	2019年1-9月
汇兑损益	-39,854.94	5,675.10
加: 手续费	46,173.06	22,682.88
担保费	1,726.03	143,276.46
<b>合计</b>	<b>3,589,430.89</b>	<b>2,754,508.47</b>

36. 其他收益

项目	2020年1-9月	2019年1-9月
2019年度新材料首批次应用产品项目销售奖励资金	830,000.00	
关于下达2019年工业发展专项资金快速发展专题奖励资金计划(第二批)的通知	310,000.00	
高效节能纳米贵金属催化材料制备及循环利用绿色关键技术开发项目	196,153.85	
高品质贵金属精细化学品产业化	40,000.00	40,000.00
新型高效纳米钨炭催化剂产业化	7,500.00	7,500.00
催化剂生产二期项目	9,594.02	9,594.02
二氯乙酸加氢脱氯制备高纯氯乙酸的催化剂及其反应工艺的研究	16,688.03	16,688.03
企业技术中心建设项目	30,000.00	30,000.00
固定床连续化催化加氢生产卤苯胺工艺研究	77,884.62	20,192.31
西安市地方税务局经济技术开发区分局税费返还	13,123.70	
固定床连续化催化加氢生产卤苯胺用纳米贵金属催化剂产业化项目		57,692.31
废旧贵金属催化剂的清洁回收与加工再利用	125,000.00	236,111.11
废旧铂族金属催化剂资源高效循环利用项目设备补贴	53,653.85	
院士专家工作站建设专项资金		499,400.00
西安市财政局研发奖补	148,000.00	

## 西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2020年1-9月	2019年1-9月
稀贵金属催化剂		600,000.00
有色金属技术经济研究院经费补助	18,000.00	
碳青霉烯类抗生素合成用高性能纳米钨炭催化剂的开发	100,000.00	
2020年西安市科学技术局企业研发奖补	371,000.00	
2018年科技计划知识产权强企培育项目尾款	240,000.00	
<b>合计</b>	<b>2,586,598.07</b>	<b>1,517,177.78</b>

### 37. 投资收益

项目	2020年1-9月	2019年1-9月
结构性存款收益	464,166.67	
<b>合计</b>	<b>464,166.67</b>	

### 38. 信用减值损失

项目	2020年1-9月	2019年1-9月
坏账损失	1,813,743.53	5,204,372.60
<b>合计</b>	<b>1,813,743.53</b>	<b>5,204,372.60</b>

### 39. 营业外收入

#### (1) 营业外收入明细

项目	2020年1-9月	2019年1-9月	计入2020年1-9月非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
债务重组利得			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助	450,000.00	1,899,525.96	450,000.00
其他	20,000.15	20,000.74	20,000.15
<b>合计</b>	<b>470,000.15</b>	<b>1,919,526.70</b>	<b>470,000.15</b>

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 政府补助明细

项目	2020年1-9月	2019年1-9月
2019年度重点上市后备企业补助	200,000.00	
2019年度知识产权示范(优势)企业资助项目	150,000.00	
西安经济技术开发区管理委员会款	100,000.00	
西安科技大市场专利资助款		71,800.00
2018年科技计划知识产权强企培育项目		560,000.00
新三板定向增发奖励		1,000,000.00
战略性新兴产业优秀企业奖励款		100,000.00
陕西省知识产权局专利导航		150,000.00
西安市财政局补贴款		8,292.00
2019年陕西省科协企业创新争先青年人才托举计划		9,433.96
<b>合计</b>	<b>450,000.00</b>	<b>1,899,525.96</b>

40. 营业外支出

项目	2020年1-9月	2019年1-9月	计入2020年1-9月非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
债务重组损失			
对外捐赠支出	126,426.68	100,000.00	126,426.68
补偿款			
其他			
<b>合计</b>	<b>126,426.68</b>	<b>100,000.00</b>	<b>126,426.68</b>

41. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2020年1-9月	2019年1-9月
当年所得税费用	10,977,218.28	5,775,223.80
递延所得税费用	-299,006.11	-789,621.91
<b>合计</b>	<b>10,678,212.17</b>	<b>4,985,601.89</b>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020年1-9月
本年合并利润总额	86,492,280.35

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2020年1-9月
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,973,842.05
子公司适用不同税率的影响	392,811.00
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	383,866.66
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	
研发费用加计扣除的影响	-3,072,307.54
所得税费用	10,678,212.17

42. 现金流量表项目

(1) 收到和支付的其他与经营、筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2020年1-9月	2019年1-9月
收到的政府补助	5,049,000.00	11,031,800.00
收到的利息收入	784,163.39	454,362.42
收到的其他往来	1,957,776.15	1,642,431.67
<b>合计</b>	<b>7,790,939.54</b>	<b>13,128,594.09</b>

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2020年1-9月	2019年1-9月
支付的各项期间费用	6,412,747.73	5,964,942.98
支付的违约金、罚款及捐赠	20,000.00	100,000.00
支付的其他往来	512,900.00	50,000.00
<b>合计</b>	<b>6,945,647.73</b>	<b>6,114,942.98</b>

3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2020年1-9月	2019年1-9月
土地使用权保证金	5,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>5,000,000.00</b>	

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4)支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2020年1-9月	2019年1-9月
融资租赁费		616,958.34
<b>合计</b>		<b>616,958.34</b>

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	2020年1-9月	2019年1-9月
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	75,814,068.18	39,667,417.81
加:信用减值准备	1,813,743.53	5,204,372.60
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,412,048.99	2,870,624.05
无形资产摊销	281,878.21	213,964.46
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		
公允价值变动损益(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	2,287,833.39	2,089,901.22
投资损失(收益以“-”填列)	-464,166.67	
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-299,006.11	-789,621.91
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	-72,024,754.96	23,435,595.34
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-25,207,085.21	-76,985,074.35
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	19,265,193.14	29,904,993.04
其他	2,012,401.93	7,615,096.26
经营活动产生的现金流量净额	6,892,154.42	33,227,268.52
<b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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		
<b>3.现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	115,521,395.87	73,538,229.61
减:现金的年初余额	98,444,113.26	69,942,745.18



西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2020年1-9月	2019年1-9月
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	17,077,282.61	3,595,484.43

注释：其他为递延收益变动影响。

(3) 现金和现金等价物

项目	2020年1-9月	2019年1-9月
现金	115,521,395.87	73,538,229.61
其中：库存现金	4,188.59	3,438.73
可随时用于支付的银行存款	115,517,207.28	73,534,790.88
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
期末现金和现金等价物余额	115,521,395.87	73,538,229.61
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
西安凯立新源化工有限公司	西安	西安	贸易	100.00		设立
铜川凯立新材料科技有限公司	铜川	铜川	制造	100.00		设立

## 西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 八、关联方及关联交易

#### (一) 关联方关系

##### 1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例(%)	对本公司的 表决权 比例(%)
西北有色金属研究院	陕西西安	金属材料、无机材料、高分子材料和复合材料等	10,852.00	34.29	34.29

##### 2. 子公司

子公司情况详见本附注“七、在子公司中的权益”相关内容。

##### 3. 合营企业及联营企业

本公司无合营和联营企业情况。

##### 4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
西安泰金工业电化学技术有限公司	受同一母公司控制
西部钛业有限责任公司	受同一母公司控制
西部超导材料科技股份有限公司	受同一母公司控制
西安庄信新材料科技有限公司	受同一母公司控制
西安瑞鑫科金属材料有限责任公司	受同一母公司控制
西部宝德科技股份有限公司	受同一母公司控制
西部金属材料股份有限公司	受同一母公司控制
西安优耐特容器制造有限公司	受同一母公司控制
西安赛特思捷金属制品有限公司	受同一母公司控制
西安赛特思迈钛业有限公司	受同一母公司控制
西安莱特信息工程有限公司	受同一母公司控制
西安汉唐分析检测有限公司	受同一母公司控制
西安菲尔特金属过滤材料股份有限公司	受同一母公司控制

