

都江堰市聚恒益新材料有限公司
审计报告及财务报表
2019 年度、2020 年度
信会师报字[2021]第 ZB50077 号

都江堰市聚恒益新材料有限公司

审计报告及财务报表

(2019年1月1日至2020年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-68

审计报告

信会师报字[2021]第 ZB50077 号

都江堰市聚恒益新材料有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了都江堰市聚恒益新材料有限公司（以下简称聚恒益新材料）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 年度及 2020 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了聚恒益新材料 2019 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度及 2020 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，我们独立于聚恒益新材料，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、 管理层对财务报表的责任

聚恒益新材料管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估聚恒益新材料的持续经营能力，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。

四、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，就可能导致对聚恒益新材料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聚恒益新材料不能持续经营。

(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。

我们与管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:



中国注册会计师:



中国·上海

二〇二一年三月二十八日



都江堰市聚恒益新材料有限公司
资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2020.12.31	2019.12.31
流动资产:			
货币资金	(一)	3,465,268.30	5,876,135.31
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)	3,769,311.96	4,858,698.01
应收款项融资	(三)	550,050.28	370,601.60
预付款项	(四)	781,796.40	708,746.22
其他应收款	(五)	1,733,414.77	12,910,556.34
存货	(六)	3,139,467.75	5,923,586.24
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			
流动资产合计		13,439,309.46	30,648,323.72
非流动资产:			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(七)	13,181,457.25	11,771,108.44
在建工程	(八)		730,713.89
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(九)	2,449,132.52	2,508,266.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(十)	846,179.87	279,660.19
其他非流动资产	(十一)	33,200.00	472,040.00
非流动资产合计		16,509,969.64	15,761,789.02
资产总计		29,949,279.10	46,410,112.74

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:

都江堰市聚恒益新材料有限公司
资产负债表（续）
（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	2020.12.31	2019.12.31
流动负债：			
短期借款	(十二)	11,045,740.74	14,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十三)	1,542,403.73	1,615,622.90
预收款项	(十四)		1,186,197.38
合同负债	(十五)	270,311.40	
应付职工薪酬	(十六)	626,528.60	626,381.27
应交税费	(十七)	6,718,531.60	637,971.57
其他应付款	(十八)	3,993,105.80	8,025,575.83
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	(十九)	35,140.48	
流动负债合计		24,231,762.35	26,091,748.95
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		24,231,762.35	26,091,748.95
所有者权益：			
股本	(二十)	3,200,000.00	3,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十一)	894,029.87	894,029.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十二)	1,623,486.88	1,623,486.88
未分配利润	(二十三)		14,600,847.04
所有者权益合计		5,717,516.75	20,318,363.79
负债和所有者权益总计		29,949,279.10	46,410,112.74

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：

都江堰市聚恒益新材料有限公司
利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2020 年度	2019 年度
一、营业收入	(二十四)	28,812,407.55	26,283,575.54
减: 营业成本	(二十四)	16,436,420.35	19,157,529.38
税金及附加	(二十五)	429,104.50	413,728.81
销售费用			
管理费用	(二十六)	1,723,769.75	1,726,505.32
研发费用			
财务费用	(二十七)	1,120,915.63	1,864,670.36
其中: 利息费用		1,113,995.47	1,827,210.14
利息收入		2,142.34	1,951.66
加: 其他收益	(二十八)	14,105.35	785.02
投资收益 (损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(二十九)	-2,266,078.69	-379,946.24
资产减值损失 (损失以“-”号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		6,850,223.98	2,741,980.45
加: 营业外收入	(三十)	14,774.20	
减: 营业外支出	(三十一)	429,377.79	1,518,783.98
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		6,435,620.39	1,223,196.47
减: 所得税费用	(三十二)	1,623,555.58	21,013.89
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		4,812,064.81	1,202,182.58
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		4,812,064.81	1,202,182.58
(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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备 (现金流量套期损益的有效部分)			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		4,812,064.81	1,202,182.58
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

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:

都江堰市聚恒益新材料有限公司
现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2020 年度	2019 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		26,888,685.05	30,767,028.86
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(三十三)	7,629,234.66	13,178,437.71
经营活动现金流入小计		34,517,919.71	43,945,466.57
购买商品、接受劳务支付的现金		10,470,408.96	11,616,867.14
支付给职工以及为职工支付的现金		3,078,853.09	3,178,337.00
支付的各项税费		2,720,616.20	3,270,135.06
支付其他与经营活动有关的现金	(三十三)	15,337,820.31	20,438,840.47
经营活动现金流出小计		31,607,698.56	38,504,179.67
经营活动产生的现金流量净额		2,910,221.15	5,441,286.90
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			41,700.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			41,700.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		602,489.20	27,846.40
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		602,489.20	27,846.40
投资活动产生的现金流量净额		-602,489.20	13,853.60
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		13,045,740.74	19,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		13,045,740.74	19,000,000.00
偿还债务支付的现金		16,000,000.00	17,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		744,339.70	833,241.50
支付其他与筹资活动有关的现金	(三十三)	1,020,000.00	700,000.00
筹资活动现金流出小计		17,764,339.70	19,033,241.50
筹资活动产生的现金流量净额		-4,718,598.96	-33,241.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加: 期初现金及现金等价物余额		5,876,135.31	4,542,336.31
六、期末现金及现金等价物余额		3,465,268.30	5,876,135.31

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:

都江堰市聚恒益新材料有限公司
所有者权益变动表
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2020 年度										所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	3,200,000.00				894,029.87				1,623,486.88	14,600,847.04	20,318,363.79
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	3,200,000.00				894,029.87				1,623,486.88	14,600,847.04	20,318,363.79
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										-14,600,847.04	-14,600,847.04
(一) 综合收益总额										4,812,064.81	4,812,064.81
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配										-19,412,911.85	-19,412,911.85
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配										-19,412,911.85	-19,412,911.85
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	3,200,000.00				894,029.87				1,623,486.88		5,717,516.75

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:

