

广东奔朗新材料股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇一九年度

防伪条形码：



防伪编号： 00212020040000613607

报告文号： 信会师报字[2020]第ZC10294号

委托单位名称： 广东奔朗新材料股份有限公司

被审验单位名称： 广东奔朗新材料股份有限公司（合并）

被审单位所在地： 佛山

事务所名称： 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

报告日期： 2020-04-25

报备时间： 2020-04-26 17:28

签名注册会计师： 徐聃

李家俊

## 广东奔朗新材料股份有限公司（合并） 2019财务报表审计报告

事务所名称： 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话： 020-38396233

传 真： 020-38396216

通讯地址： 广州市天河区林和西路9号耀中广场B座11楼

电子邮件： huxuran@bdo.com.cn

事务所网址：

---

如对上述报备资料有疑问的,请与广东省注册会计师协会联系。

防伪查询电话号码： 020-83063583、83063578

防 伪 查 询 网 址： <http://www.gdicpa.org.cn>



# 广东奔朗新材料股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2019年01月01日至2019年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
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	1-82



## 审计报告

信会师报字[2020]第 ZC10294 号

广东奔朗新材料股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了广东奔朗新材料股份有限公司（以下简称奔朗新材）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 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，公允反映了奔朗新材 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 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，我们独立于奔朗新材，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

奔朗新材管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括奔朗新材 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，管理层负责评估奔朗新材的持续经营能力，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。

治理层负责监督奔朗新材的财务报告过程。

#### 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，就可能导致对奔朗新材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奔朗新材不能持续经营。

(5) 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。

(6) 就奔朗新材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。

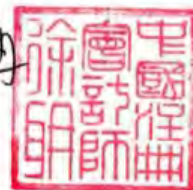
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



中国注册会计师

徐 聘

徐聘



中国注册会计师

李家俊

李家俊



中国·上海

二〇二〇年四月二十五日



广东奔朗新材料股份有限公司

合并资产负债表

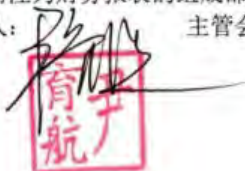

2019年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

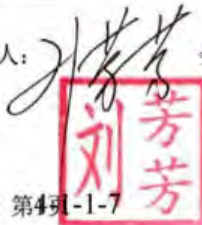

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	五(一)	76,493,389.54	59,872,586.07
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五(二)	1,659,925.21	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	五(三)		26,363,418.63
衍生金融资产			
应收票据	五(四)		17,012,591.52
应收账款	五(五)	278,368,762.14	319,604,296.80
应收款项融资	五(六)	17,918,616.95	
预付款项	五(七)	9,312,075.94	6,013,595.47
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五(八)	16,993,845.99	4,705,760.30
买入返售金融资产			
存货	五(九)	132,365,811.31	147,935,842.33
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五(十)	2,768,363.26	2,638,679.68
其他流动资产	五(十一)	10,907,368.69	17,520,705.55
流动资产合计		546,788,159.03	601,667,476.35
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产	五(十二)		45,733,288.75
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款	五(十三)		2,768,363.26
长期股权投资	五(十四)	2,797,361.01	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五(十五)	38,998,208.75	
投资性房地产	五(十六)		848,300.99
固定资产	五(十七)	173,383,386.94	232,386,029.55
在建工程	五(十八)	1,864,855.70	1,514,642.86
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五(十九)	49,828,841.67	56,811,640.45
开发支出			
商誉	五(二十)	169,772.56	169,772.56
长期待摊费用	五(二十一)	2,481,327.89	2,353,419.86
递延所得税资产	五(二十二)	23,920,492.35	23,959,994.31
其他非流动资产	五(二十三)	3,921,278.04	7,009,736.44
非流动资产合计		297,365,524.91	373,555,189.03
资产总计		844,153,683.94	975,222,665.38

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:






广东赛朗新材料股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2019年12月31日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

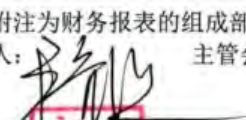

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五(二十四)	41,967,014.38	97,610,456.24
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五(二十五)	60,324,857.32	89,737,658.95
应付账款	五(二十六)	105,461,557.93	140,233,122.08
预收款项	五(二十七)	6,610,899.36	13,289,607.31
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五(二十八)	13,834,801.99	13,925,223.28
应交税费	五(二十九)	14,632,426.20	9,688,428.15
其他应付款	五(三十)	39,055,576.65	40,614,761.47
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	五(三十一)	6,046,376.11	25,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		287,933,509.94	430,099,257.48
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五(三十二)	38,000,000.00	30,014,710.38
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(三十三)	15,611,952.94	19,494,331.22
递延所得税负债	五(二十二)	34,839.28	35,830.72
其他非流动负债			
非流动负债合计		53,646,792.22	49,544,872.32
负债合计		341,580,302.16	479,644,129.80
所有者权益：			
股本	五(三十四)	129,634,000.00	129,634,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五(三十五)	46,517,963.09	46,517,963.09
减：库存股			
其他综合收益	五(三十六)	-330,067.92	-435,818.93
专项储备			
盈余公积	五(三十七)	35,615,947.54	34,741,039.30
一般风险准备			
未分配利润	五(三十八)	291,873,468.87	282,449,378.55
归属于母公司所有者权益合计		503,311,311.58	492,906,562.01
少数股东权益		-737,929.80	2,671,973.57
所有者权益合计		502,573,381.78	495,578,535.58
负债和所有者权益总计		844,153,683.94	975,222,665.38



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：




广东奔朗新材料股份有限公司

母公司资产负债表

2019年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		50,362,032.03	49,320,346.00
交易性金融资产		1,659,925.21	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			22,400,000.00
衍生金融资产			
应收票据	十三(一)		9,014,591.52
应收账款	十三(二)	119,447,178.56	203,482,230.38
应收款项融资	十三(三)	6,637,804.68	
预付款项		2,340,255.91	1,925,958.76
其他应收款	十三(四)	150,828,809.14	102,445,308.17
存货		34,970,050.48	37,436,808.75
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		2,768,363.26	2,638,679.68
其他流动资产		4,154,240.50	2,322,852.01
流动资产合计		373,168,659.77	430,986,775.27
非流动资产:			
债权投资			
可供出售金融资产			45,733,288.75
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			2,768,363.26
长期股权投资	十三(五)	126,080,912.09	138,580,912.09
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		38,998,208.75	
投资性房地产			
固定资产		54,794,941.95	65,648,320.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		6,882,176.26	6,983,545.86
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,396,518.80	1,458,547.72
递延所得税资产		11,904,861.91	7,009,900.40
其他非流动资产		3,071,221.99	2,382,676.37
非流动资产合计		243,128,841.75	270,565,555.05
资产总计		616,297,501.52	701,552,330.32

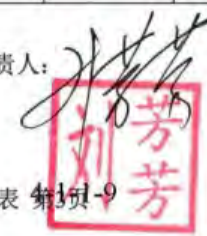
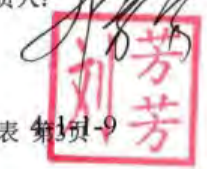
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

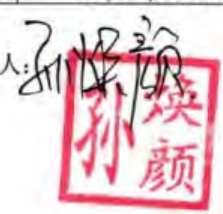

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





广东奔朗新材料股份有限公司

母公司资产负债表（续）

2019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	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		41,959,251.41	67,500,000.00
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		60,324,857.32	89,737,658.95
应付账款		41,381,989.53	80,028,122.99
预收款项		42,661,227.29	17,251,849.88
应付职工薪酬		8,889,248.11	9,277,960.57
应交税费		2,780,877.18	4,469,912.66
其他应付款		9,106,190.74	9,965,203.44
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,021,293.82	22,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		209,124,935.40	300,230,708.49
非流动负债：			
长期借款		27,000,000.00	15,000,000.00
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		8,173,454.96	10,108,193.10
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		35,173,454.96	25,108,193.10
负债合计		244,298,390.36	325,338,901.59
所有者权益：			
股本		129,634,000.00	129,634,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		47,940,679.12	47,940,679.12
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		35,205,725.21	34,330,816.97
未分配利润		159,218,706.83	164,307,932.64
所有者权益合计		371,999,111.16	376,213,428.73
负债和所有者权益总计		616,297,501.52	701,552,330.32

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：






广东奔朗新材料股份有限公司  
合并利润表  
2019年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		607,900,989.92	631,592,269.60
其中: 营业收入	五(三十九)	607,900,989.92	631,592,269.60
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		552,092,571.15	594,257,883.10
其中: 营业成本	五(三十九)	368,771,105.47	424,197,920.75
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	五(四十)	6,116,576.22	6,678,821.38
销售费用	五(四十一)	90,924,305.69	95,530,018.81
管理费用	五(四十二)	52,967,540.26	49,904,830.51
研发费用	五(四十三)	23,202,676.95	20,723,708.08
财务费用	五(四十四)	10,110,366.56	-2,777,416.43
其中: 利息费用		7,446,456.06	8,386,852.29
利息收入		706,401.15	1,325,043.09
加: 其他收益	五(四十五)	5,685,453.00	2,378,936.44
投资收益(损失以“-”号填列)	五(四十六)	-1,782,302.31	2,157,395.23
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-79,536.27	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-2,045,648.86	
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)	五(四十七)	-5,310,074.79	
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十八)	-33,099,103.25	
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十九)	-259,070.44	-20,252,469.87
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(五十)	11,614,429.79	-216,469.22
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		32,657,750.77	21,401,779.08
加: 营业外收入	五(五十一)	475,831.99	267,714.07
减: 营业外支出	五(五十二)	426,643.56	726,465.90
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		32,706,939.20	20,943,027.25
减: 所得税费用	五(五十三)	11,925,380.07	4,562,154.25
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		20,781,559.13	16,380,873.00
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		20,781,559.13	16,380,873.00
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		23,262,398.56	22,591,455.35
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-2,480,839.43	-6,210,582.35
六、其他综合收益的税后净额		142,599.03	-538,170.79
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		105,751.01	-411,237.92
(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		105,751.01	-411,237.92
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		105,751.01	-411,237.92
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		36,848.02	-126,932.87
七、综合收益总额		20,924,158.16	15,842,702.21
归属于母公司所有者的综合收益总额		23,368,149.57	22,180,217.43
归属于少数股东的综合收益总额		-2,443,991.41	-6,337,515.22
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.18	0.17
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.18	0.17

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:




广东奔朗新材料股份有限公司  
母公司利润表  
2019年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三(六)	384,264,376.59	516,249,864.79
减: 营业成本	十三(六)	279,132,835.57	429,203,127.03
税金及附加		3,189,807.93	3,946,745.01
销售费用		27,717,200.18	30,360,321.22
管理费用		23,011,642.24	22,471,328.97
研发费用		16,034,244.08	17,643,830.92
财务费用		5,864,590.74	1,703,747.51
其中: 利息费用		5,442,340.79	6,713,801.49
利息收入		644,456.30	1,302,140.51
加: 其他收益		3,567,820.43	2,182,318.24
投资收益(损失以“-”号填列)	十三(七)	12,088,428.52	2,101,664.27
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)		-5,310,074.79	
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-19,890,581.04	
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-12,500,000.00	-4,650,505.23
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-322,759.45	-230,320.72
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		6,946,889.52	10,323,920.69
加: 营业外收入		425,714.70	211,889.52
减: 营业外支出		150,000.90	50,576.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		7,222,603.32	10,485,234.21
减: 所得税费用		-1,526,479.11	1,888,639.29
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		8,749,082.43	8,596,594.92
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		8,749,082.43	8,596,594.92
(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		8,749,082.43	8,596,594.92

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:






广东奔朗新材料股份有限公司  
合并现金流量表  
2019年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	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			
客户存款和同业存放款项净增加额		560,729,841.25	568,383,025.42
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		3,875,783.84	
收到其他与经营活动有关的现金	五(五十四)	9,777,813.46	15,649,866.91
经营活动现金流入小计		574,383,438.55	584,032,892.33
购买商品、接受劳务支付的现金		324,212,629.08	361,836,977.32
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		105,919,100.05	103,458,175.57
支付的各项税费		31,503,993.44	42,417,858.33
支付其他与经营活动有关的现金	五(五十四)	59,679,716.77	76,182,635.92
经营活动现金流出小计		521,315,439.34	583,895,647.14
经营活动产生的现金流量净额		53,067,999.21	137,245.19
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		422,455,146.98	262,140,821.39
取得投资收益收到的现金		1,689,733.41	3,148,106.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		50,188,731.69	207,995.00
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		474,333,612.08	265,496,922.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,793,328.81	13,356,813.36
投资支付的现金		396,267,294.88	284,521,414.03
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	五(五十四)	99,877.43	
投资活动现金流出小计		407,160,501.12	297,878,227.39
投资活动产生的现金流量净额		67,173,110.96	-32,381,304.44
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			8,008,588.76
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		191,581,718.35	197,541,274.43
收到其他与筹资活动有关的现金	五(五十四)		19,005,600.00
筹资活动现金流入小计		191,581,718.35	224,555,463.19
偿还债务支付的现金		258,044,028.84	184,757,963.55
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,877,966.74	14,159,667.91
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	五(五十四)		19,118,600.00
筹资活动现金流出小计		279,921,995.58	218,036,231.46
筹资活动产生的现金流量净额		-88,340,277.23	6,519,231.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,199,098.90	-523,006.90
五、现金及现金等价物净增加额		30,701,734.04	-26,247,834.42
加: 期初现金及现金等价物余额		27,543,569.38	53,791,403.80
六、期末现金及现金等价物余额		58,245,303.42	27,543,569.38

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: 





广东奔朗新材料股份有限公司

母公司现金流量表

2019年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	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		396,455,805.75	465,368,027.40
收到的税费返还		3,875,783.84	
收到其他与经营活动有关的现金		214,260,311.25	140,981,148.55
经营活动现金流入小计		614,591,900.84	606,349,175.95
购买商品、接受劳务支付的现金		250,850,674.62	394,292,824.25
支付给职工以及为职工支付的现金		53,767,968.02	53,651,465.20
支付的各项税费		12,385,207.89	25,105,801.27
支付其他与经营活动有关的现金		248,792,968.51	108,910,412.72
经营活动现金流出小计		565,796,819.04	581,960,503.44
经营活动产生的现金流量净额		48,795,081.80	24,388,672.51
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		381,776,407.36	245,848,314.03
取得投资收益收到的现金		1,529,973.37	3,131,614.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		107,585.37	106,500.00
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		383,413,966.10	249,086,428.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,664,662.44	2,473,666.33
投资支付的现金		359,584,800.00	270,048,314.03
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		362,249,462.44	272,521,980.36
投资活动产生的现金流量净额		21,164,503.66	-23,435,552.06
<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		165,581,718.35	167,461,236.53
收到其他与筹资活动有关的现金			19,005,600.00
筹资活动现金流入小计		165,581,718.35	186,466,836.53
偿还债务支付的现金		198,950,437.94	182,668,446.80
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,860,791.85	12,561,794.40
支付其他与筹资活动有关的现金			19,005,600.00
筹资活动现金流出小计		218,811,229.79	214,235,841.20
筹资活动产生的现金流量净额		-53,229,511.44	-27,769,004.67
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-1,607,457.42	-774,249.32
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		15,122,616.60	-27,590,133.54
加: 期初现金及现金等价物余额		16,991,329.31	44,581,462.85
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		32,113,945.91	16,991,329.31

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:

陈航

刘芳芳

孙焕



广东奔朗新材料股份有限公司  
合并所有者权益变动表

2019年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	本期金额													
	股本	优先股	其他权益工具 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	129,634,000.00				46,517,963.09		-435,818.93		34,741,039.30		282,449,378.55	492,906,562.01	2,671,973.57	495,578,535.58
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	129,634,000.00				46,517,963.09		-435,818.93		34,741,039.30		282,449,378.55	492,906,562.01	2,671,973.57	495,578,535.58
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							105,751.01		874,908.24		9,424,090.32	10,404,749.57	-3,409,903.37	6,994,846.20
(一)综合收益总额							105,751.01				23,262,398.56	23,262,398.56	-2,443,991.41	20,924,158.16
(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									874,908.24		-13,838,308.24	-12,963,400.00	-965,911.96	-965,911.96
2.提取一般风险准备									874,908.24		-874,908.24			-12,963,400.00
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、本期期末余额	129,634,000.00				46,517,963.09		-330,067.92		35,615,947.54		291,873,468.87	503,311,311.58	-737,929.80	502,573,381.78

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:

  
尹航

主管会计工作负责人:

  
刘芳

会计机构负责人:

  
孙奕

广东奔朗新材料股份有限公司  
合并所有者权益变动表 (续)

2019 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额										少数股东权益	所有者权益合计		
	归属母公司所有者权益													
	股本	优先股	其他权益工具 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
一、上年年末余额	129,634,000.00				46,517,963.09		-24,581.01		33,881,379.81		267,199,282.69	477,208,044.58	975,338.79	478,183,383.37
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	129,634,000.00				46,517,963.09		-24,581.01		33,881,379.81		267,199,282.69	477,208,044.58	975,338.79	478,183,383.37
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							-411,237.92	859,659.49			15,250,095.86	15,698,517.43	1,696,634.78	17,395,152.21
(一) 综合收益总额							-411,237.92				22,591,455.35	22,180,217.43	-6,337,515.22	15,842,702.21
(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								859,659.49			-7,341,359.49	-6,481,700.00		-6,481,700.00
2. 提取一般风险准备								859,659.49			-859,659.49			
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														
(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	129,634,000.00				46,517,963.09		-435,818.93		34,741,039.30		282,449,378.55	492,906,562.01	2,671,973.57	495,578,535.58

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:

李航



主管会计工作负责人:

刘芳芳



会计机构负责人:

孙亦颜





广东奔朗新材料股份有限公司  
母公司所有者权益变动表

2019年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额						所有者权益合计				
	股本	其他权益工具 优先股	其他权益工具 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	129,634,000.00				47,940,679.12				34,330,816.97	164,307,932.64	376,213,428.73
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	129,634,000.00				47,940,679.12				34,330,816.97	164,307,932.64	376,213,428.73
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									874,908.24	-5,089,225.81	-4,214,317.57
(一) 综合收益总额											
(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									874,908.24	-13,838,308.24	-12,963,400.00
2. 对所有者(或股东)的分配									874,908.24	-874,908.24	
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、本期期末余额	129,634,000.00				47,940,679.12				35,205,725.21	159,218,706.83	371,999,111.16

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:


会计机构负责人:


广东奔朗新材料股份有限公司  
母公司所有者权益变动表（续）

2019年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额				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
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	129,634,000.00				47,940,679.12				33,471,157.48	163,052,697.21	374,098,533.81
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	129,634,000.00				47,940,679.12				33,471,157.48	163,052,697.21	374,098,533.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									859,659.49	1,255,235.43	2,114,894.92
（一）综合收益总额											
（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									859,659.49	-7,341,359.49	-6,481,700.00
2. 对所有者（或股东）的分配									859,659.49	-859,659.49	
3. 其他										-6,481,700.00	-6,481,700.00
（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											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	129,634,000.00				47,940,679.12				34,330,816.97	164,307,932.64	376,213,428.73

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：




广东奔朗新材料股份有限公司  
二〇一九年度合并财务报表附注  
(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

1、 历史沿革

广东奔朗新材料股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身是“顺德市奔朗磨具有限公司”(以下简称“顺德奔朗”)。顺德奔朗由自然人卢勤、鲍杰军、边程、庞少机、黄建起、李志林、尹育航、吴桂周、吴跃飞及冯红健共10人共同出资组建,于2000年9月7日经中华人民共和国(以下简称“中国”)广东省顺德市工商行政管理局批准成立,并取得注册号为4406812007121号的企业法人营业执照,注册资本人民币300万元,顺德奔朗成立时股权结构如下:

股东明细	出资额(万元)	出资比例(%)
卢勤	84.21	28.07
鲍杰军	63.15	21.05
尹育航	21.06	7.02
边程	21.06	7.02
庞少机	21.06	7.02
黄建起	21.06	7.02
李志林	21.06	7.02
冯红健	15.78	5.26
吴桂周	15.78	5.26
吴跃飞	15.78	5.26
合计	300.00	100.00

经顺德奔朗2000年9月12日股东会决议一致通过,公司名称变更为“顺德市奔朗超硬材料制品有限公司”(以下简称“奔朗超硬”)。

经奔朗超硬2002年7月10日股东会决议一致通过,本公司股东李志林将其所持有的本公司7.02%股权转让给本公司其余九个股东。

经奔朗超硬2004年2月26日股东会决议一致通过,公司名称变更为“佛山市顺德区奔朗超硬材料制品有限公司”(以下简称“佛山奔朗”)。

经佛山奔朗2004年2月26日股东会决议一致通过:(1)佛山奔朗股东边程将其持有的对佛山奔朗22.65万元出资额转让给佛山奔朗股东尹育航;(2)增加股东范玉章;(3)增资人民币700万元,注册资本变更为人民币1,000万元。

经佛山奔朗2004年3月19日股东会决议一致通过,公司名称变更为“广东奔朗超硬材

料制品有限公司”（以下简称“奔朗有限”）。

经奔朗有限2005年12月1日股东会决议一致通过，奔朗有限股东尹育航购买本公司其余八名股东所持有的本公司部分股权合计27.69%。

经奔朗有限2008年6月26日股东会决议一致通过，奔朗有限股东尹育航分别向陶洪亮、杨文明、杨成、文华转让其所持有的本公司股权，各转让3%，合计转让12%。

经奔朗有限2008年10月6日股东会决议一致通过，奔朗有限增资人民币2,000万元，注册资本变更为人民币3,000万元。已办理工商变更，佛山市顺德区工商行政管理局为奔朗有限换发了注册号为440681000098470的企业法人营业执照。

此次增资后，奔朗有限股权结构如下：

股东明细	出资额（万元）	出资比例（%）
尹育航	1,374.90	45.83
卢勤	214.80	7.16
黄建起	196.80	6.56
庞少机	196.80	6.56
鲍杰军	170.40	5.68
冯红健	147.60	4.92
吴桂周	147.60	4.92
吴跃飞	147.60	4.92
陶洪亮	90.00	3.00
杨文明	90.00	3.00
杨成	90.00	3.00
文华	90.00	3.00
范玉章	43.50	1.45
合计	3,000.00	100.00

## 2、整体改制情况

经广东奔朗超硬材料制品有限公司2009年5月25日股东会一致通过《广东奔朗超硬材料制品有限公司关于设立广东奔朗新材料股份有限公司的议案》的决议：以2008年12月31日为基准日，以经立信羊城会计师事务所有限公司审计的公司净资产109,038,679.12元为基准，按1：0.45855288的比例折为股份公司股份50,000,000股，整体变更设立股份有限公司，注册资本人民币5,000万元，净资产超过股份额部分59,038,679.12元作为股份公司资本公积，并由本公司原有股东依其享有的权益比例分别持有（详见下表）。公司依法整体变更为股份公司后，广东奔朗超硬材料制品有限公司原有的债权债务全部为本公司承继。

2009年6月3日，本公司的十三个自然人股东签署了《广东奔朗新材料股份有限公司

发起人协议书》，以广东奔朗超硬材料制品有限公司依法整体变更方式发起设立股份有限公司。

2009年6月13日，广东奔朗新材料股份公司召开创立大会及第一次股东大会，并于2009年6月18日在佛山市工商行政管理局办理了工商变更，公司类型变更为“股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）”。

此次改制后，公司股权结构如下：

股东明细	出资额（万元）	持股比例（%）
尹育航	2,291.50	45.83
卢勤	358.00	7.16
黄建起	328.00	6.56
庞少机	328.00	6.56
鲍杰军	284.00	5.68
冯红健	246.00	4.92
吴桂周	246.00	4.92
吴跃飞	246.00	4.92
陶洪亮	150.00	3.00
杨文明	150.00	3.00
杨成	150.00	3.00
文华	150.00	3.00
范玉章	72.50	1.45
合计	5,000.00	100.00

### 3、整体改制后股权变更情况

经本公司2010年6月28日股东会决议一致通过，本公司股东杨文明将其所持有的本公司3%股权转让给本公司股东尹育航。

经本公司2012年11月3日股东会决议一致通过，本公司股东卢勤将其所持有的本公司7.16%股权分别转让给苏州荣丰九鼎创业投资中心（有限合伙）4.56%、苏州工业园区嘉乾九鼎投资中心（有限合伙）2%、苏州工业园区嘉翔九鼎投资中心（有限合伙）0.6%。相关股权转让已于2012年12月27日办理工商变更登记。

此次股权转让后，本公司注册资本及实收资本均为人民币5,000.00万元，股权结构情况如下：

股东明细	出资额（万元）	持股比例（%）
尹育航	2,441.50	48.83
黄建起	328.00	6.56
庞少机	328.00	6.56



股东明细	出资额（万元）	持股比例（%）
鲍杰军	284.00	5.68
冯红健	246.00	4.92
吴桂周	246.00	4.92
吴跃飞	246.00	4.92
苏州荣丰九鼎创业投资中心（有限合伙）	228.00	4.56
陶洪亮	150.00	3.00
杨成	150.00	3.00
文华	150.00	3.00
苏州工业园区嘉乾九鼎投资中心（有限合伙）	100.00	2.00
范玉章	72.50	1.45
苏州工业园区嘉翔九鼎投资中心（有限合伙）	30.00	0.60
合计	5,000.00	100.00

于2016年3月18日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具“股转系统函[2016]2234号”同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，转让方式为协议转让。本公司股票代码为“836807”。

经本公司2016年5月12日2016年第一次临时股东大会决议批准，本公司对公司部分董事、监事、高级管理人员和公司核心员工共31人定向发行不超过200.00万股（含200.00万股）的股票。截至2016年5月31日止，本公司已收到上述股票发行对象中陶洪亮、徐志斌、胡辉旺、向刚强、马邵伟、李浩东、文华、苏辉、彭潇、杨新发、纪胜和、朱海啸、陆志刚、刘明清、周华、蒙云开、何文彬、刘芳芳、林妙玲、刘礼园、王东、黄世伟、夏孝华、彭凯、李丽英、朱雄志、梁淑敏、王林喜、陈明坚缴纳的新增注册资本（实收资本）合计1,853,600.00元。上述增资已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2016]第410526号验资报告验证。公司已于2016年8月15日办理工商变更登记。

根据本公司2016年9月20日2016年第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定，公司以权益登记日2016年10月26日总股本5,185.36万股为基数，向全体股东以资本公积每10股转增5股、以未分配利润每10股转增10股，共转增股本7,778.04万股，相应增加股本人民币77,780,400.00元。上述增资已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2016]第410753号验资报告验证。公司已于2016年12月16日办理工商变更登记。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司股权结构如下：

股份类别	股数（股）	持股比例（%）
有限售条件的股份	57,268,314	44.18
无限售条件的股份	72,365,686	55.82
股份总数	129,634,000	100.00

公司的企业法人营业执照统一社会信用代码：914406067250694943

公司注册及总部办公地址：佛山市顺德区陈村镇广隆工业园兴业八路7号

#### 4、经营范围及产品

本公司及子公司（以下简称“本集团”）主要经营：制造、销售：金刚石制品，立方氮化硼制品，氧化铝制品，金刚石锯片，磨具、磨料，砂轮，硬质合金及超硬材料钻切、切削、磨削工具，预合金粉末材料，粉末冶金制品，纳米材料及制品；稀土永磁材料；绳锯机及配件；经营自产产品及技术的出口业务，经营生产所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进口业务。

本集团主要产品：金属结合剂金刚石工具、树脂结合剂金刚石工具、菱苦土结合剂碳化硅工具、稀土永磁材料。

本财务报表业经公司董事会于2020年4月25日批准报出。

## (二) 合并财务报表范围

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
淄博市奔朗新材料有限公司
眉山市奔朗新材料科技有限公司
奔朗（香港）有限公司
MONTE BIANCO DIAMOND TOOLS PRIVATE LIMITED
MONTE-BIANCO EUROPE S.R.L.
江西奔朗新材料有限公司
泉州市奔朗金刚石工具有限公司
广东奔朗超硬精密工具有限公司
广东奔朗新材料科技有限公司
湖南奔朗新材料科技有限公司
淄博长宏新能源科技有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

## 二、 财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本财务报表是根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——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》的披露规定编制财务报表。

### (二) 持续经营

本公司对自本报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表是在持续经营假设的基础上编制。

## 三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，包括应收款项坏账准备的计提方法、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、收入的确认时点，详见附注三（十）、（十一）、（十四）、（十八）、（二十三）。

### (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 日的合并及母公司财务状况以及 2019 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。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### (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：本集团在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并

方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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：本集团在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本集团对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，经复核后，计入当期损益。

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的交易费用，冲减权益。

## （六）合并财务报表的编制方法

### 1、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

### 2、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，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。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对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，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在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，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

#### (2) 处置子公司或业务

##### ①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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，本公司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其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外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，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。



因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

#### 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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 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。

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，本公司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。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的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的相关政策进行会计处理；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

本公司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

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规

定进行会计处理：

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

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、(十三)长期股权投资”。

#### (八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### (九) 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。

#### (十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

##### 1、 金融工具的分类

###### 自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

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。

#### **2019年1月1日前适用的会计政策**

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 日起适用的会计政策**

#### **（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日前适用的会计政策

(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

本集团对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及本集团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:

单项金额重大的应收款项指金额在 200 万元以上或占应收款项余额 5% 以上的款项。在资产负债表日，本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其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。

如经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大应收款项，则参照按组合计提坏账准备的计提方法计提坏账准备。

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	
账龄组合	账龄分析法
分期收款销售商品组合	余额百分比法

组合中，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 (含 1 年)	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	30%	30%
3-4 年	80%	80%
4 年以上	100%	100%

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的:

组合名称	应收账款计提比例(%)
分期收款销售商品组合	逾期 1 个月以上金额的 30%

③ 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单独计提坏账准备的理由: 对有客观证据表明其已发生减值的单项非重大应收款项，单独进行减值测试。

坏账准备的计提方法: 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。

(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。

## (十一) 存货

### 1、 存货的分类

存货分类为: 原材料、委托加工物资、库存商品、在产品、发出商品等。

### 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

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。

## (十二) 持有待售

本集团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，即本集团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。有关规定要求本集团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。

## (十三) 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，是指对一个企业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。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本集团联营企业。

### 2、 初始投资成本的确定

#### (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日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。

非同一控制下的企业合并：公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本。

#### (2) 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备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换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确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，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，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 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。

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，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进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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。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。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减



长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

### (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。

## (十四) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行

建造或开发活动结束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。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

## (十五) 固定资产

### 1、 固定资产确认条件

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。

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	10-40	5.00	2.38-9.50
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4-10	5.00	9.50-23.75
办公及其他设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67

## (十六) 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。

## (十七) 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。

本集团发生的借款费用，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。

### (十八) 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	依据
土地使用权	45.83-50 年	购置时土地使用权证剩余使用年限
商标权	10 年	商标权有效年限
专利权	10 年	专利权有效年限
电脑软件	10 年	估计使用年限

#### 3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

本集团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。

#### 4、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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) 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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### (十九) 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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本集团进行商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。

## (二十) 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。长期待摊费用在受益期（3-5年）内平均摊销。

## (二十一) 职工薪酬

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本集团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，在职工为本集团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

本集团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，在职工为本集团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

本集团在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## (二十二) 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。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并



解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在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、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，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。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

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。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。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。

## (二十三) 收入

### 1、销售商品收入确认的一般原则：

- (1) 本集团已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本集团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集团；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

### 2、具体原则

#### (1) 国内销售：

单品销售模式下产品已发出，经客户验收确认无误后，按合同约定价格确认收入并

开具发票。

整线管理模式产品已经使用，本集团与客户统计当月的实际磨抛面积数量，并取得客户确认的结算单，按合同约定的单位面积价格确认收入并开具发票。

(2) 出口销售：

单品销售模式：

a. 报关确认：商品已发出、开具出口发票、报关、装船后，商品所有权的主要风险与报酬已转移，确认收入。

b. 提货确认：对于先发货至客户附近仓库然后由客户根据需要领用的，经客户提货并验收确认无误后，确认收入。

整线销售模式：以商品已发出、单价已确定、商品已消耗、客户产量确认单已开出、发票已开具为确认销售收入的主要具体条件。

## (二十四) 政府补助

### 1、 类型

政府补助，是本集团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，是指本集团取得的、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。

本集团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，本集团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：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

### 2、 确认时点

按照固定的定额标准取得的政府补助，在达到相关规定的标准时确认；其余的政府补助，在实际收到时予以确认。

### 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（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本集团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（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本集团已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本集团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集团提供贷款的，本集团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集团的，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

## （二十五）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。

## （二十六）租赁

### 1、 经营租赁会计处理

（1）本集团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。本集团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本集团承担的与租赁相关的费用时，本集团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) 本集团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。本集团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。

本集团承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，本集团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。

## (二十七) 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	审批程序	受影响的报表项目名称和金额	
		合并	母公司
(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。	执行财政部修订的会计准则	“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 17,012,591.52 元，“应收账款”上年年末余额 319,604,296.80 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 89,737,658.95 元，“应付账款”上年年末余额 140,233,122.08 元。	“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 9,014,591.52 元，“应收账款”上年年末余额 203,482,230.38 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 89,737,658.95 元，“应付账款”上年年末余额 80,028,122.99 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）

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。  
本公司将因追溯调整产生的累积影响数调整当年年初留存收益和其他综合收益。

以按照财会〔2019〕6号和财会〔2019〕16号的规定调整后的上年年末余额为基础，  
执行上述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	审批程序	受影响的报表项目名称和金额	
		合并	母公司
(1) 因报表项目名称变更，将“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”重分类至“交易性金融资产”	执行财政部修订的会计准则	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：减少 26,363,418.63 交易性金融资产：增加 26,363,418.63	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：减少 22,400,000.00 交易性金融资产：增加 22,400,000.00
(2) 可供出售权益工具投资重分类为“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”。	执行财政部修订的会计准则	可供出售金融资产：减少 45,733,288.75 其他非流动金融资产：增加 45,733,288.75	可供出售金融资产：减少 45,733,288.75 其他非流动金融资产：增加 45,733,288.75
(3) 将基于实际利率法计提的应付利息重分类至短期借款和一年内到期的非流动负债；比较数据相应调整。	执行财政部修订的会计准则	“短期借款”上年年末余额增加 1,485,585.01 元，“一年内到期的非流动负债”上年年末余额增加 82,361.59 元，“其他应付款”上年年末余额减少 1,567,946.60 元。	“短期借款”上年年末余额增加 1,437,735.01 元，“一年内到期的非流动负债”上年年末余额增加 52,301.95 元，“其他应付款”上年年末余额减少 1,490,036.96 元。

以按照财会〔2019〕6号和财会〔2019〕16号的规定调整后的上年年末余额为基础，各项金融资产和金融负债按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

合并

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	59,872,586.07	货币资金	摊余成本	59,872,586.07
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	26,363,418.63	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	26,363,418.63
应收票据	摊余成本	17,012,591.52	应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	17,012,591.52
应收账款	摊余成本	319,604,296.80	应收账款	摊余成本	319,604,296.80
其他应收款	摊余成本	4,705,760.30	其他应收款	摊余成本	4,705,760.30
可供出售金融资产(含其他流动资产)	以成本计量(权益工具)	45,733,288.75	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	45,733,288.75

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
长期应收款	摊余成本	2,768,363.26	长期应收款	摊余成本	2,768,363.26

母公司

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	49,320,346.00	货币资金	摊余成本	49,320,346.00
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	22,400,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	22,400,000.00
应收票据	摊余成本	9,014,591.52	应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	9,014,591.52
应收账款	摊余成本	203,482,230.38	应收账款	摊余成本	203,482,230.38
其他应收款	摊余成本	102,445,308.17	其他应收款	摊余成本	102,445,308.17
可供出售金融资产(含其他流动资产)	以成本计量(权益工具)	45,733,288.75	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	45,733,288.75
长期应收款	摊余成本	2,768,363.26	长期应收款	摊余成本	2,768,363.26

(3) 执行《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》(2019修订)

财政部于2019年5月9日发布了《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》(2019修订)(财会〔2019〕8号),修订后的准则自2019年6月10日起施行,对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换,应根据本准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换,不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

(4) 执行《企业会计准则第12号——债务重组》(2019修订)

财政部于2019年5月16日发布了《企业会计准则第12号——债务重组》(2019修订)(财会〔2019〕9号),修订后的准则自2019年6月17日起施行,对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的债务重组,应根据本准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的债务重组,不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。



3、首次执行新金融工具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
流动资产：					
货币资金	59,872,586.07	59,872,586.07	-	-	-
结算备付金	-	-	-	-	-
拆出资金	-	-	-	-	-
交易性金融资产	不适用	26,363,418.63	26,363,418.63	-	26,363,418.63
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	26,363,418.63	不适用	-26,363,418.63	-	-26,363,418.63
衍生金融资产	-	-	-	-	-
应收票据	17,012,591.52	0.00	-17,012,591.52	-	-17,012,591.52
应收账款	319,604,296.80	319,604,296.80	-	-	-
应收款项融资	不适用	17,012,591.52	17,012,591.52	-	17,012,591.52
预付款项	6,013,595.47	6,013,595.47	-	-	-
应收保费	-	-	-	-	-
应收分保账款	-	-	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-	-	-
其他应收款	4,705,760.30	4,705,760.30	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-	-	-
存货	147,935,842.33	147,935,842.33	-	-	-
持有待售资产	-	-	-	-	-
一年内到期的非流动资产	2,638,679.68	2,638,679.68	-	-	-
其他流动资产	17,520,705.55	17,520,705.55	-	-	-
流动资产合计	<b>601,667,476.35</b>	<b>601,667,476.35</b>	-	-	-
非流动资产：					
发放贷款和垫款	-	-	-	-	-
债权投资	不适用	-	-	-	-
可供出售金融资产	45,733,288.75	不适用	-45,733,288.75	-	-45,733,288.75
其他债权投资	不适用	-	-	-	-
持有至到期投资	-	不适用	-	-	-
长期应收款	2,768,363.26	2,768,363.26	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
其他权益工具投资	不适用	-	-	-	-
其他非流动金融资产	不适用	45,733,288.75	45,733,288.75	-	45,733,288.75
投资性房地产	848,300.99	848,300.99	-	-	-
固定资产	232,386,029.55	232,386,029.55	-	-	-

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
在建工程	1,514,642.86	1,514,642.86	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-	-	-
油气资产	-	-	-	-	-
无形资产	56,811,640.45	56,811,640.45	-	-	-
开发支出	-	-	-	-	-
商誉	169,772.56	169,772.56	-	-	-
长期待摊费用	2,353,419.86	2,353,419.86	-	-	-
递延所得税资产	23,959,994.31	23,959,994.31	-	-	-
其他非流动资产	7,009,736.44	7,009,736.44	-	-	-
非流动资产合计	<b>373,555,189.03</b>	<b>373,555,189.03</b>	-	-	-
资产总计	<b>975,222,665.38</b>	<b>975,222,665.38</b>	-	-	-
流动负债：					
短期借款	97,610,456.24	99,096,041.25	1,485,585.01	-	1,485,585.01
向中央银行借款	-	-	-	-	-
拆入资金	-	-	-	-	-
交易性金融负债	不适用	-	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	不适用	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-	-	-
应付票据	89,737,658.95	89,737,658.95	-	-	-
应付账款	140,233,122.08	140,233,122.08	-	-	-
预收款项	13,289,607.31	13,289,607.31	-	-	-
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	13,925,223.28	13,925,223.28	-	-	-
应交税费	9,688,428.15	9,688,428.15	-	-	-
其他应付款	40,614,761.47	39,046,814.87	-1,567,946.60	-	-1,567,946.60
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	25,000,000.00	25,082,361.59	82,361.59	-	82,361.59
其他流动负债	-	-	-	-	-
流动负债合计	<b>430,099,257.48</b>	<b>430,099,257.48</b>	-	-	-
非流动负债：					

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
保险合同准备金	-	-	-	-	-
长期借款	30,014,710.38	30,014,710.38	-	-	-
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	19,494,331.22	19,494,331.22	-	-	-
递延所得税负债	35,830.72	35,830.72	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-	-	-
非流动负债合计	49,544,872.32	49,544,872.32	-	-	-
负债合计	479,644,129.80	479,644,129.80	-	-	-
所有者权益：					
股本	129,634,000.00	129,634,000.00	-	-	-
其他权益工具	-	-	-	-	-
其中：优先股	-	-	-	-	-
永续债	-	-	-	-	-
资本公积	46,517,963.09	46,517,963.09	-	-	-
减：库存股	-	-	-	-	-
其他综合收益	-435,818.93	-435,818.93	-	-	-
专项储备	-	-	-	-	-
盈余公积	34,741,039.30	34,741,039.30	-	-	-
一般风险准备	-	-	-	-	-
未分配利润	282,449,378.55	282,449,378.55	-	-	-
归属于母公司所有者权益合计	492,906,562.01	492,906,562.01	-	-	-
少数股东权益	2,671,973.57	2,671,973.57	-	-	-
所有者权益合计	495,578,535.58	495,578,535.58	-	-	-
负债和所有者权益总计	975,222,665.38	975,222,665.38	-	-	-

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
流动资产：					
货币资金	49,320,346.00	49,320,346.00	-	-	-



项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
交易性金融资产	不适用	22,400,000.00	22,400,000.00	-	22,400,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	22,400,000.00	不适用	-22,400,000.00	-	-22,400,000.00
衍生金融资产	-	-	-	-	-
应收票据	9,014,591.52	-	-9,014,591.52	-	-9,014,591.52
应收账款	203,482,230.38	203,482,230.38	-	-	-
应收款项融资	不适用	9,014,591.52	9,014,591.52	-	9,014,591.52
预付款项	1,925,958.76	1,925,958.76	-	-	-
其他应收款	102,445,308.17	102,445,308.17	-	-	-
存货	37,436,808.75	37,436,808.75	-	-	-
持有待售资产	-	-	-	-	-
一年内到期的非流动资产	2,638,679.68	2,638,679.68	-	-	-
其他流动资产	2,322,852.01	2,322,852.01	-	-	-
流动资产合计	<b>430,986,775.27</b>	<b>430,986,775.27</b>	-	-	-
非流动资产：					
债权投资	不适用	-	-	-	-
可供出售金融资产	45,733,288.75	不适用	-45,733,288.75	-	-45,733,288.75
其他债权投资	不适用	-	-	-	-
持有至到期投资	-	不适用	-	-	-
长期应收款	2,768,363.26	2,768,363.26	-	-	-
长期股权投资	138,580,912.09	138,580,912.09	-	-	-
其他权益工具投资	不适用	-	-	-	-
其他非流动金融资产	不适用	45,733,288.75	45,733,288.75	-	45,733,288.75
投资性房地产	-	-	-	-	-
固定资产	65,648,320.60	65,648,320.60	-	-	-
在建工程	-	-	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-	-	-
油气资产	-	-	-	-	-
无形资产	6,983,545.86	6,983,545.86	-	-	-
开发支出	-	-	-	-	-
商誉	-	-	-	-	-
长期待摊费用	1,458,547.72	1,458,547.72	-	-	-
递延所得税资产	7,009,900.40	7,009,900.40	-	-	-
其他非流动资产	2,382,676.37	2,382,676.37	-	-	-
非流动资产合计	<b>270,565,555.05</b>	<b>270,565,555.05</b>	-	-	-
资产总计	<b>701,552,330.32</b>	<b>701,552,330.32</b>	-	-	-

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动负债：					
短期借款	67,500,000.00	68,937,735.01	1,437,735.01	-	1,437,735.01
交易性金融负债	不适用	-	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	不适用	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-	-	-
应付票据	89,737,658.95	89,737,658.95	-	-	-
应付账款	80,028,122.99	80,028,122.99	-	-	-
预收款项	17,251,849.88	17,251,849.88	-	-	-
应付职工薪酬	9,277,960.57	9,277,960.57	-	-	-
应交税费	4,469,912.66	4,469,912.66	-	-	-
其他应付款	9,965,203.44	8,475,166.48	-1,490,036.96	-	-1,490,036.96
持有待售负债	-	-	-	-	-
一年内到期的非流动负债	22,000,000.00	22,052,301.95	52,301.95	-	52,301.95
其他流动负债	-	-	-	-	-
流动负债合计	<b>300,230,708.49</b>	<b>300,230,708.49</b>	-	-	-
非流动负债：					
长期借款	15,000,000.00	15,000,000.00	-	-	-
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	10,108,193.10	10,108,193.10	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-	-	-
非流动负债合计	<b>25,108,193.10</b>	<b>25,108,193.10</b>	-	-	-
负债合计	<b>325,338,901.59</b>	<b>325,338,901.59</b>	-	-	-
所有者权益：					
股本	129,634,000.00	129,634,000.00	-	-	-
其他权益工具	-	-	-	-	-
其中：优先股	-	-	-	-	-
永续债	-	-	-	-	-
资本公积	47,940,679.12	47,940,679.12	-	-	-
减：库存股	-	-	-	-	-

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
其他综合收益	-	-	-	-	-
专项储备	-	-	-	-	-
盈余公积	34,330,816.97	34,330,816.97	-	-	-
未分配利润	164,307,932.64	164,307,932.64	-	-	-
所有者权益合计	376,213,428.73	376,213,428.73	-	-	-
负债和所有者权益总计	701,552,330.32	701,552,330.32	-	-	-

#### 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	16%、13% (注1)
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%、7% (注2)
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、16.5%、 25% (注3)

注1：根据财政部、税务总局财税[2018]32号《关于调整增值税税率的通知》的规定，自2018年5月1日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%。根据财政部、税务总局、海关总署公告2019年第39号《关于深化增值税改革有关政策的公告》的规定，自2019年4月1日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%税率的，税率调整为13%；原适用10%税率的，税率调整为9%。

注2：城市维护建设税按应纳流转税税额的5%、7%缴纳，其中本公司及眉山市奔朗新材料科技有限公司、淄博市奔朗新材料有限公司、湖南奔朗新材料科技有限公司适用7%税率，其他国内子公司均适用5%税率。

注3：本公司及主要子公司报告期适用之企业所得税税率如下：

(1) 本公司取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号：GR201744000899，发证日期：2017年11月9日)，有效期为三年。本公司自获得高新技术企业认定后的三年内(2017年-2019年)享受高新技术企业税收优惠，企业所得税减按15%的税率征收。

