

烟台金润核电材料股份有限公司

中兴财光华审会字（2019）第 315010 号

## 山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 审计报告  
报告文号： 中兴财光华审会字（2019）第315010号  
客户名称： 烟台金润核电材料股份有限公司  
报告时间： 2019-04-25  
签字注册会计师： 孟翔 （CPA： 370200380002）  
                          刘晓飞 （CPA： 110102050051）



011092019042301125502  
报告文号：中兴财光华审会字（2019）第315010号

事务所名称： 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）  
事务所电话： 0532-82899297  
传真： 0532-82899297  
通讯地址： 青岛市市市北区连云港路20号7080中心广场3号楼1407室  
电子邮件： wangxin61@126.com

防伪查询网址：<http://sdcpcpvfw.cn> (防伪报备栏目) 查询

## 目录

审计报告	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
股东权益变动表	5-6
财务报表附注	7-75

## 审计报告

中兴财光华审会字(2019)第 315010 号

烟台金润核电材料股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了烟台金润核电材料股份有限公司(以下简称金润股份公司)财务报表,包括2018年12月31日的资产负债表,2018年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了金润股份公司2018年12月31日的财务状况以及2018年度的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于金润股份公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、 其他信息

金润股份公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括金润股份公司2018年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督金润股份公司的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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



中国注册会计师:

Handwritten signature of a CPA in black ink.

中国注册会计师:

Handwritten signature of a CPA in black ink.

2019年4月25日

## 资产负债表

编制单位：烟台金润核电材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	36,629,670.19	34,892,490.64
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五、2	58,760,901.19	50,412,363.82
预付款项	五、3	460,315.73	1,054,983.44
其他应收款	五、4	876,015.79	1,319,842.75
存货	五、5	5,758,521.60	5,825,320.50
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>102,485,424.50</b>	<b>93,505,001.15</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产	五、6	701,499.93	701,499.93
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	五、7	3,416,487.44	3,708,958.64
固定资产	五、8	3,535,343.24	3,723,125.17
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、9	1,938,835.86	2,104,186.38
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、10	3,243,479.64	2,164,900.03
递延所得税资产	五、11	1,103,110.20	828,146.59
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>13,938,756.31</b>	<b>13,230,816.74</b>
<b>资产总计</b>		<b>116,424,180.81</b>	<b>106,735,817.89</b>

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

赵丽

公司会计机构负责人：

赵丽



资产负债表（续）

编制单位：烟台金润核电材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：			
短期借款	12		4,500,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五、13	7,490,233.11	9,071,539.72
预收款项	五、14	1,069,717.30	308,393.14
应付职工薪酬	五、15	1,471,094.35	371,001.72
应交税费	五、16	1,637,340.74	561,745.00
其他应付款	五、17	62,175.20	58,265.60
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		11,730,560.70	14,870,945.18
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、18	350,000.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		350,000.00	-
负债合计		12,080,560.70	14,870,945.18
股东权益：			
股本	五、19	44,537,864.00	44,537,864.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、20	33,875,778.83	33,875,778.83
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、21	2,786,497.73	1,538,622.99
未分配利润	五、22	23,143,479.55	11,912,606.89
股东权益合计		104,343,620.11	91,864,872.71
负债和股东权益总计		116,424,180.81	106,735,817.89

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人

赵丽

公司会计机构负责人：

赵丽





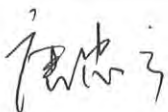
## 利 润 表

编制单位：烟台金润核电材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年度	2017年度
一、营业收入	五、23	49,511,290.64	36,322,935.07
减：营业成本	五、23	16,908,840.82	19,190,047.12
税金及附加	五、24	966,922.67	667,015.38
销售费用	五、25	2,097,744.77	1,391,900.61
管理费用	五、26	7,568,771.65	5,740,448.51
研发费用	五、27	7,451,512.36	5,890,458.09
财务费用	五、28	1,047.33	278,353.97
其中：利息费用		84,960.93	295,307.93
利息收入		95,781.79	26,592.66
资产减值损失	五、29	1,833,090.73	1,998,228.29
加：其他收益	五、30	753,084.94	1,979,299.38
投资收益（损失以“-”号填列）	五、31	398,628.84	559.59
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、32	1,444.22	-39.14
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,836,518.31	3,146,302.93
加：营业外收入	五、33	8,600.00	
减：营业外支出	五、34	79,879.42	8,808.03
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		13,765,238.89	3,137,494.90
减：所得税费用	五、35	1,286,491.49	-73,258.90
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,478,747.40	3,210,753.80
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,478,747.40	3,210,753.80
（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			
六、综合收益总额		12,478,747.40	3,210,753.80
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.28	0.08
（二）稀释每股收益		0.28	0.08

公司法定代表人：





主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



4-1-1-9

3

赵丽

赵丽

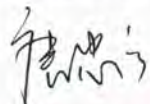
## 现金流量表

编制单位：烟台金润核电材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年度	2017年度
<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		47,708,392.62	35,876,015.92
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、36	1,496,480.05	2,334,172.79
经营活动现金流入小计		49,204,872.67	38,210,188.71
购买商品、接受劳务支付的现金		18,737,065.95	14,716,903.99
支付给职工以及为职工支付的现金		6,794,970.43	5,794,357.40
支付的各项税费		6,276,886.89	5,242,659.42
支付其他与经营活动有关的现金	五、36	13,886,942.66	8,609,993.68
经营活动现金流出小计		45,695,865.93	34,363,914.49
经营活动产生的现金流量净额		3,509,006.74	3,846,274.22
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		18,000,000.00	100,000.00
取得投资收益收到的现金		398,628.84	559.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,206.90	107.86
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		18,409,835.74	100,667.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,829,841.51	1,808,262.44
投资支付的现金		18,000,000.00	100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		19,829,841.51	1,908,262.44
投资活动产生的现金流量净额		-1,420,005.77	-1,807,594.99
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			30,169,497.37
取得借款收到的现金			4,500,000.00
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		-	34,669,497.37
偿还债务支付的现金		4,500,000.00	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		84,960.93	2,103,816.26
支付其他与筹资活动有关的现金			20,000.00
筹资活动现金流出小计		4,584,960.93	5,123,816.26
筹资活动产生的现金流量净额		-4,584,960.93	29,545,681.11
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		33,459,249.75	1,874,889.41
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		30,963,289.79	33,459,249.75

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：





赵丽

赵丽

# 股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：烟台金海核材料股份有限公司

项目	2018年度						其他	股东权益合计		
	股本		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备			盈余公积	未分配利润
	优先股	其他权益工具 永续债								
一、上年期末余额	44,537,864.00	-	33,875,778.83	-	-	-	1,538,622.99	11,912,606.89	91,864,872.71	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年期初余额	44,537,864.00	-	33,875,778.83	-	-	-	1,538,622.99	11,912,606.89	91,864,872.71	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	1,247,874.74	11,230,872.66	12,478,747.40	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	12,478,747.40	12,478,747.40	
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	1,247,874.74	-1,247,874.74	-	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	1,247,874.74	-1,247,874.74	-	
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本期末余额	44,537,864.00	-	33,875,778.83	-	-	-	2,786,497.73	23,143,479.55	104,343,620.11	



公司法定代表人：

*唐云忠*



主管会计工作的公司负责人：

*赵丽*

公司会计机构负责人：

*赵丽*

赵丽


股东权益变动表


单位：人民币元

编制单位：烟台金海核材料股份有限公司

项目	2017年度											
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年期末余额	38,700,000.00	-	-	-	9,713,956.78	-	-	-	1,217,547.61	10,957,928.47	-	60,589,432.86
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	38,700,000.00	-	-	-	9,713,956.78	-	-	-	1,217,547.61	10,957,928.47	-	60,589,432.86
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,837,864.00	-	-	-	24,161,822.05	-	-	-	321,075.38	954,678.42	-	31,275,439.85
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（二）股东投入和减少资本	5,837,864.00	-	-	-	24,161,822.05	-	-	-	-	3,210,753.80	-	3,210,753.80
1. 股东投入的普通股	5,837,864.00	-	-	-	24,161,822.05	-	-	-	-	-	-	29,999,686.05
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	321,075.38	-2,256,075.38	-	-1,935,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	321,075.38	-321,075.38	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,935,000.00	-	-1,935,000.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	44,537,864.00	-	-	-	33,875,778.83	-	-	-	1,538,622.99	11,912,606.89	-	91,864,872.71



公司法定代表人： 

主管会计工作的公司负责人： 

公司会计机构负责人： 

赵丽

赵丽



财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司名称：烟台金润核电材料股份有限公司（以下简称“公司、本公司”）

取得全国中小企业股份转让系统同意挂牌函日期：2016 年 7 月 21 日

证券简称：金润股份

证券代码：838394

注册地址：山东省烟台市芝罘区卧龙中路 11 号

注册资本：44,537,864.00 元

法定代表人：唐忠云

统一社会信用代码：91370600863056712E

行业性质：非金属矿物制品业

经营范围：工业及建筑用防火涂料、防火堵料、建筑内外墙涂料、乳胶漆的研发、生产、销售、施工，防火保护产品的研发、生产与销售安装及相关技术培训，消防工程安装、维修和维护保养，消防器材的销售，自有厂房租赁。

经营期限：1999 年 9 月 20 日至 2019 年 6 月 19 日

实际控制人：唐忠云

财务报告批准报出日：2019 年 4 月 25 日

本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。详见本附注六“合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

### 2、持续经营

本公司财务报表以持续经营为基础列报，自报告期末 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

## 三、公司主要会计政策、会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本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 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度的经营成果和现金流量。

### 2、会计期间

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

### 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。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

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

##### （1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### （2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：



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

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调

整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与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，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长

期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及

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

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

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按当月 1 日的汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但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）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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，采用交易发生日的折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的当月1日的汇率折算。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报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部股东权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司股东权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10、金融工具

在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。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### （1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方

最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

## （2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

### ②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

### ③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

### ④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还



的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

### （3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

#### ①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融

资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### ②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

#### (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。

#### （5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分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。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

## ②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，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财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

## (6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### （8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

#### （9）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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

### 11、应收款项

应收款项包括应收帐款、应收票据、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收帐款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	余额为 100 万元以上的应收账款或占应收账款余额 10%以上、余额为 100 万元以上的其他应收款或占其他应收款余额 10%以上。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

A. 不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1	已单独计提减值准备的应收款项除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
组合 2	合并范围内应收关联方单位款项等可以确定回收的应收款项

B. 不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

(3) 金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	指单项金额虽不重大但涉及诉讼事项或已有客观证据表明很有可能形成损失的应收款项
坏账准备的计提方法	对单项金额虽不重大但涉及诉讼事项或已有客观证据表明很有可能形成损失的应收款项单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(4) 坏账准备的转回

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

(5) 本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销其他应收款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(6) 对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

12、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、材料采购、自制半成品、产成品、库存商品、发出商品、低值易耗品、生产成本、工程施工等。

#### （2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品等发出时采用加权平均法计价。低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

#### （3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

#### （4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

### 13、持有待售资产

本公司将通过出售（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，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）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；（2）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。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。



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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《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》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组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《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》计量规定的非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。已抵减的商誉账面价值，以及适用《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》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因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。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

#### 14、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三、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。

#### 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股东权益的其他变动，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

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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”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股东权益变动而确认的股东权益，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股东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股东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股东权益按比例结转；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股东权益全部结转。

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股东权益变动而确认的股东权益，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。

## 15、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。本公司投资性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。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

## 16、固定资产及其累计折旧

### (1) 固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

## (2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	折旧旧率%
房屋建筑物	直线法	15-20年	0-5	4.75-6.67
机器设备	直线法	5-15年	3-5	6.33-19.40
运输设备	直线法	5年	5	19
办公设备	直线法	5年	3-5	19-19.4

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

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

## (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。



②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

#### （4）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

### 17、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

### 18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发

生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

## 19、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

在不考虑减值准备的情况下，按无形资产类别、预计使用寿命，本公司确定各类无形资产的摊销如下：

类别	摊销方法	年限（年）
土地使用权	直线法	50
软件	直线法	3
API/CAP 技术	直线法	10

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

## 20、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

## 21、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 22、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、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。

### 23、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。

其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本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设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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。

## 24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认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，则补偿金额只能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负债的账面价值。

## 25、股份支付

### （1）股份支付的种类

本公司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。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数

量应当与实际可行权数量一致。

## 26、收入的确认原则

### （1）销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，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，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

本公司：根据销售合同或者订单，商品出库后运送至客户指定地点，对方验收（或视同验收）后，确认收入。

### （2）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

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

在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入公司、劳务的完成进度能够可靠地确定时，确认工程结算收入的实现。

收入确认的时点：已经签订合同，服务已经提供，工作量或验收报告经过客户确认，并且取得工作量确认单或验收报告的时点确认收入。

收入确认的依据：合同、工作量确认单或验收报告。

收入确认的方法：公司根据上述收入确认依据，在收入确认时点按照已确认工作量所对应的收入金额确认收入。

### （3）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益很可能流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

## 27、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或非货币性资产，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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，



直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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

与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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## 28、递延所得税资产/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。

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。

## 29、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的递延所得税计入股东权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；B、对于与子公司、合营企业及联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，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

### 30、租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

### 31、重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 会计政策变更

##### ①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2018 年 6 月 15 日，财政部发布了《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）。

本公司执行此项会计政策对列报前期财务报表项目及金额的影响如下：

序号	受影响的报表项目名称	影响 2017 年 12 月 31 日/2017 年度金额
		增加+/减少-
	应收票据	-2,830,000.00
1	应收账款	-47,582,363.82
	应收票据及应收账款	50,412,363.82
	应付票据	
2	应付账款	-9,071,539.72
	应付票据及应付账款	9,071,539.72
	管理费用	-5,890,458.09
3	研发费用	5,890,458.09

##### ②其他会计政策变更

无

(2) 会计估计变更

本年度无会计估计变更。

四、 税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	3、5、10、11、16、17
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
水利基金	应纳流转税额	0.5
企业所得税	应纳流转税额	15

2、优惠税负及批文

本公司于 2016 年 12 月 15 日取得山东省科学技术厅、山东省财政局、山东省国家税务局、山东省地方税务局联合认定的高新技术企业证书，证书编号：GR201637000501，自 2016 年起享受高新技术企业 15% 的企业所得税税收优惠政策，有效期三年。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2018 年 1 月 1 日】，期末指【2018 年 12 月 31 日】，本期指 2018 年度，上期指 2017 年度。

1、货币资金

项目	2018.12.31	2017.12.31
库存现金	6,552.15	3,538.94
银行存款	30,956,737.64	33,455,710.81
其他货币资金	5,666,380.40	1,433,240.89
合计	36,629,670.19	34,892,490.64

说明：截至 2018 年 12 月 31 日，本公司其他货币资金 5,666,380.40 元，其中 3,046,042.12

烟台金润核电材料股份有限公司

财务报表附注

2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

元为农业银行股份有限公司烟台毓璜顶支行开具的银行保函，2,620,338.28元为恒丰银行建设路支行开具的银行保函。

## 2、应收票据及应收账款

种类	2018.12.31	2017.12.31
应收票据	15,447,705.64	2,830,000.00
应收账款	43,313,195.55	47,582,363.82
合计	58,760,901.19	50,412,363.82

### (1) 应收票据情况

#### ① 应收票据分类列示：

类别	2018.12.31		账面价值
	账面余额	坏账准备	
银行承兑汇票	12,219,610.36		12,219,610.36
商业承兑汇票	3,228,095.28		3,228,095.28
合计	15,447,705.64		15,447,705.64

续

类别	2017.12.31		账面价值
	账面余额	坏账准备	
商业承兑汇票	2,830,000.00		2,830,000.00

#### ② 期末公司无质押的应收票据

#### ③ 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

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	440,000.00	

#### ④ 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

### (2) 应收账款情况

#### ① 应收账款风险分类

类别	2018.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

烟台金润核电材料股份有限公司

财务报表附注

2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	49,279,114.63	100	5,965,919.08	12.11	43,313,195.55
其中：组合 1	49,279,114.63	100	5,965,919.08	12.11	43,313,195.55
组合 2					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>49,279,114.63</b>	<b>100</b>	<b>5,965,919.08</b>		<b>43,313,195.55</b>

(续)

类别	2017.12.31		坏账准备		账面价值
	账面余额 金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	52,020,459.84	100	4,438,096.02	8.53	47,582,363.82
其中：组合 1	52,020,459.84	100	4,438,096.02	8.53	47,582,363.82
组合 2					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>52,020,459.84</b>	<b>100</b>	<b>4,438,096.02</b>		<b>47,582,363.82</b>

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018.12.31				2017.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	16,774,206.29	34.04	838,710.31	5	25,885,586.75	49.76	1,294,279.34	5
1至2年	17,908,602.86	36.34	1,790,860.29	10	22,800,513.89	43.83	2,280,051.39	10
2至3年	13,319,480.89	27.03	2,663,896.18	20	3,029,397.20	5.82	605,879.44	20
3至4年	1,205,224.59	2.45	602,612.30	50	30,655.23	0.06	15,327.62	50
4至5年	8,800.00	0.02	7,040.00	80	158,742.71	0.31	126,994.17	80
5年以上	62,800.00	0.12	62,800.00	100	115,564.06	0.22	115,564.06	100
<b>合计</b>	<b>49,279,114.63</b>	<b>100</b>	<b>5,965,919.08</b>		<b>52,020,459.84</b>	<b>100</b>	<b>4,438,096.02</b>	

②坏账准备

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少		2018.12.31
			转回	转销	

烟台金润核电材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收账款坏账准备	4,438,096.02	1,527,823.06	5,965,919.08
----------	--------------	--------------	--------------

③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 41,476,376.39 元，占应收账款期末余额合计数的比例 84.18%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 5,234,362.32 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
中国核工业第五建设有限公司	16,334,063.82	1年以内、1-2年、2-3年	33.15	2,104,241.85
上海倍安实业有限公司	10,770,000.00	1-2年	21.86	1,077,000.00
北京市山江科技发展有限公司	6,671,401.74	2-3年、3-4年	13.54	1,668,074.93
中国核工业二三建设有限公司	4,700,940.84	1年以内	9.54	235,047.04
中广核工程有限公司	2,999,969.99	1年以内	6.09	149,998.50
<b>合计</b>	<b>41,476,376.39</b>		<b>84.18</b>	<b>5,234,362.32</b>

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2018.12.31		2017.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	430,315.73	93.48	1,054,983.44	100
1至2年	30,000.00	6.52		
2至3年				
3年以上				
<b>合计</b>	<b>460,315.73</b>	<b>100</b>	<b>1,054,983.44</b>	<b>100</b>

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
张洁	非关联方	100,000.00	21.72	1年以内	项目未结束
中国石化销售有限公司山东烟台石油分公司	非关联方	90,648.00	19.69	1年以内	加油卡充值
摩根热陶瓷(上海)有限公司	非关联方	73,499.99	15.97	1年以内	对方未发货
海湾安全技术有限公司	非关联方	60,000.00	13.03	1年以内	对方未发货
烟台市东方建筑规划设计有限公司	非关联方	36,000.00	7.82	1年以内	项目未结束
<b>合计</b>		<b>360,147.99</b>	<b>78.23</b>		

4、其他应收款



烟台金润核电材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2018.12.31	2017.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	876,015.79	1,319,842.75
合 计	876,015.79	1,319,842.75

(1) 其他应收款情况

①其他应收款按风险分类

类别	2018.12.31				账面价值
	账面余额 金额	比例(%)	坏账准备 金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	2,139,664.67	100	1,263,648.88	59.06	876,015.79
其中：组合 1	2,139,664.67	100	1,263,648.88	59.06	876,015.79
组合 2					
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款					
合 计	2,139,664.67	100	1,263,648.88		876,015.79

(续)

类 别	2017.12.31				账面价值
	账面余额 金额	比例(%)	坏账准备 金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准 备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准 备的其他应收款	2,278,223.96	100	958,381.21	42.07	1,319,842.75
其中：组合 1	2,278,223.96	100	958,381.21	42.07	1,319,842.75
组合 2					
单项金额不重大但单独计提坏账 准备的其他应收款					
合 计	2,278,223.96	100	958,381.21		1,319,842.75

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2018.12.31				2017.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	457,510.63	21.38	22,875.53	5	606,269.92	26.61	30,313.50	5

烟台金润核电材料股份有限公司

财务报表附注

2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1至2年	20,000.00	0.93	2,000.00	10	277,642.74	12.19	27,764.27	10
2至3年	267,842.74	12.52	53,568.55	20	144,865.00	6.36	28,973.00	20
3至4年	144,865.00	6.77	72,432.50	50	683,370.00	30.00	341,685.00	50
4至5年	683,370.00	31.94	546,696.00	80	182,154.30	8.00	145,723.44	80
5年以上	566,076.30	26.46	566,076.30	100	383,922.00	16.84	383,922.00	100
合计	<b>2,139,664.67</b>	<b>100</b>	<b>1,263,648.88</b>		<b>2,278,223.96</b>	<b>100</b>	<b>958,381.21</b>	

②坏账准备

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少		2018.12.31
			转回	转销	
其他应收款坏账准备	958,381.21	305,267.67			1,263,648.88

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018.12.31	2017.12.31
保证金	1,929,374.04	2,180,154.04
备用金	142,000.00	27,300.00
垫付款项	48,290.63	30,769.92
应收退款	20,000.00	40,000.00
合计	<b>2,139,664.67</b>	<b>2,278,223.96</b>

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中广核工程有限公司	否	保证金	865,524.30	4-5年、5年以上	40.45	728,850.30
国核工程有限公司	否	保证金	412,707.74	2-3年、3-4年	19.29	126,001.05
深圳中核二三南方核电工程有限公司	否	保证金	383,922.00	5年以上	17.94	38,392.20
中国核工业二三建设有限公司	否	保证金	200,000.00	1年以内	9.35	10,000.00
黄艳涛	否	备用金	50,000.00	1年以内	2.34	2,500.00
合计			<b>1,912,154.04</b>		<b>89.37</b>	<b>905,743.55</b>

5、存货

(1) 存货分类

项目	2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,188,515.99		2,188,515.99

烟台金润核电材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
低值易耗品	64,020.21		64,020.21
发出商品	756,630.61		756,630.61
自制半成品	117,123.58		117,123.58
库存商品	117,017.32		117,017.32
产成品	1,443,828.32		1,443,828.32
工程施工	1,071,385.57		1,071,385.57
<b>合计</b>	<b>5,758,521.60</b>		<b>5,758,521.60</b>

(续)

项 目	2017.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,008,407.80		2,008,407.80
低值易耗品	61,771.44		61,771.44
发出商品	1,440,686.94		1,440,686.94
自制半成品	91,230.84		91,230.84
库存商品	832,901.66		832,901.66
产成品	652,591.52		652,591.52
工程施工	737,730.30		737,730.30
<b>合 计</b>	<b>5,825,320.50</b>		<b>5,825,320.50</b>

(2) 存货跌价准备

截至 2018 年 12 月 31 日，公司存货无明显迹象表明已发生减值，未计提存货跌价准备。

(3) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况：

项目	金额
累计已发生成本	6,235,420.39
累计已确认毛利	1,433,079.92

烟台金润核电材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减：预计损失

已办理结算的金额	6,597,114.74
建造合同形成的已完工未结算资产	1,071,385.57

6、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	826,000.00	124,500.07	701,499.93	826,000.00	124,500.07	701,499.93
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	826,000.00	124,500.07	701,499.93	826,000.00	124,500.07	701,499.93
其他						
合计	826,000.00	124,500.07	701,499.93	826,000.00	124,500.07	701,499.93

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			减值准备			在被投资单位持股比例(%)	本年现金红利
	2018.1.1	本年增加	本年减少	2018.12.31	2018.1.1	本年增加		
烟台西格纳姆防火材料有限公司	826,000.00			826,000.00	124,500.07			7.04

(3) 本期可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具
期初已计提减值余额	124,500.07
本期计提	
其中：从其他综合收益转入	
本期减少	
其中：期后公允价值回升转回	
期末已计提减值余额	124,500.07

7、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

## 烟台金润核电材料股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	6,155,696.49	6,155,696.49
2、本年增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额	6,155,696.49	6,155,696.49
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	2,446,737.85	2,446,737.85
2、本年增加金额		
(1) 计提或摊销	292,471.20	292,471.20
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额	2,739,209.05	2,739,209.05
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	3,416,487.44	3,416,487.44
2、年初账面价值	3,708,958.64	3,708,958.64

(2) 截止 2018 年 12 月 31 日公司无未办妥产权证书的投资性房地产

## 8、固定资产

烟台金润核电材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31	2017.12.31
固定资产	3,535,343.24	3,723,125.17
固定资产清理		
合计	3,535,343.24	3,723,125.17

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	3,841,028.90	2,554,268.58	385,067.50	728,726.65	7,509,091.63
2、本年增加金额		216,880.85		157,355.64	374,236.49
(1) 购置		216,880.85		157,355.64	374,236.49
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额		144,844.44		25,852.91	170,697.35
(1) 处置或报废		144,844.44		25,852.91	170,697.35
(2) 合并范围减少					
4、年末余额	3,841,028.90	2,626,304.99	385,067.50	860,229.38	7,712,630.77
二、累计折旧					
1、年初余额	1,853,364.31	1,235,538.49	167,164.53	529,899.13	3,785,966.46
2、本年增加金额	186,839.95	247,454.65	56,890.96	61,070.18	552,255.74
(1) 计提	186,839.95	247,454.65	56,890.96	61,070.18	552,255.74
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额		131,809.11		29,125.56	160,934.67
(1) 处置或报废		131,809.11		29,125.56	160,934.67
(2) 合并范围减少					
4、年末余额	2,040,204.26	1,351,184.03	224,055.49	561,843.75	4,177,287.53
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					

烟台金润核电材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	1,800,824.64	1,275,120.96	161,012.01	298,385.63	3,535,343.24
2、年初账面价值	1,987,664.59	1,318,730.09	217,902.97	198,827.52	3,723,125.17

- ②截止2018年12月31日公司无暂时闲置的固定资产
- ③截止2018年12月31日公司无通过融资租赁租入的固定资产
- ④截止2018年12月31日公司无通过经营租赁租出的固定资产
- ⑤未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
仓库	319,126.04	临建
车间	105,140.63	临建
配电室	30,677.56	正在办理
南传达室	18,406.53	正在办理
合计	<b>473,350.76</b>	

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	API/CAP技术	用友采购模块	合计
一、账面原值					
1、年初余额	1,076,000.00	32,330.09	1,522,762.77		2,631,092.86
2、本年增加金额				25,242.72	25,242.72
(1) 购置				25,242.72	25,242.72
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置					

烟台金润核电材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	土地使用权	软件	API/CAP技术	用友采购模块	合计
(2) 合并范围减少					
4、年末余额	1,076,000.00	32,330.09	1,522,762.77	25,242.72	2,656,335.58
二、累计摊销					
1、年初余额	329,972.73	19,278.09	177,655.66		526,906.48
2、本年增加金额	21,519.96	11,187.48	152,276.28	5,609.52	190,593.24
(1) 摊销	21,519.96	11,187.48	152,276.28	5,609.52	190,593.24
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 合并范围减少					
4、年末余额	351,492.69	30,465.57	329,931.94	5,609.52	717,499.72
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	724,507.31	1,864.52	1,192,830.83	19,633.20	1,938,835.86
2、年初账面价值	746,027.27	13,052.00	1,345,107.11		2,104,186.38

(2) 截止 2018 年 12 月 31 日公司无未办妥产权证书的土地使用权

10、长期待摊费用

项目	2018.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2018.12.31	其他减少的原因
三楼实验室装修	188,262.11		23,532.72		164,729.39	
办公楼装修	563,116.44		63,749.04		499,367.40	
一、二号工厂装修	1,413,521.48		143,748.00		1,269,773.48	
6 号楼路面翻修		438,834.95	18,284.80		420,550.15	
综合楼实验室装修		178,158.67	7,423.30		170,735.37	



烟台金润核电材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

中间仓库及装载平台改造	52,427.18	2,184.45		50,242.73
6 号楼楼面防水	252,427.18	6,310.68		246,116.50
车间顶棚喷涂	42,718.45	1,067.96		41,650.49
综合楼二楼装修	60,194.17	1,504.86		58,689.31
办公楼三楼装修	329,871.61	8,246.79		321,624.82
<b>合计</b>	<b>2,164,900.03</b>	<b>1,354,632.21</b>	<b>276,052.60</b>	<b>3,243,479.64</b>

11、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2018.12.31		2017.12.31	
	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
资产减值准备	1,103,110.20	7,354,068.03	828,146.59	5,520,977.30

12、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	2018.12.31	2017.12.31
抵押担保借款		4,500,000.00

(2) 截至 2018 年 12 月 31 日，公司无已逾期未偿还的短期借款。

13、应付票据及应付账款

种类	2018.12.31	2017.12.31
应付票据		
应付账款	7,490,233.11	9,071,539.72
<b>合计</b>	<b>7,490,233.11</b>	<b>9,071,539.72</b>

(1) 应付账款情况

①应付账款列示

项目	2018.12.31	2017.12.31
----	------------	------------

烟台金润核电材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1 年以内	4,550,264.14	8,596,478.43
1 至 2 年	2,821,533.97	467,641.29
2 至 3 年	111,015.00	7,420.00
3 年以上	7,420.00	
合计	7,490,233.11	9,071,539.72

②账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
河南东昊防腐工程有限公司	2,815,533.97	未结算

14、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2018.12.31	2017.12.31
1 年以内	1,069,717.30	308,393.14
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		
合计	1,069,717.30	308,393.14

(2) 账龄超过 1 年的重要预收账款

截至 2018 年 12 月 31 日无账龄超过 1 年的重要预收账款

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	371,001.72	7,331,866.26	6,231,773.63	1,471,094.35
二、离职后福利-设定提存计划		551,346.57	551,346.57	
合计	371,001.72	7,883,212.83	6,783,120.20	1,471,094.35

(2) 短期薪酬列示

烟台金润核电材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	371,001.72	6,614,294.15	5,514,201.52	1,471,094.35
2、职工福利费		216,493.28	216,493.28	
3、社会保险费		304,893.24	304,893.24	
其中：医疗保险费		265,378.58	265,378.58	
工伤保险费		10,028.09	10,028.09	
生育保险费		29,486.57	29,486.57	
4、住房公积金		118,688.80	118,688.80	
5、工会经费和职工教育经费		77,496.79	77,496.79	
合计	<b>371,001.72</b>	<b>7,331,866.26</b>	<b>6,231,773.63</b>	<b>1,471,094.35</b>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		530,707.55	530,707.55	
2、失业保险费		20,639.02	20,639.02	
合计		<b>551,346.57</b>	<b>551,346.57</b>	