都江堰市聚恒益新材料有限公司
所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2019 年度							所有者权益合计		
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	3,200,000.00			894,029.87				1,623,486.88	13,398,664.46	19,116,181.21
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	3,200,000.00			894,029.87				1,623,486.88	13,398,664.46	19,116,181.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,202,182.58	1,202,182.58
（一）综合收益总额									1,202,182.58	1,202,182.58
（二）所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者（或股东）的分配										
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	3,200,000.00			894,029.87				1,623,486.88	14,600,847.04	20,318,363.79

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：

都江堰市聚恒益新材料有限公司 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

都江堰市聚恒益新材料有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系于 2003 年 6 月 27 日经都江堰市行政审批局批准,由胡宗贵、郑仕德共同发起设立的有限责任公司。公司的统一社会信用代码为 91510181749738285E;注册地为四川省成都市都江堰市四川都江堰经济开发区凤鸣路 1 号;法定代表人为肖志琼;注册资本为 320.00 万元。经营范围:新材料技术研发、石墨及碳素制品制造、石墨及碳素制品销售、金属制品销售、非居住房地产租赁。

本财务报表业经公司全体股东于 2021 年 3 月 28 日批准报出。

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”)。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

(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、2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度、2020 年度的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) 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。

(六) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关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外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。）折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(七) 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

自2019年1月1日起的会计政策

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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；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且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的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具);除此之外的其他金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资,本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)。

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。

2019 年 1 月 1 日前的会计政策

金融资产和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资产或金融负债,包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债;持有至到期投资;应收款项;可供出售金融资产;其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

自 2019 年 1 月 1 日起的会计政策

(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。

2019 年 1 月 1 日前的会计政策

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）
取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。
持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。
处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公

允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入,计入投资收益。实际利率在取得时确定,在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时,将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权,以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权,包括应收账款、其他应收款等,以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额;具有融资性质的,按其现值进行初始确认。收回或处置时,将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。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,按照成本计量。处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时,如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,则终止确认该金融资产;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）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，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）、可供出售金融资产的情形）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、 金融负债终止确认条件

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

自2019年1月1日起适用的会计政策

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

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。

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。

对于应收账款，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、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，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。

2019年1月1日前适用的会计政策

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售权益工具投资的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以

转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

(2) 应收款项坏账准备:

① 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准: 期末单项余额大于人民币 300 万元的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法: 单独进行减值测试, 如有客观证据表明其已发生减值, 按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备, 计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项, 将其归入相应组合计提坏账准备。

② 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1、押金、备用金等	不计提坏账
组合 2、经过测试后未发生减值的合并范围内关联方	不计提坏账
组合 3、超过信用期限	其他方法
组合 4、单项已经计提坏账准备之外的应收款项 (不含组合 1、2、3)	账龄分析法

组合 4, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内的 1-6 个月		
1 年以内的 7-12 个月	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	100.00	100.00
5 年以上	100.00	100.00

组合3，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
信用期限组合		
信用期 0-30 天	0.00	0.00
超过信用期在 60-90 天以内的	50.00	0.00
超过信用期 90 天以上	100.00	0.00

③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项，有客观的证据表明可能发生了减值，如债务人出现撤销、破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍不能收回、现金流量严重不足等情况。
坏账准备的计提方法	将其从相关的组合中分离出来，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，计提坏账准备，单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

(3) 持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(八) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料、物料等。主要包括：在途物资、原材料、周转材料、低值易耗品、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

2、 发出存货的计价方法

领用或发出存货，采用加权平均法及个别认定法确定其实际成本。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

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。

(九) 持有待售

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。

(十) 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。

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的长期股权投资，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的长期股权投资的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的长期股权投资，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

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

3、 后续计量及损益确认方法

(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。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按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,在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降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;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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的,购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益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。

(十一) 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。

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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益,则选择不同折旧率或折旧方法,分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产,能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。

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（%）
房屋建筑物	年限平均法	20-40	5.00	4.75-2.34
机器设备	年限平均法	10-20	5.00	9.50-4.75
运输设备	年限平均法	10	5.00	9.50
其他设备	年限平均法	5-8	5.00	19.00-11.88

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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。

(十二) 在建工程

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

(十三) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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。

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。

2、借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或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

权平均利率计算确定。

(十四) 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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的无形资产的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的初始投资成本。

(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按直线法摊销；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）	依据
土地使用权	50	法律或合同规定年限
计算机软件	5--10	估计技术进步、更新换代年限
商标使用权	10	法律或合同规定年限

本公司的土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

每年度终了，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。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。如发生改变，则作为会计估计变更处理。

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

将无法预见该资产为本公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为本公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自上而下的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

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。

内部研发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足资本化条件的确认为无形资产，不满足资本化条件的于发生时计入当期损益。

5、开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 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；
- 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。

本公司研究开发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。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

(十五) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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。

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。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

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。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十六) 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专卖店装修费、租赁改造支出、网站开发费、专卖店展示道具费、其他。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

长期待摊费用能够确定受益期限的，按受益期限分期摊销，不能确定受益期限的按不超过十年期限摊销。

(十七) 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。

(十八) 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。

职工福利费为非货币性福利的,如能够可靠计量的,按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 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。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格

两者的差额，确认结算利得或损失。

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。

(十九) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (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。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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。

(二十) 收入

自2020年1月1日起的会计政策

1、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，属于在某一时间段内履行履约义务，否则，属于在某一时间点履行履约义务：

- 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。

对于在某一时间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。

对于在某一时间点履行的履约义务，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、销售商品收入确认的一般原则：

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量

2、本公司销售商品的具体收入确认原则

预收款销售及直接收款销售：收款后客户提货的，人员通知仓库办理相关的出库手续，货物发出后即确认收入的实现；

3、提供劳务确认收入的一般原则

本公司长期为客户提供重复的劳务收取的劳务费，在相关劳务活动发生时确认收入。

本公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，应正确预计已经发生的劳务成本能够得到补偿和不能得到补偿，分别进行会计处理：

- (1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，应按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本。
- (2) 已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，应将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司提供劳务的具体收入确认原则：

① 供加工劳务

本公司利用现有资源为委托方加工石墨制品等，在规定的交货期加工完成达到委托方要求确认加工费收入。

4、让渡资产使用权收入的一般原则：

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：①利息收入金额：按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。②经营租出资产：租赁期内各个期间按照直线法确认，或有租金在实际发生时计入当期损益，预收款项在相关租赁期内摊销确认当期收入。