(2) 本公司子公司眉山市奔朗新材料科技有限公司、泉州市奔朗金刚石工具有限公司、淄博市奔朗新材料有限公司、江西奔朗新材料有限公司、广东奔朗超硬精密工具有限公司、广东奔朗新材料科技有限公司、湖南奔朗新材料科技有限公司2019年适用的企业所



得税税率为 25%。

(3) 本公司香港子公司奔朗（香港）有限公司执行当地的税务政策，以当年估计的应课税盈利按利得税率计提（2019 年利得税率：16.5%）。

(4) 本公司境外子公司本年度适用的企业所得税税率执行当地的税务政策。

## 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	271,835.16	118,206.22
银行存款	57,973,468.26	27,425,363.16
其他货币资金	18,248,086.12	32,329,016.69
合计	<b>76,493,389.54</b>	<b>59,872,586.07</b>
其中：存放在境外的款项总额	18,471,006.44	3,624,583.37

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到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	18,248,086.12	32,329,016.69
信用证保证金	0.00	0.00
合计	<b>18,248,086.12</b>	<b>32,329,016.69</b>

### (二) 交易性金融资产

项目	期末余额
理财产品	1,659,925.21
合计	<b>1,659,925.21</b>

### (三) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	上年年末余额
理财产品	25,670,000.00
基金	693,418.63
合计	<b>26,363,418.63</b>

(四) 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	0.00	14,941,470.30
商业承兑汇票	0.00	2,071,121.22
合计	0.00	17,012,591.52

- 2、 期末公司没有已质押的应收票据。
- 3、 期末公司没有已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。
- 4、 期末公司没有因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

(五) 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	247,770,168.56	268,066,242.71
1 至 2 年	33,564,323.26	45,384,993.03
2 至 3 年	23,045,048.57	30,384,562.40
3 至 4 年	23,115,006.73	17,914,367.02
4 至 5 年	17,919,025.95	10,847,724.58
5 年以上	17,075,872.63	9,366,828.60
小计	362,489,445.70	381,964,718.34
减：坏账准备	84,120,683.56	62,360,421.54
合计	278,368,762.14	319,604,296.80

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	29,425,380.34	8.12	27,425,380.34	93.20	2,000,000.00
按组合计提坏账准备					
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备	333,064,065.36	91.88	56,695,303.22	17.02	276,368,762.14
合计	362,489,445.70	—	84,120,683.56	—	278,368,762.14

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	3,436,119.00	0.90	3,436,119.00	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	376,561,135.00	98.58	56,956,838.20	15.13	319,604,296.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,967,464.34	0.52	1,967,464.34	100.00	0.00
合计	<b>381,964,718.34</b>	—	<b>62,360,421.54</b>	—	<b>319,604,296.80</b>

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
单位一	3,436,119.00	3,436,119.00	100.00	预计无法收回
单位二	10,188,539.24	8,188,539.24	80.37	预计无法全额收回
单位三	6,945,430.65	6,945,430.65	100.00	预计无法收回
单位四	3,845,214.51	3,845,214.51	100.00	预计无法收回
单位五	1,896,237.44	1,896,237.44	100.00	预计无法收回
其他(单位六至单位十一)	3,113,839.50	3,113,839.50	100.00	预计无法收回
合计	<b>29,425,380.34</b>	<b>27,425,380.34</b>	—	

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(%)
按信用风险特征组合计提坏账准备	333,064,065.36	56,695,303.22	17.02
合计	<b>333,064,065.36</b>	<b>56,695,303.22</b>	—

3、 本期计提坏账准备金额 **34,254,304.82** 元; 本期无收回或转回坏账准备金额的情况。

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	10,448,223.00



其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易场产生
单位一	货款	2,607,265.24	无法收回	管理层审批	否
单位二	货款	1,967,464.34	无法收回	管理层审批	否
单位三	货款	1,222,968.21	无法收回	管理层审批	否
其他	货款	4,650,525.21	无法收回	管理层审批	否
合计		<b>10,448,223.00</b>			

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 66,181,385.86 元，占应收账款期末余额合计数的 18.25%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 13,057,497.10 元。

6、本期没有因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、本期没有转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(六) 应收款项融资

1、应收款项融资情况

项目	期末余额
应收票据	17,918,616.95
合计	<b>17,918,616.95</b>

2、应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额	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	14,941,470.30	158,364,550.19	155,712,303.54	0.00	17,593,716.95	0.00
商业承兑汇票	2,071,121.22	703,906.38	2,450,127.60	0.00	324,900.00	0.00
合计	<b>17,012,591.52</b>	<b>159,068,456.57</b>	<b>158,162,431.14</b>	<b>0.00</b>	<b>17,918,616.95</b>	<b>0.00</b>

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款项融资

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	56,851,274.57	0.00

(七) 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	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	8,836,466.44	94.89	5,482,821.71	91.18
1至2年	48,893.45	0.53	123,941.34	2.06
2至3年	117,248.02	1.26	75,313.37	1.25
3年以上	309,468.03	3.32	331,519.05	5.51
合计	<b>9,312,075.94</b>	<b>100.00</b>	<b>6,013,595.47</b>	<b>100.00</b>

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 4,935,752.21 元，占预付款项期末余额合计数的 53.01%。

(八) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	16,993,845.99	4,705,760.30
合计	<b>16,993,845.99</b>	<b>4,705,760.30</b>

1、 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	17,116,445.21	3,569,628.96
1至2年	158,196.21	1,250,270.04
2至3年	769,105.27	259,439.22
3至4年	260,030.01	38,836.51
4至5年	38,908.51	60,000.00
5年以上	294,822.00	234,822.00
小计	<b>18,637,507.21</b>	<b>5,412,996.73</b>
减：坏账准备	1,643,661.22	707,236.42
合计	<b>16,993,845.99</b>	<b>4,705,760.30</b>

(2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	18,637,507.21	100.00	1,643,661.22	8.82	16,993,845.99
合计	18,637,507.21	—	1,643,661.22	—	16,993,845.99

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	5,412,996.73	100.00	707,236.42	13.05	4,705,760.30
合计	5,412,996.73	—	707,236.42	—	4,705,760.30

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	18,637,507.21	1,643,661.22	8.82
合计	18,637,507.21	1,643,661.22	—

(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)	
年初余额	707,236.42	0.00	0.00	707,236.42
年初余额在本期	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本期计提	936,424.80	0.00	0.00	970,667.74
本期转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本期转销	0.00	0.00	0.00	0.00



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
期末余额	1,643,661.22	0.00	0.00	1,643,661.22

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)	
年初余额	5,412,996.73	0.00	0.00	5,412,996.73
年初余额在本期	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本期新增	13,224,510.48	0.00	0.00	13,224,510.48
本期直接减记	0.00	0.00	0.00	0.00
本期终止确认	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
期末余额	18,637,507.21	0.00	0.00	18,637,507.21

(4) 本期计提坏账准备金额 936,424.80 元；本期没有收回或转回坏账准备金额的情况。

(5) 本期没有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
资产处置款	15,000,000.00	0.00
保证金、备用金、押金	1,401,238.58	1,565,691.00
第三方往来款	2,236,268.63	3,847,305.73
合计	18,637,507.21	5,412,996.73

(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
单位一	资产处置款	15,000,000.00	1年以内	80.48	750,000.00
单位二	押金	760,000.00	2-3年	4.08	228,000.00
单位三	往来款	241,360.59	3-4年	1.30	193,088.47
单位四	保证金	213,130.45	1年以内	1.14	10,656.52
单位五	厂房租赁押金	135,834.00	8年以内	0.73	112,450.90
合计		<b>16,350,325.04</b>		<b>87.73</b>	<b>1,294,195.89</b>

(8) 本期没有涉及政府补助的其他应收款项。

(9) 本期没有因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(10) 本期没有转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额。

(九) 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	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	34,590,809.51	0.00	34,590,809.51	34,216,098.60	0.00	34,216,098.60
委托加工物资	578,825.05	0.00	578,825.05	2,204,892.49	0.00	2,204,892.49
在产品	9,168,748.29	0.00	9,168,748.29	10,769,250.60	0.00	10,769,250.60
产成品(库存商品)	69,759,617.11	395,937.81	69,363,679.30	76,466,745.63	282,857.43	76,183,888.20
发出商品	18,801,820.15	138,070.99	18,663,749.16	24,898,813.72	337,101.28	24,561,712.44
合计	<b>132,899,820.11</b>	<b>534,008.80</b>	<b>132,365,811.31</b>	<b>148,555,801.04</b>	<b>619,958.71</b>	<b>147,935,842.33</b>

2、 存货跌价准备

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	
产成品(库存商品)	282,857.43	121,279.45	0.00	8,199.07	0.00	395,937.81
发出商品	337,101.28	138,070.99	0.00	337,101.28	0.00	138,070.99
合计	<b>619,958.71</b>	<b>259,350.44</b>	<b>0.00</b>	<b>345,300.35</b>	<b>0.00</b>	<b>534,008.80</b>

(十) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款	2,768,363.26	2,638,679.68
合计	2,768,363.26	2,638,679.68

(十一) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税	10,900,123.16	10,053,176.02
预缴税费	7,245.53	7,467,529.53
合计	10,907,368.69	17,520,705.55

(十二) 可供出售金融资产

1、可供出售金融资产情况

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	45,733,288.75	0.00	45,733,288.75
其中：按成本计量	45,733,288.75	0.00	45,733,288.75
合计	45,733,288.75	0.00	45,733,288.75

(十三) 长期应收款

1、长期应收款情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品	2,768,363.26	0.00	2,768,363.26	5,407,042.94	0.00	5,407,042.94
减：一年内到期的长期应收款	2,768,363.26	0.00	2,768,363.26	2,638,679.68	0.00	2,638,679.68
一年后到期的长期应收款合计	0.00	0.00	0.00	2,768,363.26	0.00	2,768,363.26

注：2019 年度长期应收款的折现率区间为 5.68%。



(十四) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额		
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减 值准备			其他	
1. 联营企业												
广东奔朗西斯特精 一科技有限公司	0.00	2,876,897.28	0.00	-79,536.27	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,797,361.01	0.00
合计	0.00	2,876,897.28	0.00	-79,536.27	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,797,361.01	0.00

其他说明：因本期丧失广东奔朗西斯特精一科技有限公司的控制权，导致本集团对其核算方式改变，本期追加投资中列示的 2,876,897.28 元为剩  
余股权在丧失控制权日的公允价值。

(十五) 其他非流动金融资产

项目	期末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	38,998,208.75
其中：非上市公司股权	38,998,208.75
合计	38,998,208.75

(十六) 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
1. 账面原值		
（1）年初余额	936,438.50	936,438.50
（2）本期增加金额	0.00	0.00
（3）本期减少金额	936,438.50	936,438.50
—转入固定资产	936,438.50	936,438.50
（4）期末余额	0.00	0.00
2. 累计折旧		
（1）年初余额	88,137.51	88,137.51
（2）本期增加金额	16,753.86	16,753.86
—计提	16,753.86	16,753.86
（3）本期减少金额	104,891.37	104,891.37
—转入固定资产	104,891.37	104,891.37
（4）期末余额	0.00	0.00
3. 减值准备		
（1）年初余额	0.00	0.00
（2）本期增加金额	0.00	0.00
（3）本期减少金额	0.00	0.00
（4）期末余额	0.00	0.00
4. 账面价值		
（1）期末账面价值	0.00	0.00
（2）年初账面价值	848,300.99	848,300.99

(十七) 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	173,383,386.94	232,386,029.55
合计	173,383,386.94	232,386,029.55

## 2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	209,235,777.71	111,872,661.09	7,345,398.24	21,724,003.86	350,177,840.90
(2) 本期增加金额	4,044,928.33	5,192,451.87	1,435,241.70	217,405.01	10,890,026.91
—购置	2,847,489.83	4,866,788.15	1,435,241.70	217,405.01	9,366,924.69
—在建工程转入	261,000.00	325,663.72	0.00	0.00	586,663.72
—投资性房地产转入	936,438.50	0.00	0.00	0.00	936,438.50
(3) 本期减少金额	63,343,909.88	6,944,243.07	1,114,037.56	636,106.39	72,038,296.90
—处置或报废	63,343,909.88	6,944,243.07	1,114,037.56	636,106.39	72,038,296.90
(4) 期末余额	149,936,796.16	110,120,869.89	7,666,602.38	21,305,302.48	289,029,570.91
2. 累计折旧					
(1) 年初余额	44,118,042.63	57,178,893.60	5,804,719.47	10,622,352.37	117,724,008.07
(2) 本期增加金额	9,299,968.72	8,819,302.91	626,171.03	1,918,856.81	20,664,299.47
—计提	9,195,077.35	8,582,097.11	626,171.03	1,918,856.81	20,322,202.30
—投资性房地产转入	104,891.37	0.00	0.00	0.00	104,891.37
—集团内采购新增	0.00	237,205.80	0.00	0.00	237,205.80
(3) 本期减少金额	16,562,098.37	4,572,162.23	980,432.92	627,430.05	22,742,123.57
—处置或报废	16,562,098.37	4,572,162.23	980,432.92	627,430.05	22,742,123.57
(4) 期末余额	36,855,912.98	61,426,034.28	5,450,457.58	11,913,779.13	115,646,183.97
3. 减值准备					
(1) 年初余额	0.00	67,803.28	0.00	0.00	67,803.28
(2) 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(3) 本期减少金额	0.00	67,803.28	0.00	0.00	67,803.28
(4) 期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	113,080,883.18	48,694,835.61	2,216,144.80	9,391,523.35	173,383,386.94
(2) 年初账面价值	165,117,735.08	54,625,964.21	1,540,678.77	11,101,651.49	232,386,029.55

注 1：期末用于抵押的固定资产-房屋建筑物账面价值为 60,731,600.18 元，详见本附注五（五十六）披露。

## (十八) 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	1,864,855.70	1,514,642.86
合计	1,864,855.70	1,514,642.86



## 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
设备采购	0.00	0.00	0.00	333,827.35	0.00	333,827.35
装修工程	1,864,855.70	0.00	1,864,855.70	1,180,815.51	0.00	1,180,815.51
合计	1,864,855.70	0.00	1,864,855.70	1,514,642.86	0.00	1,514,642.86

## 3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
转修工程	17,412,978.00	1,180,815.51	1,057,446.19	261,000.00	112,406.00	1,864,855.70	10.71	未完工	0.00	0.00	0.00	自有资金

(十九) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	电脑软件	商标权	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	64,834,366.29	15,375.00	1,289,124.34	196,019.00	66,334,884.63
(2) 本期增加金额	0.00	0.00	226,805.34	0.00	226,805.34
—购置	0.00	0.00	226,805.34	0.00	226,805.34
(3) 本期减少金额	6,959,444.16	0.00	0.00	0.00	6,959,444.16
—处置	6,959,444.16	0.00	0.00	0.00	6,959,444.16
(4) 期末余额	57,874,922.13	15,375.00	1,515,929.68	196,019.00	59,602,245.81
2. 累计摊销					
(1) 年初余额	8,555,290.70	15,375.00	756,559.48	196,019.00	9,523,244.18
(2) 本期增加金额	1,271,412.12	0.00	139,365.74	0.00	1,410,777.86
—计提	1,271,412.12	0.00	139,365.74	0.00	1,410,777.86
(3) 本期减少金额	1,160,617.90	0.00	0.00	0.00	1,160,617.90
—处置	1,160,617.90	0.00	0.00	0.00	1,160,617.90
(4) 期末余额	8,666,084.92	15,375.00	895,925.22	196,019.00	9,773,404.14
3. 减值准备					
(1) 年初余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(4) 期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	49,208,837.21	0.00	620,004.46	0.00	49,828,841.67
(2) 年初账面价值	56,279,075.59	0.00	532,564.86	0.00	56,811,640.45

注：期末用于抵押无形资产-土地使用权的账面价值为 38,374,584.80 元，详见本附注五（五十六）披露。

(二十) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
账面原值				
江西奔朗新材料有限公司	169,772.56	0.00	0.00	169,772.56
MONTE BIANCO DIAMOND TOOLS PRIVATE LIMITED	1,241,803.04	0.00	0.00	1,241,803.04

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
小计	1,411,575.60	0.00	0.00	1,411,575.60
减值准备				
MONTE BIANCO DIAMOND TOOLS PRIVATE LIMITED	1,241,803.04	0.00	0.00	1,241,803.04
小计	1,241,803.04	0.00	0.00	1,241,803.04
账面价值	169,772.56	0.00	0.00	169,772.56

注：本公司的全资子公司奔朗（香港）有限公司（以下简称“香港奔朗”）原持有合营企业 MONTE BIANCO DIAMOND TOOLS PRIVATE LIMITED（以下简称“印度奔朗”）的 48% 股权。

于 2017 年香港奔朗对印度奔朗单方增资 3,007 万印度卢比，本次增资完成后，香港奔朗持有印度奔朗 76% 的股权，并在其董事会中拥有多数席位，根据修改后的合资合同及股东约定，香港奔朗获得对印度奔朗的控制权。本集团自 2017 年 12 月 2 日（“购买日”）起，并将其纳入合并报表范围。

于购买日，本集团将支付印度奔朗的增资款对价大于取得投资时应享有印度奔朗可辨认净资产公允价值产生的差额确认为与印度奔朗相关的商誉 124.18 万元。

本集团已于以前年度对收购印度奔朗形成的商誉计提 124.18 万元减值准备。

#### (二十一) 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	期末余额
装修支出	987,949.75	1,183,550.91	644,772.37	1,526,728.29
授权服务费	487,421.33	0.00	188,679.24	298,742.09
技术开发费	878,048.78	0.00	439,024.44	439,024.34
其他	0.00	236,545.28	19,712.11	216,833.17
合计	2,353,419.86	1,420,096.19	1,292,188.16	2,481,327.89

#### (二十二) 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	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
资产减值准备	82,645,857.17	15,704,208.40	60,456,375.85	12,063,787.35
预提费用	1,017,696.73	152,654.51	807,021.55	121,053.23
递延收益	15,611,952.98	3,085,642.75	19,494,331.22	3,862,763.51
可弥补亏损	14,732,041.99	3,683,010.50	28,023,981.55	7,005,995.39

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
合并交易未实现利润	2,363,942.22	496,976.19	3,780,676.02	906,394.83
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债公允价值变动	5,320,000.00	798,000.00	0.00	0.00
合计	121,691,491.09	23,920,492.35	112,562,386.19	23,959,994.31

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并的子公司购买日可辨认资产公允价值与账面价值不同形成的递延所得税负债	232,262.04	34,839.28	238,871.64	35,830.72
合计	232,262.04	34,839.28	238,871.64	35,830.72

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	885,012.28	882,153.74
可抵扣亏损	36,156,747.81	46,155,867.30
合计	37,041,760.09	47,038,021.04

4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额
2020年	3,484,511.92
2021年	4,797,921.90
2022年	3,954,697.85
2023年	9,265,382.91
2024年及以后	14,654,233.23
合计	36,156,747.81

(二十三) 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
预付工程、设备款	3,921,278.04	0.00	3,921,278.04	7,009,736.44	0.00	7,009,736.44



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
合计	3,921,278.04	0.00	3,921,278.04	7,009,736.44	0.00	7,009,736.44

#### (二十四) 短期借款

##### 1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
担保借款	41,967,014.38	97,610,456.24
合计	41,967,014.38	97,610,456.24

注1：期末账面价值为60,731,600.18元的房屋及建筑物、期末账面价值为38,374,584.80元的土地使用权已作为本集团取得短期及长期借款的抵押物，期末账面价值为11,932,618.14元的应收账款已作为本集团取得短期借款的质押物，详见附注五（五十六）披露。

注2：于2019年12月31日，本集团无已逾期未偿还的短期借款。

#### (二十五) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	60,324,857.32	89,737,658.95
合计	60,324,857.32	89,737,658.95

注：期末账面价值为18,248,086.12元的货币资金已作为本集团开立应付票据的抵押物，详见附注五（五十六）披露。

#### (二十六) 应付账款

##### 1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付货物、服务款	102,651,185.60	131,347,523.76
应付工程、设备款	2,810,372.33	8,885,598.32
合计	105,461,557.93	140,233,122.08

#### (二十七) 预收款项

##### 1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	6,610,899.36	13,289,607.31
合计	6,610,899.36	13,289,607.31

(二十八) 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	13,891,137.58	92,992,417.53	93,077,847.35	13,805,707.76
离职后福利-设定提存计划	34,085.70	5,855,476.58	5,873,257.05	16,305.23
辞退福利	0.00	8,568,243.95	8,555,454.95	12,789.00
合计	<b>13,925,223.28</b>	<b>107,416,138.06</b>	<b>107,506,559.35</b>	<b>13,834,801.99</b>

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	13,855,059.51	83,819,575.16	83,919,482.85	13,755,151.82
(2) 职工福利费	0.00	3,375,725.91	3,375,725.91	0.00
(3) 社会保险费	10,708.56	3,415,773.69	3,411,044.23	15,438.02
其中：医疗保险费	9,019.78	2,677,121.61	2,672,317.75	13,823.64
工伤保险费	980.59	274,422.81	274,710.71	692.69
生育保险费	708.19	464,229.27	464,015.77	921.69
(4) 住房公积金	0.00	1,533,105.75	1,524,255.75	8,850.00
(5) 工会经费和职工教育经费	25,369.51	848,237.02	847,338.61	26,267.92
合计	<b>13,891,137.58</b>	<b>92,992,417.53</b>	<b>93,077,847.35</b>	<b>13,805,707.76</b>

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	33,028.46	5,680,564.60	5,697,759.06	15,834.00
失业保险费	1,057.24	174,911.98	175,497.99	471.23
合计	<b>34,085.70</b>	<b>5,855,476.58</b>	<b>5,873,257.05</b>	<b>16,305.23</b>

(二十九) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	1,693,811.88	4,026,301.01
企业所得税	12,630,331.49	5,067,013.12
个人所得税	82,028.52	50,811.53
城市维护建设税	36,019.71	213,435.94
教育费附加	26,186.36	112,151.78
土地使用税	104,987.86	119,458.96
其他税费	59,060.38	99,255.81

税费项目	期末余额	年初余额
合计	14,632,426.20	9,688,428.15

(三十) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	0.00	1,567,946.60
其他应付款项	39,055,576.65	39,046,814.87
合计	39,055,576.65	40,614,761.47

1、应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
借款利息	0.00	1,567,946.60
合计	0.00	1,567,946.60

2、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
应付往来款	2,372,249.03	641,165.52
应付佣金	33,526,202.56	35,737,572.18
应付水电费	1,006,259.39	772,573.31
其他	2,150,865.67	1,895,503.86
合计	39,055,576.65	39,046,814.87

(三十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	6,000,000.00	25,000,000.00
一年内到期的长期借款利息	46,376.11	0.00
合计	6,046,376.11	25,000,000.00

(三十二) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
担保借款	44,000,000.00	55,014,710.38
减：一年内到期的长期借款	6,000,000.00	25,000,000.00
长期借款余额	38,000,000.00	30,014,710.38

注1：于2019年12月31日，长期借款的年利率为4.75%~5.4725%。

注2：于2019年12月31日，本集团无已到期但尚未偿还的长期借款。

注3：期末账面价值为60,731,600.18元的房屋及建筑物、期末账面价值为38,374,584.80元的土地使用权已作为本集团取得短期及长期借款的抵押物，详见附注五（五十六）披露。

(三十三) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	19,494,331.22	0.00	3,882,378.28	15,611,952.94
合计	19,494,331.22	0.00	3,882,378.28	15,611,952.94

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
金属结合剂金刚石工具技术改造项目（100万）	1,000,000.00	0.00	233,072.32	766,927.68	与资产相关
金属结合剂金刚石工具技术改造项目（830万）	6,078,951.30	0.00	865,605.94	5,213,345.36	与资产相关
高性能环保型树脂金属复合金刚石磨块的研制与产业化	806,428.40	0.00	116,142.96	690,285.44	与资产相关
超硬材料及制品院士工作站	1,000,000.00	0.00	584,800.16	415,199.84	与资产相关
金刚石树脂抛光块高光、高效技术改造项目	1,120,000.00	0.00	119,581.56	1,000,418.44	与资产相关
金刚石磨轮烧结工艺的高效、节能技术改造项目	102,813.40	0.00	15,535.20	87,278.20	与资产相关
节能减排专项补助	6,068,600.00	0.00	0.00	6,068,600.00	与资产相关
创新驱动发展专项资金	1,917,027.90	0.00	1,917,027.90	0.00	与资产相关
顺德区对口帮扶资金	1,400,510.22	0.00	30,612.24	1,369,897.98	与资产相关
合计	19,494,331.22	0.00	3,882,378.28	15,611,952.94	

(三十四) 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	129,634,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	129,634,000.00



(三十五) 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）	46,516,804.80	0.00	0.00	46,516,804.80
其他资本公积	1,158.29	0.00	0.00	1,158.29
合计	46,517,963.09	0.00	0.00	46,517,963.09

(三十六) 其他综合收益

项目	年初余额	本期金额					期末余额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：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		税后归属于少数股东
外币财务报表折算差额	-435,818.93	105,751.01	0.00	0.00	0.00	105,751.01	36,848.02	-330,067.92
其他综合收益合计	-435,818.93	105,751.01	0.00	0.00	0.00	105,751.01	36,848.02	-330,067.92

(三十七) 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	34,741,039.30	874,908.24	0.00	35,615,947.54
合计	34,741,039.30	874,908.24	0.00	35,615,947.54

注：本期增加为按母公司当期净利润的 10% 所计提数。

(三十八) 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	282,449,378.55	267,199,282.69
加：本期归属于母公司所有者的净利润	23,262,398.56	22,591,455.35
减：提取法定盈余公积	874,908.24	859,659.49
应付普通股股利	12,963,400.00	6,481,700.00
期末未分配利润	291,873,468.87	282,449,378.55

注：于 2019 年 5 月 18 日，本公司召开 2018 年年度股东大会审议通过 2018 年度利润分配方案：以公司总股本 129,634,000 股为基数，向全体股东每 10 股发放现金股利 1.00 元，共计分配现金股利 12,963,400.00 元。上述股利已分配完毕。

(三十九) 营业收入和营业成本

1、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	604,389,107.73	366,130,084.62	629,441,384.92	422,664,906.38

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	3,511,882.19	2,641,020.85	2,150,884.68	1,533,014.37
合计	<b>607,900,989.92</b>	<b>368,771,105.47</b>	<b>631,592,269.60</b>	<b>424,197,920.75</b>

## 2、主营业务收入情况

产品名称		本期金额	上期金额
单品销售模式	金属结合剂金刚石工具	172,039,632.79	172,130,135.12
	树脂结合剂金刚石工具	180,545,067.63	194,883,539.35
	菱苦土结合剂碳化硅工具	17,537,217.34	25,511,509.20
	稀土永磁材料	40,307,921.50	9,207,539.30
	其他	12,902,054.16	19,541,644.04
	小计	<b>423,331,893.42</b>	<b>421,274,367.01</b>
整线管理模式		181,057,214.31	208,167,017.91
合计		<b>604,389,107.73</b>	<b>629,441,384.92</b>

## (四十) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,761,473.26	2,108,512.59
教育费附加	895,858.11	958,948.71
地方教育附加	466,638.93	585,195.30
土地使用税	925,690.44	1,033,520.50
房产税	1,578,874.08	1,525,056.44
印花税	442,914.31	443,178.36
其他	45,127.09	24,409.48
合计	<b>6,116,576.22</b>	<b>6,678,821.38</b>

## (四十一) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	26,914,451.47	27,422,105.15
销售佣金	47,767,999.84	48,536,422.04
运输费	5,984,646.20	7,617,315.73
差旅费	2,383,156.04	2,399,335.30
广告宣传费	2,247,645.52	2,307,032.51
折旧及摊销	436,281.39	476,665.78
其他	5,190,125.23	6,771,142.30

项目	本期金额	上期金额
合计	90,924,305.69	95,530,018.81

(四十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	27,917,864.95	21,340,135.72
折旧及摊销	8,828,313.50	9,907,418.03
修理费	2,810,134.18	3,467,333.98
其他	13,411,227.63	15,189,942.78
合计	52,967,540.26	49,904,830.51

(四十三) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	9,817,189.53	11,231,782.90
材料、燃料和动力费	9,670,546.34	6,504,599.71
折旧费	1,555,365.13	1,608,260.86
其他	2,159,575.95	1,379,064.61
合计	23,202,676.95	20,723,708.08

(四十四) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	7,446,456.06	8,386,852.29
减：利息收入	706,401.15	1,325,043.09
汇兑损益	2,451,826.72	-10,930,860.03
手续费	918,484.93	1,091,634.40
合计	10,110,366.56	-2,777,416.43

(四十五) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	5,622,656.29	2,376,098.48
个人所得税手续费返还	62,796.71	2,837.96
合计	5,685,453.00	2,378,936.44

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
金属结合剂金刚石工具技术改造 项目(100 万元)	233,072.32	0.00	与资产相关
金属结合剂金刚石工具技术改造 项目 (830 万元)	865,605.94	865,605.94	与资产相关
超硬材料及制品院士工作站	584,800.16	0.00	与资产相关
陈村镇经济和科技促进局关于企 业研究开发补助资金	0.00	655,000.00	与收益相关
2017 年高新技术企业补助资金	0.00	303,000.00	与收益相关
2017 年省级工业和信息化专项款	1,084,000.00	0.00	与收益相关
顺德区财税局批量代付专户政府 补贴款	486,285.58	226,000.00	与收益相关
创新驱动发展专项资金	1,917,027.90	123,679.20	与资产相关
其他与资产相关的政府补助	281,871.96	162,290.40	与资产相关
其他与收益相关的政府补助	169,992.43	40,522.94	与收益相关
合计	<b>5,622,656.29</b>	<b>2,376,098.48</b>	

(四十六) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-79,536.27	0.00
处置长期股权投资的收益	623,102.72	0.00
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	0.00	525,938.33
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,409,925.60	0.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益	0.00	2,133,406.90
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	0.00	528,000.00
其他非流动金融资产在持有期间的投资收 益	330,000.00	0.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认损益	-2,045,648.86	0.00
其他	-2,020,145.50	-1,029,950.00
合计	<b>-1,782,302.31</b>	<b>2,157,395.23</b>

(四十七) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	9,925.21	0.00
其他非流动金融资产	-5,320,000.00	0.00
合计	<b>-5,310,074.79</b>	<b>0.00</b>



(四十八) 信用减值损失

项目	本期金额
应收票据坏账损失	-91,906.38
应收账款坏账损失	33,036,111.50
其他应收款坏账损失	154,898.12
合计	33,099,103.25

(四十九) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	—	18,696,987.81
存货跌价损失	259,070.44	313,679.02
商誉减值损失	0.00	1,241,803.04
合计	259,070.44	20,252,469.87

(五十) 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
处置未划分为持有待售的非流动资产处置利得或损失	11,614,429.79	-216,469.22	11,614,429.79
合计	11,614,429.79	-216,469.22	11,614,429.79

(五十一) 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
非流动资产毁损报废利得合计	25,916.25	0.00	25,916.25
其中：固定资产毁损报废利得	25,916.25	0.00	25,916.25
政府补助	270,000.00	93,263.00	270,000.00
其他	179,915.74	174,451.07	179,915.74
合计	475,831.99	267,714.07	475,831.99

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
佛山市顺德区财政国库支付中心款项	200,000.00	0.00	与收益相关
其他	70,000.00	93,263.00	与收益相关
合计	270,000.00	93,263.00	

(五十二) 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
非流动资产处置损失合计	59,080.47	32,697.26	59,080.47
其中：固定资产毁损报废损失	59,080.47	32,697.26	59,080.47
对外捐赠	332,000.00	102,000.00	332,000.00
其他	35,563.09	591,768.64	35,563.09
合计	426,643.56	726,465.90	426,643.56

(五十三) 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	11,886,869.55	10,436,460.94
递延所得税费用	38,510.52	-5,874,306.69
合计	11,925,380.07	4,562,154.25

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	32,706,939.20
按适用税率计算的所得税费用	4,906,040.88
子公司适用不同税率的影响	1,097,922.68
调整以前期间所得税的影响	1,660,499.13
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,559,551.53
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	2,701,365.85
所得税费用	11,925,380.07

(五十四) 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
政府补助	2,110,297.66	1,317,785.94
存款利息收入	144,484.67	1,166,810.27
往来及其他	7,523,031.13	13,165,270.70
合计	9,777,813.46	15,649,866.91

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
付现费用	54,639,156.13	73,790,756.13
往来款	3,296,610.15	381,586.36
其他	1,743,950.49	2,010,293.43
合计	59,679,716.77	76,182,635.92

3、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
处置子公司及其他营业单位的现金净额	99,877.43	0.00
合计	99,877.43	0.00

4、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行承兑汇票保证金及借款保证金	0.00	19,005,600.00
合计	0.00	19,005,600.00

5、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行承兑汇票及信用证及借款保证金	0.00	19,005,600.00
贷款手续费	0.00	113,000.00
合计	0.00	19,118,600.00

(五十五) 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
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	20,781,559.13	16,380,873.00
加：资产减值准备	259,070.44	20,252,469.87
信用减值损失	33,099,103.25	0.00
固定资产折旧、投资性房地产折旧	20,338,956.16	20,702,657.93
无形资产摊销	1,410,777.86	1,439,539.35
长期待摊费用摊销	1,292,188.16	1,257,196.22
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）	-11,614,429.79	216,469.22
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	33,164.22	32,697.26

补充资料	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	5,310,074.79	0.00
财务费用（收益以“-”号填列）	7,446,456.06	8,386,852.29
投资损失（收益以“-”号填列）	1,782,302.31	-2,157,395.23
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	39,501.96	-5,873,315.25
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-991.44	-991.44
存货的减少（增加以“-”号填列）	15,655,980.93	-7,387,886.20
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	11,298,272.80	-41,011,532.78
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-54,063,987.63	-12,100,389.05
其他	0.00	0.00
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>53,067,999.21</b>	<b>137,245.19</b>
<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	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
<b>3、现金及现金等价物净变动情况</b>		
现金的期末余额	<b>58,245,303.42</b>	<b>27,543,569.38</b>
减：现金的期初余额	<b>27,543,569.38</b>	<b>53,791,403.80</b>
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	<b>30,701,734.04</b>	<b>-26,247,834.42</b>

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
<b>一、现金</b>	<b>58,245,303.42</b>	<b>27,543,569.38</b>
其中：库存现金	271,835.16	118,206.22
可随时用于支付的银行存款	57,973,468.26	27,425,363.16
<b>二、现金等价物</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	0.00
<b>三、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>58,245,303.42</b>	<b>27,543,569.38</b>

## (五十六) 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	18,248,086.12	保证金
应收账款	11,932,618.14	质押借款担保
固定资产	60,731,600.18	抵押借款担保
无形资产	38,374,584.80	抵押借款担保



项目	期末账面价值	受限原因
合计	129,286,889.24	

(五十七) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			21,133,234.60
其中：美元	2,659,136.36	6.9762	18,550,667.07
欧元	68,277.73	7.8155	533,624.60
港币	76,723.70	0.8958	68,727.56
卢比	20,226,919.01	0.0979	1,980,215.37
应收账款			60,300,439.85
其中：美元	8,510,808.98	6.9762	59,373,105.61
欧元	118,653.22	7.8155	927,334.24
其他应收款			227,995.00
其中：美元	18,680.21	6.9762	130,316.88
欧元	12,498.00	7.8155	97,678.12
应付账款			2,296,817.23
其中：美元	208,346.95	6.9762	1,453,469.99
欧元	107,907.01	7.8155	843,347.24

(五十八) 政府补助

1、 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债 表列报项 目	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	
金属结合剂金刚石工具技术改造项目（100万元）	1,000,000.00	递延收益	233,072.32	0.00	其他收益
金属结合剂金刚石工具技术改造项目（830万元）	8,300,000.00	递延收益	865,605.94	865,605.94	其他收益
高性能环保型树脂金属复合金刚石磨块的研制与产业化	1,200,000.00	递延收益	116,142.96	116,142.96	其他收益
超硬材料及制品院士工作站	1,000,000.00	递延收益	584,800.16	0.00	其他收益
金刚石树脂抛光块高光、高效技术改造项目	1,120,000.00	递延收益	119,581.56	0.00	其他收益
金刚石磨轮烧结工艺的高效、节能技术改造项目	130,000.00	递延收益	15,535.20	15,535.20	其他收益
创新驱动发展专项资金	2,400,000.00	递延收益	1,917,027.90	123,679.20	其他收益

种类	金额	资产负债表列报项目	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	
顺德区对口帮扶资金	1,431,122.46	递延收益	30,612.24	30,612.24	其他收益
合计:	22,649,722.46	/	3,882,378.28	1,151,575.54	/

## 2、与收益相关的政府补助

种类	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	
陈村镇经济和科技促进局关于企业研究开发补助资金	0.00	655,000.00	其他收益
2017年高新技术企业补助资金	0.00	303,000.00	其他收益
2017年省级工业和信息化专项款	1,084,000.00	0.00	其他收益
顺德区财税局批量代付专户政府补贴款	486,285.58	226,000.00	其他收益
佛山市顺德区财政国库支付中心款项	200,000.00	0.00	营业外收入
其他	239,992.43	133,785.94	其他收益/营业外收入
合计:	2,010,278.01	1,317,785.94	/

## 六、合并范围的变更

### (一) 其他原因的合并范围变动

- 1、与上期相比本期新增合并单位 1 家，原因为：本期新设 1 家子公司。
- 2、与上期相比本期减少合并单位 1 家，原因为：本期丧失控制权 1 家子公司。

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、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	
泉州市奔朗金刚石工具有限公司	福建省泉州市	福建省泉州市	制造业	100.00		设立投资
广东奔朗超硬精密工具有限公司	广东省江门市	广东省江门市	制造业	100.00		设立投资
奔朗(香港)有限公司	香港	香港	贸易、投资	100.00		设立投资
广东奔朗新材料科技有限公司	广东省云浮市	广东省云浮市	制造业	100.00		设立投资
眉山市奔朗新材料科技有限公司	四川省眉山市	四川省眉山市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
淄博市奔朗新材料有限公司	山东省淄博市	山东省淄博市	制造业	100.00		同一控制下企业合并

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	
江西奔朗新材料有限公司	江西省高安市	江西省高安市	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
MONTE BIANCO DIAMOND TOOLS PRIVATE LIMITED	印度	印度	贸易		76.00	非同一控制下企业合并
湖南奔朗新材料科技有限公司	湖南省长沙市	湖南省长沙市	制造业		69.98	设立投资
MONTE-BIANCO EUROPE S.R.L.	意大利	意大利	贸易		90	设立投资
淄博长宏新能源科技有限公司	山东省淄博市	山东省淄博市	制造业		100.00	设立投资

## 八、与金融工具相关的风险

本集团在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司财务部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务主管递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本集团的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本集团风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### (一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

### (二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团面临的利率风险主要来源于银行借款以及出口商票融资。

除现金及现金等价物和受限制现金以外，本集团并无重大计息资产。该等资产金额连同本集团短期借款和出口融资商票的届满期限均在 12 个月以内，因此这部分金融资产及负债并无重大利率风险。

本集团的利率风险来自于长期借款，按规定利率发行的借款令本集团承受公允价值利率风险。于 2019 年 12 月 31 日本集团的长期借款中合计人民币 44,000,000.00 元主要是按固定利率计息，本集团尚未采用任何金融工具对冲所面临的利率风险。

### (2) 汇率风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。本集团面临的外汇变动风险主要与本集团的经营活动(当收支以不同于本集团记账本位币的外币结算时)有关。

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对外币的汇率上升或下跌 5%，则本集团截至 2019 年 12 月 31 日止年度的净利润可能已分别减少或增加人民币 3,373,006.22 元。管理层认为 5%合理反映了人民币对外币可能发生变动的合理范围。

## (三) 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	42,338,030.55	0.00	0.00	42,338,030.55
应付票据	60,324,857.32	0.00	0.00	60,324,857.32
应付账款	105,461,557.93	0.00	0.00	105,461,557.93
其他应付款	39,055,576.65	0.00	0.00	39,055,576.65
长期借款	8,162,573.68	40,251,394.46	0.00	48,413,968.14
合计	255,342,596.13	40,251,394.46	0.00	295,593,990.59



## 九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	0.00	0.00	58,576,750.91	58,576,750.91
◆交易性金融资产				
理财产品	0.00	0.00	1,659,925.21	1,659,925.21
◆应收款项融资	0.00	0.00	17,918,616.95	17,918,616.95
◆其他非流动金融资产				
非上市公司股权	0.00	0.00	38,998,208.75	38,998,208.75

### (二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)
理财产品	1,659,925.21	收益法	预计年化收益率	2.75%-4.00%
非上市公司股权	23,733,288.75	市场法	按照市场法*71%计算	
非上市公司股权	13,584,920.00	成本法	按照投资成本计算	
非上市公司股权	1,680,000.00	不适用	按预期可回收净值确定	

(三) 持续的第三层次公允价值计量项目，年初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

1、持续的第三层次公允价值计量项目的调节信息

项目	2018年12月31日余额	执行新金融工具准则后追溯调整金额	2019年1月1日余额	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或变动	
				计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产												
—理财产品	25,670,000.00	-25,670,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
—基金	693,418.63	-693,418.63	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
可供出售金融资产												
—可供出售权益工具	45,733,288.75	-45,733,288.75	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
交易性金融资产												
—理财产品	0.00	25,670,000.00	25,670,000.00	1,356,041.63	0.00	384,584,800.00	0.00	409,950,916.42	0.00	1,659,925.21	9,925.21	0.00
—基金	0.00	693,418.63	693,418.63	63,809.18	0.00	11,682,494.88	0.00	12,439,722.69	0.00	0.00	0.00	0.00
应收款项融资	0.00	17,012,591.52	17,012,591.52	0.00	0.00	159,068,456.57	0.00	158,162,431.14	0.00	17,918,616.95	0.00	0.00
其他非流动金融资产												
—非上市公司股权	0.00	45,733,288.75	45,733,288.75	-4,990,000.00	0.00	0.00	0.00	1,745,080.00	0.00	38,998,208.75	-5,320,000.00	0.00
合计	72,096,707.38	17,012,591.52	89,109,298.90	-3,570,149.19	0.00	555,335,751.45	0.00	582,298,150.25	0.00	58,576,750.91	-5,310,074.79	0.00
其中：与金融资产有关的损益	—	—	—	-3,570,149.19	—	—	—	—	—	—	—	—
与非金融资产有关的损益	—	—	—	0.00	—	—	—	—	—	—	—	—

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人情况

名称	关联关系	国籍	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)	本公司最 终控制方	是否拥有 永久境外 居留权
尹育航	控股股东	中国	47.08	47.08	尹育航	否

(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
佛山欧神诺陶瓷有限公司	持有本公司 5%以上股份的股东在该公司任职董事
景德镇欧神诺陶瓷有限公司	持有本公司 5%以上股份的股东在该公司任职董事
广西欧神诺陶瓷有限公司	持有本公司 5%以上股份的股东在该公司任职董事
广东赛因迪科技股份有限公司	持有本公司 5%以上股份的股东在该公司任职董事长
佛山赛因迪环保科技有限公司	持有本公司 5%以上股份的股东在该公司任职董事

(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
佛山欧神诺陶瓷有限公司	销售商品	4,693,317.68	5,832,035.07
广西欧神诺陶瓷有限公司	销售商品	3,617,916.52	161,246.56
景德镇欧神诺陶瓷有限公司	销售商品	2,919,857.68	1,600,216.16
广东赛因迪科技股份有限公司	销售商品	0.00	224,448.28
佛山赛因迪环保科技有限公司	销售商品	34,482.76	75,947.09

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	4,654,990.15	4,515,336.84

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	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
应收账款					
	佛山欧神诺陶瓷有限公司	547,707.20	27,385.36	744,040.00	37,202.00
	广西欧神诺陶瓷有限公司	69,044.80	3,452.24	187,046.00	9,352.30
	景德镇欧神诺陶瓷有限公司	648,012.61	32,400.63	1,129,921.00	56,496.05
	广东赛因迪科技股份有限公司	214,500.00	21,450.00	214,500.00	10,725.00
	佛山赛因迪环保科技有限公司	0.00	0.00	50,820.00	2,541.00
应收票据					
	佛山欧神诺陶瓷有限公司	0.00	0.00	314,928.00	0.00
应收款项融资					
	佛山欧神诺陶瓷有限公司	259,723.13	0.00	0.00	0.00
	广西欧神诺陶瓷有限公司	373,254.56	0.00	0.00	0.00
	景德镇欧神诺陶瓷有限公司	286,708.50	0.00	0.00	0.00

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 资产负债表日存在的重要承诺

(1) 经营租赁承诺

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，本公司于资产负债表日后应支付的最低租赁付款额如下：

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内	2,999,290.34
1 至 2 年	1,505,761.63
2 至 3 年	962,099.46
3 年以上	972,190.44
合计	6,439,341.87



(二) 或有事项

1、 截止 2019 年 12 月 31 日本集团已经背书给他方但尚未到期的票据金额 56,851,274.57 元，其中金额前五名情况如下：

排名	出票单位	出票日期	到期日	金额
第一名	陕钢集团韩城钢铁有限责任公司	2019-10-18	2020-4-18	1,000,000.00
第二名	阜康市恒昌隆供应链有限公司	2019-7-1	2020-1-1	1,000,000.00
第三名	芜湖威灵电机销售有限公司	2019-7-23	2020-1-23	859,463.06
第四名	甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司	2019-7-10	2020-1-10	850,000.00
第五名	佛山欧神诺陶瓷有限公司	2019-9-29	2020-9-29	609,897.41

十二、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

于 2020 年 4 月 25 日，本公司召开第四届董事会第十三次会议，会议审议批准 2019 年度的利润分配预案：以具体实施本次利润分配方案时确定的权益登记日的总股本为基数，拟向全体股东每 10 股派发现金红利 1 元（含税）。

本利润分配预案还需提交本公司 2019 年度股东大会审议通过。

(二) 其他资产负债表日后事项说明

新型冠状病毒感染的肺炎疫情于 2020 年 1 月爆发以来，对肺炎疫情的防控工作正在全球范围内持续进行，这可能会在一定程度上影响本公司的业务，影响的程度取决于防疫措施持续时间和监管政策的实施。本公司密切关注肺炎疫情发展情况，并对本公司各方面影响进行评估。截至本报告报出日，本公司已复工复产；预计肺炎疫情对本公司的持续经营无重大影响。