16、应交税费

税项	2018.12.31	2017.12.31
增值税	363,419.86	194,306.43
房产税	27,009.38	43,835.89
企业所得税	1,121,144.06	204,714.60
个人所得税	22,057.70	36,317.53
城市维护建设税	25,439.39	13,601.45
土地使用税	58,282.25	58,282.25
教育费附加	10,902.60	5,829.19
地方教育费附加	7,268.40	3,886.13
其他	1,817.10	971.53
合计	<b>1,637,340.74</b>	<b>561,745.00</b>

17、其他应付款

项目	2018.12.31	2017.12.31
----	------------	------------

烟台金润核电材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应付利息		
应付股利		
其他应付款	62,175.20	58,265.60
合计	<b>62,175.20</b>	<b>58,265.60</b>

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2018.12.31	2017.12.31
押金	41,500.00	40,000.00
公积金	20,675.20	18,265.60
合计	<b>62,175.20</b>	<b>58,265.60</b>

②账龄超过1年的重要其他应付款

截至2018年12月31日无账龄超过1年的重要其他应付款。

18、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助		700,000.00	350,000.00	350,000.00	政府补助

其中，涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其 他收益金额	本期冲减成 本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
三代 AP/CAP 系列核电厂非金 属密封材料及防火封堵研制		700,000.00		350,000.00			350,000.00	与收益相关

19、股本

项目	2018.01.01	本期增减					2018.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	44,537,864.00						44,537,864.00

20、资本公积

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
股本溢价	33,875,778.83			33,875,778.83

烟台金润核电材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

21、盈余公积

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
法定盈余公积	1,538,622.99	1,247,874.74		2,786,497.73

22、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	11,912,606.89	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	11,912,606.89	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	12,478,747.40	
减：提取法定盈余公积	1,247,874.74	10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	23,143,479.55	

23、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	48,183,276.04	16,119,690.65	35,089,032.58	18,424,929.42
其他业务	1,328,014.60	789,150.17	1,233,902.49	765,117.70
合计	49,511,290.64	16,908,840.82	36,322,935.07	19,190,047.12

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本

烟台金润核电材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

耐火材料销售	43,093,262.19	13,310,643.00	16,095,190.99	7,899,260.14
消防工程	5,090,013.85	2,809,047.65	18,993,841.59	10,525,669.28
合计	<b>48,183,276.04</b>	<b>16,119,690.65</b>	<b>35,089,032.58</b>	<b>18,424,929.42</b>

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
核电耐火材料	41,328,444.08	11,980,685.55	13,804,956.89	6,322,860.82
民用耐火材料	1,764,818.11	1,329,957.45	2,290,234.10	1,576,399.32
消防工程收入	5,090,013.85	2,809,047.65	18,993,841.59	10,525,669.28
合计	<b>48,183,276.04</b>	<b>16,119,690.65</b>	<b>35,089,032.58</b>	<b>18,424,929.42</b>

(4) 报告期内销售前五名客户情况

客户名称	销售金额	与本公司关系	占营业收入比例
台山核电合营有限公司	22,355,056.68	非关联方	45.15%
中广核工程有限公司	8,006,732.19	非关联方	16.17%
中国核工业二三建设有限公司	4,609,533.83	非关联方	9.31%
中国核工业第五建设有限公司	3,259,040.69	非关联方	6.58%
山东南山铝业股份有限公司	2,046,487.34	非关联方	4.13%
合计	<b>40,276,850.73</b>		<b>81.34%</b>

24、税金及附加

项目	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	338,685.52	166,642.96
教育费附加	145,150.95	71,418.40
地方教育费附加	96,767.30	47,612.26
水利专项基金	24,191.83	12,872.75
房产税	110,918.67	106,574.55
土地使用税	233,129.00	230,140.16
印花税	17,179.40	30,854.30

烟台金润核电材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

车船使用税	900.00	900.00
合计	966,922.67	667,015.38

25、销售费用

项目	2018 年度	2017 年度
运费	535,921.97	194,103.81
工资	830,078.16	556,629.88
社会保险	109,126.22	90,458.86
住房公积金	17,164.80	15,402.40
住宿费	110,495.18	56,216.74
交通费	176,665.07	140,773.70
出差补贴	132,626.00	90,004.20
包装物	172,097.04	62,652.24
其他	7,051.28	
业务宣传费	6,519.05	185,658.78
合计	2,097,744.77	1,391,900.61

26、管理费用

项目	2018 年度	2017 年度
工资	3,463,002.28	2,361,728.12
社会保险	442,981.48	354,235.30
住房公积金	51,865.60	41,444.80
职工福利费	213,091.10	282,131.54
职工教育经费	77,496.79	20,117.54
差旅费	236,432.37	172,385.92
通讯费	14,301.40	8,200.00
办公费	333,698.64	433,583.74
折旧费	333,101.23	362,752.33
无形资产摊销	190,593.24	184,983.72
交际应酬费	564,731.97	370,941.52
水费	6,314.96	4,921.87

烟台金润核电材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

电暖费	104,019.26	82,638.39
车辆管理费	264,529.96	258,260.73
中介服务费	281,680.61	291,071.74
其他	23,989.14	406.54
BM 费用	68,569.03	
环境保护费	7,733.60	7,654.00
残疾人就业保证金		13,000.00
技术服务费	548,830.84	334,988.40
低值易耗品	44,694.40	19,410.23
修理维护费	38,834.95	5,895.00
装修费	71,995.83	63,665.71
会议费	57,677.22	10,730.00
知识产权管理	110,648.69	53,827.34
安全管理费	17,957.06	1,474.03
<b>合计</b>	<b>7,568,771.65</b>	<b>5,740,448.51</b>

27、研发费用

项目	2018 年度	2017 年度
人员人工费用	1,769,699.50	1,359,973.69
直接投入费用	5,169,755.21	3,809,362.84
折旧费用	20,655.23	15,444.54
其他费用	491,402.42	705,677.02
<b>合计</b>	<b>7,451,512.36</b>	<b>5,890,458.09</b>

28、财务费用

项目	2018 年度	2017 年度
利息费用	84,960.93	168,816.26
减：利息收入	95,781.79	26,592.66
承兑汇票贴息		126,491.67
汇兑损失		
减：汇兑收益		



烟台金润核电材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

手续费	11,868.19	9,638.70
合计	<b>1,047.33</b>	<b>278,353.97</b>

29、资产减值损失

项目	2018年度	2017年度
坏账损失	1,833,090.73	1,998,228.29

30、其他收益

项目	2018 年度	2017 年度
政府补助	747,300.00	1,973,700.00
代扣代缴个人所得税手续费	5,784.94	5,599.38
合计	<b>753,084.94</b>	<b>1,979,299.38</b>

计入当期其他收益的政府补助：

项目	2018 年度	2017 年度
与收益相关：		
专利补助资金		3,000.00
高新技术企业扶持资金		100,000.00
科信贷补贴		10,000.00
新三板挂牌补贴		1,500,000.00
省、市企业研究开发财政补助资金		180,700.00
资本市场开放创新发展引导资金		180,000.00
华龙一号核电站非能动防火保护体系补助	300,000.00	
第三代 AP/CAP 系列核电厂非金属密封材料及防火封堵研制补助	350,000.00	
企业研发投入财政补助资金	97,300.00	
合计	<b>747,300.00</b>	<b>1,973,700.00</b>

31、投资收益

被投资单位名称	2018 年度	2017 年度
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益		
金融资产在持有期间的投资收益	398,628.84	559.59

烟台金润核电材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
<b>合计</b>	<b>398,628.84</b>	<b>559.59</b>

32、资产处置收益

项目	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得	1,444.22	-39.14	1,444.22
无形资产处置利得			
非货币性资产交换利得			
<b>合计</b>	<b>1,444.22</b>	<b>-39.14</b>	<b>1,444.22</b>

33、营业外收入

项目	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
卖纸箱	8,600.00		8,600.00

34、营业外支出

项目	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益
----	---------	---------	------------

烟台金润核电材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

滞纳金		8,808.03	
对外捐赠	500.00		500.00
违约赔款	79,379.42		79,379.42
合计	<b>79,879.42</b>	<b>8,808.03</b>	<b>79,879.42</b>

35、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2018年度	2017年度
当期所得税费用	1,561,455.10	226,475.34
递延所得税费用	-274,963.61	-299,734.24
合计	<b>1,286,491.49</b>	<b>-73,258.90</b>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	13,765,238.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,064,785.84
子公司适用不同税率的影响	
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	67,921.27
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	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费加计扣除	-846,215.62
所得税费用	<b>1,286,491.49</b>

35、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度
----	---------	---------

烟台金润核电材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

利息收入	95,781.79	26,592.66
垫付款	27,633.32	12,780.75
收回保证金	261,380.00	315,500.00
政府补助	1,097,300.00	1,973,700.00
个税返还	5,784.94	5,599.38
卖纸箱	8,600.00	
<b>合计</b>	<b>1,496,480.05</b>	<b>2,334,172.79</b>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度
手续费支出	11,868.19	9,638.70
罚款、滞纳金		8,808.03
捐款	500.00	
付现销售费用	1,141,375.59	679,209.47
付现管理、研发费用	8,385,359.37	6,479,096.59
支付银行保函	4,233,139.51	1,433,240.89
备用金	114,700.00	
<b>合计</b>	<b>13,886,942.66</b>	<b>8,609,993.68</b>

36、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2018 年度	2017 年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	12,478,747.40	3,210,753.80
加：资产减值准备	1,833,090.73	1,998,228.29
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	844,726.94	850,984.58
无形资产摊销	190,593.24	184,983.72
长期待摊费用摊销	276,052.60	111,156.43
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-1,444.22	39.14
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	84,960.93	168,816.26

烟台金润核电材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

投资损失（收益以“-”号填列）	-398,628.84	-559.59
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-274,963.61	-299,734.24
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	66,798.90	130,177.15
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-13,376,272.94	-6,771,414.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,785,345.61	4,262,842.68
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,509,006.74	3,846,274.22
<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	30,963,289.79	33,459,249.75
减：现金的期初余额	33,459,249.75	1,874,889.41
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,495,959.96	31,584,360.34

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2018 年度	2017 年度
一、现金	30,963,289.79	33,459,249.75
其中：库存现金	6,552.15	3,538.94
可随时用于支付的银行存款	30,956,737.64	33,455,710.81
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	30,963,289.79	33,459,249.75
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		

37、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	5,666,380.40	银行保函

烟台金润核电材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

38、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	与资产相关			与收益相关			是否实际收到	
	金额	递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入		冲减成本费用
华龙一号核电站非能动防火保护体系	300,000.00				300,000.00			是
第三代 AP/CAP 系列核电厂非金属密封材料及防火封堵研制	700,000.00				350,000.00			是
企业研发投入财政补助资金	97,300.00				97,300.00			是
合计	<b>1,097,300.00</b>				<b>747,300.00</b>			

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与收益相关	计入		冲减成本费用
		其他收益	营业外收入	
华龙一号核电站非能动防火保护体系	300,000.00	300,000.00		
第三代 AP/CAP 系列核电厂非金属密封材料及防火封堵研制	350,000.00	350,000.00		
企业研发投入财政补助资金	97,300.00	97,300.00		
合计	<b>747,300.00</b>	<b>747,300.00</b>		

六、合并范围的变更

烟台金润核电材料股份有限公司、烟台众创核电研发中心、烟台市台海集团有限公司共同认缴出资 200 万元成立烟台核电研发中心高分子材料研究院有限责任公司，其中本公司认缴出资 140 万，出资比例 70%。烟台核电研发中心高分子材料研究院有限责任公司于 2018 年 11 月 27 日取得烟台市工商行政管理局核发的营业执照（统一社会信用代码 91370600MA3NN2N19L）。截至 2018 年 12 月 31 日，本公司未实际出资，烟台核电研发中心高分子材料研究院有限责任公司无业务发生，故未纳入本次审计合并范围。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

七、关联方及其交易

烟台金润核电材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1、本公司的实际控制人

股东名称	关联关系	类型	本公司的持股比例%	本公司的表决权比例%
唐忠云	实际控制人	自然人	34.76	34.76

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
高雷	唐忠云的儿子
郭玮	唐忠云的儿媳、持有 5% 以上股份的股东、董事
唐忠莲、唐忠苏、唐忠良	唐忠云的兄弟姐妹
徐美娜	唐忠云弟配偶
姜振良	董事、总经理
王菁	董事、董事会秘书、总经理助理
付来存	董事、副总经理
关晓波	董事、副总经理
赵丽	董事、财务总监
郭志豪	董事
于冉	董事
战毅	监事会主席
唐忠良	监事
于明霞	监事
烟台盈智创业投资有限公司	持有本公司 12.13% 股份的股东
烟台泰达生物及新医药产业创业投资中心（有限合伙）	持有本公司 8.69% 股份的股东
西藏津盛泰达创业投资有限公司	持有本公司 4.35% 股份的股东
烟台西格纳姆防火材料有限公司	持股 7.04% 的参股公司
烟台金润网络工程有限公司	唐忠云之子高雷控股该公司
烟台华和典当有限公司	唐忠云之子高雷参股该公司

3、关联方交易情况

(1) 关键管理人员报酬

项目	2018 年度	2017 年度
----	---------	---------

烟台金润核电材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关键管理人员报酬	2,657,029.35	1,936,556.86
----------	--------------	--------------

#### 4、关联方应收应付款项

##### 应收项目

项目名称	关联方	2018.12.31		2017.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	战毅			5,000.00	250.00
其他应收款	付来存	16,400.00	820.00		

#### 八、承诺及或有事项

截至2018年12月31日，本公司无需要披露的承诺及或有事项。

#### 九、资产负债表日后事项

截至2019年4月25日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

#### 十、其他重要事项

截至2018年12月31日，本公司无需要披露的其他重要事项。

#### 十一、补充资料

##### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	1,444.22	
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，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	747,300.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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	398,628.84	
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		



烟台金润核电材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

债务重组损益

企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等

交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益

同一控制下企业合并产生的子公司期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

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

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

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 -71,279.42

其他符合非经常性损益定义的损益项目 5,784.94

非经常性损益总额 1,081,878.58

减：非经常性损益的所得税影响数 162,493.55

非经常性损益净额 919,385.03

减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数

归属于公司普通股股东的非经常性损益 919,385.03

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
归属于公司普通股股东的净利润	12.72	0.28	0.28
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	11.78	0.26	0.26



证书编号: 110102050051  
 批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Shandong Association of CPAs  
 发证日期: 2018年05月29日  
 Date of Issuance: 2018/05/29

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

注册会计师  
 年检合格专用章

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



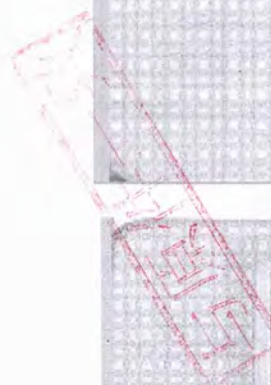
姓名: 刘晓飞  
 Full name: Liu Lianfei

性别: 女  
 Sex: Female

出生日期: 1987-01-16  
 Date of birth: 1987-01-16

工作单位: 中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙) 山东分所  
 Working unit: Zhongxing Caidinghua Accounting Firm (Special General Partnership) Shandong Branch

身份证号码: 37028319870116141X  
 Identity card No.:





姓名 Full name 王翔  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1985年9月1日  
 工作单位 Working unit 山东德基金业会计师事务所有限责任公司  
 身份证号码 Identity card No. 370205650901101



2008 3 31

2007 3 31

证书编号: 370200380002  
No. of Certificate

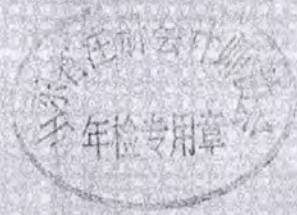
批准注册协会 山东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000年6月1日  
Date of Issuance



年度检验登记注册注册会计师协会  
Annual Renewal Registration 2014年  
注册会计师协会  
注册会计师年检合格专用章

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



020年3月1日  
ly /m /d

2009年度任职资格检查合格

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



事务所  
CPAs

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

2012年7月13日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

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

2012年7月13日

12

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，办理补发手续。

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.



# 营业执照

(5-1)

(副本)

统一社会信用代码 9111010208376569XD

名称 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

执行事务合伙人 姚庚春

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

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，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及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



2018

10 15  
年 月 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。

qyxy.baic.gov.cn

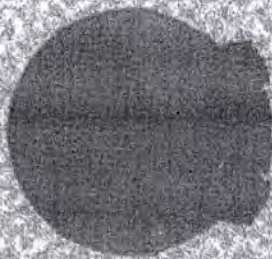
证书序号: NO. 019709

### 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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 姚展春

办公场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010205

注册资本(出资额): 1470万元

批准设立文号: 京财会许可[2014]0031号

批准设立日期: 2014-03-28

证书序号: 000447

# 中兴财光华会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：姚庚春

证书号：30

发证时间：二〇〇九年十二月十日

证书有效期至：二〇一〇年十二月十日



烟台金润核电材料股份有限公司

中兴财光华审会字（2020）第 315016 号



### 山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题: 审计报告  
报告文号: 中兴财光华审会字(2020)第315016号  
客户名称: 烟台金润核电材料股份有限公司  
报告时间: 2020-04-28  
签字注册会计师: 孟翔 (CPA: 370200380002)  
李淑燕 (CPA: 370200370146)



011092020042701315944  
报告文号: 中兴财光华审会字(2020)第315016号

事务所名称: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)  
事务所电话: 0532-82899297  
传真: 0532-82899297  
通讯地址: 青岛市市北区连云港路20号7080中心广场3号楼1407室  
电子邮件: wangxin61@126.com

防伪查询网址: <http://sdcpa.cpa.gov.cn> (防伪报备栏目) 查询

## 目录

审计报告	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
股东权益变动表	5-6
财务报表附注	7-75

## 审计报告

中兴财光华审会字(2020)第 315016 号

烟台金润核电材料股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了烟台金润核电材料股份有限公司（以下简称金润股份公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金润股份公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于金润股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 其他信息

金润股份公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括金润股份公司 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督金润股份公司的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2020年4月28日

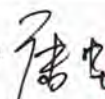

## 资产负债表

编制单位：烟台金润核电材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	48,106,493.28	36,629,670.19
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	4,629,045.00	15,447,705.64
应收账款	五、3	47,494,140.27	43,313,195.55
应收款项融资			
预付款项	五、4	405,944.22	460,315.73
其他应收款	五、5	568,960.33	876,015.79
存货	五、6	10,062,751.48	5,758,521.60
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	10,000,000.00	
<b>流动资产合计</b>		<b>121,267,334.58</b>	<b>102,485,424.50</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产	五、8		701,499.93
持有至到期投资			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、9	701,499.93	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、10	2,843,633.41	3,416,487.44
固定资产	五、11	5,152,338.66	3,535,343.24
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、12	1,754,760.82	1,938,835.86
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、13	3,847,701.19	3,243,479.64
递延所得税资产	五、14	1,475,321.00	1,103,110.20
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>15,775,255.01</b>	<b>13,938,756.31</b>
<b>资产总计</b>		<b>137,042,589.59</b>	<b>116,424,180.81</b>

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

  
 赵丽

公司会计机构负责人：

  
 赵丽

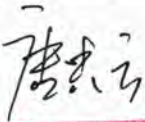
资产负债表（续）

编制单位：烟台金润核电材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款			
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			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	14,414,576.98	7,490,233.11
预收款项	五、16	1,067,389.43	1,069,717.30
应付职工薪酬	五、17	1,584,074.03	1,471,094.35
应交税费	五、18	3,501,987.72	1,637,340.74
其他应付款	五、19	87,917.60	62,175.20
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		20,655,945.76	11,730,560.70
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、20		350,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	350,000.00
负债合计		20,655,945.76	12,080,560.70
股东权益：			
股本	五、21	44,537,864.00	44,537,864.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	34,952,486.33	33,875,778.83
减：库存股			
其他综合收益	五、23	-124,500.07	
专项储备			
盈余公积	五、24	4,328,507.99	2,786,497.73
未分配利润	五、25	32,692,285.58	23,143,479.55
股东权益合计		116,386,643.83	104,343,620.11
负债和股东权益总计		137,042,589.59	116,424,180.81

公司法定代表人：





主管会计工作的公司负责人：



赵丽

公司会计机构负责人：



赵丽

## 利润表

编制单位：烟台金海核材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、营业收入	五、26	63,661,675.21	49,511,290.64
减：营业成本		27,622,427.98	16,908,840.82
税金及附加	五、27	788,322.08	966,922.67
销售费用	五、28	2,467,408.51	2,097,744.77
管理费用	五、29	9,199,928.86	7,568,771.65
研发费用	五、30	6,634,188.30	7,451,512.36
财务费用	五、31	-92,078.58	1,047.33
其中：利息费用			84,960.93
利息收入		99,876.03	95,781.79
加：其他收益	五、32	1,308,500.00	753,084.94
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33	344,522.41	398,628.84
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			
净额）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	-1,404,697.81	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、35		-1,833,090.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、36	-3,085.31	1,444.22
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		17,286,717.35	13,836,518.31
加：营业外收入	五、37	153,254.38	8,600.00
减：营业外支出	五、38	7,029.73	79,879.42
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		17,432,942.00	13,765,238.89
减：所得税费用	五、39	2,012,839.38	1,288,491.49
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		15,420,102.62	12,478,747.40
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		15,420,102.62	12,478,747.40
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
8. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
9. 现金流量套期损益的有效部分			
六、综合收益总额		15,420,102.62	12,478,747.40
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.35	0.28
（二）稀释每股收益		0.35	0.28

公司法定代表人：

唐忠印

主管会计工作的公司负责人：

赵丽

公司会计机构负责人：

赵丽



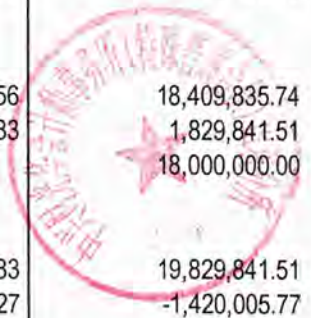


# 现金流量表

编制单位：烟台金尚核电材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年度	2018年度
<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		70,033,095.43	47,708,392.62
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、40	2,644,580.45	1,496,480.05
经营活动现金流入小计		72,677,675.88	49,204,872.67
购买商品、接受劳务支付的现金		22,136,672.11	18,737,065.95
支付给职工以及为职工支付的现金		8,524,354.42	6,794,970.43
支付的各项税费		5,049,350.72	6,276,886.89
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	18,972,487.65	13,886,942.66
经营活动现金流出小计		54,682,864.90	45,695,865.93
经营活动产生的现金流量净额		17,994,810.98	3,509,006.74
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			18,000,000.00
取得投资收益收到的现金		344,522.41	398,628.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		819.15	11,206.90
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		345,341.56	18,409,835.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,648,638.83	1,829,841.51
投资支付的现金			18,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,648,638.83	19,829,841.51
投资活动产生的现金流量净额		-2,303,297.27	-1,420,005.77
<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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金			4,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,453,786.40	84,960.93
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		4,453,786.40	4,584,960.93
筹资活动产生的现金流量净额		-4,453,786.40	-4,584,960.93
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		30,963,289.79	33,459,249.75
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		42,201,017.10	30,963,289.79



公司法定代表人：

唐忠云

主管会计工作的公司负责人：

赵丽

公司会计机构负责人：

赵丽



# 股东权益变动表

单位：人民币元

	2019年度						股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	
		优先股	永续债				
一、上年期末余额	44,537,864.00	-	-	33,875,778.83	-	-	104,343,620.11
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-124,500.07	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	44,537,864.00	-	-	33,875,778.83	-	-124,500.07	104,343,620.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	1,076,707.50	-	-	1,076,707.50
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	1,076,707.50	-	-	1,076,707.50
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	1,076,707.50	-	-	1,076,707.50
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-5,995,796.66	-4,453,786.40
3. 其他	-	-	-	-	-	-1,542,010.26	-4,453,786.40
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	44,537,864.00	-	-	34,952,486.33	-	-124,500.07	116,386,643.83

编制单位：烟台金润核材料股份有限公司



公司法定代表人：唐忠印

主管会计工作的公司负责人：赵丽

公司会计机构负责人：赵丽

唐忠印

赵丽



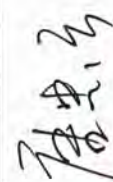
# 股东权益变动表


单位：人民币元


编制单位：烟台金润核电机材料股份有限公司

项目	2018年度						股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	
		优先股	永续债				
一、上年期末余额	44,537,864.00	-	-	33,875,778.83	-	-	91,864,872.71
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	44,537,864.00	-	-	33,875,778.83	-	-	91,864,872.71
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	11,912,606.89
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	11,912,606.89
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	11,230,872.66
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	12,478,747.40
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	12,478,747.40
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-1,247,874.74
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-1,247,874.74
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	44,537,864.00	-	-	33,875,778.83	-	-	104,343,620.11



公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

唐云忠

赵丽



## 财务报表附注

### 一、 公司基本情况

1、 公司名称：烟台金润核电材料股份有限公司（以下简称“公司、本公司”）

取得全国中小企业股份转让系统同意挂牌函日期：2016 年 7 月 21 日

证券简称：金润股份

证券代码：838394

注册地址：山东省烟台市芝罘区卧龙中路 11 号

注册资本：44,537,864.00 元

法定代表人：唐忠云

统一社会信用代码：91370600863056712E

行业性质：非金属矿物制品业

经营范围：工业及建筑用防火涂料、防火堵料、建筑内外墙涂料、乳胶漆的研发、生产、销售、施工，防火保护产品的研发、生产与销售安装及相关技术培训，消防工程安装、维修和维护保养，消防器材的销售，自有厂房租赁。

经营期限：长期

实际控制人：唐忠云

财务报告批准报出日：2020 年 4 月 28 日

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

### 2、持续经营

本公司财务报表以持续经营为基础列报，自报告期末 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

## 三、公司主要会计政策、会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本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 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的经营成果和现金流量。

### 2、会计期间

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

### 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。公

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

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

##### （1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### （2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调



整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与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，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长

期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及

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

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

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按当月1日的汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但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）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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，采用交易发生日的折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的当月1日的汇率折算。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报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部股东权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司股东权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

### （1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

### （2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

### （3）金融负债

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及其他金融负债。

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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款等。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。

### （4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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，但是放弃了对该金融资产的控制。

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）。

#### （5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额



的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

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

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

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

烟台金润核电材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	确定组合的依据
应收票据组合 1 商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征
应收票据组合 2 银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

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

具体组合确认依据及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据
应收账款组合 1 账龄组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征
应收账款组合 2 关联方组合	本组合为合并范围内关联方款项

B.当单项其他应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

具体组合确认依据及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据
其他应收款组合 1 账龄组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征

其他应收款组合 2 关联方组合	本组合为合并范围内关联方款项
-----------------	----------------

#### （7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

#### （8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

### 11、存货

#### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、材料采购、自制半成品、产成品、库存商品、发出商品、低值易耗品、生产成本、工程施工等。

#### （2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品等发出时采用加权平均法计价。低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

#### （3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

#### （4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

## 12、持有待售资产

本公司将通过出售（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，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）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；（2）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。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《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》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组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《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》计量规定的非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。已抵减的商誉账面价值，以及适用《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》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因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。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

### 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，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、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在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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。

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。

### 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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③收购少数股权

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



资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”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、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。本公司投资性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。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

## 15、固定资产及其累计折旧

### （1）固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

### （2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	折旧旧率%
房屋建筑物	直线法	15-20年	0-5	4.75-6.67
机器设备	直线法	5-15年	3-5	6.33-19.40
运输设备	直线法	5年	5	19
办公设备	直线法	5年	3-5	19-19.4

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

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

### （3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

#### （4）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

#### 16、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

## 17、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

## 18、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

在不考虑减值准备的情况下，按无形资产类别、预计使用寿命，本公司确定各类无形资产的摊销如下：

类别	摊销方法	年限（年）
土地使用权	直线法	50
软件	直线法	3
AP/CAP 技术	直线法	10

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

#### 19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，

进入开发阶段。

## 20、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 21、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、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。

## 22、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。

其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本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设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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。

## 23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认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，则补偿金额只能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负债的账面价值。

## 24、股份支付

### （1）股份支付的种类

本公司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。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

## 25、收入的确认原则

### （1）销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，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，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

本公司：根据销售合同或者订单，商品出库后运送至客户指定地点，对方验收（或视同验收）后，确认收入。

### （2）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

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

在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入公司、劳务的完成进度能够可靠地确定时，确认工程结算收入的实现。

收入确认的时点：已经签订合同，服务已经提供，工作量或验收报告经过客户确认，并且取得工作量确认单或验收报告的时点确认收入。

收入确认的依据：合同、工作量确认单或验收报告。

收入确认的方法：公司根据上述收入确认依据，在收入确认时点按照已确认工作量所对应的收入金额确认收入。

### （3）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益很可能流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

## 26、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或非货币性资产，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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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

与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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## 27、递延所得税资产/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。

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。

## 28、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的递延所得税计入股东权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初

始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；  
B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；B、对于与子公司、合营企业及联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，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

## 29、租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未

确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

### 30、其他重要的会计政策和会计估计

#### （1）终止经营

终止经营，是指企业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。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、12“持有待售资产”相关描述。

### 31、重要会计政策和会计估计变更

#### （1）会计政策变更

##### ①执行修订后的非货币性资产交换会计准则

2019年5月9日，财政部发布了《关于印发修订<企业会计准则第7号——非货币性资产交换>的通知》（财会【2019】8号），对非货币性资产交换的确认、计量和披露作出修订。2019年1月1日至该准则施行日2019年6月10日之间发生的非货币性资产交换，应根据该准则的规定进行调整；2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不需进行追溯调整。

##### ②执行修订后的债务重组会计准则

2019年5月16日，财政部发布了《关于印发修订<企业会计准则第12号——债务重组>的通知》（财会【2019】9号），对债务重组的确认、计量和披露作出修订。2019年1月1日至该准则施行日2019年6月17日之间发生的债务重组，应根据该准则的规定进行调整；2019年1月1日之前发生的债务重组，不需进行追溯调整。

③采用新的财务报表格式

2019年4月30日，财政部发布了《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）。2019年9月19日，财政部发布了《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会〔2019〕16号）。本公司2019年属于执行新金融工具准则，但未执行新收入准则和新租赁准则情形，资产负债表、利润表、现金流量表及股东权益变动表列报项目的变化，主要是执新金融工具准则导致的变化，在以下执行新金融工具准则中反映。财会〔2019〕6号中还将“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”、“应收账款”，将“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”及“应付账款”，分别列示。

④执行新金融工具准则

本公司于2019年1月1日起执行财政部于2017年修订的《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号—金融资产转移》、《企业会计准则第24号—套期会计》和《企业会计准则第37号—金融工具列报》（以下简称“新金融工具准则”，修订前的金融工具准则简称“原金融工具准则”）。