(二十一) 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。

(二十二) 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：

- ①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。
- ② 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。

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。

(二十三) 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。

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

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

(二十四) 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。

(二十五) 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。

(二十六) 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《财政部关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》和《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》

财政部分别于2019年4月30日和2019年9月19日发布了《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）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会〔2019〕16号），对一般企业财务报表格式进行了修订。

本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1) 资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”列示；“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”列示；比较数据相应调整。	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”上年年末余额1,704,553.11元，“应收账款”上年年末余额8,570,255.43元； “应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”上年年末余额0.00元，“应付账款”上年年末余额4,864,506.07元。

(2) 执行《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》（2017年修订）（以下合称“新金融工具准则”）

财政部于 2017 年度修订了《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》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，因追溯调整产生的累积影响数调整 2019 年年初留存收益和其他综合收益，2018 年度的财务报表未做调整。

执行新金融工具准则的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1) 应收票据重分类为“应收款项融资”。	应收票据：减少 1,704,553.11 元； 应收款项融资：增加 1,704,553.11 元。

原金融工具准则		新金融工具准则	
(含其他流动资产)	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(债务工具)	(含其他流动资产) 其他债权投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益
	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(权益工具)	(含其他流动资产) 交易性金融资产 其他非流动金融资产 其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入当期损益 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益
长期应收款	摊余成本	交易性金融资产 其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益
衍生金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益	长期应收款	摊余成本
		交易性金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益
		衍生金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益

(2) 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,2019年度及2018年度的财务报表不做调整。执行该准则的主要影响如下:

会计政策变更的内容和原因	审批权限	受影响的报表项目	对2020年1月1日余额的影响金额
将与本期确认收入相关的预收款项重分类至合同负债。	/	预收账款	-1,186,197.38
		合同负债	1,049,732.19
		其他流动负债	136,465.19

与原收入准则相比,执行新收入准则对2020年度财务报表相关项目的影响如下:

受影响的资产负债表项目	对2020年12月31日余额的影响金额
预收账款	-303,451.88
合同负债	270,311.40
其他流动负债	35,140.48

2、首次执行新金融工具准则和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

(1) 2019年1月1日首次执行新金融工具准则调整2019年年初财务报表相关项目情况:

项目	2018年12月31日余额	2019年1月1日余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动资产:					
货币资金	454,236.31	454,236.31			
交易性金融资产					

项目	2018 年 12 月 31	2019 年 1 月 1	调整数		
	日余额	日余额	重分类	重新计量	合计
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	1,704,553.11		-1,704,553.11		-1,704,553.11
应收账款	8,570,255.43	8,570,255.43			
应收款项融资		1,704,553.11	1,704,553.11		1,704,553.11
预付款项	2,091,576.77	2,091,576.77			
其他应收款	10,673,373.57	10,673,373.57			
存货	6,066,571.27	6,066,571.27			
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产					
流动资产合计	29,560,566.46	29,560,566.46			
非流动资产：					
债权投资					
可供出售金融资产					
其他债权投资					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资					
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	15,282,149.02	15,282,149.02			
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	2,567,400.48	2,567,400.48			
开发支出					

都江堰市聚恒益新材料有限公司
2019年度至2020年度
财务报表附注

项目	2018年12月31 日余额	2019年1月1 日余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	184,673.63	184,673.63			
其他非流动资产					
非流动资产合计	18,034,223.13	18,034,223.13			
资产总计	47,594,789.59	47,594,789.59			
流动负债：					
短期借款	12,500,000.00	12,500,000.00			
交易性金融负债					
以公允价值计量且其 变动计入当期损益的金 融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	4,804,506.07	4,804,506.07			
预收款项	1,239,161.95	1,239,161.95			
应付职工薪酬	633,115.97	633,115.97			
应交税费	1,217,378.56	1,217,378.56			
其他应付款	8,084,445.83	8,084,445.83			
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	28,478,608.38	28,478,608.38			
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					

项目	2018年12月31日 日余额	2019年1月1日 日余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
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	28,478,608.38	28,478,608.38			
所有者权益：					
股本	3,200,000.00	3,200,000.00			
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	894,029.87	894,029.87			
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	1,623,486.88	1,623,486.88			
未分配利润	13,398,664.46	13,398,664.46			
所有者权益合计	19,116,181.21	19,116,181.21			
负债和所有者权益总计	47,594,789.59	47,594,789.59			

(2) 2020年1月1日首次执行新收入准则调整2020年年初财务报表相关项目情况

项目	2019年12月31日 日余额	2020年1月1日 日余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
预收款项	1,186,197.38		-1,186,197.38		-1,186,197.38
合同负债		1,049,732.19	1,049,732.19		1,049,732.19
其他流动负债		136,465.19	136,465.19		136,465.19

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率	
		2020 年度	2019 年度
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	13%、9%	16%、13%、10%、9%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%	5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%	25%

(二) 税收优惠

根据《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 2 号）规定：自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。公司 2019 年度享受小型微利企业的税收优惠政策。

五、 财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2020.12.31	2019.12.31
库存现金	117,275.98	543,630.43
银行存款	3,347,992.32	5,332,504.88
其他货币资金		
合计	3,465,268.30	5,876,135.31
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2020.12.31	2019.12.31
1-6月	3,617,217.30	1,639,872.13
7-12月		730,964.00
1年以内小计	3,617,217.30	2,370,836.13
1至2年	815,194.00	2,804,340.00
2至3年	2,713,400.00	720.12
3至4年	720.12	
4至5年		
5年以上		
小计	7,146,531.42	5,175,896.25
减：坏账准备	3,377,219.46	317,198.24
合计	3,769,311.96	4,858,698.01

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

2020年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,360,000.00	47.02	3,360,000.00	100.00	
其中：					
按单项计提坏账准备	3,360,000.00	47.02	3,360,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	3,786,531.42	52.98	17,219.46	0.45	3,769,311.96
其中：					
账龄分析组合	3,786,531.42	52.98	17,219.46	0.45	3,769,311.96
合计	7,146,531.42	100.00	3,377,219.46		3,769,311.96

2019年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,175,896.25	100.00	317,198.24	6.13	4,858,698.01
其中:					
账龄分析组合	5,175,896.25	100.00	317,198.24	6.13	4,858,698.01
合计	5,175,896.25	100.00	317,198.24		4,858,698.01