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	0.00	7,513,470.30
商业承兑汇票	0.00	1,501,121.22
合计	0.00	9,014,591.52

2、 期末公司无已质押的应收票据。

- 3、 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据  
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	101,573,589.81	167,127,437.83
1 至 2 年	20,353,864.25	33,958,648.15
2 至 3 年	13,165,596.66	18,634,514.87
3 至 4 年	16,965,985.10	5,521,103.48
4 至 5 年	4,647,092.54	1,583,850.84
5 年以上	7,622,323.95	6,933,593.54
小计	164,328,452.31	233,759,148.71
减：坏账准备	44,881,273.75	30,276,918.33
合计	119,447,178.56	203,482,230.38

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	25,989,261.34	15.82	23,989,261.34	92.30	2,000,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	138,339,190.97	84.18	20,892,012.41	15.10	117,447,178.56
合计	164,328,452.31	—	44,881,273.75	—	119,447,178.56

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	233,759,148.71	100.00	30,276,918.33	12.95	203,482,230.38
合计	233,759,148.71	100.00	30,276,918.33	12.95	203,482,230.38

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	138,339,190.97	20,892,012.41	15.10
合计	138,339,190.97	20,892,012.41	15.10

3、 本期计提坏账准备金额 17,957,796.71 元；本期没有收回或转回坏账准备金额的情况。

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	3,353,441.29

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 32,715,548.74 元，占应收账款期末余额合计数的比例 19.91%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 16,365,863.82 元。

6、 本期没有因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、 本期没有转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(三) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额
应收票据	6,637,804.68
合计	6,637,804.68

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额	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	7,513,470.30	63,262,982.93	64,463,548.55	0.00	6,312,904.68	0.00
商业承兑汇票	1,501,121.22	403,906.38	1,580,127.60	0.00	324,900.00	0.00
合计	9,014,591.52	63,666,889.31	66,043,676.15	0.00	6,637,804.68	0.00

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款项融资

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	27,136,692.42	0.00

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收股利	12,000,000.00	0.00
其他应收款项	138,828,809.14	102,445,308.17
合计	<b>150,828,809.14</b>	<b>102,445,308.17</b>

1、 应收股利

(1) 应收股利明细

项目	期末余额	上年年末余额
淄博市奔朗新材料有限公司	9,000,000.00	0.00
泉州市奔朗金刚石工具有限公司	3,000,000.00	0.00
小计	12,000,000.00	0.00
减：坏账准备	0.00	0.00
合计	<b>12,000,000.00</b>	<b>0.00</b>

2、 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	144,014,996.66	107,055,380.02
1至2年	2,233,009.56	819,132.52
2至3年	4,698.00	7,825.54
3至4年	7,825.54	0.00
4至5年	0.00	0.00
5年以上	24,500.00	24,500.00
小计	146,285,029.76	107,906,838.08
减：坏账准备	7,456,220.62	5,461,529.91
合计	<b>138,828,809.14</b>	<b>102,445,308.17</b>



(2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备					
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	146,285,029.76	100.00	7,456,220.62	5.10	138,828,809.14
合计	146,285,029.76	—	7,456,220.62	—	138,828,809.14

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	107,906,838.08	100.00	5,461,529.91	5.06	102,445,308.17
合计	107,906,838.08	—	5,461,529.91	—	102,445,308.17

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	146,285,029.76	7,456,220.62	5.10
合计	146,285,029.76	7,456,220.62	—

(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)	
年初余额	5,461,529.91	0.00	0.00	5,461,529.91
年初余额在本期				
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本期计提	1,994,690.71	0.00	0.00	1,994,690.71
本期转回	0.00	0.00	0.00	0.00

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本期核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
期末余额	7,456,220.62	0.00	0.00	7,456,220.62

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)	
年初余额	107,906,838.08	0.00	0.00	107,906,838.08
年初余额在本期				
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本期新增	270,304,864.81	0.00	0.00	270,304,864.81
本期直接减记	0.00	0.00	0.00	0.00
本期终止确认	231,926,673.13	0.00	0.00	231,926,673.13
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
期末余额	146,285,029.76	0.00	0.00	146,285,029.76

(4) 本期计提坏账准备金额 1,994,690.71 元；本期没有转回或收回的坏账准备情况。

(5) 本期没有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
关联方往来	145,372,092.27	106,380,654.04
保证金、备用金、押金	32,325.54	32,325.54
第三方往来款	880,611.95	1,493,858.50
合计	146,285,029.76	107,906,838.08

(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
单位一	往来款	123,428,357.98	1年以内	84.38	6,171,417.90
单位二	往来款	9,375,133.64	1-2年	6.41	576,963.36
单位三	往来款	12,568,600.65	1年以内	8.59	628,430.03
单位四	加油费	26,978.07	1年以内	0.02	1,348.90
单位五	保证金	24,000.00	5年以上	0.02	24,000.00
合计		<b>145,423,070.34</b>		<b>99.42</b>	<b>7,402,160.19</b>

(8) 本期没有涉及政府补助的其他应收款项。

(9) 本期没有因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(10) 本期没有转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额。

(五) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	138,580,912.09	12,500,000.00	126,080,912.09	138,580,912.09	0.00	138,580,912.09
合计	<b>138,580,912.09</b>	<b>12,500,000.00</b>	<b>126,080,912.09</b>	<b>133,580,912.09</b>	<b>0.00</b>	<b>133,580,912.09</b>

1、对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
眉山市奔朗新材料科技有限公司	24,358,326.79	0.00	0.00	24,358,326.79	0.00	0.00
泉州市奔朗金刚石工具有限公司	3,000,000.00	0.00	0.00	3,000,000.00	0.00	0.00
淄博市奔朗新材料有限公司	20,523,726.75	0.00	0.00	20,523,726.75	0.00	0.00
江西奔朗新材料有限公司	9,774,358.55	0.00	0.00	9,774,358.55	0.00	0.00
广东奔朗超硬精密工具有限公司	12,500,000.00	0.00	0.00	12,500,000.00	12,500,000.00	12,500,000.00
奔朗(香港)有限公司	18,424,500.00	0.00	0.00	18,424,500.00	0.00	0.00
广东奔朗新材料科技有限公司	50,000,000.00	0.00	0.00	50,000,000.00	0.00	0.00
合计	<b>138,580,912.09</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>138,580,912.09</b>	<b>12,500,000.00</b>	<b>12,500,000.00</b>

(六) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	349,742,529.74	247,343,535.06	416,454,714.81	341,331,744.60
其他业务	34,521,846.85	31,789,300.51	99,795,149.98	87,871,382.43
合计	<b>384,264,376.59</b>	<b>279,132,835.57</b>	<b>516,249,864.79</b>	<b>429,203,127.03</b>

(七) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
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	0.00	470,207.37
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,209,973.37	0.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益	0.00	2,133,406.90
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	330,000.00	0.00
持有可供出售金融资产期间取得的投资收益	0.00	528,000.00
归入贷款及应收款项的投资取得的投资收益	568,600.65	0.00
成本法核算的长期股权投资收益	12,000,000.00	0.00
其他	-2,020,145.50	-1,029,950.00
合计	<b>12,088,428.52</b>	<b>2,101,664.27</b>

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	11,581,265.57
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）	5,892,656.29
债务重组损益	-2,045,648.86
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	-5,920,294.69
处置长期股权投资的收益	623,102.72
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-187,647.35
其他符合非经常性损益定义的损益项目	62,796.71
小计	<b>10,006,230.39</b>
减：所得税影响额	-393,511.69
减：少数股东损益影响额（税后）	57,448.18
归属于公司普通股股东的非经常性损益	<b>10,342,293.90</b>



(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	4.68	0.18	0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	2.60	0.10	0.10





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000201906280040



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

名称 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  
 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



经营范围  
 审查企业会计报表、审计报告; 代理记账; 税务咨询; 资产评估; 企业管理咨询; 法律事务; 信息系统集成; 其他会计业务。  
 【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



2019年06月28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



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

# 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。

首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34 发证时间: 二〇二一年七月十日

证书有效期至: 二〇二一年七月十日





姓名 李家俊  
 Full name 男  
 Sex 1984-11-14  
 出生日期 立信羊城会计师事务所有限公司  
 Date of birth 44010419841114501X  
 工作单位  
 Working unit  
 身份证号码  
 Identity card No.



李家俊(440100020133), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2019)94号。



440100020133

证书编号: 440100020133  
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: 二〇一〇年二月十一日  
Date of Issuance      /y      /m      /d

年      月      日  
/y      /m      /d



姓名: 徐聃  
 Full name: 徐聃  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1977-05-16  
 Date of birth: 1977-05-16  
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所  
 Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所  
 身份证号码: 440102770516002  
 Identity card No.: 440102770516002



徐聃(440100020063), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2018)68号。



440100020063



徐聃(440100020063), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2019)94号。



440100020063

证书编号: 440100020063  
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: 2001 年 12 月 11 日  
Date of Issuance

2012年4月30日换发

关于广东奔朗新材料股份有限公司  
2019 年度以及 2020 年度  
前期会计差错更正专项说明的专项报告







## 关于广东奔朗新材料股份有限公司 2019年度以及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[2022]第 ZC10140 号

广东奔朗新材料股份有限公司全体股东：

我们审计了广东奔朗新材料股份有限公司(以下简称“奔朗新材”)2019年度以及2020年度的财务报表,包括2019年12月31日、2020年12月31日的合并及母公司资产负债表,2019年度、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和相关财务报表附注,并分别于2020年4月25日、2021年4月24日出具了报告号为信会师报字[2020]第 ZC10294号、信会师报字[2021]第 ZC10233号的无保留意见审计报告。

奔朗新材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2019年度以及2020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、合法和完整是奔朗新材管理层的责任。我们将专项说明所载信息与我们审计奔朗新材2019年度、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。

为了更好地理解奔朗新材2019年度以及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。



本报告仅供奔朗新材为披露 2019 年年度报告、2020 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：王建民



中国注册会计师：李家俊



中国·上海

2022 年 4 月 13 日



广东奔朗新材料股份有限公司  
2019 年度以及 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)

广东奔朗新材料股份有限公司(以下简称“本公司”)于 2022 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 2019 年度、2020 年度合并及母公司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 2019 年度以及 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

#### 1、销售业务跨期调整事项

公司经自查发现, 在 2019 年度及 2020 年度的部分营业收入未准确记录在相应的会计期间, 现按照归属期间进行调整, 并结转相应成本。相应调整了 2019 年度及 2020 年度合并及母公司财务报表中的营业收入、营业成本、信用减值损失、应收账款、存货、应交税费、其他流动负债、年初未分配利润。

#### 2、销售返利调整事项

公司经自查发现, 公司存在未计提销售返利的情况, 现按谨慎性原则进行调整。相应调整了 2019 年度及 2020 年度合并财务报表中的营业收入、其他应付款、合同负债。

#### 3、销售折扣调整事项

公司经自查发现, 公司存在不恰当地将销售折扣计入销售费用和财务费用的情况, 现调整为冲减营业收入。相应调整了 2020 年度合并及母公司财务报表中的营业收入、销售费用、财务费用。



#### 4、票据调整事项

公司经自查发现，2019 年度及 2020 年度存在不恰当地将风险级别一般的银行承兑汇票计入应收款项融资项目下列报，不恰当地终止确认信用级别一般的银行承兑汇票、不恰当地将 E 信通计入应收款项融资。现根据背书或贴现是否满足终止确认条件，对银行承兑汇票在应收票据和应收款项融资等科目进行重分类，并对不恰当终止确认的票据进行调整。相应调整 2019 年度及 2020 年度合并财务报表中的应收票据、应收款项融资、应收账款、其他流动负债、信用减值损失、年初未分配利润。

报告期内，信用级别较高的银行指 6 家大型商业银行：中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行和 9 家全国性上市股份制商业银行：招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行；信用级别一般的银行指上述 15 家银行之外的其他商业银行及财务公司。

#### 5、汇兑损益调整事项

公司经自查发现，在 2019 年度的汇兑损益存在计算错误，导致汇兑损益未计入恰当会计期间，现按照归属期间进行调整，相应调整了 2019 年度合并财务报表中的财务费用、信用减值损失、年初未分配利润。

#### 6、递延收益调整事项

公司经自查发现，递延收益未计入恰当会计期间，现按照归属期间进行调整，相应调整了 2019 年度及 2020 年度合并财务报表中的递延收益、年初未分配利润。

#### 7、其他调整事项

上述会计差错更正事项导致的递延所得税资产、应交税费、所得税费用、盈余公积、未分配利润、少数股东权益等金额变动，本次一并调整。

## 二、前期会计差错更正的影响

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、对 2019 年度合并财务报表的影响

#### (1) 合并资产负债表项目

项目	2019 年 12 月 31 日			调整原因
	更正前	更正金额	更正后	
应收票据	0.00	29,341,541.31	29,341,541.31	票据调整事项导致应收票据增加。
应收账款	278,368,762.14	11,550,540.79	289,919,302.93	销售业务跨期调整事项导致应收账款增加 7,158,463.99 元，及相应计提应收账款坏账准备 357,923.20 元；票据调整事项调整导致应收账款增加 5,000,000.00 元，及相应补提应收账款坏账准备 250,000.00 元。
应收款项融资	17,918,616.95	-10,994,220.42	6,924,396.53	票据调整事项调整导致应收款项融资减少。
存货	132,365,811.31	-6,620,161.66	125,745,649.65	销售业务跨期调整事项调整，对应的存货调入成本导致减少。
递延所得税资产	23,920,492.35	-1,376,210.29	22,544,282.06	销售业务跨期调整事项调整导致递延所得税资产增加 78,439.71 元；票据调整事项调整导致递延所得税资产增加 62,500 元；递延收益调整事项导致递延所得税资产减少 1,517,150.00 元
应交税费	14,632,426.20	-299,173.69	14,333,252.51	销售业务跨期调整事项调整导致应交税费减少。
其他应付款	39,055,576.65	274,097.24	39,329,673.89	销售返利调整事项调整导致其他应付款增加。
其他流动负债	0.00	24,531,346.67	24,531,346.67	销售业务跨期调整事项调整导致其他流动负债增加 1,184,025.78 元；票据调整事项调整导致其他流动负债增加 23,347,320.89 元。
递延收益	15,611,952.94	-6,068,600.00	9,543,352.94	递延收益调整事项导致减少。
盈余公积	35,615,947.54	23,557.59	35,639,505.13	根据上述差错更正事项相应调增。
未分配利润	291,873,468.87	3,502,337.80	295,375,806.67	根据上述差错更正事项相应调增。
少数股东权益	-737,929.80	-62,075.88	-800,005.68	根据上述差错更正事项相应调减。



## (2) 合并利润表项目

项目	2019 年度			调整原因
	更正前	更正金额	更正后	
营业收入	607,900,989.92	-10,186,798.96	597,714,190.96	销售业务跨期调整事项影响所致。
营业成本	368,771,105.47	-4,298,864.91	364,472,240.56	因销售业务跨期调整事项，相应调整营业成本。
财务费用	10,110,366.56	-4,826,724.67	5,283,641.89	汇兑损益调整事项。
信用减值损失	-33,099,103.25	78,126.06	-33,020,977.19	因上述坏账准备调整，相应调整信用减值损失。
所得税费用	11,925,380.07	810,660.32	12,736,040.39	销售业务跨期调整事项、汇兑损益调整事项及票据调整事项影响所致。
净利润	20,781,559.13	-1,793,743.64	18,987,815.49	因上述差错更正事项调整。
归属于母公司股东的净利润	23,262,398.56	-1,733,665.62	21,528,732.94	因上述差错更正事项调整。
少数股东损益	-2,480,839.43	-60,078.02	-2,540,917.45	因上述差错更正事项调整。

## 2、对 2020 年度合并财务报表的影响

### (1) 合并资产负债表项目

项目	2020 年 12 月 31 日			调整原因
	更正前	更正金额	更正后	
应收票据	30,085,306.95	-1,557,349.56	28,527,957.39	票据调整事项导致应收票据增加。
应收账款	264,240,872.97	7,350,612.67	271,591,485.64	销售业务跨期调整事项导致应收账款增加 7,737,487.02 元，及相应补提应收账款坏账准备 386,874.35 元。
应收款项融资	7,085,559.29	-924,137.40	6,161,421.89	票据调整事项调整导致应收款项融资减少。
存货	155,897,667.94	-5,245,006.21	150,652,661.73	销售业务跨期调整事项调整，对应的存货调入成本导致减少。
递延所得税资产	15,899,115.15	-1,424,437.90	14,474,677.25	销售业务跨期调整事项调整导致递延所得税资产增加 92,712.10 元，递延收益事项导致递延所得税资产减少 1,517,150.00 元。
合同负债	6,422,948.95	308,590.07	6,731,539.02	销售返利调整事项调整导致其他应付款增加。
应交税费	3,996,835.14	-127,830.71	3,869,004.43	销售业务跨期调整事项调整导致应交税费减少。
其他流动负债	26,982,172.23	-1,145,816.34	25,836,355.89	销售业务跨期调整事项调整导致其他流动负债增加 1,335,670.62 元，票据调整事项调整导致其他流动负债减少 2,481,486.96 元。

项目	2020 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	调整原因
递延收益	16,825,847.32	-6,068,600.00	10,757,247.32	递延收益调整事项导致减少。
盈余公积	39,924,468.24	50,316.81	39,974,785.05	根据上述差错更正事项相应调减。
未分配利润	318,881,001.35	5,102,016.91	323,983,018.26	根据上述差错更正事项相应调减。
少数股东权益	-793,227.02	81,004.86	-712,222.16	根据上述差错更正事项相应调减。

## (2) 合并利润表项目

项目	2020 年度			
	更正前	更正金额	更正后	调整原因
营业收入	603,270,947.03	-3,186,648.97	600,084,298.06	销售业务跨期调整事项及销售折扣调整事项影响所致。
营业成本	351,077,973.51	-1,670,480.01	349,407,493.50	销售业务跨期调整事项及销售折扣调整事项影响所致。
销售费用	84,992,532.19	-3,153,384.29	81,839,147.90	销售折扣调整事项影响所致。
财务费用	19,253,357.07	-23,143.61	19,230,213.46	销售折扣调整事项影响所致。
信用减值损失	-6,927,961.62	221,048.85	-6,706,912.77	因销售业务跨期调整事项及票据调整事项坏账准备调整，相应调整信用减值损失。
所得税费用	17,003,477.05	111,888.72	17,115,365.77	销售业务跨期调整事项及票据调整事项影响所致。
净利润	63,450,496.67	1,769,519.07	65,220,015.74	因上述差错更正事项调整。
归属于母公司股东的净利润	63,724,553.18	1,626,438.33	65,350,991.51	因上述差错更正事项调整。
少数股东损益	-274,056.51	143,080.74	-130,975.77	因上述差错更正事项调整。

## 3、对 2019 年母公司财务报表的影响

### (1) 资产负债表项目

项目	2019 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收票据	0.00	15,518,732.72	15,518,732.72
应收账款	119,447,178.56	1,846,909.48	121,294,088.04
应收款项融资	6,637,804.68	-2,815,989.00	3,821,815.68
存货	34,970,050.48	-1,355,719.59	33,614,330.89
递延所得税资产	11,904,861.91	14,580.86	11,919,442.77
应交税费	2,780,877.18	-9,991.61	2,770,885.57



项目	2019 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
其他流动负债	0.00	12,982,920.79	12,982,920.79
盈余公积	35,205,725.21	23,557.59	35,229,282.80
未分配利润	159,218,706.83	212,027.70	159,430,734.53

## (2) 利润表项目

	2019 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	384,264,376.59	-1,948,631.08	382,315,745.51
营业成本	279,132,835.57	-1,795,373.39	277,337,462.18
信用减值损失	-19,890,581.04	109,311.09	-19,781,269.95
所得税费用	-1,526,479.11	-35,684.96	-1,562,164.07
净利润	8,749,082.43	-8,261.64	8,740,820.79

## 4、对 2020 年母公司财务报表的影响

### (1) 资产负债表项目

项目	2020 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	91,480,981.25	2,839,804.42	94,320,785.67
存货	25,248,844.01	-1,964,042.36	23,284,801.65
递延所得税资产	10,511,659.79	22,419.51	10,534,079.30
应交税费	1,532,723.98	48,819.48	1,581,543.46
其他流动负债	15,140,655.44	346,184.56	15,486,840.00
盈余公积	39,514,245.91	50,316.81	39,564,562.72
未分配利润	165,586,893.09	452,860.72	166,039,753.81

### (2) 利润表项目

	2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	317,608,665.08	-668,356.78	316,940,308.30
营业成本	198,949,478.88	468,680.08	199,418,158.96
销售费用	21,617,143.54	-1,500,115.28	20,117,028.26
财务费用	-931,229.53	-6,803.77	-938,033.30
信用减值损失	-10,302,801.63	-52,257.63	-10,355,059.26
所得税费用	5,075,534.54	50,032.32	5,125,566.86

广东奔朗新材料股份有限公司  
2019 年度以及 2020 年度  
前期会计差错更正专项说明

	2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
净利润	43,085,206.96	267,592.24	43,352,799.20

广东奔朗新材料股份有限公司

(加盖公章)

二〇二二年四月十三日







# 营业执照

扫描二维码  
“国家企业信用信息公示系统”  
了解更多信息。  
扫描二维码  
“国家企业信用信息公示系统”  
了解更多信息。



统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 0100000202112280028

(副本)

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  
 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



经营范围  
 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;信息系统领域的技术服务;法律、法规规定的其他业务。  
 【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12月28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: 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)





姓名	王建民
Sex	男
Date of birth	1972-11-23
Working unit	立信会计师事务所(特殊普通
Working unit	普通合伙)广东分所
Identity card No.	420106721123083



证书编号: 440100110013  
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: 1997 年 01 月 01 日  
Date of Issuance /y /m /d

2012年4月30日换发



王建民(440100110013), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2020)132号。



王建民(440100110013), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2021)268号。





姓名	李家俊
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1984-11-14
Date of birth	
工作单位	立信会计师事务所
Working unit	(特殊普通合伙)广东分所
身份证号码	44010419841114501X
Identity card No.	



李家俊(440100020133), 已通过广东省注册会计师协会  
2020  
年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。



440100020133

证书编号: 440100020133  
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: 2010 年 02 月 11 日  
Date of Issuance /y /m /d

2020 年 9 月 换发



李家俊(440100020133), 已通过广东省注册会计师协会2021  
年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021)268号。



440100020133



广东奔朗新材料股份有限公司

审计报告及合并财务报表

二〇一九年度



# 广东奔朗新材料股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2019年01月01日至2019年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
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	1-78



立信

立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

## 审计报告

信会师报字[2022]第 ZC10145 号

广东奔朗新材料股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了广东奔朗新材料股份有限公司（以下简称奔朗新材）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 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，公允反映了奔朗新材 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 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，我们独立于奔朗新材，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

奔朗新材管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括奔朗新材 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，管理层负责评估奔朗新材的持续经营能力，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。

治理层负责监督奔朗新材的财务报告过程。

#### **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：

（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，就可能导致对奔朗新材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奔朗新材不能持续经营。

（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）就奔朗新材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。



中国注册会计师：王建民



中国注册会计师：李家俊



中国·上海

2022年4月13日

广东奔朗新材料股份有限公司

合并资产负债表

2019年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	五(一)	76,493,389.54	59,872,586.07
结算备付金		0.00	0.00
拆出资金		0.00	0.00
交易性金融资产	五(二)	1,659,925.21	0.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	五(三)	0.00	26,363,418.63
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据	五(四)	29,341,541.31	17,012,591.52
应收账款	五(五)	289,919,302.93	332,639,232.91
应收款项融资	五(六)	6,924,396.53	0.00
预付款项	五(七)	9,312,075.94	6,013,595.47
应收保费		0.00	0.00
应收分保账款		0.00	0.00
应收分保合同准备金		0.00	0.00
其他应收款	五(八)	16,993,845.99	4,705,760.30
买入返售金融资产		0.00	0.00
存货	五(九)	125,745,649.65	137,016,815.76
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产	五(十)	2,768,363.26	2,638,679.68
其他流动资产	五(十一)	10,907,368.69	17,520,705.55
<b>流动资产合计</b>		<b>570,065,859.05</b>	<b>603,783,385.89</b>
非流动资产:			
发放贷款和垫款		0.00	0.00
债权投资		0.00	0.00
可供出售金融资产	五(十二)	0.00	45,733,288.75
其他债权投资		0.00	0.00
持有至到期投资		0.00	0.00
长期应收款	五(十三)	0.00	2,768,363.26
长期股权投资	五(十四)	2,797,361.01	0.00
其他权益工具投资		0.00	0.00
其他非流动金融资产	五(十五)	38,998,208.75	0.00
投资性房地产	五(十六)	0.00	848,300.99
固定资产	五(十七)	173,383,386.94	232,386,029.55
在建工程	五(十八)	1,864,855.70	1,514,642.86
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
无形资产	五(十九)	49,828,841.67	56,811,640.45
开发支出		0.00	0.00
商誉	五(二十)	169,772.56	169,772.56
长期待摊费用	五(二十一)	2,481,327.89	2,353,419.86
递延所得税资产	五(二十二)	22,544,282.06	22,650,116.40
其他非流动资产	五(二十三)	3,921,278.04	7,009,736.44
<b>非流动资产合计</b>		<b>295,989,314.62</b>	<b>372,245,311.12</b>
<b>资产总计</b>		<b>866,055,173.67</b>	<b>976,028,697.01</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

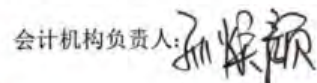

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



广东奔朗新材料股份有限公司  
合并资产负债表(续)  
2019年12月31日  
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

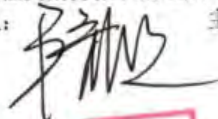
负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款	五(二十四)	41,967,014.38	97,610,456.24
向中央银行借款		0.00	0.00
拆入资金		0.00	0.00
交易性金融负债		0.00	0.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据	五(二十五)	60,324,857.32	89,737,658.95
应付账款	五(二十六)	105,461,557.93	140,233,122.08
预收款项	五(二十七)	6,610,899.36	13,289,607.31
卖出回购金融资产款		0.00	0.00
吸收存款及同业存放		0.00	0.00
代理买卖证券款		0.00	0.00
代理承销证券款		0.00	0.00
应付职工薪酬	五(二十八)	13,834,801.99	13,925,223.28
应交税费	五(二十九)	14,333,252.51	8,935,048.72
其他应付款	五(三十)	39,329,673.89	40,614,761.47
应付手续费及佣金		0.00	0.00
应付分保账款		0.00	0.00
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债	五(三十一)	6,046,376.11	25,000,000.00
其他流动负债	五(三十二)	24,531,346.67	2,370,447.91
<b>流动负债合计</b>		<b>312,439,780.16</b>	<b>431,716,325.96</b>
<b>非流动负债:</b>			
保险合同准备金		0.00	0.00
长期借款	五(三十三)	38,000,000.00	30,014,710.38
应付债券		0.00	0.00
其中: 优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
长期应付款		0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00
递延收益	五(三十四)	9,543,352.94	13,425,731.22
递延所得税负债		34,839.28	35,830.72
其他非流动负债		0.00	0.00
<b>非流动负债合计</b>		<b>47,578,192.22</b>	<b>43,476,272.32</b>
<b>负债合计</b>		<b>360,017,972.38</b>	<b>475,192,598.28</b>
<b>所有者权益:</b>			
股本	五(三十五)	129,634,000.00	129,634,000.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中: 优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积	五(三十六)	46,517,963.09	46,517,963.09
减: 库存股		0.00	0.00
其他综合收益	五(三十七)	-330,067.92	-435,818.93
专项储备		0.00	0.00
盈余公积	五(三十八)	35,639,505.13	34,765,423.05
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润	五(三十九)	295,375,806.67	287,684,555.81
归属于母公司所有者权益合计		506,837,206.97	498,166,123.02
少数股东权益		-800,005.68	2,669,975.71
<b>所有者权益合计</b>		<b>506,037,201.29</b>	<b>500,836,098.73</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>866,055,173.67</b>	<b>976,028,697.01</b>

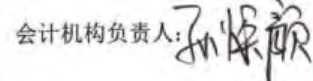
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:






报表 第 2 页



4-1-1-126

广东奔朗新材料股份有限公司

母公司资产负债表

2019年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金		50,362,032.03	49,320,346.00
交易性金融资产		1,659,925.21	0.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0.00	22,400,000.00
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据	十三(一)	15,518,732.72	9,014,591.52
应收账款	十三(二)	121,294,088.04	207,406,050.57
应收款项融资	十三(三)	3,821,815.68	0.00
预付款项		2,340,255.91	1,925,958.76
其他应收款	十三(四)	150,828,809.14	102,445,308.17
存货		33,614,330.89	34,285,715.77
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		2,768,363.26	2,638,679.68
其他流动资产		4,154,240.50	2,322,852.01
<b>流动资产合计</b>		<b>386,362,593.38</b>	<b>431,759,502.48</b>
<b>非流动资产:</b>			
债权投资		0.00	0.00
可供出售金融资产		0.00	45,733,288.75
其他债权投资		0.00	0.00
持有至到期投资		0.00	0.00
长期应收款	十三(五)	0.00	2,768,363.26
长期股权投资		126,080,912.09	138,580,912.09
其他权益工具投资		0.00	0.00
其他非流动金融资产		38,998,208.75	0.00
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产		54,794,941.95	65,648,320.60
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
无形资产		6,882,176.26	6,983,545.86
开发支出		0.00	0.00
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用		1,396,518.80	1,458,547.72
递延所得税资产		11,919,442.77	7,040,877.93
其他非流动资产		3,071,221.99	2,382,676.37
<b>非流动资产合计</b>		<b>243,143,422.61</b>	<b>270,596,532.58</b>
<b>资产总计</b>		<b>629,506,015.99</b>	<b>702,356,035.06</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

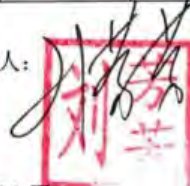
企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

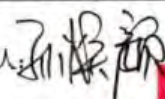
会计机构负责人:















广东奔朗新材料股份有限公司  
母公司资产负债表（续）  
2019年12月31日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

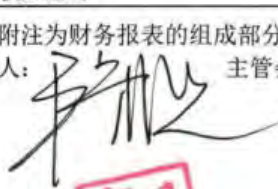
负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		41,959,251.41	67,500,000.00
交易性金融负债		0.00	0.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据		60,324,857.32	89,737,658.95
应付账款		41,381,989.53	80,028,122.99
预收款项		42,661,227.29	17,251,849.88
应付职工薪酬		8,889,248.11	9,277,960.57
应交税费		2,770,885.57	4,512,942.80
其他应付款		9,106,190.74	9,965,203.44
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债		2,021,293.82	22,000,000.00
其他流动负债		12,982,920.79	516,827.67
流动负债合计		222,097,864.58	300,790,566.30
非流动负债：			
长期借款		27,000,000.00	15,000,000.00
应付债券		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
长期应付款		0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00
递延收益		8,173,454.96	10,108,193.10
递延所得税负债		0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00
非流动负债合计		35,173,454.96	25,108,193.10
负债合计		257,271,319.54	325,898,759.40
所有者权益：			
股本		129,634,000.00	129,634,000.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积		47,940,679.12	47,940,679.12
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积		35,229,282.80	34,355,200.72
未分配利润		159,430,734.53	164,527,395.82
所有者权益合计		372,234,696.45	376,457,275.66
负债和所有者权益总计		629,506,015.99	702,356,035.06

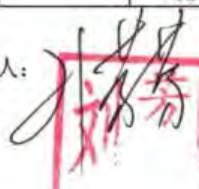
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

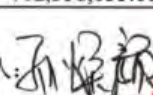
企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：









广东奔朗新材料股份有限公司  
合并利润表  
2019年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		597,714,190.96	644,871,950.49
其中: 营业收入	五(四十)	597,714,190.96	644,871,950.49
利息收入		0.00	0.00
已赚保费		0.00	0.00
手续费及佣金收入		0.00	0.00
二、营业总成本	五(四十)	542,966,981.57	607,891,135.61
其中: 营业成本	五(四十)	364,472,240.56	433,004,448.59
利息支出		0.00	0.00
手续费及佣金支出		0.00	0.00
退保金		0.00	0.00
赔付支出净额		0.00	0.00
提取保险责任准备金净额		0.00	0.00
保单红利支出		0.00	0.00
分保费用		0.00	0.00
税金及附加	五(四十一)	6,116,576.22	6,678,821.38
销售费用	五(四十二)	90,924,305.69	95,530,018.81
管理费用	五(四十三)	52,967,540.26	49,904,830.51
研发费用	五(四十四)	23,202,676.95	20,723,708.08
财务费用	五(四十五)	5,283,641.89	2,049,308.24
其中: 利息费用		7,446,456.06	8,386,852.29
利息收入		706,401.15	1,325,043.09
加: 其他收益	五(四十六)	5,685,453.00	2,378,936.44
投资收益(损失以“-”号填列)	五(四十七)	-1,782,302.31	2,157,395.23
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-79,536.27	0.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-2,045,648.86	0.00
汇兑收益(损失以“-”号填列)		0.00	0.00
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		0.00	0.00
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五(四十八)	-5,310,074.79	0.00
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十九)	-33,020,977.19	0.00
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(五十)	-259,070.44	-20,938,519.13
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(五十一)	11,614,429.79	-216,469.22
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		31,674,667.45	20,362,158.20
加: 营业外收入	五(五十二)	475,831.99	267,714.07
减: 营业外支出	五(五十三)	426,643.56	726,465.90
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		31,723,855.88	19,903,406.37
减: 所得税费用	五(五十四)	12,736,040.39	3,601,502.73
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		18,987,815.49	16,301,903.64
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		18,987,815.49	16,301,903.64
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		0.00	0.00
(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)		21,528,732.94	22,514,483.85
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-2,540,917.45	-6,212,580.21
六、其他综合收益的税后净额		142,599.03	-538,170.79
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		105,751.01	-411,237.92
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1. 重新计量设定受益计划变动额		0.00	0.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		0.00	0.00
3. 其他权益工具投资公允价值变动		0.00	0.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动		0.00	0.00
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		105,751.01	-411,237.92
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		0.00	0.00
2. 其他债权投资公允价值变动		0.00	0.00
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		0.00	0.00
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0.00	0.00
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0.00	0.00
6. 其他债权投资信用减值准备		0.00	0.00
7. 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)		0.00	0.00
8. 外币财务报表折算差额		105,751.01	-411,237.92
9. 其他		0.00	0.00
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		36,848.02	-126,932.87
七、综合收益总额		19,130,414.52	15,763,732.85
归属于母公司所有者的综合收益总额		21,634,483.95	22,103,245.93
归属于少数股东的综合收益总额		-2,504,069.43	-6,339,513.08
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.17	0.17
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.17	0.17

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

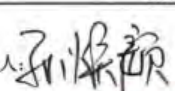
企业法定代表人:


主管会计工作负责人:


会计机构负责人:







广东奔朗新材料股份有限公司

母公司利润表

2019年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三(六)	382,315,745.51	519,863,374.16
减: 营业成本	十三(六)	277,337,462.18	432,354,229.48
税金及附加		3,189,807.93	3,946,745.01
销售费用		27,717,200.18	30,360,321.22
管理费用		23,011,642.24	22,471,328.97
研发费用		16,034,244.08	17,643,830.92
财务费用		5,864,590.74	1,703,747.51
其中: 利息费用		5,442,340.79	6,713,801.49
利息收入		644,456.30	1,302,140.51
加: 其他收益		3,567,820.43	2,182,318.24
投资收益(损失以“-”号填列)	十三(七)	12,088,428.52	2,101,664.27
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		0.00	0.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		0.00	0.00
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		0.00	0.00
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-5,310,074.79	0.00
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-19,781,269.95	0.00
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-12,500,000.00	-4,857,022.08
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-322,759.45	-230,320.72
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		6,902,942.92	10,579,810.76
加: 营业外收入		425,714.70	211,889.52
减: 营业外支出		150,000.90	50,576.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		7,178,656.72	10,741,124.28
减: 所得税费用		-1,562,164.07	1,900,691.90
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		8,740,820.79	8,840,432.38
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		8,740,820.79	8,840,432.38
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		0.00	0.00
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		0.00	0.00
1. 重新计量设定受益计划变动额		0.00	0.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		0.00	0.00
3. 其他权益工具投资公允价值变动		0.00	0.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动		0.00	0.00
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		0.00	0.00
2. 其他债权投资公允价值变动		0.00	0.00
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		0.00	0.00
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0.00	0.00
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0.00	0.00
6. 其他债权投资信用减值准备		0.00	0.00
7. 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)		0.00	0.00
8. 外币财务报表折算差额		0.00	0.00
9. 其他		0.00	0.00
六、综合收益总额		8,740,820.79	8,840,432.38

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:

  
陈宇山

  
刘芳

  
孙焕

  
孙焕

广东奔朗新材料股份有限公司  
合并现金流量表  
2019年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	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		560,729,841.25	568,383,025.42
客户存款和同业存放款项净增加额		0.00	0.00
向中央银行借款净增加额		0.00	0.00
向其他金融机构拆入资金净增加额		0.00	0.00
收到原保险合同保费取得的现金		0.00	0.00
收到再保业务现金净额		0.00	0.00
保户储金及投资款净增加额		0.00	0.00
收取利息、手续费及佣金的现金		0.00	0.00
拆入资金净增加额		0.00	0.00
回购业务资金净增加额		0.00	0.00
代理买卖证券收到的现金净额		0.00	0.00
收到的税费返还		3,875,783.84	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	五(五十五)	9,777,813.46	15,649,866.91
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>574,383,438.55</b>	<b>584,032,892.33</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		324,212,629.08	361,836,977.32
客户贷款及垫款净增加额		0.00	0.00
存放中央银行和同业款项净增加额		0.00	0.00
支付原保险合同赔付款项的现金		0.00	0.00
拆出资金净增加额		0.00	0.00
支付利息、手续费及佣金的现金		0.00	0.00
支付保单红利的现金		0.00	0.00
支付给职工以及为职工支付的现金		105,919,100.05	103,458,175.57
支付的各项税费		31,503,993.44	42,417,858.33
支付其他与经营活动有关的现金	五(五十五)	59,679,716.77	76,182,635.92
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>521,315,439.34</b>	<b>583,895,647.14</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>53,067,999.21</b>	<b>137,245.19</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		422,455,146.98	262,140,821.39
取得投资收益收到的现金		1,689,733.41	3,148,106.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		50,188,731.69	207,995.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>474,333,612.08</b>	<b>265,496,922.95</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,793,328.81	13,356,813.36
投资支付的现金		396,267,294.88	284,521,414.03
质押贷款净增加额		0.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金	五(五十五)	99,877.43	0.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>407,160,501.12</b>	<b>297,878,227.39</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>67,173,110.96</b>	<b>-32,381,304.44</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		0.00	8,008,588.76
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		0.00	0.00
取得借款收到的现金		191,581,718.35	197,541,274.43
收到其他与筹资活动有关的现金	五(五十五)	0.00	19,005,600.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>191,581,718.35</b>	<b>224,555,463.19</b>
偿还债务支付的现金		258,044,028.84	184,757,963.55
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,877,966.74	14,159,667.91
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润		0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五(五十五)	0.00	19,118,600.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>279,921,995.58</b>	<b>218,036,231.46</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-88,340,277.23</b>	<b>6,519,231.73</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-1,199,098.90</b>	<b>-523,006.90</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>30,701,734.04</b>	<b>-26,247,834.42</b>
加: 期初现金及现金等价物余额		27,543,569.38	53,791,403.80
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>58,245,303.42</b>	<b>27,543,569.38</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:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

  
尹育航

  
刘芳芒

  
孙焕颜

  
孙焕颜



广东奔朗新材料股份有限公司  
母公司现金流量表  
2019年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

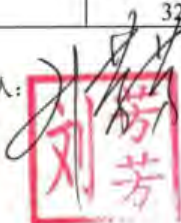
项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		396,455,805.75	465,368,027.40
收到的税费返还		3,875,783.84	0.00
收到其他与经营活动有关的现金		214,260,311.25	140,981,148.55
经营活动现金流入小计		614,591,900.84	606,349,175.95
购买商品、接受劳务支付的现金		250,850,674.62	394,292,824.25
支付给职工以及为职工支付的现金		53,767,968.02	53,651,465.20
支付的各项税费		12,385,207.89	25,105,801.27
支付其他与经营活动有关的现金		248,792,968.51	108,910,412.72
经营活动现金流出小计		565,796,819.04	581,960,503.44
经营活动产生的现金流量净额		48,795,081.80	24,388,672.51
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		381,776,407.36	245,848,314.03
取得投资收益收到的现金		1,529,973.37	3,131,614.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		107,585.37	106,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流入小计		383,413,966.10	249,086,428.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,664,662.44	2,473,666.33
投资支付的现金		359,584,800.00	270,048,314.03
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流出小计		362,249,462.44	272,521,980.36
投资活动产生的现金流量净额		21,164,503.66	-23,435,552.06
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		0.00	0.00
取得借款收到的现金		165,581,718.35	167,461,236.53
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00	19,005,600.00
筹资活动现金流入小计		165,581,718.35	186,466,836.53
偿还债务支付的现金		198,950,437.94	182,668,446.80
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,860,791.85	12,561,794.40
支付其他与筹资活动有关的现金		0.00	19,005,600.00
筹资活动现金流出小计		218,811,229.79	214,235,841.20
筹资活动产生的现金流量净额		-53,229,511.44	-27,769,004.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,607,457.42	-774,249.32
五、现金及现金等价物净增加额		15,122,616.60	-27,590,133.54
加: 期初现金及现金等价物余额		16,991,329.31	44,581,462.85
六、期末现金及现金等价物余额		32,113,945.91	16,991,329.31

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:

  
尹航

主管会计工作负责人:

  
刘芳

会计机构负责人:

  
孙焕颜

  
孙焕颜

**广东赛朗新材料股份有限公司**  
合并所有者权益变动表  
2019年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	本期金额													
	股本	优先股	其他权益工具 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
一、上年年末余额	129,634,000.00				46,517,963.09		-435,818.93		34,765,423.05		287,684,555.81	498,166,123.02	2,669,975.71	500,836,098.73
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、本年初余额	129,634,000.00				46,517,963.09		-435,818.93		34,765,423.05		287,684,555.81	498,166,123.02	2,669,975.71	500,836,098.73
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							105,751.01	874,082.08		7,691,250.86		8,671,083.95	-3,469,981.39	5,201,102.56
(一) 综合收益总额							105,751.01	874,082.08		21,528,732.94		21,634,483.95	-2,504,069.43	19,130,414.52
(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								874,082.08						
2. 提取一般风险准备								874,082.08						
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	129,634,000.00				46,517,963.09		-330,067.92	35,639,505.13		295,375,806.67		506,837,206.97	-800,005.68	506,037,201.29

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:

育航

邓芳

孙焕颜

孙焕颜



广东奔朗新材料股份有限公司  
合并所有者权益变动表 (续)

2019年度

(除特别注明外, 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											
	股本	其他权益工具	资本公积	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	129,634,000.00	优先股 永续债 其他	46,517,963.09		-24,581.01		33,881,379.81		267,199,282.69	477,208,044.58	975,338.79	478,183,383.37
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他									5,336,532.51	5,336,532.51		5,336,532.51
二、本年初余额	129,634,000.00		46,517,963.09		-24,581.01		33,881,379.81		272,535,815.20	482,544,577.09	975,338.79	483,519,915.88
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					-411,237.92		884,043.24		15,148,740.61	15,621,545.93	1,694,636.92	17,316,182.85
(一) 综合收益总额					-411,237.92				22,514,483.85	22,103,245.93	-6,339,513.08	15,763,732.85
(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							884,043.24		-7,365,743.24	-6,481,700.00		-6,481,700.00
2. 提取一般风险准备							884,043.24		-884,043.24			
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												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	129,634,000.00		46,517,963.09		-435,818.93		34,765,423.05		287,684,555.81	498,166,123.02	2,669,975.71	500,836,098.73

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:

尹航



主管会计工作负责人:

刘芳

会计机构负责人: 孙保祿



报表第 10 页

广东奔朗新材料股份有限公司  
母公司所有者权益变动表

2019年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	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	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	129,634,000.00				47,940,679.12			34,355,200.72	164,527,395.82	376,457,275.66
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	129,634,000.00				47,940,679.12			34,355,200.72	164,527,395.82	376,457,275.66
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								874,082.08	-5,096,661.29	-4,222,579.21
(一) 综合收益总额									8,740,820.79	8,740,820.79
(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								874,082.08	-13,837,482.08	-12,963,400.00
2. 对所有者(或股东)的分配								874,082.08	-874,082.08	
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	129,634,000.00				47,940,679.12			35,229,282.80	159,430,734.53	372,234,696.45

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：



报表第 11 页



广东奔朗新材料股份有限公司  
母公司所有者权益变动表（续）

2019 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额				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		
	股本		其他权益工具							资本公积	减：库存股
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	129,634,000.00				47,940,679.12		163,052,697.21	374,098,533.81			
加：会计政策变更											
前期差错更正							9.47	9.47			
其他											
二、本年年初余额	129,634,000.00				47,940,679.12		163,052,706.68	374,098,543.28			
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							1,474,689.14	2,358,732.38			
（一）综合收益总额							884,043.24	8,840,432.38			
（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							884,043.24	-6,481,700.00			
2. 对所有者（或股东）的分配							-884,043.24	-6,481,700.00			
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											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	129,634,000.00				47,940,679.12		34,355,200.72	164,527,395.82	376,457,275.66		

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：孙焕颜



广东奔朗新材料股份有限公司  
二〇一九年度合并财务报表附注  
(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

1、 历史沿革

广东奔朗新材料股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身是“顺德市奔朗磨具有限公司”(以下简称“顺德奔朗”)。顺德奔朗由自然人卢勤、鲍杰军、边程、庞少机、黄建起、李志林、尹育航、吴桂周、吴跃飞及冯红健共10人共同出资组建,于2000年9月7日经中华人民共和国(以下简称“中国”)广东省顺德市工商行政管理局批准成立,并取得注册号为4406812007121号的企业法人营业执照,注册资本人民币300万元,顺德奔朗成立时股权结构如下:

股东明细	出资额(万元)	出资比例(%)
卢勤	84.21	28.07
鲍杰军	63.15	21.05
尹育航	21.06	7.02
边程	21.06	7.02
庞少机	21.06	7.02
黄建起	21.06	7.02
李志林	21.06	7.02
冯红健	15.78	5.26
吴桂周	15.78	5.26
吴跃飞	15.78	5.26
合计	300.00	100.00

经顺德奔朗2000年9月12日股东会决议一致通过,公司名称变更为“顺德市奔朗超硬材料制品有限公司”(以下简称“奔朗超硬”)。

经奔朗超硬2002年7月10日股东会决议一致通过,本公司股东李志林将其所持有的本公司7.02%股权转让给本公司其余九个股东。

经奔朗超硬2004年2月26日股东会决议一致通过,公司名称变更为“佛山市顺德区奔朗超硬材料制品有限公司”(以下简称“佛山奔朗”)。

经佛山奔朗2004年2月26日股东会决议一致通过:(1)佛山奔朗股东边程将其持有的对佛山奔朗22.65万元出资额转让给佛山奔朗股东尹育航;(2)增加股东范玉章;(3)增资人民币700万元,注册资本变更为人民币1,000万元。

经佛山奔朗2004年3月19日股东会决议一致通过,公司名称变更为“广东奔朗超硬材

料制品有限公司”（以下简称“奔朗有限”）。

经奔朗有限2005年12月1日股东会决议一致通过，奔朗有限股东尹育航购买本公司其余八名股东所持有的本公司部分股权合计27.69%。

经奔朗有限2008年6月26日股东会决议一致通过，奔朗有限股东尹育航分别向陶洪亮、杨文明、杨成、文华转让其所持有的本公司股权，各转让3%，合计转让12%。

经奔朗有限2008年10月6日股东会决议一致通过，奔朗有限增资人民币2,000万元，注册资本变更为人民币3,000万元。已办理工商变更，佛山市顺德区工商行政管理局为奔朗有限换发了注册号为440681000098470的企业法人营业执照。

此次增资后，奔朗有限股权结构如下：

股东明细	出资额（万元）	出资比例（%）
尹育航	1,374.90	45.83
卢勤	214.80	7.16
黄建起	196.80	6.56
庞少机	196.80	6.56
鲍杰军	170.40	5.68
冯红健	147.60	4.92
吴桂周	147.60	4.92
吴跃飞	147.60	4.92
陶洪亮	90.00	3.00
杨文明	90.00	3.00
杨成	90.00	3.00
文华	90.00	3.00
范玉章	43.50	1.45
合计	3,000.00	100.00

## 2、整体改制情况

经广东奔朗超硬材料制品有限公司2009年5月25日股东会一致通过《广东奔朗超硬材料制品有限公司关于设立广东奔朗新材料股份有限公司的议案》的决议：以2008年12月31日为基准日，以经立信羊城会计师事务所有限公司审计的公司净资产109,038,679.12元为基准，按1: 0.45855288的比例折为股份公司股份50,000,000股，整体变更设立股份有限公司，注册资本人民币5,000万元，净资产超过股份额部分59,038,679.12元作为股份公司资本公积，并由本公司原有股东依其享有的权益比例分别持有（详见下表）。公司依法整体变更为股份公司后，广东奔朗超硬材料制品有限公司原有的债权债务全部为本公司承继。

2009年6月3日，本公司的十三个自然人股东签署了《广东奔朗新材料股份有限公司



发起人协议书》，以广东奔朗超硬材料制品有限公司依法整体变更方式发起设立股份有限公司。

2009年6月13日，广东奔朗新材料股份公司召开创立大会及第一次股东大会，并于2009年6月18日在佛山市工商行政管理局办理了工商变更，公司类型变更为“股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）”。

此次改制后，公司股权结构如下：

股东明细	出资额（万元）	持股比例（%）
尹育航	2,291.50	45.83
卢勤	358.00	7.16
黄建起	328.00	6.56
庞少机	328.00	6.56
鲍杰军	284.00	5.68
冯红健	246.00	4.92
吴桂周	246.00	4.92
吴跃飞	246.00	4.92
陶洪亮	150.00	3.00
杨文明	150.00	3.00
杨成	150.00	3.00
文华	150.00	3.00
范玉章	72.50	1.45
合计	5,000.00	100.00

### 3、整体改制后股权变更情况

经本公司2010年6月28日股东会决议一致通过，本公司股东杨文明将其所持有的本公司3%股权转让给本公司股东尹育航。

经本公司2012年11月3日股东会决议一致通过，本公司股东卢勤将其所持有的本公司7.16%股权分别转让给苏州荣丰九鼎创业投资中心（有限合伙）4.56%、苏州工业园区嘉乾九鼎投资中心（有限合伙）2%、苏州工业园区嘉翔九鼎投资中心（有限合伙）0.6%。相关股权转让已于2012年12月27日办理工商变更登记。

此次股权转让后，本公司注册资本及实收资本均为人民币5,000.00万元，股权结构情况如下：

股东明细	出资额（万元）	持股比例（%）
尹育航	2,441.50	48.83
黄建起	328.00	6.56
庞少机	328.00	6.56

股东明细	出资额（万元）	持股比例（%）
鲍杰军	284.00	5.68
冯红健	246.00	4.92
吴桂周	246.00	4.92
吴跃飞	246.00	4.92
苏州荣丰九鼎创业投资中心（有限合伙）	228.00	4.56
陶洪亮	150.00	3.00
杨成	150.00	3.00
文华	150.00	3.00
苏州工业园区嘉乾九鼎投资中心（有限合伙）	100.00	2.00
范玉章	72.50	1.45
苏州工业园区嘉翔九鼎投资中心（有限合伙）	30.00	0.60
合计	5,000.00	100.00

于2016年3月18日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具“股转系统函[2016]2234号”同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，转让方式为协议转让。本公司股票代码为“836807”。

经本公司2016年5月12日召开的2016年第一次临时股东大会决议批准，本公司对公司部分董事、监事、高级管理人员和公司核心员工共31人定向发行不超过200.00万股（含200.00万股）的股票。截至2016年5月31日止，本公司已收到上述股票发行对象中陶洪亮、徐志斌、胡辉旺、向刚强、马邵伟、李浩东、文华、苏辉、彭潇、杨新发、纪胜和、朱海啸、陆志刚、刘明清、周华、蒙云开、何文彬、刘芳芳、林妙玲、刘礼园、王东、黄世伟、夏孝华、彭凯、李丽英、朱雄志、梁淑敏、王林喜、陈明坚缴纳的新增注册资本（实收资本）合计1,853,600.00元。上述增资已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2016]第410526号验资报告验证。公司已于2016年8月15日办理工商变更登记。

根据本公司2016年9月20日召开的2016年第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定，公司以权益登记日2016年10月26日总股本5,185.36万股为基数，向全体股东以资本公积每10股转增5股、以未分配利润每10股转增10股，共转增股本7,778.04万股，相应增加股本人民币77,780,400.00元。上述增资已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2016]第410753号验资报告验证。公司已于2016年12月16日办理工商变更登记。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司股权结构如下：

股份类别	股数（股）	持股比例（%）
有限售条件的股份	57,268,314	44.18
无限售条件的股份	72,365,686	55.82
股份总数	129,634,000	100.00

公司的企业法人营业执照统一社会信用代码：914406067250694943

公司注册及总部办公地址：佛山市顺德区陈村镇广隆工业园兴业八路7号

#### 4、经营范围及产品

本公司及子公司（以下简称“本集团”）主要经营：制造、销售：金刚石制品，立方氮化硼制品，氧化铝制品，金刚石锯片，磨具、磨料，砂轮，硬质合金及超硬材料钻切、切削、磨削工具，预合金粉末材料，粉末冶金制品，纳米材料及制品；稀土永磁材料；绳锯机及配件；经营自产产品及技术的进出口业务，经营生产所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进口业务。

本集团主要产品：树脂结合剂金刚石工具、金属结合剂金刚石工具、稀土永磁元器件、碳化硅工具及精密加工金刚石工具等。

本财务报表业经公司董事会于2022年4月13日批准报出。

#### (二) 合并财务报表范围

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
淄博市奔朗新材料有限公司
眉山市奔朗新材料科技有限公司
奔朗（香港）有限公司
MONTE BIANCO DIAMOND TOOLS PRIVATE LIMITED
MONTE-BIANCO EUROPE S.R.L.
江西奔朗新材料有限公司
泉州市奔朗金刚石工具有限公司
广东奔朗超硬精密工具有限公司
广东奔朗新材料科技有限公司
湖南奔朗新材料科技有限公司
淄博长宏新能源科技有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。



## 二、 财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本财务报表是根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——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》的披露规定编制财务报表。

### (二) 持续经营

本公司对自本报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表是在持续经营假设的基础上编制。

## 三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，包括应收款项坏账准备的计提方法、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、收入的确认时点，详见附注三（十）、（十一）、（十五）、（十八）、（二十三）。

### (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 日的合并及母公司财务状况以及 2019 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。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### (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：本集团在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并

方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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：本集团在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本集团对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，经复核后，计入当期损益。

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的交易费用，冲减权益。

## （六）合并财务报表的编制方法

### 1、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

### 2、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，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。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对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，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在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，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

#### (2) 处置子公司或业务

##### ① 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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，本公司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其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外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，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。



因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

#### 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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 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。

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，本公司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。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的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的相关政策进行会计处理；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

本公司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

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规

定进行会计处理：

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

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、(十三)长期股权投资”。

#### (八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本集团库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### (九) 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。

#### (十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

##### 1、 金融工具的分类

###### 自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

根据本集团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，本集团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。

#### 2019年1月1日前适用的会计政策

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日起适用的会计政策

#### （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集团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日前适用的会计政策**

**(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

本集团对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及本集团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；本集团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。

本集团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，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关

资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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

本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，则本集团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，本集团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，本集团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，本集团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:

单项金额重大的应收款项指金额在 200 万元以上或占应收款项余额 5% 以上的款项。在资产负债表日，本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其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。

如经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大应收款项，则参照按组合计提坏账准备的计提方法计提坏账准备。

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	
账龄组合	账龄分析法
分期收款销售商品组合	余额百分比法

组合中，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 (含 1 年)	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	30%	30%
3-4 年	80%	80%
4 年以上	100%	100%

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的:

组合名称	应收账款计提比例(%)
分期收款销售商品组合	逾期 1 个月以上金额的 30%

③ 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单独计提坏账准备的理由: 对有客观证据表明其已发生减值的单项非重大应收款项，单独进行减值测试。

坏账准备的计提方法: 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。

(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。

## (十一) 存货

### 1、 存货的分类

存货分类为: 原材料、委托加工物资、库存商品、在产品、发出商品等。

### 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

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。

## (十二) 持有待售

本集团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，即本集团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。有关规定要求本集团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。

## (十三) 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。本集团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，被投资单位为本集团的合营企业。

重大影响，是指对一个企业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。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本集团联营企业。

### 2、 初始投资成本的确定

#### (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日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。

非同一控制下的企业合并：公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本。

#### (2) 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备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换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确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，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，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 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。

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，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进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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。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。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减



长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

### (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集团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。

## (十四) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行

建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

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

## (十五) 固定资产

### 1、 固定资产确认条件

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。

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	10-40	5.00	2.38-9.50
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4-10	5.00	9.50-23.75
办公及其他设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67

## (十六) 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，并按本集团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。

## (十七) 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。

本集团发生的借款费用，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。

### (十八) 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	依据
土地使用权	45.83-50 年	购置时土地使用权证剩余使用年限
商标权	10 年	商标权有效年限
专利权	10 年	专利权有效年限
电脑软件	10 年	估计使用年限

#### 3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

本集团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。



#### 4、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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) 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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### (十九) 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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本集团进行商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。

## (二十) 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。长期待摊费用在受益期（3-5年）内平均摊销。

## (二十一) 职工薪酬

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本集团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，在职工为本集团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

本集团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，在职工为本集团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

本集团在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## (二十二) 股份支付

本集团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。本集团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。本集团以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并

解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本集团按照事先约定的价格回购股票。本集团取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，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。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

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。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。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。

## (二十三) 收入

### 1、销售商品收入确认的一般原则：

- (1) 本集团已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本集团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集团；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

### 2、 具体原则

#### (1) 单品销售模式：

国内销售：

①签收确认：商品已发出并经客户签收确认后，确认收入。

②提货确认：对于发货至客户或客户指定仓库由其根据需要领用的，在商品被领用并取得经客户签字的凭证后，确认收入。

国外销售：

①报关确认：商品已发出、开具发票、报关、装船后，作为商品控制权转移的时点确认收入。

②签收确认：商品已发出并经客户签收确认后，确认收入。

③提货确认：对于发货至客户或客户指定仓库由其根据需要领用的，在商品被领用并取得经客户签字的凭证后，确认收入。

(2) 整线管理模式：

本公司与客户按月统计其使用本公司商品加工所产出产品数量（通常按面积计量），公司取得客户确认的结算单后，确认收入。如月末未取得当月结算单，则本公司以产出数量确认收入，并在取得结算单后进行调整。

## (二十四) 政府补助

### 1、 类型

政府补助，是本集团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，是指本集团取得的、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。

本集团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，本集团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：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

### 2、 确认时点

按照固定的定额标准取得的政府补助，在达到相关规定的标准时确认；其余的政府补助，在实际收到时予以确认。



### 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（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）；与收益相关的政府补助，用于补偿本集团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（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本集团已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本集团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集团提供贷款的，本集团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集团的，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (二十五) 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。

## (二十六) 租赁

### 1、 经营租赁会计处理

(1) 本集团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。本集团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本集团承担的与租赁相关的费用时，本集团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) 本集团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。本集团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。

本集团承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，本集团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。

## (二十七) 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。 本集团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	审批程序	受影响的报表项目名称和金额	
		合并	母公司
(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。	执行财政部修订的会计准则	“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 17,012,591.52 元，“应收账款”上年年末余额 332,639,232.91 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 89,737,658.95 元，“应付账款”上年年末余额 140,233,122.08 元。	“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 9,014,591.52 元，“应收账款”上年年末余额 207,406,050.57 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 89,737,658.95 元，“应付账款”上年年末余额 80,028,122.99 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）

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。本集团将因追溯调整产生的累积影响数调整当年年初留存收益和其他综合收益。

以按照财会（2019）6 号和财会（2019）16 号的规定调整后的上年年末余额为基础，执行上述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	审批程序	受影响的报表项目名称和金额	
		合并	母公司
(1) 因报表项目名称变更，将“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”重分类至“交易性金融资产”	执行财政部修订的会计准则	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：减少 26,363,418.63 元 交易性金融资产：增加 26,363,418.63 元	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：减少 22,400,000.00 元 交易性金融资产：增加 22,400,000.00 元
(2) 可供出售权益工具投资重分类为“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”。	执行财政部修订的会计准则	可供出售金融资产：减少 45,733,288.75 元 其他非流动金融资产：增加 45,733,288.75 元	可供出售金融资产：减少 45,733,288.75 元 其他非流动金融资产：增加 45,733,288.75 元
(3) 将基于实际利率法计提的应付利息重分类至短期借款和一年内到期的非流动负债；比较数据相应调整。	执行财政部修订的会计准则	“短期借款”上年年末余额增加 1,485,585.01 元，“一年内到期的非流动负债”上年年末余额增加 82,361.59 元，“其他应付款”上年年末余额减少 1,567,946.60 元。	“短期借款”上年年末余额增加 1,437,735.01 元，“一年内到期的非流动负债”上年年末余额增加 52,301.95 元，“其他应付款”上年年末余额减少 1,490,036.96 元。
(4) 将 9+6 银行承兑汇票的应收票据重分类至应收款项融资；比较数据相应调整。	执行财政部修订的会计准则	应收票据：减少 5,119,970.30 元 应收款项融资：增加 5,119,970.30 元	应收票据：减少 2,641,970.30 元 应收款项融资：增加 2,641,970.30 元

以按照财会（2019）6 号和财会（2019）16 号的规定调整后的上年年末余额为基础，各项金融资产和金融负债按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

合并

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	59,872,586.07	货币资金	摊余成本	59,872,586.07
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	26,363,418.63	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	26,363,418.63
应收票据	摊余成本	17,012,591.52	应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	5,119,970.30
			应收票据	摊余成本	11,892,621.22
应收账款	摊余成本	332,639,232.91	应收账款	摊余成本	332,639,232.91
其他应收款	摊余成本	4,705,760.30	其他应收款	摊余成本	4,705,760.30
可供出售金融资产(含其他流动资产)	以成本计量(权益工具)	45,733,288.75	其他非流动资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	45,733,288.75
长期应收款	摊余成本	2,768,363.26	长期应收款	摊余成本	2,768,363.26

母公司

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	49,320,346.00	货币资金	摊余成本	49,320,346.00
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	22,400,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	22,400,000.00
应收票据	摊余成本	9,014,591.52	应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	2,641,970.30
			应收票据	摊余成本	6,372,621.22
应收账款	摊余成本	207,406,050.57	应收账款	摊余成本	207,406,050.57
其他应收款	摊余成本	102,445,308.17	其他应收款	摊余成本	102,445,308.17
可供出售金融资产(含其他流动资产)	以成本计量(权益工具)	45,733,288.75	其他非流动资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	45,733,288.75
长期应收款	摊余成本	2,768,363.26	长期应收款	摊余成本	2,768,363.26

(3) 执行《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》(2019修订)



财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（2019 修订）（财会〔2019〕8 号），修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本集团执行上述准则在本报告期内无重大影响。

（4）执行《企业会计准则第 12 号——债务重组》（2019 修订）

财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》（2019 修订）（财会〔2019〕9 号），修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本集团执行上述准则在本报告期内无重大影响。

## 2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 3、首次执行新金融工具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
交易性金融资产	不适用	26,363,418.63	26,363,418.63	0.00	26,363,418.63
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	26,363,418.63	不适用	-26,363,418.63	0.00	-26,363,418.63
应收票据	17,012,591.52	11,892,621.22	-5,119,970.30	0.00	-5,119,970.30
应收款项融资	不适用	5,119,970.30	5,119,970.30	0.00	5,119,970.30
可供出售金融资产	45,733,288.75	不适用	-45,733,288.75	0.00	-45,733,288.75
其他非流动金融资产	不适用	45,733,288.75	45,733,288.75	0.00	45,733,288.75
短期借款	97,610,456.24	99,096,041.25	1,485,585.01	0.00	1,485,585.01
其他应付款	40,614,761.47	39,046,814.87	-1,567,946.60	0.00	-1,567,946.60
一年内到期的非流动负债	25,000,000.00	25,082,361.59	82,361.59	0.00	82,361.59

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
交易性金融资产	不适用	22,400,000.00	22,400,000.00	0.00	22,400,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	22,400,000.00	不适用	-22,400,000.00	0.00	-22,400,000.00

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
应收票据	9,014,591.52	6,372,621.22	-2,641,970.30	0.00	-2,641,970.30
应收款项融资	不适用	2,641,970.30	2,641,970.30	0.00	2,641,970.30
可供出售金融资产	45,733,288.75	不适用	-45,733,288.75	0.00	-45,733,288.75
其他非流动金融资产	不适用	45,733,288.75	45,733,288.75	0.00	45,733,288.75
短期借款	67,500,000.00	68,937,735.01	1,437,735.01	0.00	1,437,735.01
其他应付款	9,965,203.44	8,475,166.48	-1,490,036.96	0.00	-1,490,036.96
一年内到期的非流动负债	22,000,000.00	22,052,301.95	52,301.95	0.00	52,301.95

#### 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	16%、13% (注1)
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%、7% (注2)
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、16.5%、 25% (注3)

注1：根据财政部、税务总局财税[2018]32号《关于调整增值税税率的通知》的规定，自2018年5月1日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%。根据财政部、税务总局、海关总署公告2019年第39号《关于深化增值税改革有关政策的公告》的规定，自2019年4月1日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%税率的，税率调整为13%；原适用10%税率的，税率调整为9%。

注2：城市维护建设税按应纳流转税税额的5%、7%缴纳，其中本公司及眉山市奔朗新材料科技有限公司、淄博市奔朗新材料有限公司、湖南奔朗新材料科技有限公司适用7%税率，其他国内子公司均适用5%税率。

注3：本公司及主要子公司报告期适用之企业所得税税率如下：

(1) 本公司取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号：GR201744000899，发证日期：2017年11月9日)，有效期为三年。本公司自获得高新技术企业认定后的三年内(2017年-2019年)享受高新技术企业税收优惠，企业所得税减按15%的税率征收。

(2) 本公司子公司眉山市奔朗新材料科技有限公司、泉州市奔朗金刚石工具有限公司、

淄博市奔朗新材料有限公司、江西奔朗新材料有限公司、广东奔朗超硬精密工具有限公司、广东奔朗新材料科技有限公司、湖南奔朗新材料科技有限公司 2019 年适用的企业所得税税率为 25%。

(3) 本公司香港子公司奔朗（香港）有限公司执行当地的税务政策，以当年估计的应纳税盈利按利得税率计提（2019 年利得税率：16.5%）。

(4) 本公司境外子公司本年度适用的企业所得税税率执行当地的税务政策。

## 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	271,835.16	118,206.22
银行存款	57,973,468.26	27,425,363.16
其他货币资金	18,248,086.12	32,329,016.69
合计	76,493,389.54	59,872,586.07
其中：存放在境外的款项总额	18,471,006.44	3,624,583.37

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到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	18,248,086.12	32,329,016.69
合计	18,248,086.12	32,329,016.69

### (二) 交易性金融资产

项目	期末余额
理财产品	1,659,925.21
合计	1,659,925.21

### (三) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	上年年末余额
理财产品	25,670,000.00
基金	693,418.63
合计	26,363,418.63

(四) 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	29,016,641.31	14,941,470.30
商业承兑汇票	342,000.00	2,180,127.60
小计	29,358,641.31	17,121,597.90
减：坏账准备	17,100.00	109,006.38
合计	29,341,541.31	17,012,591.52

2、 期末公司没有已质押的应收票据。

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	0.00	23,347,320.89
合计	0.00	23,347,320.89

4、 期末公司没有因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

(五) 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	259,928,632.55	281,787,228.08
1至2年	33,564,323.26	45,384,993.03
2至3年	23,045,048.57	30,384,562.40
3至4年	23,115,006.73	17,914,367.02
4至5年	17,919,025.95	10,847,724.58
5年以上	17,075,872.63	9,366,828.60
小计	374,647,909.69	395,685,703.71
减：坏账准备	84,728,606.76	63,046,470.80
合计	289,919,302.93	332,639,232.91

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	29,425,380.34	7.85	27,425,380.34	93.2	2,000,000.00



类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备	345,222,529.35	92.15	57,303,226.42	16.6	287,919,302.93
合计	374,647,909.69	—	84,728,606.76	—	289,919,302.93

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	3,436,119.00	0.87	3,436,119.00	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	390,282,120.37	98.63	57,642,887.46	14.77	332,639,232.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,967,464.34	0.50	1,967,464.34	100.00	0.00
合计	395,685,703.71	—	63,046,470.80	—	332,639,232.91

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 (%)	
江西恒辉陶瓷有限公司	3,436,119.00	3,436,119.00	100.00	预计无法收回
恩平市和君创誉陶瓷有限公司	10,188,539.24	8,188,539.24	80.37	预计无法全额收回
岑溪市新鸿基陶瓷有限公司	6,945,430.65	6,945,430.65	100.00	预计无法收回
湖北恒新陶瓷有限公司	3,845,214.51	3,845,214.51	100.00	预计无法收回
佛山市利华陶瓷有限公司	1,896,237.44	1,896,237.44	100.00	预计无法收回
其他	3,113,839.50	3,113,839.50	100.00	预计无法收回
合计	29,425,380.34	27,425,380.34	—	

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 (%)
按信用风险特征组合计提坏账准备	345,222,529.35	57,303,226.42	16.6
合计	345,222,529.35	57,303,226.42	—

3、 本期计提坏账准备金额 32,130,358.96 元; 本期无收回或转回坏账准备金额的情况。

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	10,448,223.00

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易场产生
四川威尼陶瓷有限公司	货款	2,607,265.24	无法收回	管理层审批	否
乐山市沙湾中盛陶瓷有限公司	货款	1,967,464.34	无法收回	管理层审批	否
四川科达陶瓷有限公司	货款	1,222,968.21	无法收回	管理层审批	否
其他	货款	4,650,525.21	无法收回	管理层审批	否
合计		10,448,223.00			

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 67,751,038.95 元, 占应收账款期末余额合计数的 18.08%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,481,895.14 元。

6、 本期没有因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、 本期没有转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(六) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额
应收票据	6,924,396.53
合计	6,924,396.53

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额	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	5,119,970.30	44,854,238.15	43,049,811.92	0.00	6,924,396.53	0.00
合计	5,119,970.30	44,854,238.15	43,049,811.92	0.00	6,924,396.53	0.00

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款项融资

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	21,164,614.88	0.00

(七) 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	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	8,836,466.44	94.89	5,482,821.71	91.18
1至2年	48,893.45	0.53	123,941.34	2.06
2至3年	117,248.02	1.26	75,313.37	1.25
3年以上	309,468.03	3.32	331,519.05	5.51
合计	9,312,075.94	100.00	6,013,595.47	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 4,935,752.21 元，占预付款项期末余额合计数的 53.00%。

(八) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	16,993,845.99	4,705,760.30
合计	16,993,845.99	4,705,760.30

1、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	17,116,445.21	3,569,628.95
1至2年	158,196.21	1,250,270.04
2至3年	769,105.27	259,439.22
3至4年	260,030.01	38,836.51
4至5年	38,908.51	60,000.00
5年以上	294,822.00	234,822.00
小计	18,637,507.21	5,412,996.72
减：坏账准备	1,643,661.22	707,236.42
合计	16,993,845.99	4,705,760.30

(2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	18,637,507.21	100.00	1,643,661.22	8.82	16,993,845.99
合计	18,637,507.21	—	1,643,661.22	—	16,993,845.99

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	5,412,996.72	100.00	707,236.42	13.05	4,705,760.30
合计	5,412,996.72	—	707,236.42	—	4,705,760.30

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	18,637,507.21	1,643,661.22	8.82
合计	18,637,507.21	1,643,661.22	—



(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)	
年初余额	707,236.42	0.00	0.00	707,236.42
本期计提	936,424.80	0.00	0.00	936,424.80
期末余额	1,643,661.22	0.00	0.00	1,643,661.22

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)	
年初余额	5,412,996.72	0.00	0.00	5,412,996.73
本期新增	13,224,510.49	0.00	0.00	13,224,510.48
期末余额	18,637,507.21	0.00	0.00	18,637,507.21

(4) 本期计提坏账准备金额 936,424.80 元；本期没有收回或转回坏账准备金额的情况。

(5) 本期没有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
资产处置款	15,000,000.00	0.00
保证金、备用金、押金	1,401,238.58	1,565,691.00
第三方往来款	2,236,268.63	3,847,305.72
合计	18,637,507.21	5,412,996.72

(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
眉山市东坡区自然资源和规划局	资产处置款	15,000,000.00	1 年以内	80.48	750,000.00
广东电网云浮新兴供电局	押金	760,000.00	2-3 年	4.08	228,000.00
南昌志群化工有限公司	往来款	241,360.59	3-4 年	1.30	193,088.47
福建天衡联合(泉州)律师事务所	保证金	213,130.45	1 年以内	1.14	10,656.52

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
江门市崖门新财富环保工业有限公司	厂房租赁押金	135,834.00	5 年以内	0.73	112,450.90
合计		16,350,325.04		87.73	1,294,195.89

(8) 本期没有涉及政府补助的其他应收款项。

(9) 本期没有因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(10) 本期没有转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额。

## (九) 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	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	34,590,809.51	0.00	34,590,809.51	34,216,098.60	0.00	34,216,098.60
委托加工物资	578,825.05	0.00	578,825.05	2,204,892.49	0.00	2,204,892.49
在产品	9,168,748.29	0.00	9,168,748.29	10,769,250.60	0.00	10,769,250.60
产成品(库存商品)	70,971,321.53	395,937.81	70,575,383.72	67,660,217.79	282,857.43	67,377,360.36
发出商品	10,969,954.07	138,070.99	10,831,883.08	22,786,314.99	337,101.28	22,449,213.71
合计	126,279,658.45	534,008.80	125,745,649.65	137,636,774.47	619,958.71	137,016,815.76

### 2、 存货跌价准备

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	
产成品(库存商品)	282,857.43	121,279.45	0.00	8,199.07	0.00	395,937.81
发出商品	337,101.28	138,070.99	0.00	337,101.28	0.00	138,070.99
合计	619,958.71	259,350.44	0.00	345,300.35	0.00	534,008.80

## (十) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款	2,768,363.26	2,638,679.68
合计	2,768,363.26	2,638,679.68

(十一) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税	10,900,123.16	10,053,176.02
预缴税费	7,245.53	7,467,529.53
合计	10,907,368.69	17,520,705.55

(十二) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	45,733,288.75	0.00	45,733,288.75
其中：按成本计量	45,733,288.75	0.00	45,733,288.75
合计	45,733,288.75	0.00	45,733,288.75

(十三) 长期应收款

1、 长期应收款情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品	2,768,363.26	0.00	2,768,363.26	5,407,042.94	0.00	5,407,042.94
减：一年内到期的长期应收款	2,768,363.26	0.00	2,768,363.26	2,638,679.68	0.00	2,638,679.68
一年后到期的长期应收款合计	0.00	0.00	0.00	2,768,363.26	0.00	2,768,363.26

注：2019 年度长期应收款的折现率区间为 5.68%。

(十四) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
1. 联营企业											
广东奔朗西斯特精工科技有限公司	0.00	2,876,897.28	0.00	-79,536.27	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,797,361.01	0.00
合计	0.00	2,876,897.28	0.00	-79,536.27	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,797,361.01	0.00

其他说明：因本期丧失广东奔朗西斯特精工一科技有限公司的控制权，导致本集团对其核算方式改变，本期追加投资中列示的 2,876,897.28 元为剩余股权在丧失控制权日的公允价值。



(十五) 其他非流动金融资产

项目	期末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	38,998,208.75
其中：非上市公司股权	38,998,208.75
合计	38,998,208.75

(十六) 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
1. 账面原值		
(1) 年初余额	936,438.50	936,438.50
(2) 本期增加金额	0.00	0.00
(3) 本期减少金额	936,438.50	936,438.50
—转入固定资产	936,438.50	936,438.50
(4) 期末余额	0.00	0.00
2. 累计折旧		
(1) 年初余额	88,137.51	88,137.51
(2) 本期增加金额	16,753.86	16,753.86
—计提	16,753.86	16,753.86
(3) 本期减少金额	104,891.37	104,891.37
—转入固定资产	104,891.37	104,891.37
(4) 期末余额	0.00	0.00
3. 减值准备		
(1) 年初余额	0.00	0.00
(2) 本期增加金额	0.00	0.00
(3) 本期减少金额	0.00	0.00
(4) 期末余额	0.00	0.00
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	0.00	0.00
(2) 年初账面价值	848,300.99	848,300.99

(十七) 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	173,383,386.94	232,386,029.55
合计	173,383,386.94	232,386,029.55

## 2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	209,235,777.71	111,872,661.09	7,345,398.24	21,724,003.86	350,177,840.90
(2) 本期增加金额	4,044,928.33	5,192,451.87	1,435,241.70	217,405.01	10,890,026.91
—购置	2,847,489.83	4,866,788.15	1,435,241.70	217,405.01	9,366,924.69
—在建工程转入	261,000.00	325,663.72	0.00	0.00	586,663.72
—投资性房地产转入	936,438.50	0.00	0.00	0.00	936,438.50
(3) 本期减少金额	63,343,909.88	6,944,243.07	1,114,037.56	636,106.39	72,038,296.90
—处置或报废	63,343,909.88	6,944,243.07	1,114,037.56	636,106.39	72,038,296.90
(4) 期末余额	149,936,796.16	110,120,869.89	7,666,602.38	21,305,302.48	289,029,570.91
2. 累计折旧					
(1) 年初余额	44,118,042.63	57,178,893.60	5,804,719.47	10,622,352.37	117,724,008.07
(2) 本期增加金额	9,299,968.72	8,819,302.91	626,171.03	1,918,856.81	20,664,299.47
—计提	9,195,077.35	8,819,302.91	626,171.03	1,918,856.81	20,559,408.10
—投资性房地产转入	104,891.37	0.00	0.00	0.00	104,891.37
(3) 本期减少金额	16,562,098.37	4,572,162.23	980,432.92	627,430.05	22,742,123.57
—处置或报废	16,562,098.37	4,572,162.23	980,432.92	627,430.05	22,742,123.57
(4) 期末余额	36,855,912.98	61,426,034.28	5,450,457.58	11,913,779.13	115,646,183.97
3. 减值准备					
(1) 年初余额	0.00	67,803.28	0.00	0.00	67,803.28
(2) 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(3) 本期减少金额	0.00	67,803.28	0.00	0.00	67,803.28
(4) 期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	113,080,883.18	48,694,835.61	2,216,144.80	9,391,523.35	173,383,386.94
(2) 年初账面价值	165,117,735.08	54,625,964.21	1,540,678.77	11,101,651.49	232,386,029.55

注1：期末用于抵押的固定资产-房屋建筑物账面价值为60,731,600.18元，详见本附注五（五十七）披露。

## (十八) 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	1,864,855.70	1,514,642.86
合计	1,864,855.70	1,514,642.86

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
设备采购	0.00	0.00	0.00	333,827.35	0.00	333,827.35
装修工程	1,864,855.70	0.00	1,864,855.70	1,180,815.51	0.00	1,180,815.51
合计	1,864,855.70	0.00	1,864,855.70	1,514,642.86	0.00	1,514,642.86

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
装修工程	17,412,978.00	1,180,815.51	1,057,446.19	261,000.00	112,406.00	1,864,855.70	10.71	未完工	0.00	0.00	0.00	自有资金

(十九) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	电脑软件	商标权	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	64,834,366.29	15,375.00	1,289,124.34	196,019.00	66,334,884.63
(2) 本期增加金额	0.00	0.00	226,805.34	0.00	226,805.34
—购置	0.00	0.00	226,805.34	0.00	226,805.34
(3) 本期减少金额	6,959,444.16	0.00	0.00	0.00	6,959,444.16
—处置	6,959,444.16	0.00	0.00	0.00	6,959,444.16
(4) 期末余额	57,874,922.13	15,375.00	1,515,929.68	196,019.00	59,602,245.81
2. 累计摊销					
(1) 年初余额	8,555,290.70	15,375.00	756,559.48	196,019.00	9,523,244.18
(2) 本期增加金额	1,271,412.12	0.00	139,365.74	0.00	1,410,777.86
—计提	1,271,412.12	0.00	139,365.74	0.00	1,410,777.86
(3) 本期减少金额	1,160,617.90	0.00	0.00	0.00	1,160,617.90
—处置	1,160,617.90	0.00	0.00	0.00	1,160,617.90
(4) 期末余额	8,666,084.92	15,375.00	895,925.22	196,019.00	9,773,404.14
3. 减值准备					
(1) 年初余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(4) 期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	49,208,837.21	0.00	620,004.46	0.00	49,828,841.67
(2) 年初账面价值	56,279,075.59	0.00	532,564.86	0.00	56,811,640.45

注：期末用于抵押无形资产-土地使用权的账面价值为 38,374,584.80 元，详见本附注五（五十七）披露。

(二十) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
账面原值				
江西奔朗新材料有限公司	169,772.56	0.00	0.00	169,772.56
MONTE BIANCO DIAMOND TOOLS PRIVATE LIMITED	1,241,803.04	0.00	0.00	1,241,803.04



被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
小计	1,411,575.60	0.00	0.00	1,411,575.60
减值准备				
MONTE BIANCO DIAMOND TOOLS PRIVATE LIMITED	1,241,803.04	0.00	0.00	1,241,803.04
小计	1,241,803.04	0.00	0.00	1,241,803.04
账面价值	169,772.56	0.00	0.00	169,772.56

注：本公司的全资子公司奔朗（香港）有限公司（以下简称“香港奔朗”）原持有合营企业 MONTE BIANCO DIAMOND TOOLS PRIVATE LIMITED（以下简称“印度奔朗”）的 48% 股权。

于 2017 年香港奔朗对印度奔朗单方增资 3,007 万印度卢比，本次增资完成后，香港奔朗持有印度奔朗 76% 的股权，并在其董事会中拥有多数席位，根据修改后的合资合同及股东约定，香港奔朗获得对印度奔朗的控制权。本集团自 2017 年 12 月 2 日（“购买日”）起，并将其纳入合并报表范围。

于购买日，本集团将支付印度奔朗的增资款对价大于取得投资时应享有印度奔朗可辨认净资产公允价值产生的差额确认为与印度奔朗相关的商誉 124.18 万元。

本集团已于以前年度对收购印度奔朗形成的商誉计提 124.18 万元减值准备。

#### (二十一) 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	期末余额
装修支出	987,949.75	1,183,550.91	644,772.37	1,526,728.29
授权服务费	487,421.33	0.00	188,679.24	298,742.09
技术开发费	878,048.78	0.00	439,024.44	439,024.34
其他	0.00	236,545.28	19,712.11	216,833.17
合计	2,353,419.86	1,420,096.19	1,292,188.16	2,481,327.89

#### (二十二) 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	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
资产减值准备	83,253,780.37	15,845,148.11	61,142,425.11	12,271,059.44
预提费用	1,017,696.73	152,654.51	807,021.55	121,053.23
递延收益	9,543,352.94	1,568,492.75	13,425,731.22	2,345,613.51
可弥补亏损	14,732,041.99	3,683,010.50	28,023,981.55	7,005,995.39

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
合并交易未实现利润	2,363,942.22	496,976.19	3,780,676.02	906,394.83
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债公允价值变动	5,320,000.00	798,000.00	0.00	0.00
合计	116,230,814.25	22,544,282.06	107,179,835.45	22,650,116.40

## 2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并的子公司购买日可辨认资产公允价值与账面价值不同形成的递延所得税负债	232,262.04	34,839.28	238,871.64	35,830.72
合计	232,262.04	34,839.28	238,871.64	35,830.72

## 3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	3,669,596.41	3,340,247.20
可抵扣亏损	36,156,747.81	46,155,867.30
合计	39,826,344.22	49,496,114.50

## 4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额
2020年	3,484,511.92
2021年	4,797,921.90
2022年	3,954,697.85
2023年	9,265,382.91
2024年及以后	14,654,233.23
合计	36,156,747.81

(二十三) 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
预付工程、设备款	3,921,278.04	0.00	3,921,278.04	7,009,736.44	0.00	7,009,736.44
合计	3,921,278.04	0.00	3,921,278.04	7,009,736.44	0.00	7,009,736.44

(二十四) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
担保借款	41,967,014.38	97,610,456.24
合计	41,967,014.38	97,610,456.24

注1：期末账面价值为60,731,600.18元的房屋及建筑物、期末账面价值为38,374,584.80元的土地使用权已作为本集团取得短期及长期借款的抵押物，期末账面价值为11,932,618.14元的应收账款已作为本集团取得短期借款的质押物，详见附注五（五十七）披露。

注2：于2019年12月31日，本集团无已逾期未偿还的短期借款。

(二十五) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	60,324,857.32	89,737,658.95
合计	60,324,857.32	89,737,658.95

注：期末账面价值为18,248,086.12元的货币资金已作为本集团开立应付票据的抵押物，详见附注五（五十七）披露。

(二十六) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付货物、服务款	102,651,185.60	131,347,523.76
应付工程、设备款	2,810,372.33	8,885,598.32
合计	105,461,557.93	140,233,122.08

(二十七) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	6,610,899.36	13,289,607.31
合计	6,610,899.36	13,289,607.31

(二十八) 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	13,891,137.58	92,992,417.53	93,077,847.35	13,805,707.76
离职后福利-设定提存计划	34,085.70	5,855,476.58	5,873,257.05	16,305.23
辞退福利	0.00	8,568,243.95	8,555,454.95	12,789.00
合计	13,925,223.28	107,416,138.06	107,506,559.35	13,834,801.99

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	13,855,059.51	83,819,575.16	83,919,482.85	13,755,151.82
(2) 职工福利费	0.00	3,375,725.91	3,375,725.91	0.00
(3) 社会保险费	10,708.56	3,415,773.69	3,411,044.23	15,438.02
其中：医疗保险费	9,019.78	2,677,121.61	2,672,317.75	13,823.64
工伤保险费	980.59	274,422.81	274,710.71	692.69
生育保险费	708.19	464,229.27	464,015.77	921.69
(4) 住房公积金	0.00	1,533,105.75	1,524,255.75	8,850.00
(5) 工会经费和职工教育经费	25,369.51	848,237.02	847,338.61	26,267.92
合计	13,891,137.58	92,992,417.53	93,077,847.35	13,805,707.76

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	33,028.46	5,680,564.60	5,697,759.06	15,834.00
失业保险费	1,057.24	174,911.98	175,497.99	471.23
合计	34,085.70	5,855,476.58	5,873,257.05	16,305.23

(二十九) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	1,403,689.68	4,026,301.01
企业所得税	12,621,280.00	4,313,633.69



税费项目	期末余额	年初余额
个人所得税	82,028.52	50,811.53
城市维护建设税	36,019.71	213,435.94
教育费附加	26,186.36	112,151.78
土地使用税	104,987.86	119,458.96
其他税费	59,060.38	99,255.81
合计	<b>14,333,252.51</b>	<b>8,935,048.72</b>

(三十) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	0.00	1,567,946.60
其他应付款项	39,329,673.89	39,046,814.87
合计	<b>39,329,673.89</b>	<b>40,614,761.47</b>

1、应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
借款利息	0.00	1,567,946.60
合计	<b>0.00</b>	<b>1,567,946.60</b>

2、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
应付往来款	2,372,249.03	641,165.52
应付佣金	33,526,202.56	35,737,572.18
应付水电费	1,006,259.39	772,573.31
其他	2,424,962.91	1,895,503.86
合计	<b>39,329,673.89</b>	<b>39,046,814.87</b>

(三十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	6,000,000.00	25,000,000.00
一年内到期的长期借款利息	46,376.11	0.00
合计	<b>6,046,376.11</b>	<b>25,000,000.00</b>

(三十二) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	1,184,025.78	2,370,447.91
已背书未终止确认的票据	23,347,320.89	0.00
合计	24,531,346.67	2,370,447.91

(三十三) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
担保借款	44,000,000.00	55,014,710.38
减：一年内到期的长期借款	6,000,000.00	25,000,000.00
长期借款余额	38,000,000.00	30,014,710.38

注1：于2019年12月31日，长期借款的年利率为4.75%~5.4725%。

注2：于2019年12月31日，本集团无已到期但尚未偿还的长期借款。

注3：期末账面价值为60,731,600.18元的房屋及建筑物、期末账面价值为38,374,584.80元的土地使用权已作为本集团取得短期及长期借款的抵押物，详见附注五（五十七）披露。

(三十四) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	13,425,731.22	0.00	3,882,378.28	9,543,352.94
合计	13,425,731.22	0.00	3,882,378.28	9,543,352.94

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
金属结合剂金刚石工具技术改造项目（100万）	1,000,000.00	0.00	233,072.32	766,927.68	与资产相关
金属结合剂金刚石工具技术改造项目（830万）	6,078,951.30	0.00	865,605.94	5,213,345.36	与资产相关
高性能环保型树脂金属复合金刚石磨块的研制与产业化	806,428.40	0.00	116,142.96	690,285.44	与资产相关
超硬材料及制品院士工作站	1,000,000.00	0.00	584,800.16	415,199.84	与资产相关
金刚石树脂抛光块高光、高效技术改造项目	1,120,000.00	0.00	119,581.56	1,000,418.44	与资产相关

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
金刚石磨轮烧结工艺的高效、节能技术改造项目	102,813.40	0.00	15,535.20	87,278.20	与资产相关
创新驱动发展专项资金	1,917,027.90	0.00	1,917,027.90	0.00	与资产相关
顺德区对口帮扶资金	1,400,510.22	0.00	30,612.24	1,369,897.98	与资产相关
合计	13,425,731.22	0.00	3,882,378.28	9,543,352.94	

(三十五) 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	129,634,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	129,634,000.00

(三十六) 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)	46,516,804.80	0.00	0.00	46,516,804.80
其他资本公积	1,158.29	0.00	0.00	1,158.29
合计	46,517,963.09	0.00	0.00	46,517,963.09

(三十七) 其他综合收益

项目	年初余额	本期金额					期末余额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：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		税后归属于少数股东
外币财务报表折算差额	-435,818.93	142,599.03	0.00	0.00	0.00	105,751.01	36,848.02	-330,067.92
其他综合收益合计	-435,818.93	142,599.03	0.00	0.00	0.00	105,751.01	36,848.02	-330,067.92

(三十八) 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	34,765,423.05	874,082.08	0.00	35,639,505.13
合计	34,765,423.05	874,082.08	0.00	35,639,505.13

注：本期增加为按母公司当期净利润的 10% 所计提数。

(三十九) 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	287,684,555.81	272,535,815.20

项目	本期金额	上期金额
加：本期归属于母公司所有者的净利润	21,528,732.94	22,514,483.85
减：提取法定盈余公积	874,082.08	884,043.24
应付普通股股利	12,963,400.00	6,481,700.00
期末未分配利润	295,375,806.67	287,684,555.81

注：于 2019 年 5 月 18 日，本公司召开 2018 年年度股东大会审议通过 2018 年度利润分配方案：以公司总股本 129,634,000 股为基数，向全体股东每 10 股发放现金股利 1.00 元，共计分配现金股利 12,963,400.00 元。上述股利已分配完毕。

#### (四十) 营业收入和营业成本

##### 1、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	593,086,879.15	361,391,524.26	643,287,845.04	432,570,213.45
其他业务	4,627,311.81	3,080,716.30	1,584,105.45	434,235.14
合计	597,714,190.96	364,472,240.56	644,871,950.49	433,004,448.59

##### 2、主营业务收入情况

###### (1) 按产品销售模式分类

销售模式	本期金额	上期金额
单品销售模式	404,706,051.20	430,717,540.76
整线管理模式	188,380,827.95	212,570,304.28
合计	593,086,879.15	643,287,845.04