金融资产分类与计量方面，新金融工具准则要求金融资产基于合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产三大类别。取消了贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等原分类。权益工具投资一般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，也允许企业将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，但该指定不可撤销，且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

金融资产减值方面，新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量以及分类为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、租赁应收款以及未提用的贷款承诺和财务担保合同等。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型。



	2018年12月31日	重分类	重新计量	2019年1月1日
	账面价值			账面价值
可供出售金融资产	701,499.93	-701,499.93		
转出至其他权益工具投资		701,499.93		701,499.93

2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司不进行调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。

A. 新金融工具准则首次执行日，分类与计量的改变对本公司财务报表的影响：

报表项目	2018年12月31日	2019年1月1日
	账面价值	账面价值
资产		
其中：可供出售金融资产（a）	701,499.93	
其他权益工具投资		701,499.93
股东权益		
其中：其他综合收益		-124,500.07
未分配利润	23,143,479.55	23,267,979.62

2019年1月1日首次采用新金融工具准则进行调整后，本公司增加未分配利润124,500.07元，减少其他综合收益124,500.07元。

B. 新金融工具准则首次执行日，分类与计量改变对上述金融资产项目账面价值的影响：

(a) 可供出售金融资产

C. 新金融工具准则首次执行日，分类与计量的改变对金融资产减值准备的影响：

计量类别	按原金融工具		按新金融工具	
	准则确认的减	重分类	重新计量	准则确认的
	值准备			损失准备

烟台金润核电材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

可供出售金融资产	124,500.07	-124,500.07
合计	124,500.07	-124,500.07

③其他会计政策变更

无。

(2) 会计估计变更

本年度无会计估计变更。

四、 税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	3、5、6、9、13、16
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
水利基金	应纳流转税额	0.5
企业所得税	应纳流转税额	15

2、优惠税负及批文

2020 年 1 月 22 日国科火字[2020]36 号《关于山东省 2019 年第一批高新技术企业备案的复函》公示该企业获得高新技术企业资格，证书编号：GR201937001424，自 2019 年起享受高新技术企业 15%的企业所得税税收优惠政策，有效期三年。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2019 年 1 月 1 日】，期末指【2019 年 12 月 31 日】，本期指 2019 年度，上期指 2018 年度。

1、货币资金

项 目	2019.12.31	2018.12.31
库存现金	13,472.06	6,552.15

烟台金润核电材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

银行存款	42,187,545.04	30,956,737.64
其他货币资金	5,905,476.18	5,666,380.40
合计	<b>48,106,493.28</b>	<b>36,629,670.19</b>

说明：截至2019年12月31日，本公司其他货币资金5,905,476.18元，其中3,285,137.90元为农业银行股份有限公司烟台毓璜顶支行开具的银行保函，2,620,338.28元为恒丰银行建设路支行开具的银行保函。

## 2、应收票据

### (1) 应收票据分类列示

类别	2019.12.31		账面价值
	账面余额	坏账准备	
银行承兑汇票	3,500,000.00		3,500,000.00
商业承兑汇票	1,129,045.00		1,129,045.00
合计	<b>4,629,045.00</b>		<b>4,629,045.00</b>

(续)

类别	2018.12.31		账面价值
	账面余额	坏账准备	
银行承兑汇票	12,219,610.36		12,219,610.36
商业承兑汇票	3,228,095.28		3,228,095.28
合计	<b>15,447,705.64</b>		<b>15,447,705.64</b>

(2) 期末公司无质押的应收票据。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,292,431.84	
商业承兑汇票		
合计	<b>1,292,431.84</b>	

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

### 3、应收账款

#### (1) 以摊余成本计量的应收账款

	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	56,082,334.44	8,588,194.17	47,494,140.27	49,279,114.63	5,965,919.08	43,313,195.55

#### (2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2019年12月31日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率%	坏账准备
1年以内	31,402,848.79	5.00	1,570,142.45
1至2年	5,629,682.54	10.00	562,968.25
2至3年	11,493,680.17	20.00	2,298,736.03
3至4年	6,342,903.04	50.00	3,171,451.52
4至5年	1,141,619.90	80.00	913,295.92
5年以上	71,600.00	100.00	71,600.00
合计	<b>56,082,334.44</b>		<b>8,588,194.17</b>

坏账准备的变动

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少		2019.12.31
			转回	转销	
应收账款					
坏账准备	5,965,919.08	2,622,275.09			8,588,194.17

#### (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 41,785,069.55 元，占应收账款期末余额合计数的比例 74.51%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 7,105,611.38 元。

## 烟台金润核电材料股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国核工业二三建设有限公司	13,392,434.22	1 年以内、1-2 年	23.88	734,554.25
上海倍安实业有限公司	10,770,000.00	2-3 年	19.20	2,154,000.00
西安中核核仪器有限公司	8,432,489.40	1 年以内	15.04	421,624.47
北京市山江科技发展有限公司	6,671,401.74	3-4 年、4-5 年	11.90	3,669,495.45
国网山东省电力公司青岛供电公司	2,518,744.19	1 年以内	4.49	125,937.21
<b>合计</b>	<b>41,785,069.55</b>		<b>74.51</b>	<b>7,105,611.38</b>

## 4、预付款项

## (1) 账龄分析及百分比

账龄	2019.12.31		2018.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	365,944.22	90.15	430,315.73	93.48
1 至 2 年	10,000.00	2.46	30,000.00	6.52
2 至 3 年	30,000.00	7.39		
3 年以上				
<b>合计</b>	<b>405,944.22</b>	<b>100</b>	<b>460,315.73</b>	<b>100</b>

## (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
中国石化销售有限公司山东烟台石油分公司	非关联方	103,049.00	25.39	1 年以内	加油卡充值
山东大易化工有限公司	非关联方	86,635.23	21.34	1 年以内	预付货款
上海建橙工贸有限公司	非关联方	68,800.00	16.95	1 年以内	预付货款
上海硅友新材料科技有限公司	非关联方	68,000.00	16.75	1 年以内	预付货款
北京奥力信国际知识产权服务有限公司	非关联方	30,000.00	7.39	2-3 年	预付专利申请费
<b>合计</b>		<b>356,484.23</b>	<b>87.82</b>		

烟台金润核电材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

5、其他应收款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	568,960.33	876,015.79
合 计	<b>568,960.33</b>	<b>876,015.79</b>

(1) 其他应收款情况

	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	615,031.93	46,071.60	568,960.33	2,139,664.67	1,263,648.88	876,015.79
合计	615,031.93	46,071.60	568,960.33	2,139,664.67	1,263,648.88	876,015.79

① 坏账准备

A. 2019年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
其他应收款单位 1				
其他应收款单位 2				
其他				
合计				
组合计提：				
组合1	615,031.93	7.49	46,071.60	
组合2				
其他				
合计	<b>615,031.93</b>	<b>7.49</b>	<b>46,071.60</b>	

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信用	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减	

烟台金润核电材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	减值)	值)
2019年1月1日余额	1,263,648.88	1,263,648.88
期初余额在本期		
—转入第一阶段	1,263,648.88	1,263,648.88
—转入第二阶段		
—转入第三阶段		
本期计提		
本期转回	1,217,577.28	1,217,577.28
本期转销		
本期核销		
其他变动		
2019年12月31日余额	46,071.60	46,071.60

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019.12.31	2018.12.31
保证金	550,824.00	1,929,374.04
备用金	25,900.00	142,000.00
垫付款项	38,307.93	48,290.63
应收退款		20,000.00
合计	615,031.93	2,139,664.67

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否 为关 联方	款项 性质	期末 余额	账龄	占其他 应收款 期末余 额合计 数的比 例(%)	坏账 准备 期末 余额
中国核工业二三建 设有限公司	否	保证金	400,500.00	1年以内、1-2 年	65.12	30,025.00
中国能源建设集团 江苏省电力建设第 三工程有限公司	否	保证金	60,000.00	1年以内	9.76	3,000.00
网银在线（北京）	否	保证金	30,000.00	1年以内	4.88	1,500.00

烟台金润核电材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	是否 为关 联方	款项 性质	期末 余额	账龄	占其他	
					应收款 期末余 额合计 数的比 例(%)	坏账 准备 期末 余额
科技有限公司						
烟建集团有限公司	否	保证金	29,000.00	1-2年	4.72	2,900.00
青岛鑫广厦教育咨 询有限公司烟台分 公司	否	保证金	20,000.00	2-3年	3.25	4,000.00
<b>合 计</b>			<b>539,500.00</b>		<b>87.73</b>	<b>41,425.00</b>

6、存货

(1) 存货分类

项目	2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,070,745.25		5,070,745.25
低值易耗品	70,992.24		70,992.24
发出商品	3,100,149.85		3,100,149.85
自制半成品	135,662.36		135,662.36
库存商品	121,610.63		121,610.63
产成品	1,226,119.51		1,226,119.51
工程施工	337,471.64		337,471.64
<b>合计</b>	<b>10,062,751.48</b>		<b>10,062,751.48</b>

(续)

项 目	2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,188,515.99		2,188,515.99
低值易耗品	64,020.21		64,020.21



烟台金润核电材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	756,630.61		756,630.61
自制半成品	117,123.58		117,123.58
库存商品	117,017.32		117,017.32
产成品	1,443,828.32		1,443,828.32
工程施工	1,071,385.57		1,071,385.57
合 计	<b>5,758,521.60</b>		<b>5,758,521.60</b>

(2) 存货跌价准备

截至 2019 年 12 月 31 日，公司存货无明显迹象表明已发生减值，未计提存货跌价准备。

(3) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况：

项目	金额
累计已发生成本	7,461,538.39
累计已确认毛利	2,153,447.17
减：预计损失	
已办理结算的金额	9,277,513.92
建造合同形成的已完工未结算资产	337,471.64

7、其他流动资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
理财产品	10,000,000.00	
合 计	10,000,000.00	

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司其他流动资产为购买的烟台银行定期保本保息的理财产品（“企乐存增利”）。

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具				826,000.00	124,500.07	701,499.93
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的				826,000.00	124,500.07	701,499.93
其他						
合计				826,000.00	124,500.07	701,499.93

9、其他权益工具投资

项目	成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动	公允价值	本期股利收入		指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
				本期终止确认	期末仍持有	
烟台西格纳姆防火材料有限公司	826,000.00	124,500.07	701,499.93			公司持有的股权投资属于非交易性权益投资，公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资
合计	826,000.00	124,500.07	701,499.93			

10、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	6,155,696.49	6,155,696.49
2、本年增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		

烟台金润核电材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	合 计
(3) 企业合并增加		
3、本年减少金额	740,691.56	740,691.56
(1) 处置		
(2) 其他转出	740,691.56	740,691.56
4、年末余额	5,415,004.93	5,415,004.93
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	2,739,209.05	2,739,209.05
2、本年增加金额	274,879.75	274,879.75
(1) 计提或摊销	274,879.75	274,879.75
3、本年减少金额	442,717.28	442,717.28
(1) 处置		
(2) 其他转出	442,717.28	442,717.28
4、年末余额	2,571,371.52	2,571,371.52
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	2,843,633.41	2,843,633.41
2、年初账面价值	3,416,487.44	3,416,487.44

(2) 截止 2019 年 12 月 31 日公司无未办妥产权证书的投资性房地产。

#### 11、固定资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
固定资产	5,152,338.66	3,535,343.24
固定资产清理		
合 计	5,152,338.66	3,535,343.24

烟台金润核电材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	3,841,028.90	2,626,304.99	385,067.50	860,229.38	7,712,630.77
2、本年增加金额	973,701.27	1,502,933.98	61,252.74	149,080.39	2,686,968.38
(1) 购置		1,502,933.98	61,252.74	149,080.39	1,713,267.11
(2) 在建工程转入	233,009.71				233,009.71
(3) 企业合并增加					
(4) 投资性房地产转入	740,691.56				740,691.56
3、本年减少金额		30,846.15		80,637.61	111,483.76
(1) 处置或报废		30,846.15		80,637.61	111,483.76
(2) 合并范围减少					
4、年末余额	4,814,730.17	4,098,392.82	446,320.24	928,672.16	10,288,115.39
二、累计折旧					
1、年初余额	2,040,204.26	1,351,184.03	224,055.49	561,843.75	4,177,287.53
2、本年增加金额	648,174.84	272,239.80	56,507.52	89,146.34	1,066,068.50
(1) 计提	205,457.56	272,239.80	56,507.52	89,146.34	623,351.22
(2) 企业合并增加					
(3) 投资性房地产转入	442,717.28				442,717.28
3、本年减少金额		29,845.40		77,733.90	107,579.30
(1) 处置或报废		29,845.40		77,733.90	107,579.30
(2) 合并范围减少					
4、年末余额	2,688,379.10	1,593,578.43	280,563.01	573,256.19	5,135,776.73
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					

烟台金润核电材料股份有限公司

财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	2,126,351.07	2,504,814.39	165,757.23	355,415.97	5,152,338.66
2、年初账面价值	1,800,824.64	1,275,120.96	161,012.01	298,385.63	3,535,343.24

②截止 2019 年 12 月 31 日公司无暂时闲置的固定资产

③截止 2019 年 12 月 31 日公司无通过融资租赁租入的固定资产

④截止 2019 年 12 月 31 日公司无通过经营租赁租出的固定资产

⑤未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
仓库	300,682.28	临建
车间	99,064.07	临建
配电室	28,132.20	临建
南传达室	16,879.31	临建
合计	444,757.86	

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	AP/CAP技术	用友采购模块	合计
一、账面原值					
1、年初余额	1,076,000.00	32,330.09	1,522,762.77	25,242.72	2,656,335.58
2、本年增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 合并范围减少					

## 烟台金润核电材料股份有限公司

## 财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	土地使用权	软件	API/CAP技术	用友采购模块	合计
4、年末余额	1,076,000.00	32,330.09	1,522,762.77	25,242.72	2,656,335.58
二、累计摊销					
1、年初余额	351,492.69	30,465.57	329,931.94	5,609.52	717,499.72
2、本年增加金额	21,519.96	1,864.52	152,276.28	8,414.28	184,075.04
(1) 摊销	21,519.96	1,864.52	152,276.28	8,414.28	184,075.04
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 合并范围减少					
4、年末余额	373,012.65	32,330.09	482,208.22	14,023.80	901,574.76
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	702,987.35		1,040,554.55	11,218.92	1,754,760.82
2、年初账面价值	724,507.31	1,864.52	1,192,830.83	19,633.20	1,938,835.86

(2) 截止2019年12月31日公司无未办妥产权证书的土地使用权。

## 13、长期待摊费用

项目	2019.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2019.12.31	其他减少的原因
三楼实验室装修	164,729.39		23,532.76		141,196.63	
办公楼装修	499,367.40		63,749.03		435,618.37	
一、二号工厂装修	1,269,773.48		143,748.00		1,126,025.48	
6号楼路面翻修	420,550.15	0.01	43,883.50		376,666.66	
综合楼实验室装修	170,735.37		17,815.92		152,919.45	

烟台金润核电材料股份有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

中间仓库及装载平台改造	50,242.73		5,242.68	45,000.05
6 号楼楼面防水	246,116.50	0.01	25,242.74	220,873.77
车间顶棚喷涂	41,650.49		4,271.87	37,378.62
综合楼二楼装修	58,689.31		6,019.42	52,669.89
办公楼三楼装修	321,624.82		32,987.16	288,637.66
综合楼装修		296,785.02	17,312.46	279,472.56
3#厂房装修		606,440.56	20,214.69	586,225.87
路面修整		106,796.12	1,779.94	105,016.18
<b>合计</b>	<b>3,243,479.64</b>	<b>1,010,021.72</b>	<b>405,800.17</b>	<b>3,847,701.19</b>

14、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019.12.31		2018.12.31	
	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
信用减值准备	1,295,139.86	8,634,265.77		
资产减值准备			1,103,110.20	7,354,068.03
公允价值变动损益	18,675.01	124,500.07		
股权激励	161,506.13	1,076,707.50		
<b>合计</b>	<b>1,475,321.00</b>	<b>9,835,473.34</b>	<b>1,103,110.20</b>	<b>7,354,068.03</b>

15、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2019.12.31	2018.12.31
1 年以内	14,101,687.15	4,550,264.14
1 至 2 年	269,319.83	2,821,533.97
2 至 3 年		111,015.00
3 年以上	43,570.00	7,420.00
<b>合计</b>	<b>14,414,576.98</b>	<b>7,490,233.11</b>

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

截至2019年12月31日无账龄超过1年的重要应付账款。

## 16、预收款项

### (1) 预收款项列示

项目	2019.12.31	2018.12.31
1年以内	263,140.92	1,069,717.30
1至2年	804,248.51	
2至3年		
3年以上		
<b>合计</b>	<b>1,067,389.43</b>	<b>1,069,717.30</b>

### (2) 账龄超过1年的重要预收账款

截至2019年12月31日账龄超过1年的重要预收账款情况

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中核能源科技有限公司	797,948.51	企业预付货款一直未提货
<b>合计</b>	<b>797,948.51</b>	

## 17、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,471,094.35	8,109,214.97	7,996,235.29	1,584,074.03
二、离职后福利-设定提存计划		538,683.46	538,683.46	
<b>合计</b>	<b>1,471,094.35</b>	<b>8,647,898.43</b>	<b>8,534,918.75</b>	<b>1,584,074.03</b>

### (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,471,094.35	7,399,311.49	7,286,331.81	1,584,074.03
2、职工福利费		231,527.24	231,527.24	
3、社会保险费		297,890.57	297,890.57	
其中：医疗保险费		259,283.47	259,283.47	
工伤保险费		9,797.77	9,797.77	



烟台金润核电材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费		28,809.33	28,809.33	
4、住房公积金		127,653.60	127,653.60	
5、工会经费和职工教育经费		52,832.07	52,832.07	
<b>合计</b>	<b>1,471,094.35</b>	<b>8,109,214.97</b>	<b>7,996,235.29</b>	<b>1,584,074.03</b>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		518,518.47	518,518.47	
2、失业保险费		20,164.99	20,164.99	
<b>合计</b>		<b>538,683.46</b>	<b>538,683.46</b>	

18、应交税费

税项	2019.12.31	2018.12.31
增值税	1,119,203.93	363,419.86
房产税	21,260.84	27,009.38
企业所得税	2,138,788.01	1,121,144.06
个人所得税	32,622.03	22,057.70
城市维护建设税	78,344.28	25,439.39
土地使用税	50,212.40	58,282.25
教育费附加	33,576.13	10,902.60
地方教育费附加	22,384.08	7,268.40
其他	5,596.02	1,817.10
<b>合计</b>	<b>3,501,987.72</b>	<b>1,637,340.74</b>

19、其他应付款

项目	2019.12.31	2018.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	87,917.60	62,175.20
<b>合计</b>	<b>87,917.60</b>	<b>62,175.20</b>

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

烟台金润核电材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2019.12.31	2018.12.31
押金	66,500.00	41,500.00
公积金	21,417.60	20,675.20
合计	<b>87,917.60</b>	<b>62,175.20</b>

②账龄超过1年的重要其他应付款

截至2019年12月31日无账龄超过1年的重要其他应付款。

20、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	350,000.00		350,000.00		政府补助

其中，涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
三代AP/CAP系列核电厂非金 属密封材料及防火封堵研制	350,000.00		350,000.00			与收益相关

21、股本

项目	2019.01.01	本期增减				小计	2019.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	<b>44,537,864.00</b>						<b>44,537,864.00</b>

22、资本公积

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
股本溢价	33,875,778.83			33,875,778.83
其他资本公积		1,076,707.50		1,076,707.50
合计	<b>33,875,778.83</b>	<b>1,076,707.50</b>		<b>34,952,486.33</b>

截至2019年12月31日，资本公积-其他资本公积增加1,076,707.50元，全部为摊销股权激励产生的资本公积。

23、其他综合收益

项目	期初	本期发生金额	期末
----	----	--------	----

烟台金润核电材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	本年 所得 税前 发生 额	减：前期 计入其 他综合 收益当 期转入 损益	减：所得 税费用	税后 归属 于母 公司	税 后 归 属 于 少 数 股 东
将重分类进损益 的其他综合收益	-124,500.07				-124,500.07
其中：金融资产 重分类计入其他 综合收益的金额	-124,500.07				-124,500.07
合计	-124,500.07				-124,500.07

24、盈余公积

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
法定盈余公积	2,786,497.73	1,542,010.26		4,328,507.99

25、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	23,143,479.55	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	124,500.07	
调整后期初未分配利润	23,267,979.62	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	15,420,102.62	
减：提取法定盈余公积	1,542,010.26	10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利	4,453,786.40	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	32,692,285.58	

26、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本

烟台金润核电材料股份有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

主营业务	62,471,431.65	26,878,458.21	48,183,276.04	16,119,690.65
其他业务	1,190,243.56	743,969.77	1,328,014.60	789,150.17
合计	<b>63,661,675.21</b>	<b>27,622,427.98</b>	<b>49,511,290.64</b>	<b>16,908,840.82</b>

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
耐火材料销售	48,595,680.88	15,580,590.53	43,093,262.19	13,310,643.00
消防工程	13,875,750.77	11,297,867.68	5,090,013.85	2,809,047.65
合计	<b>62,471,431.65</b>	<b>26,878,458.21</b>	<b>48,183,276.04</b>	<b>16,119,690.65</b>

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
核电耐火材料	43,056,865.25	12,354,877.47	41,328,444.08	11,980,685.55
民用耐火材料	5,538,815.63	3,225,713.06	1,764,818.11	1,329,957.45
消防工程收入	13,875,750.77	11,297,867.68	5,090,013.85	2,809,047.65
合计	<b>62,471,431.65</b>	<b>26,878,458.21</b>	<b>48,183,276.04</b>	<b>16,119,690.65</b>

(4) 报告期内销售前五名客户情况

客户名称	销售金额	与本公司关系	占营业收入比例
西安中核核仪器有限公司	23,405,883.52	非关联方	36.77%
中国核工业二三建设有限公司	13,740,439.95	非关联方	21.58%
国网山东省电力公司淄博供电公司	3,784,982.45	非关联方	5.95%
台山核电合营有限公司	3,378,553.21	非关联方	5.31%
国网山东省电力公司青岛供电公司	2,310,774.45	非关联方	3.63%
合计	<b>46,620,633.58</b>		<b>73.24%</b>

27、税金及附加

## 烟台金润核电材料股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	261,186.18	338,685.52
教育费附加	111,936.92	145,150.95
地方教育费附加	74,624.64	96,767.30
水利专项基金	18,656.15	24,191.83
房产税	104,843.99	110,918.67
土地使用税	200,849.60	233,129.00
印花税	15,054.60	17,179.40
车船使用税	1,170.00	900.00
<b>合计</b>	<b>788,322.08</b>	<b>966,922.67</b>

## 28、销售费用

项目	2019 年度	2018 年度
运费	706,073.90	535,921.97
工资	919,596.55	830,078.16
社会保险	119,781.92	109,126.22
住房公积金	19,229.60	17,164.80
住宿费	44,171.65	110,495.18
交通费	190,402.60	176,665.07
出差补贴	166,114.00	132,626.00
包装物	222,331.72	172,097.04
其他	68,319.42	7,051.28
业务宣传费	11,387.15	6,519.05
<b>合计</b>	<b>2,467,408.51</b>	<b>2,097,744.77</b>

## 29、管理费用

项目	2019 年度	2018 年度
工资	3,689,604.21	3,463,002.28
社会保险	419,548.26	442,981.48
住房公积金	57,548.80	51,865.60
职工福利费	211,436.24	213,091.10
职工教育经费	52,832.07	77,496.79

## 烟台金润核电材料股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

差旅费	257,443.32	236,432.37
通讯费	14,833.38	14,301.40
办公费	525,562.77	333,698.64
折旧费	320,772.92	333,101.23
无形资产摊销	184,075.04	190,593.24
交际应酬费	856,819.21	564,731.97
水费	7,667.70	6,314.96
电暖费	280,281.93	104,019.26
车辆管理费	220,448.88	264,529.96
中介服务费	269,444.53	281,680.61
其他	91,929.03	23,989.14
BM 费用	156,711.17	68,569.03
环境保护费	7,000.00	7,733.60
残疾人就业保证金	12,000.00	
技术服务费		548,830.84
低值易耗品	50,187.97	44,694.40
修理维护费	231,304.44	38,834.95
装修费	114,048.66	71,995.83
会议费	300.00	57,677.22
知识产权管理	75,755.38	110,648.69
安全管理费	15,665.45	17,957.06
股权激励费	1,076,707.50	
<b>合计</b>	<b>9,199,928.86</b>	<b>7,568,771.65</b>

## 30、研发费用

项目	2019 年度	2018 年度
人员人工费用	2,134,919.00	1,769,699.50
直接投入费用	4,152,096.44	5,169,755.21
折旧费用	18,903.61	20,655.23
其他费用	328,269.25	491,402.42
<b>合计</b>	<b>6,634,188.30</b>	<b>7,451,512.36</b>

烟台金润核电材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

31、财务费用

项目	2019 年度	2018 年度
利息费用		84,960.93
减：利息收入	99,876.03	95,781.79
承兑汇票贴息		
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费	7,797.45	11,868.19
合计	<b>-92,078.58</b>	<b>1,047.33</b>

32、其他收益

项目	2019 年度	2018 年度
政府补助	1,308,500.00	747,300.00
代扣代缴个人所得税手续费		5,784.94
合 计	<b>1,308,500.00</b>	<b>753,084.94</b>

计入当期其他收益的政府补助：

项目	2019 年度	2018 年度
与收益相关：		
华龙一号核电站非能动防火保护体系补助		300,000.00
第三代 AP/CAP 系列核电厂非金属密封材料及防火封堵研制补助	350,000.00	350,000.00
企业研发投入财政补助资金		97,300.00
山东省 2018 年第三批专利补助资金	4,000.00	
2018、2019 年度研发费用补贴资金	364,260.00	
2018 年度企业首件授权发明专利资助	6,000.00	
收烟台市芝罘区市场监督管理局专利补贴	10,000.00	
山东省 2019 年第一批专利资助资金	2,000.00	
山东省科学技术厅 2019 年企业研究开发财政补助第二批	376,100.00	
2017 年度企业研究开发财政补助区级资金	196,140.00	
合计	<b>1,308,500.00</b>	<b>747,300.00</b>

烟台金润核电材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

33、投资收益

项 目	2019 年度	2018 年度
理财产品的利息收入	344,522.41	398,628.84

34、信用减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度
应收账款信用减值损失	-2,622,275.09	
其他应收款信用减值损失	1,217,577.28	
合 计	-1,404,697.81	

35、资产减值损失

项目	2019年度	2018年度
坏账损失		-1,833,090.73

36、资产处置收益

项目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
处置非流动资产产生的利得或损失			
其中：固定资产	-3,085.31	1,444.22	-3,085.31
合计	-3,085.31	1,444.22	-3,085.31

37、营业外收入

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常 性损益的金额
收赔偿款	7,813.90		7,813.90
卖纸箱	9,240.00	8,600.00	9,240.00
收账户测试费	0.48		0.48



烟台金润核电材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2017年烟台市资本市场 开放创新发展引导补助 资金	36,200.00		36,200.00
2017年山东省金融创新 发展引导补助（奖励）奖 金	100,000.00		100,000.00
<b>合 计</b>	<b>153,254.38</b>	<b>8,600.00</b>	<b>153,254.38</b>

38、营业外支出

项目	2019年度	2018年度	计入当期非经常性损益
滞纳金	7,029.73		
对外捐赠		500.00	
违约赔款		79,379.42	
<b>合计</b>	<b>7,029.73</b>	<b>79,879.42</b>	

39、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2019年度	2018年度
当期所得税费用	2,385,050.18	1,561,455.10
递延所得税费用	-372,210.80	-274,963.61
<b>合计</b>	<b>2,012,839.38</b>	<b>1,286,491.49</b>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	17,432,942.00
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,614,941.30
子公司适用不同税率的影响	
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	135,004.72

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	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费加计扣除	-737,106.64
所得税费用	2,012,839.38

## 40、现金流量表项目

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
利息收入	99,876.03	95,781.79
垫付款		27,633.32
收回保证金	1,407,950.04	261,380.00
政府补助	1,094,700.00	1,097,300.00
个税返还		5,784.94
卖纸箱	9,240.00	8,600.00
房租押金	25,000.00	
收赔偿款	7,813.90	
收账户测试费	0.48	
合计	<b>2,644,580.45</b>	<b>1,496,480.05</b>

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
手续费支出	7,797.45	11,868.19
滞纳金	7,029.73	
捐款		500.00
付现销售费用	1,408,800.44	1,141,375.59
付现管理、研发费用	7,309,764.25	8,385,359.37
支付银行保函	10,239,095.78	4,233,139.51
备用金		114,700.00
合计	<b>18,972,487.65</b>	<b>13,886,942.66</b>

## 41、现金流量表补充资料

烟台金润核电材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年度	2018 年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	15,420,102.62	12,478,747.40
加：信用减值损失	1,404,697.81	
资产减值损失		1,833,090.73
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	898,230.97	844,726.94
无形资产摊销	184,075.04	190,593.24
长期待摊费用摊销	405,800.17	276,052.60
资产处置损失（收益以“-”号填列）	3,085.31	-1,444.22
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		84,960.93
投资损失（收益以“-”号填列）	-344,522.41	-398,628.84
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-372,210.80	-274,963.61
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-4,304,229.88	66,798.90
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,644,650.70	-13,376,272.94
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	8,267,725.35	1,785,345.61
其他	1,076,707.50	
经营活动产生的现金流量净额	17,994,810.98	3,509,006.74
<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	42,201,017.10	30,963,289.79
减：现金的期初余额	30,963,289.79	33,459,249.75
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	11,237,727.31	-2,495,959.96

(2) 现金和现金等价物的构成

烟台金润核电材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2019 年度	2018 年度
一、现金	42,201,017.10	30,963,289.79
其中：库存现金	13,472.06	6,552.15
可随时用于支付的银行存款	42,187,545.04	30,956,737.64
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	42,201,017.10	30,963,289.79
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		

42、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	5,905,476.18	银行保函

43、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	与资产相关			与收益相关			是否实际收到	
	金额	递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入		冲减成本费用
2017 年烟台市资本市场开放创新发展引导补助资金	36,200.00				36,200.00			是
2017 年山东省金融创新发展引导补助（奖励）奖金	100,000.00				100,000.00			是
山东省 2018 年第三批专利自助资金	4,000.00				4,000.00			是
2018、2019 年度研发费用补贴资金	364,260.00				364,260.00			是
2018 年度企业首件授权发明专利资助	6,000.00				6,000.00			是
收烟台市芝罘区市场监督管理局专利补贴	10,000.00				10,000.00			是
山东省 2019 年第一批专利资助资金	2,000.00				2,000.00			是
山东省科学技术厅 2019 年企业研究开发财证补助第二批	376,100.00				376,100.00			是
2017 年度企业研究开发财证补助区级资金	196,140.00				196,140.00			是
合计	1,094,700.00				1,094,700.00			

(2) 计入当期损益的政府补助情况

烟台金润核电材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	与收益相关	计入 其他收益	计入 营业外收入	冲减成本费用
第三代 AP/CAP 系列核电厂非金属密封材料及防火封堵研制	350,000.00	350,000.00		
2017 年烟台市资本市场开放创新发展引导补助资金	36,200.00	36,200.00		
2017 年山东省金融创新发展引导补助（奖励）奖金	100,000.00	100,000.00		
山东省 2018 年第三批专利资助资金	4,000.00	4,000.00		
2018、2019 年度研发费用补贴资金	364,260.00	364,260.00		
2018 年度企业首件授权发明专利资助	6,000.00	6,000.00		
收烟台市芝罘区市场监督管理局专利补贴	10,000.00	10,000.00		
山东省 2019 年第一批专利资助资金	2,000.00	2,000.00		
山东省科学技术厅 2019 年企业研究开发财证补助第二批	376,100.00	376,100.00		
2017 年度企业研究开发财证补助区级资金	196,140.00	196,140.00		
<b>合计</b>	<b>1,444,700.00</b>	<b>1,444,700.00</b>		

## 六、关联方及其交易

### 1、本公司的实际控制人

股东名称	关联关系	类型	本公司的持股比例%	本公司的表决权比例%
唐忠云	实际控制人	自然人	30.63	30.63

### 2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
高雷	唐忠云的儿子
郭玮	唐忠云的儿媳、持有 5% 以上股份的股东、董事
唐忠莲、唐忠苏、唐忠良	唐忠云的兄弟姐妹
徐美娜	唐忠云弟配偶
姜振良	董事、总经理
王菁	董事、董事会秘书、总经理助理
付来存	董事、副总经理
关晓波	董事、副总经理

烟台金润核电材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

赵丽	董事、财务总监
郭志豪	董事
于冉	董事
战毅	监事会主席
唐忠良	监事
于明霞	监事
烟台盈智创业投资有限公司	持有本公司 12.13% 股份的股东
烟台泰达生物及新医药产业创业投资中心（有限合伙）	持有本公司 8.69% 股份的股东
西藏津盛泰达创业投资有限公司	持有本公司 4.35% 股份的股东
烟台西格纳姆防火材料有限公司	持股 7.04% 的参股公司
烟台金润网络工程有限公司	唐忠云之子高雷控股该公司
烟台华和典当有限公司	唐忠云之子高雷参股该公司
烟台鑫润通股权投资中心（有限合伙）	持有本公司 4.18% 股份的股东

### 3、关联方交易情况

#### (1) 关键管理人员报酬

项目	2019 年度	2018 年度
关键管理人员报酬	2,902,394.94	2,657,029.35

### 4、关联方应收应付款项

#### 应收项目

项目名称	关联方	2019.12.31		2018.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	付来存			16,400.00	820.00

### 七、承诺及或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的承诺及或有事项。

### 八、资产负债表日后事项

截至 2020 年 4 月 28 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 九、其他重要事项

烟台金润核电材料股份有限公司、烟台众创核电研发中心、烟台市台海集团有限公司共同认缴出资 200 万元成立烟台核电研发中心高分子材料研究院有限责任公司，其中本公司认缴出资 140 万，出资比例 70%。烟台核电研发中心高分子材料研究院有限责任公司于 2018 年 11 月 27 日取得烟台市工商行政管理局核发的营业执照（统一社会信用代码 91370600MA3NN2N19L）。截至 2019 年 12 月 31 日，本公司未实际出资，烟台核电研发中心高分子材料研究院有限责任公司无业务发生，故未纳入本次审计合并范围。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

## 十、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-3,085.31	
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，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,444,700.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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	344,522.41	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期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		
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		
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		
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		

烟台金润核电材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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 10,024.65

其他符合非经常性损益定义的损益项目

非经常性损益总额 1,796,161.75

减：非经常性损益的所得税影响数 270,941.52

非经常性损益净额 1,525,220.23

减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数

归属于公司普通股股东的非经常性损益 1,525,220.23

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
归属于公司普通股股东的净利润	14.09%	0.35	0.35
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	12.69%	0.31	0.31

烟台金润核电材料股份有限公司



2020年4月28日





姓名 李淑燕  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1988-08-25  
Date of birth  
工作单位 山东利安达东信会计师事务所  
Working unit  
身份证号 370784198808254325  
Identity card No.