按单项计提坏账准备:

名称	2020.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市斯诺实业发展有限公司永丰县分公司	3,360,000.00	3,360,000.00	100.00	已一审判决, 对方上诉过程中, 二审尚未结束, 应收收回可能性较小
合计	3,360,000.00	3,360,000.00		

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1-6 个月	3,617,217.30		
7-12 个月			5.00
1 年以内小计	3,617,217.30		
1 至 2 年	168,594.00	16,859.40	10.00
2 至 3 年			30.00
3 至 4 年	720.12	360.06	50.00
4 至 5 年			100.00
5 年以上			100.00
合计	3,786,531.42	17,219.46	

账龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1-6 个月	1,639,872.13		
7-12 个月	730,964.00	36,548.20	5.00
1 年以内小计	2,370,836.13	36,548.20	
1 至 2 年	2,804,340.00	280,434.00	10.00
2 至 3 年	720.12	216.04	30.00
3 至 4 年			50.00
4 至 5 年			100.00
5 年以上			100.00
合计	5,175,896.25	317,198.24	

本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2018.12.31	2019.1.1	本期变动金额			2019.12.31
			计提	收回或转回	转销或核销	
账龄分析组合	72.01	72.01	317,126.23			317,198.24
合计	72.01	72.01	317,126.23			317,198.24

类别	2019.12.31	2020.1.1	本期变动金额			2020.12.31
			计提	收回或转回	转销或核销	
账龄分析组合	317,198.24	317,198.24	3,060,021.22			3,377,219.46
合计	317,198.24	317,198.24	3,060,021.22			3,377,219.46

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2020.12.31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
深圳市斯诺实业发展有限公司 永丰县分公司	3,360,000.00	47.02	3,360,000.00
成都炭素有限责任公司	1,526,919.20	21.37	
宜宾金石新材料科技有限公司	1,113,661.56	15.58	
唐山金湾特碳石墨有限公司	579,219.54	8.10	
宝丰县五星石墨有限公司	381,627.00	5.34	
合计	6,961,427.30	97.41	3,360,000.00

单位名称	2019.12.31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
深圳市斯诺实业发展有限公司 永丰县分公司	3,360,000.00	64.92	303,670.00
成都炭素有限责任公司	1,599,235.33	30.90	
惠州云海石化有限公司	84,230.00	1.63	8,423.00
江苏拓海碳素材料有限公司	84,364.00	1.63	4,218.20
广元市博元铝业有限责任公司	40,636.80	0.79	
合计	5,168,466.13	99.86	316,311.20

(三) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	2020.12.31	2019.12.31
应收票据	550,050.28	370,601.60
应收账款		
合计	550,050.28	370,601.60

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	2019.1.1	本期新增	本期终止确认	其他变动	2019.12.31	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	1,704,553.11	23,795,930.30	25,129,881.81		370,601.60	
合计	1,704,553.11	23,795,930.30	25,129,881.81		370,601.60	
项目	2019.12.31	本期新增	本期终止确认	其他变动	2020.12.31	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	370,601.60	27,375,346.88	27,195,898.20		550,050.28	
合计	370,601.60	27,375,346.88	27,195,898.20		550,050.28	

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	2020.12.31		2019.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	14,734,213.83		8,915,073.70	
合计	14,734,213.83		8,915,073.70	

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2020.12.31		2019.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	213,471.49	27.31	702,497.33	99.12
1至2年	568,324.91	72.69		
2至3年			6,248.89	0.88
3年以上				
合计	781,796.40	100.00	708,746.22	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	2020.12.31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
彭州市齐盛炭素制品有限责任公司	548,568.00	70.17
眉山四杰新材料有限公司	103,670.55	13.26
成都市珉电科技有限公司	100,000.00	12.79
肖清	19,200.00	2.46
中石油四川岷江销售分公司	8,686.94	1.11
合计	780,125.49	99.79

预付对象	2019.12.31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
彭州市齐盛炭素制品有限责任公司	548,568.00	77.40
眉山四杰新材料有限公司	103,670.55	14.63
中石油四川岷江销售分公司	20,702.36	2.92
肖清	19,200.00	2.71
太原市迎泽柯木炭材料科技咨询服务 务中心	6,700.00	0.95
合计	698,840.91	98.61

(五) 其他应收款

项目	2020.12.31	2019.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,733,414.77	12,910,556.34
合计	1,733,414.77	12,910,556.34

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	2020.12.31	2019.12.31
1-6个月	997,935.03	3,040,306.23
7-12个月	90,000.00	8,946,674.84
1年以内小计	1,087,935.03	11,986,981.07
1至2年	349,306.23	644,665.57
2至3年	254,665.57	1,051,824.73
3至4年	49,007.94	28,527.50
4至5年		
5年以上		
小计	1,740,914.77	13,711,998.87
减：坏账准备	7,500.00	801,442.53
合计	1,733,414.77	12,910,556.34

(2) 按坏账计提方法分类披露

2020年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,740,914.77	100.00	7,500.00	0.43	1,733,414.77
其中：					

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
往来款	837,935.03	48.13	7,500.00	0.90	830,435.03
保证金	902,979.74	51.87			902,979.74
合计	1,740,914.77	100.00	7,500.00		1,733,414.77

2019年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	13,711,998.87	100.00	801,442.53	5.84	12,910,556.34
其中：					
往来款	13,089,019.13	95.46	801,442.53	6.12	12,287,576.60
保证金	622,979.74	4.54			622,979.74
合计	13,711,998.87	100.00	801,442.53		12,910,556.34

(3) 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	2020.12.31			2019.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
往来款	837,935.03	7,500.00	0.90	13,089,019.13	801,442.53	6.12
保证金	902,979.74			622,979.74		
合计	1,740,914.77	7,500.00		13,711,998.87	801,442.53	

(4) 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)	
2019.1.1 余额	738,622.52			738,622.52
2019.1.1 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	62,820.01			62,820.01
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019.12.31 余额	801,442.53			801,442.53

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)	
2019.12.31 余额	801,442.53			801,442.53
2019.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	793,942.53			793,942.53
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020.12.31 余额	7,500.00			7,500.00