###### (2) 按产品类别分类

产品类别	本期金额	上期金额
树脂结合剂金刚石工具	262,762,729.63	283,144,784.72
金属结合剂金刚石工具	226,146,721.26	266,299,467.75
碳化硅工具	47,956,146.96	70,096,420.19
稀土永磁元器件	41,149,924.35	9,270,919.30
精密加工金刚石工具	5,812,180.40	6,492,102.58
其他	9,259,176.55	7,984,150.50
合计	593,086,879.15	643,287,845.04



(四十一) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,761,473.26	2,108,512.59
教育费附加	895,858.11	958,948.71
地方教育附加	466,638.93	585,195.30
土地使用税	925,690.44	1,033,520.50
房产税	1,578,874.08	1,525,056.44
印花税	442,914.31	443,178.36
其他	45,127.09	24,409.48
合计	6,116,576.22	6,678,821.38

(四十二) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	26,914,451.47	27,422,105.15
销售佣金	47,767,999.84	48,536,422.04
运输费	5,984,646.20	7,617,315.73
差旅费	2,383,156.04	2,399,335.30
广告宣传费	2,247,645.52	2,307,032.51
折旧及摊销	436,281.39	476,665.78
其他	5,190,125.23	6,771,142.30
合计	90,924,305.69	95,530,018.81

(四十三) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	27,917,864.95	21,340,135.72
折旧及摊销	8,828,313.50	9,907,418.03
修理费	2,810,134.18	3,467,333.98
其他	13,411,227.63	15,189,942.78
合计	52,967,540.26	49,904,830.51

(四十四) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	9,817,189.53	11,231,782.90
材料、燃料和动力费	9,670,546.34	6,504,599.71
折旧费	1,555,365.13	1,608,260.86
其他	2,159,575.95	1,379,064.61

项目	本期金额	上期金额
合计	23,202,676.95	20,723,708.08

(四十五) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	7,446,456.06	8,386,852.29
减：利息收入	706,401.15	1,325,043.09
汇兑损益	-2,374,897.95	-6,104,135.36
手续费	918,484.93	1,091,634.40
合计	5,283,641.89	2,049,308.24

(四十六) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	5,622,656.29	2,376,098.48
个人所得税手续费返还	62,796.71	2,837.96
合计	5,685,453.00	2,378,936.44

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
金属结合剂金刚石工具技术改造项目 (100万元)	233,072.32	0.00	与资产相关
金属结合剂金刚石工具技术改造项目 (830万元)	865,605.94	865,605.94	与资产相关
超硬材料及制品院士工作站	584,800.16	0.00	与资产相关
陈村镇经济和科技促进局关于企业研究 开发补助资金	0.00	655,000.00	与收益相关
2017年高新技术企业补助资金	0.00	303,000.00	与收益相关
2017年省级工业和信息化专项款	1,084,000.00	0.00	与收益相关
顺德区财税局批量代付专户政府补贴 款	486,285.58	226,000.00	与收益相关
创新驱动发展专项资金	1,917,027.90	123,679.20	与资产相关
其他与资产相关的政府补助	281,871.96	162,290.40	与资产相关
其他与收益相关的政府补助	169,992.43	40,522.94	与收益相关
合计	5,622,656.29	2,376,098.48	

(四十七) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-79,536.27	0.00

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资的收益	623,102.72	0.00
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	0.00	525,938.33
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,409,925.60	0.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益	0.00	2,133,406.90
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	0.00	528,000.00
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	330,000.00	0.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认损益	-2,045,648.86	0.00
其他	-2,020,145.50	-1,029,950.00
合计	-1,782,302.31	2,157,395.23

(四十八) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	9,925.21	0.00
其他非流动金融资产	-5,320,000.00	0.00
合计	-5,310,074.79	0.00

(四十九) 信用减值损失

项目	本期金额
应收票据坏账损失	-91,906.38
应收账款坏账损失	32,130,358.96
其他应收款坏账损失	982,524.61
合计	33,020,977.19

(五十) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	—	19,383,037.07
存货跌价损失	259,070.44	313,679.02
商誉减值损失	0.00	1,241,803.04
合计	259,070.44	20,938,519.13

(五十一) 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
处置未划分为持有待售的非流动资产处置利得或损失	11,614,429.79	-216,469.22	11,614,429.79
合计	11,614,429.79	-216,469.22	11,614,429.79

(五十二) 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
非流动资产毁损报废利得合计	25,916.25	0.00	25,916.25
其中：固定资产毁损报废利得	25,916.25	0.00	25,916.25
政府补助	270,000.00	93,263.00	270,000.00
其他	179,915.74	174,451.07	179,915.74
合计	475,831.99	267,714.07	475,831.99

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
佛山市顺德区财政国库支付中心款项	200,000.00	0.00	与收益相关
其他	70,000.00	93,263.00	与收益相关
合计	270,000.00	93,263.00	

(五十三) 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
非流动资产处置损失合计	59,080.47	32,697.26	59,080.47
其中：固定资产毁损报废损失	59,080.47	32,697.26	59,080.47
对外捐赠	332,000.00	102,000.00	332,000.00
其他	35,563.09	591,768.64	35,563.09
合计	426,643.56	726,465.90	426,643.56

(五十四) 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	12,631,197.49	9,683,081.51
递延所得税费用	104,842.90	-6,081,578.78
合计	12,736,040.39	3,601,502.73

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	31,723,855.88
按适用税率计算的所得税费用	4,758,578.38
子公司适用不同税率的影响	1,097,922.68



项目	本期发生额
调整以前期间所得税的影响	1,660,499.13
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,517,674.35
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	2,701,365.85
<b>所得税费用</b>	<b>12,736,040.39</b>

(五十五) 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
政府补助	2,010,278.01	1,317,785.94
存款利息收入	144,484.67	1,166,810.27
往来及其他	7,623,050.78	13,165,270.70
<b>合计</b>	<b>9,777,813.46</b>	<b>15,649,866.91</b>

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
付现费用	54,639,156.13	73,790,756.13
往来款	3,296,610.15	381,586.36
其他	1,743,950.49	2,010,293.43
<b>合计</b>	<b>59,679,716.77</b>	<b>76,182,635.92</b>

3、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
处置子公司及其他营业单位的现金净额	99,877.43	0.00
<b>合计</b>	<b>99,877.43</b>	<b>0.00</b>

4、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行承兑汇票保证金及借款保证金	0.00	19,005,600.00
<b>合计</b>	<b>0.00</b>	<b>19,005,600.00</b>

5、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行承兑汇票及信用证及借款保证金	0.00	19,005,600.00
贷款手续费	0.00	113,000.00

项目	本期金额	上期金额
合计	0.00	19,118,600.00

(五十六) 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
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	18,987,815.49	16,301,903.64
加：资产减值准备	259,070.44	20,938,519.13
信用减值损失	33,020,977.19	0.00
固定资产折旧、投资性房地产折旧	20,576,161.96	20,614,520.42
无形资产摊销	1,410,777.86	1,439,539.35
长期待摊费用摊销	1,292,188.16	1,257,196.22
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）	-11,614,429.79	216,469.22
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	33,164.22	32,697.26
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	5,310,074.79	0.00
财务费用（收益以“-”号填列）	7,446,456.06	8,386,852.29
投资损失（收益以“-”号填列）	1,782,302.31	-2,157,395.23
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	105,834.34	-4,563,437.34
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-991.44	-991.44
存货的减少（增加以“-”号填列）	11,357,116.02	3,531,140.37
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-842,843.33	-99,460,530.20
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-36,055,675.07	33,600,761.50
其他	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	53,067,999.21	137,245.19
<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	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
<b>3、现金及现金等价物净变动情况</b>		
现金的期末余额	58,245,303.42	27,543,569.38
减：现金的期初余额	27,543,569.38	53,791,403.80
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	30,701,734.04	-26,247,834.42

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	58,245,303.42	27,543,569.38
其中：库存现金	271,835.16	118,206.22
可随时用于支付的银行存款	57,973,468.26	27,425,363.16
二、现金等价物	0.00	0.00
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	0.00
三、期末现金及现金等价物余额	58,245,303.42	27,543,569.38

## (五十七) 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	18,248,086.12	保证金
应收账款	11,932,618.14	质押借款担保
固定资产	60,731,600.18	抵押借款担保
无形资产	38,374,584.80	抵押借款担保
合计	129,286,889.24	

## (五十八) 外币货币性项目

### 1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			21,133,234.60
其中：美元	2,659,136.36	6.9762	18,550,667.07
欧元	68,277.73	7.8155	533,624.60
港币	76,723.70	0.8958	68,727.56
卢比	20,226,919.01	0.0979	1,980,215.37
应收账款			60,300,439.85
其中：美元	8,510,808.98	6.9762	59,373,105.61
欧元	118,653.22	7.8155	927,334.24
其他应收款			227,995.00
其中：美元	18,680.21	6.9762	130,316.88
欧元	12,498.00	7.8155	97,678.12
应付账款			2,296,817.23
其中：美元	208,346.95	6.9762	1,453,469.99
欧元	107,907.01	7.8155	843,347.24



(五十九) 政府补助

1、与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表列报项目	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	
金属结合剂金刚石工具技术改造项目(100万元)	1,000,000.00	递延收益	233,072.32	0.00	其他收益
金属结合剂金刚石工具技术改造项目(830万元)	8,300,000.00	递延收益	865,605.94	865,605.94	其他收益
高性能环保型树脂金属复合金刚石磨块的研制与产业化	1,200,000.00	递延收益	116,142.96	116,142.96	其他收益
超硬材料及制品院士工作站	1,000,000.00	递延收益	584,800.16	0.00	其他收益
金刚石树脂抛光块高光、高效技术改造项目	1,120,000.00	递延收益	119,581.56	0.00	其他收益
金刚石磨轮烧结工艺的高效、节能技术改造项目	130,000.00	递延收益	15,535.20	15,535.20	其他收益
创新驱动发展专项资金	2,400,000.00	递延收益	1,917,027.90	123,679.20	其他收益
顺德区对口帮扶资金	1,500,000.00	递延收益	30,612.24	30,612.24	其他收益
合计	16,650,000.00	/	3,882,378.28	1,151,575.54	/

2、与收益相关的政府补助

种类	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	
陈村镇经济和科技促进局关于企业研究开发补助资金	0.00	655,000.00	其他收益
2017年高新技术企业补助资金	0.00	303,000.00	其他收益
2017年省级工业和信息化专项款	1,084,000.00	0.00	其他收益
顺德区财税局批量代付专户政府补贴款	486,285.58	226,000.00	其他收益
佛山市顺德区财政国库支付中心款项	200,000.00	0.00	营业外收入
其他	239,992.43	133,785.94	其他收益/营业外收入
合计:	2,010,278.01	1,317,785.94	/

六、合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

- 1、与上期相比本期新增合并单位1家，原因为：本期新设1家子公司。
- 2、与上期相比本期减少合并单位1家，原因为：本期丧失控制权1家子公司。



## 七、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、 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	
泉州市奔朗金刚石工具有限公司	福建省泉州市	福建省泉州市	制造业	100.00		设立投资
广东奔朗超硬精密工具有限公司	广东省江门市	广东省江门市	制造业	100.00		设立投资
奔朗(香港)有限公司	香港	香港	贸易、投资	100.00		设立投资
广东奔朗新材料科技有限公司	广东省云浮市	广东省云浮市	制造业	100.00		设立投资
眉山市奔朗新材料科技有限公司	四川省眉山市	四川省眉山市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
淄博市奔朗新材料有限公司	山东省淄博市	山东省淄博市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
江西奔朗新材料有限公司	江西省高安市	江西省高安市	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
MONTE BIANCO DIAMOND TOOLS PRIVATE LIMITED	印度	印度	贸易		76.00	非同一控制下企业合并
湖南奔朗新材料科技有限公司	湖南省长沙市	湖南省长沙市	制造业		69.98	设立投资
MONTE-BIANCO EUROPE S.R.L.	意大利	意大利	贸易		90	设立投资
淄博长宏新能源科技有限公司	山东省淄博市	山东省淄博市	制造业		100.00	设立投资

## 八、 与金融工具相关的风险

本集团在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司财务部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务主管递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本集团的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本集团风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### (一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本集团主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本集团会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额

度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

## (二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团面临的利率风险主要来源于银行借款以及出口商票融资。

除现金及现金等价物和受限制现金以外，本集团并无重大计息资产。该等资产金额连同本集团短期借款和出口融资商票的届满期限均在 12 个月以内，因此这部分金融资产及负债并无重大利率风险。

本集团的利率风险来自于长期借款，按规定利率发行的借款令本集团承受公允价值利率风险。于 2019 年 12 月 31 日本集团的长期借款中合计人民币 44,000,000.00 元主要是按固定利率计息，本集团尚未采用任何金融工具对冲所面临的利率风险。

### (2) 汇率风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。本集团面临的外汇变动风险主要与本集团的经营活动(当收支以不同于本集团记账本位币的外币结算时)有关。

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对外币的汇率上升或下跌 5%，则本集团截至 2019 年 12 月 31 日止年度的净利润可能已分别减少或增加人民币 3,373,006.22 元。管理层认为 5%合理反映了人民币对外币可能发生变动的合理范围。

## (三) 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本集团的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本集团的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有

充足的资金偿还债务。

本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额			
	1年以内	1-5年	5年以上	合计
短期借款	42,338,030.55	0.00	0.00	42,338,030.55
应付票据	60,324,857.32	0.00	0.00	60,324,857.32
应付账款	105,461,557.93	0.00	0.00	105,461,557.93
其他应付款	39,329,673.89	0.00	0.00	39,329,673.89
长期借款	8,162,573.68	40,251,394.46	0.00	48,413,968.14
合计	255,616,693.37	40,251,394.46	0.00	295,868,087.83

## 九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量	0.00	0.00	47,582,530.49	47,582,530.49
◆交易性金融资产				
理财产品	0.00	0.00	1,659,925.21	1,659,925.21
◆应收款项融资				
应收票据	0.00	0.00	6,924,396.53	6,924,396.53
◆其他非流动金融资产				
非上市公司股权	0.00	0.00	38,998,208.75	38,998,208.75

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)
理财产品	1,659,925.21	收益法	预计年化收益率	2.75%-4.00%
应收票据	6,924,396.53	现金流量折现法	折现率	
非上市公司股权	23,733,288.75	市场法	按照市场法*71%计算	
非上市公司股权	13,584,920.00	成本法	按照投资成本计算	
非上市公司股权	1,680,000.00	不适用	按预期可回收净值确定	



(三) 持续的第三层次公允价值计量项目，年初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

1、持续的第三层次公允价值计量项目的调节信息

项目	2018年12月31日余额	执行新金融工具准则后追溯调整金额	2019年1月1日余额	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或变动	
				计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产												
—理财产品	25,670,000.00	-25,670,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
—基金	693,418.63	-693,418.63	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
可供出售金融资产												
—可供出售权益工具	45,733,288.75	-45,733,288.75	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
交易性金融资产												
—理财产品	0.00	25,670,000.00	25,670,000.00	1,356,041.63	0.00	384,584,800.00	0.00	409,950,916.42	0.00	1,659,925.21	9,925.21	0.00
—基金	0.00	693,418.63	693,418.63	63,809.18	0.00	11,682,494.88	0.00	12,439,722.69	0.00	0.00	0.00	0.00
应收款项融资												
—应收票据	0.00	5,119,970.30	5,119,970.30	0.00	0.00	44,854,238.15	0.00	43,049,811.92	0.00	6,924,396.53	0.00	0.00
其他非流动金融资产												
—非上市公司股权	0.00	45,733,288.75	45,733,288.75	-4,990,000.00	0.00	0.00	0.00	1,745,080.00	0.00	38,998,208.75	-5,320,000.00	0.00
合计	72,096,707.38	5,119,970.30	77,216,677.68	-3,570,149.19	0.00	441,121,533.03	0.00	467,185,531.03	0.00	47,582,530.49	-5,310,074.79	0.00
其中：与金融资产有关的损益	—	—	—	-3,570,149.19	—	—	—	—	—	—	—	—
与非金融资产有关的损益	—	—	—	0.00	—	—	—	—	—	—	—	—

## 十、 关联方及关联交易

### (一) 本公司的实际控制人情况

名称	关联关系	国籍	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)	本公司最 终控制方	是否拥有 永久境外 居留权
尹育航	控股股东	中国	47.08	47.08	尹育航	否

### (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
佛山欧神诺陶瓷有限公司	持有本公司 5%以上股份的股东在该公司任职董事
景德镇欧神诺陶瓷有限公司	持有本公司 5%以上股份的股东在该公司任职董事
广西欧神诺陶瓷有限公司	持有本公司 5%以上股份的股东在该公司任职董事
广东赛因迪科技股份有限公司	持有本公司 5%以上股份的股东在该公司任职董事长
佛山赛因迪环保科技有限公司	持有本公司 5%以上股份的股东在该公司任职董事

### (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
佛山欧神诺陶瓷有限公司	销售商品	4,167,299.80	6,851,768.87
广西欧神诺陶瓷有限公司	销售商品	3,918,153.69	161,246.56
景德镇欧神诺陶瓷有限公司	销售商品	2,944,294.89	1,600,216.16
广东赛因迪科技股份有限公司	销售商品	0.00	224,448.28
佛山赛因迪环保科技有限公司	销售商品	34,482.76	75,947.09

#### 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	4,654,990.15	4,515,336.84

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	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
应收账款					
	佛山欧神诺陶瓷有限公司	529,456.60	26,472.83	1,253,906.90	62,695.35
	广西欧神诺陶瓷有限公司	408,312.80	20,415.64	187,046.00	9,352.30
	景德镇欧神诺陶瓷有限公司	703,240.61	35,162.03	1,129,921.00	56,496.05
	广东赛因迪科技股份有限公司	214,500.00	21,450.00	214,500.00	10,725.00
	佛山赛因迪环保科技有限公司	0.00	0.00	50,820.00	2,541.00
应收票据					
	佛山欧神诺陶瓷有限公司	0.00	0.00	314,928.00	0.00
应收款项融资					
	佛山欧神诺陶瓷有限公司	259,723.13	0.00	0.00	0.00
	广西欧神诺陶瓷有限公司	373,254.56	0.00	0.00	0.00
	景德镇欧神诺陶瓷有限公司	286,708.50	0.00	0.00	0.00

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 资产负债表日存在的重要承诺

(1) 经营租赁承诺

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，本公司于资产负债表日后应支付的最低租赁付款额如下：

剩余租赁期	最低租赁付款额
1年以内	2,999,290.34
1至2年	1,505,761.63
2至3年	962,099.46
3年以上	972,190.44
合计	6,439,341.87

(二) 或有事项

- 1、 截止 2019 年 12 月 31 日本集团已经背书给他方但尚未到期的票据金额 21,164,614.88 元，其中金额前五名情况如下：

排名	出票单位	出票日期	到期日	金额
第一名	湖南稀土新能源材料有限责任公司	2019/9/30	2020/3/30	1,197,504.00
第二名	湖南稀土新能源材料有限责任公司	2019/11/21	2020/5/21	1,728,000.00
第三名	佛山欧神诺陶瓷有限公司	2019/9/29	2020/9/29	609,897.41
第四名	广东马克波罗陶瓷有限公司	2019/9/20	2020/3/20	500,000.00
第五名	广东马克波罗陶瓷有限公司	2019/8/22	2020/2/22	500,000.00

十二、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

于 2020 年 4 月 25 日，本公司召开第四届董事会第十三次会议，会议审议批准 2019 年度的利润分配预案：以具体实施本次利润分配方案时确定的权益登记日的总股本为基数，拟向全体股东每 10 股派发现金红利 1 元（含税）。  
本利润分配预案还需提交本公司 2019 年度股东大会审议通过。

(二) 其他资产负债表日后事项说明

新型冠状病毒感染的肺炎疫情于 2020 年 1 月爆发以来，对肺炎疫情的防控工作正在全球范围内持续进行，这可能会在一定程度上影响本公司的业务，影响的程度取决于防疫措施持续时间和监管政策的实施。本公司密切关注肺炎疫情发展情况，并对本公司各方面影响进行评估。截至本报告报出日，本公司已复工复产；预计肺炎疫情对本公司的持续经营无重大影响。

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	15,193,832.72	7,513,470.30
商业承兑汇票	342,000.00	1,580,127.60
小计	15,535,832.72	9,093,597.90
减：坏账准备	17,100.00	79,006.38
合计	15,518,732.72	9,014,591.52



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	0.00	12,702,743.72
合计	0.00	12,702,743.72

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	103,517,705.05	171,257,774.87
1 至 2 年	20,353,864.25	33,958,648.15
2 至 3 年	13,165,596.66	18,634,514.87
3 至 4 年	16,965,985.10	5,521,103.48
4 至 5 年	4,647,092.54	1,583,850.84
5 年以上	7,622,323.95	6,933,593.54
小计	166,272,567.55	237,889,485.75
减：坏账准备	44,978,479.51	30,483,435.18
合计	121,294,088.04	207,406,050.57

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	25,989,261.34	15.63	23,989,261.34	92.30	2,000,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	140,283,306.21	84.37	20,989,218.17	14.96	119,294,088.04
合计	166,272,567.55	—	44,978,479.51	—	121,294,088.04

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	237,889,485.75	100	30,483,435.18	12.81	207,406,050.57
合计	237,889,485.75	100	30,483,435.18	12.81	207,406,050.57

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	140,283,306.21	20,989,218.17	14.96
合计	140,283,306.21	20,989,218.17	14.96

3、 本期计提坏账准备金额 17,848,485.62 元；本期没有收回或转回坏账准备金额的情况。

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	3,353,441.29

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 32,749,588.10 元，占应收账款期末余额合计数的比例 19.70%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 16,367,565.78 元。

6、 本期没有因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、 本期没有转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

### (三) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额
银行承兑汇票	3,821,815.68
合计	3,821,815.68

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额	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	2,641,970.30	30,109,734.67	28,929,889.29	0.00	3,821,815.68	0.00
合计	2,641,970.30	30,109,734.67	28,929,889.29	0.00	3,821,815.68	0.00

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款项融资

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	14,433,948.70	0.00

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收股利	12,000,000.00	0.00
其他应收款项	138,828,809.14	102,445,308.17
合计	150,828,809.14	102,445,308.17

1、 应收股利

(1) 应收股利明细

项目	期末余额	上年年末余额
淄博市奔朗新材料有限公司	9,000,000.00	0.00
泉州市奔朗金刚石工具有限公司	3,000,000.00	0.00
小计	12,000,000.00	0.00
减：坏账准备	0.00	0.00
合计	12,000,000.00	0.00

2、 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	144,014,996.66	107,055,380.02
1至2年	2,233,009.56	819,132.52
2至3年	4,698.00	7,825.54
3至4年	7,825.54	0.00
4至5年	0.00	0.00
5年以上	24,500.00	24,500.00
小计	146,285,029.76	107,906,838.08
减：坏账准备	7,456,220.62	5,461,529.91

账龄	期末余额	上年年末余额
合计	138,828,809.14	102,445,308.17

(2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	146,285,029.76	100.00	7,456,220.62	5.10	138,828,809.14
合计	146,285,029.76	—	7,456,220.62	—	138,828,809.14

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	107,906,838.08	100.00	5,461,529.91	5.06	102,445,308.17
合计	107,906,838.08	—	5,461,529.91	—	102,445,308.17

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	146,285,029.76	7,456,220.62	5.10
合计	146,285,029.76	7,456,220.62	—

(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)	
年初余额	5,461,529.91	0.00	0.00	5,461,529.91
本期计提	1,994,690.71	0.00	0.00	1,994,690.71
期末余额	7,456,220.62	0.00	0.00	7,456,220.62

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)	
年初余额	107,906,838.08	0.00	0.00	107,906,838.08
本期新增	270,304,864.81	0.00	0.00	270,304,864.81
本期终止确认	231,926,673.13	0.00	0.00	231,926,673.13
期末余额	146,285,029.76	0.00	0.00	146,285,029.76

(4) 本期计提坏账准备金额 1,994,690.71 元；本期没有转回或收回的坏账准备情况。

(5) 本期没有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
关联方往来	145,372,092.27	106,380,654.04
保证金、备用金、押金	32,325.54	32,325.54
第三方往来款	880,611.95	1,493,858.50
合计	146,285,029.76	107,906,838.08

(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
广东奔朗新材料科技有限公司	往来款	123,428,357.98	1年以内	84.38	6,171,417.90
广东奔朗超硬精密工具有限公司	往来款	9,375,133.64	1-2年	6.41	576,963.36
湖南奔朗新材料科技有限公司	往来款	12,568,600.65	1年以内	8.59	628,430.03
中油碧辟石油有限公司佛山分公司	加油费	26,978.07	1年以内	0.02	1,348.90
广东联合电子收费股份有限公司	保证金	24,000.00	5年以上	0.02	24,000.00
合计		145,423,070.34		99.42	7,402,160.19

(8) 本期没有涉及政府补助的其他应收款项。

(9) 本期没有因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(10) 本期没有转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额。

(五) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	138,580,912.09	12,500,000.00	126,080,912.09	138,580,912.09	0.00	138,580,912.09
合计	138,580,912.09	12,500,000.00	126,080,912.09	138,580,912.09	0.00	138,580,912.09

1、 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
眉山市奔朗新材料科技有限公司	24,358,326.79	0.00	0.00	24,358,326.79	0.00	0.00
泉州市奔朗金刚石工具有限公司	3,000,000.00	0.00	0.00	3,000,000.00	0.00	0.00
淄博市奔朗新材料有限公司	20,523,726.75	0.00	0.00	20,523,726.75	0.00	0.00
江西奔朗新材料有限公司	9,774,358.55	0.00	0.00	9,774,358.55	0.00	0.00
广东奔朗超硬精密工具有限公司	12,500,000.00	0.00	0.00	12,500,000.00	12,500,000.00	12,500,000.00
奔朗(香港)有限公司	18,424,500.00	0.00	0.00	18,424,500.00	0.00	0.00
广东奔朗新材料科技有限公司	50,000,000.00	0.00	0.00	50,000,000.00	0.00	0.00
合计	138,580,912.09	0.00	0.00	138,580,912.09	12,500,000.00	12,500,000.00

(六) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	344,030,411.30	242,545,891.39	420,490,138.29	344,484,685.78
其他业务	38,285,334.21	34,791,570.79	99,373,235.87	87,869,543.70
合计	382,315,745.51	277,337,462.18	519,863,374.16	432,354,229.48

(七) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
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	0.00	470,207.37
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,209,973.37	0.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益	0.00	2,133,406.90
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	330,000.00	0.00
持有可供出售金融资产期间取得的投资收益	0.00	528,000.00
归入贷款及应收款项的投资取得的投资收益	568,600.65	0.00
成本法核算的长期股权投资收益	12,000,000.00	0.00
其他	-2,020,145.50	-1,029,950.00

项目	本期金额	上期金额
合计	12,088,428.52	2,101,664.27

#### 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	12,204,368.29
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）	5,892,656.29
债务重组损益	-2,045,648.86
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	-5,920,294.69
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-187,647.35
其他符合非经常性损益定义的损益项目	62,796.71
小计	10,006,230.39
减：所得税影响额	-393,511.69
减：少数股东损益影响额（税后）	57,448.18
归属于公司普通股股东的非经常性损益	10,342,293.90

##### (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	4.29	0.17	0.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.23	0.09	0.09

  
 广东奔朗新材料股份有限公司  
 （加盖公章）  
 二〇二二年四月十三日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202112280028



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

名称 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  
 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



经营范围  
 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计;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;法律、法规规定的其他业务。  
 【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12月28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: 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)



姓名 王建民  
 Full name 王建民  
 性别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1972-11-23  
 Date of birth 1972-11-23  
 工作单位 立信会计师事务所(特殊普  
 Working unit 通合伙)广东分所  
 身份证号码 420106721123083  
 Identity card No. 420106721123083



证书编号: 440100110013  
 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: 1997 年 01 月 01 日  
 Date of Issuance /y /m /d

2012年4月30日换发



王建民(440100110013), 已通过广东省注册会计师协会2020  
 年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。



王建民(440100110013), 已通过广东省注册会计师协会2021  
 年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021)268号。







姓名	李家俊
Sex	男
Date of birth	1984-11-14
Working unit	立信会计师事务所 (特殊普通合伙)广东分所
Identity card No.	44010419841114501X



李家俊(440100020133), 已通过广东省注册会计师协会  
2020  
年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。



李家俊(440100020133), 已通过广东省注册会计师协会2021  
年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021)268号。



证书编号: 440100020133  
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: 2010 年 02 月 11 日  
Date of Issuance /y /m /d

2020 年 9 月 换发

广东奔朗新材料股份有限公司

审计报告及合并财务报表

二〇二〇年度

BDO  
事务所  
文



防伪编号: 00212021040000667362  
报告文号: 信会师报字[2021]第ZC10233号  
委托单位名称: 广东奔朗新材料股份有限公司  
被审验单位名称: 广东奔朗新材料股份有限公司(合并)  
被审单位所在地: 佛山  
事务所名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
报告日期: 2021-04-24  
签名注册会计师: 王建民  
李家俊



报告防伪查询二维码

## 广东奔朗新材料股份有限公司(合并) 2020财务报表审计报告(合并)

事务所名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
事务所电话: 020-38396233  
传 真: 020-38396216  
通讯地址: 广州市天河区林和西路9号耀中广场B座11楼  
电子邮箱: huxuran@bdo.com.cn  
事务所网址:

---

如对上述报备资料有疑问的,请与广东省注册会计师协会联系。  
防伪查询电话号码: 020-83063940、83063583  
防 伪 查 询 网 址: <http://www.gdicpa.org.cn>

# 广东奔朗新材料股份有限公司

## 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	1-3
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	1-77



## 审计报告

信会师报字[2021]第 ZC10233 号

广东奔朗新材料股份有限公司：

### 一、 审计意见

我们审计了广东奔朗新材料股份有限公司（以下简称奔朗新材）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，公允反映了奔朗新材 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，我们独立于奔朗新材，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

奔朗新材管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括奔朗新材 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。

#### 四、 管理层和治理层对财务报表的责任

奔朗新材管理层（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，管理层负责评估奔朗新材的持续经营能力，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。

治理层负责监督奔朗新材的财务报告过程。

#### 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：

（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，就可能导致对奔朗新材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奔朗新材不能持续经营。

(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)就奔朗新材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。



中国·上海

中国注册会计师

王建民

中国注册会计师

李家俊

二〇二一年四月二十四日



广东奔朗新材料股份有限公司  
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)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金	(一)	74,042,015.48	76,493,389.54
交易性金融资产	(二)	50,321,738.75	1,659,925.21
衍生金融资产		-	-
应收票据	(三)	30,085,306.95	-
应收账款	(四)	264,240,872.97	278,368,762.14
应收款项融资	(五)	7,085,559.29	17,918,616.95
预付款项	(六)	16,902,231.72	9,312,075.94
其他应收款	(七)	1,710,393.79	16,993,845.99
存货	(八)	155,897,667.94	132,365,811.31
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产	(九)	1,288,871.28	2,768,363.26
其他流动资产	(十)	14,065,389.31	10,907,368.69
<b>流动资产合计</b>		<b>615,640,047.48</b>	<b>546,788,159.03</b>
<b>非流动资产:</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款	(十一)	2,483,421.23	-
长期股权投资	(十二)	-	2,797,361.01
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产	(十三)	40,348,148.75	38,998,208.75
投资性房地产		-	-
固定资产	(十四)	160,139,466.83	173,383,386.94
在建工程	(十五)	2,416,983.15	1,864,855.70
无形资产	(十六)	52,142,355.13	49,828,841.67
开发支出		-	-
商誉	(十七)	-	169,772.56
长期待摊费用	(十八)	1,506,907.00	2,481,327.89
递延所得税资产	(十九)	15,899,115.15	23,920,492.35
其他非流动资产	(二十)	5,166,543.76	3,921,278.04
<b>非流动资产合计</b>		<b>280,102,941.00</b>	<b>297,365,524.91</b>
<b>资产总计</b>		<b>895,742,988.48</b>	<b>844,153,683.94</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:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:




广东奔朗新材料股份有限公司  
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)

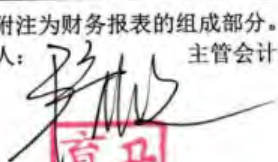

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款	(二十一)	-	41,967,014.38
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	(二十二)	94,029,039.72	60,324,857.32
应付账款	(二十三)	95,032,888.38	105,461,557.93
预收款项	(二十四)	-	6,610,899.36
合同负债	(二十五)	6,422,948.95	-
应付职工薪酬	(二十六)	15,840,459.41	13,834,801.99
应交税费	(二十七)	3,996,835.14	14,632,426.20
其他应付款	(二十八)	44,211,278.28	39,055,576.65
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	(二十九)	7,074,941.32	6,046,376.11
其他流动负债	(三十)	26,982,172.23	-
<b>流动负债合计</b>		<b>293,590,563.43</b>	<b>287,933,509.94</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	(三十一)	50,240,750.00	38,000,000.00
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	(三十二)	16,825,847.32	15,611,952.94
递延所得税负债	(十九)	33,847.84	34,839.28
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>67,100,445.16</b>	<b>53,646,792.22</b>
<b>负债合计</b>		<b>360,691,008.59</b>	<b>341,580,302.16</b>
<b>所有者权益:</b>			
股本	(三十三)	129,634,000.00	129,634,000.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	(三十四)	46,420,013.10	46,517,963.09
减: 库存股		-	-
其他综合收益	(三十五)	985,724.22	-330,067.92
专项储备		-	-
盈余公积	(三十六)	39,924,468.24	35,615,947.54
一般风险准备		-	-
未分配利润	(三十七)	318,881,001.35	291,873,468.87
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>535,845,206.91</b>	<b>503,311,311.58</b>
少数股东权益		-793,227.02	-737,929.80
<b>所有者权益合计</b>		<b>535,051,979.89</b>	<b>502,573,381.78</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>895,742,988.48</b>	<b>844,153,683.94</b>

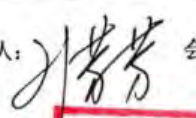

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:


广东奔朗新材料股份有限公司  
 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)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金		48,727,122.69	50,362,032.03
交易性金融资产		42,480,938.75	1,659,925.21
衍生金融资产		-	-
应收票据	(一)	16,159,687.47	-
应收账款	(二)	91,480,981.25	119,447,178.56
应收款项融资	(三)	1,301,253.44	6,637,804.68
预付款项		832,596.34	2,340,255.91
其他应收款	(四)	203,462,821.41	150,828,809.14
存货		25,248,844.01	34,970,050.48
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	2,768,363.26
其他流动资产		5,217,023.36	4,154,240.50
<b>流动资产合计</b>		<b>434,911,268.72</b>	<b>373,168,659.77</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)	106,722,585.30	126,080,912.09
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		40,348,148.75	38,998,208.75
投资性房地产		-	-
固定资产		45,492,086.14	54,794,941.95
在建工程		111,924.00	-
无形资产		9,751,979.88	6,882,176.26
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		786,621.43	1,396,518.80
递延所得税资产		10,511,659.79	11,904,861.91
其他非流动资产		3,290,369.93	3,071,221.99
<b>非流动资产合计</b>		<b>217,015,375.22</b>	<b>243,128,841.75</b>
<b>资产总计</b>		<b>651,926,643.94</b>	<b>616,297,501.52</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:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:




广东奔朗新材料股份有限公司  
 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）


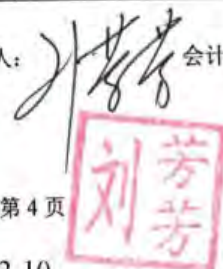

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		-	41,959,251.41
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		89,779,932.84	60,324,857.32
应付账款		31,879,682.32	41,381,989.53
预收款项		-	42,661,227.29
合同负债		52,572,357.66	-
应付职工薪酬		9,773,067.63	8,889,248.11
应交税费		1,532,723.98	2,780,877.18
其他应付款		3,201,126.31	9,106,190.74
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		7,073,318.06	2,021,293.82
其他流动负债		15,140,655.44	-
<b>流动负债合计</b>		<b>210,952,864.24</b>	<b>209,124,935.40</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		49,000,000.00	27,000,000.00
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		9,297,961.58	8,173,454.96
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>58,297,961.58</b>	<b>35,173,454.96</b>
<b>负债合计</b>		<b>269,250,825.82</b>	<b>244,298,390.36</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		129,634,000.00	129,634,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		47,940,679.12	47,940,679.12
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		39,514,245.91	35,205,725.21
未分配利润		165,586,893.09	159,218,706.83
<b>所有者权益合计</b>		<b>382,675,818.12</b>	<b>371,999,111.16</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>651,926,643.94</b>	<b>616,297,501.52</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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**广东奔朗新材料股份有限公司**  
**合并利润表**  
**2020年度**  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		<b>603,270,947.03</b>	<b>607,900,989.92</b>
其中: 营业收入	(三十八)	603,270,947.03	607,900,989.92
<b>二、营业总成本</b>		<b>536,078,742.81</b>	<b>552,092,571.15</b>
其中: 营业成本	(三十八)	351,077,973.51	368,771,105.47
税金及附加	(三十九)	4,513,146.82	6,116,576.22
销售费用	(四十)	84,992,532.19	90,924,305.69
管理费用	(四十一)	52,593,452.47	52,967,540.26
研发费用	(四十二)	23,648,280.75	23,202,676.95
财务费用	(四十三)	19,253,257.07	10,110,366.56
其中: 利息费用		3,945,808.40	7,446,456.06
利息收入		415,286.18	706,401.15
加: 其他收益	(四十四)	3,627,941.82	5,685,453.00
投资收益 (损失以“-”号填列)	(四十五)	2,370,593.16	-1,782,302.31
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-	-79,536.27
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-12,002.28	-2,045,648.86
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)	(四十六)	30,938.75	-5,310,074.79
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十七)	-6,927,961.62	-33,099,103.25
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十八)	-695,834.08	-259,070.44
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(四十九)	15,611,063.86	11,614,429.79
<b>三、营业利润 (亏损以“-”号填列)</b>		<b>81,208,946.11</b>	<b>32,657,750.77</b>
加: 营业外收入	(五十)	269,319.87	475,831.99
减: 营业外支出	(五十一)	1,024,292.26	426,643.56
<b>四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)</b>		<b>80,453,973.72</b>	<b>32,706,939.20</b>
减: 所得税费用	(五十二)	17,003,477.05	11,925,380.07
<b>五、净利润 (净亏损以“-”号填列)</b>		<b>63,450,496.67</b>	<b>20,781,559.13</b>
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		63,450,496.67	20,781,559.13
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)		63,724,553.18	23,262,398.56
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		-274,056.51	-2,480,839.43
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>1,730,228.83</b>	<b>142,599.03</b>
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,315,792.14	105,751.01
(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		1,315,792.14	105,751.01
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		1,315,792.14	105,751.01
7. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		414,436.69	36,848.02
<b>七、综合收益总额</b>		<b>65,180,725.50</b>	<b>20,924,158.16</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		65,040,345.32	23,368,149.57
归属于少数股东的综合收益总额		140,380.18	-2,443,991.41
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.49	0.18
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.49	0.18

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:



广东奔朗新材料股份有限公司  
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)

项目	附注十三	本期金额	上期金额
一、营业收入	(六)	317,608,665.08	384,264,376.59
减: 营业成本	(六)	198,949,478.88	279,132,835.57
税金及附加		2,240,121.92	3,189,807.93
销售费用		21,617,143.54	27,717,200.18
管理费用		30,499,686.08	23,011,642.24
研发费用		12,360,526.50	16,034,244.08
财务费用		-931,229.53	5,864,590.74
其中: 利息费用		3,505,030.03	5,442,340.79
利息收入		373,596.20	644,456.30
加: 其他收益		3,037,622.16	3,567,820.43
投资收益(损失以“-”号填列)	(七)	8,229,095.80	12,088,428.52
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		-12,002.28	-
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)		30,938.75	-5,310,074.79
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-10,302,801.63	-19,890,581.04
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-	-12,500,000.00
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-4,985,197.95	-322,759.45
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		48,882,594.82	6,946,889.52
加: 营业外收入		19,270.18	425,714.70
减: 营业外支出		741,123.50	150,000.90
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		48,160,741.50	7,222,603.32
减: 所得税费用		5,075,534.54	-1,526,479.11
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		43,085,206.96	8,749,082.43
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		43,085,206.96	8,749,082.43
(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		43,085,206.96	8,749,082.43

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:

  
尹航

报表 第 6 页

4-1-2-12

  
刘芳

  
孙焕颜

广东奔朗新材料股份有限公司  
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		562,407,132.84	560,729,841.25
收到的税费返还		11,655,172.83	3,875,783.84
收到其他与经营活动有关的现金	(五十三)	12,177,253.71	9,777,813.46
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>586,239,559.38</b>	<b>574,383,438.55</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		301,698,815.13	324,212,629.08
支付给职工以及为职工支付的现金		90,782,253.42	105,919,100.05
支付的各项税费		36,606,067.35	31,503,993.44
支付其他与经营活动有关的现金	(五十三)	92,760,898.59	59,679,716.77
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>521,848,034.49</b>	<b>521,315,439.34</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>64,391,524.89</b>	<b>53,067,999.21</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		330,694,810.00	422,455,146.98
取得投资收益收到的现金		1,531,753.76	1,689,733.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		36,909,864.39	50,188,731.69
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		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>369,136,428.15</b>	<b>474,333,612.08</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,023,798.54	10,793,328.81
投资支付的现金		377,185,550.00	396,267,294.88
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	(五十三)	-	99,877.43
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>391,209,348.54</b>	<b>407,160,501.12</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-22,072,920.39</b>	<b>67,173,110.96</b>
<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		93,807,996.14	191,581,718.35
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>93,807,996.14</b>	<b>191,581,718.35</b>
偿还债务支付的现金		116,009,538.25	258,044,028.84
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		36,354,754.35	21,877,966.74
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十三)	-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>152,364,292.60</b>	<b>279,921,995.58</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-58,556,296.46</b>	<b>-88,340,277.23</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-1,511,835.85</b>	<b>-1,199,098.90</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-17,749,527.81</b>	<b>30,701,734.04</b>
加: 期初现金及现金等价物余额		58,245,303.42	27,543,569.38
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>40,495,775.61</b>	<b>58,245,303.42</b>

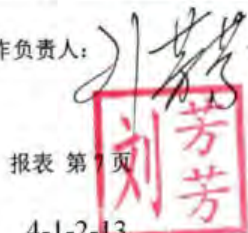
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

  
肖航

  
刘芳

  
孙焕颜

报表第 7 页

4-1-2-13



广东奔朗新材料股份有限公司  
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	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	360,678,432.47	396,455,805.75
收到的税费返还	11,647,927.30	3,875,783.84
收到其他与经营活动有关的现金	135,768,653.31	214,260,311.25
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>508,095,013.08</b>	<b>614,591,900.84</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	253,460,224.73	250,850,674.62
支付给职工以及为职工支付的现金	44,017,249.61	53,767,968.02
支付的各项税费	6,796,056.01	12,385,207.89
支付其他与经营活动有关的现金	123,148,326.09	248,792,968.51
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>427,421,856.44</b>	<b>565,796,819.04</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>80,673,156.64</b>	<b>48,795,081.80</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>		
收回投资收到的现金	304,460,060.00	381,776,407.36
取得投资收益收到的现金	13,427,697.89	1,529,973.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	409,884.39	107,585.37
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	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>318,297,642.28</b>	<b>383,413,966.10</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,964,905.45	2,664,662.44
投资支付的现金	351,610,000.00	359,584,800.00
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	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>359,574,905.45</b>	<b>362,249,462.44</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-41,277,263.17</b>	<b>21,164,503.66</b>
<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	86,740,546.14	165,581,718.35
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>86,740,546.14</b>	<b>165,581,718.35</b>
偿还债务支付的现金	101,989,173.55	198,950,437.94
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	35,867,491.19	19,860,791.85
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>137,856,664.74</b>	<b>218,811,229.79</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-51,116,118.60</b>	<b>-53,229,511.44</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	<b>-963,731.08</b>	<b>-1,607,457.42</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-12,683,956.21</b>	<b>15,122,616.60</b>
加: 期初现金及现金等价物余额	32,113,945.91	16,991,329.31
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>19,429,989.70</b>	<b>32,113,945.91</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:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:


广东奔朗新材料股份有限公司  
合并所有者权益变动表

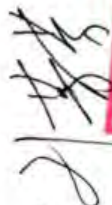
2020 年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										所有者权益合计		
	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	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
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	129,634,000.00	-	-	-	46,517,963.09	-	-330,067.92	-	35,615,947.54	-	503,311,311.58	-737,929.80	502,573,381.78
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、本年初余额	129,634,000.00	-	-	-	46,517,963.09	-	-330,067.92	-	35,615,947.54	-	503,311,311.58	-737,929.80	502,573,381.78
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-97,949.99	-	1,315,792.14	-	4,308,520.70	-	37,533,895.33	71,554,977.25	32,478,598.11
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	1,315,792.14	-	63,724,553.18	-	65,040,345.32	140,380.14	65,180,725.50
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-97,949.99	-	-	-	-	-	-97,949.99	-195,677.40	-293,627.39
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	-	-	-	-	-97,949.99	-	-	-	-	-	-97,949.99	-195,677.40	-293,627.39
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	4,308,520.70	-	4,308,520.70	-	4,308,520.70
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-36,717,020.70	-	-36,717,020.70	-	-36,717,020.70
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,308,520.70	-	-4,308,520.70	-	-4,308,520.70
(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	129,634,000.00	-	-	-	46,420,013.10	-	985,734.22	-	39,924,468.24	-	535,845,206.91	-793,227.02	535,051,979.89

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:





报表第 9 页

会计机构负责人:




广东奔朗新材料股份有限公司  
合并所有者权益变动表（续）

2020 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额											所有者权益合计			
	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	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		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	129,634,000.00				46,517,963.09			-435,818.93		34,741,039.30		282,449,378.55		2,671,973.57	495,578,535.58
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、本年初余额	129,634,000.00				46,517,963.09			-435,818.93		34,741,039.30		282,449,378.55		2,671,973.57	495,578,535.58
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								105,751.01		874,908.24		9,424,090.32		-3,409,903.37	6,994,846.20
（一）综合收益总额								105,751.01				23,262,398.56		-2,443,991.41	20,924,158.16
（二）所有者投入和减少资本														-965,911.96	-965,911.96
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										874,908.24		-8,838,308.24		-965,911.96	-965,911.96
2. 提取一般风险准备										874,908.24		-874,908.24			
3. 对所有者（或股东）的分配												-12,963,400.00			-12,963,400.00
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	129,634,000.00				46,517,963.09			-330,067.92		35,615,947.54		291,873,468.87		-737,929.80	502,573,381.78