## 西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
张之翔	董事长
曾永康	总经理
曾利辉	监事、副总经理
文永忠	副总经理
王鹏宝	副总经理
朱柏烨	副总经理
万克柔	董事、副总经理
王世红	财务总监、董事会秘书

### (二) 关联交易

#### 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

关联方	关联交易内容	2020年1-9月	2019年1-9月
西安庄信新材料科技有限公司	采购商品	3,530.97	
西安瑞鑫科金属材料有限责任公司	采购商品	3,000.50	
西北有色金属研究院	接受担保	1,726.03	143,276.46
西北有色金属研究院	接受劳务	19,521.41	6,207.55
西安优耐特容器制造有限公司	采购商品、固定资产		1,858.41
西安赛特思迈钛业有限公司	采购商品		1,212.41
西安莱特信息工程有限公司	采购商品	57,522.12	96,191.22
西安莱特信息工程有限公司	接受劳务		10,421.70
西安汉唐分析检测有限公司	接受劳务	231,000.00	316,150.00
<b>合计</b>		<b>316,301.03</b>	<b>575,317.75</b>

##### (2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	2020年1-9月	2019年1-9月
西安泰金工业电化学技术有限公司	销售商品		4,776,922.15
西部钛业有限责任公司	销售商品	1,538,938.05	1,688,132.05

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

西北有色金属研究院	销售商品	2,383,668.87	4,415.93
曾利辉等董监高	销售商品	3,008.85	3,153.42
<b>合计</b>		<b>3,925,615.77</b>	<b>6,472,623.55</b>

2.关键管理人员薪酬

项目名称	2020年1-9月	2019年1-9月
薪酬合计	3,170,009.50	3,139,076.00

3.其他关联交易

关联方	关联交易内容	2020年1-9月	2019年1-9月
西北有色金属研究院	先进集体奖励	20,000.00	20,000.00

(三) 关联方往来余额

1.应付项目

项目名称	关联方	2020年9月30日	2020年1月1日
应付账款	西安汉唐分析检测有限公司	222,042.08	151,633.00
应付账款	西安瑞鑫科金属材料有限责任公司	4,230.00	4,230.00
应付账款	西安赛特思迈钛业有限公司		2,847.60
应付账款	西安赛特思捷金属制品有限公司		370.00
应付账款	西安庄信新材料科技有限公司	3,990.00	12,250.00
<b>应付账款</b>	<b>小计</b>	<b>230,262.08</b>	<b>171,330.60</b>
其他应付款	西北有色金属研究院	337,522.90	320,067.53
其他应付款	西安莱特信息工程有限公司	71,714.86	174,714.86
其他应付款	<b>小计</b>	<b>409,237.76</b>	<b>494,782.39</b>
预收账款	西北有色金属研究院		500,000.00
预收账款	西安泰金工业电化学技术有限		
预收账款	西安菲尔特金属过滤材料股份	100,000.00	100,000.00
<b>预收账款</b>	<b>小计</b>	<b>100,000.00</b>	<b>600,000.00</b>
应收账款	西北有色金属研究院	1,216,960.41	

## 西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	2020年9月30日	2020年1月1日
应收账款	小计	1,216,960.41	

### 九、或有事项

截止2020年9月30日,本公司无需要披露的重大或有事项。

### 十、承诺事项

截止2020年9月30日,本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 十一、资产负债表日后事项

截至财务报表报出日,本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

### 十二、其他重要事项

#### 1.年金计划

年金计划为公司依据国家企业年金制度的相关政策在基本养老保险基础上建立的补充养老保险,根据参加计划职工的工资、级别、工龄等因素,在职工提供服务的会计期间根据规定标准计提,按照受益对象进行分配,计入相关资产成本或当期损益。公司年金缴费基数为上期员工工资总额的月均金额作为缴费基数,公司缴费比例为15%,员工个人缴费比例为5%。