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
2019.1.1 余额	11,411,996.09			11,411,996.09
2019.1.1 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				
本期新增	15,395,669.62			15,395,669.62
本期终止确认	13,095,666.84			13,095,666.84
其他变动				
2019.12.31 余额	13,711,998.87			13,711,998.87

账面余额	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)	
2019.12.31 余额	13,711,998.87			13,711,998.87
2019.12.31 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				
本期新增	11,130,076.50			11,130,076.50
本期终止确认	23,101,160.60			23,101,160.60
其他变动				
2020.12.31 余额	1,740,914.77			1,740,914.77

(5) 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2018.12.31	2019.1.1	本期变动金额			2019.12.31
			计提	收回或转回	转销或核销	
往来款	738,622.52	738,622.52	62,820.01			801,442.53
合计	738,622.52	738,622.52	62,820.01			801,442.53

类别	2019.12.31	本期变动金额			2020.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
往来款	801,442.53		793,942.53		7,500.00
合计	801,442.53		793,942.53		7,500.00

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	账面余额	
	2020.12.31	2019.12.31
往来款	837,935.03	13,089,019.13
保证金	902,979.74	622,979.74
合计	1,740,914.77	13,711,998.87

(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	2020.12.31	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
胡宗贵	往来款	717,935.03	1年以内	41.24	
四川岷江水利水电股份都江堰供电分公司	保证金	702,979.74	1年以内	40.38	
都江堰市集能燃气有限公司	保证金	200,000.00	1-2年	11.49	
何学连	往来款	120,000.00	1-2年	6.89	7,500.00
合计		1,740,914.77		100.00	7,500.00

单位名称	款项性质	2019.12.31	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
胡宗贵	往来款	13,058,187.01	1-6个月 2,691,000.00、7-12个月 8,945,842.72、1-2年 390,000.00、2-3年 1,002,816.79、3-4年 28,527.50	95.23	815,400.92
四川岷江水利水电股份 都江堰供电分公司	保证金	422,979.74	1年以内	3.08	
都江堰市集能燃气有 限公司	保证金	200,000.00	1-6个月	1.46	
何学连	往来款	30,000.00	1-6个月	0.22	
手续费	往来款	832.12	7-12个月	0.01	41.61
合计		13,711,998.87		100.00	815,442.53

(六) 存货

1、 存货分类

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,167,968.82		1,167,968.82	2,303,412.22		2,303,412.22
库存商品	1,971,498.93		1,971,498.93	3,620,174.02		3,620,174.02
合计	3,139,467.75		3,139,467.75	5,923,586.24		5,923,586.24

(七) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2020.12.31	2019.12.31
固定资产	13,181,457.25	11,771,108.44
固定资产清理		
合计	13,181,457.25	11,771,108.44

2、 固定资产情况

项目	机器设备	房屋建筑物	办公设备	运输工具	合计
1. 账面原值					
(1) 2018.12.31	19,137,251.98	10,411,084.70	93,719.83	37,669.00	29,679,725.51
(2) 本期增加金额	62,487.94				62,487.94
—购置	62,487.94				62,487.94
—在建工程转入					
(3) 本期减少金额	3,405,350.34				3,405,350.34
—处置或报废	3,405,350.34				3,405,350.34
(4) 2019.12.31	15,794,389.58	10,411,084.70	93,719.83	37,669.00	26,336,863.11
2. 累计折旧					
(1) 2018.12.31	11,198,077.47	3,083,327.80	89,033.84	27,137.38	14,397,576.49
(2) 本期增加金额	1,512,515.96	497,759.73		3,578.56	2,013,854.25
—计提	1,512,515.96	497,759.73		3,578.56	2,013,854.25
(3) 本期减少金额	1,845,676.07				1,845,676.07
—处置或报废	1,845,676.07				1,845,676.07
(4) 2019.12.31	10,864,917.36	3,581,087.53	89,033.84	30,715.94	14,565,754.67
3. 减值准备					
(1) 2018.12.31					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2019.12.31					

项目	机器设备	房屋建筑物	办公设备	运输工具	合计
4. 账面价值					
(1) 2019.12.31 账面价值	4,929,472.22	6,829,997.17	4,685.99	6,953.06	11,771,108.44
(2) 2018.12.31 账面价值	7,939,174.51	7,327,756.90	4,685.99	10,531.62	15,282,149.02

项目	机器设备	房屋建筑物	办公设备	运输工具	合计
1. 账面原值					
(1) 2019.12.31	15,794,389.58	10,411,084.70	93,719.83	37,669.00	26,336,863.11
(2) 本期增加金额	3,181,087.11		11,620.00		3,192,707.11
—购置	1,212,311.55		11,620.00		1,223,931.55
—在建工程转入	1,968,775.56				1,968,775.56
(3) 本期减少金额	286,900.00				286,900.00
—处置或报废	286,900.00				286,900.00
(4) 2020.12.31	18,688,576.69	10,411,084.70	105,339.83	37,669.00	29,242,670.22
2. 累计折旧					
(1) 2019.12.31	10,864,917.36	3,581,087.53	89,033.84	30,715.94	14,565,754.67
(2) 本期增加金额	1,229,953.47	497,759.74	551.95	3,578.55	1,731,843.71
—计提	1,229,953.47	497,759.74	551.95	3,578.55	1,731,843.71
(3) 本期减少金额	236,385.41				236,385.41
—处置或报废	236,385.41				236,385.41
(4) 2020.12.31	11,858,485.42	4,078,847.27	89,585.79	34,294.49	16,061,212.97
3. 减值准备					
(1) 2019.12.31					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2020.12.31					
4. 账面价值					
(1) 2020.12.31 账面价值	6,830,091.27	6,332,237.43	15,754.04	3,374.51	13,181,457.25
(2) 2019.12.31 账面价值	4,929,472.22	6,829,997.17	4,685.99	6,953.06	11,771,108.44

3、 2020年12月31日未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
钢结构主车间、库房	1,799,990.52	尚未办理土地证，无法办理对应不动产权证
钢结构厂房、仓库扩建	562,416.54	尚未办理土地证，无法办理对应不动产权证
综合办公楼	998,479.03	尚未办理土地证，无法办理对应不动产权证
科研楼	985,227.43	尚未办理土地证，无法办理对应不动产权证
厂房改造	172,908.11	尚未办理土地证，无法办理对应不动产权证
钢结构厂房、仓库改建	94,607.84	尚未办理土地证，无法办理对应不动产权证