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：

报第 10 页

广东奔朗新材料股份有限公司  
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)

项目	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	129,634,000.00	-	47,940,679.12	-	-	-	35,205,725.21	159,218,706.83	371,999,111.16
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	129,634,000.00	-	47,940,679.12	-	-	-	35,205,725.21	159,218,706.83	371,999,111.16
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	4,308,520.70	6,368,186.26	10,676,706.96
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	43,085,206.96	43,085,206.96
(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	-	-	-	-	-	-	4,308,520.70	-36,717,020.70	-32,408,500.00
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	4,308,520.70	-32,408,500.00	-32,408,500.00
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	129,634,000.00	-	47,940,679.12	-	-	-	39,514,245.91	165,586,893.09	382,675,818.12

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:

孙颜

刘芳芳

刘芳芳

报表第 11 页



广东奔朗新材料股份有限公司  
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	上期金额						所有者权益合计			
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	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	129,634,000.00	-	-	47,940,679.12	-	-	-	34,330,816.97	164,307,932.64	376,213,428.73
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	129,634,000.00	-	-	47,940,679.12	-	-	-	34,330,816.97	164,307,932.64	376,213,428.73
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	874,908.24	-5,089,225.81	-4,214,317.57
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	8,749,082.43	8,749,082.43
（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	-	-	-	-	-	-	-	874,908.24	-13,838,308.24	-12,963,400.00
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	874,908.24	-874,908.24	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-12,963,400.00	-12,963,400.00
（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	129,634,000.00	-	-	47,940,679.12	-	-	-	35,205,725.21	159,218,706.83	371,999,111.16

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：

会计机构负责人：

  
企业法定代表人

  
主管会计工作负责人

  
会计机构负责人



广东奔朗新材料股份有限公司  
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

1、 历史沿革

广东奔朗新材料股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身是“顺德市奔朗磨具有限公司”(以下简称“顺德奔朗”)。顺德奔朗由自然人卢勤、鲍杰军、边程、庞少机、黄建起、李志林、尹育航、吴桂周、吴跃飞及冯红健共10人共同出资组建,于2000年9月7日经中华人民共和国(以下简称“中国”)广东省顺德市工商行政管理局批准成立,并取得注册号为4406812007121号的企业法人营业执照,注册资本人民币300万元,顺德奔朗成立时股权结构如下:

股东明细	出资额(万元)	出资比例(%)
卢勤	84.21	28.07
鲍杰军	63.15	21.05
尹育航	21.06	7.02
边程	21.06	7.02
庞少机	21.06	7.02
黄建起	21.06	7.02
李志林	21.06	7.02
冯红健	15.78	5.26
吴桂周	15.78	5.26
吴跃飞	15.78	5.26
合计	300.00	100.00

经顺德奔朗2000年9月12日股东会决议一致通过,公司名称变更为“顺德市奔朗超硬材料制品有限公司”(以下简称“奔朗超硬”)。

经奔朗超硬2002年7月10日股东会决议一致通过,本公司股东李志林将其所持有的本公司7.02%股权转让给本公司其余九个股东。

经奔朗超硬2004年2月26日股东会决议一致通过,公司名称变更为“佛山市顺德区奔朗超硬材料制品有限公司”(以下简称“佛山奔朗”)。

经佛山奔朗2004年2月26日股东会决议一致通过:(1)佛山奔朗股东边程将其持有的对佛山奔朗22.65万元出资额转让给佛山奔朗股东尹育航;(2)增加股东范玉章;(3)增资人民币700万元,注册资本变更为人民币1,000万元。

经佛山奔朗2004年3月19日股东会决议一致通过,公司名称变更为“广东奔朗超硬材



料制品有限公司”（以下简称“奔朗有限”）。

经奔朗有限2005年12月1日股东会决议一致通过，奔朗有限股东尹育航购买本公司其余八名股东所持有的本公司部分股权合计27.69%。

经奔朗有限2008年6月26日股东会决议一致通过，奔朗有限股东尹育航分别向陶洪亮、杨文明、杨成、文华转让其所持有的本公司股权，各转让3%，合计转让12%。

经奔朗有限2008年10月6日股东会决议一致通过，奔朗有限增资人民币2,000万元，注册资本变更为人民币3,000万元。已办理工商变更，佛山市顺德区工商行政管理局为奔朗有限换发了注册号为440681000098470的企业法人营业执照。

此次增资后，奔朗有限股权结构如下：

股东明细	出资额（万元）	出资比例（%）
尹育航	1,374.90	45.83
卢勤	214.80	7.16
黄建起	196.80	6.56
庞少机	196.80	6.56
鲍杰军	170.40	5.68
冯红健	147.60	4.92
吴桂周	147.60	4.92
吴跃飞	147.60	4.92
陶洪亮	90.00	3.00
杨文明	90.00	3.00
杨成	90.00	3.00
文华	90.00	3.00
范玉章	43.50	1.45
合计	3,000.00	100.00

## 2、整体改制情况

经广东奔朗超硬材料制品有限公司2009年5月25日股东会一致通过《广东奔朗超硬材料制品有限公司关于设立广东奔朗新材料股份有限公司的议案》的决议：以2008年12月31日为基准日，以经立信羊城会计师事务所有限公司审计的公司净资产109,038,679.12元为基准，按1：0.45855288的比例折为股份公司股份50,000,000股，整体变更设立股份有限公司，注册资本人民币5,000万元，净资产超过股份额部分59,038,679.12元作为股份公司资本公积，并由本公司原有股东依其享有的权益比例分别持有（详见下表）。公司依法整体变更为股份公司后，广东奔朗超硬材料制品有限公司原有的债权债务全部为本公司承继。

2009年6月3日，本公司的十三个自然人股东签署了《广东奔朗新材料股份有限公司发起人协议书》，以广东奔朗超硬材料制品有限公司依法整体变更方式发起设立股

份有限公司。

2009年6月13日，广东奔朗新材料股份公司召开创立大会及第一次股东大会，并于2009年6月18日在佛山市工商行政管理局办理了工商变更，公司类型变更为“股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）”。

此次改制后，公司股权结构如下：

股东明细	出资额（万元）	持股比例（%）
尹育航	2,291.50	45.83
卢勤	358.00	7.16
黄建起	328.00	6.56
庞少机	328.00	6.56
鲍杰军	284.00	5.68
冯红健	246.00	4.92
吴桂周	246.00	4.92
吴跃飞	246.00	4.92
陶洪亮	150.00	3.00
杨文明	150.00	3.00
杨成	150.00	3.00
文华	150.00	3.00
范玉章	72.50	1.45
合计	5,000.00	100.00

### 3、整体改制后股权变更情况

经本公司2010年6月28日股东会决议一致通过，本公司股东杨文明将其所持有的本公司3%股权转让给本公司股东尹育航。

经本公司2012年11月3日股东会决议一致通过，本公司股东卢勤将其所持有的本公司7.16%股权分别转让给苏州荣丰九鼎创业投资中心（有限合伙）4.56%、苏州工业园区嘉乾九鼎投资中心（有限合伙）2%、苏州工业园区嘉翔九鼎投资中心（有限合伙）0.6%。相关股权转让已于2012年12月27日办理工商变更登记。

此次股权转让后，本公司注册资本及实收资本均为人民币5,000.00万元，股权结构情况如下：

股东明细	出资额（万元）	持股比例（%）
尹育航	2,441.50	48.83
黄建起	328.00	6.56
庞少机	328.00	6.56
鲍杰军	284.00	5.68
冯红健	246.00	4.92



股东明细	出资额（万元）	持股比例（%）
吴桂周	246.00	4.92
吴跃飞	246.00	4.92
苏州荣丰九鼎创业投资中心（有限合伙）	228.00	4.56
陶洪亮	150.00	3.00
杨成	150.00	3.00
文华	150.00	3.00
苏州工业园区嘉乾九鼎投资中心（有限合伙）	100.00	2.00
范玉章	72.50	1.45
苏州工业园区嘉翔九鼎投资中心（有限合伙）	30.00	0.60
合计	5,000.00	100.00

于2016年3月18日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具“股转系统函[2016]2234号”同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，转让方式为协议转让。本公司股票代码为“836807”。

经本公司2016年5月12日2016年第一次临时股东大会决议批准，本公司对公司部分董事、监事、高级管理人员和公司核心员工共31人定向发行不超过200.00万股（含200.00万股）的股票。截至2016年5月31日止，本公司已收到上述股票发行对象中陶洪亮、徐志斌、胡辉旺、向刚强、马邵伟、李浩东、文华、苏辉、彭潇、杨新发、纪胜和、朱海啸、陆志刚、刘明清、周华、蒙云开、何文彬、刘芳芳、林妙玲、刘礼园、王东、黄世伟、夏孝华、彭凯、李丽英、朱雄志、梁淑敏、王林喜、陈明坚缴纳的新增注册资本（实收资本）合计1,853,600.00元。上述增资已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2016]第410526号验资报告验证。公司已于2016年8月15日办理工商变更登记。

根据本公司2016年9月20日2016年第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定，公司以权益登记日2016年10月26日总股本5,185.36万股为基数，向全体股东以资本公积每10股转增5股、以未分配利润每10股转增10股，共转增股本7,778.04万股，相应增加股本人民币77,780,400.00元。上述增资已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2016]第410753号验资报告验证。公司已于2016年12月16日办理工商变更登记。

截至2020年12月31日，本公司股权结构如下：

股份类别	股数（股）	持股比例（%）
有限售条件的股份	58,274,064	44.95
无限售条件的股份	71,359,936	55.05
股份总数	129,634,000	100.00

公司的企业法人营业执照统一社会信用代码：914406067250694943

公司注册及总部办公地址：佛山市顺德区陈村镇广隆工业园兴业八路7号

#### 4、经营范围及产品

本公司及子公司（以下简称“本集团”）主要经营：制造、销售：金刚石制品，立方氮化硼制品，氧化铝制品，金刚石锯片，磨具、磨料，砂轮，硬质合金及超硬材料钻切、切削、磨削工具，预合金粉末材料，粉末冶金制品，纳米材料及制品；稀土永磁材料；绳锯机及配件；经营自产产品及技术的出口业务，经营生产所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进口业务。

本集团主要产品：金属结合剂金刚石工具、树脂结合剂金刚石工具、菱苦土结合剂碳化硅工具、稀土永磁材料。

本财务报表业经公司董事会于2021年4月24日批准报出。

## (二) 合并财务报表范围

截至2020年12月31日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
淄博市奔朗新材料有限公司
眉山市奔朗新材料科技有限公司
奔朗（香港）有限公司
MONTE BIANCO DIAMOND TOOLS PRIVATE LIMITED
MONTE-BIANCO EUROPE S.R.L.
江西奔朗新材料有限公司
泉州市奔朗金刚石工具有限公司
广东奔朗超硬精密工具有限公司
广东奔朗新材料科技有限公司
湖南奔朗新材料科技有限公司
淄博长宏新能源科技有限公司
广东奔朗科技开发有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

## 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

本公司对自本报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表是在持续经营假设的基础上编制。

## 三、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，包括应收款项坏账准备的计提方法、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、收入的确认时点，详见附注三（十）、（十一）、（十六）、（十九）、（二十四）。

### (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。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### (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) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本集团确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本集团单独所持有的资产，以及按本集团份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本集团单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、(十四)长期股权投资”。

#### (八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本集团持有的期限短、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。

#### (九) 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。提示：若采用此种方法，应明示何种方法何种口径）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。

## (十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1、 金融工具的分类

根据本集团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，本集团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。

### 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集团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

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

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；本集团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。

本集团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，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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

本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，则本集团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，本集团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，本集团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。

### (十一) 存货

#### 1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、委托加工物资、库存商品、在产品、发出商品等。

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。

## (十二) 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

本集团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。本集团拥有的、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“（三）十、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。



### (十三) 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。

本集团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，即本集团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。有关规定要求本集团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）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。

### (十四) 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。本集团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，被投资单位为本集团的合营企业。

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，被投资单位为本集团联营企业。

#### 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。

## （十五）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）。

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。

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



## (十六) 固定资产

### 1、 固定资产的确认和初始计量

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服务，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	10-40	5.00	2.38-9.50
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4-10	5.00	9.50-23.75
办公及其他设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67

### 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。

## (十七) 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。

## (十八) 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。

## (十九) 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	依据
土地使用权	45.83-50年	购置时土地使用权证剩余使用年限
商标权	10年	商标权有效年限
专利权	10年	专利权有效年限
电脑软件	10年	估计使用年限

### 3、 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。

### 4、 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。

## (二十) 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。

## (二十一) 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。长期待摊费用在受益期(3-5年)内平均摊销。



## (二十二) 合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

本集团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。本集团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。

## (二十三) 职工薪酬

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

本集团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。

本集团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，在职工为本集团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。

本集团发生的职工福利费，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

#### (1) 设定提存计划

本集团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，在职工为本集团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。

## (二十四) 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

本集团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，本集团在合同开始日，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。本集团按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本集团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。本集团根据合同条款，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：

- 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。
- 本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期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，本集团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。本集团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，本集团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，本集团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，本集团考虑下列迹象：

- 本集团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。
- 本集团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。
- 本集团已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本集团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) 本集团已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本集团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、 具体原则

### (1) 国内销售：

单品销售模式下产品已发出，经客户验收确认无误后，按合同约定价格确认收入并开具发票。

整线管理模式产品已经使用，本集团与客户统计当月的实际磨抛面积数量，并取得客户确认的结算单，按合同约定的单位面积价格确认收入并开具发票。

### (2) 出口销售：

单品销售模式：

a. 报关确认：商品已发出、开具出口发票、报关、装船后，商品所有权的主要风险与报酬已转移，确认收入。

b. 提货确认：对于先发货至客户附近仓库然后由客户根据需要领用的，经客户提货并验收确认无误后，确认收入。

整线销售模式：以商品已发出、单价已确定、商品已消耗、客户产量确认单已开出、发票已开具为确认销售收入的主要具体条件。

## (二十五) 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。

本集团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。
- 该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本集团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，本集团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，本集团对超出部分计



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，本集团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。

## (二十六) 政府补助

### 1、 类型

政府补助，是本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，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，是指本集团取得的、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。

本集团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，本集团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：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

### 2、 确认时点

按照固定的定额标准取得的政府补助，在达到相关规定的标准时确认；其余的政府补助，在实际收到时予以确认。

### 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（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本集团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（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本集团已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本集团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集团提供贷款的，本集团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集团的，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

## (二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

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；
- 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)的交易或事项。

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，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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，当该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时，确认递延所得税资产。

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。

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，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。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。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

## (二十八) 租赁

### 1、 经营租赁会计处理

(1) 本集团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。本集团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本集团承担的与租赁相关的费用时，本集团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) 本集团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。本集团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。

本集团承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，本集团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。

## (二十九) 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	审批程序	受影响的报表项目	对 2020 年 1 月 1 日余额的影响金额
(1) 将与销售商品相关、已收客户对价而未向客户转让商品	执行财政部修订的会计准则	预收款项	-6,610,899.36
		合同负债	6,501,898.05



会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	对 2020 年 1 月 1 日余额的影响金额
的义务，预收款项重分类至合同负债。		其他流动负债	109,001.31

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（增加/（减少））：

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
预收款项	-6,748,989.69
合同负债	6,422,948.95
其他流动负债	326,040.74

受影响的利润表项目	对 2020 年度的影响金额
营业成本	4,449,851.63
销售费用	-4,449,851.63

## （2）执行《企业会计准则解释第 13 号》

财政部于 2019 年 12 月 10 日发布了《企业会计准则解释第 13 号》（财会〔2019〕21 号，以下简称“解释第 13 号”），自 2020 年 1 月 1 日起施行，不要求追溯调整。

### ①关联方的认定

解释第 13 号明确了以下情形构成关联方：企业与其所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；企业的合营企业与企业的其他合营企业或联营企业。此外，解释第 13 号也明确了仅仅同受一方重大影响的两方或两方以上的企业不构成关联方，并补充说明了联营企业包括联营企业及其子公司，合营企业包括合营企业及其子公司。

### ②业务的定义

解释第 13 号完善了业务构成的三个要素，细化了构成业务的判断条件，同时引入“集中度测试”选择，以在一定程度上简化非同一控制下取得组合是否构成业务的判断等问题。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行解释第 13 号，比较财务报表不做调整，执行解释第 13 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## （3）执行《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》

财政部于 2020 年 6 月 19 日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会〔2020〕10 号），自 2020 年 6 月 19 日起施行，允许企业对 2020 年 1 月 1 日至该



规定施行日之间发生的相关租金减让进行调整。按照该规定，对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让，企业可以选择采用简化方法进行会计处理。

本公司对于属于该规定适用范围的租金减让全部选择采用简化方法进行会计处理，并对2020年1月1日至该规定施行日之间发生的相关租金减让根据该规定进行相应调整。

本公司作为承租人采用简化方法处理相关租金减让冲减本期营业成本、管理费用和销售费用合计人民币5,113.74元。

## 2、重要会计估计变更

本报告期本集团重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	6,610,899.36	不适用	-6,610,899.36	0.00	-6,610,899.36
合同负债	不适用	6,501,898.05	6,501,898.05	0.00	6,501,898.05
其他流动负债	不适用	109,001.31	109,001.31	0.00	109,001.31

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	42,661,227.29	不适用	-42,661,227.29	0.00	-42,661,227.29
合同负债	不适用	42,370,255.38	42,370,255.38	0.00	42,370,255.38
其他流动负债	0.00	290,971.91	290,971.91	0.00	290,971.91

## 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	13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%、7% (注1)
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%

税种	计税依据	税率
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、16.5%、25% (注2)

注1：城市维护建设税按应纳流转税税额的5%、7%缴纳，其中本公司、淄博市奔朗新材料有限公司及湖南奔朗新材料科技有限公司适用7%税率，其他国内子公司均适用5%税率。

注2：本公司及主要子公司报告期适用之企业所得税税率如下：

(1) 本公司于2020年被认定为高新技术企业（证书编号：GR202044002743，发证日期：2020年12月1日），有效期为三年。本公司自获得高新技术企业认定后的三年内（2020年-2022年）享受高新技术企业税收优惠，企业所得税减按15%的税率征收。

(2) 本公司子公司泉州市奔朗金刚石工具有限公司、淄博市奔朗新材料有限公司、江西奔朗新材料有限公司、广东奔朗超硬精密工具有限公司、广东奔朗新材料科技有限公司、湖南奔朗新材料科技有限公司2020年适用的企业所得税税率为25%。

(3) 本公司香港子公司奔朗（香港）有限公司执行当地的税务政策，以当年估计的应课税盈利按利得税率计提（2020年利得税率：16.5%）。

(4) 本公司境外子公司本年度适用的企业所得税税率执行当地的税务政策。

## 五、合并财务报表项目注释

（以下年初余额为2020年1月1日的金额，期末余额为2020年12月31日的金额，上年年末余额为2019年12月31日的金额，金额单位若无特别注明均为人民币元。）

### （一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	106,424.69	271,835.16
银行存款	40,389,350.92	57,973,468.26
其他货币资金	33,546,239.87	18,248,086.12
合计	<b>74,042,015.48</b>	<b>76,493,389.54</b>
其中：存放在境外的款项总额	7,971,829.13	18,471,006.44

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到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	33,546,239.87	18,248,086.12
合计	<b>33,546,239.87</b>	<b>18,248,086.12</b>

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
理财产品	50,321,738.75	1,659,925.21
合计	50,321,738.75	1,659,925.21

(三) 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	21,296,062.75	0.00
商业承兑汇票	9,251,836.00	0.00
小计	30,547,898.75	0.00
减：坏账准备	462,591.80	0.00
合计	30,085,306.95	0.00

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	0.00	16,062,929.77
商业承兑汇票	0.00	7,419,100.03
合计	0.00	23,482,029.80

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。

(四) 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	243,977,330.70	247,770,168.56
1 至 2 年	23,927,566.80	33,564,323.26
2 至 3 年	13,711,041.99	23,045,048.57
3 至 4 年	15,288,117.95	23,115,006.73
4 至 5 年	10,334,878.94	17,919,025.95
5 年以上	12,798,458.99	17,075,872.63
小计	320,037,395.37	362,489,445.70
减：坏账准备	55,796,522.40	84,120,683.56
合计	264,240,872.97	278,368,762.14



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		比例 (%)	坏账准备		账面价值	账面余额		比例 (%)	坏账准备		账面价值
	金额			金额	计提比例(%)		金额			金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	12,785,673.97	4.00	12,333,406.35	99.03	452,267.62	29,425,380.34	8.12	27,425,380.34	93.20	2,000,000.00		
按组合计提坏账准备												
其中：账龄组合	307,251,721.40	96.00	43,463,116.05	14.15	263,788,605.35	333,064,065.36	91.88	56,695,303.22	17.02	276,368,762.14		
合计	320,037,395.37	—	55,796,522.40	—	264,240,872.97	362,489,445.70	—	84,120,683.56	—	278,368,762.14		

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
单位一	8,632,660.24	8,180,392.62	94.76	预计无法全额收回
单位二	1,782,921.62	1,782,921.62	100.00	预计无法收回
单位三	954,992.44	954,992.44	100.00	预计无法收回
单位四	883,319.67	883,319.67	100.00	预计无法收回
单位五	331,200.00	331,200.00	100.00	预计无法收回
单位六	200,580.00	200,580.00	100.00	预计无法收回
合计	12,785,673.97	12,333,406.35	—	

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 (%)
按信用风险特征组合计提坏账准备	307,251,721.40	43,463,116.05	14.15
合计	307,251,721.40	43,463,116.05	—

3、 本期计提坏账准备金额 6,667,778.58 元；本期收回坏账准备金额 67,530.11 元。

4、 本期实际核销的应收账款 34,924,409.63 元。

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
单位一	货款	10,261,502.95	无法收回	管理层审批	否
单位二	货款	6,945,430.65	无法收回	管理层审批	否
单位三	货款	3,845,214.51	无法收回	管理层审批	否
其他	货款	13,872,261.52	无法收回	管理层审批	否
合计		34,924,409.63			

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 79,267,406.70 元，占应收账款期末余额合计数的 24.77 %，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 4,089,161.41 元。

- 6、 本报告期没有因金融资产转移而终止确认的应收账款。  
7、 本报告期没有转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(五) 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
银行承兑汇票	7,085,559.29	17,593,716.95
商业承兑汇票	0.00	324,900.00
合计	7,085,559.29	17,918,616.95

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	17,593,716.95	44,309,140.70	54,817,298.36	0.00	7,085,559.29	0.00
商业承兑汇票	324,900.00	0.00	324,900.00	0.00	0.00	0.00
合计	17,918,616.95	44,309,140.70	55,142,198.36	0.00	7,085,559.29	0.00

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款项融资

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	10,756,416.09	0.00

(六) 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	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	16,418,534.50	97.14	8,836,466.44	94.89
1至2年	227,062.04	1.34	48,893.45	0.53
2至3年	29,186.00	0.17	117,248.02	1.26
3年以上	227,449.18	1.35	309,468.03	3.32
合计	16,902,231.72	100.00	9,312,075.94	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额10,232,161.47元，占预付款项期末余额合计数的比例60.54%。



(七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	1,710,393.79	16,993,845.99
合计	1,710,393.79	16,993,845.99

1、 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	1,240,090.71	17,116,445.21
1 至 2 年	356,887.08	158,196.21
2 至 3 年	83,296.22	769,105.27
3 至 4 年	764,009.50	260,030.01
4 至 5 年	259,720.63	38,908.51
5 年以上	333,730.51	294,822.00
小计	3,037,734.65	18,637,507.21
减：坏账准备	1,327,340.86	1,643,661.22
合计	1,710,393.79	16,993,845.99

(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		比例 (%)	坏账准备 金额	计提比 例 (%)	账面余额		比例 (%)	坏账准备	
	金额					金额			金额	计提比 例 (%)
按组合计提坏账准备										
其中：账龄组合	3,037,734.65	100.00	1,327,340.86	43.70	1,710,393.79	100.00	1,643,661.22	8.82	16,993,845.99	
合计	3,037,734.65	—	1,327,340.86	—	1,710,393.79	—	1,643,661.22	—	16,993,845.99	

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	3,037,734.65	1,327,340.86	43.70
合计	3,037,734.65	1,327,340.86	—

(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	1,643,661.22	0.00	0.00	1,643,661.22
本期计提	-316,320.36	0.00	0.00	-316,320.36
期末余额	1,327,340.86	0.00	0.00	1,327,340.86

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)	
年初余额	18,637,507.21	0.00	0.00	18,637,507.21
本期减少	15,599,772.56	0.00	0.00	15,599,772.56
期末余额	3,037,734.65	0.00	0.00	3,037,734.65

(4) 本期计提坏账准备金额-316,323.36 元 ; 本期转回坏账准备金额 0.00 元。

(5) 本报告期没有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
资产处置款	0.00	15,000,000.00
保证金、备用金、押金	1,429,797.00	1,401,238.58
第三方往来款	1,607,937.65	2,236,268.63
合计	3,037,734.65	18,637,507.21



(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
单位一	押金	760,000.00	3-4 年	87.49	608,000.00
单位二	往来款	241,360.59	4-5 年	53.67	241,360.59
单位三	保证金	213,130.45	1-2 年	75.13	21,313.05
单位四	押金	155,834.00	1-5 年	65.31	120,720.20
单位五	第三方往来款	100,000.00	5 年以上	65.95	100,000.00
合计		<b>1,470,325.04</b>		<b>347.55</b>	<b>1,091,393.84</b>

(8) 本报告期没有涉及政府补助的其他应收款项。

(9) 本报告期没有因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(10) 本报告期没有转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额。

(八) 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 及合同履约成 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	36,614,724.02	0.00	36,614,724.02	34,590,809.51	0.00	34,590,809.51
委托加工物资	2,044,241.77	0.00	2,044,241.77	578,825.05	0.00	578,825.05
在产品	17,504,251.26	0.00	17,504,251.26	9,168,748.29	0.00	9,168,748.29
产成品(库存商品)	79,085,935.55	711,401.19	78,374,534.36	69,759,617.11	395,937.81	69,363,679.30
发出商品	21,521,124.84	161,208.31	21,359,916.53	18,801,820.15	138,070.99	18,663,749.16
合计	<b>156,770,277.44</b>	<b>872,609.50</b>	<b>155,897,667.94</b>	<b>132,899,820.11</b>	<b>534,008.80</b>	<b>132,365,811.31</b>

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	
产成品(库存商品)	395,937.81	431,056.16	0.00	115,592.78	0.00	711,401.19
发出商品	138,070.99	161,208.31	0.00	138,070.99	0.00	161,208.31
合计	<b>534,008.80</b>	<b>592,264.47</b>	<b>0.00</b>	<b>253,663.77</b>	<b>0.00</b>	<b>872,609.50</b>

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款	1,288,871.28	2,768,363.26

项目	期末余额	上年年末余额
合计	1,288,871.28	2,768,363.26

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税	10,219,840.09	10,900,123.16
预缴税费	3,845,549.22	7,245.53
合计	14,065,389.31	10,907,368.69

(十一) 长期应收款

1、 长期应收款情况

项目	期末余额	上年年末余额
分期收款销售商品	3,772,292.51	2,768,363.26
减：一年内到期的长期应收款	1,288,871.28	2,768,363.26
一年后到期的长期应收款合计	2,483,421.23	0.00

注：2020 年度长期应收款的折现率区间为 4.75%。

(十二) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
1. 联营企业												
广东奔朗西斯特精工科技有限公司	2,797,361.01	0.00	-2,797,361.01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	2,797,361.01	0.00	-2,797,361.01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00



(十三) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	40,348,148.75	38,998,208.75
其中：非上市公司股权	40,348,148.75	38,998,208.75
合计	40,348,148.75	38,998,208.75

(十四) 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	160,139,466.83	173,383,386.94
合计	160,139,466.83	173,383,386.94

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	149,936,796.16	110,120,869.89	7,666,602.38	21,305,302.48	289,029,570.91
(2) 本期增加金额	538,851.35	7,280,607.26	394,965.46	1,662,988.81	9,877,412.88
—购置	538,851.35	7,280,607.26	394,965.46	854,197.96	9,068,622.03
—在建工程转入	0.00	0.00	0.00	808,790.85	808,790.85
(3) 本期减少金额	25,000.00	27,589,139.22	259,508.99	413,050.63	28,286,698.84
—处置或报废	25,000.00	27,589,139.22	259,508.99	413,050.63	28,286,698.84
(4) 期末余额	150,450,647.51	89,812,337.93	7,802,058.85	22,555,240.66	270,620,284.95
2. 累计折旧					
(1) 年初余额	36,855,912.98	61,426,034.28	5,450,457.58	11,913,779.13	115,646,183.97
(2) 本期增加金额	6,575,478.30	6,002,700.22	560,467.66	2,859,643.10	15,998,289.28
—计提	6,575,478.30	6,002,700.22	560,467.66	2,859,643.10	15,998,289.28
(3) 本期减少金额	23,750.00	20,764,654.33	234,059.98	141,190.82	21,163,655.13
—处置或报废	23,750.00	20,764,654.33	234,059.98	141,190.82	21,163,655.13
(4) 期末余额	43,407,641.28	46,664,080.17	5,776,865.26	14,632,231.41	110,480,818.12
3. 减值准备					
(1) 年初余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(4) 期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	107,043,006.23	43,148,257.76	2,025,193.59	7,923,009.25	160,139,466.83
(2) 年初账面价值	113,080,883.18	48,694,835.61	2,216,144.80	9,391,523.35	173,383,386.94

注：期末用于抵押的固定资产-房屋建筑物账面价值为 84,543,839.21 元，详见本附注五（五十五）披露。

(十五) 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	2,415,294.15	1,864,855.70
工程物资	1,689.00	0.00
合计	2,416,983.15	1,864,855.70

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
设备采购	2,303,370.15	0.00	2,303,370.15	0.00	0.00	0.00
装修工程	111,924.00	0.00	111,924.00	1,864,855.70	0.00	1,864,855.70
合计	2,415,294.15	0.00	2,415,294.15	1,864,855.70	0.00	1,864,855.70

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
高效智能气流磨	2,600,000.00	0.00	2,303,370.15	0.00	0.00	2,303,370.15	88.59	未完工	0.00	0.00	0.00	自有资金
合计	2,600,000.00	0.00	2,303,370.15	0.00	0.00	2,303,370.15	—	—	0.00	0.00	—	—



(十六) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	电脑软件	商标权	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	57,874,922.13	15,375.00	1,515,929.68	196,019.00	59,602,245.81
(2) 本期增加金额	480,365.20	27,227.72	3,480,284.96	0.00	3,987,877.88
—购置	480,365.20	27,227.72	3,480,284.96	0.00	3,987,877.88
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(4) 期末余额	58,355,287.33	42,602.72	4,996,214.64	196,019.00	63,590,123.69
2. 累计摊销					
(1) 年初余额	8,666,084.92	15,375.00	895,925.22	196,019.00	9,773,404.14
(2) 本期增加金额	1,251,557.78	1,134.50	421,672.14	0.00	1,674,364.42
—计提	1,251,557.78	1,134.50	421,672.14	0.00	1,674,364.42
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
—处置	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(4) 期末余额	9,917,642.70	16,509.50	1,317,597.36	196,019.00	11,447,768.56
3. 减值准备					
(1) 年初余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(4) 期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	48,437,644.63	26,093.22	3,678,617.28	0.00	52,142,355.13
(2) 年初账面价值	49,208,837.21	0.00	620,004.46	0.00	49,828,841.67

注：期末用于抵押无形资产-土地使用权的账面价值为 37,469,513.60 元，详见本附注五（五十五）披露。

(十七) 商誉

1、 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
账面原值				
江西奔朗新材料有限公司	169,772.56	0.00	0.00	169,772.56
MONTE BIANCO DIAMOND TOOLS PRIVATE LIMITED	1,241,803.04	0.00	0.00	1,241,803.04
合计	1,411,575.60	0.00	0.00	1,411,575.60

## 2、 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
江西奔朗新材料有限公司	0.00	169,772.56	0.00	169,772.56
MONTE BIANCO DIAMOND TOOLS PRIVATE LIMITED	1,241,803.04	0.00	0.00	1,241,803.04
合计	1,241,803.04	169,772.56	0.00	1,411,575.60

注：本公司的全资子公司奔朗（香港）有限公司（以下简称“香港奔朗”）原持有合营企业 MONTE BIANCO DIAMOND TOOLS PRIVATE LIMITED（以下简称“印度奔朗”）的 48% 股权。

于 2017 年香港奔朗对印度奔朗单方增资 3,007 万印度卢比，本次增资完成后，香港奔朗持有印度奔朗 76% 的股权，并在其董事会中拥有多数席位，根据修改后的合资合同及股东约定，香港奔朗获得对印度奔朗的控制权。本集团自 2017 年 12 月 2 日（“购买日”）起，并将其纳入合并报表范围。

于购买日，本集团将支付印度奔朗的增资款对价大于取得投资时应享有印度奔朗可辨认净资产公允价值产生的差额确认为与印度奔朗相关的商誉 124.18 万元。

本集团已于以前年度对收购印度奔朗形成的商誉计提 124.18 万元减值准备。

本集团于本年度对收购全资子公司江西奔朗新材料有限公司形成的商誉计提 16.98 万元减值准备。

## (十八) 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	期末余额
装修支出	1,526,728.29	406,275.11	674,144.06	1,258,859.34
授权服务费	298,742.09	0.00	188,679.24	110,062.85
技术开发费	439,024.34	0.00	439,024.34	0.00
其他	216,833.17	360,000.00	438,848.36	137,984.81
合计	2,481,327.89	766,275.11	1,740,696.00	1,506,907.00

## (十九) 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	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
资产减值准备	55,759,247.60	10,640,020.07	82,645,857.17	15,704,208.40
预提费用	450,262.26	67,539.34	1,017,696.73	152,654.51
递延收益	16,705,847.32	3,246,665.68	15,611,952.98	3,085,642.75
可弥补亏损	0.00	0.00	14,732,041.99	3,683,010.50

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
合并交易未实现利润	8,128,784.38	1,146,890.06	2,363,942.22	496,976.19
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债公允价值变动	5,320,000.00	798,000.00	5,320,000.00	798,000.00
合计	<b>86,364,141.56</b>	<b>15,899,115.15</b>	<b>121,691,491.09</b>	<b>23,920,492.35</b>

## 2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并的子公司购买日可辨认资产公允价值与账面价值不同形成的递延所得税负债	135,391.36	33,847.84	232,262.04	34,839.28
合计	<b>135,391.36</b>	<b>33,847.84</b>	<b>232,262.04</b>	<b>34,839.28</b>

## 3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	900,930.07	885,012.28
可抵扣亏损	46,191,210.73	36,156,747.81
合计	<b>47,092,140.80</b>	<b>37,041,760.09</b>

## 4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额
2021年	1,913,852.09
2022年	2,092,075.78
2023年	3,500,200.44
2024年	13,286,179.70
2025年及以后	25,398,902.72
合计	<b>46,191,210.73</b>

## (二十) 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
预付工程、设备款	5,166,543.76	0.00	5,166,543.76	3,921,278.04	0.00	3,921,278.04
合计	<b>5,166,543.76</b>	<b>0.00</b>	<b>5,166,543.76</b>	<b>3,921,278.04</b>	<b>0.00</b>	<b>3,921,278.04</b>



(二十一) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
担保借款	0.00	41,967,014.38
合计	0.00	41,967,014.38

注 1: 于 2020 年 12 月 31 日, 本集团无已逾期未偿还的短期借款。

(二十二) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	94,029,039.72	60,324,857.32
合计	94,029,039.72	60,324,857.32

注: 期末账面价值为 33,546,239.87 元的货币资金已作为本集团开立应付票据的抵押物, 详见附注五(五十五)披露。

(二十三) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付货物、服务款	93,512,274.93	102,651,185.60
应付工程、设备款	1,520,613.45	2,810,372.33
合计	95,032,888.38	105,461,557.93

(二十四) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	0.00	6,610,899.36
合计	0.00	6,610,899.36

(二十五) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额
预收货款	6,422,948.95
合计	6,422,948.95

(二十六) 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	13,805,707.76	91,127,961.72	89,386,407.77	15,547,261.71
离职后福利-设定提存计划	16,305.23	650,587.37	657,282.90	9,609.70
辞退福利	12,789.00	3,894,150.59	3,623,351.59	283,588.00
合计	13,834,801.99	95,672,699.68	93,667,042.26	15,840,459.41

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	13,755,151.82	82,457,434.59	80,683,502.91	15,529,083.50
(2) 职工福利费	0.00	4,824,848.20	4,824,848.20	0.00
(3) 社会保险费	15,438.02	2,153,810.38	2,167,577.45	1,670.95
其中：医疗保险费	13,823.64	1,764,440.59	1,777,839.57	424.66
工伤保险费	692.69	46,129.06	45,610.52	1,211.23
生育保险费	921.69	343,240.73	344,127.36	35.06
(4) 住房公积金	8,850.00	1,263,407.55	1,272,257.55	0.00
(5) 工会经费和职工教育经费	26,267.92	428,461.00	438,221.66	16,507.26
合计	13,805,707.76	91,127,961.72	89,386,407.77	15,547,261.71

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	15,834.00	631,805.41	638,029.71	9,609.70
失业保险费	471.23	18,781.96	19,253.19	0.00
合计	16,305.23	650,587.37	657,282.90	9,609.70

(二十七) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	1,148,925.41	1,693,811.88
企业所得税	2,498,475.92	12,630,331.49
个人所得税	93,688.72	82,028.52
城市维护建设税	55,786.60	36,019.71
教育费附加	45,486.41	26,186.36
土地使用税	104,987.86	104,987.86
其他税费	49,484.22	59,060.38
合计	3,996,835.14	14,632,426.20

(二十八) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款项	44,211,278.28	39,055,576.65
合计	44,211,278.28	39,055,576.65

1、 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
应付往来款	1,659,775.94	2,372,249.03
应付佣金	39,303,871.97	33,526,202.56
应付水电费	1,041,973.73	1,006,259.39
其他	2,205,656.64	2,150,865.67
合计	44,211,278.28	39,055,576.65

(二十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	7,000,000.00	6,000,000.00
一年内到期的长期借款利息	74,941.32	46,376.11
合计	7,074,941.32	6,046,376.11

(三十) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	326,040.74	0.00
已背书未终止确认的票据	26,656,131.49	0.00
合计	26,982,172.23	0.00

(三十一) 长期借款

长期借款分类:

项目	期末余额	上年年末余额
担保借款	57,000,000.00	44,000,000.00
信用借款	240,750.00	0.00
减: 一年内到期的长期借款	7,000,000.00	6,000,000.00
长期借款余额	50,240,750.00	38,000,000.00

注1: 于2020年12月31日, 长期借款的年利率为4.28%~5.4725%。

注2: 于2020年12月31日及2019年12月31日, 本集团无已到期但尚未偿还的长期借款。

注3: 期末账面价值为84,543,839.21元的房屋及建筑物、期末账面价值为37,469,513.60



元的土地使用权已作为本集团取得短期及长期借款的抵押物，详见附注五（五十五）披露。

(三十二) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	15,611,952.94	3,210,000.00	1,996,105.62	16,825,847.32
合计	15,611,952.94	3,210,000.00	1,996,105.62	16,825,847.32

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
金属结合剂金刚石工具技术改造项目（100万）	766,927.68	0.00	766,927.68	0.00	与资产相关
金属结合剂金刚石工具技术改造项目（830万）	5,213,345.36	0.00	865,605.94	4,347,739.42	与资产相关
高性能环保型树脂金属复合金刚石磨块的研制与产业化	690,285.44	0.00	116,142.96	574,142.48	与资产相关
超硬材料及制品院士工作站	415,199.84	0.00	69,200.04	345,999.80	与资产相关
金刚石树脂抛光块高光、高效技术改造项目	1,000,418.44	0.00	119,581.56	880,836.88	与资产相关
金刚石磨轮烧结工艺的高效、节能技术改造项目	87,278.20	0.00	15,535.20	71,743.00	与资产相关
节能减排专项补助	6,068,600.00	0.00	0.00	6,068,600.00	与资产相关
面向 5G 陶瓷的超精密加工技术与装备研发金	0.00	1,710,000.00	0.00	1,710,000.00	与资产相关
基于工业互联网的奔朗全球客户运营服务平台	0.00	1,500,000.00	12,500.00	1,487,500.00	与资产相关
顺德区对口帮扶资金	1,369,897.98	0.00	30,612.24	1,339,285.74	与资产相关
合计	15,611,952.94	3,210,000.00	1,996,105.62	16,825,847.32	

(三十三) 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	129,634,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	129,634,000.00

(三十四) 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）	46,516,804.80	0.00	97,949.99	46,418,854.81
其他资本公积	1,158.29	0.00	0.00	1,158.29

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	46,517,963.09	0.00	97,949.99	46,420,013.10

注：本年度本集团因收购子公司的少数股东股权，导致资本公积-资本溢价减少 97,949.99 元。

### (三十五) 其他综合收益

项目	年初余额	本期金额					期末余额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：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		税后归属于少数股东
外币财务报表折算差额	-330,067.92	1,315,792.14	0.00	0.00	0.00	1,310,863.70	414,436.69	985,724.22
其他综合收益合计	-330,067.92	1,315,792.14	0.00	0.00	0.00	1,310,863.70	414,436.69	985,724.22

### (三十六) 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	35,615,947.54	4,308,520.70	0.00	39,924,468.24
合计	35,615,947.54	4,308,520.70	0.00	39,924,468.24

注：本期增加为按母公司当期净利润的 10% 所计提数。

### (三十七) 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	291,873,468.87	282,449,378.55
加：本期归属于母公司所有者的净利润	63,724,553.18	23,262,398.56
减：提取法定盈余公积	4,308,520.70	874,908.24
应付普通股股利	32,408,500.00	12,963,400.00
期末未分配利润	318,881,001.35	291,873,468.87

注 1：于 2020 年 5 月 23 日，本公司召开 2019 年年度股东大会审议通过 2019 年度利润分配方案：以公司总股本 129,634,000 股为基数，向全体股东每 10 股发放现金股利 1.00 元，共计分配现金股利 12,963,400.00 元。

注 2：于 2020 年 9 月 7 日，本公司召开 2020 年第三次临时股东大会审议通过 2020 年半年度利润分配方案：以公司总股本 129,634,000 股为基数，向全体股东每 10 股发放现金股利 1.50 元，共计分配现金股利 19,445,100.00 元。

上述股利已分配完毕。

(三十八) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	568,222,575.72	321,665,456.89	604,389,107.73	366,130,084.62
其他业务	35,048,371.31	29,412,516.62	3,511,882.19	2,641,020.85
合计	<b>603,270,947.03</b>	<b>351,077,973.51</b>	<b>607,900,989.92</b>	<b>368,771,105.47</b>

2、 主营业务收入情况

产品名称		本期金额	上期金额
单品销售模式	金属结合剂金刚石工具	140,761,617.84	172,039,632.79
	树脂结合剂金刚石工具	222,757,008.77	180,545,067.63
	菱苦土结合剂碳化硅工具	16,230,600.94	17,537,217.34
	稀土永磁材料	32,363,107.14	40,307,921.50
	其他	6,384,923.16	12,902,054.16
	小计	<b>418,497,257.85</b>	<b>423,331,893.42</b>
整线管理模式		149,725,317.87	181,057,214.31
合计		<b>568,222,575.72</b>	<b>604,389,107.73</b>

(三十九) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,195,803.73	1,761,473.26
教育费附加	640,152.03	895,858.11
地方教育附加	305,595.94	466,638.93
土地使用税	671,199.17	925,690.44
房产税	1,183,907.95	1,578,874.08
印花税	407,788.90	442,914.31
其他	108,699.10	45,127.09
合计	<b>4,513,146.82</b>	<b>6,116,576.22</b>

(四十) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	24,796,171.33	26,914,451.47
销售佣金	47,373,416.06	47,767,999.84
运输费	0.00	5,984,646.20
差旅费	1,565,886.48	2,383,156.04
广告宣传费	3,604,497.40	2,247,645.52



项目	本期金额	上期金额
折旧及摊销	524,558.44	436,281.39
其他	7,128,002.48	5,190,125.23
合计	84,992,532.19	90,924,305.69

(四十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	24,601,029.98	27,917,864.95
折旧及摊销	8,036,182.39	8,828,313.50
修理费	3,897,799.39	2,810,134.18
其他	16,058,440.71	13,411,227.63
合计	52,593,452.47	52,967,540.26

(四十二) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	11,155,366.88	9,817,189.53
材料、燃料和动力费	7,899,339.59	9,670,546.34
折旧费	1,346,336.15	1,555,365.13
其他	3,247,238.13	2,159,575.95
合计	23,648,280.75	23,202,676.95

(四十三) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	3,945,808.40	7,446,456.06
减：利息收入	415,286.18	706,401.15
汇兑损益	14,953,348.78	2,451,826.72
手续费	769,486.07	918,484.93
合计	19,253,357.07	10,110,366.56

(四十四) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	3,602,264.88	5,622,656.29
个人所得税手续费返还	25,676.94	62,796.71
合计	3,627,941.82	5,685,453.00

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
金属结合剂金刚石工具技术改造项目(100万元)	766,927.68	233,072.32	与资产相关
金属结合剂金刚石工具技术改造项目(830万元)	865,605.94	865,605.94	与资产相关
超硬材料及制品院士工作站	69,200.04	584,800.16	与资产相关
基于工业互联网的奔朗全球客户运营服务平台	12,500.00	0.00	与资产相关
2017年省级工业和信息化专项款	0.00	1,084,000.00	与收益相关
顺德区财税局批量代付专户政府补贴款	0.00	486,285.58	与收益相关
创新驱动发展专项资金	0.00	1,917,027.90	与资产相关
2019年佛山市高企研发费用后补助资金	192,600.00	0.00	与收益相关
佛山市顺德区经济促进局的企业技术中心项目补贴	200,000.00	0.00	与收益相关
陈村镇经科局2019年总部经济发展资金	210,000.00	0.00	与收益相关
2020年省追加县工信局省工业和信息化厅经管专项资金	155,100.00	0.00	与收益相关
其他与资产相关的政府补助	281,871.96	281,871.96	与资产相关
其他与收益相关的政府补助	848,459.26	169,992.43	与收益相关
合计	3,602,264.88	5,622,656.29	