### 十三、母公司财务报表主要项目注释

#### 1.应收票据

项目	2020年9月30日	2020年1月1日
银行承兑汇票	29,045,469.98	62,201,228.59
商业承兑汇票		
合计	29,045,469.98	62,201,228.59

(1)截至期末,公司无质押的应收票据。

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 期末已经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	102,607,525.00	14,798,008.80
<b>合计</b>	<b>102,607,525.00</b>	<b>14,798,008.80</b>

2. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	2020年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	整个存续期的预期信用损失率 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	81,393,597.02	95.25	3,008,500.99	3.70	78,385,096.03
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	4,057,675.14	4.75	4,057,675.14	100.00	
<b>合计</b>	<b>85,451,272.16</b>	<b>100.00</b>	<b>7,066,176.13</b>	<b>8.27</b>	<b>78,385,096.03</b>

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

类别	2020年1月1日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	整个存续期的预期信用损失率 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	27,575,500.29	87.17	1,223,729.48	4.44	26,351,770.81
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	4,057,675.14	12.83	4,057,675.14	100.00	
<b>合计</b>	<b>31,633,175.43</b>	<b>100.00</b>	<b>5,281,404.62</b>	<b>16.70</b>	<b>26,351,770.81</b>

1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	2020年9月30日			
	应收账款	坏账准备	整个存续期的预期信用损失率 (%)	计提理由
江西胜富化工有限公司	2,827,025.14	2,827,025.14	100.00	预计无法收回
吉林方顺化工有限公司	695,600.00	695,600.00	100.00	预计无法收回
上海同昌生物医药科技有限公司	515,050.00	515,050.00	100.00	预计无法收回
安徽华昌高科药业有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>4,057,675.14</b>	<b>4,057,675.14</b>		

2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年9月30日		
	应收账款	坏账准备	整个存续期的预期信用损失率 (%)
1年以内	79,040,700.32	2,371,221.01	3.00
1-2年	1,571,487.82	157,148.78	10.00



西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	2020年9月30日		
	应收账款	坏账准备	整个存续期的预期信用损失率 (%)
2-3年	161,654.20	24,248.13	15.00
3-4年			30.00
4-5年	327,743.23	163,871.62	50.00
5年以上	292,011.45	292,011.45	100.00
<b>合计</b>	<b>81,393,597.02</b>	<b>3,008,500.99</b>	<b>3.70</b>

(续)

账龄	2020年1月1日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	25,660,605.41	769,818.16	3.00
1-2年	1,247,676.20	124,767.62	10.00
2-3年	23,464.00	3,519.60	15.00
3-4年	324,743.23	97,422.97	30.00
4-5年	181,620.64	90,810.32	50.00
5年以上	137,390.81	137,390.81	100.00
<b>合计</b>	<b>27,575,500.29</b>	<b>1,223,729.48</b>	<b>4.44</b>

(2) 应收账款坏账准备

本年计提坏账准备金额 1,784,771.51 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 25,663,397.35 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 30.03%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 769,901.92 元。

单位名称	2020年9月30日余额	账龄	占应收账款2020年9月30日余额合计数的比例 (%)	坏账准备2020年9月30日余额
湖南玉新药业有限公司	9,035,293.04	1年以内	10.57	271,058.79
浙江永太科技股份有限公司	5,885,257.00	1年以内	6.89	176,557.71
深圳市海滨制药有限公司	3,770,659.29	1年以内	4.41	113,119.78

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	2020年9月30日余额	账龄	占应收账款2020年9月30日余额合计数的比例(%)	坏账准备2020年9月30日余额
江苏优嘉植物保护有限公司	3,529,500.00	1年以内	4.13	105,885.00
浙江瑞博制药有限公司	3,442,688.02	1年以内	4.03	103,280.64
<b>合计</b>	<b>25,663,397.35</b>		<b>30.03</b>	<b>769,901.92</b>