年度检验登记 2015年度  
Annual Renewal Registration 2015

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 370200370148  
No. of Certificate  
批准注册协会 山东注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期 2014 年 09 月 18 日  
Date of Issuance

2015年 3月 11日

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

同意转出  
Agree to be holder to be transferred from

利安达会计师事务所  
CPA

转出协会盖章  
Stamp of the transfer CPA Association of CPA

2014年12月3日

同意转入  
Agree to be holder to be transferred to

利安达会计师事务所  
CPA

(特殊普通合伙)青岛分所  
Stamp of the CPA Association of CPA

2014年12月3日

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

同意转出  
Agree to be holder to be transferred from

利安达会计师事务所  
CPA

(特殊普通合伙)青岛分所  
Stamp of the transfer CPA Association of CPA

2017年12月19日

同意转入  
Agree to be holder to be transferred to

中天财汇会计师事务所  
CPA

(特殊普通合伙)青岛分所  
Stamp of the CPA Association of CPA

2017年12月19日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

2018年  
利安达会计师事务所  
CPA

年 月 日  
年 月 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

2019年  
利安达会计师事务所  
CPA

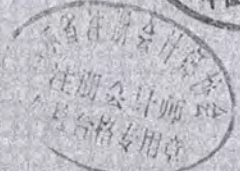
年 月 日  
年 月 日



姓名 Full name 孟翔  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1965年9月1日  
 工作单位 Working unit 山东旭基会计师事务所有限责任公司  
 身份证号码 Identity card No. 370205650901101



附件



2008 3 31  
 2007 3 31

证书编号: 370200380002  
 No. of Certificate

批准注册协会 山东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期 2000年6月1日  
 Date of Issuance /y /m /d



年度检验登记 注册会计师协会  
 Annual Renewal Registration 2014年  
 注册会计师

本证书经检验合格 检继绿青有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



0200 31 日  
 /y /m /d

2009年度任职资格检查合格

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



事务所  
CPAs

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

2012年7月13日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

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

2012年7月13日

12

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，办理补发手续。

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.



# 营业执照

(副本)

1-1

统一社会信用代码  
91370202690335843G

扫描二维码登录  
“国家企业信用信息公示系统”  
以便查询企业信息



名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所	成立日期	2009年07月28日
类型	特殊普通合伙分支机构	营业期限	2009年07月28日至2029年11月12日
负责人	孟翔	营业场所	山东省青岛市市北区连云港路20号7080中心广场3号楼1407号

许可经营项目：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，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务（以上范围需经许可经营的，须凭许可证经营）。



登记机关

2019年11月12日

国家企业信用信息公示系统网址：  
<http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 5003473

## 说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

# 会计师事务所分所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所  
(特殊普通合伙) 山东分所

负责人: 孟翔

经营场所: 山东省青岛市市北区连云港路20号  
7080中心广场3号楼1407号

分所执业证书编号: 110102053701

批准执业文号: 鲁财会(2009)24号

批准执业日期: 2009年06月11日

发证机关:



2019年12月5日

中华人民共和国财政部制



烟台金润核电材料股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二〇年度

# 财务报表审计报告



防伪编码: 31000006202157958P

被审计单位名称: 烟台金润核电材料股份有限公司

审计期间: 2020

报告文号: 信会师报字[2021]第ZA10706号

签字注册会计师: 庄继宁

注师编号: 310000160614

签字注册会计师: 高旭升

注师编号: 440100480031

事务所名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所电话: 021-23280000

事务所地址: 南京东路61号4楼

---

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。  
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>



# 烟台金润核电材料股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2020年01月01日至2020年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-69

## 审计报告

信会师报字[2021]第 ZA10706 号

烟台金润核电材料股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了烟台金润核电材料股份有限公司（以下简称金润股份）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金润股份 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于金润股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p><b>收入确认</b></p>	
<p>收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”注释二十五所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”注释二十八。</p> <p>金润股份主要从事被动防火材料的研发、生产、销售和消防工程施工及维护。主要产品及服务为核电防火产品、民用防火产品和消防工程服务。</p> <p>金润股份自2020年1月1日起执行财政部于2017年修订的《企业会计准则第14号—收入》(以下简称“新收入准则”)。新收入准则要求管理层对合同中包含的履约义务进行识别,判断收入应在某一时点确认或应在某一时段确认;属于某一时点确认收入的履约义务,应在履约义务完成时,即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入;属于某一时段确认收入的履约义务,应在该段时间内按照履约进度确认收入。上述收入确认需要管理层重大判断和估计,不恰当的判断可能导致收入确认重大错报。而且金润股份2020年度合并报表中营业收入为人民币15,397.12万元,为合并利润表重要组成项目,是金润股份的关键业绩指标之一,从而存在管理层为了达到特定目标或期望而调节收入的固有风险,我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>与评价收入确认相关的审计程序中包括以下程序:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、访谈公司管理层、财务人员及业务人员,查阅公司与收入确认相关的制度文件,了解与收入确认相关的关键内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性;</li> <li>2、获取并检查销售合同,了解主要合同条款或条件,并确定各单项履约义务是在某一时段内履行,还是在某一时点履行,评价收入确认方法是否适当,是否符合企业会计准则的规定;查询同行业可比公司定期报告等文件,对比公司与同行业可比公司收入确认政策,分析部分同行业可比公司与公司收入确认政策存在差异的合理性;</li> <li>3、对收入和成本执行分析程序,包括:本期收入、成本、毛利波动分析,分析主要客户的销售额变动原因,分析不同业务类别毛利率的变动原因;不同类型客户毛利率的变动原因;</li> <li>4、对本期记录的收入交易选取样本,实施细节测试,复核销售订单、销售协议或合同、销售出库单、发货验收单等证据,评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策;</li> <li>5、结合应收账款函证,一并执行收入的函证程序,检查已确认的收入的真实性和准确性;</li> <li>6、针对可能出现的完整性风险,我们实施了具有针对性的审计程序,包括但不限于: <ul style="list-style-type: none"> <li>在增加收入完整性测试样本的基础上,针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试以评估销售收入是否在恰当的会计期间确认。</li> </ul> </li> </ol>

#### 四、 其他信息

金润股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括金润股份 2020 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估金润股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金润股份的财务报告过程。

#### 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(六) 就金润股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

(此页无正文)



立信会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国·上海

二〇二一年四月二十六日

烟台金润核电材料股份有限公司  
合并资产负债表  
2020年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	37,536,552.52	48,106,493.28
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	21,550,092.12	1,642,592.75
应收账款	(三)	113,869,940.90	55,591,721.93
应收款项融资	(四)	7,262,048.05	3,000,000.00
预付款项	(五)	693,977.36	405,944.22
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六)	1,350,121.14	568,960.33
买入返售金融资产			
存货	(七)	12,380,021.38	7,681,264.83
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	(八)	9,056.60	10,000,000.00
<b>流动资产合计</b>		<b>194,651,810.07</b>	<b>126,996,977.34</b>
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	(九)		
其他非流动金融资产			
投资性房地产	(十)	2,811,829.40	2,843,633.41
固定资产	(十一)	4,728,760.79	5,152,338.66
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十二)	1,572,550.30	1,754,760.82
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十三)	3,904,874.81	3,847,701.19
递延所得税资产	(十四)	3,612,118.60	1,667,431.93
其他非流动资产	(十五)	2,073,720.14	
<b>非流动资产合计</b>		<b>18,703,854.04</b>	<b>15,265,866.01</b>
<b>资产总计</b>		<b>213,355,664.11</b>	<b>142,262,843.35</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

唐忠云



主管会计工作负责人:

赵丽

赵丽

会计机构负责人:

赵丽

赵丽

## 烟台金润核电材料股份有限公司

## 合并资产负债表(续)

2020年12月31日

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十六)	17,362,971.60	14,414,576.98
预收款项	(十七)		1,067,389.43
合同负债	(十八)	340,039.47	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(十九)	4,229,931.68	1,584,074.03
应交税费	(二十)	14,338,348.38	4,392,858.61
其他应付款	(二十一)	158,967.36	87,917.60
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	(二十二)	4,242,838.56	1,088,272.54
<b>流动负债合计</b>		<b>40,673,097.05</b>	<b>22,635,089.19</b>
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>40,673,097.05</b>	<b>22,635,089.19</b>
所有者权益:			
股本	(二十三)	45,337,864.00	44,537,864.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	(二十四)	42,128,154.36	34,952,486.33
减: 库存股			
其他综合收益	(二十五)		-702,100.00
专项储备			
盈余公积	(二十六)	9,843,714.08	4,652,619.03
一般风险准备			
未分配利润	(二十七)	75,372,834.62	36,186,884.80
归属于母公司所有者权益合计		172,682,567.06	119,627,754.16
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>172,682,567.06</b>	<b>119,627,754.16</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>213,355,664.11</b>	<b>142,262,843.35</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

唐忠云

主管会计工作负责人:

赵丽

会计机构负责人:

赵丽



报表 第2页

4-1-3-10



烟台金润核电材料股份有限公司

母公司资产负债表

2020年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	附注十三	期末余额	上年年末余额
流动资产			
货币资金		37,496,735.14	48,106,493.28
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(一)	21,550,092.12	1,642,592.75
应收账款	(二)	113,869,940.90	55,591,721.93
应收款项融资	(三)	7,262,048.05	3,000,000.00
预付款项		693,977.36	405,944.22
其他应收款	(四)	1,350,121.14	568,960.33
存货		12,380,021.38	7,681,264.83
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			10,000,000.00
<b>流动资产合计</b>		<b>194,602,936.09</b>	<b>126,996,977.34</b>
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(五)	200,000.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		2,811,829.40	2,843,633.41
固定资产		4,728,760.79	5,152,338.66
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		1,572,550.30	1,754,760.82
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,904,874.81	3,847,701.19
递延所得税资产		3,612,118.60	1,667,431.93
其他非流动资产		2,073,720.14	
<b>非流动资产合计</b>		<b>18,903,854.04</b>	<b>15,265,866.01</b>
<b>资产总计</b>		<b>213,506,790.13</b>	<b>142,262,843.35</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人

唐忠云

主管会计工作负责人

赵丽

会计机构负责人

赵丽



烟台金润核电材料股份有限公司

母公司资产负债表(续)

2020年12月31日

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注十三	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		17,362,971.60	14,414,576.98
预收款项			1,067,389.43
合同负债		340,039.47	
应付职工薪酬		4,229,931.68	1,584,074.03
应交税费		14,338,348.38	4,392,858.61
其他应付款		158,967.36	87,917.60
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		4,242,838.56	1,088,272.54
流动负债合计		40,673,097.05	22,635,089.19
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		40,673,097.05	22,635,089.19
所有者权益:			
股本		45,337,864.00	44,537,864.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		42,128,154.36	34,952,486.33
减: 库存股			
其他综合收益			-702,100.00
专项储备			
盈余公积		9,843,714.08	4,652,619.03
未分配利润		75,523,960.64	36,186,884.80
所有者权益合计		172,833,693.08	119,627,754.16
负债和所有者权益总计		213,506,790.13	142,262,843.35

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 唐忠云

主管会计工作负责人: 赵丽

会计机构负责人: 赵丽



烟台金润核电材料股份有限公司

合并利润表

2020年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		153,971,188.25	67,191,364.36
其中: 营业收入	(一十八)	153,971,188.25	67,191,364.36
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		84,209,231.67	48,587,165.27
其中: 营业成本	(二十八)	56,774,705.48	29,589,396.10
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(二十九)	2,005,501.38	788,322.08
销售费用	(三十)	5,009,417.52	3,122,198.78
管理费用	(三十一)	12,782,743.28	8,545,138.59
研发费用	(三十二)	8,466,166.26	6,634,188.30
财务费用	(三十三)	-829,302.25	-92,078.58
其中: 利息费用			
利息收入		863,197.93	99,876.03
加: 其他收益	(三十四)	1,049,172.90	1,308,500.00
投资收益 (损失以“-”号填列)	(三十五)	550,055.60	344,522.41
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(三十六)	-11,348,281.12	-1,677,403.26
资产减值损失 (损失以“-”号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(三十七)	-12,491.76	-3,085.31
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		60,000,412.20	18,576,732.93
加: 营业外收入	(三十八)	23,058.52	153,254.38
减: 营业外支出	(三十九)	20,067.95	7,029.73
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		60,003,402.77	18,722,957.58
减: 所得税费用	(四十)	8,243,578.30	2,206,341.71
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		51,759,824.47	16,516,615.87
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		51,759,824.47	16,516,615.87
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)		51,759,824.47	16,516,615.87
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于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			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 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		51,759,824.47	16,516,615.87
归属于母公司所有者的综合收益总额		51,759,824.47	16,516,615.87
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)	(四十一)	1.16	0.37
(二) 稀释每股收益 (元/股)	(四十二)	1.16	0.37

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

唐忠云



主管会计工作负责人:

赵丽

赵丽

会计机构负责人:

赵丽

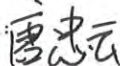
赵丽

烟台金润核电材料股份有限公司  
母公司利润表  
2020年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	附注十三	本期金额	上期金额
一、营业收入	(六)	153,971,188.25	67,191,364.36
减: 营业成本	(六)	56,774,705.48	29,589,396.10
税金及附加		2,005,501.38	788,322.08
销售费用		5,009,417.52	3,122,198.78
管理费用		12,782,743.28	8,545,138.59
研发费用		8,315,222.86	6,634,188.30
财务费用		-829,484.87	-92,078.58
其中: 利息费用			
利息收入		863,131.55	99,876.03
加: 其他收益		1,049,172.90	1,308,500.00
投资收益 (损失以“-”号填列)	(七)	550,055.60	344,522.41
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-11,348,281.12	-1,677,403.26
资产减值损失 (损失以“-”号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		-12,491.76	-3,085.31
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		60,151,538.22	18,576,732.93
加: 营业外收入		23,058.52	153,254.38
减: 营业外支出		20,067.95	7,029.73
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		60,154,528.79	18,722,957.58
减: 所得税费用		8,243,578.30	2,206,341.71
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		51,910,950.49	16,516,615.87
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		51,910,950.49	16,516,615.87
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		51,910,950.49	16,516,615.87
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		1.16	0.37
(二) 稀释每股收益 (元/股)		1.16	0.37

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 

主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



赵丽

赵丽



烟台金润核电材料股份有限公司

合并现金流量表

2020年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
<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		72,488,803.51	71,848,119.87
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(四十二)	6,783,442.25	3,706,976.99
经营活动现金流入小计		79,272,245.76	75,555,096.86
购买商品、接受劳务支付的现金		51,768,916.97	23,750,686.73
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		10,196,280.06	8,546,882.09
支付的各项税费		16,345,068.03	5,050,520.72
支付其他与经营活动有关的现金	(四十二)	15,905,786.69	10,263,736.63
经营活动现金流出小计		94,216,051.75	47,611,826.17
经营活动产生的现金流量净额		-14,943,805.99	27,943,270.69
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		30,000,000.00	43,000,000.00
取得投资收益收到的现金		489,135.46	344,522.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		265.49	819.15
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		30,489,400.95	43,345,341.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,236,291.83	2,597,098.54
投资支付的现金		22,000,000.00	53,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		23,236,291.83	55,597,098.54
投资活动产生的现金流量净额		7,253,109.12	-12,251,756.98
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		5,470,297.03	
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,470,297.03	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,680,679.60	4,453,786.40
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		6,680,679.60	4,453,786.40
筹资活动产生的现金流量净额		-1,210,382.57	-4,453,786.40
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-8,901,079.44	11,237,727.31
加: 期初现金及现金等价物余额		42,201,017.10	30,963,289.79
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		33,299,937.66	42,201,017.10

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 唐忠云

主管会计工作负责人: 赵丽

会计机构负责人: 赵丽



赵丽

赵丽

烟台金润核电材料股份有限公司

母公司现金流量表

2020年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十三	本期金额	上期金额
<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		72,488,803.51	71,848,119.87
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,783,375.87	3,706,976.99
经营活动现金流入小计		79,272,179.38	75,555,096.86
购买商品、接受劳务支付的现金		51,768,916.97	23,750,686.73
支付给职工以及为职工支付的现金		10,196,280.06	8,546,882.09
支付的各项税费		16,345,068.03	5,050,520.72
支付其他与经营活动有关的现金		15,745,537.69	10,263,736.63
经营活动现金流出小计		94,055,802.75	47,611,826.17
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-14,783,623.37	27,943,270.69
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		30,000,000.00	43,000,000.00
取得投资收益收到的现金		489,135.46	344,522.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		265.49	819.15
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		30,489,400.95	43,345,341.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,236,291.83	2,597,098.54
投资支付的现金		22,200,000.00	53,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		23,436,291.83	55,597,098.54
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		7,053,109.12	-12,251,756.98
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		5,470,297.03	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,470,297.03	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,680,679.60	4,453,786.40
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		6,680,679.60	4,453,786.40
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,210,382.57	-4,453,786.40
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-8,940,896.82	11,237,727.31
加: 期初现金及现金等价物余额		42,201,017.10	30,963,289.79
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		33,260,120.28	42,201,017.10

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 唐忠云

主管会计工作负责人: 赵丽

会计机构负责人: 赵丽



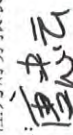
烟台金润核电材料股份有限公司  
合并所有者权益变动表

2020 年度


(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	本期金额											所有者权益合计			
	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	归属于母公司所有者权益		专项储备	盈余公积	一般风险准备		未分配利润	小计	少数股东权益
	优先股	普通股	永续债	其他			其他综合收益	其他							
一、上年年末余额	44,537,864.00				34,952,486.33			-124,500.07		4,328,507.99		32,692,285.58	116,386,643.83	116,386,643.83	
加: 会计政策变更															
前期差错更正								-577,599.93		324,111.04		3,494,599.22	3,241,110.33	3,241,110.33	
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	44,537,864.00				34,952,486.33			-702,100.00		4,652,619.03		36,186,884.80	119,627,754.16	119,627,754.16	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	800,000.00				7,175,668.03			702,100.00		5,191,095.05		39,185,949.82	53,054,812.90	53,054,812.90	
(一) 综合收益总额															
(二) 所有者投入和减少资本	800,000.00				7,175,668.03										
1. 所有者投入的普通股	800,000.00				4,670,297.03										
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他					2,505,371.00										
(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积										5,191,095.05		-11,871,774.65	-6,680,679.60	-6,680,679.60	
2. 提取一般风险准备										5,191,095.05		-5,191,095.05			
3. 对所有者(或股东)的分配												-6,680,679.60	-6,680,679.60	-6,680,679.60	
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)								702,100.00				-702,100.00			
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益								702,100.00				-702,100.00			
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期末余额	44,537,864.00				42,128,154.36					9,843,714.08		75,572,834.62	172,682,567.06	172,682,567.06	


后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:  唐忠云



主管会计工作负责人:  赵丽

赵丽

会计机构负责人:  赵丽

赵丽

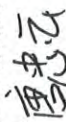
烟台金润核电材料股份有限公司  
合并所有者权益变动表（续）

2020年度


（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上期金额										
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益					
	股本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	44,537,864.00	优先股 永续债 其他	33,875,778.83			2,786,497.73		23,143,479.55	104,343,620.11		104,343,620.11
加：会计政策变更				-124,500.07				124,500.07			
前期差错更正				-577,599.93		214,459.71		2,507,737.30	2,144,597.08		2,144,597.08
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	44,537,864.00		33,875,778.83	-702,100.00		3,000,957.44		25,775,716.92	106,488,217.19		106,488,217.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			1,076,707.50			1,651,661.59		10,411,167.88	13,139,536.97		13,139,536.97
（一）综合收益总额								16,516,615.87	16,516,615.87		16,516,615.87
（二）所有者投入和减少资本			1,076,707.50						1,076,707.50		1,076,707.50
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他			1,076,707.50						1,076,707.50		1,076,707.50
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积						1,651,661.59		-6,105,447.99	-4,453,786.40		-4,453,786.40
2. 提取一般风险准备						1,651,661.59		-1,651,661.59			
3. 对所有者（或股东）的分配								-4,453,786.40	-4,453,786.40		-4,453,786.40
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	44,537,864.00		34,952,486.33	-702,100.00		4,652,619.03		36,186,884.80	119,627,754.16		119,627,754.16

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。


企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

赵丽

报表第10页

会计机构负责人：

赵丽



烟台金润核电材料股份有限公司  
母公司所有者权益变动表

2020 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	44,537,864.00				34,952,486.33		-124,500.07		4,328,507.99	32,692,285.58	116,386,643.83
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他							-577,599.93		324,111.04	3,494,599.22	3,241,110.33
二、本年年初余额	44,537,864.00				34,952,486.33		-702,100.00		4,652,619.03	36,186,884.80	119,627,754.16
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	800,000.00				7,175,668.03		702,100.00		5,191,095.05	39,337,075.84	53,205,938.92
(一) 综合收益总额										51,910,950.49	51,910,950.49
(二) 所有者投入和减少资本	800,000.00				7,175,668.03						7,975,668.03
1. 所有者投入的普通股	800,000.00				4,670,297.03						5,470,297.03
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					2,505,371.00						2,505,371.00
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									5,191,095.05	-11,871,774.65	-6,680,679.60
2. 对所有者(或股东)的分配									5,191,095.05	-5,191,095.05	
3. 其他										-6,680,679.60	-6,680,679.60
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)							702,100.00			-702,100.00	
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益							702,100.00			-702,100.00	
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	45,337,864.00				42,128,154.36				9,843,714.08	75,523,960.64	172,833,693.08

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。  
企业法定代表人:

唐忠云



主管会计工作负责人:

赵丽

赵丽

会计机构负责人:

赵丽

赵丽

烟台金润核电材料股份有限公司  
母公司所有者权益变动表（续）

2020 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	股本			其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	永续债	其他								
一、上年年末余额	44,537,864.00					33,875,778.83					2,786,497.73	23,143,479.55	104,343,620.11
加：会计政策变更									-124,500.07			124,500.07	
前期差错更正									-577,599.93		214,459.71	2,507,737.30	2,144,597.08
其他													
二、本年初余额	44,537,864.00					33,875,778.83			-702,100.00		3,000,957.44	25,775,716.92	106,488,217.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						1,076,707.50					1,651,661.59	10,411,167.88	13,139,536.97
（一）综合收益总额												16,516,615.87	16,516,615.87
（二）所有者投入和减少资本						1,076,707.50							1,076,707.50
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配						1,076,707.50							1,076,707.50
1. 提取盈余公积											1,651,661.59	-6,105,447.99	-4,453,786.40
2. 对所有者（或股东）的分配											1,651,661.59	-1,651,661.59	
3. 其他												-4,453,786.40	-4,453,786.40
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	44,537,864.00					34,952,486.33			-702,100.00		4,652,619.03	36,186,884.80	119,627,754.16

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

唐忠云



主管会计工作负责人：

赵丽

赵丽

会计机构负责人：

赵丽

赵丽

## 烟台金润核电材料股份有限公司 二〇二〇年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司概况

烟台金润核电材料股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”)系于2015年11月9日在烟台金润消防工程有限公司基础上以整体变更方式发起设立的股份有限公司, 统一社会信用代码为: 91370600863056712E, 法定代表人: 唐忠云。

本公司于2016年7月21日取得全国中小企业股份转让系统同意挂牌函, 于2016年9月6日在全国中小企业股份转让系统挂牌。所属行业为非金属矿物制品业。

截至2020年12月31日止, 本公司股本总数为45,337,864.00股, 注册资本为45,337,864.00元, 注册地: 山东省烟台市芝罘区卧龙中路11号。本公司主要经营业务为: 被动防火材料的研发、生产、销售业务; 以及消防工程的设计、安装与维修业务。经营范围: 工业及建筑用防火涂料、防火堵料、建筑内外墙涂料、乳胶漆的研发、生产、销售、施工, 防火保护产品的研发、生产与销售安装及相关技术培训, 消防工程安装、维修和维护保养, 消防器材的销售, 自有厂房租赁。本公司的实际控制人为唐忠云。

本财务报表业经公司董事会于2021年4月26日批准报出。

#### (二) 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

### 二、 财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

#### (二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

本公司对公司持续经营能力进行了评价, 本公司自报告期末起12个月具有持续经营能力。

### 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### (二) 会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

#### (三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

#### (四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

#### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

### 2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

#### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，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自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

## （2）处置子公司

### ①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

### ②分步处置子公司

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，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

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

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### （3）购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。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的现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，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金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。



(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 金融资产已转移，虽然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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4、金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

## 6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式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金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月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。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，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。

对于租赁应收款，本公司选择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。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

如果有客观证据（包括前瞻性信息）表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

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为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定的组合及计提方法如下。

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

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	以应收票据的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
低信用风险组合	低信用风险的银行承兑票据	不计提坏账准备

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。具体组合确认依据及计量预期信用损失的方法如下：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	以应收账款的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
关联方组合	为合并范围内关联方款项	不计提坏账准备

当单项其他应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体组合确认依据及计量预期信用损失的方法如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	以其他应收款的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
关联方组合	为合并范围内关联方款项	不计提坏账准备

## (九) 存货

### 1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、物资采购、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、工程施工等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

## 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

## 3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或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，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

采用永续盘存制。

## 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

## (十) 合同资产

### 自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

#### 1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

## 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（八）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

### （十一）持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）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，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

### （十二）长期股权投资

#### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

#### 2、 初始投资成本的确定

##### （1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单

位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

#### (2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。



### (十三) 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）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。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。

### (十四) 固定资产

#### 1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

#### 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	15~20	0~5	4.75~6.67
机器设备	年限平均法	5~15	3~5	6.33~19.40
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
办公设备及其他	年限平均法	5	3~5	19.00~19.40

### 3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

## (十五) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

## (十六) 借款费用

### 1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### 2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

### 3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

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

### (十七) 无形资产

#### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

#### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命(年)	摊销方法	残值率(%)	依据
土地使用权	50	直线法	0.00	预计受益年限
软件	3	直线法	0.00	预计受益年限
AP/CAP 技术	10	直线法	0.00	预计受益年限

#### 3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

报告期本公司无使用寿命不确定的无形资产。

#### 4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

#### 5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (十八) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不予转回。