(八) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	2020.12.31	2019.12.31
在建工程		730,713.89
工程物资		
合计		730,713.89

2、在建工程情况

项目	2020.12.31		2019.12.31	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额
在建石墨化炉				730,713.89
合计				730,713.89

3、重要在建工程项目变动情况

项目名称	2018.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2019.12.31	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
在建石墨化炉		730,713.89			730,713.89	在建				自筹
合计		730,713.89			730,713.89					

项目名称	2019.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2020.12.31	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
在建石墨化炉	730,713.89	1,238,061.67	1,968,775.56			完工				自筹
合计	730,713.89	1,238,061.67	1,968,775.56							

(九) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
1. 账面原值		
(1) 2018.12.31	2,956,699.20	2,956,699.20
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2019.12.31	2,956,699.20	2,956,699.20
2. 累计摊销		
(1) 2018.12.31	389,298.72	389,298.72
(2) 本期增加金额	59,133.98	59,133.98
—计提	59,133.98	59,133.98
(3) 本期减少金额		
(4) 2019.12.31	448,432.70	448,432.70
3. 减值准备		
(1) 2018.12.31		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2019.12.31		
4. 账面价值		
(1) 2019.12.31 账面价值	2,508,266.50	2,508,266.50
(2) 2018.12.31 账面价值	2,567,400.48	2,567,400.48

项目	土地使用权	合计
1. 账面原值		
(1) 2019.12.31	2,956,699.20	2,956,699.20
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2020.12.31	2,956,699.20	2,956,699.20
2. 累计摊销		
(1) 2019.12.31	448,432.70	448,432.70
(2) 本期增加金额	59,133.98	59,133.98

项目	土地使用权	合计
—计提	59,133.98	59,133.98
(3) 本期减少金额		
(4) 2020.12.31	507,566.68	507,566.68
3. 减值准备		
(1) 2019.12.31		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2020.12.31		
4. 账面价值		
(1) 2020.12.31 账面价值	2,449,132.52	2,449,132.52
(2) 2019.12.31 账面价值	2,508,266.50	2,508,266.50

2、 2020年12月31日未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
都江堰科技园 38.22 亩项目	2,449,132.52	主管部门行政区域重新划分，办理权证事项搁置
合计	2,449,132.52	

(十) 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	2020.12.31		2019.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,384,719.46	846,179.87	1,118,640.77	279,660.19
合计	3,384,719.46	846,179.87	1,118,640.77	279,660.19

(十一) 其他非流动资产

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	33,200.00		33,200.00	472,040.00		472,040.00
合计	33,200.00		33,200.00	472,040.00		472,040.00

(十二) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	2020.12.31	2019.12.31
质押借款	3,045,740.74	9,000,000.00
抵押借款	8,000,000.00	5,000,000.00
合计	11,045,740.74	14,000,000.00

说明：1) 2019年11月27日，公司与中国银行股份有限公司都江堰支行签订综合授信合同，授信额度为1000万元。胡宗贵、肖志琼及胡伟以自有房产为其提供最高额抵押担保，分别签订合同编号为2019年都江堰企抵字11号、2019年都江堰企抵字12号的最高额抵押合同。同时胡宗贵、肖志琼为其提供连带责任保证。截至2020年12月31日，公司在中国银行股份有限公司都江堰支行短期借款余额为800.00万元。

2) 2020年6月16日，公司与四川天府银行股份有限公司签订合同编号为川府银成分都江堰借字2020年第0613007号的短期借款合同。由胡宗贵、胡伟、肖志琼提供连带责任保证，由胡宗贵、胡伟、萧志红提供房产的抵押担保，由胡宗贵、肖志琼提供股权的质押担保。截至2020年12月31日，公司在中国银行股份有限公司都江堰支行短期借款余额为3,045,740.74元。

(十三) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2020.12.31	2019.12.31
材料款	1,542,403.73	1,615,622.90
合计	1,542,403.73	1,615,622.90

2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	2020.12.31	未偿还或结转的原因
雅安恒圣高纯石墨科技有限公司	380,690.00	对方被列为失信执行人未对公司追偿
合计	380,690.00	

项目	2019.12.31	未偿还或结转的原因
雅安恒圣高纯石墨科技有限公司	380,690.00	对方被列为失信执行人未对公司追偿
合计	380,690.00	

(十四) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	2020.12.31	2019.12.31
加工费		1,186,197.38
合计		1,186,197.38

2、 账龄超过一年的重要预收款项

项目	2019.12.31	未偿还或结转的原因
都江堰中纬科技有限公司	112,810.00	货物磕碰，双方协商中
合计	112,810.00	

(十五) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	2020.12.31
加工费	270,311.40
合计	270,311.40

(十六) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
短期薪酬	633,115.97	2,940,854.98	2,947,589.68	626,381.27
离职后福利-设定提存计划		216,789.02	216,789.02	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	633,115.97	3,157,644.00	3,164,378.70	626,381.27

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
短期薪酬	626,381.27	3,045,886.83	3,045,739.50	626,528.60
离职后福利-设定提存计划		22,482.21	22,482.21	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	626,381.27	3,068,369.04	3,068,221.71	626,528.60

2、 短期薪酬列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	338,169.25	2,679,536.42	2,733,369.34	284,336.33
(2) 职工福利费		87,002.71	87,002.71	
(3) 社会保险费		127,217.63	127,217.63	
其中：医疗保险费		105,534.97	105,534.97	
工伤保险费		10,397.99	10,397.99	
生育保险费		11,284.67	11,284.67	
(4) 住房公积金				
(5) 工会经费和职工教育经费	294,946.72	47,098.22		342,044.94
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	633,115.97	2,940,854.98	2,947,589.68	626,381.27

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	284,336.33	2,524,747.69	2,575,095.32	233,988.70
(2) 职工福利费		377,445.79	377,445.79	
(3) 社会保险费		93,198.39	93,198.39	
其中：医疗保险费		81,470.09	81,470.09	
工伤保险费		755.32	755.32	
生育保险费		10,972.98	10,972.98	
(4) 住房公积金				
(5) 工会经费和职工教育经费	342,044.94	50,494.96		392,539.90
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	626,381.27	3,045,886.83	3,045,739.50	626,528.60