3. 应收款项融资

项目	2020年9月30日	2020年1月1日
应收票据	30,851,821.95	50,922,049.64
<b>合计</b>	<b>30,851,821.95</b>	<b>50,922,049.64</b>

4. 其他应收款

项目	2020年9月30日	2020年1月1日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	21,226,609.66	20,788,145.77
<b>合计</b>	<b>21,226,609.66</b>	<b>20,788,145.77</b>

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4.1 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	2020年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	整个存续期的预期信用损失率 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	22,625,075.18	100.00	1,398,465.52	6.18	21,226,609.66
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>22,625,075.18</b>	<b>100.00</b>	<b>1,398,465.52</b>	<b>6.18</b>	<b>21,226,609.66</b>

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

类别	2020年1月1日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	整个存续期的预期信用损失率 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	21,664,964.71	100.00	876,818.94	4.05	20,788,145.77
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>21,664,964.71</b>	<b>100.00</b>	<b>876,818.94</b>	<b>4.05</b>	<b>20,788,145.77</b>

1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2020年9月30日		
	其他应收款	坏账准备	整个存续期的预期信用损失率 (%)
1年以内	14,864,171.42	445,925.14	3.00
1-2年	4,609,903.76	460,990.38	10.00
2-3年	3,025,000.00	453,750.00	15.00
3-4年	126,000.00	37,800.00	30.00
<b>合计</b>	<b>22,625,075.18</b>	<b>1,398,465.52</b>	<b>6.18</b>

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

账龄	2020年1月1日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	18,513,964.71	555,418.94	3.00
1-2年	3,025,000.00	302,500.00	10.00
2-3年	126,000.00	18,900.00	15.00
合计	<b>21,664,964.71</b>	<b>876,818.94</b>	<b>4.05</b>

2) 其他应收款坏账准备

本年计提坏账准备金额 521,646.58 元。

3) 按欠款方归集的期末余额前三名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	2020年9月30日余额	账龄	占其他应收款2020年9月30日余额合计数的比例(%)	坏账准备2020年9月30日余额
铜川凯立新材料科技有限公司	借款	19,250,000.00	1年以内、1-2年	85.08	896,000.00
西安凯立新材料股份有限公司	借款	3,000,000.00	2-3年	13.26	450,000.00
西安卫光气体有限公司	押金	141,000.00	2-3年、3-4年	0.62	21,150.00
合计		<b>22,391,000</b>		<b>98.96</b>	<b>1,367,150</b>

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2020年9月30日			2020年1月1日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	7,000,000.00		7,000,000.00	7,000,000.00		7,000,000.00
对联营、合营企业投资						
<b>合计</b>	<b>7,000,000.00</b>		<b>7,000,000.00</b>	<b>7,000,000.00</b>		<b>7,000,000.00</b>

(2) 对子公司投资

被投资单位	2020年1月1日	本年增加	本年减少	2020年9月30日	本年计提减值准备	减值准备 2020年9月30日余额
西安凯立新源化工有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
铜川凯立新材料科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
<b>合计</b>	<b>7,000,000.00</b>			<b>7,000,000.00</b>		

## 西安凯立新材料股份有限公司财务报表补充资料

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

### 6. 营业收入和营业成本

项目	2020年1-9月		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	731,573,628.95	604,659,512.15	453,908,662.47	377,662,030.00
其他业务	17,766,975.19	16,890,823.40	19,464,006.22	17,694,129.60
合计	<b>749,340,604.14</b>	<b>621,550,335.55</b>	<b>473,372,668.69</b>	<b>395,356,159.60</b>

### 十四、财务报告批准

本财务报表及财务报表附注经公司2020年11月9日第二届董事会第十三次会议批准对外报出。

### 十五、财务报表补充资料

#### 1. 本年非经常性损益明细表

项目	2020年1-9月金额
非流动资产处置损益	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助	3,036,598.07
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资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	
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	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	