#### (十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括房屋及建筑物装修费、租入资产改良支出等。

摊销方法及摊销年限：

长期待摊费用在受益期内平均摊销；摊销年限为受益期。

#### (二十) 合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### (二十一) 职工薪酬

##### 1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

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

## 2、 离职后福利的会计处理方法

本公司离职后福利仅为设定提存计划。

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；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。

## (二十二) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### (二十三) 股份支付

本公司的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。本公司的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及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

#### 2、 以现金结算的股份支付及权益工具

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。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) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
  - (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
  - (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；
  - (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；
  - (5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。
- 不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

## (二十五) 收入

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。



对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

## 2020年1月1日前的会计政策

### 1、 销售商品

#### (1) 销售商品收入确认和计量的总体原则

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

#### (2) 本公司销售商品收入确认的标准及收入确认时间的具体判断标准

本公司根据具体销售业务特点，确定公司销售商品收入确认的标准及收入确认时间的具体判断标准：

根据销售合同或者订单，将商品在销售出库后作全面检验，合格商品放行运送至客户指定地点，经客户签收及验收合格时确认收入。

### 2、 提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

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

在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入公司、劳务的完成进度能够可靠地确定时，确认工程结算收入的实现。

收入确认的时点：已经签订合同，服务已经提供，工作量或验收报告经过客户确认，并且取得工作量确认单或验收报告的时点确认收入。

收入确认的依据：合同、工作量确认单或验收报告。

收入确认的方法：公司根据上述收入确认依据，在收入确认时点按照已确认工作量所对应的收入金额确认收入。

## (二十六) 合同成本

### 自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (二十七) 政府补助

### 1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：企业取得的，用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：能够分解为与资产相关的和与收益相关的，分别按与资产相关和与收益相关的标准进行分解确认；难以区分的，将该政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

## 2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

## 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（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。

## (二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

## (二十九) 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法（提示：采用其他合理方法的，请说明）进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

## (三十) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (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。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(三十一) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订)(以下简称“新收入准则”)

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 14 号——收入》。修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据准则的规定，本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，比较财务报表不做调整。执行该准则的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2020 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
将与销售合同相关的预收款项重分类至合同负债。	预收款项	-1,067,389.43	-1,067,389.43
	合同负债	944,592.42	944,592.42
	其他流动负债	122,797.01	122,797.01

2、 重要会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

3、 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
预收款项	1,067,389.43		-1,067,389.43		-1,067,389.43
合同负债		944,592.42	944,592.42		944,592.42
其他流动负债		122,797.01	122,797.01		122,797.01

母公司资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
预收款项	1,067,389.43		-1,067,389.43		-1,067,389.43
合同负债		944,592.42	944,592.42		944,592.42
其他流动负债		122,797.01	122,797.01		122,797.01

#### 四、 税项

##### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3、5、6、9、13
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15、25

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率(%)
本公司	15
烟台核电研发中心高分子材料研究院有限公司	25

##### (二) 税收优惠

本公司于2019年11月28日获得高新技术企业资格证书，证书编号：GR201937001424，享受高新技术企业税收优惠政策，本公司自2019年起企业所得税减按15%税率征收，有效期三年。

#### 五、 合并财务报表项目注释

##### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	2,990.56	13,472.06
银行存款	33,296,947.10	42,187,545.04
其他货币资金	4,236,614.86	5,905,476.18
合计	37,536,552.52	48,106,493.28

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行保函保证金	4,236,614.86	5,905,476.18

以上使用有限制的货币资金，在编制现金流量表时已经从“现金及现金等价物”中剔除。

## (二) 应收票据

### 1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	9,636,702.00	600,000.00
商业承兑汇票	13,388,224.54	1,129,045.00
减：坏账准备	1,474,834.42	86,452.25
合计	21,550,092.12	1,642,592.75

注：期末应收票据按账龄组合计提减值准备。

### 2、 期末公司无已质押的应收票据。

### 3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		1,900,000.00
商业承兑汇票		2,298,633.43
合计		4,198,633.43

### 4、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

## (三) 应收账款

### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	110,336,282.55	38,727,840.72
1至2年	1,048,266.80	6,895,059.57
2至3年	3,006,267.63	11,493,680.17
3至4年	11,252,598.55	6,342,903.04
4至5年	5,937,348.11	1,141,619.90
5年以上	1,184,248.59	71,600.00
小计	132,765,012.23	64,672,703.40
减：坏账准备	18,895,071.33	9,080,981.47
合计	113,869,940.90	55,591,721.93

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,671,401.74	5.02	6,671,401.74	100.00					
按组合计提坏账准备	126,093,610.49	94.98	12,223,669.59	9.69	64,672,703.40	100.00	9,080,981.47	14.04	55,591,721.93
其中：									
账龄组合	126,093,610.49	94.98	12,223,669.59	9.69	64,672,703.40	100.00	9,080,981.47	14.04	55,591,721.93
合计	132,765,012.23	100.00	18,895,071.33		64,672,703.40	100.00	9,080,981.47		55,591,721.93



按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
北京市山江科技发展有限公司	6,671,401.74	6,671,401.74	100.00	预计无法收回

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	126,093,610.49	12,223,669.59	9.69

按组合计提坏账的确认标准及说明:

相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征,按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提。

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备			6,671,401.74			6,671,401.74
按组合计提坏账准备	9,080,981.47	9,080,981.47	3,205,762.43		63,074.31	12,223,669.59
合计	9,080,981.47	9,080,981.47	9,877,164.17		63,074.31	18,895,071.33

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	63,074.31

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
中国核工业集团有限公司	89,791,115.10	67.63	4,505,897.72
上海信安实业有限公司	10,770,000.00	8.11	5,385,000.00
国家电网有限公司	6,742,506.55	5.08	378,974.69
北京市山江科技发展有限公司	6,671,401.74	5.02	6,671,401.74
陕西建工安装集团有限公司	5,621,250.82	4.23	281,062.54
合计	119,596,274.21	90.07	17,222,336.69

6、报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债情况。

(四) 应收款项融资

1、应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	7,262,048.05	3,000,000.00

2、应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额
银行承兑汇票	3,000,000.00	16,162,114.25	10,900,066.20	1,000,000.00	7,262,048.05

注：本期公司终止确认应收票据中已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据为5,707,946.46元，其他变动系应收票据到期银行托收金额。

(五) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	663,977.36	95.68	375,944.22	92.61
2至3年			30,000.00	7.39
3年以上	30,000.00	4.32		
合计	693,977.36	100.00	405,944.22	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
洛阳耐研陶瓷纤维有限公司	271,883.20	39.18
中国石化销售有限公司山东烟台石油分公司	94,445.98	13.61
广州核心新材料科技有限公司	82,410.00	11.88
山东大易化工有限公司	54,415.93	7.84
北京奥力信国际知识产权服务有限公司	30,000.00	4.32
合计	533,155.11	76.83

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,350,121.14	568,960.33
合计	1,350,121.14	568,960.33

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	959,527.52	348,631.93
1 至 2 年	290,500.00	246,400.00
2 至 3 年	208,900.00	20,000.00
3 至 4 年	20,000.00	
小计	1,478,927.52	615,031.93
减：坏账准备	128,806.38	46,071.60
合计	1,350,121.14	568,960.33

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备									
按组合计提坏账准备	1,478,927.52	100.00	128,806.38	8.71	1,350,121.14	100.00	46,071.60	7.49	568,960.33
其中：									
账龄组合	1,478,927.52	100.00	128,806.38	8.71	1,350,121.14	100.00	46,071.60	7.49	568,960.33
合计	1,478,927.52	100.00	128,806.38		1,350,121.14	100.00	46,071.60		568,960.33

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	1,478,927.52	128,806.38	8.71

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	46,071.60			46,071.60
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	82,734.78			82,734.78
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	128,806.38			128,806.38

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	46,071.60	82,734.78			128,806.38

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
应收退款	20,000.00	20,000.00
保证金	1,449,527.52	521,424.00
垫付款项	9,400.00	47,707.93
员工备用金		25,900.00
合计	1,478,927.52	615,031.93

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国核工业集团有限公司	保证金	900,000.00	3年以内	60.85	84,950.00
中广核工程有限公司	保证金	200,000.00	1年以内	13.52	10,000.00
中科信工程咨询(北京)有限责任公司	保证金	67,763.78	1年以内	4.58	3,388.19
中国能源建设集团江苏省电力建设第三工程有限公司	保证金	60,000.00	1年以内	4.06	3,000.00
山东玲珑轮胎股份有限公司	保证金	50,000.00	1年以内	3.38	2,500.00
合计		1,277,763.78		86.39	103,838.19

(8) 报告期无涉及政府补助的其他应收款项。

(9) 报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(10) 报告期无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债情况。

(七) 存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	6,451,847.28		6,451,847.28	5,070,745.25		5,070,745.25
周转材料	64,688.03		64,688.03	70,992.24		70,992.24
在产品	18,075.68		18,075.68	135,662.36		135,662.36
库存商品	4,055,278.47		4,055,278.47	1,347,730.14		1,347,730.14
发出商品	1,221,885.14		1,221,885.14	718,663.20		718,663.20
建造合同形成的已完工未结算资产				337,471.64		337,471.64
合同履约成本	568,246.78		568,246.78			
合计	12,380,021.38		12,380,021.38	7,681,264.83		7,681,264.83

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
银行理财		10,000,000.00
留抵进项税额	9,056.60	
合计	9,056.60	10,000,000.00

(九) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
烟台西格纳姆防火材料有限公司		

2、 非交易性权益工具投资的情况

项目	成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动	期末公允价值	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
烟台西格纳姆防火材料有限公司	826,000.00	-826,000.00		-826,000.00	被投资单位注销清理

(十) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	5,415,004.93	5,415,004.93
(2) 本期增加金额	237,623.76	237,623.76
— 固定资产转入	237,623.76	237,623.76
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	5,652,628.69	5,652,628.69
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 上年年末余额	2,571,371.52	2,571,371.52
(2) 本期增加金额	269,427.77	269,427.77
— 计提或摊销	261,993.18	261,993.18
— 累计折旧转入	7,434.59	7,434.59
(3) 本期减少金额		
— 处置		
(4) 期末余额	2,840,799.29	2,840,799.29
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	2,811,829.40	2,811,829.40
(2) 上年年末账面价值	2,843,633.41	2,843,633.41



2、 期末无未办妥产权证书的投资性房地产情况。

(十一) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	4,728,760.79	5,152,338.66
固定资产清理		
合计	4,728,760.79	5,152,338.66

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	4,814,730.17	4,098,392.82	446,320.24	928,672.16	10,288,115.39
(2) 本期增加金额	4,614.05	180,000.87	200,345.14	141,607.97	526,568.03
—购置	4,614.05	180,000.87	200,345.14	141,607.97	526,568.03
(3) 本期减少金额	237,623.76	55,204.26		18,513.68	311,341.70
—处置或报废		55,204.26		18,513.68	73,717.94
—转入投资性房地产	237,623.76				237,623.76
(4) 期末余额	4,581,720.46	4,223,189.43	646,665.38	1,051,766.45	10,503,341.72
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	2,688,379.10	1,593,578.43	280,563.01	573,256.19	5,135,776.73
(2) 本期增加金额	228,130.61	318,894.88	53,634.47	106,539.52	707,199.48
—计提	228,130.61	318,894.88	53,634.47	106,539.52	707,199.48
(3) 本期减少金额	7,434.59	43,372.89		17,587.80	68,395.28
—处置或报废		43,372.89		17,587.80	60,960.69
—转入投资性房地产	7,434.59				7,434.59
(4) 期末余额	2,909,075.12	1,869,100.42	334,197.48	662,207.91	5,774,580.93
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	1,672,645.34	2,354,089.01	312,467.90	389,558.54	4,728,760.79
(2) 上年年末账面价值	2,126,351.07	2,504,814.39	165,757.23	355,415.97	5,152,338.66

3、 期末无暂时闲置的固定资产。

4、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	416,164.96	临建未能办理

(十二) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	非专利技术 -AP/CAP 技术	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	1,076,000.00	57,572.81	1,522,762.77	2,656,335.58
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额	1,076,000.00	57,572.81	1,522,762.77	2,656,335.58
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	373,012.65	46,353.89	482,208.22	901,574.76
(2) 本期增加金额	21,519.96	8,414.28	152,276.28	182,210.52
—计提	21,519.96	8,414.28	152,276.28	182,210.52
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额	394,532.61	54,768.17	634,484.50	1,083,785.28
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	681,467.39	2,804.64	888,278.27	1,572,550.30
(2) 上年年末账面价值	702,987.35	11,218.92	1,040,554.55	1,754,760.82

2、 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十三) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房屋及建筑物 装修费用	3,847,701.19	696,923.80	639,750.18		3,904,874.81

(十四) 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	20,498,712.13	3,074,806.82	9,213,505.32	1,382,025.80
其他权益工具投资公允价值变动			826,000.00	123,900.00
股份支付	3,582,078.50	537,311.78	1,076,707.50	161,506.13
合计	24,080,790.63	3,612,118.60	11,116,212.82	1,667,431.93

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付购置长期资产款项	12,800.00		12,800.00			
协议类定期存款（注）	2,060,920.14		2,060,920.14			
合计	2,073,720.14		2,073,720.14			

注：系烟台银行“企灵存”协议类定期存款保底存款金额 200 万元，期限为 3 年，年利率为 3.9875%，到期本息一次性支付，截止报表日应收利息为 60,920.14 元。

(十六) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付采购货款	10,178,693.84	8,338,223.27
应付劳务费款	6,830,749.75	5,893,232.60
应付费用款项	352,528.01	182,121.11
应付长期资产采购款	1,000.00	1,000.00
合计	17,362,971.60	14,414,576.98

2、 期末账龄超过一年的大额应付账款。

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
东吴建设集团有限公司	2,700,000.00	尚未结算

(十七) 预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
预收销售货款		1,067,389.43

(十八) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收销售货款	340,039.47	

(十九) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,584,074.03	12,823,477.79	10,177,620.14	4,229,931.68
离职后福利-设定提存计划		82,364.54	82,364.54	
合计	1,584,074.03	12,905,842.33	10,259,984.68	4,229,931.68

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,584,074.03	11,946,284.60	9,300,426.95	4,229,931.68
(2) 职工福利费		290,160.86	290,160.86	
(3) 社会保险费		398,319.53	398,319.53	
其中：医疗保险费		390,544.00	390,544.00	
工伤保险费		7,742.84	7,742.84	
生育保险费		32.69	32.69	
(4) 住房公积金		152,648.00	152,648.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		36,064.80	36,064.80	
合计	1,584,074.03	12,823,477.79	10,177,620.14	4,229,931.68

### 3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		78,890.24	78,890.24	
失业保险费		3,474.30	3,474.30	
合计		82,364.54	82,364.54	

### (二十) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	3,647,102.21	1,119,203.93
城建税	255,297.15	78,344.28
企业所得税	10,137,939.25	3,029,658.90
个人所得税	40,787.81	32,622.03
房产税	31,525.14	21,260.84
土地使用税	25,106.20	50,212.40
教育费附加	109,413.07	33,576.13
地方教育费附加	72,942.04	22,384.08
水利建设基金	18,235.51	5,596.02
合计	14,338,348.38	4,392,858.61

### (二十一) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	158,967.36	87,917.60
合计	158,967.36	87,917.60

#### 其他应付款项

##### (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来款项	58,850.76	
服务费	4,559.00	
保证金及押金	66,500.00	66,500.00
代扣社保及公积金	29,057.60	21,417.60
合计	158,967.36	87,917.60

(2) 期末无账龄超过一年的重要其他应付款项。

(二十二) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
未终止确认应收票据形成的负债(注)	4,198,633.43	100,000.00
待转销项税额	44,205.13	988,272.54
合计	4,242,838.56	1,088,272.54

注：系期末已背书尚未到期的应收票据，因未终止确认而形成的负债，详见附注五、(二)。

(二十三) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总额	44,537,864.00	800,000.00				800,000.00	45,337,864.00

注：2020年9月，本公司股票定向发行新增股本800,000.00元，溢价计入资本公积为4,670,297.03元。

(二十四) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	33,875,778.83	4,670,297.03		38,546,075.86
其他资本公积 (注)	1,076,707.50	2,505,371.00		3,582,078.50
合计	34,952,486.33	7,175,668.03		42,128,154.36

注：其他资本公积本期增加系员工股权激励计划股份支付形成的资本公积，详见本附注九。

(二十五) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期所得税前 发生额	本期金额				税后归属于少 数股东	期末余额
			减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入其他 综合收益当期转 入留存收益	减：所得税费 用	税后归属于母 公司		
不能重分类进损益的其他综合 收益	-702,100.00			-702,100.00		702,100.00		
其中：其他权益工具投资公允 价值变动	-702,100.00			-702,100.00		702,100.00		
其他综合收益合计	-702,100.00			-702,100.00		702,100.00		

(二十六) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,652,619.03	4,652,619.03	5,191,095.05		9,843,714.08

说明：系公司本期按本期母公司净利润 10%计提的法定盈余公积。

(二十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	32,692,285.58	23,143,479.55
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	3,494,599.22	2,632,237.37
调整后年初未分配利润	36,186,884.80	25,775,716.92
加：本期归属于母公司所有者的净利润	51,759,824.47	16,516,615.87
其他综合收益结转留存收益	-702,100.00	
减：提取法定盈余公积	5,191,095.05	1,651,661.59
应付普通股股利	6,680,679.60	4,453,786.40
期末未分配利润	75,372,834.62	36,186,884.80

调整年初未分配利润明细：

由于前期会计差错更正而追溯重述，调整本期年初未分配利润 3,494,599.22 元；由于前期会计差错更正及会计政策变更而追溯调整，调整上期年初未分配利润 2,632,237.37 元，详见本附注十二、（一）。

(二十八) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	152,844,155.71	56,252,193.03	66,001,120.80	28,845,426.33
其他业务	1,127,032.54	522,512.45	1,190,243.56	743,969.77
合计	153,971,188.25	56,774,705.48	67,191,364.36	29,589,396.10

2、 合同产生的收入情况

本期收入分解信息如下：

合同分类	本期金额
商品类型：	
核用产品	135,886,143.12



合同分类	本期金额
民用产品	3,880,187.41
消防工程	13,077,825.18
合计	152,844,155.71
按产品人类进行分类:	
防火包覆产品收入	27,834,702.97
非能动保护装置	14,703,654.02
防火封堵产品	94,546,204.61
消防工程	13,077,825.18
其他	2,681,768.93
合计	152,844,155.71
按商品转让的时间分类:	
在某一时点确认	139,766,330.53
在某一时段内确认	13,077,825.18
合计	152,844,155.71

### (二十九) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	986,203.77	261,186.18
教育费附加	422,653.53	111,936.92
地方教育费附加	281,769.02	74,624.64
房产税	105,984.20	104,843.99
土地使用税	100,424.80	200,849.60
车船使用税	1,350.00	1,170.00
印花税	36,673.80	15,054.60
水利专项基金	70,442.26	18,656.15
合计	2,005,501.38	788,322.08

### (三十) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
运输装卸费		706,073.90
职工薪酬	2,033,292.10	1,058,608.07
差旅费	778,810.67	400,688.25

项目	本期金额	上期金额
包装材料费	752,722.87	222,331.72
广告宣传展示费	114,287.85	11,387.15
业务招待费	1,295,472.64	654,790.27
其他费用	34,831.39	68,319.42
合计	5,009,417.52	3,122,198.78

(三十一) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
股份支付	2,505,371.00	1,076,707.50
职工薪酬	6,061,905.12	4,524,541.79
折旧费用	319,354.98	339,806.34
办公费用	791,634.89	564,132.15
业务招待费	251,758.49	220,563.93
车辆使用费	270,576.20	220,448.88
审计咨询诉讼费	1,509,054.40	285,444.53
差旅费用	170,719.18	257,443.32
摊销费用	378,104.80	298,123.70
水电费用	191,274.83	287,949.63
修理费用	101,147.66	231,304.44
其他费用	173,036.26	154,517.00
专利费用	58,805.47	84,155.38
合计	12,782,743.28	8,545,138.59

(三十二) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
人工费用	3,148,746.07	2,134,919.00
直接投入费用	5,071,772.97	4,152,096.44
折旧费用	10,782.82	18,903.61
其他相关费用	234,864.40	328,269.25
合计	8,466,166.26	6,634,188.30

(三十三) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用		
减：利息收入	863,197.93	99,876.03
手续费及其他	33,895.68	7,797.45
合计	-829,302.25	-92,078.58

(三十四) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	1,035,227.22	1,308,500.00
代扣个人所得税手续费	13,945.68	
合计	1,049,172.90	1,308,500.00

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
第三代 AP/CAP 系列核电厂非金属密封材料及防火封堵研制补助		350,000.00	与收益相关
山东省科学技术厅 2019 年企业研究开发财政补助第二批		376,100.00	与收益相关
2018、2019 年度研发费用补贴资金		364,260.00	与收益相关
2017 年度企业研究开发财政补助区级资金		196,140.00	与收益相关
烟台市芝罘区市场监督管理局专利补贴		10,000.00	与收益相关
2018 年度企业首件授权发明专利资助		6,000.00	与收益相关
山东省 2018 年第三批专利资助资金		4,000.00	与收益相关
山东省 2019 年第一批专利资助资金		2,000.00	与收益相关
山东省科学技术厅 2020 年研发补助	327,600.00		与收益相关
2020 年烟台市创新驱动发展专项资金	476,100.00		与收益相关
2019 年土地使用税退税	100,424.80		与收益相关
山东省科学技术厅 2019 年度省科技奖	100,000.00		与收益相关
稳岗补贴	15,551.21		与收益相关
社保补贴	15,551.21		与收益相关
合计	1,035,227.22	1,308,500.00	

(三十五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
银行理财产品收益	550,055.60	344,522.41

(三十六) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	9,877,164.17	2,808,528.29
应收票据减值损失	1,388,382.17	86,452.25
其他应收款坏账损失	82,734.78	-1,217,577.28
合计	11,348,281.12	1,677,403.26

(三十七) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-12,491.76	-3,085.31	-12,491.76

(三十八) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		136,200.00	
其他	23,058.52	17,054.38	23,058.52
合计	23,058.52	153,254.38	23,058.52

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
2017年山东省金融创新发展引导补助(奖励)奖金		100,000.00	与收益相关
2017年烟台市资本市场开放创新发展引导补助资金		36,200.00	与收益相关
合计		136,200.00	

(三十九) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金支出	13,138.74	7,029.73	13,138.74
其他	6,929.21		6,929.21
合计	20,067.95	7,029.73	20,067.95

(四十) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	10,312,164.97	2,619,458.33
递延所得税费用	-2,068,586.67	-413,116.62
合计	8,243,578.30	2,206,341.71

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	60,003,402.77
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	9,000,510.42
子公司适用不同税率的影响	-15,112.60
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	163,812.63
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	37,781.50
研究开发费用加计扣除影响	-943,413.65
所得税费用	8,243,578.30

(四十一) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	51,759,824.47	16,516,615.87
本公司发行在外普通股的加权平均数	44,737,864.00	44,537,864.00
基本每股收益	1.16	0.37
其中：持续经营基本每股收益	1.16	0.37
终止经营基本每股收益		

## 2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	51,759,824.47	16,516,615.87
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	44,737,864.00	44,537,864.00
稀释每股收益	1.16	0.37
其中：持续经营稀释每股收益	1.16	0.37
终止经营稀释每股收益		

## (四十二) 现金流量表项目

### 1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
财务费用—利息收入	863,197.93	99,876.03
政府补贴、补助款	1,049,172.90	1,094,700.00
其他营业外收入	23,058.52	17,054.38
收到保证金及往来款	4,848,012.90	2,495,346.58
合计	6,783,442.25	3,706,976.99

### 2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
销售费用支出	2,779,818.52	2,127,476.82
管理费用支出	3,488,151.64	2,305,959.26
财务费用支出	33,895.68	7,797.45
营业外支出	20,067.95	7,029.73
支付保证金及往来款	4,294,585.82	1,376,456.32
研发费用支出	5,289,267.08	4,439,017.05
合计	15,905,786.69	10,263,736.63

(四十三) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	51,759,824.47	16,516,615.87
加：信用减值损失	11,348,281.12	1,677,403.26
资产减值准备		
固定资产折旧	969,192.66	898,230.97
无形资产摊销	182,210.52	184,075.04
长期待摊费用摊销	639,750.18	405,800.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	12,491.76	3,085.31
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)	-550,055.60	-344,522.41
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,944,686.67	-413,116.62
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-4,698,756.55	-2,337,261.75
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-93,205,436.74	1,042,052.64
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	18,038,007.86	9,234,200.71
其他(股份支付)	2,505,371.00	1,076,707.50
经营活动产生的现金流量净额	-14,943,805.99	27,943,270.69
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	33,299,937.66	42,201,017.10
减：现金的期初余额	42,201,017.10	30,963,289.79
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-8,901,079.44	11,237,727.31

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	33,299,937.66	42,201,017.10
其中：库存现金	2,990.56	13,472.06
可随时用于支付的银行存款	33,296,947.10	42,187,545.04
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		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	33,299,937.66	42,201,017.10

### (四十四) 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	4,236,614.86	银行保函保证金，详见附注五、（一）。

### (四十五) 政府补助

#### 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
"第三代 AP/CAP 系列核电厂非金属密封材料及防火封堵研制补助"	350,000.00		350,000.00	其他收益
山东省科学技术厅 2019 年企业研究开发财政补助第二批	376,100.00		376,100.00	其他收益
2018、2019 年度研发费用补贴资金	364,260.00		364,260.00	其他收益
2017 年度企业研究开发财政补助区级资金	196,140.00		196,140.00	其他收益
烟台市芝罘区市场监督管理局专利补贴	10,000.00		10,000.00	其他收益



种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
2018 年度企业首件授权发明专利资助	6,000.00		6,000.00	其他收益
山东省 2018 年第三批专利资助资金	4,000.00		4,000.00	其他收益
山东省 2019 年第一批专利资助资金	2,000.00		2,000.00	其他收益
山东省科学技术厅 2020 年研发补助	327,600.00	327,600.00		其他收益
2020 年烟台市创新驱动发展专项资金	476,100.00	476,100.00		其他收益
2019 年土地使用税退税	100,424.80	100,424.80		其他收益
山东省科学技术厅 2019 年度省科技奖	100,000.00	100,000.00		其他收益
稳岗补贴	15,551.21	15,551.21		其他收益
社保补贴	15,551.21	15,551.21		其他收益
2017 年山东省金融创新发展引导补助（奖励）奖金	100,000.00		100,000.00	营业外收入
2017 年烟台市资本市场开放创新发展引导补助资金	36,200.00		36,200.00	营业外收入
合计	2,479,927.22	1,035,227.22	1,444,700.00	

## 六、 合并范围的变更

### 其他原因的合并范围变动

2018 年 11 月 27 日，本公司、烟台众创核电研发中心及烟台市台海集团有限公司共同设立烟台核电研发中心高分子材料研究院有限公司。2020 年 6 月，本公司首次认缴出资人民币 20.00 万元，该公司开始经营，本期纳入合并范围。

## 七、 在其他主体中的权益

### 在子公司中的权益--企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
烟台核电研发中心高分子材料研究院有限公司	烟台市	烟台市	核工业及建筑用被动应急装置、防火保护材料的研发、销售及技术咨询	90.00		设立

注：根据公司法的相关规定，本公司按照实缴的出资比例享受权益，本期享有该公司 100%权益，并按持股比例 100%合并报表。

## 八、 关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

唐忠云是本公司的控股股东及实际控制人。

### (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
嘉核（浙江）工业科技有限公司	持股本公司 5%以上股份的股东控制的企业

### (四) 关联交易情况

#### 1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
嘉核（浙江）工业科技有限公司	销售商品		85,772.00

#### 2、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	3,873,115.89	2,902,394.94

(五) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应收账款	嘉核(浙江)工业科技有限公司		2,000.00

九、 股份支付

本公司根据 2019 年 3 月 8 日和 2019 年 3 月 25 日分别召开的第二届董事会第三次会议和 2019 年第一次临时股东大会审议通过了《2019 年员工股权激励计划》，对公司员工实施股权激励计划，本次激励股权来源于公司实际控制人唐忠云的老股转让，通过新设立的持股平台烟台鑫润通股权投资中心(有限合伙)间接持有公司的股票。唐忠云向持股平台转让 5,000,000 股；其中 1,950,000 股用于本次股权激励计划，剩余 3,050,000 股由唐忠云女士以有限合伙人身份通过合伙企业间接持有。

2019 年 8 月 12 日唐忠云完成与持股平台间交割，本次股权激励计划已实施完毕，共有激励对象 31 名，认购价格为 1 元/股，实际股权激励股份为 1,860,000 股。本次股权激励计划锁定期为自授予日起三年内全部锁定，锁定期满后可以一次全部解锁。授予日为激励计划经股东大会审议通过后，持股平台取得公司股权激励份额之日，即 2019 年 8 月 12 日。

本公司按照企业会计准则相关规定，计算确定股份支付为 7,752,294.00 元，按锁定期三年进行分摊，本期确认股份支付为 2,505,371.00 元，截至 2020 年 12 月 31 日，累计确认股份支付 3,582,078.50 元。

公司分别于 2020 年 12 月 10 日召开第二届董事会第十二次会议、2020 年 12 月 29 日召开 2020 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于终止 2019 年员工股权激励计划的议案》，公司终止 2019 年员工股权激励计划未实施部分，即剩余由唐忠云女士以有限合伙人身份通过合伙企业间接持有的预留股份 3,140,000 股将终止实施并不再用于股权激励。

十、 承诺及或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

截止本报告日，无需要披露的重要非调整事项。

(二) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	13,601,359.20
经审议批准宣告发放的利润或股利	

经 2021 年 4 月 26 日公司第二届董事会第十三次会议审议，公司拟以利润分配股权登记日的总股本 45,337,864 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 3.00 元（含税），共计派发现金红利 13,601,359.20 元。本年度公司不进行资本公积金转增股本。此分配预案需经公司股东大会批准后实施。

十二、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

公司于 2019 年 4 月 28 日在全国中小企业股份转让系统官网上发布了《2019 年年度报告》，由于前述公告存在错漏，根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，公司对 2019 年度的财务数据作为前期会计差错事项进行了更正，具体影响报表的相关数据如下：