(四十五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	0.00	-79,536.27
处置长期股权投资的收益	702,638.99	623,102.72
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,136,125.26	1,409,925.60
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	396,000.00	330,000.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认损益	-12,002.28	-2,045,648.86
其他	147,831.19	-2,020,145.50
合计	2,370,593.16	-1,782,302.31

(四十六) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	30,938.75	9,925.21
其他非流动金融资产	0.00	-5,320,000.00
合计	30,938.75	-5,310,074.79

(四十七) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据及应收款项融资坏账损失	445,491.80	-91,906.38
应收账款坏账损失	6,600,248.47	33,036,111.50
其他应收款坏账损失	-316,320.36	154,898.13
长期应收款坏账损失	198,541.71	0.00
合计	6,927,961.62	33,099,103.25

(四十八) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	526,061.52	259,070.44
商誉减值损失	169,772.56	0.00
合计	695,834.08	259,070.44

(四十九) 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
处置未划分为持有待售的非流动资产处置利得或损失	15,611,063.86	11,614,429.79	15,611,063.86
合计	15,611,063.86	11,614,429.79	15,611,063.86

(五十) 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
非流动资产毁损报废利得合计	0.00	25,916.25	0.00
其中：固定资产毁损报废利得	0.00	25,916.25	0.00
政府补助	36,003.45	270,000.00	36,003.45
其他	233,316.42	179,915.74	233,316.42
合计	269,319.87	475,831.99	269,319.87

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
佛山市顺德区财政国库支付中心款项	0.00	200,000.00	与收益相关
云浮市中小微企业服务券补贴	16,000.00	0.00	与收益相关
其他	20,003.45	70,000.00	与收益相关
合计	36,003.45	270,000.00	



(五十一) 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
非流动资产处置损失合计	610,833.86	59,080.47	610,833.86
其中：固定资产毁损报废损失	610,833.86	59,080.47	610,833.86
对外捐赠	250,000.00	332,000.00	250,000.00
其他	163,458.40	35,563.09	163,458.40
合计	1,024,292.26	426,643.56	1,024,292.26

(五十二) 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	8,983,091.29	11,886,869.55
递延所得税费用	8,020,385.76	38,510.52
合计	17,003,477.05	11,925,380.07

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	80,453,973.72
按适用税率计算的所得税费用	12,068,096.06
子公司适用不同税率的影响	2,057,462.86
调整以前期间所得税的影响	-1,410,864.41
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,533,663.27
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,627,253.29
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	6,488,374.49
技术开发费加计扣除影响	-1,106,001.93
所得税费用	17,003,477.05

(五十三) 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	本期金额	上期金额
政府补助	4,721,836.20	2,110,297.66
存款利息收入	110,344.15	144,484.67
往来及其他	7,345,073.36	7,523,031.13
合计	12,177,253.71	9,777,813.46

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
付现费用及往来款	91,165,937.32	57,935,766.28
其他	1,594,961.27	1,743,950.49
合计	92,760,898.59	59,679,716.77

3、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
处置子公司及其他营业单位的现金净额	0.00	99,877.43
合计	0.00	99,877.43

(五十四) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	63,450,496.67	20,781,559.13
加：资产减值准备	695,834.08	259,070.44
信用减值损失	6,927,961.62	33,099,103.25
固定资产折旧	15,998,289.28	20,338,956.16
无形资产摊销	1,674,364.42	1,410,777.86
长期待摊费用摊销	1,740,696.00	1,292,188.16
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）	-15,611,063.86	-11,614,429.79
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	610,833.86	33,164.22
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-30,938.75	5,310,074.79
财务费用（收益以“-”号填列）	3,945,808.40	7,446,456.06
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,370,593.16	1,782,302.31
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	8,021,377.20	39,501.96
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-991.44	-991.44
存货的减少（增加以“-”号填列）	-23,870,457.33	15,655,980.93
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	26,403,805.10	11,298,272.80
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-23,193,897.20	-54,063,987.63
其他	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	64,391,524.89	53,067,999.21
<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	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00

补充资料	本期金额	上期金额
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	40,495,775.61	58,245,303.42
减：现金的期初余额	58,245,303.42	27,543,569.38
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-17,749,527.81	30,701,734.04

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	40,495,775.61	58,245,303.42
其中：库存现金	106,424.69	271,835.16
可随时用于支付的银行存款	40,389,350.92	57,973,468.26
二、现金等价物	0.00	0.00
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	0.00
三、期末现金及现金等价物余额	40,495,775.61	58,245,303.42

## (五十五) 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	33,546,239.87	承兑汇票保证金
固定资产	84,543,839.21	抵押借款担保
无形资产	37,469,513.60	抵押借款担保
合计	155,559,592.68	

## (五十六) 外币货币性项目

### 1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			9,441,639.71
其中：美元	705,271.66	6.52490	4,601,827.05
欧元	210,971.53	8.02500	1,693,046.53
港币	49,332.12	0.84164	41,519.89
卢比	34,851,248.50	0.08910	3,105,246.24
应收账款			151,358,474.12
其中：美元	18,510,811.57	6.52490	120,781,194.41
欧元	134,315.90	8.02500	1,077,885.10
卢比	331,081,869.92	0.08910	29,499,394.61



项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其他应收款			198,858.74
其中：美元	10,715.31	6.52490	69,916.33
欧元	9,998.00	8.02500	80,233.95
卢比	546,671.90	0.08910	48,708.47
应付账款			3,039,315.01
其中：欧元	111,878.39	8.02500	897,824.08
港币	251,000.00	0.84164	211,251.64
卢比	21,663,740.64	0.08910	1,930,239.29
其他应付款			39,366,456.26
其中：美元	6,025,578.63	6.52490	39,316,298.00
欧元	6,250.25	8.02500	50,158.26
长期借款			240,750.00
其中：欧元	30,000.00	8.02500	240,750.00

### (五十七) 政府补助

#### 1、与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表列报项目	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	
金属结合剂金刚石工具技术改造项目（100万元）	1,000,000.00	递延收益	766,927.68	233,072.32	其他收益
金属结合剂金刚石工具技术改造项目（830万元）	8,300,000.00	递延收益	865,605.94	865,605.94	其他收益
高性能环保型树脂金属复合金刚石磨块的研制与产业化	1,200,000.00	递延收益	116,142.96	116,142.96	其他收益
超硬材料及制品院士工作站	1,000,000.00	递延收益	69,200.04	584,800.16	其他收益
金刚石树脂抛光块高光、高效技术改造项目	1,120,000.00	递延收益	119,581.56	119,581.56	其他收益
金刚石磨轮烧结工艺的高效、节能技术改造项目	130,000.00	递延收益	15,535.20	15,535.20	其他收益
基于工业互联网的奔朗全球客户运营服务平台	1,500,000.00	递延收益	12,500.00	0.00	其他收益
创新驱动发展专项资金	2,400,000.00	递延收益	0.00	1,917,027.90	其他收益
顺德区对口帮扶资金	1,431,122.46	递延收益	30,612.24	30,612.24	其他收益

种类	金额	资产负债表列报项目	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	
合计	18,081,122.46	/	1,996,105.62	3,882,378.28	/

## 2、与收益相关的政府补助

种类	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	
2017年省级工业和信息化专项款	0.00	1,084,000.00	其他收益
顺德区财税局批量代付专户政府补贴款	0.00	486,285.58	其他收益
佛山市顺德区财政国库支付中心款项	0.00	200,000.00	营业外收入
2019年佛山市高企研发费用后补助资金	192,600.00	0.00	其他收益
佛山市顺德区经济促进局的企业技术中心项目补贴	200,000.00	0.00	其他收益
陈村镇经科局2019年总部经济发展资金	210,000.00	0.00	其他收益
2020年省追加县工信局省工业和信息化厅经营专项资金	155,100.00	0.00	其他收益
其他	884,462.71	239,992.43	其他收益/营业外收入
合计:	1,642,162.71	2,010,278.01	/

## 六、合并范围的变更

### (一) 其他原因的合并范围变动

- 1、与上期相比本期新增合并单位1家，原因为：本期新设1家子公司。
- 2、与上期相比本期减少合并单位1家，原因为：本期清算关闭1家子公司。

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、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	
泉州市奔朗金刚石工具有限公司	福建省泉州市	福建省泉州市	制造业	100.00		设立投资
广东奔朗超硬精密工具有限公司	广东省江门市	广东省江门市	制造业	100.00		设立投资
奔朗(香港)有限公司	香港	香港	贸易、投资	100.00		设立投资
广东奔朗新材料科技有限公司	广东省云浮市	广东省云浮市	制造业	100.00		设立投资



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	
淄博市奔朗新材料有限公司	山东省淄博市	山东省淄博市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
江西奔朗新材料有限公司	江西省高安市	江西省高安市	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
MONTE BIANCO DIAMOND TOOLS PRIVATE LIMITED	印度	印度	贸易		76.00	非同一控制下企业合并
湖南奔朗新材料科技有限公司	湖南省长沙市长沙市	湖南省长沙市长沙市	制造业		69.98	设立投资
MONTE-BIANCO EUROPE S.R.L.	意大利	意大利	贸易		98.00	设立投资
淄博长宏新能源科技有限公司	山东省淄博市	山东省淄博市	制造业	100.00		设立投资
广东奔朗科技开发有限公司	广东省佛山市	广东省佛山市	研究和试验发展	100.00		设立投资

## 八、与金融工具相关的风险

本集团在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司财务部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务主管递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本集团的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本集团风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### (一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。



## (二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团面临的利率风险主要来源于银行借款以及出口商票融资。

除现金及现金等价物和受限制现金以外，本集团并无重大计息资产。该等资产金额连同本集团短期借款和出口融资商票的届满期限均在 12 个月以内，因此这部分金融资产及负债并无重大利率风险。

本集团的利率风险来自于长期借款，按规定利率发行的借款令本集团承受公允价值利率风险。于 2020 年 12 月 31 日本集团的长期借款中合计人民币 57,240,750.00 元主要是按固定利率计息，本集团尚未采用任何金融工具对冲所面临的利率风险。

### (2) 汇率风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。本集团面临的外汇变动风险主要与本集团的经营(当收支以不同于本集团记账本位币的外币结算时)有关。

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对外币的汇率上升或下跌 5%，则本集团截至 2020 年 12 月 31 日止年度的净利润可能已分别减少或增加人民币 5,029,979.18 元。管理层认为 5%合理反映了人民币对外币可能发生变动的合理范围。

## (三) 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额			
	1 年以内	2-5 年	5 年以上	合计
应付票据	94,029,039.72	0.00	0.00	94,029,039.72
应付账款	95,032,888.38	0.00	0.00	95,032,888.38
其他应付款	44,211,278.28	0.00	0.00	44,211,278.28
长期借款	9,325,611.74	59,045,994.58	0.00	68,371,606.32
合计	242,598,818.12	59,045,994.58	0.00	301,644,812.70

## 九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	0.00	0.00	97,755,446.79	97,755,446.79
◆交易性金融资产				
理财产品	0.00	0.00	50,321,738.75	50,321,738.75
◆应收款项融资				
应收票据	0.00	0.00	7,085,559.29	7,085,559.29
◆其他非流动金融资产				
非上市公司股权	0.00	0.00	40,348,148.75	40,348,148.75

### (二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值
理财产品	50,321,738.75	收益法	预计年化收益率
应收票据	7,085,559.29	现金流量折现法	折现率
非上市公司股权	23,733,288.75	市场法	按照市场法计算
非上市公司股权	16,614,860.00	成本法	按照投资成本计算

(三) 持续的第三层次公允价值计量项目，年初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

1、 持续的第三层次公允价值计量项目的调节信息

项目	上期期末余额	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或变动
		计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算		
交易性金融资产									
—理财产品	1,659,925.21	1,167,064.01	0.00	374,709,650.00	0.00	327,214,900.47	0.00	50,321,738.75	30,938.75
应收款项融资									
—应收票据	17,918,616.95	-12,002.28	0.00	44,309,140.70	0.00	55,130,196.08	0.00	7,085,559.29	0.00
其他非流动金融资产									
—非上市公司股权	38,998,208.75	396,000.00	0.00	3,360,000.00	0.00	2,406,060.00	0.00	40,348,148.75	0.00
合计	58,576,750.91	1,551,061.73	0.00	422,378,790.70	0.00	384,751,156.55	0.00	97,755,446.79	30,938.75
其中：与金融资产有关的损益	—	1,551,061.73	—	—	—	—	—	—	—
与非金融资产有关的损益	—	0.00	—	—	—	—	—	—	—



十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

名称	关联关系	国籍	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)	本公司最 终控制方	是否拥有 永久境外 居留权
尹育航	控股股东	中国	47.08	47.08	尹育航	否

(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
佛山欧神诺陶瓷有限公司	持有本公司 5%以上股份的股东在该公司任职董事
景德镇欧神诺陶瓷有限公司	持有本公司 5%以上股份的股东在该公司任职董事
广西欧神诺陶瓷有限公司	持有本公司 5%以上股份的股东在该公司任职董事
广东赛因迪科技股份有限公司	持有本公司 5%以上股份的股东在该公司任职董事长
佛山赛因迪环保科技有限公司	持有本公司 5%以上股份的股东在该公司任职董事

(四) 关联交易情况

存在控制关系且已纳入本公司合并报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。报告期内，本集团和关联方发生的重大交易如下，该等交易定价以签订合同中约定的协议价为定价基础。

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
佛山欧神诺陶瓷有限公司	销售商品	3,345,893.07	4,693,317.68
广西欧神诺陶瓷有限公司	销售商品	2,713,343.96	3,617,916.52
景德镇欧神诺陶瓷有限公司	销售商品	2,188,107.30	2,919,857.68
佛山赛因迪环保科技有限公司	销售商品	0.00	34,482.76

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	4,832,016.57	4,654,990.15

(五) 关联方应收款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	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
应收账款					
	佛山欧神诺陶瓷有限公司	498,670.49	24,933.52	547,707.20	27,385.36
	广西欧神诺陶瓷有限公司	299,500.51	14,975.03	69,044.80	3,452.24
	景德镇欧神诺陶瓷有限公司	236,637.05	11,831.85	648,012.61	32,400.63
	广东赛因迪科技股份有限公司	89,500.00	26,850.00	214,500.00	21,450.00
应收票据					
	佛山欧神诺陶瓷有限公司	2,015,324.23	100,766.21	0.00	0.00
	广西欧神诺陶瓷有限公司	1,629,748.80	81,487.44	0.00	0.00
	景德镇欧神诺陶瓷有限公司	2,463,538.00	109,128.50	0.00	0.00
应收款项融资					
	佛山欧神诺陶瓷有限公司	0.00	0.00	259,723.13	0.00
	广西欧神诺陶瓷有限公司	0.00	0.00	373,254.56	0.00
	景德镇欧神诺陶瓷有限公司	0.00	0.00	286,708.50	0.00
	广东赛因迪科技股份有限公司	50,000.00	0.00	0.00	0.00

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 资产负债表日存在的重要承诺

(1) 经营租赁承诺

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，本集团于资产负债表日后应支付的最低租赁付款额如下：

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内	4,451,575.35
1 至 2 年	5,201,523.42
2 至 3 年	222,361.25
3 年以上	102,610.56
合计	9,978,070.58

(二) 或有事项

- 1、 截止2020年12月31日本集团已经背书给他方但尚未到期的票据金额100,619,943.38元，其中金额前五名情况如下：

排名	出票单位	出票日期	到期日	金额
第一名	湘潭电机股份有限公司	2020/5/29	2021/5/29	3,520,000.00
第二名	深圳恒大材料设备有限公司	2020/1/14	2021/1/14	1,320,512.46
第三名	蒙娜丽莎集团股份有限公司	2020/11/19	2021/11/19	1,000,000.00
第四名	广东家美陶瓷有限公司	2020/7/15	2021/1/19	500,000.00
第五名	湘潭电机股份有限公司	2020/7/3	2021/1/3	500,000.00

十二、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数
重要的对外投资	于2021年1月6日出资设立全资子公司广东奔朗创盈精密磨削技术有限公司，注册资本为人民币1500万元。	预计完成投资后，本公司长期股权投资余额将增加1500万元。
出售全资孙公司股权	于2021年4月21日，本公司全资子公司淄博奔朗签署股权转让协议，转让其持有的淄博长宏100%股权。	交易完成后，淄博长宏报表不再纳入合并范围。

(二) 利润分配情况

于2021年4月24日，本公司召开第四届董事会第十六次会议，会议审议批准2020年度的利润分配预案：以具体实施本次利润分配方案时确定的权益登记日的总股本为基数，拟向全体股东每10股派发现金红利3元（含税）。

本利润分配预案还需提交本公司2020年度股东大会审议通过。

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	13,177,984.58	0.00
商业承兑汇票	3,287,116.88	0.00
小计	16,465,101.46	0.00
减：坏账准备	305,413.99	0.00
合计	16,159,687.47	0.00



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	0.00	12,213,472.96
商业承兑汇票	0.00	2,821,162.88
合计	0.00	15,034,635.84

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	70,548,920.92	101,573,589.81
1 至 2 年	21,728,947.72	20,353,864.25
2 至 3 年	6,467,049.19	13,165,596.66
3 至 4 年	9,360,311.07	16,965,985.10
4 至 5 年	6,202,491.94	4,647,092.54
5 年以上	5,129,083.32	7,622,323.95
小计	119,436,804.16	164,328,452.31
减：坏账准备	27,955,822.91	44,881,273.75
合计	91,480,981.25	119,447,178.56

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	12,454,473.97	10.43	12,002,206.35	96.37	25,989,261.34	15.82	23,989,261.34	92.30	2,000,000.00
按组合计提坏账准备									
其中：账龄组合	106,982,330.19	89.57	15,953,616.56	14.91	138,339,190.97	84.18	20,892,012.41	15.10	117,447,178.56
合计	119,436,804.16	—	27,955,822.91	—	164,328,452.31	—	44,881,273.75	—	119,447,178.56

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(%)	
单位一	8,632,660.24	8,180,392.62	94.76	财务困难,无法支付
单位二	1,782,921.62	1,782,921.62	100.00	财务困难,无法支付
单位三	954,992.44	954,992.44	100.00	财务困难,无法支付
单位四	883,319.67	883,319.67	100.00	财务困难,无法支付
单位五	200,580.00	200,580.00	100.00	财务困难,无法支付
合计	12,454,473.97	12,002,206.35	—	

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	106,982,330.19	15,953,616.56	14.91
合计	106,982,330.19	15,953,616.56	—

3、 本期计提坏账准备 3,289,967.21 元, 收回的坏账准备 67,530.11 元。

4、 本期实际核销的应收账款 20,147,887.94 元。

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
单位一	货款	6,945,430.65	已无法收回	管理层审批	否
单位二	货款	3,845,214.51	已无法收回	管理层审批	否
单位三	货款	1,782,374.13	已无法收回	管理层审批	否
单位四	货款	1,461,762.65	已无法收回	管理层审批	否
单位五	货款	1,203,302.27	已无法收回	管理层审批	否
其他客户	货款	4,909,803.73	已无法收回	管理层审批	否
合计		20,147,887.94			

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 69,790,090.06 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 58.43%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 12,349,001.17 元。

6、 本报告期没有因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、 本报告期没有转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。



(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
银行承兑汇票	1,301,253.44	6,312,904.68
商业承兑汇票	0.00	324,900.00
合计	1,301,253.44	6,637,804.68

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	6,312,904.68	14,737,468.80	19,749,120.04	0.00	1,301,253.44	0.00
商业承兑汇票	324,900.00	0.00	324,900.00	0.00	0.00	0.00
合计	6,637,804.68	14,737,468.80	20,074,020.04	0.00	1,301,253.44	0.00

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款项融资

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	8,722,821.16	0.00

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收股利	0.00	12,000,000.00
其他应收款项	203,462,821.41	138,828,809.14
合计	203,462,821.41	150,828,809.14

1、 应收股利

(1) 应收股利明细

项目(或被投资单位)	期末余额	上年年末余额
淄博市奔朗新材料有限公司	0.00	9,000,000.00
泉州市奔朗金刚石工具有限公司	0.00	3,000,000.00
合计	0.00	12,000,000.00

## 2、 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	151,038,621.73	144,014,996.66
1 至 2 年	66,640,145.30	2,233,009.56
2 至 3 年	0.00	4,698.00
3 至 4 年	0.00	7,825.54
4 至 5 年	7,825.54	0.00
5 年以上	24,500.00	24,500.00
小计	<b>217,711,092.57</b>	<b>146,285,029.76</b>
减：坏账准备	14,248,271.16	7,456,220.62
合计	<b>203,462,821.41</b>	<b>138,828,809.14</b>

(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		比例 (%)	坏账准备 金额	计提比 例 (%)	账面价值	账面余额		坏账准备 金额	计提比 例 (%)	账面价值
	金额						金额	比例 (%)			
按组合计提坏账准备											
其中：账龄组合	217,711,092.57	100.00	14,248,271.16	6.54	203,462,821.41	146,285,029.76	100.00	7,456,220.62	5.10	138,828,809.14	
合计	217,711,092.57	—	14,248,271.16	—	203,462,821.41	146,285,029.76	—	7,456,220.62	—	138,828,809.14	



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	217,711,092.57	14,248,271.16	6.54
合计	217,711,092.57	14,248,271.16	—

(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	7,456,220.62	0.00	0.00	7,456,220.62
本期计提	6,792,050.54	0.00	0.00	6,792,050.54
期末余额	14,248,271.16	0.00	0.00	14,248,271.16

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)	
上年年末余额	146,285,029.76	0.00	0.00	146,285,029.76
本期新增	71,426,062.81	0.00	0.00	71,426,062.81
期末余额	217,711,092.57	0.00	0.00	217,711,092.57

(4) 本期计提坏账准备金额 6,792,050.54 元, 无发生转回或收回的坏账准备情况。

(5) 本期没有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
关联方往来	216,879,571.11	145,372,092.27
保证金、备用金、押金	35,325.54	32,325.54
第三方往来款	796,195.92	880,611.95
合计	217,711,092.57	146,285,029.76

(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
单位一	往来款	180,621,846.29	1-2 年	82.96	12,136,170.22
单位二	往来款	24,074,502.18	1 年以内	11.06	135,000.00
单位三	往来款	9,453,222.64	1-2 年	4.34	1,203,725.11
单位四	往来款	2,700,000.00	1 年以内	1.24	695,822.26
单位五	往来款	30,000.00	1 年以内	0.01	1,500.00
合计		<b>216,879,571.11</b>		<b>99.61</b>	<b>14,172,217.59</b>

(8) 本报告期内没有涉及政府补助的其他应收款项。

(9) 本报告期内没有因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(10) 本报告期内没有转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额。

(五) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	119,222,585.30	12,500,000.00	106,722,585.30	138,580,912.09	12,500,000.00	126,080,912.09
合计	<b>119,222,585.30</b>	<b>12,500,000.00</b>	<b>106,722,585.30</b>	<b>138,580,912.09</b>	<b>12,500,000.00</b>	<b>126,080,912.09</b>

1、 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
眉山市奔朗新材料科技有限公司	24,358,326.79	0.00	24,358,326.79	0.00	0.00	0.00
泉州市奔朗金刚石工具有限公司	3,000,000.00	0.00	0.00	3,000,000.00	0.00	0.00
淄博市奔朗新材料有限公司	20,523,726.75	0.00	0.00	20,523,726.75	0.00	0.00
江西奔朗新材料有限公司	9,774,358.55	0.00	0.00	9,774,358.55	0.00	0.00
广东奔朗超硬精密工具有限公司	12,500,000.00	0.00	0.00	12,500,000.00	0.00	12,500,000.00
奔朗(香港)有限公司	18,424,500.00	0.00	0.00	18,424,500.00	0.00	0.00
广东奔朗新材料科技有限公司	50,000,000.00	0.00	0.00	50,000,000.00	0.00	0.00
广东奔朗科技开发有限公司	0.00	5,000,000.00		5,000,000.00	0.00	0.00
合计	<b>138,580,912.09</b>	<b>5,000,000.00</b>	<b>24,358,326.79</b>	<b>119,222,585.30</b>	<b>0.00</b>	<b>12,500,000.00</b>

(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	304,637,868.12	186,523,187.76	349,742,529.74	247,343,535.06
其他业务	12,970,796.96	12,426,291.12	34,521,846.85	31,789,300.51
合计	<b>317,608,665.08</b>	<b>198,949,478.88</b>	<b>384,264,376.59</b>	<b>279,132,835.57</b>

(七) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,029,697.89	1,209,973.37
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	396,000.00	330,000.00
远期外汇合约损失	145,399.86	-2,020,145.50
归入贷款及应收款项的投资取得的投资收益	940,413.08	568,600.65
成本法核算的长期股权投资收益	0.00	12,000,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益	5,727,155.92	0.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-12,002.28	0.00
合计	<b>8,226,664.47</b>	<b>12,088,428.52</b>

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	15,702,868.99
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）	3,638,268.33
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	1,314,895.20
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	67,530.11
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-180,141.98
其他符合非经常性损益定义的损益项目	25,676.94
小计	<b>20,569,097.59</b>
减：所得税影响额	1,847,809.85
减：少数股东损益影响额（税后）	94,042.75
归属于公司普通股股东的非经常性损益	<b>18,627,244.99</b>

注：其他符合非经常性损益定义的损益项目为本集团于2020年度收到的个税手续费返还。



(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	12.19	0.49	0.49
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	8.63	0.35	0.35

广东奔朗新材料股份有限公司  
(加盖公章)  
二〇二一年四月二十四日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202102190010

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



名称 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

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



经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;办理企业合并、分立、清算事宜的审计业务,出具验资报告;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;信息系统集成服务;法律、法规规定的其他业务。  
【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02月19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:

二〇一八年六月二日

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)





证书序号：000396

# 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。

首席合伙人：朱建弟



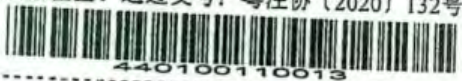
证书号：34      发证时间：二〇一二年七月十日  
证书有效期至：二〇一三年七月十日



姓名 王建民  
 Full name 王建民  
 性别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1972-11-23  
 Date of birth 1972-11-23  
 工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所  
 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所  
 身份证号码 4401067211143083  
 Identity card No. 4401067211143083



王建民(440100110013), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。



440100110013

证书编号: 440100110013  
 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: 1997 年 01 月 01 日  
 Date of Issuance

2012年4月30日换发

年 月 日





姓名	李家俊
Sex	男
Date of birth	1984.11.14
Working unit	立信会计师事务所 (特殊普通合伙)广东分所
Identity card No.	44010419841114501X



李家俊(440100020133), 已通过广东省注册会计师协会  
2020  
年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。



440100020133

证书编号: 440100020133  
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: 2010 年 02 月 11 日  
Date of Issuance      /y      /m      /d

年      月      日  
/y      /m      /d

2020年9月换发



关于广东奔朗新材料股份有限公司  
2019 年度以及 2020 年度  
前期会计差错更正专项说明的专项报告





## 关于广东奔朗新材料股份有限公司 2019 年度以及 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[2022]第 ZC10140 号

广东奔朗新材料股份有限公司全体股东：

我们审计了广东奔朗新材料股份有限公司(以下简称“奔朗新材”)2019 年度以及 2020 年度的财务报表,包括 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2019 年度、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和相关财务报表附注,并分别于 2020 年 4 月 25 日、2021 年 4 月 24 日出具了报告号为信会师报字[2020]第 ZC10294 号、信会师报字[2021]第 ZC10233 号的无保留意见审计报告。

奔朗新材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 2019 年度以及 2020 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、合法和完整是奔朗新材管理层的责任。我们将专项说明所载信息与我们审计奔朗新材 2019 年度、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。

为了更好地理解奔朗新材 2019 年度以及 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。

本报告仅供奔朗新材为披露 2019 年年度报告、2020 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：王建民



中国注册会计师：李家俊



中国·上海

2022 年 4 月 13 日





广东奔朗新材料股份有限公司  
2019 年度以及 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)

广东奔朗新材料股份有限公司(以下简称“本公司”)于 2022 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 2019 年度、2020 年度合并及母公司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 2019 年度以及 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

#### 1、销售业务跨期调整事项

公司经自查发现, 在 2019 年度及 2020 年度的部分营业收入未准确记录在相应的会计期间, 现按照归属期间进行调整, 并结转相应成本。相应调整了 2019 年度及 2020 年度合并及母公司财务报表中的营业收入、营业成本、信用减值损失、应收账款、存货、应交税费、其他流动负债、年初未分配利润。

#### 2、销售返利调整事项

公司经自查发现, 公司存在未计提销售返利的情况, 现按谨慎性原则进行调整。相应调整了 2019 年度及 2020 年度合并财务报表中的营业收入、其他应付款、合同负债。

#### 3、销售折扣调整事项

公司经自查发现, 公司存在不恰当地将销售折扣计入销售费用和财务费用的情况, 现调整为冲减营业收入。相应调整了 2020 年度合并及母公司财务报表中的营业收入、销售费用、财务费用。

#### 4、票据调整事项

公司经自查发现，2019 年度及 2020 年度存在不恰当地将风险级别一般的银行承兑汇票计入应收款项融资项目下列报，不恰当地终止确认信用级别一般的银行承兑汇票、不恰当地将 E 信通计入应收款项融资。现根据背书或贴现是否满足终止确认条件，对银行承兑汇票在应收票据和应收款项融资等科目进行重分类，并对不恰当终止确认的票据进行调整。相应调整 2019 年度及 2020 年度合并财务报表中的应收票据、应收款项融资、应收账款、其他流动负债、信用减值损失、年初未分配利润。

报告期内，信用级别较高的银行指 6 家大型商业银行：中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行和 9 家全国性上市股份制商业银行：招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行；信用级别一般的银行指上述 15 家银行之外的其他商业银行及财务公司。

#### 5、汇兑损益调整事项

公司经自查发现，在 2019 年度的汇兑损益存在计算错误，导致汇兑损益未计入恰当会计期间，现按照归属期间进行调整，相应调整了 2019 年度合并财务报表中的财务费用、信用减值损失、年初未分配利润。

#### 6、递延收益调整事项

公司经自查发现，递延收益未计入恰当会计期间，现按照归属期间进行调整，相应调整了 2019 年度及 2020 年度合并财务报表中的递延收益、年初未分配利润。

#### 7、其他调整事项

上述会计差错更正事项导致的递延所得税资产、应交税费、所得税费用、盈余公积、未分配利润、少数股东权益等金额变动，本次一并调整。



## 二、前期会计差错更正的影响

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、对 2019 年度合并财务报表的影响

#### (1) 合并资产负债表项目

项目	2019 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	调整原因
应收票据	0.00	29,341,541.31	29,341,541.31	票据调整事项导致应收票据增加。
应收账款	278,368,762.14	11,550,540.79	289,919,302.93	销售业务跨期调整事项导致应收账款增加 7,158,463.99 元，及相应计提应收账款坏账准备 357,923.20 元；票据调整事项调整导致应收账款增加 5,000,000.00 元，及相应补提应收账款坏账准备 250,000.00 元。
应收款项融资	17,918,616.95	-10,994,220.42	6,924,396.53	票据调整事项调整导致应收款项融资减少。
存货	132,365,811.31	-6,620,161.66	125,745,649.65	销售业务跨期调整事项调整，对应的存货调入成本导致减少。
递延所得税资产	23,920,492.35	-1,376,210.29	22,544,282.06	销售业务跨期调整事项调整导致递延所得税资产增加 78,439.71 元；票据调整事项调整导致递延所得税资产增加 62,500 元；递延收益调整事项导致递延所得税资产减少 1,517,150.00 元
应交税费	14,632,426.20	-299,173.69	14,333,252.51	销售业务跨期调整事项调整导致应交税费减少。
其他应付款	39,055,576.65	274,097.24	39,329,673.89	销售返利调整事项调整导致其他应付款增加。
其他流动负债	0.00	24,531,346.67	24,531,346.67	销售业务跨期调整事项调整导致其他流动负债增加 1,184,025.78 元；票据调整事项调整导致其他流动负债增加 23,347,320.89 元。
递延收益	15,611,952.94	-6,068,600.00	9,543,352.94	递延收益调整事项导致减少。
盈余公积	35,615,947.54	23,557.59	35,639,505.13	根据上述差错更正事项相应调增。
未分配利润	291,873,468.87	3,502,337.80	295,375,806.67	根据上述差错更正事项相应调增。
少数股东权益	-737,929.80	-62,075.88	-800,005.68	根据上述差错更正事项相应调减。



## (2) 合并利润表项目

项目	2019 年度			调整原因
	更正前	更正金额	更正后	
营业收入	607,900,989.92	-10,186,798.96	597,714,190.96	销售业务跨期调整事项影响所致。
营业成本	368,771,105.47	-4,298,864.91	364,472,240.56	因销售业务跨期调整事项，相应调整营业成本。
财务费用	10,110,366.56	-4,826,724.67	5,283,641.89	汇兑损益调整事项。
信用减值损失	-33,099,103.25	78,126.06	-33,020,977.19	因上述坏账准备调整，相应调整信用减值损失。
所得税费用	11,925,380.07	810,660.32	12,736,040.39	销售业务跨期调整事项、汇兑损益调整事项及票据调整事项影响所致。
净利润	20,781,559.13	-1,793,743.64	18,987,815.49	因上述差错更正事项调整。
归属于母公司股东的净利润	23,262,398.56	-1,733,665.62	21,528,732.94	因上述差错更正事项调整。
少数股东损益	-2,480,839.43	-60,078.02	-2,540,917.45	因上述差错更正事项调整。

## 2、对 2020 年度合并财务报表的影响

### (1) 合并资产负债表项目

项目	2020 年 12 月 31 日			调整原因
	更正前	更正金额	更正后	
应收票据	30,085,306.95	-1,557,349.56	28,527,957.39	票据调整事项导致应收票据增加。
应收账款	264,240,872.97	7,350,612.67	271,591,485.64	销售业务跨期调整事项导致应收账款增加 7,737,487.02 元，及相应补提应收账款坏账准备 386,874.35 元。
应收款项融资	7,085,559.29	-924,137.40	6,161,421.89	票据调整事项调整导致应收款项融资减少。
存货	155,897,667.94	-5,245,006.21	150,652,661.73	销售业务跨期调整事项调整，对应的存货调入成本导致减少。
递延所得税资产	15,899,115.15	-1,424,437.90	14,474,677.25	销售业务跨期调整事项调整导致递延所得税资产增加 92,712.10 元，递延收益事项导致递延所得税资产减少 1,517,150.00 元。
合同负债	6,422,948.95	308,590.07	6,731,539.02	销售返利调整事项调整导致其他应付款增加。
应交税费	3,996,835.14	-127,830.71	3,869,004.43	销售业务跨期调整事项调整导致应交税费减少。
其他流动负债	26,982,172.23	-1,145,816.34	25,836,355.89	销售业务跨期调整事项调整导致其他流动负债增加 1,335,670.62 元，票据调整事项调整导致其他流动负债减少 2,481,486.96 元。

项目	2020 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	调整原因
递延收益	16,825,847.32	-6,068,600.00	10,757,247.32	递延收益调整事项导致减少。
盈余公积	39,924,468.24	50,316.81	39,974,785.05	根据上述差错更正事项相应调减。
未分配利润	318,881,001.35	5,102,016.91	323,983,018.26	根据上述差错更正事项相应调减。
少数股东权益	-793,227.02	81,004.86	-712,222.16	根据上述差错更正事项相应调减。

## (2) 合并利润表项目

项目	2020 年度			
	更正前	更正金额	更正后	调整原因
营业收入	603,270,947.03	-3,186,648.97	600,084,298.06	销售业务跨期调整事项及销售折扣调整事项影响所致。
营业成本	351,077,973.51	-1,670,480.01	349,407,493.50	销售业务跨期调整事项及销售折扣调整事项影响所致。
销售费用	84,992,532.19	-3,153,384.29	81,839,147.90	销售折扣调整事项影响所致。
财务费用	19,253,357.07	-23,143.61	19,230,213.46	销售折扣调整事项影响所致。
信用减值损失	-6,927,961.62	221,048.85	-6,706,912.77	因销售业务跨期调整事项及票据调整事项坏账准备调整，相应调整信用减值损失。
所得税费用	17,003,477.05	111,888.72	17,115,365.77	销售业务跨期调整事项及票据调整事项影响所致。
净利润	63,450,496.67	1,769,519.07	65,220,015.74	因上述差错更正事项调整。
归属于母公司股东的净利润	63,724,553.18	1,626,438.33	65,350,991.51	因上述差错更正事项调整。
少数股东损益	-274,056.51	143,080.74	-130,975.77	因上述差错更正事项调整。

## 3、对 2019 年母公司财务报表的影响

### (1) 资产负债表项目

项目	2019 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收票据	0.00	15,518,732.72	15,518,732.72
应收账款	119,447,178.56	1,846,909.48	121,294,088.04
应收款项融资	6,637,804.68	-2,815,989.00	3,821,815.68
存货	34,970,050.48	-1,355,719.59	33,614,330.89
递延所得税资产	11,904,861.91	14,580.86	11,919,442.77
应交税费	2,780,877.18	-9,991.61	2,770,885.57



项目	2019 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
其他流动负债	0.00	12,982,920.79	12,982,920.79
盈余公积	35,205,725.21	23,557.59	35,229,282.80
未分配利润	159,218,706.83	212,027.70	159,430,734.53

## (2) 利润表项目

	2019 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	384,264,376.59	-1,948,631.08	382,315,745.51
营业成本	279,132,835.57	-1,795,373.39	277,337,462.18
信用减值损失	-19,890,581.04	109,311.09	-19,781,269.95
所得税费用	-1,526,479.11	-35,684.96	-1,562,164.07
净利润	8,749,082.43	-8,261.64	8,740,820.79

## 4、对 2020 年母公司财务报表的影响

### (1) 资产负债表项目

项目	2020 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	91,480,981.25	2,839,804.42	94,320,785.67
存货	25,248,844.01	-1,964,042.36	23,284,801.65
递延所得税资产	10,511,659.79	22,419.51	10,534,079.30
应交税费	1,532,723.98	48,819.48	1,581,543.46
其他流动负债	15,140,655.44	346,184.56	15,486,840.00
盈余公积	39,514,245.91	50,316.81	39,564,562.72
未分配利润	165,586,893.09	452,860.72	166,039,753.81

### (2) 利润表项目

	2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	317,608,665.08	-668,356.78	316,940,308.30
营业成本	198,949,478.88	468,680.08	199,418,158.96
销售费用	21,617,143.54	-1,500,115.28	20,117,028.26
财务费用	-931,229.53	-6,803.77	-938,033.30
信用减值损失	-10,302,801.63	-52,257.63	-10,355,059.26
所得税费用	5,075,534.54	50,032.32	5,125,566.86



广东奔朗新材料股份有限公司  
2019 年度以及 2020 年度  
前期会计差错更正专项说明

	2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
净利润	43,085,206.96	267,592.24	43,352,799.20

广东奔朗新材料股份有限公司

(加盖公章)

二〇二二年四月十三日





# 营业执照

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



统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202112280028

(副本)

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  
 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



**经营范围**  
 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;信息系统领域的技术服务;法律、法规规定的其他业务。  
 【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12月28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: 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)





姓名 王建民  
 Full name 王建民  
 性别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1972-11-23  
 Date of birth 1972-11-23  
 工作单位 立信会计师事务所(特殊普通  
 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通  
 通合伙)广东分所  
 身份证号码 420106721123083  
 Identity card No. 420106721123083



证书编号: 440100110013  
 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: 1997 年 01 月 01 日  
 Date of Issuance /y /m /d

2012年4月30日换发



王建民(440100110013), 已通过广东省注册会计师协会2020  
 年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。



王建民(440100110013), 已通过广东省注册会计师协会2021  
 年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021)268号。





姓名	李家俊
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1984-11-14
Date of birth	
工作单位	立信会计师事务所
Working unit	(特殊普通合伙)广东分所
身份证号码	44010419841114501X
Identity card No.	