西安凯立新材料股份有限公司财务报表补充资料

2020年1月1日至2020年9月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2020年1-9月金额
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	464,166.67
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-106,426.53
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	3,394,338.21
所得税影响额	503,924.14
少数股东权益影响额(税后)	
合计	2,890,414.07

2.净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	24.92%	1.08	1.08
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	23.97%	1.04	1.04

西安凯立新材料股份有限公司







会计师事务所

执业证书



名称：信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

名称：

首席合伙人：叶韶勋

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：

11010136

批准执业文号：

京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：

2011年07月07日

证书序号：0000186

### 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：

二〇一一年四月二日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000380

# 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  
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 叶韶勋



证书号: 16

发证时间: 二〇一二年十月十五日

证书有效期至: 二〇一二年十月十五日





统一社会信用代码

91110101592354581W

# 营业执照

(副本)  
(3-1)



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



**名称** 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)  
**类型** 特殊普通合伙企业  
**经营范围** 李锐英,张克,叶韶勇,顾仁荣,王健,王

审查企业会计报表,出具审计报告,验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告、基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

**成立日期** 2012年03月02日  
**合伙期限** 2012年03月02日 至 2042年03月01日  
**主要经营场所** 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关



2020年01月19日

<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





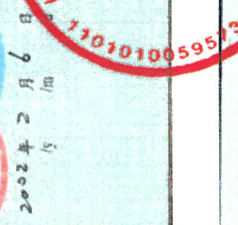
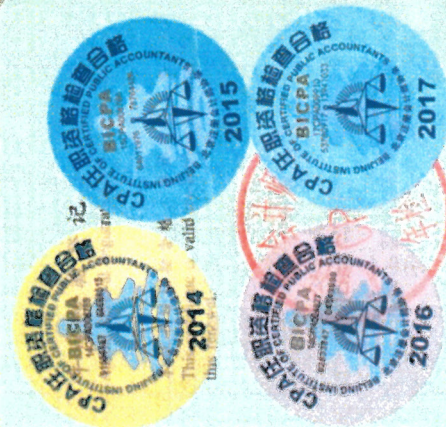
姓名: 苗策  
 Full name: 苗策  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1973年06月20日  
 Date of birth: 1973年06月20日  
 工作单位: 中瑞华恒信会计师事务所  
 Working unit: 中瑞华恒信会计师事务所  
 身份证号码: 150102730620301  
 Identity card No.: 150102730620301



年度检验登记  
 Annual Renewal Register  
 本证书经检验合格  
 This certificate is valid for  
 this renewal.



年度检验登记  
 Annual Renewal Register  
 本证书经检验合格  
 This certificate is valid for  
 this renewal.



注意事项  
 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。  
 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。  
 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。  
 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

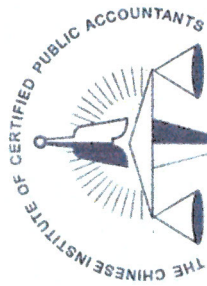
NOTES  
 1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.  
 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.  
 3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting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

证书编号: 110001590015  
 No. of Certificate: 110001590015  
 批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会  
 发证日期: 2001年10月30日  
 Date of Issuance: 2001年10月30日

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA  
 同意调出  
 Agree the holder to be transferred from  
 苗策  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transferor-institute of CPAs  
 2018年12月28日  
 同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 信永中和  
 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transferee-institute of CPAs  
 2018年12月28日





姓名 Full name 沙晓田  
 性别 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1988-05-12  
 工作单位 Working unit 信永中和会计师事务所(特  
 殊普通合伙)  
 身份证号码 Identity card No. 371525198805122028



110101005937  
 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.

证书编号: 110101360325  
 No. of Certificate

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

发证日期: 2019 年 07 月 17 日  
 Date of Issuance

年 月 日  
 Year Month Day