项目	调整前	2019 年度调整后	调整金额
应收票据	4,629,045.00	1,642,592.75	-2,986,452.25
应收账款	47,494,140.27	55,591,721.93	8,097,581.66
应收款项融资		3,000,000.00	3,000,000.00
存货	10,062,751.48	7,681,264.83	-2,381,486.65
其他权益工具投资	701,499.93		-701,499.93
递延所得税资产	1,475,321.00	1,667,431.93	192,110.93
应交税费	3,501,987.72	4,392,858.61	890,870.89
其他流动负债		1,088,272.54	1,088,272.54
其他综合收益	-124,500.07	-702,100.00	-577,599.93
盈余公积	4,328,507.99	4,652,619.03	324,111.04
未分配利润	32,692,285.58	36,186,884.80	3,494,599.22
营业收入	63,661,675.21	67,191,364.36	3,529,689.15
营业成本	27,622,427.98	29,589,396.10	1,966,968.12
销售费用	2,467,408.51	3,122,198.78	654,790.27
管理费用	9,199,928.86	8,545,138.59	-654,790.27
信用减值损失	-1,404,697.81	-1,677,403.26	-272,705.45
所得税费用	2,012,839.38	2,206,341.71	193,502.33

项目	调整前	2019 年度调整后	调整金额
净利润	15,420,102.62	16,516,615.87	1,096,513.25
年初未分配利润	23,143,479.55	25,775,716.92	2,632,237.37

## 2、 未来适用法

本报告期末发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

## (二) 其他重要事项

2021年3月10日,本公司就北京市山江科技发展有限公司(以下简称“山江科技”)拖欠货款事宜,向北京市海淀区人民法院提起诉讼,请求依法判令山江科技立即支付货款6,671,401.74元,并自起诉之日起至实际付清之日止按照全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率支付利息;以及本案诉讼费用由山江科技承担。截止2020年12月31日,该诉讼涉及的应收账款余额为667.14万元,已全额计提坏账准备。

截止本报告日,法院已受理登记该诉讼,尚未审理判决。

## 十三、 母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收票据

#### 1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	9,636,702.00	600,000.00
商业承兑汇票	13,388,224.54	1,129,045.00
减: 坏账准备	1,474,834.42	86,452.25
合计	21,550,092.12	1,642,592.75

注: 期末应收票据按账龄组合计提减值准备。

#### 2、 期末公司无已质押的应收票据。

#### 3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		1,900,000.00
商业承兑汇票		2,298,633.43
合计		4,198,633.43

4、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	110,336,282.55	38,727,840.72
1 至 2 年	1,048,266.80	6,895,059.57
2 至 3 年	3,006,267.63	11,493,680.17
3 至 4 年	11,252,598.55	6,342,903.04
4 至 5 年	5,937,348.11	1,141,619.90
5 年以上	1,184,248.59	71,600.00
小计	132,765,012.23	64,672,703.40
减：坏账准备	18,895,071.33	9,080,981.47
合计	113,869,940.90	55,591,721.93

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,671,401.74	5.02	6,671,401.74	100.00					
按组合计提坏账准备	126,093,610.49	94.98	12,223,669.59	9.69	64,672,703.40	100.00	9,080,981.47	14.04	55,591,721.93
其中：									
账龄组合	126,093,610.49	94.98	12,223,669.59	9.69	64,672,703.40	100.00	9,080,981.47	14.04	55,591,721.93
合计	132,765,012.23	100.00	18,895,071.33		64,672,703.40	100.00	9,080,981.47		55,591,721.93

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
北京市山江科技发展有限公司	6,671,401.74	6,671,401.74	100.00	预计无法收回

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	126,093,610.49	12,223,669.59	9.69

按组合计提坏账的确认标准及说明:

相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征, 按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提。

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提 坏账准备			6,671,401.74			6,671,401.74
按组合计提 坏账准备	9,080,981.47	9,080,981.47	3,205,762.43		63,074.31	12,223,669.59
合计	9,080,981.47	9,080,981.47	9,877,164.17		63,074.31	18,895,071.33

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	63,074.31



5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
中国核工业集团有限公司	89,791,115.10	67.63	4,505,897.72
上海倍安实业有限公司	10,770,000.00	8.11	5,385,000.00
国家电网有限公司	6,742,506.55	5.08	378,974.69
北京市山江科技发展有限公司	6,671,401.74	5.02	6,671,401.74
陕西建工安装集团有限公司	5,621,250.82	4.23	281,062.54
合计	119,596,274.21	90.07	17,222,336.69

6、报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债情况。

(三) 应收款项融资

1、应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	7,262,048.05	3,000,000.00

2、应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额
银行承兑汇票	3,000,000.00	16,162,114.25	10,900,066.20	1,000,000.00	7,262,048.05

注：本期公司终止确认应收票据中已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据为5,707,946.46元，其他变动系应收票据到期银行托收金额。

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,350,121.14	568,960.33
合计	1,350,121.14	568,960.33

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	959,527.52	348,631.93
1 至 2 年	290,500.00	246,400.00
2 至 3 年	208,900.00	20,000.00
3 至 4 年	20,000.00	
小计	1,478,927.52	615,031.93
减：坏账准备	128,806.38	46,071.60
合计	1,350,121.14	568,960.33

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备									
按组合计提坏账准备	1,478,927.52	100.00	128,806.38	8.71	615,031.93	100.00	46,071.60	7.49	568,960.33
其中：									
账龄组合	1,478,927.52	100.00	128,806.38	8.71	615,031.93	100.00	46,071.60	7.49	568,960.33
合计	1,478,927.52	100.00	128,806.38		615,031.93	100.00	46,071.60		568,960.33

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	1,478,927.52	128,806.38	8.71

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	46,071.60			46,071.60
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	82,734.78			82,734.78
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	128,806.38			128,806.38

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	46,071.60	82,734.78			128,806.38
合计	46,071.60	82,734.78			128,806.38

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
应收退款	20,000.00	20,000.00
保证金	1,449,527.52	521,424.00
垫付款项	9,400.00	47,707.93
员工备用金		25,900.00
合计	1,478,927.52	615,031.93

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
中国核工业集团有限公司	保证金	900,000.00	3 年以内	60.85	84,950.00
中广核工程有限公司	保证金	200,000.00	1 年以内	13.52	10,000.00
中科信工程咨询(北京)有限责任公司	保证金	67,763.78	1 年以内	4.58	3,388.19
中国能源建设集团江苏省电力建设第三工程有限公司	保证金	60,000.00	1 年以内	4.06	3,000.00
山东玲珑轮胎股份有限公司	保证金	50,000.00	1 年以内	3.38	2,500.00
合计		1,277,763.78		86.39	103,838.19

(8) 报告期无涉及政府补助的其他应收款项。

(9) 报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(10) 报告期无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债情况。

(五) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	200,000.00		200,000.00			

对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
烟台核电研发中心高分子材料研究院有限公司		200,000.00		200,000.00		

(六) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	152,844,155.71	56,252,193.03	66,001,120.80	28,845,426.33
其他业务	1,127,032.54	522,512.45	1,190,243.56	743,969.77
合计	153,971,188.25	56,774,705.48	67,191,364.36	29,589,396.10

2、 合同产生的收入情况

合同分类	本期金额
商品类型:	
核用产品	135,886,143.12
民用产品	3,880,187.41
消防工程	13,077,825.18
合计	152,844,155.71
按产品大类进行分类:	
防火包覆产品收入	27,834,702.97
非能动保护装置	14,703,654.02
防火封堵产品	94,546,204.61
消防工程	13,077,825.18
其他	2,681,768.93
合计	152,844,155.71

合同分类	本期金额
按商品转让的时间分类:	
在某一时点确认	139,766,330.53
在某一时段内确认	13,077,825.18
合计	152,844,155.71

(七) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
银行理财产品收益	550,055.60	344,522.41

十四、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	-12,491.76
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)	1,035,227.22
委托他人投资或管理资产的损益	550,055.60
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	16,936.25
小计	1,589,727.31
所得税影响额	-238,459.10
少数股东权益影响额(税后)	
合计	1,351,268.21

(二) 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(元)	
		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	35.75	1.16	1.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	34.82	1.13	1.13

烟台金润核电材料股份有限公司  
(加盖公章)

二〇二一年四月二十六日

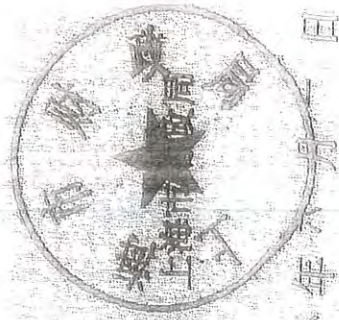




证书序号: 00001247

### 说明

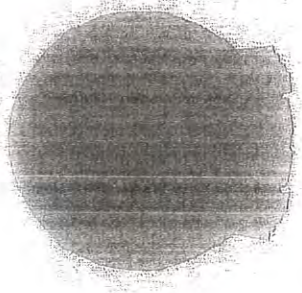
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务前的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)



首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市静安区威海路67号

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会(2000)26号 (核准日期: 沪财会(2015)82号)

批准执业日期: 2000年5月13日 (管制日期: 2010年12月31日)

证书序号: 0000396

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

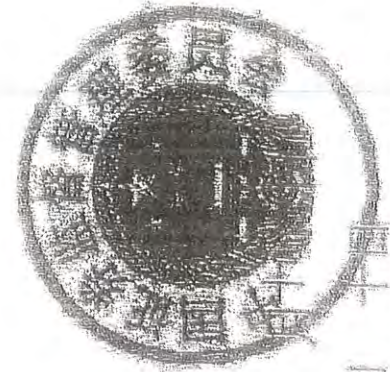
经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

执行证券、期货相关业务

立信会计师事务所（特殊普通合伙）



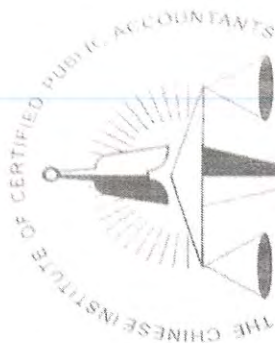
首席合伙人 朱建弟



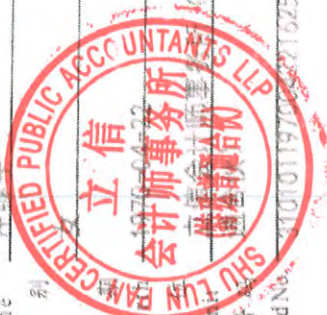
证书号: 32

发证时间: 二〇〇九年七月

证书有效期至:



姓名 Full name 庄继宁  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1976-04-22  
 工作单位 Working unit 立信会计师事务所  
 身份证号 Identity card No. 310101197604221625



上海市注册会计师协会  
 2020年8月31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.

证书编号: 310000160614  
 No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996 年 12 月 31 日  
 Date of Issuance /y /m /d



庄继宁(310000160614)  
 您已通过2020年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2020年08月31日

年 /y 月 /m 日 /d



姓名	高旭升
Sex	男
出生日期	1978年12月12日
Date of birth	1978-12-12
工作单位	立信会计师事务所(普通合伙)
Working unit	LIXIN LLP
身份证号码	430781197812120102
Identity card No.	430781197812120102



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: 440100480031  
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004年 07月 12日  
Date of Issuance



高旭升(440100480031)  
您已通过2020年年检  
上海市注册会计师协会  
2020年08月31日

年 月 日  
y m d

烟台金润核电材料股份有限公司

审计报告及财务报表

2021年1-6月



防 伪 编 码： 31000006202149016W

被审计单位名称： 烟台金润核电材料股份有限公司

报 告 文 号： 信会师报字[2021]第ZA15354号

签字注册会计师： 庄继宁

注 师 编 号： 310000160614

签字注册会计师： 高旭升

注 师 编 号： 440100480031

事 务 所 名 称： 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话： 021-23280000

事 务 所 地 址： 南京东路61号4楼

---

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。  
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

# 烟台金润核电材料股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2021年01月01日至2021年6月30日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-71

## 审计报告

信会师报字[2021]第 ZA15354 号

烟台金润核电材料股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了烟台金润核电材料股份有限公司（以下简称金润股份）财务报表，包括 2021 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2021 年 1-6 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金润股份 2021 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于金润股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。



我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>(一) 收入确认</p> <p>收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”注释二十五所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”注释二十八。</p> <p>金润股份主要从事被动防火材料的研发、生产、销售和消防工程施工及维护。主要产品及服务为核电防火产品、民用防火产品和消防工程服务。</p> <p>金润股份管理层在确认收入时须对合同中包含的履约义务进行识别，及判断收入应在某一时点确认或应在某一时段确认；属于某一时点确认收入的履约义务，应在履约义务完成时，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入；属于某一时段确认收入的履约义务，应在该段时间内按照履约进度确认收入。上述收入确认需要管理层重大判断和估计，不恰当的判断可能导致收入确认重大错报。而且金润股份 2021 年 1-6 月合并报表中营业收入为人民币 9,609.41 万元，为合并利润表重要组成项目，是金润股份的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而调节收入的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、访谈公司管理层、财务人员及业务人员，查阅公司与收入确认相关的制度文件，了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；</li> <li>2、获取并检查销售合同，了解主要合同条款或条件，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，评价收入确认方法是否适当，是否符合企业会计准则的规定；</li> <li>3、对收入和成本执行分析程序，包括：本期收入、成本、毛利波动分析，分析主要客户的销售额变动原因，分析不同业务类别毛利率的变动原因；不同类型客户毛利率的变动原因；</li> <li>4、对本期记录的收入交易选取样本，实施细节测试，复核销售订单、销售协议或合同、销售出库单、发货验收单等单据，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；</li> <li>5、结合应收账款函证，一并执行收入的函证程序，检查已确认的收入的真实性和准确性；</li> <li>6、针对可能出现的完整性风险，我们实施了具有针对性的审计程序，包括但不限于：                     <p>在增加收入完整性测试样本的基础上，针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试以评估销售收入是否在恰当的会计期间确认。</p> </li> </ol>

<p>(二) 应收账款的真实性和可收回性</p>	<p>针对应收账款的真实性及可收回性，我们实施的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解公司的信用政策及应收账款管理相关的关键内部控制，评价这些内部控制的设计和运行有效性，并进行测试；</li> <li>2、实施函证程序，并将函证结果与管理层记录的金额进行核对，检查应收账款的真实性；</li> <li>3、对应收账款的回款记录进行检查，并结合收入确认的细节测试情况，检查应收账款的真实性和可收回性；</li> <li>4、复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑及客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征，复核按照信用风险特征组合计提坏账准备的准确性；</li> <li>5、对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；</li> <li>6、结合期后回款情况检查，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性。</li> </ol>
<p>请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”注释八所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”注释三。</p> <p>2021年6月30日，金润股份合并财务报表中应收账款账面价值为人民币15,532.36万元，占期末资产总额比为67.52%，账面金额较大，为合并资产负债表重要组成项目；若应收账款不真实，及不能按时收回或无法收回而发生坏账，对财务报表影响较为重大，为此我们确定应收账款的真实性和可收回性为关键审计事项。</p>	

#### 四、其他信息

金润股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括金润股份2021年半年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估金润股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金润股份的财务报告过程。

## 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(六) 就金润股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。

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

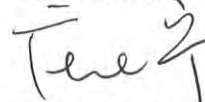
我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明, 并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项, 以及相关的防范措施(如适用)。

从与治理层沟通过的事项中, 我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要, 因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项, 除非法律法规禁止公开披露这些事项, 或在极少数情形下, 如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处, 我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

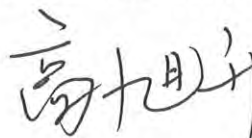


中国·上海

中国注册会计师:  
(项目合伙人)



中国注册会计师:



二〇二一年八月二十四日



烟台金润核电材料股份有限公司  
合并资产负债表  
2021年6月30日  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	20,860,365.27	37,536,552.52
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	16,393,299.94	21,550,092.12
应收账款	(三)	155,323,569.44	113,869,940.90
应收款项融资	(四)		7,262,048.05
预付款项	(五)	975,753.43	693,977.36
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六)	1,190,798.65	1,350,121.14
买入返售金融资产			
存货	(七)	14,630,269.10	12,380,021.38
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	(八)	280,208.26	9,056.60
流动资产合计		209,654,264.09	194,651,810.07
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	(九)	2,677,539.38	2,811,829.40
固定资产	(十)	5,216,713.51	4,728,760.79
在建工程	(十一)	285,148.51	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(十二)	1,482,847.54	1,572,550.30
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十三)	4,588,054.03	3,904,874.81
递延所得税资产	(十四)	4,043,580.21	3,612,118.60
其他非流动资产	(十五)	2,101,016.67	2,073,720.14
非流动资产合计		20,394,899.85	18,703,854.04
资产总计		230,049,163.94	213,355,664.11

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 



赵丽

赵丽

烟台金润核电材料股份有限公司  
合并资产负债表（续）

2021年6月30日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(十六)	1,760,405.00	
应付账款	(十七)	12,087,942.54	17,362,971.60
预收款项	(十八)	60,952.37	
合同负债	(十九)	22,834.34	340,039.47
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(二十)	2,291,827.47	4,229,931.68
应交税费	(二十一)	10,702,751.31	14,338,348.38
其他应付款	(二十二)	197,002.80	158,967.36
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	(二十三)	3,419,077.34	4,242,838.56
流动负债合计		30,542,793.17	40,673,097.05
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		30,542,793.17	40,673,097.05
所有者权益：			
股本	(二十四)	45,337,864.00	45,337,864.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十五)	43,392,417.36	42,128,154.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十六)	9,843,714.08	9,843,714.08
一般风险准备			
未分配利润	(二十七)	100,932,375.33	75,372,834.62
归属于母公司所有者权益合计		199,506,370.77	172,682,567.06
少数股东权益			
所有者权益合计		199,506,370.77	172,682,567.06
负债和所有者权益总计		230,049,163.94	213,355,664.11

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

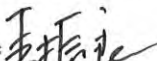
 赵丽

报表 第 2 页  
4-1-4-10

烟台金润核电材料股份有限公司  
 母公司资产负债表  
 2021年6月30日  
 (除特别注明外,金额单位均为人民币元)

资产	附注十三	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金		20,821,687.99	37,496,735.14
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(一)	16,393,299.94	21,550,092.12
应收账款	(二)	155,323,569.44	113,869,940.90
应收款项融资	(三)		7,262,048.05
预付款项		975,753.43	693,977.36
其他应收款	(四)	1,190,798.65	1,350,121.14
存货		14,630,269.10	12,380,021.38
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		271,151.66	
<b>流动资产合计</b>		<b>209,606,530.21</b>	<b>194,602,936.09</b>
<b>非流动资产:</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(五)	200,000.00	200,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		2,677,539.38	2,811,829.40
固定资产		5,216,713.51	4,728,760.79
在建工程		285,148.51	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		1,482,847.54	1,572,550.30
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,588,054.03	3,904,874.81
递延所得税资产		4,043,580.21	3,612,118.60
其他非流动资产		2,101,016.67	2,073,720.14
<b>非流动资产合计</b>		<b>20,594,899.85</b>	<b>18,903,854.04</b>
<b>资产总计</b>		<b>230,201,430.06</b>	<b>213,506,790.13</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 

主管会计工作负责人:

  
赵丽

会计机构负责人:

  
赵丽



烟台金润核电材料股份有限公司  
母公司资产负债表（续）

2021年6月30日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十三	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		1,760,405.00	
应付账款		12,087,942.54	17,362,971.60
预收款项		60,952.37	
合同负债		22,834.34	340,039.47
应付职工薪酬		2,291,827.47	4,229,931.68
应交税费		10,702,751.31	14,338,348.38
其他应付款		197,002.80	158,967.36
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		3,419,077.34	4,242,838.56
流动负债合计		30,542,793.17	40,673,097.05
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		30,542,793.17	40,673,097.05
所有者权益：			
股本		45,337,864.00	45,337,864.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		43,392,417.36	42,128,154.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,843,714.08	9,843,714.08
未分配利润		101,084,641.45	75,523,960.64
所有者权益合计		199,658,636.89	172,833,693.08
负债和所有者权益总计		230,201,430.06	213,506,790.13

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：姜振良 主管会计工作负责人：赵丽 会计机构负责人：赵丽







烟台金润核电材料股份有限公司  
合并利润表  
2021年1-6月  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上年同期金额
一、营业总收入		96,094,098.87	70,081,050.57
其中: 营业收入	(二十八)	96,094,098.87	70,081,050.57
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		48,783,316.88	32,182,568.16
其中: 营业成本	(二十八)	34,203,144.42	22,313,979.78
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(二十九)	1,034,586.66	807,738.64
销售费用	(三十)	2,941,791.51	2,013,409.84
管理费用	(三十一)	7,811,827.77	5,257,248.53
研发费用	(三十二)	3,336,814.30	1,981,164.05
财务费用	(三十三)	-544,847.78	-190,972.68
其中: 利息费用		1,650.00	
利息收入		578,103.61	196,550.69
加: 其他收益	(三十四)	6,867.62	214,370.48
投资收益 (损失以“-”号填列)	(三十五)	40,096.53	311,736.16
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(三十六)	-1,586,343.82	-2,385,860.77
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(三十七)	-25,803.93	
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		45,745,598.39	36,038,728.28
加: 营业外收入	(三十八)	14,230.16	12,186.38
减: 营业外支出	(三十九)	104,544.24	
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		45,655,284.31	36,050,914.66
减: 所得税费用	(四十)	6,494,384.40	5,279,924.89
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		39,160,899.91	30,770,989.77
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		39,160,899.91	30,770,989.77
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)		39,160,899.91	30,770,989.77
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于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			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 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		39,160,899.91	30,770,989.77
归属于母公司所有者的综合收益总额		39,160,899.91	30,770,989.77
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)	(四十一)	0.86	0.69
(二) 稀释每股收益 (元/股)	(四十一)	0.86	0.69

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



赵丽

赵丽

烟台金润核电材料股份有限公司

母公司利润表

2021年1-6月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十三	本期金额	上年同期金额
一、营业收入	(六)	96,094,098.87	70,081,050.57
减: 营业成本	(六)	34,203,144.42	22,313,979.78
税金及附加		1,034,586.66	807,738.64
销售费用		2,941,791.51	2,013,409.84
管理费用		7,811,827.77	5,257,248.53
研发费用		3,336,814.30	1,981,164.05
财务费用		-545,987.88	-190,982.02
其中: 利息费用		1,650.00	
利息收入		578,043.71	196,545.03
加: 其他收益		6,867.62	214,370.48
投资收益 (损失以“-”号填列)	(七)	40,096.53	311,736.16
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-1,586,343.82	-2,385,860.77
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		-25,803.93	
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		45,746,738.49	36,038,737.62
加: 营业外收入		14,230.16	12,186.38
减: 营业外支出		104,544.24	
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		45,656,424.41	36,050,924.00
减: 所得税费用		6,494,384.40	5,279,924.89
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		39,162,040.01	30,770,999.11
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		39,162,040.01	30,770,999.11
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		39,162,040.01	30,770,999.11
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.86	0.69
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.86	0.69

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





赵丽

赵丽

## 烟台金润核电材料股份有限公司

## 合并现金流量表

2021年1-6月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上年同期金额
<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		65,802,518.78	25,525,432.55
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(四十二)	3,445,995.45	721,714.55
经营活动现金流入小计		69,248,514.23	26,247,147.10
购买商品、接受劳务支付的现金		32,144,355.67	22,192,290.96
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		10,482,356.39	5,257,327.26
支付的各项税费		19,447,988.65	6,964,817.18
支付其他与经营活动有关的现金	(四十二)	10,651,196.78	4,228,722.23
经营活动现金流出小计		72,725,897.49	38,643,157.63
经营活动产生的现金流量净额		-3,477,383.26	-12,396,010.53
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			10,000,000.00
取得投资收益收到的现金			290,691.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			10,290,691.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,793,299.22	670,650.14
投资支付的现金			12,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,793,299.22	12,670,650.14
投资活动产生的现金流量净额		-1,793,299.22	-2,379,959.12
<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			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,603,009.20	6,680,679.60
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	(四十二)	200,000.00	
筹资活动现金流出小计		13,803,009.20	6,680,679.60
筹资活动产生的现金流量净额		-13,803,009.20	-6,680,679.60
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加: 期初现金及现金等价物余额		33,299,937.66	42,201,017.10
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		14,226,245.98	20,744,367.85

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



赵丽

赵丽

报表 第 7 页

4-1-4-15

烟台金润核电材料股份有限公司  
母公司现金流量表

2021年1-6月

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注十三	本期金额	上年同期金额
<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		65,802,518.78	25,525,432.55
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,445,935.55	721,708.89
经营活动现金流入小计		69,248,454.33	26,247,141.44
购买商品、接受劳务支付的现金		32,144,355.67	22,192,290.96
支付给职工以及为职工支付的现金		10,482,356.39	5,257,327.26
支付的各项税费		19,447,988.65	6,964,817.18
支付其他与经营活动有关的现金		10,649,996.78	4,068,707.23
经营活动现金流出小计		72,724,697.49	38,483,142.63
经营活动产生的现金流量净额		-3,476,243.16	-12,236,001.19
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			10,000,000.00
取得投资收益收到的现金			290,691.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			10,290,691.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,793,299.22	670,650.14
投资支付的现金			12,200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,793,299.22	12,870,650.14
投资活动产生的现金流量净额		-1,793,299.22	-2,579,959.12
<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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,603,009.20	6,680,679.60
支付其他与筹资活动有关的现金		200,000.00	
筹资活动现金流出小计		13,803,009.20	6,680,679.60
筹资活动产生的现金流量净额		-13,803,009.20	-6,680,679.60
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-19,072,551.58	-21,496,639.91
加: 期初现金及现金等价物余额		33,260,120.28	42,201,017.10
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		14,187,568.70	20,704,377.19

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:




赵丽

赵丽

烟台金润核电材料股份有限公司  
合并所有者权益变动表

2021年1-6月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额											
	股本				其他权益工具			归属于母公司所有者权益			少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
一、上年年末余额				42,128,154.36				9,843,714.08		75,372,834.62	172,682,567.06	172,682,567.06
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额				42,128,154.36				9,843,714.08		75,372,834.62	172,682,567.06	172,682,567.06
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				1,264,263.00						25,559,540.71	26,823,803.71	26,823,803.71
(一) 综合收益总额										39,160,899.91	39,160,899.91	39,160,899.91
(二) 所有者投入和减少资本				1,264,263.00							1,264,263.00	1,264,263.00
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额				1,264,263.00							1,264,263.00	1,264,263.00
4. 其他												
(三) 利润分配										-13,601,359.20	-13,601,359.20	-13,601,359.20
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-13,601,359.20	-13,601,359.20	-13,601,359.20
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额				43,392,417.36				9,843,714.08		100,932,375.33	199,506,370.77	199,506,370.77

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:  姜振良



主管会计工作负责人:  赵丽

会计机构负责人:  赵丽

烟台金润核电材料股份有限公司  
合并所有者权益变动表（续）

2021年1-6月

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上年同期金额											
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	44,537,864.00		34,952,486.33		-702,100.00		4,652,619.03		36,186,884.80	119,627,754.16		119,627,754.16
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	44,537,864.00		34,952,486.33		-702,100.00		4,652,619.03		36,186,884.80	119,627,754.16		119,627,754.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			1,292,049.00						24,090,310.17	25,382,359.17		25,382,359.17
（一）综合收益总额									30,770,989.77	30,770,989.77		30,770,989.77
（二）所有者投入和减少资本			1,292,049.00							1,292,049.00		1,292,049.00
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额			1,292,049.00							1,292,049.00		1,292,049.00
4. 其他												
（三）利润分配									-6,680,679.60	-6,680,679.60		-6,680,679.60
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	44,537,864.00		36,244,535.33		-702,100.00		4,652,619.03		60,277,194.97	145,010,113.33		145,010,113.33

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：姜振良

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



姜振良

赵丽

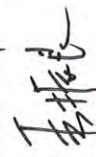
烟台金润核电材料股份有限公司  
母公司所有者权益变动表

2021年1-6月


(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	本期金额				所有者权益合计				
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	45,337,864.00		42,128,154.36				9,843,714.08	75,523,960.64	172,833,693.08
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	45,337,864.00		42,128,154.36				9,843,714.08	75,523,960.64	172,833,693.08
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			-1,264,263.00					25,560,680.81	26,824,943.81
(一) 综合收益总额								39,162,040.01	39,162,040.01
(二) 所有者投入和减少资本			1,264,263.00						1,264,263.00
1. 所有者投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额			1,264,263.00						1,264,263.00
4. 其他									
(三) 利润分配								-13,601,359.20	-13,601,359.20
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者(或股东)的分配								-13,601,359.20	-13,601,359.20
3. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本(或股本)									
2. 盈余公积转增资本(或股本)									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本期末余额	45,337,864.00		43,392,417.36				9,843,714.08	101,084,641.45	199,658,636.89

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:  姜振良



主管会计工作负责人:  赵丽



会计机构负责人:  赵丽



烟台金润核电材料股份有限公司  
母公司所有者权益变动表（续）

2021年1-6月

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	44,537,864.00				34,952,486.33		-702,100.00		4,652,619.03	36,186,884.80	119,627,754.16
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	44,537,864.00				34,952,486.33		-702,100.00		4,652,619.03	36,186,884.80	119,627,754.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,292,049.00					24,090,319.51	25,382,368.51
（一）综合收益总额										30,770,999.11	30,770,999.11
（二）所有者投入和减少资本					1,292,049.00						1,292,049.00
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					1,292,049.00						1,292,049.00
4. 其他											
（三）利润分配										-6,680,679.60	-6,680,679.60
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-6,680,679.60	-6,680,679.60
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	44,537,864.00				36,244,535.33		-702,100.00		4,652,619.03	60,277,204.31	145,010,122.67

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

  
赵丽

  
赵丽

报表第 12 页





**烟台金润核电材料股份有限公司**  
**2021年1-6月财务报表附注**  
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

烟台金润核电材料股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”)系于2015年11月9日在烟台金润消防工程有限公司基础上以整体变更方式发起设立的股份有限公司, 统一社会信用代码为: 91370600863056712E, 法定代表人: 姜振良。

本公司于2016年9月6日在全国中小企业股份转让系统挂牌。所属行业为非金属矿物制品业。

截至2021年6月30日止, 本公司股本总数为45,337,864.00股, 注册资本为45,337,864.00元, 注册地: 山东省烟台市芝罘区卧龙中路11号。本公司主要经营活动为: 被动防火材料的研发、生产、销售业务; 以及消防工程的设计、安装与维修业务。经营范围: 工业及建筑用防火涂料、防火堵料、建筑内外墙涂料、乳胶漆的研发、生产、销售、施工, 防火保护产品的研发、生产与销售安装及相关技术培训, 消防工程安装、维修和维护保养, 消防器材的销售, 自有厂房租赁。本公司的实际控制人为唐忠云。

本财务报表业经公司董事会于2021年8月24日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围未发生变化, 详见本附注“六、合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

本公司对公司持续经营能力进行了评价,本公司自报告期末起12个月具有持续经营能力。

### 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2021年6月30日的合并及母公司财务状况以及2021年1-6月的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### (二) 会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