3、 设定提存计划列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
基本养老保险		208,325.15	208,325.15	
失业保险费		8,463.87	8,463.87	
合计		216,789.02	216,789.02	

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
基本养老保险		21,784.78	21,784.78	
失业保险费		697.43	697.43	
合计		22,482.21	22,482.21	

(十七) 应交税费

税费项目	2020.12.31	2019.12.31
增值税	272,223.43	171,359.33
企业所得税	2,297,376.92	223,314.75
个人所得税	4,107,444.48	221,233.00
城市维护建设税	19,055.64	9,096.35
教育费附加	13,611.16	8,567.96

税费项目	2020.12.31	2019.12.31
环境保护税	1,311.95	1,311.95
印花税	7,508.00	3,038.50
合计	6,718,531.60	637,971.57

(十八) 其他应付款

项目	2020.12.31	2019.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	3,993,105.80	8,025,575.83
合计	3,993,105.80	8,025,575.83

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	2020.12.31	2019.12.31
往来款	76,855.80	3,089,325.83
借款	3,916,250.00	4,936,250.00
合计	3,993,105.80	8,025,575.83

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

项目	2019.12.31	未偿还或结转的原因
薛茜	4,936,250.00	借款
合计	4,936,250.00	

项目	2020.12.31	未偿还或结转的原因
薛茜	3,916,250.00	借款
合计	3,916,250.00	

(十九) 其他流动负债

项目	2020.12.31	2019.12.31
待转销项税	35,140.48	
合计	35,140.48	

(二十) 实收资本

投资者名称	2018.12.31		本年增加	本年减少	2019.12.31	
	投资金额	占比%			投资金额	占比
胡宗贵	3,160,000.00	98.75			3,160,000.00	98.75
肖志琼	40,000.00	1.25			40,000.00	1.25
合计	3,200,000.00	100.00			3,200,000.00	100.00

投资者名称	2019.12.31		本年增加	本年减少	2020.12.31	
	投资金额	占比%			投资金额	占比
胡宗贵	3,160,000.00	98.75			3,160,000.00	98.75
肖志琼	40,000.00	1.25			40,000.00	1.25
合计	3,200,000.00	100.00			3,200,000.00	100.00

(二十一) 资本公积

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
其他资本公积	894,029.87			894,029.87
合计	894,029.87			894,029.87

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
其他资本公积	894,029.87			894,029.87
合计	894,029.87			894,029.87

(二十二) 盈余公积

项目	2018.12.31	会计政策 变更调整	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.12.31
法定盈余公积	1,623,486.88		1,623,486.88			1,623,486.88
合计	1,623,486.88		1,623,486.88			1,623,486.88

项目	2019.12.31	会计政策 变更调整	2020.1.1	本期增加	本期减少	2020.12.31
法定盈余公积	1,623,486.88		1,623,486.88			1,623,486.88
合计	1,623,486.88		1,623,486.88			1,623,486.88

(二十三) 未分配利润

项目	2020年度	2019年度
调整前上年年末未分配利润	14,600,847.04	13,398,664.46
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	14,600,847.04	13,398,664.46
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,812,064.81	1,202,182.58
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
本期利润分配	19,412,911.85	
期末未分配利润		14,600,847.04

注：根据公司2020年12月30日股东会决议，公司决定将未分配利润19,412,911.85元进行分配。

(二十四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	28,401,604.06	16,166,304.48	25,684,520.37	18,593,130.45
其他业务	410,803.49	270,115.87	599,055.17	564,398.93
合计	28,812,407.55	16,436,420.35	26,283,575.54	19,157,529.38

营业收入明细:

项目	2020 年度金额	2019 年度金额
焙烧加工	6,687,695.03	7,002,720.51
石墨化加工	20,277,915.39	16,192,821.96
石墨制品销售	1,435,993.64	2,488,977.90
租赁收入	340,862.18	409,296.94
销售材料收入	69,941.31	189,758.23
合计	28,812,407.55	26,283,575.54

(二十五) 税金及附加

项目	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	160,552.77	108,402.33
教育费附加	114,680.55	108,402.33
印花税	7,493.00	9,640.19
环境保护税	5,219.28	4,797.94
房产税	64,718.90	80,566.02
土地使用税	76,440.00	101,920.00
合计	429,104.50	413,728.81

(二十六) 管理费用

项目	2020 年度	2019 年度
工资	1,282,391.81	1,275,834.00

项目	2020 年度	2019 年度
业务招待费	20,176.80	24,409.00
办公费	25,656.74	10,474.80
交通通讯费	23,844.99	37,675.35
差旅费	6,291.00	19,669.60
工会会费	50,494.96	47,098.22
职工教育经费	4,940.00	3,549.62
折旧费	4,130.51	3,578.55
评估费咨询费	5,940.59	55,000.00
环保费	12,873.15	3,962.26
职卫技术服务费	3,962.26	3,962.26
律师服务费	146,306.93	
诉讼费	24,104.00	
保险费	100.00	138,569.81
土地使用权摊销	59,133.98	59,133.98
其他	53,422.03	43,648.47
合计	1,723,769.75	1,726,505.32

(二十七) 财务费用

项目	2020 年度	2019 年度
利息费用	1,113,995.47	1,827,210.14
减：利息收入	2,142.34	1,951.66
手续费	9,062.50	39,411.88
合计	1,120,915.63	1,864,670.36

(二十八) 其他收益

项目	2020 年度	2019 年度
政府补助	14,105.35	
代扣个人所得税手续费		785.02
合计	14,105.35	785.02

计入其他收益的政府补助

补助项目	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	14,105.35		与收益相关
合计	14,105.35		

(二十九) 信用减值损失

项目	2020 年度	2019 年度
应收账款坏账损失	-3,060,021.22	-317,126.23
其他应收款坏账损失	793,942.53	-62,820.01
合计	-2,266,078.69	-379,946.24

(三十) 营业外收入

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2020 年度	2019 年度	2020 年度	2019 年度
呆账收益	14,774.20		14,774.20	
合计	14,774.20		14,774.20	