本次报告期为2021年1月1日至2021年6月30日。

#### (三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

#### (四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

#### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并:合并方在企业合并中取得的资产和负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉),按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

非同一控制下企业合并:合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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差额,计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

### 2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

#### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，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自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

## (2) 处置子公司

### ①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,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与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益。

### ②分步处置子公司

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,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明该多次交易事项为一揽子交易:

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

各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## (3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

#### (七) 现金及现金等价物的确定标准

现金,是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。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的现金、价值变动风险很小的投资。

#### (八) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

##### 1、 金融工具的分类

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,金融资产于初始确认时分类为:以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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,分类为以摊余成本计量的金融资产:

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标;
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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,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(债务工具):

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标;
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资,本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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(权益工具)。该指定在单项投资的基础上作出,且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。除上述以摊余成本计量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外,本公司将其余所有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。在初始确认时,如果能够消除或显著减少会计错配,本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，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金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 金融资产已转移，虽然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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

- (1) 所转移金融资产的账面价值;
- (2) 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

- (1) 终止确认部分的账面价值;
- (2) 终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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(债务工具)的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,则终止确认该金融负债或其一部分;本公司若与债权人签定协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,则终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的,则终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时,终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。



#### 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

#### 6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式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金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月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。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，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。

对于租赁应收款，本公司选择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。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的,直接减记该金融资产的账面余额。

如果有客观证据(包括前瞻性信息)表明某项金融资产已经发生信用减值,则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

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为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。确定的组合及计提方法如下:

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

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	以应收票据的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
低信用风险组合	低信用风险的银行承兑票据	不计提坏账准备

对于划分为组合的应收账款,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。具体组合确认依据及计量预期信用损失的方法如下:

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	以应收账款的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
关联方组合	为合并范围内关联方款项	不计提坏账准备

当单项其他应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。具体组合确认依据及计量预期信用损失的方法如下:

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	以其他应收款的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
关联方组合	为合并范围内关联方款项	不计提坏账准备

## (九) 存货

### 1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、物资采购、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、工程施工等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

### 3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或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，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

采用永续盘存制。

### 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

## (十) 合同资产

### 1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

### 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（八）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

## (十一) 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）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，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

## (十二) 长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

## 2、 初始投资成本的确定

### (1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额,调整资本公积中的股本溢价;资本公积中的股本溢价不足冲减时,调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整股本溢价,股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资,按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

### (2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

## 3、 后续计量及损益确认方法

### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算,除非投资符合持有待售的条件。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,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

### (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。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差额,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差额,计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

### (十三) 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）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。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。

### (十四) 固定资产

#### 1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

#### 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	15~20	0~5	4.75~6.67
机器设备	年限平均法	5~15	3~5	6.33~19.40
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
办公设备及其他	年限平均法	5	3~5	19.00~19.40

### 3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

### (十五) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

### (十六) 借款费用

#### 1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

#### 2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；



(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

### 3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

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

## (十七) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

## 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命 (年)	摊销方法	残值率 (%)	依据
土地使用权	50	直线法	0.00	预计受益年限
软件	3	直线法	0.00	预计受益年限
AP/CAP 技术	10	直线法	0.00	预计受益年限

## 3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

报告期本公司无使用寿命不确定的无形资产。

## 4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

## 5、开发阶段支出资本化的具体条件

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

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### (十八) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不予转回。

#### (十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括房屋及建筑物装修费、租入资产改良支出等。

摊销方法及摊销年限：

长期待摊费用在受益期内平均摊销；摊销年限为受益期。

#### (二十) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## (二十一) 职工薪酬

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

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

### 2、 离职后福利的会计处理方法

本公司离职后福利仅为设定提存计划。

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益: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;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。

## (二十二) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司将其确认为预计负债:

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时,综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### (二十三) 股份支付

本公司的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。本公司的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及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

#### 2、 以现金结算的股份支付及权益工具

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授

予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。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) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
  - (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
  - (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；
  - (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；
  - (5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。
- 不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

#### (二十五) 收入

##### 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在

的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

## (二十六) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (二十七) 政府补助

### 1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：企业取得的，用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：能够分解为与资产相关的和与收益相关的，分别按与资产相关和与收益相关的标准进行分解确认；难以区分的，将该政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

### 2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

### 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递



延收益的,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入);

与收益相关的政府补助,用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失;用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息,区分以下两种情况,分别进行会计处理:

(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。

#### (二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产,以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:商誉的初始确认;除企业合并以外的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)的其他交易或事项。

#### (二十九) 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

#### 1、 本公司作为承租人

##### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、(十八)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

##### (2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

### （4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,本公司相应调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## 2、 本公司作为出租人

在租赁开始日,本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁,是指无论所有权最终是否转移,但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁,是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时,基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### (1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的,公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

### (2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日,本公司对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时,将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、(八)金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理:

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理:

- 假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁的,本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理,并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值;
- 假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁的,本公司按照本附注“三、(八)金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

### 3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、(二十五)收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### (1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失;售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为承租人继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、(八)金融工具”。

#### (2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为出租人对资产购买进行会计处理,并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理;售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为出租人不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、(八)金融工具”。

### 2021年1月1日前的会计政策

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### 1、 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

## 2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## (三十) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (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。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

### (三十一) 重要会计政策和会计估计的变更

#### 1、 重要会计政策变更

执行《企业会计准则第 21 号——租赁》(2018 年修订)

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》(简称“新租赁准则”)。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据修订后的准则，对于首次执行日前已存在的合同，公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

##### • 本公司作为承租人

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁选择以下两种方法之一计量使用权资产：

- 假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值，采用首次执行日的本公司的增量借款利率作为折现率。
- 与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

- 1) 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；
- 2) 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 4) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 5) 作为使用权资产减值测试的替代，按照本附注“三、(二十二) 预计负债”评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 6) 首次执行日之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

对于首次执行日前已存在的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

- 本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

- 本公司执行新租赁准则对财务报表无影响。

## 2、重要会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3、5、6、9、13
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15、25

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率(%)
本公司	15
烟台核电研发中心高分子材料研究院有限公司	25

### (二) 税收优惠

本公司于2019年11月28日获得高新技术企业资格证书，证书编号：GR201937001424，享受高新技术企业税收优惠政策，本公司自2019年起企业所得税减按15%税率征收，有效期三年。



## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	15,210.56	2,990.56
银行存款	14,211,035.42	33,296,947.10
其他货币资金	6,634,119.29	4,236,614.86
合计	20,860,365.27	37,536,552.52

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	1,830,405.00	
银行保函保证金	4,803,714.29	4,236,614.86
合计	6,634,119.29	4,236,614.86

以上使用有限制的货币资金，在编制现金流量表时已经从“现金及现金等价物”中剔除。

### (二) 应收票据

#### 1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	5,173,244.15	9,636,702.00
商业承兑汇票	12,105,934.34	13,388,224.54
减：坏账准备	885,878.55	1,474,834.42
合计	16,393,299.94	21,550,092.12

注：期末应收票据按账龄组合计提减值准备。

#### 2、 期末公司无已质押的应收票据。

#### 3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

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		490,351.55
商业承兑汇票		2,639,394.50
合计		3,129,746.05

4、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	154,856,862.10	110,336,282.55
1至2年	492,548.41	1,048,266.80
2至3年	2,690,772.73	3,006,267.63
3至4年	10,998,000.00	11,252,598.55
4至5年	6,131,946.66	5,937,348.11
5年以上	1,214,248.59	1,184,248.59
小计	176,384,378.49	132,765,012.23
减：坏账准备	21,060,809.05	18,895,071.33
合计	155,323,569.44	113,869,940.90



按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京市山江科技发展有限公司	6,671,401.74	6,671,401.74	100.00	预计无法收回

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	169,712,976.75	14,389,407.31	8.48

按组合计提坏账的确认标准及说明:

相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征,按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提。

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	6,671,401.74				6,671,401.74
按组合计提坏账准备	12,223,669.59	2,165,737.72			14,389,407.31
合计	18,895,071.33	2,165,737.72			21,060,809.05

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余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
中国核工业集团有限公司	115,192,212.31	65.31	5,776,110.80
上海倍安实业有限公司	10,770,000.00	6.11	5,385,000.00
北京市山江科技发展有限公司	6,671,401.74	3.78	6,671,401.74

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
中国建筑第二工程局有限公司	6,470,775.80	3.67	323,538.79
国家电网有限公司	5,873,491.83	3.33	295,860.72
合计	144,977,881.68	82.20	18,451,912.05

6、 报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、 报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债情况。

#### (四) 应收款项融资

##### 1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据		7,262,048.05

##### 2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	7,262,048.05	6,750,000.00	11,512,048.05	2,500,000.00		

注：本期公司终止确认应收票据中已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据为10,200,000.00元，其他变动系应收票据到期银行托收金额。

#### (五) 预付款项

##### 1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	945,753.43	96.93	663,977.36	95.68
3年以上	30,000.00	3.07	30,000.00	4.32
合计	975,753.43	100.00	693,977.36	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
山东大易化工有限公司	420,000.00	43.04
山东省产品质量检验研究院	114,339.62	11.72
烟台市众志供水建设有限公司	90,097.79	9.23
中国石化销售股份有限公司山东烟台石油分公司	86,556.71	8.87
临朐县良和塑料加工厂	61,054.87	6.26
合计	772,048.99	79.12

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,190,798.65	1,350,121.14
合计	1,190,798.65	1,350,121.14

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	869,767.00	959,527.52
1至2年	30,000.00	290,500.00
2至3年	409,400.00	208,900.00
3至4年	20,000.00	20,000.00
小计	1,329,167.00	1,478,927.52
减：坏账准备	138,368.35	128,806.38
合计	1,190,798.65	1,350,121.14

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备									
按组合计提坏账准备	1,329,167.00	100.00	138,368.35	10.41	1,478,927.52	100.00	128,806.38	8.71	1,350,121.14
其中：									
账龄组合	1,329,167.00	100.00	138,368.35	10.41	1,478,927.52	100.00	128,806.38	8.71	1,350,121.14
合计	1,329,167.00	100.00	138,368.35		1,478,927.52	100.00	128,806.38		1,350,121.14

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	1,329,167.00	138,368.35	10.41

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	128,806.38			128,806.38
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	9,561.97			9,561.97
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	138,368.35			138,368.35

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	128,806.38	9,561.97			138,368.35

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况。



(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
应收退款	20,000.00	20,000.00
保证金	1,220,590.00	1,449,527.52
垫付款项	9,400.00	9,400.00
员工备用金	79,177.00	
合计	1,329,167.00	1,478,927.52

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国核工业集团有限公司	保证金	860,000.00	3年以内	64.70	103,000.00
中国广核电力股份有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	7.52	5,000.00
中国能源建设股份有限公司	保证金	70,000.00	1年以内	5.27	3,500.00
山东玲珑轮胎股份有限公司	保证金	50,000.00	1年以内	3.76	2,500.00
北京国科军友工程咨询有限公司	保证金	40,000.00	1年以内	3.01	2,000.00
合计		1,120,000.00		84.26	116,000.00

(8) 报告期无涉及政府补助的其他应收款项。

(9) 报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(10) 报告期无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债情况。

(七) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	7,785,314.36	25,803.93	7,759,510.43	6,451,847.28		6,451,847.28
周转材料	65,331.10		65,331.10	64,688.03		64,688.03
在产品	146,178.68		146,178.68	18,075.68		18,075.68
库存商品	2,428,574.10		2,428,574.10	4,055,278.47		4,055,278.47
发出商品	3,443,161.75		3,443,161.75	1,221,885.14		1,221,885.14
合同履约成本	787,513.04		787,513.04	568,246.78		568,246.78
合计	14,656,073.03	25,803.93	14,630,269.10	12,380,021.38		12,380,021.38

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		25,803.93				25,803.93

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
应收退货成本	67,987.94	
留抵进项税额	12,220.32	9,056.60
预付精选层申报中介费	200,000.00	
合计	280,208.26	9,056.60

(九) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	5,652,628.69	5,652,628.69
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	5,652,628.69	5,652,628.69
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 上年年末余额	2,840,799.29	2,840,799.29
(2) 本期增加金额	134,290.02	134,290.02
—计提或摊销	134,290.02	134,290.02
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	2,975,089.31	2,975,089.31
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	2,677,539.38	2,677,539.38
(2) 上年年末账面价值	2,811,829.40	2,811,829.40

2、 期末无未办妥产权证书的投资性房地产情况。

(十) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	5,216,713.51	4,728,760.79
固定资产清理		
合计	5,216,713.51	4,728,760.79

## 2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及 其他	合计
<b>1. 账面原值</b>					
(1) 上年年末余额	4,581,720.46	4,223,189.43	646,665.38	1,051,766.45	10,503,341.72
(2) 本期增加金额		319,638.96	575,327.43	76,898.85	971,865.24
—购置		319,638.96	575,327.43	76,898.85	971,865.24
(3) 本期减少金额	160,070.28				160,070.28
—处置或报废	160,070.28				160,070.28
(4) 期末余额	4,421,650.18	4,542,828.39	1,221,992.81	1,128,665.30	11,315,136.68
<b>2. 累计折旧</b>					
(1) 上年年末余额	2,909,075.12	1,869,100.42	334,197.48	662,207.91	5,774,580.93
(2) 本期增加金额	104,261.80	164,395.27	51,233.18	59,484.81	379,375.06
—计提	104,261.80	164,395.27	51,233.18	59,484.81	379,375.06
(3) 本期减少金额	55,532.82				55,532.82
—处置或报废	55,532.82				55,532.82
(4) 期末余额	2,957,804.10	2,033,495.69	385,430.66	721,692.72	6,098,423.17
<b>3. 减值准备</b>					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					
<b>4. 账面价值</b>					
(1) 期末账面价值	1,463,846.08	2,509,332.70	836,562.15	406,972.58	5,216,713.51
(2) 上年年末账面价值	1,672,645.34	2,354,089.01	312,467.90	389,558.54	4,728,760.79

## 3、 期末无暂时闲置的固定资产。

## 4、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	297,330.86	临建未能办理

(十一) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	285,148.51	
工程物资		
合计	285,148.51	

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
办公楼一楼						
展厅装修	285,148.51		285,148.51			

3、 本期无计提在建工程减值准备情况。

(十二) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	AP/CAP 技术	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	1,076,000.00	57,572.81	1,522,762.77	2,656,335.58
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额	1,076,000.00	57,572.81	1,522,762.77	2,656,335.58
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	394,532.61	54,768.17	634,484.50	1,083,785.28
(2) 本期增加金额	10,759.98	2,804.64	76,138.14	89,702.76
—计提	10,759.98	2,804.64	76,138.14	89,702.76
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额	405,292.59	57,572.81	710,622.64	1,173,488.04
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				

项目	土地使用权	软件	AP/CAP 技术	合计
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	670,707.41		812,140.13	1,482,847.54
(2) 上年年末账面价值	681,467.39	2,804.64	888,278.27	1,572,550.30

2、 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十三) 长期待摊费用

项目	上年年末 余额	本期增加 金额	本期摊销 金额	其他减少 金额	期末余额
房屋及建筑 物装修费用	3,904,874.81	1,019,394.06	336,214.84		4,588,054.03

(十四) 递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
坏账准备	22,085,055.95	3,312,758.39	20,498,712.13	3,074,806.82
存货跌价准备	25,803.93	3,870.59		
股份支付	4,846,341.50	726,951.23	3,582,078.50	537,311.78
合计	26,957,201.38	4,043,580.21	24,080,790.63	3,612,118.60

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
协议类定期 存款(注)	2,101,016.67		2,101,016.67	2,060,920.14		2,060,920.14
预付购置长 期资产款项				12,800.00		12,800.00
合计	2,101,016.67		2,101,016.67	2,073,720.14		2,073,720.14

注：系烟台银行“企灵存”协议类定期存款保底存款金额 200 万元，期限为 3 年，年利率为 3.9875%，到期本息一次性支付，截止报表日应收利息为 101,016.67 元。

(十六) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	1,760,405.00	

(十七) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付采购货款	6,432,857.92	10,178,693.84
应付劳务费款	4,981,953.03	6,830,749.75
应付费用户项	201,823.00	352,528.01
应付长期资产采购款	471,308.59	1,000.00
合计	12,087,942.54	17,362,971.60

2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
东吴建设集团有限公司	2,650,000.00	尚未结算

(十八) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收房屋租赁款	60,952.37	

2、 期末无账龄超过一年的重要预收款项。

(十九) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收销售货款	22,834.34	340,039.47

(二十) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,229,931.68	7,963,595.56	9,901,699.77	2,291,827.47

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利-设定提存计划		675,039.45	675,039.45	
合计	4,229,931.68	8,638,635.01	10,576,739.22	2,291,827.47

## 2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	4,229,931.68	7,200,964.33	9,139,068.54	2,291,827.47
(2) 职工福利费		190,229.82	190,229.82	
(3) 社会保险费		377,994.97	377,994.97	
其中：医疗保险费		315,169.85	315,169.85	
工伤保险费		62,825.12	62,825.12	
生育保险费				
(4) 住房公积金		171,474.00	171,474.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		22,932.44	22,932.44	
合计	4,229,931.68	7,963,595.56	9,901,699.77	2,291,827.47

## 3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		646,758.87	646,758.87	
失业保险费		28,280.58	28,280.58	
合计		675,039.45	675,039.45	

## (二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	3,552,542.73	3,647,102.21
城市维护建设税	228,159.75	255,297.15
企业所得税	6,623,487.00	10,137,939.25
个人所得税	78,074.84	40,787.81
房产税	32,409.54	31,525.14
土地使用税	25,106.20	25,106.20



税费项目	期末余额	上年年末余额
教育费附加	97,782.75	109,413.07
地方教育费附加	65,188.50	72,942.04
水利建设基金		18,235.51
合计	10,702,751.31	14,338,348.38

## (二十二) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	197,002.80	158,967.36
合计	197,002.80	158,967.36

### 其他应付款项

#### (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来款项	53,880.40	58,850.76
服务费		4,559.00
保证金及押金	57,500.00	66,500.00
代扣社保及公积金	85,622.40	29,057.60
合计	197,002.80	158,967.36

(2) 期末无账龄超过一年的重要其他应付款项。

## (二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
未终止确认应收票据形成的负债(注)	3,129,746.05	4,198,633.43
应付退货款	286,362.83	
合同负债的特转销项税额	2,968.46	44,205.13
合计	3,419,077.34	4,242,838.56

注：系期末已背书尚未到期的应收票据，因未终止确认而形成的负债，详见附注五、(二)。

(二十四) 股本

项目	上年年末 余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总额	45,337,864.00						45,337,864.00

(二十五) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	38,546,075.86			38,546,075.86
其他资本公积	3,582,078.50	1,264,263.00		4,846,341.50
合计	42,128,154.36	1,264,263.00		43,392,417.36

注：其他资本公积本期增加系员工股权激励计划股份支付形成的资本公积，详见本附注九。

(二十六) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	9,843,714.08			9,843,714.08

(二十七) 未分配利润

项目	本期金额	上年同期金额
调整前上年年末未分配利润	75,372,834.62	36,186,884.80
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	75,372,834.62	36,186,884.80
加：本期归属于母公司所有者的净利润	39,160,899.91	30,770,989.77
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利	13,601,359.20	6,680,679.60
期末未分配利润	100,932,375.33	60,277,194.97

未分配利润的其他说明：

经 2021 年 5 月 17 日召开的股东大会审议通过，公司以利润分配股权登记日的总股本 45,337,864 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 3.00 元 (含税)，本期共计派发现金红利 13,601,359.20 元。

(二十八) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上年同期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	95,547,981.78	33,946,833.35	69,545,732.54	22,056,131.21
其他业务	546,117.09	256,311.07	535,318.03	257,848.57
合计	96,094,098.87	34,203,144.42	70,081,050.57	22,313,979.78

营业收入明细:

项目	本期金额	上年同期金额
客户合同产生的收入	95,547,981.78	69,545,732.54
租赁收入	546,117.09	535,318.03
合计	96,094,098.87	70,081,050.57

2、 合同产生的收入情况

本期收入分解信息如下:

合同分类	本期金额
商品类型:	
核用产品	84,713,421.48
非核用产品	1,427,238.83
消防工程	9,407,321.47
合计	95,547,981.78
按产品大类进行分类:	
防火包覆产品收入	20,298,801.40
非能动保护装置	10,801,481.47
防火封堵产品	45,741,720.05
消防工程	9,407,321.47
其他	9,298,657.39
合计	95,547,981.78
按商品转让的时间分类:	
在某一时点确认	86,140,660.31
在某一时段内确认	9,407,321.47
合计	95,547,981.78

(二十九) 税金及附加

项目	本期金额	上年同期金额
城市维护建设税	526,508.79	392,160.92
教育费附加	225,646.62	168,063.73
地方教育费附加	150,431.08	112,042.48
房产税	55,932.07	42,739.39
土地使用税	50,212.40	50,212.40
车船使用税	1,795.00	360.00
印花税	24,060.70	14,149.10
水利专项基金		28,010.62
合计	1,034,586.66	807,738.64

(三十) 销售费用

项目	本期金额	上年同期金额
职工薪酬	1,170,050.24	934,349.38
差旅费	358,368.56	142,421.68
包装材料费	487,883.18	375,429.61
广告宣传展示费	1,107.00	3,406.80
业务招待费	812,277.90	472,301.78
招投标费用	93,680.91	65,022.59
其他费用	18,423.72	20,478.00
合计	2,941,791.51	2,013,409.84

(三十一) 管理费用

项目	本期金额	上年同期金额
股份支付	1,264,263.00	1,292,049.00
职工薪酬	4,282,417.30	2,875,295.70
折旧费用	180,475.89	161,537.18
办公费用	309,293.56	165,083.74
业务招待费	474,756.16	123,355.18
车辆使用费	173,468.29	124,588.50
审计咨询诉讼费	685,766.63	96,987.70

项目	本期金额	上年同期金额
差旅费用	37,802.37	59,392.28
摊销费用	177,753.80	195,315.22
水电费用	79,429.16	51,366.30
修理费用	60,249.40	33,788.65
其他费用	58,249.57	63,879.08
专利费用	27,902.64	14,610.00
合计	7,811,827.77	5,257,248.53

(三十二) 研发费用

项目	本期金额	上年同期金额
人工费用	1,678,490.25	1,456,427.90
直接投入费用	1,357,491.67	501,700.49
折旧费用	6,875.55	4,331.31
其他相关费用	293,956.83	18,704.35
合计	3,336,814.30	1,981,164.05

(三十三) 财务费用

项目	本期金额	上年同期金额
利息费用	1,650.00	
减：利息收入	578,103.61	196,550.69
手续费及其他	31,605.83	5,578.01
合计	-544,847.78	-190,972.68

(三十四) 其他收益

项目	本期金额	上年同期金额
政府补助		200,424.80
代扣个人所得税手续费	6,867.62	13,945.68
合计	6,867.62	214,370.48

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上年同期金额	与资产相关/与收益相关
2019年土地使用税退税		100,424.80	与收益相关
山东省科学技术厅2019年度省科技奖		100,000.00	与收益相关
合计		200,424.80	

(三十五) 投资收益

项目	本期金额	上年同期金额
银行理财产品收益	40,096.53	311,736.16

(三十六) 信用减值损失

项目	本期金额	上年同期金额
应收账款坏账损失	2,165,737.72	1,997,470.25
应收票据减值损失	-588,955.87	359,412.29
其他应收款坏账损失	9,561.97	28,978.23
合计	1,586,343.82	2,385,860.77

(三十七) 资产减值损失

项目	本期金额	上年同期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	25,803.93	

(三十八) 营业外收入

项目	本期金额	上年同期金额	计入当期非经常性损益的金额
违约金、罚款收入	620.00		620.00
其他	13,610.16	12,186.38	13,610.16
合计	14,230.16	12,186.38	14,230.16

(三十九) 营业外支出

项目	本期金额	上年同期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	104,537.46		104,537.46
滞纳金支出	6.78		6.78
合计	104,544.24		104,544.24

(四十) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上年同期金额
当期所得税费用	6,925,846.01	5,831,611.35
递延所得税费用	-431,461.61	-551,686.46
合计	6,494,384.40	5,279,924.89

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	45,655,284.31
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	6,848,292.65
子公司适用不同税率的影响	-114.01
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	138,627.88
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	285.03
研究开发费用加计扣除影响	-492,707.15
所得税费用	6,494,384.40

(四十一) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上年同期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	39,160,899.91	30,770,989.77
本公司发行在外普通股的加权平均数	45,337,864.00	44,537,864.00
基本每股收益	0.86	0.69

项目	本期金额	上年同期金额
其中：持续经营基本每股收益	0.86	0.69
终止经营基本每股收益		

## 2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上年同期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	39,160,899.91	30,770,989.77
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	45,337,864.00	44,537,864.00
稀释每股收益	0.86	0.69
其中：持续经营稀释每股收益	0.86	0.69
终止经营稀释每股收益		

## (四十二) 现金流量表项目

### 1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上年同期金额
财务费用—利息收入	578,103.61	196,550.69
政府补贴、补助款	6,867.62	214,370.48
其他营业外收入	14,230.16	12,186.38
收到保证金及往来款	2,846,794.06	298,607.00
合计	3,445,995.45	721,714.55

### 2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上年同期金额
销售费用支出	2,006,593.64	1,028,284.47
管理费用支出	1,869,874.08	733,051.43
财务费用支出	31,605.83	5,578.01
营业外支出	6.78	
支付保证金及往来款	5,102,357.49	1,797,140.83
研发费用支出	1,640,758.96	664,667.49
合计	10,651,196.78	4,228,722.23



3、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上年同期金额
支付精选层申报中介费	200,000.00	

(四十三) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上年同期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	39,160,899.91	30,770,989.77
加：信用减值损失	1,586,343.82	2,385,860.77
资产减值准备	25,803.93	
固定资产及投资性房地产折旧	513,665.08	491,278.57
无形资产摊销	89,702.76	91,105.26
长期待摊费用摊销	336,214.84	333,248.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	104,537.46	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,650.00	
投资损失（收益以“-”号填列）	-40,096.53	-311,736.16
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-431,461.61	-551,686.46
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,276,051.65	-2,340,862.98
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-33,212,241.80	-49,968,102.71
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-10,600,612.47	5,411,845.42
其他(股份支付)	1,264,263.00	1,292,049.00
经营活动产生的现金流量净额	-3,477,383.26	-12,396,010.53
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		

补充资料	本期金额	上年同期金额
现金的期末余额	14,226,245.98	20,744,367.85
减：现金的期初余额	33,299,937.66	42,201,017.10
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-19,073,691.68	-21,456,649.25

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上期期末余额
一、现金	14,226,245.98	20,744,367.85
其中：库存现金	15,210.56	16,100.56
可随时用于支付的银行存款	14,211,035.42	20,728,267.29
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		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	14,226,245.98	20,744,367.85

### (四十四) 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	6,634,119.29	银行保函及银行承兑汇票保证金，详见附注五、（一）。

### (四十五) 政府补助

#### 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上年同期金额	
2019年土地使用税退税	100,424.80		100,424.80	其他收益

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上年同期金额	
山东省科学技术厅 2019 年度省科技奖	100,000.00		100,000.00	其他收益
合计	200,424.80		200,424.80	

#### 六、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

#### 七、在其他主体中的权益

##### 在子公司中的权益--企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
烟台核电研发中心高分子材料研究院有限公司	烟台市	烟台市	核工业及建筑用被动应急装置、防火保护材料的研发、销售及技术咨询	90.00		设立

注：根据公司法的相关规定，本公司按照实缴的出资比例享受权益，本期享有该公司 100%权益，并按持股比例 100%合并报表。

#### 八、关联方及关联交易

##### (一) 本公司的母公司情况

唐忠云是本公司的控股股东及实际控制人。

##### (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

##### (三) 关联交易情况

###### 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上年同期金额
关键管理人员薪酬	3,285,347.54	1,886,064.87

## 九、 股份支付

本公司根据 2019 年 3 月 8 日和 2019 年 3 月 25 日分别召开的第二届董事会第三次会议和 2019 年第一次临时股东大会审议通过了《2019 年员工股权激励计划》，对公司员工实施股权激励计划，本次激励股权来源于公司实际控制人唐忠云的老股转让，通过新设立的持股平台烟台鑫润通股权投资中心(有限合伙)间接持有公司的股票。唐忠云向持股平台转让 5,000,000 股；其中 1,950,000 股用于本次股权激励计划，剩余 3,050,000 股由唐忠云女士以有限合伙人身份通过合伙企业间接持有。

2019 年 8 月 12 日唐忠云完成与持股平台间交割，本次股权激励计划已实施完毕，共有激励对象 31 名，认购价格为 1 元/股，实际股权激励股份为 1,860,000 股。本次股权激励计划锁定期为自授予日起三年内全部锁定，锁定期满后可以一次全部解锁。授予日为激励计划经股东大会审议通过后，持股平台取得公司股权激励份额之日，即 2019 年 8 月 12 日。

本公司按照企业会计准则相关规定，计算确定股份支付为 7,752,294.00 元，按锁定期三年进行分摊，本期确认股份支付为 1,264,263.00 元，截至 2021 年 6 月 30 日，累计确认股份支付 4,846,341.50 元。

公司分别于 2020 年 12 月 10 日召开第二届董事会第十二次会议、2020 年 12 月 29 日召开 2020 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于终止 2019 年员工股权激励计划的议案》，公司终止 2019 年员工股权激励计划未实施部分，即剩余由唐忠云女士以有限合伙人身份通过合伙企业间接持有的预留股份 3,140,000 股将终止实施并不再用于股权激励。

## 十、 承诺及或有事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

## 十一、 资产负债表日后事项

2021 年 7 月 21 日，本公司出资成立烟台天润新材料科技有限公司，该公司注册资本为人民币 1,000 万元，全由本公司出资认缴。该公司注册地址：山东省烟台市经济技术开发区深圳大街 58 号西特埃工业园二号厂房一楼；其经营范围：一般项目：新材料技术研发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；橡胶制品销售；合成材料销售；新兴能源技术研发；密封用填料销售；新材料技术推广服务；防火封堵材料销售；橡胶制品制造；防火封堵材料生产。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

## 十二、其他重要事项

2021年3月10日，本公司就北京市山江科技发展有限公司（以下简称“山江科技”）拖欠货款事宜，向北京市海淀区人民法院提起诉讼，请求依法判令山江科技立即支付货款6,671,401.74元，并自起诉之日起至实际付清之日止按照全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率支付利息；以及本案诉讼费用由山江科技承担。截止2021年6月30日，该诉讼涉及的应收账款余额为667.14万元，已全额计提坏账准备。

截止本报告日，法院已受理登记该诉讼，尚未审理判决。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收票据

#### 1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	5,173,244.15	9,636,702.00
商业承兑汇票	12,105,934.34	13,388,224.54
减：坏账准备	885,878.55	1,474,834.42
合计	16,393,299.94	21,550,092.12

注：期末应收票据按账龄组合计提减值准备。

#### 2、 期末公司无已质押的应收票据。

#### 3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

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		490,351.55
商业承兑汇票		2,639,394.50
合计		3,129,746.05

#### 4、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

### (二) 应收账款

#### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	154,856,862.10	110,336,282.55

烟台金润核电材料股份有限公司  
2021年1-6月  
财务报表附注

账龄	期末余额	上年年末余额
1至2年	492,548.41	1,048,266.80
2至3年	2,690,772.73	3,006,267.63
3至4年	10,998,000.00	11,252,598.55
4至5年	6,131,946.66	5,937,348.11
5年以上	1,214,248.59	1,184,248.59
小计	176,384,378.49	132,765,012.23
减：坏账准备	21,060,809.05	18,895,071.33
合计	155,323,569.44	113,869,940.90



按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
北京市山江科技发展有限公司	6,671,401.74	6,671,401.74	100.00	预计无法收回

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	169,712,976.75	14,389,407.31	8.48

按组合计提坏账的确认标准及说明:

相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征,按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提。

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	6,671,401.74				6,671,401.74
按组合计提坏账准备	12,223,669.59	2,165,737.72			14,389,407.31
合计	18,895,071.33	2,165,737.72			21,060,809.05

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余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
中国核工业集团有限公司	115,192,212.31	65.31	5,776,110.80



单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例 (%)	坏账准备
上海倍安实业有限公司	10,770,000.00	6.11	5,385,000.00
北京市山江科技发展有限公司	6,671,401.74	3.78	6,671,401.74
中国建筑第二工程局有限公司	6,470,775.80	3.67	323,538.79
国家电网有限公司	5,873,491.83	3.33	295,860.72
合计	144,977,881.68	82.20	18,451,912.05

6、 报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、 报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债情况。

### (三) 应收款项融资

#### 1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据		7,262,048.05

#### 2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末 余额	本期新增	本期终止 确认	其他变动	期末 余额	累计在其他 综合收益中 确认的损失 准备
银行承兑 汇票	7,262,048.05	6,750,000.00	11,512,048.05	2,500,000.00		

注：本期公司终止确认应收票据中已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据为10,200,000.00元，其他变动系应收票据到期银行托收金额。

### (四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	1,190,798.65	1,350,121.14
合计	1,190,798.65	1,350,121.14

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	869,767.00	959,527.52
1至2年	30,000.00	290,500.00
2至3年	409,400.00	208,900.00
3至4年	20,000.00	20,000.00
小计	1,329,167.00	1,478,927.52
减：坏账准备	138,368.35	128,806.38
合计	1,190,798.65	1,350,121.14

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备									
按组合计提坏账准备	1,329,167.00	100.00	138,368.35	10.41	1,478,927.52	100.00	128,806.38	8.71	1,350,121.14
其中：									
账龄组合	1,329,167.00	100.00	138,368.35	10.41	1,478,927.52	100.00	128,806.38	8.71	1,350,121.14
合计	1,329,167.00	100.00	138,368.35		1,478,927.52	100.00	128,806.38		1,350,121.14

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	1,329,167.00	138,368.35	10.41

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	128,806.38			128,806.38
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	9,561.97			9,561.97
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	138,368.35			138,368.35

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	128,806.38	9,561.97			138,368.35
合计	128,806.38	9,561.97			138,368.35

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
应收退款	20,000.00	20,000.00
保证金	1,220,590.00	1,449,527.52
垫付款项	9,400.00	9,400.00
员工备用金	79,177.00	
合计	1,329,167.00	1,478,927.52

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国核工业集团有限公司	保证金	860,000.00	3年以内	64.70	103,000.00
中国广核电力股份有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	7.52	5,000.00
中国能源建设股份有限公司	保证金	70,000.00	1年以内	5.27	3,500.00
山东玲珑轮胎股份有限公司	保证金	50,000.00	1年以内	3.76	2,500.00
北京国科军友工程咨询有限公司	保证金	40,000.00	1年以内	3.01	2,000.00
合计		1,120,000.00		84.26	116,000.00

(8) 报告期无涉及政府补助的其他应收款项。

(9) 报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(10) 报告期无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债情况。

#### (五) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	200,000.00		200,000.00	200,000.00		200,000.00

对子公司投资

被投资单位	上年年末 余额	本期 增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备期 末余额
烟台核电研发中心高分子材料研究院有限公司	200,000.00			200,000.00		

(六) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上年同期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	95,547,981.78	33,946,833.35	69,545,732.54	22,056,131.21
其他业务	546,117.09	256,311.07	535,318.03	257,848.57
合计	96,094,098.87	34,203,144.42	70,081,050.57	22,313,979.78

营业收入明细:

项目	本期金额	上年同期金额
客户合同产生的收入	95,547,981.78	69,545,732.54
租赁收入	546,117.09	535,318.03
合计	96,094,098.87	70,081,050.57

2、 合同产生的收入情况

合同分类	本期金额
商品类型:	
核用产品	84,713,421.48
非核用产品	1,427,238.83
消防工程	9,407,321.47
合计	95,547,981.78
按产品大类进行分类:	
防火包覆产品收入	20,298,801.40
非能动保护装置	10,801,481.47
防火封堵产品	45,741,720.05
消防工程	9,407,321.47
其他	9,298,657.39
合计	95,547,981.78

合同分类	本期金额
按商品转让的时间分类:	
在某一时点确认	86,140,660.31
在某一时段内确认	9,407,321.47
合计	95,547,981.78

(七) 投资收益

项目	本期金额	上年同期金额
银行理财产品收益	40,096.53	311,736.16

十四、补充资料

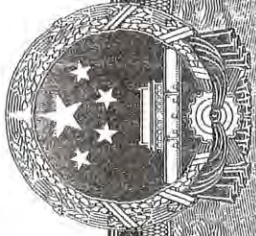
(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	-104,537.46
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	40,096.53
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	21,091.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	-43,349.93
所得税影响额	6,502.49
少数股东权益影响额(税后)	
合计	-36,847.44

(二) 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(元)	
		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	20.30	0.86	0.86
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.32	0.86	0.86

烟台金润核电材料股份有限公司  
(加盖公章)  
二〇二一年八月二十四日



# 营业执照

统一社会信用代码

913101015680937640

证照编号: 010000000202107140026

(副本)

国家企业信用信息公示系统  
扫描二维码即可  
查询企业信用信息



名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 宋建勋、杨志国

经营范围 审查企业会计报表、出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算等审计业务; 提供税务咨询; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、法律事务咨询; 经相关部门批准的其他业务。  
(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至 不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



企业管理

验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算等审计业务; 提供税务咨询; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、法律事务咨询; 经相关部门批准的其他业务。  
(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

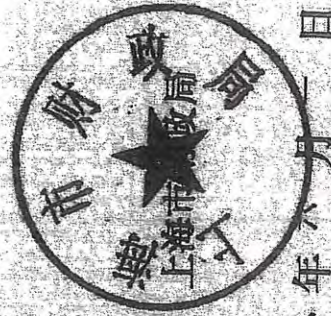
2021年07月14日



证书序号: 0001247

### 说明

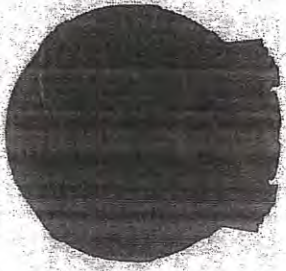
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

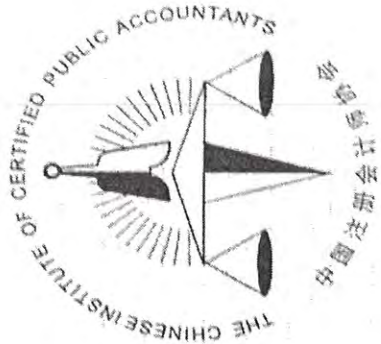
组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)





姓名 Full name 庄继宁  
 性别 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1979-04-23  
 工作单位 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码 Identity card No. 310101197904221625



本证书在有效期内使用, 逾期无效

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: 31000160614  
 No. of Certificate

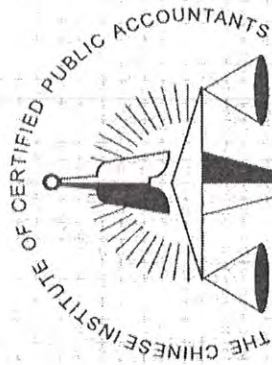
批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996 年 12 月 31 日  
 Date of Issuance /y /m /d



庄继宁(31000160614)  
 您已通过2020年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2020年08月31日

年 月 日  
 /y /m /d



中国注册会计师协会

姓名: 高旭升  
 Full name: GAO XUSHENG  
 性别: 男  
 Sex: M  
 出生日期: 1976-09-20  
 Date of birth: 1976-09-20  
 工作单位: 立信会计师事务所(普通合伙)  
 Working unit: LIXIN ACCOUNTANTS (普通合伙)  
 身份证号码: 430781197609201012  
 Identity card No: 430781197609201012



仅供年检使用, 其他无效

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: 440100480031  
 No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004年 07月 12日  
 Date of Issuance



高旭升(440100480031)  
 您已通过2020年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2020年08月31日

年 /y 月 /m 日 /d

---

关于烟台金润核电材料股份有限公司

2018 年度及 2019 年度

前期会计差错更正专项说明的专项报告



# 专项审计报告



防伪编码: 31000006202104833B

被审计单位名称: 烟台金润核电材料股份有限公司

审计内容:

报告文号: 信会师报字[2021]第ZA11254号

签字注册会计师: 庄继宁

注册会计师编号: 310000160614

签字注册会计师: 高旭升

注册会计师编号: 440100480031

事务所名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所电话: 021-23280000

事务所地址: 南京东路61号4楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。

报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>



关于烟台金润核电材料股份有限公司  
2018 年度及 2019 年度  
前期会计差错更正专项说明的专项报告

信会师报字[2021]第 ZA11254 号

烟台金润核电材料股份有限公司全体股东：

我们审计了烟台金润核电材料股份有限公司(以下简称“金润股份”) 2018 年度、2019 年度及 2020 年度的财务报表，并于 2021 年 4 月 26 日出具了报告号为信会师报字[2021]第 ZA10706 号的标准无保留意见的 2020 年度审计报告。

金润股份管理层根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定编制了后附的 2018 年度及 2019 年度前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）。

编制专项说明并确保其真实、准确、合法和完整是金润股份管理层的责任。我们将专项说明所载信息与我们审计金润股份 2018 年度及 2019 年度财务报表时所审核的会计资料及已审计财务报表中披露的相关内容进行了核对，没有发现在重大方面存在不一致的情况。

为了更好地理解金润股份 2018 年度及 2019 年度前期会计差错更正情况，专项说明应当与已审计财务报表一并阅读。

本报告仅供金润股份以临时报告的形式披露更正后的 2018 年度、  
2019 年度报告之目的使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

二〇二一年四月二十六日

**烟台金润核电材料股份有限公司**  
**2018 年度及 2019 年度**  
**前期会计差错更正专项说明**  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

烟台金润核电材料股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 2020 年度发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正,并对 2018 年度及 2019 年度财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定,现将 2018 年度及 2019 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下:

**一、前期会计差错更正的原因及内容**

**(一) 2018 年度会计差错更正情况:**

1、对公司收入跨期情况进行差错更正,并结转相应成本,同时调整应收账款余额及坏账准备。2018 年末调整增加应收账款 4,070,538.20 元,调整减少存货 414,518.52 元,调整增加其他流动负债 304,665.04 元;2018 年度调整减少营业收入 1,268,645.02 元,调整减少营业成本 1,003,698.42 元,调整增加资产减值损失 77,661.78 元,调整增加年初未分配利润 3,693,963.02 元。

2、追溯调整可供出售金融资产减值准备。同时调整减少年初未分配利润及可供出售金融资产 701,499.93 元。

3、对成本费用项目跨期情况进行差错更正及重分类更正披露。调整增加销售费用 279,913.54 元,调整减少管理费用 753,122.65 元,调整减少年初未分配利润 473,209.11 元。

4、根据更正后利润总额、净利润对所得税费用及递延所得税资产、盈余公积进行更正,调整增加所得税费用 19,590.10 元,调整增加递延所得税资产 151,205.11 元,调整增加应交税费 656,462.74 元,调整增加盈余公积 214,459.71 元,调整增加本期提取法定盈余公积 11,101.06 元,调整减少年初未分配利润 689,026.18 元。

上述会计差错更正事项共计影响本期净利润 111,010.63 元,影响未分配利润 1,930,137.37 元。



**(二) 2019年度会计差错更正情况:**

1、对公司收入跨期情况进行差错更正,并结转相应成本,同时调整应收账款余额及坏账准备。2019年末调整增加应收账款 8,097,581.66 元,调整减少存货 2,381,486.65 元,调整增加其他流动负债 988,272.54 元;2019年度调整增加营业收入 3,529,689.15 元,调整增加营业成本 1,966,968.12 元,调整增加信用减值损失 186,253.20 元,调整增加年初未分配利润 3,351,354.64 元。

2、2019年根据新金融工具准则要求,将以前年度计提的可供出售金融资产减值准备调整计入其他综合收益,调整减少其他权益工具投资 701,499.93 元,调整增加年初其他综合收益 124,500.07 元,调整减少年初未分配利润 826,000.00 元。同时追溯调整减少 2019年年初其他综合收益 702,100.00 元,调整增加年初未分配利润 702,100.00 元。

将不符合终止确认条件的已背书未到期应收票据(为商业承兑票据及信用级别较低的银行承兑票据)更正为不予以终止确认,同时根据其预期信用损失情况,计提减值准备。2019年末调整减少应收票据 2,986,452.25 元,调整增加其他流动负债 100,000.00 元,调整增加应收款项融资 3,000,000.00 元,调整增加信用减值损失 86,452.25 元。

同时追溯调整减少 2019年年初应收票据 12,219,610.36 元,调整增加应收款项融资 12,219,610.36 元。

3、对成本费用项目进行重分类更正披露。调整增加销售费用 654,790.27 元,调整减少管理费用 654,790.27 元。

4、根据更正后利润总额、净利润对所得税费用及递延所得税资产、盈余公积进行更正,调整增加所得税费用 193,502.33 元,调整增加递延所得税资产 192,110.93 元,调整增加应交税费 890,870.89 元,调整增加盈余公积 324,111.04 元,调整增加本期提取法定盈余公积 109,651.33 元,调整减少年初未分配利润 719,717.34 元。

上述会计差错更正事项共计影响本期净利润 1,096,513.25 元,影响未分配利润 3,494,599.22 元。

## 二、前期会计差错更正的影响

### (一) 更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

#### (1) 资产负债表项目

项目	2018 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	43,313,195.55	4,070,538.20	47,383,733.75
存货	5,758,521.60	-414,518.52	5,344,003.08
可供出售金融资产	701,499.93	-701,499.93	
递延所得税资产	1,103,110.20	151,205.11	1,254,315.31
应交税费	1,637,340.74	656,462.74	2,293,803.48
其他流动负债		304,665.04	304,665.04
盈余公积	2,786,497.73	214,459.71	3,000,957.44
未分配利润	23,143,479.55	1,930,137.37	25,073,616.92

续：

项目	2019 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收票据	4,629,045.00	-2,986,452.25	1,642,592.75
应收账款	47,494,140.27	8,097,581.66	55,591,721.93
应收款项融资		3,000,000.00	3,000,000.00
存货	10,062,751.48	-2,381,486.65	7,681,264.83
其他权益工具投资	701,499.93	-701,499.93	
递延所得税资产	1,475,321.00	192,110.93	1,667,431.93
应交税费	3,501,987.72	890,870.89	4,392,858.61
其他流动负债		1,088,272.54	1,088,272.54
其他综合收益	-124,500.07	-577,599.93	-702,100.00
盈余公积	4,328,507.99	324,111.04	4,652,619.03
未分配利润	32,692,285.58	3,494,599.22	36,186,884.80

(2) 利润表项目

项目	2018 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	49,511,290.64	-1,268,645.02	48,242,645.62
营业成本	16,908,840.82	-1,003,698.42	15,905,142.40
销售费用	2,097,744.77	279,913.54	2,377,658.31
管理费用	7,568,771.65	-753,122.65	6,815,649.00
资产减值损失	1,833,090.73	77,661.78	1,910,752.51
所得税费用	1,286,491.49	19,590.10	1,306,081.59
净利润	12,478,747.40	111,010.63	12,589,758.03

续:

项目	2019 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	63,661,675.21	3,529,689.15	67,191,364.36
营业成本	27,622,427.98	1,966,968.12	29,589,396.10
销售费用	2,467,408.51	654,790.27	3,122,198.78
管理费用	9,199,928.86	-654,790.27	8,545,138.59
信用减值损失	-1,404,697.81	-272,705.45	-1,677,403.26
所得税费用	2,012,839.38	193,502.33	2,206,341.71
净利润	15,420,102.62	1,096,513.25	16,516,615.87

(3) 现金流量表项目

项目	2018 年度		
	更正前	更正金额	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	47,708,392.62	-1,630,450.57	46,077,942.05
收到其他与经营活动有关的现金	1,496,480.05	1,643,180.47	3,139,660.52
购买商品、接受劳务支付的现金	18,737,065.95	-1,489,704.34	17,247,361.61
支付给职工以及为职工支付的现金	6,794,970.43	16,015.85	6,810,986.28
支付其他与经营活动有关的现金	13,886,942.66	1,566,948.48	15,453,891.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,829,841.51	-80,530.09	1,749,311.42

续：

项目	2019 年度		
	更正前	更正金额	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	75,344,254.20	-3,496,134.33	71,848,119.87
收到其他与经营活动有关的现金	2,644,580.45	1,062,396.54	3,706,976.99
购买商品、接受劳务支付的现金	27,447,830.88	-3,697,144.15	23,750,686.73
支付给职工以及为职工支付的现金	8,524,354.42	22,527.67	8,546,882.09
支付的各项税费	5,049,350.72	1,170.00	5,050,520.72
支付其他与经营活动有关的现金	18,972,487.65	-8,708,751.02	10,263,736.63
收回投资收到的现金		43,000,000.00	43,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,648,638.83	-51,540.29	2,597,098.54
投资支付的现金		53,000,000.00	53,000,000.00

烟台金润核电材料股份有限公司  
二〇二一年四月二十六日

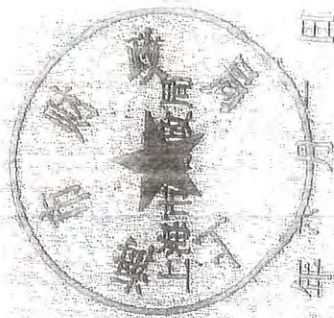




证书序号: 0001247

### 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资格凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变更的，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: 上海市人民政府

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

# 会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师: 朱建弟

经营场所: 上海南京路100号



组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业日期: 2000年12月26日 (特制财会[2000]26号)

批准执业日期: 2000年5月13日 (特制财会[2000]13号)

证书序号: 0000326

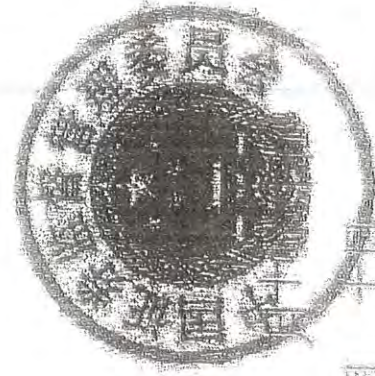
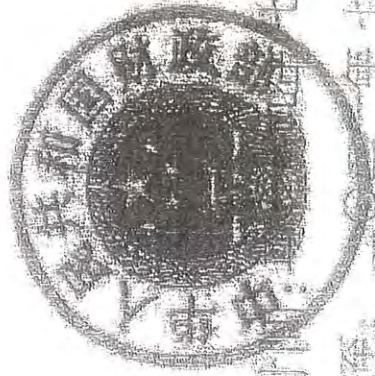
# 立信会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务

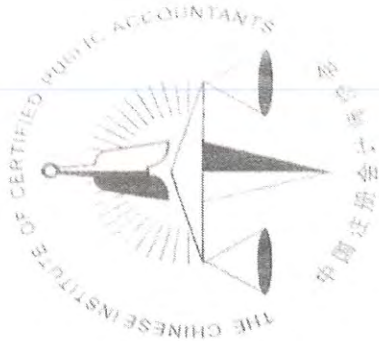
首席合伙



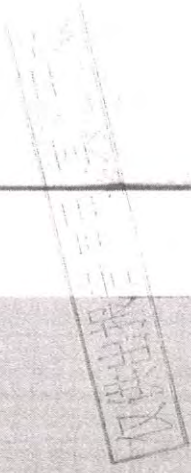
证书号: 34

发证时间: 二〇〇七年七月

证书有效期至:



姓名 Full name 庄继宁  
 性别 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1974.4.22  
 工作单位 Working unit 立信会计师事务所  
 身份证号码 Identity card No. 310111197404220022



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: 310000160614  
 No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996 年 12 月 31 日  
 Date of Issuance /y /m /d



庄继宁(310000160614)  
 您已通过2020年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2020年08月31日

年 /y 月 /m 日 /d





姓名	高旭升
Sex	男
出生日期	1976-05-20
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	立信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	430781197609201012
Identity card No.	430781197609201012



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: 440100480031  
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004年 07月 12日  
Date of Issuance

高旭升(440100480031)  
您已通过2020年年检  
上海市注册会计师协会  
2020年08月31日

年 月 日  
y m d



关于烟台金润核电材料股份有限公司  
2018年度、2019年度及2020年度  
前期会计差错更正专项说明的专项报告



防 伪 编 码： 31000006202149264L

被审计单位名称： 烟台金润核电材料股份有限公司

报 告 文 号： 信会师报字[2021]第ZA15535号

签字注册会计师： 庄继宁

注 师 编 号： 310000160614

签字注册会计师： 高旭升

注 师 编 号： 440100480031

事 务 所 名 称： 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话： 021-23280000

事 务 所 地 址： 南京东路61号4楼

---

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。

报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>



关于烟台金润核电材料股份有限公司  
2018年度、2019年度及2020年度  
前期会计差错更正专项说明的专项报告

信会师报字[2021]第 ZA15535 号

烟台金润核电材料股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的烟台金润核电材料股份有限公司（以下简称“金润股份”）管理层编制的《2018年度、2019年度及2020年度前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）进行专项审核。

金润股份管理层根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定编制了专项说明。

编制专项说明并确保其真实、准确、合法和完整是金润股份管理层的责任。我们将专项说明所载信息与我们审计金润股份2018年度、2019年度及2020年度财务报表时所审核的会计资料及已审计财务报表中披露的相关内容进行了核对，没有发现在重大方面存在不一致的情况。

为了更好地理解金润股份2018年度、2019年度及2020年度前期会计差错更正情况，专项说明应当与已审计财务报表一并阅读。

本报告仅供金润股份以临时报告的形式披露更正后的 2018 年度、  
2019 年度及 2020 年度报告之目的使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

二〇二一年九月二十八日

**烟台金润核电材料股份有限公司**  
**2018 年度、2019 年度及 2020 年度**  
**前期会计差错更正专项说明**  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

烟台金润核电材料股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于近期发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正,并对 2018 年度、2019 年度及 2020 年度财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定,现将 2018 年度、2019 年度及 2020 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下:

**一、前期会计差错更正的原因及内容**

**(一) 2018 年度会计差错更正情况:**

1、对公司收入跨期情况进行差错更正,并结转相应成本。2018 年度调整减少营业收入 2,046,487.34 元,调整减少营业成本 611,515.76 元,调整增加年初未分配利润 1,434,971.58 元。

2、对成本费用项目跨期情况进行差错更正及重分类更正披露。调整增加应付账款 97,046.65 元,调整增加销售费用 109,398.73 元,调整减少管理费用 12,352.08 元。

3、根据更正后利润总额、净利润对所得税费用及盈余公积进行更正,调整减少所得税费用 229,802.73 元,调整减少应交税费 14,556.99 元,调整减少盈余公积 8,248.97 元,调整减少利润分配-提取法定盈余公积 130,221.55 元,调整减少年初未分配利润 337,218.32 元。

上述会计差错更正事项共计影响未分配利润-74,240.69 元。

**(二) 2019 年度会计差错更正情况:**

1、对费用项目跨期情况进行差错更正及重分类更正披露。调整减少销售费用 37,678.62 元,调整减少管理费用 59,368.03 元,调整减少年初未分配利润 97,046.65 元。

2、根据更正后利润总额、净利润对所得税费用及盈余公积进行更正,调整增加所得税费用 14,556.99 元,调整增加利润分配-提取法定盈余公积 8,248.97 元,调整增加年初未分配利润 22,805.96 元。

(三) 2020 年度会计差错更正情况:

1、合并财务报表

对成本费用项目进行重分类更正披露。调整增加销售费用 645,137.87 元，调整减少管理费用 372,918.06 元，调整减少营业成本 272,219.81 元。

2、母公司财务报表

对成本费用项目进行重分类更正披露。调整增加销售费用 645,137.87 元，调整减少管理费用 372,918.06 元，调整减少营业成本 272,219.81 元。

二、前期会计差错更正的影响

(一) 更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

(1) 资产负债表项目

项目	2018 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应付账款	7,490,233.11	97,046.65	7,587,279.76
应交税费	2,293,803.48	-14,556.99	2,279,246.49
盈余公积	3,000,957.44	-8,248.97	2,992,708.47
未分配利润	25,073,616.92	-74,240.69	24,999,376.23

前述前期会计差错对 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日资产负债表项目及金额无影响。

(2) 利润表项目

项目	2018 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	48,242,645.62	-2,046,487.34	46,196,158.28
营业成本	15,905,142.40	-611,515.76	15,293,626.64
销售费用	2,377,658.31	109,398.73	2,487,057.04
管理费用	6,815,649.00	-12,352.08	6,803,296.92
所得税费用	1,306,081.59	-229,802.73	1,076,278.86
净利润	12,589,758.03	-1,302,215.50	11,287,542.53

烟台金润核电材料股份有限公司  
2018 年度、2019 年度及 2020 年度  
前期会计差错更正专项说明

续：

项目	2019 年度		
	更正前	更正金额	更正后
销售费用	3,122,198.78	-37,678.62	3,084,520.16
管理费用	8,545,138.59	-59,368.03	8,485,770.56
所得税费用	2,206,341.71	14,556.99	2,220,898.70
净利润	16,516,615.87	82,489.66	16,599,105.53

续：

合并利润表

项目	2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业成本	56,774,705.48	-272,219.81	56,502,485.67
销售费用	5,009,417.52	645,137.87	5,654,555.39
管理费用	12,782,743.28	-372,918.06	12,409,825.22

母公司利润表

项目	2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业成本	56,774,705.48	-272,219.81	56,502,485.67
销售费用	5,009,417.52	645,137.87	5,654,555.39
管理费用	12,782,743.28	-372,918.06	12,409,825.22

(3) 现金流量表项目

项目	2019 年度		
	更正前	更正金额	更正后
购买商品、接受劳务支付的现金	23,750,686.73	359,972.22	24,110,658.95
支付其他与经营活动有关的现金	10,263,736.63	-359,972.22	9,903,764.41



烟台金润核电材料股份有限公司  
2018 年度、2019 年度及 2020 年度  
前期会计差错更正专项说明

续：

合并现金流量表项目

项目	2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
购买商品、接受劳务支付的现金	51,768,916.97	-272,219.81	51,496,697.16
支付其他与经营活动有关的现金	15,905,786.69	272,219.81	16,178,006.50

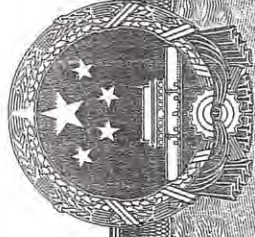
母公司现金流量表项目

项目	2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
购买商品、接受劳务支付的现金	51,768,916.97	-272,219.81	51,496,697.16
支付其他与经营活动有关的现金	15,745,537.69	272,219.81	16,017,757.50

烟台金润核电材料股份有限公司

二〇二一年九月二十八日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202107140026

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、监  
管信息。



名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建伟, 杨志国

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,出具有关审计报告;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;信息系统领域内的技术服务。  
依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至 不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



登记机关

2021年07月14日

证书序号: 0001247

### 说明

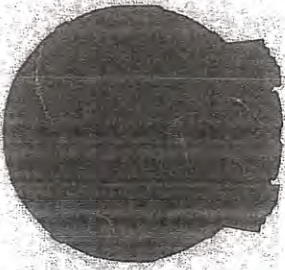
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟  
 主任会计师: 上海市黄浦区南京东路61号四楼  
 经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

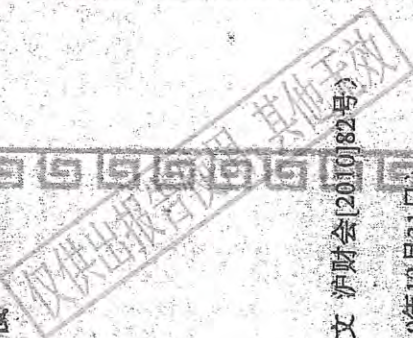


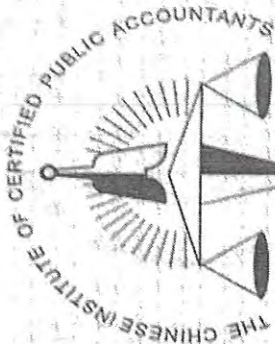
组织形式: 特殊普通合伙企业

执业证书编号: 310000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕25号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)





中国注册会计师协会

姓名 Full name: 庄继宁  
 性别 Sex: 女  
 出生日期 Date of birth: 1976-04-22  
 工作单位 Working unit: 立信会计师事务所(普通合伙)  
 身份证号码 Identity card No.: 310101197604221625



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: 310000160614  
 No. of Certificate

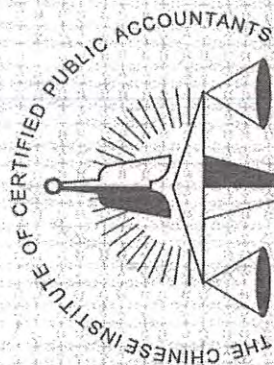
批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996年 12月 31日  
 Date of Issuance /y /m /d



庄继宁(310000160614)  
 您已通过2020年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2020年08月31日

年 月 日  
 /y /m /d



中国注册会计师协会

姓 Full name 高旭升  
 性 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1976-09-20  
 工作单位 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码 Identity card No. 430781197609201012



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.



高旭升(440100480031)  
 您已通过2020年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2020年08月31日

年 月 日  
 /y /m /d

证书编号: 440100480031  
 No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004年 07月 12日  
 Date of Issuance /y /m /d