(三十一) 营业外支出

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2020 年度	2019 年度	2020 年度	2019 年度
非流动资产毁损报废损失	50,514.59	1,518,783.98	50,514.59	1,518,783.98
呆账损失	6,248.89		6,248.89	
职工施工时受伤赔偿	372,578.03		372,578.03	
滞纳金	36.28		36.28	
合计	429,377.79	1,518,783.98	429,377.79	1,518,783.98

(三十二) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用	2,190,075.26	116,000.45
递延所得税费用	-566,519.68	-94,986.56
合计	1,623,555.58	21,013.89

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020 年度	2019 年度
利润总额	6,435,620.39	1,223,196.47
按法定税率计算的所得税费用	1,608,905.09	244,639.29
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	14,650.49	11,372.36
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
小微企业确认递延所得税资产与所得税税率不一致影响		-18,997.31
符合条件的小微企业减免企业所得税的影响		-216,000.45
所得税费用	1,623,555.58	21,013.89

(三十三) 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	2020 年度	2019 年度
利息	2,142.34	1,951.06
往来款	7,612,986.97	13,176,486.65
政府补助	14,105.35	
合计	7,629,234.66	13,178,437.71

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2020年度	2019年度
往来款	15,006,079.32	20,062,117.64
支付其他费用	331,740.99	376,722.83
合计	15,337,820.31	20,438,840.47

3、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2020年度	2019年度
偿还个人借款	1,020,000.00	700,000.00
合计	1,020,000.00	700,000.00

(三十四) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	2020年度	2019年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	4,812,064.81	1,202,182.58
加：信用减值损失	2,266,078.69	379,946.24
资产减值准备		
固定资产折旧	1,731,843.71	2,013,854.25
油气资产折耗		
无形资产摊销	59,133.98	59,133.98
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	50,514.59	1,518,783.98
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	744,339.70	1,236,442.10
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-566,519.68	-94,986.56
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		

补充资料	2020 年度	2019 年度
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,784,118.49	142,985.03
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,782,379.41	3,811,210.47
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,188,973.73	-4,828,265.17
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,910,221.15	5,441,286.90
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	3,465,268.30	5,876,135.31
减：现金的期初余额	5,876,135.31	454,236.31
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	-2,410,867.01	5,421,899.00

2、 现金和现金等价物的构成

项目	2020.12.31	2019.12.31
一、现金	3,465,268.30	5,876,135.31
其中：库存现金	117,275.98	543,630.43
可随时用于支付的银行存款	3,347,992.32	5,332,504.88
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	3,465,268.30	5,876,135.31
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		

六、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

本公司最终控制方是：胡宗贵、肖志琼

(二) 关联交易情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
胡宗贵、肖志琼	10,000,000.00	2019/11/27	2024/11/27	否
胡宗贵、肖志琼	3,045,740.74	2020/6/16	2021/6/16	否

(三) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	2020.12.31		2019.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	胡宗贵	717,935.03		13,058,187.01	801,400.92
合计		717,935.03		13,058,187.01	801,400.92

七、 承诺及或有事项

截止 2021 年 3 月 28 日，本公司无其他应披露未披露的承诺及或有事项

八、 资产负债表日后事项

公司于 2021 年 3 月 11 日，公司名称由都江堰市聚益炭素有限公司变更为都江堰市聚恒益新材料有限公司。

九、 其他重要事项

2019 年 6 月 9 日股东胡宗贵、肖志琼分别与四川天府银行股份有限公司都江堰支行签订《川府银成分都江堰信高质字 2019 年第 0609001 号》、《川府银成分都江堰信高质字 2019 年第 0609002 号》最高额质押合同，以其持有的股权出质，质权编号分别为 51208100007484、51208100007467。截至 2021 年 3 月 28 日，公司 100% 股权处于股权质押中。

十、 补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2020 年度	2019 年度	说明
非流动资产处置损益	-50,514.59	-1,518,783.98	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
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）	14,105.35	785.02	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			

项目	2020 年度	2019 年度	说明
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	393,637.40		
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	357,228.16	-1,517,998.96	
所得税影响额	89,307.04	-151,799.90	
少数股东权益影响额（税后）			
合计	267,921.12	-1,366,199.06	

都江堰市聚恒益新材料有限公司
 （加盖公章）
 二〇二一年三月二十八日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202009170032



扫描二维码，
即可查询企业
信用信息。
了解更多
企业信息，
请扫描
二维码。

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 朱建弟、杨志国

经营范围

审计报告；出具审计报告，并出具审计报告；
审计企业会计报表，并出具审计报告；
清算审计；清算审计；
财务决算；财务决算；
管理咨询；管理咨询；
其他业务；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

仅供出报告使用，其他无效。



登记机关

2020年09月17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》。

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

仅供出报告使用，其他无效

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（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）



发证机关：

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



证书序号：000396

仅供出报告使用，其他无效

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部 中国证监会 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。



首席合伙人：朱建弟



证书号：34

发证时间：二〇一一年七月十日

证书有效期至：二〇一三年七月十日



证书编号: 110002990038
 注册机构名称: 北京注册会计师协会
 注册日期: 2010年 四月 廿九日
 注册日期: 2010年 四月 廿九日

年度检验登记
 Annual Renewal Register
 本证书检验合格
 This certificate is valid for a
 this renewal.
 2016

年度检验登记
 Annual Renewal Register
 本证书检验合格
 This certificate is va
 this renewal.
 2012

年度检验登记
 Annual Renewal Register
 本证书检验合格
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.
 2013

年度检验登记
 Annual Renewal Register
 本证书检验合格
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.
 2017



姓名: 莫维维
 Full name: 莫维维
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1983-06-23
 Date of birth: 1983-06-23
 工作单位: 北京中泽永诚会计师事务所有限公司
 Working unit: 北京中泽永诚会计师事务所有限公司
 身份证号码: NI30929198306238028
 Identity card: NI30929198306238028



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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



注意事项

- 一、注册会计师执行公务，必要时应向委托人出示本证书。
- 二、本证书仅限本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师应在有效期内及时续期，逾期本证书无效且需重新参加年检。
- 四、本证书遗失、损毁应向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补发手续。

NOTES

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