李家俊(440100020133), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。



440100020133

证书编号: 440100020133  
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: 2010 年 02 月 11 日  
Date of Issuance /y /m /d

2020 年 9 月 换发



李家俊(440100020133), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021)268号。



440100020133

广东奔朗新材料股份有限公司

审计报告及合并财务报表

二〇二〇年度





# 广东奔朗新材料股份有限公司

## 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	1-3
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	1-79



## 审计报告

信会师报字[2022]第 ZC10146 号

广东奔朗新材料股份有限公司：

### 一、 审计意见

我们审计了广东奔朗新材料股份有限公司（以下简称奔朗新材）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，公允反映了奔朗新材 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，我们独立于奔朗新材，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

奔朗新材管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括奔朗新材 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。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

奔朗新材管理层（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，管理层负责评估奔朗新材的持续经营能力，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。

治理层负责监督奔朗新材的财务报告过程。

#### 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：

（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，就可能对导致对奔朗新材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奔朗新材不能持续经营。

（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）就奔朗新材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。



中国注册会计师：王建民



中国注册会计师：李家俊



中国·上海

2022年4月13日

广东奔朗新材料股份有限公司  
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)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	五(一)	74,042,015.48	76,493,389.54
交易性金融资产	五(二)	50,321,738.75	1,659,925.21
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据	五(三)	28,527,957.39	29,341,541.31
应收账款	五(四)	271,591,485.64	289,919,302.93
应收款项融资	五(五)	6,161,421.89	6,924,396.53
预付款项	五(六)	16,902,231.72	9,312,075.94
其他应收款	五(七)	1,710,393.79	16,993,845.99
存货	五(八)	150,652,661.73	125,745,649.65
合同资产		0.00	0.00
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产	五(九)	1,288,871.28	2,768,363.26
其他流动资产	五(十)	14,065,389.31	10,907,368.69
<b>流动资产合计</b>		<b>615,264,166.98</b>	<b>570,065,859.05</b>
非流动资产:			
债权投资		0.00	0.00
其他债权投资		0.00	0.00
长期应收款	五(十一)	2,483,421.23	0.00
长期股权投资	五(十二)	0.00	2,797,361.01
其他权益工具投资		0.00	0.00
其他非流动金融资产	五(十三)	40,348,148.75	38,998,208.75
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产	五(十四)	160,139,466.83	173,383,386.94
在建工程	五(十五)	2,416,983.15	1,864,855.70
无形资产	五(十六)	52,142,355.13	49,828,841.67
开发支出		0.00	0.00
商誉	五(十七)	0.00	169,772.56
长期待摊费用	五(十八)	1,506,907.00	2,481,327.89
递延所得税资产	五(十九)	14,474,677.25	22,544,282.06
其他非流动资产	五(二十)	5,166,543.76	3,921,278.04
<b>非流动资产合计</b>		<b>278,678,503.10</b>	<b>295,989,314.62</b>
<b>资产总计</b>		<b>893,942,670.08</b>	<b>866,055,173.67</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

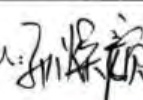
企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





广东奔朗新材料股份有限公司  
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	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（二十一）	0.00	41,967,014.38
交易性金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据	五（二十二）	94,029,039.72	60,324,857.32
应付账款	五（二十三）	95,032,888.38	105,461,557.93
预收款项	五（二十四）	0.00	6,610,899.36
合同负债	五（二十五）	6,731,539.02	0.00
应付职工薪酬	五（二十六）	15,840,459.41	13,834,801.99
应交税费	五（二十七）	3,869,004.43	14,333,252.51
其他应付款	五（二十八）	44,211,278.28	39,329,673.89
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债	五（二十九）	7,074,941.32	6,046,376.11
其他流动负债	五（三十）	25,836,355.89	24,531,346.67
<b>流动负债合计</b>		<b>292,625,506.45</b>	<b>312,439,780.16</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五（三十一）	50,240,750.00	38,000,000.00
应付债券		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
长期应付款		0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00
递延收益	五（三十二）	10,757,247.32	9,543,352.94
递延所得税负债		33,847.84	34,839.28
其他非流动负债		0.00	0.00
<b>非流动负债合计</b>		<b>61,031,845.16</b>	<b>47,578,192.22</b>
<b>负债合计</b>		<b>353,657,351.61</b>	<b>360,017,972.38</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	五（三十三）	129,634,000.00	129,634,000.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积	五（三十四）	46,420,013.10	46,517,963.09
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益	五（三十五）	985,724.22	-330,067.92
专项储备		0.00	0.00
盈余公积	五（三十六）	39,974,785.05	35,639,505.13
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润	五（三十七）	323,983,018.26	295,375,806.67
归属于母公司所有者权益合计		540,997,540.63	506,837,206.97
少数股东权益		-712,222.16	-800,005.68
<b>所有者权益合计</b>		<b>540,285,318.47</b>	<b>506,037,201.29</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>893,942,670.08</b>	<b>866,055,173.67</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

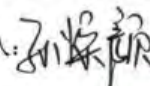
企业法定代表人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：







广东奔朗新材料股份有限公司

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)

资产	附注十三	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		48,727,122.69	50,362,032.03
交易性金融资产		42,480,938.75	1,659,925.21
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据	十三(一)	16,159,687.47	15,518,732.72
应收账款	十三(二)	94,320,785.67	121,294,088.04
应收款项融资	十三(三)	1,301,253.44	3,821,815.68
预付款项		832,596.34	2,340,255.91
其他应收款	十三(四)	203,462,821.41	150,828,809.14
存货		23,284,801.65	33,614,330.89
合同资产		0.00	0.00
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	2,768,363.26
其他流动资产		5,217,023.36	4,154,240.50
流动资产合计		435,787,030.78	386,362,593.38
非流动资产:			
债权投资		0.00	0.00
其他债权投资		0.00	0.00
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资	十三(五)	106,722,585.30	126,080,912.09
其他权益工具投资		0.00	0.00
其他非流动金融资产		40,348,148.75	38,998,208.75
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产		45,492,086.14	54,794,941.95
在建工程		111,924.00	0.00
无形资产		9,751,979.88	6,882,176.26
开发支出		0.00	0.00
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用		786,621.43	1,396,518.80
递延所得税资产		10,534,079.30	11,919,442.77
其他非流动资产		3,290,369.93	3,071,221.99
非流动资产合计		217,037,794.73	243,143,422.61
资产总计		652,824,825.51	629,506,015.99

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

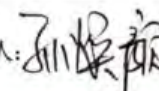

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广东奔朗新材料股份有限公司  
 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	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		0.00	41,959,251.41
交易性金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据		89,779,932.84	60,324,857.32
应付账款		31,879,682.32	41,381,989.53
预收款项		0.00	42,661,227.29
合同负债		52,572,357.66	0.00
应付职工薪酬		9,773,067.63	8,889,248.11
应交税费		1,581,543.46	2,770,885.57
其他应付款		3,201,126.31	9,106,190.74
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债		7,073,318.06	2,021,293.82
其他流动负债		15,486,840.00	12,982,920.79
流动负债合计		211,347,868.28	222,097,864.58
非流动负债：			
长期借款		49,000,000.00	27,000,000.00
应付债券		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
长期应付款		0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00
递延收益		9,297,961.58	8,173,454.96
递延所得税负债		0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00
非流动负债合计		58,297,961.58	35,173,454.96
负债合计		269,645,829.86	257,271,319.54
所有者权益：			
股本		129,634,000.00	129,634,000.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积		47,940,679.12	47,940,679.12
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积		39,564,562.72	35,229,282.80
未分配利润		166,039,753.81	159,430,734.53
所有者权益合计		383,178,995.65	372,234,696.45
负债和所有者权益总计		652,824,825.51	629,506,015.99

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：





**广东奔朗新材料股份有限公司**  
合并利润表  
2020 年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		600,084,298.06	597,714,190.96
其中: 营业收入	五(三十八)	600,084,298.06	597,714,190.96
二、营业总成本		531,231,734.90	542,966,981.57
其中: 营业成本	五(三十八)	349,407,493.50	364,472,240.56
税金及附加	五(三十九)	4,513,146.82	6,116,576.22
销售费用	五(四十)	81,839,147.90	90,924,305.69
管理费用	五(四十一)	52,593,452.47	52,967,540.26
研发费用	五(四十二)	23,648,280.75	23,202,676.95
财务费用	五(四十三)	19,230,213.46	5,283,641.89
其中: 利息费用		3,945,808.40	7,446,456.06
利息收入		415,286.18	706,401.15
加: 其他收益	五(四十四)	3,627,941.82	5,685,453.00
投资收益(损失以“-”号填列)	五(四十五)	2,370,593.16	-1,782,302.31
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		0.00	-79,536.27
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-12,002.28	-2,045,648.86
汇兑收益(损失以“-”号填列)		0.00	0.00
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		0.00	0.00
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五(四十六)	30,938.75	-5,310,074.79
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十七)	-6,706,912.77	-33,020,977.19
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十八)	-695,834.08	-259,070.44
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(四十九)	15,611,063.86	11,614,429.79
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		83,090,353.90	31,674,667.45
加: 营业外收入	五(五十)	269,319.87	475,831.99
减: 营业外支出	五(五十一)	1,024,292.26	426,643.56
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		82,335,381.51	31,723,855.88
减: 所得税费用	五(五十二)	17,115,365.77	12,736,040.39
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		65,220,015.74	18,987,815.49
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		65,220,015.74	18,987,815.49
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		0.00	0.00
(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)		65,350,991.51	21,528,732.94
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-130,975.77	-2,540,917.45
六、其他综合收益的税后净额		1,730,228.83	142,599.03
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,315,792.14	105,751.01
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1. 重新计量设定受益计划变动额		0.00	0.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		0.00	0.00
3. 其他权益工具投资公允价值变动		0.00	0.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动		0.00	0.00
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		1,315,792.14	105,751.01
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		0.00	0.00
2. 其他债权投资公允价值变动		0.00	0.00
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0.00	0.00
4. 其他债权投资信用减值准备		0.00	0.00
5. 现金流量套期储备		0.00	0.00
6. 外币财务报表折算差额		1,315,792.14	105,751.01
7. 其他		0.00	0.00
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		414,436.69	36,848.02
七、综合收益总额		66,950,244.57	19,130,414.52
归属于母公司所有者的综合收益总额		66,666,783.65	21,634,483.95
归属于少数股东的综合收益总额		283,460.92	-2,504,069.43
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.50	0.17
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.50	0.17

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

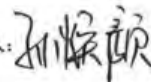
企业法定代表人:


主管会计工作负责人:


会计机构负责人:







广东奔朗新材料股份有限公司

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)

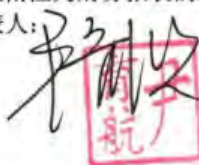
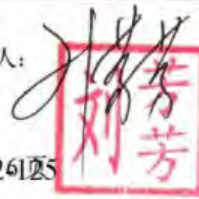
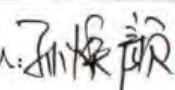
项目	附注十三	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三(六)	316,940,308.30	382,315,745.51
减：营业成本	十三(六)	199,418,158.96	277,337,462.18
税金及附加		2,240,121.92	3,189,807.93
销售费用		20,117,028.26	27,717,200.18
管理费用		30,499,686.08	23,011,642.24
研发费用		12,360,526.50	16,034,244.08
财务费用		-938,033.30	5,864,590.74
其中：利息费用		3,505,030.03	5,442,340.79
利息收入		373,596.20	644,456.30
加：其他收益		3,037,622.16	3,567,820.43
投资收益（损失以“-”号填列）	十三(七)	8,229,095.80	12,088,428.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0.00	0.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-12,002.28	0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		30,938.75	-5,310,074.79
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-10,355,059.26	-19,781,269.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0.00	-12,500,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-4,985,197.95	-322,759.45
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		49,200,219.38	6,902,942.92
加：营业外收入		19,270.18	425,714.70
减：营业外支出		741,123.50	150,000.90
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		48,478,366.06	7,178,656.72
减：所得税费用		5,125,566.86	-1,562,164.07
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		43,352,799.20	8,740,820.79
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		43,352,799.20	8,740,820.79
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0.00	0.00
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		0.00	0.00
1. 重新计量设定受益计划变动额		0.00	0.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		0.00	0.00
3. 其他权益工具投资公允价值变动		0.00	0.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动		0.00	0.00
（二）将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		0.00	0.00
2. 其他债权投资公允价值变动		0.00	0.00
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0.00	0.00
4. 其他债权投资信用减值准备		0.00	0.00
5. 现金流量套期储备		0.00	0.00
6. 外币财务报表折算差额		0.00	0.00
7. 其他		0.00	0.00
六、综合收益总额		43,352,799.20	8,740,820.79

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：


广东奔朗新材料股份有限公司  
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		562,407,132.84	560,729,841.25
收到的税费返还		11,655,172.83	3,875,783.84
收到其他与经营活动有关的现金	五(五十三)	12,177,253.71	9,777,813.46
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>586,239,559.38</b>	<b>574,383,438.55</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		301,698,815.13	324,212,629.08
支付给职工以及为职工支付的现金		90,782,253.42	105,919,100.05
支付的各项税费		36,606,067.35	31,503,993.44
支付其他与经营活动有关的现金	五(五十三)	92,760,898.59	59,679,716.77
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>521,848,034.49</b>	<b>521,315,439.34</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>64,391,524.89</b>	<b>53,067,999.21</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		330,694,810.00	422,455,146.98
取得投资收益收到的现金		1,531,753.76	1,689,733.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		36,909,864.39	50,188,731.69
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>369,136,428.15</b>	<b>474,333,612.08</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,023,798.54	10,793,328.81
投资支付的现金		377,185,550.00	396,267,294.88
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金	五(五十三)	0.00	99,877.43
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>391,209,348.54</b>	<b>407,160,501.12</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-22,072,920.39</b>	<b>67,173,110.96</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		0.00	0.00
取得借款收到的现金		93,807,996.14	191,581,718.35
收到其他与筹资活动有关的现金	五(五十三)	0.00	0.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>93,807,996.14</b>	<b>191,581,718.35</b>
偿还债务支付的现金		116,009,538.25	258,044,028.84
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		36,354,754.35	21,877,966.74
支付其他与筹资活动有关的现金	五(五十三)	0.00	0.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>152,364,292.60</b>	<b>279,921,995.58</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-58,556,296.46</b>	<b>-88,340,277.23</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-1,511,835.85</b>	<b>-1,199,098.90</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-17,749,527.81</b>	<b>30,701,734.04</b>
加: 期初现金及现金等价物余额		58,245,303.42	27,543,569.38
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>40,495,775.61</b>	<b>58,245,303.42</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

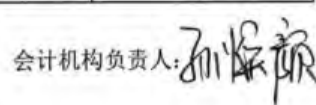

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



广东奔朗新材料股份有限公司  
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)

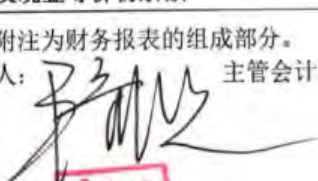

项目	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	360,678,432.47	396,455,805.75
收到的税费返还	11,647,927.30	3,875,783.84
收到其他与经营活动有关的现金	135,768,653.31	214,260,311.25
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>508,095,013.08</b>	<b>614,591,900.84</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	253,460,224.73	250,850,674.62
支付给职工以及为职工支付的现金	44,017,249.61	53,767,968.02
支付的各项税费	6,796,056.01	12,385,207.89
支付其他与经营活动有关的现金	123,148,326.09	248,792,968.51
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>427,421,856.44</b>	<b>565,796,819.04</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>80,673,156.64</b>	<b>48,795,081.80</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>		
收回投资收到的现金	304,460,060.00	381,776,407.36
取得投资收益收到的现金	13,427,697.89	1,529,973.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	409,884.39	107,585.37
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金	0.00	0.00
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>318,297,642.28</b>	<b>383,413,966.10</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,964,905.45	2,664,662.44
投资支付的现金	351,610,000.00	359,584,800.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金	0.00	0.00
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>359,574,905.45</b>	<b>362,249,462.44</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-41,277,263.17</b>	<b>21,164,503.66</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>		
吸收投资收到的现金	0.00	0.00
取得借款收到的现金	86,740,546.14	165,581,718.35
收到其他与筹资活动有关的现金	0.00	0.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>86,740,546.14</b>	<b>165,581,718.35</b>
偿还债务支付的现金	101,989,173.55	198,950,437.94
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	35,867,491.19	19,860,791.85
支付其他与筹资活动有关的现金	0.00	0.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>137,856,664.74</b>	<b>218,811,229.79</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-51,116,118.60</b>	<b>-53,229,511.44</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	<b>-963,731.08</b>	<b>-1,607,457.42</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-12,683,956.21</b>	<b>15,122,616.60</b>
加: 期初现金及现金等价物余额	32,113,945.91	16,991,329.31
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>19,429,989.70</b>	<b>32,113,945.91</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

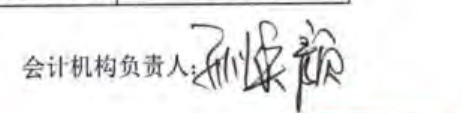

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



广东奔朗新材料股份有限公司  
合并所有者权益变动表

2020 年度

(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额											所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益													
	股本	优先股	其他权益工具 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	
一、上年年末余额	129,634,000.00				46,517,963.09		-330,067.92		35,639,505.13		295,375,806.67	506,837,206.97	-800,005.68	506,037,201.29
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、本年初余额	129,634,000.00				46,517,963.09		-330,067.92		35,639,505.13		295,375,806.67	506,837,206.97	-800,005.68	506,037,201.29
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					-97,949.99		1,315,792.14		4,335,279.92		28,607,211.59	34,160,333.66	87,783.52	34,248,117.18
(一) 综合收益总额							1,315,792.14				65,350,991.51	66,666,783.65	233,460.92	66,950,244.57
(二) 所有者投入和减少资本					-97,949.99							-97,949.99	-195,677.40	-293,627.39
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					-97,949.99									
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积									4,335,279.92		-36,743,779.92	-32,408,500.00	-195,677.40	-293,627.39
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	129,634,000.00				46,420,013.10		985,724.22		39,974,785.05		323,983,018.26	540,997,540.63	-712,222.16	540,285,318.47

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:

尹航



主管会计工作负责人:

刘芳



报表第9页

会计机构负责人: 孙焕



广东奔朗新材料股份有限公司  
合并所有者权益变动表 (续)

2020 年度

(除特别注明外, 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											
	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	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	129,634,000.00		46,517,963.09		-435,818.93		34,765,423.05		287,684,555.81	498,166,123.02	2,669,975.71	500,836,098.73
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、本年期初余额	129,634,000.00		46,517,963.09		-435,818.93		34,765,423.05		287,684,555.81	498,166,123.02	2,669,975.71	500,836,098.73
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					105,751.01	874,082.08		7,691,250.86		8,671,083.95	-3,469,981.39	5,201,102.56
(一) 综合收益总额					105,751.01			21,528,732.94		21,634,483.95	-2,504,069.43	19,130,414.52
(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						874,082.08						
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、本期期末余额	129,634,000.00		46,517,963.09		-330,067.92	874,082.08	35,639,505.13	295,375,806.67		506,837,206.97	-800,005.68	506,037,201.29

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:

尹航



主管会计工作负责人:

刘芳



会计机构负责人: 孙焕颜





广东奔朗新材料股份有限公司  
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)

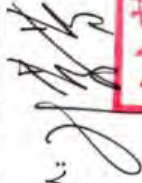
项目	本期金额				未分配利润	所有者权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积 减: 库存股	其他综合收益		
一、上年年末余额	129,634,000.00		47,940,679.12		159,430,734.53	372,234,696.45
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年期初余额	129,634,000.00		47,940,679.12		159,430,734.53	372,234,696.45
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					6,609,019.28	10,944,299.20
(一) 综合收益总额					43,352,799.20	43,352,799.20
(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					-36,743,779.92	-32,408,500.00
2. 对所有者(或股东)的分配					-4,335,279.92	
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	129,634,000.00		47,940,679.12		166,039,753.81	383,178,995.65

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:



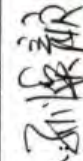


主管会计工作负责人:





会计机构负责人:







广东奔朗新材料股份有限公司  
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	上期金额				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	129,634,000.00		47,940,679.12				34,355,200.72	164,527,395.82	376,457,275.66
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	129,634,000.00		47,940,679.12				34,355,200.72	164,527,395.82	376,457,275.66
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							874,082.08	-5,096,661.29	-4,222,579.21
（一）综合收益总额									
（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							874,082.08	-13,837,482.08	-12,963,400.00
2. 对所有者（或股东）的分配							874,082.08	-874,082.08	
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	129,634,000.00		47,940,679.12				35,229,282.80	159,430,734.53	372,234,696.45

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：



广东奔朗新材料股份有限公司  
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

1、 历史沿革

广东奔朗新材料股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身是“顺德市奔朗磨具有限公司”(以下简称“顺德奔朗”)。顺德奔朗由自然人卢勤、鲍杰军、边程、庞少机、黄建起、李志林、尹育航、吴桂周、吴跃飞及冯红健共10人共同出资组建,于2000年9月7日经中华人民共和国(以下简称“中国”)广东省顺德市工商行政管理局批准成立,并取得注册号为4406812007121号的企业法人营业执照,注册资本人民币300万元,顺德奔朗成立时股权结构如下:

股东明细	出资额(万元)	出资比例(%)
卢勤	84.21	28.07
鲍杰军	63.15	21.05
尹育航	21.06	7.02
边程	21.06	7.02
庞少机	21.06	7.02
黄建起	21.06	7.02
李志林	21.06	7.02
冯红健	15.78	5.26
吴桂周	15.78	5.26
吴跃飞	15.78	5.26
合计	300.00	100.00

经顺德奔朗2000年9月12日股东会决议一致通过,公司名称变更为“顺德市奔朗超硬材料制品有限公司”(以下简称“奔朗超硬”)。

经奔朗超硬2002年7月10日股东会决议一致通过,本公司股东李志林将其所持有的本公司7.02%股权转让给本公司其余九个股东。

经奔朗超硬2004年2月26日股东会决议一致通过,公司名称变更为“佛山市顺德区奔朗超硬材料制品有限公司”(以下简称“佛山奔朗”)。

经佛山奔朗2004年2月26日股东会决议一致通过:(1)佛山奔朗股东边程将其持有的对佛山奔朗22.65万元出资额转让给佛山奔朗股东尹育航;(2)增加股东范玉章;

(3)增资人民币700万元,注册资本变更为人民币1,000万元。

经佛山奔朗2004年3月19日股东会决议一致通过,公司名称变更为“广东奔朗超硬材

料制品有限公司”（以下简称“奔朗有限”）。

经奔朗有限2005年12月1日股东会决议一致通过，奔朗有限股东尹育航购买本公司其余八名股东所持有的本公司部分股权合计27.69%。

经奔朗有限2008年6月26日股东会决议一致通过，奔朗有限股东尹育航分别向陶洪亮、杨文明、杨成、文华转让其所持有的本公司股权，各转让3%，合计转让12%。

经奔朗有限2008年10月6日股东会决议一致通过，奔朗有限增资人民币2,000万元，注册资本变更为人民币3,000万元。已办理工商变更，佛山市顺德区工商行政管理局为奔朗有限换发了注册号为440681000098470的企业法人营业执照。

此次增资后，奔朗有限股权结构如下：

股东明细	出资额（万元）	出资比例（%）
尹育航	1,374.90	45.83
卢勤	214.80	7.16
黄建起	196.80	6.56
庞少机	196.80	6.56
鲍杰军	170.40	5.68
冯红健	147.60	4.92
吴桂周	147.60	4.92
吴跃飞	147.60	4.92
陶洪亮	90.00	3.00
杨文明	90.00	3.00
杨成	90.00	3.00
文华	90.00	3.00
范玉章	43.50	1.45
合计	3,000.00	100.00

## 2、整体改制情况

经广东奔朗超硬材料制品有限公司2009年5月25日股东会一致通过《广东奔朗超硬材料制品有限公司关于设立广东奔朗新材料股份有限公司的议案》的决议：以2008年12月31日为基准日，以经立信羊城会计师事务所有限公司审计的公司净资产109,038,679.12元为基准，按1: 0.45855288的比例折为股份公司股份50,000,000股，整体变更设立股份有限公司，注册资本人民币5,000万元，净资产超过股份额部分59,038,679.12元作为股份公司资本公积，并由本公司原有股东依其享有的权益比例分别持有（详见下表）。公司依法整体变更为股份公司后，广东奔朗超硬材料制品有限公司原有的债权债务全部为本公司承继。

2009年6月3日，本公司的十三个自然人股东签署了《广东奔朗新材料股份有限公司发起人协议书》，以广东奔朗超硬材料制品有限公司依法整体变更方式发起设立股



份有限公司。

2009年6月13日，广东奔朗新材料股份公司召开创立大会及第一次股东大会，并于2009年6月18日在佛山市工商行政管理局办理了工商变更，公司类型变更为“股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）”。

此次改制后，公司股权结构如下：

股东明细	出资额（万元）	持股比例（%）
尹育航	2,291.50	45.83
卢勤	358.00	7.16
黄建起	328.00	6.56
庞少机	328.00	6.56
鲍杰军	284.00	5.68
冯红健	246.00	4.92
吴桂周	246.00	4.92
吴跃飞	246.00	4.92
陶洪亮	150.00	3.00
杨文明	150.00	3.00
杨成	150.00	3.00
文华	150.00	3.00
范玉章	72.50	1.45
合计	5,000.00	100.00

### 3、整体改制后股权变更情况

经本公司2010年6月28日股东会决议一致通过，本公司股东杨文明将其所持有的本公司3%股权转让给本公司股东尹育航。

经本公司2012年11月3日股东会决议一致通过，本公司股东卢勤将其所持有的本公司7.16%股权分别转让给苏州荣丰九鼎创业投资中心（有限合伙）4.56%、苏州工业园区嘉乾九鼎投资中心（有限合伙）2%、苏州工业园区嘉翔九鼎投资中心（有限合伙）0.6%。相关股权转让已于2012年12月27日办理工商变更登记。

此次股权转让后，本公司注册资本及实收资本均为人民币5,000.00万元，股权结构情况如下：

股东明细	出资额（万元）	持股比例（%）
尹育航	2,441.50	48.83
黄建起	328.00	6.56
庞少机	328.00	6.56
鲍杰军	284.00	5.68
冯红健	246.00	4.92

股东明细	出资额（万元）	持股比例（%）
吴桂周	246.00	4.92
吴跃飞	246.00	4.92
苏州荣丰九鼎创业投资中心（有限合伙）	228.00	4.56
陶洪亮	150.00	3.00
杨成	150.00	3.00
文华	150.00	3.00
苏州工业园区嘉乾九鼎投资中心（有限合伙）	100.00	2.00
范玉章	72.50	1.45
苏州工业园区嘉翔九鼎投资中心（有限合伙）	30.00	0.60
合计	<b>5,000.00</b>	<b>100.00</b>

于2016年3月18日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具“股转系统函[2016]2234号”同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，转让方式为协议转让。本公司股票代码为“836807”。

经本公司2016年5月12日召开的2016年第一次临时股东大会决议批准，本公司对公司部分董事、监事、高级管理人员和公司核心员工共31人定向发行不超过200.00万股（含200.00万股）的股票。截至2016年5月31日止，本公司已收到上述股票发行对象中陶洪亮、徐志斌、胡辉旺、向刚强、马邵伟、李浩东、文华、苏辉、彭潇、杨新发、纪胜和、朱海啸、陆志刚、刘明清、周华、蒙云开、何文彬、刘芳芳、林妙玲、刘礼园、王东、黄世伟、夏孝华、彭凯、李丽英、朱雄志、梁淑敏、王林喜、陈明坚缴纳的新增注册资本（实收资本）合计1,853,600.00元。上述增资已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2016]第410526号验资报告验证。公司已于2016年8月15日办理工商变更登记。

根据本公司2016年9月20日召开的2016年第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定，公司以权益登记日2016年10月26日总股本5,185.36万股为基数，向全体股东以资本公积每10股转增5股、以未分配利润每10股转增10股，共转增股本7,778.04万股，相应增加股本人民币77,780,400.00元。上述增资已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2016]第410753号验资报告验证。公司已于2016年12月16日办理工商变更登记。

截至2020年12月31日，本公司股权结构如下：

股份类别	股数（股）	持股比例（%）
有限售条件的股份	58,274,064	44.95
无限售条件的股份	71,359,936	55.05
股份总数	<b>129,634,000</b>	<b>100.00</b>

公司的企业法人营业执照统一社会信用代码：914406067250694943  
公司注册及总部办公地址：佛山市顺德区陈村镇广隆工业园兴业八路7号

#### 4、经营范围及产品

本公司及子公司（以下简称“本集团”）主要经营：制造、销售：金刚石制品，立方氮化硼制品，氧化铝制品，金刚石锯片，磨具、磨料，砂轮，硬质合金及超硬材料钻切、切削、磨削工具，预合金粉末材料，粉末冶金制品，纳米材料及制品；稀土永磁材料；绳锯机及配件；经营自产产品及技术的出口业务，经营生产所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进口业务。

本集团主要产品：树脂结合剂金刚石工具、金属结合剂金刚石工具、稀土永磁元器件、碳化硅工具及精密加工金刚石工具等。

本财务报表业经公司董事会于2022年4月13日批准报出。

#### (二) 合并财务报表范围

截至2020年12月31日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
淄博市奔朗新材料有限公司
眉山市奔朗新材料科技有限公司
奔朗（香港）有限公司
MONTE BIANCO DIAMOND TOOLS PRIVATE LIMITED
MONTE-BIANCO EUROPE S.R.L.
江西奔朗新材料有限公司
泉州市奔朗金刚石工具有限公司
广东奔朗超硬精密工具有限公司
广东奔朗新材料科技有限公司
湖南奔朗新材料科技有限公司
淄博长宏新能源科技有限公司
广东奔朗科技开发有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

## 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

本公司对自本报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表是在持续经营假设的基础上编制。

## 三、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，包括应收款项坏账准备的计提方法、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、收入的确认时点，详见附注三（十）、（十一）、（十六）、（十九）、（二十四）。

### （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。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### （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) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本集团确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本集团单独所持有的资产，以及按本集团份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本集团单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、(十四)长期股权投资”。

#### (八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本集团持有的期限短、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。

#### (九) 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。提示：若采用此种方法，应明示何种方法何种口径）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。

## (十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1、 金融工具的分类

根据本集团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，本集团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。

### 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集团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

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

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；本集团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。

本集团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，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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

本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，则本集团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，本集团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，本集团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。

## (十一) 存货

### 1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、委托加工物资、库存商品、在产品、发出商品等。

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。

### (十二) 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

本集团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。本集团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。本集团拥有的、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“（三）十、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。



### (十三) 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。

本集团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，即本集团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。有关规定要求本集团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）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。

### (十四) 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。本集团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，被投资单位为本集团的合营企业。

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，被投资单位为本集团联营企业。

#### 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。

## (十五) 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）。

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。

本集团对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本集团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。



## (十六) 固定资产

### 1、 固定资产的确认和初始计量

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	10-40	5.00	2.38-9.50
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4-10	5.00	9.50-23.75
办公及其他设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67

### 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。

## (十七) 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。

## (十八) 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。

## (十九) 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	依据
土地使用权	45.83-50 年	购置时土地使用权证剩余使用年限
商标权	10 年	商标权有效年限
专利权	10 年	专利权有效年限
电脑软件	10 年	估计使用年限

### 3、 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。

### 4、 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。

## (二十) 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。

本集团进行商誉减值测试,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。

## (二十一) 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。长期待摊费用在受益期(3-5年)内平均摊销。

## (二十二) 合同负债

### 自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

本集团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。本集团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。

## (二十三) 职工薪酬

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本集团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，在职工为本集团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。

本集团发生的职工福利费，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

#### (1) 设定提存计划

本集团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，在职工为本集团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

本集团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。

## (二十四) 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

本集团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，本集团在合同开始日，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。本集团按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本集团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。本集团根据合同条款，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。本集团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，本集团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：

- 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。
- 本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期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，本集团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。本集团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，本集团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，本集团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，本集团考虑下列迹象：

- 本集团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。
- 本集团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。
- 本集团已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本集团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) 本集团已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本集团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、 具体原则

(1) 单品销售模式：

国内销售：

- ①签收确认：商品已发出并经客户签收确认后，确认收入。
- ②提货确认：对于发货至客户或客户指定仓库由其根据需要领用的，在商品被领用并取得经客户签字的凭证后，确认收入。

国外销售：

- ①报关确认：商品已发出、开具发票、报关、装船后，作为商品控制权转移的时点确认收入。
- ②签收确认：商品已发出并经客户签收确认后，确认收入。
- ③提货确认：对于发货至客户或客户指定仓库由其根据需要领用的，在商品被领用并取得经客户签字的凭证后，确认收入。

(2) 整线管理模式：

本公司与客户按月统计其使用本公司商品加工所产出产品数量（通常按面积计量），公司取得客户确认的结算单后，确认收入。如月末未取得当月结算单，则本公司以产出数量确认收入，并在取得结算单后进行调整。

## (二十五) 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。

本集团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。
- 该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本集团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，本集团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，本集团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，本集团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。

## (二十六) 政府补助

### 1、 类型

政府补助，是本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，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，是指本集团取得的、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。

本集团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，本集团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：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

### 2、 确认时点

按照固定的定额标准取得的政府补助，在达到相关规定的标准时确认；其余的政府补助，在实际收到时予以确认。

### 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（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本集团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（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本集团已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，

计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失。

本集团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集团提供贷款的,本集团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集团的,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

## (二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外,本集团将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

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;
- 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)的交易或事项。

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,确认递延所得税负债,除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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,当该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时,确认递延所得税资产。

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。

资产负债表日,本集团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,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。

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。



资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

## (二十八) 租赁

### 1、 经营租赁会计处理

(1) 本集团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。本集团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本集团承担的与租赁相关的费用时，本集团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) 本集团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。本集团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。

本集团承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，本集团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。

## (二十九) 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。

本集团自 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	审批程序	受影响的报表项目	对 2020 年 1 月 1 日余额的影响金额
(1) 将与销售商品相关、已收客户对价而未向客户转让商品的义务, 预收款项重分类至合同负债。	执行财政部修订的会计准则	预收款项	-6,610,899.36
		合同负债	6,501,898.05
		其他流动负债	109,001.31
(2) 将计提销售返利数, 由其他应付款重分类至合同负债	执行财政部修订的会计准则	其他应付款	-274,097.24
		合同负债	274,097.24

与原收入准则相比, 本集团执行新收入准则对 2020 年度财务报表相关项目的影响如下 (增加/ (减少)):

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
预收款项	-6,748,989.69
合同负债	6,422,948.95
其他流动负债	326,040.74

受影响的利润表项目	对 2020 年度的影响金额
营业成本	4,449,851.63
销售费用	-4,449,851.63

## (2) 执行《企业会计准则解释第 13 号》

财政部于 2019 年 12 月 10 日发布了《企业会计准则解释第 13 号》(财会〔2019〕21 号, 以下简称“解释第 13 号”), 自 2020 年 1 月 1 日起施行, 不要求追溯调整。

### ①关联方的认定

解释第 13 号明确了以下情形构成关联方: 企业与其所属企业集团的其他成员单位 (包括母公司和子公司) 的合营企业或联营企业; 企业的合营企业与企业的其他合营企业或联营企业。此外, 解释第 13 号也明确了仅仅同受一方重大影响的两方或两方以上的企业不构成关联方, 并补充说明了联营企业包括联营企业及其子公司, 合营企业包括合营企业及其子公司。

### ②业务的定义

解释第 13 号完善了业务构成的三个要素, 细化了构成业务的判断条件, 同时引入“集中度测试”选择, 以在一定程度上简化非同一控制下取得组合是否构成业务的判断等问题。

本集团自 2020 年 1 月 1 日起执行解释第 13 号, 比较财务报表不做调整, 执行解释第 13 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》

财政部于2020年6月19日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(财会〔2020〕10号),自2020年6月19日起施行,允许企业对2020年1月1日至该规定施行日之间发生的相关租金减让进行调整。按照该规定,对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让,企业可以选择采用简化方法进行会计处理。

本集团对于属于该规定适用范围的租金减让全部选择采用简化方法进行会计处理,并对2020年1月1日至该规定施行日之间发生的相关租金减让根据该规定进行相应调整。

本集团作为承租人采用简化方法处理相关租金减让冲减本期营业成本、管理费用和销售费用合计人民币5,113.74元。

2、 重要会计估计变更

本报告期本集团重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	6,610,899.36	不适用	-6,610,899.36	0.00	-6,610,899.36
合同负债	不适用	6,775,995.29	6,775,995.29	0.00	6,775,995.29
其他应付款	39,329,673.89	39,055,576.65	-274,097.24	0.00	-274,097.24
其他流动负债	不适用	109,001.31	109,001.31	0.00	109,001.31

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	42,661,227.29	不适用	-42,661,227.29	0.00	-42,661,227.29
合同负债	不适用	42,370,255.38	42,370,255.38	0.00	42,370,255.38
其他流动负债	0.00	290,971.91	290,971.91	0.00	290,971.91



#### 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	13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%、7% (注1)
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、16.5%、25% (注2)

注1：城市维护建设税按应纳流转税税额的5%、7%缴纳，其中本公司、淄博市奔朗新材料有限公司及湖南奔朗新材料科技有限公司适用7%税率，其他国内子公司均适用5%税率。

注2：本公司及主要子公司报告期适用之企业所得税税率如下：

(1) 本公司于2020年被认定为高新技术企业（证书编号：GR202044002743，发证日期：2020年12月1日），有效期为三年。本公司自获得高新技术企业认定后的三年内（2020年-2022年）享受高新技术企业税收优惠，企业所得税减按15%的税率征收。

(2) 本公司子公司泉州市奔朗金刚石工具有限公司、淄博市奔朗新材料有限公司、江西奔朗新材料有限公司、广东奔朗超硬精密工具有限公司、广东奔朗新材料科技有限公司、湖南奔朗新材料科技有限公司2020年适用的企业所得税税率为25%。

(3) 本公司香港子公司奔朗（香港）有限公司执行当地的税务政策，以当年估计的应课税盈利按利得税率计提（2020年利得税率：16.5%）。

(4) 本公司境外子公司本年度适用的企业所得税税率执行当地的税务政策。

#### 五、 合并财务报表项目注释

（以下年初余额为2020年1月1日的金额、期末余额为2020年12月31日的金额、上年年末余额为2019年12月31日的金额，金额单位若无特别注明均为人民币元。）

##### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	106,424.69	271,835.16
银行存款	40,389,350.92	57,973,468.26
其他货币资金	33,546,239.87	18,248,086.12
合计	<b>74,042,015.48</b>	<b>76,493,389.54</b>
其中：存放在境外的款项总额	7,971,829.13	18,471,006.44

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到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	33,546,239.87	18,248,086.12
合计	33,546,239.87	18,248,086.12

## (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
理财产品	50,321,738.75	1,659,925.21
合计	50,321,738.75	1,659,925.21

## (三) 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	19,738,713.19	29,016,641.31
商业承兑汇票	9,251,836.00	342,000.00
小计	28,990,549.19	29,358,641.31
减：坏账准备	462,591.80	17,100.00
合计	28,527,957.39	29,341,541.31

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	0.00	17,400,064.17
商业承兑汇票	0.00	6,774,580.36
合计	0.00	24,174,644.53

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。

## (四) 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	251,714,817.72	259,928,632.55
1 至 2 年	23,927,566.80	33,564,323.26
2 至 3 年	13,711,041.99	23,045,048.57
3 至 4 年	15,288,117.95	23,115,006.73

账龄	期末余额	上年年末余额
4至5年	10,334,878.94	17,919,025.95
5年以上	12,798,458.99	17,075,872.63
小计	327,774,882.39	374,647,909.69
减：坏账准备	56,183,396.75	84,728,606.76
合计	271,591,485.64	289,919,302.93



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	账面价值	账面余额		坏账准备	账面价值		
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)				
按单项计提坏账准备	12,785,673.97	3.90	12,333,406.35	96.46	452,267.62	29,425,380.34	7.85	27,425,380.34	93.20	2,000,000.00
按组合计提坏账准备										
其中：账龄组合	314,989,208.42	96.10	43,849,990.40	13.92	271,139,218.02	345,222,529.35	92.15	57,303,226.42	16.60	287,919,302.93
合计	327,774,882.39	—	56,183,396.75	—	271,591,485.64	374,647,909.69	—	84,728,606.76	—	289,919,302.93

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
恩平市和君创管陶瓷有限公司	8,632,660.24	8,180,392.62	94.76	预计无法全额收回
福建省晋江市内坑裕发建材有限公司	1,782,921.62	1,782,921.62	100.00	预计无法收回
佛山市南海卓强陶瓷有限公司	954,992.44	954,992.44	100.00	预计无法收回
佛山市利华陶瓷有限公司	883,319.67	883,319.67	100.00	预计无法收回
江苏天发动力科技有限公司	331,200.00	331,200.00	100.00	预计无法收回
江苏汇通新材料有限公司	200,580.00	200,580.00	100.00	预计无法收回
合计	12,785,673.97	12,333,406.35	—	

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 (%)
按信用风险特征组合计提坏账准备	314,989,208.42	43,849,990.40	13.92
合计	314,989,208.42	43,849,990.40	—

3、 本期计提坏账准备金额 6,446,729.73 元;本期收回坏账准备金额 67,530.11 元。

4、 本期实际核销的应收账款 34,924,409.63 元。

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
江西中瑞陶瓷有限公司	货款	10,261,502.95	无法收回	管理层审批	否
岑溪市新鸿基陶瓷有限公司	货款	6,945,430.65	无法收回	管理层审批	否
湖北恒新陶瓷有限公司	货款	3,845,214.51	无法收回	管理层审批	否
其他	货款	13,872,261.52	无法收回	管理层审批	否
合计		34,924,409.63			

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 77,362,507.78 元, 占应收

账款期末余额合计数的 23.60%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,993,916.46 元。

- 6、 本报告期没有因金融资产转移而终止确认的应收账款。
- 7、 本报告期没有转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

#### (五) 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
银行承兑汇票	6,161,421.89	6,924,396.53
合计	6,161,421.89	6,924,396.53

##### 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	6,924,396.53	38,313,866.11	39,076,840.75	0.00	6,161,421.89	0.00
合计	6,924,396.53	38,313,866.11	39,076,840.75	0.00	6,161,421.89	0.00

##### 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款项融资

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	19,808,211.97	0.00

#### (六) 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	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	16,418,534.50	97.14	8,836,466.44	94.89
1 至 2 年	227,062.04	1.34	48,893.45	0.53
2 至 3 年	29,186.00	0.17	117,248.02	1.26
3 年以上	227,449.18	1.35	309,468.03	3.32
合计	16,902,231.72	100.00	9,312,075.94	100.00

##### 2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 10,232,161.47 元，占预付款项期末余额合计数的比例 60.54%。



(七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	1,710,393.79	16,993,845.99
合计	1,710,393.79	16,993,845.99

1、 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	1,240,090.71	17,116,445.21
1 至 2 年	356,887.08	158,196.21
2 至 3 年	83,296.22	769,105.27
3 至 4 年	764,009.50	260,030.01
4 至 5 年	259,720.63	38,908.51
5 年以上	333,730.51	294,822.00
小计	3,037,734.65	18,637,507.21
减：坏账准备	1,327,340.86	1,643,661.22
合计	1,710,393.79	16,993,845.99

(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	账面价值	账面余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)		
按组合计提坏账准备								
其中：账龄组合	3,037,734.65	100.00	1,327,340.86	1,710,393.79	18,637,507.21	1,643,661.22	16,993,845.99	
合计	3,037,734.65	—	1,327,340.86	1,710,393.79	18,637,507.21	1,643,661.22	16,993,845.99	

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	3,037,734.65	1,327,340.86	43.70
合计	3,037,734.65	1,327,340.86	—

(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	1,643,661.22	0.00	0.00	1,643,661.22
本期计提	-316,320.36	0.00	0.00	-316,320.36
期末余额	1,327,340.86	0.00	0.00	1,327,340.86

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)	
年初余额	18,637,507.21	0.00	0.00	18,637,507.21
本期减少	15,599,772.56	0.00	0.00	15,599,772.56
期末余额	3,037,734.65	0.00	0.00	3,037,734.65

(4) 本期计提坏账准备金额-316,320.36 元；本期没有发生转回或收回坏账准备金额的情况。

(5) 本报告期没有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
资产处置款	0.00	15,000,000.00
保证金、备用金、押金	1,429,797.00	1,401,238.58
第三方往来款	1,607,937.65	2,236,268.63
合计	3,037,734.65	18,637,507.21



(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
广东电网云浮新兴供电局	押金	760,000.00	3-4年	25.02	608,000.00
南昌志群化工有限公司	往来款	241,360.59	4-5年	7.95	241,360.59
福建天衡联合(泉州)律师事务所	保证金	213,130.45	1-2年	7.02	21,313.05
江门市崖门新财富环保工业有限公司	押金	155,834.00	1-5年	5.13	120,720.20
张店区南定镇田家村电站	第三方往来款	100,000.00	5年以上	3.29	100,000.00
合计		1,470,325.04		48.41	1,091,393.84

(8) 本报告期没有涉及政府补助的其他应收款项。

(9) 本报告期没有因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(10) 本报告期没有转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额。

(八) 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 及合同履约成本 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	36,614,724.02	0.00	36,614,724.02	34,590,809.51	0.00	34,590,809.51
委托加工物资	2,044,241.77	0.00	2,044,241.77	578,825.05	0.00	578,825.05
在产品	17,504,251.26	0.00	17,504,251.26	9,168,748.29	0.00	9,168,748.29
产成品(库存商品)	80,640,379.27	711,401.19	79,928,978.08	70,971,321.53	395,937.81	70,575,383.72
发出商品	14,721,674.91	161,208.31	14,560,466.60	10,969,954.07	138,070.99	10,831,883.08
合计	151,525,271.23	872,609.50	150,652,661.73	126,279,658.45	534,008.80	125,745,649.65

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	
产成品(库存商品)	395,937.81	364,853.21	0.00	49,389.83	0.00	711,401.19
发出商品	138,070.99	161,208.31	0.00	138,070.99	0.00	161,208.31
合计	534,008.80	526,061.52	0.00	187,460.82	0.00	872,609.50

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款	1,288,871.28	2,768,363.26
合计	1,288,871.28	2,768,363.26

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税	10,219,840.09	10,900,123.16
预缴税费	3,845,549.22	7,245.53
合计	14,065,389.31	10,907,368.69

(十一) 长期应收款

1、 长期应收款情况

项目	期末余额	上年年末余额
分期收款销售商品	3,772,292.51	2,768,363.26
减：一年内到期的长期应收款	1,288,871.28	2,768,363.26
一年后到期的长期应收款合计	2,483,421.23	0.00

注：2020 年度长期应收款的折现率区间为 4.75%。

(十二) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额		
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他	
1. 联营企业												
广东奔朗西斯特精一科技有限公司	2,797,361.01	0.00	-2,797,361.01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	2,797,361.01	0.00	-2,797,361.01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00



(十三) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	40,348,148.75	38,998,208.75
其中：非上市公司股权	40,348,148.75	38,998,208.75
合计	40,348,148.75	38,998,208.75

(十四) 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	160,139,466.83	173,383,386.94
合计	160,139,466.83	173,383,386.94

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	149,936,796.16	110,120,869.89	7,666,602.38	21,305,302.48	289,029,570.91
(2) 本期增加金额	538,851.35	7,280,607.26	394,965.46	1,662,988.81	9,877,412.88
—购置	538,851.35	7,280,607.26	394,965.46	854,197.96	9,068,622.03
—在建工程转入	0.00	0.00	0.00	808,790.85	808,790.85
(3) 本期减少金额	25,000.00	27,589,139.22	259,508.99	413,050.63	28,286,698.84
—处置或报废	25,000.00	27,589,139.22	259,508.99	413,050.63	28,286,698.84
(4) 期末余额	150,450,647.51	89,812,337.93	7,802,058.85	22,555,240.66	270,620,284.95
2. 累计折旧					
(1) 年初余额	36,855,912.98	61,426,034.28	5,450,457.58	11,913,779.13	115,646,183.97
(2) 本期增加金额	6,575,478.30	6,002,700.22	560,467.66	2,859,643.10	15,998,289.28
—计提	6,575,478.30	6,002,700.22	560,467.66	2,859,643.10	15,998,289.28
(3) 本期减少金额	23,750.00	20,764,654.33	234,059.98	141,190.82	21,163,655.13
—处置或报废	23,750.00	20,764,654.33	234,059.98	141,190.82	21,163,655.13
(4) 期末余额	43,407,641.28	46,664,080.17	5,776,865.26	14,632,231.41	110,480,818.12
3. 减值准备					
(1) 年初余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(4) 期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	107,043,006.23	43,148,257.76	2,025,193.59	7,923,009.25	160,139,466.83
(2) 年初账面价值	113,080,883.18	48,694,835.61	2,216,144.80	9,391,523.35	173,383,386.94

注：期末用于抵押的固定资产-房屋建筑物账面价值为 84,543,839.21 元，详见本附注五（五十五）披露。

(十五) 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	2,415,294.15	1,864,855.70
工程物资	1,689.00	0.00
合计	2,416,983.15	1,864,855.70

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
设备采购	2,303,370.15	0.00	2,303,370.15	0.00	0.00	0.00
装修工程	111,924.00	0.00	111,924.00	1,864,855.70	0.00	1,864,855.70
合计	2,415,294.15	0.00	2,415,294.15	1,864,855.70	0.00	1,864,855.70

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
高效智能气流磨	2,600,000.00	0.00	2,303,370.15	0.00	0.00	2,303,370.15	88.59	未完工	0.00	0.00	0.00	自有资金
合计	2,600,000.00	0.00	2,303,370.15	0.00	0.00	2,303,370.15	—	—	0.00	0.00	—	



## (十六) 无形资产

### 1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	电脑软件	商标权	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	57,874,922.13	15,375.00	1,515,929.68	196,019.00	59,602,245.81
(2) 本期增加金额	480,365.20	27,227.72	3,480,284.96	0.00	3,987,877.88
—购置	480,365.20	27,227.72	3,480,284.96	0.00	3,987,877.88
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(4) 期末余额	58,355,287.33	42,602.72	4,996,214.64	196,019.00	63,590,123.69
2. 累计摊销					
(1) 年初余额	8,666,084.92	15,375.00	895,925.22	196,019.00	9,773,404.14
(2) 本期增加金额	1,251,557.78	1,134.50	421,672.14	0.00	1,674,364.42
—计提	1,251,557.78	1,134.50	421,672.14	0.00	1,674,364.42
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
—处置	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(4) 期末余额	9,917,642.70	16,509.50	1,317,597.36	196,019.00	11,447,768.56
3. 减值准备					
(1) 年初余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(4) 期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	48,437,644.63	26,093.22	3,678,617.28	0.00	52,142,355.13
(2) 年初账面价值	49,208,837.21	0.00	620,004.46	0.00	49,828,841.67

注：期末用于抵押无形资产-土地使用权的账面价值为 37,469,513.60 元，详见本附注五（五十五）披露。

## (十七) 商誉

### 1、 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
账面原值				
江西奔朗新材料有限公司	169,772.56	0.00	0.00	169,772.56
MONTE BIANCO DIAMOND TOOLS PRIVATE LIMITED	1,241,803.04	0.00	0.00	1,241,803.04
合计	1,411,575.60	0.00	0.00	1,411,575.60

## 2、 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
江西奔朗新材料有限公司	0.00	169,772.56	0.00	169,772.56
MONTE BIANCO DIAMOND TOOLS PRIVATE LIMITED	1,241,803.04	0.00	0.00	1,241,803.04
合计	1,241,803.04	169,772.56	0.00	1,411,575.60

注：本公司的全资子公司奔朗（香港）有限公司（以下简称“香港奔朗”）原持有合营企业 MONTE BIANCO DIAMOND TOOLS PRIVATE LIMITED（以下简称“印度奔朗”）的 48% 股权。

于 2017 年香港奔朗对印度奔朗单方增资 3,007 万印度卢比，本次增资完成后，香港奔朗持有印度奔朗 76% 的股权，并在其董事会中拥有多数席位，根据修改后的合资合同及股东约定，香港奔朗获得对印度奔朗的控制权。本集团自 2017 年 12 月 2 日（“购买日”）起，并将其纳入合并报表范围。

于购买日，本集团将支付印度奔朗的增资款对价大于取得投资时应享有印度奔朗可辨认净资产公允价值产生的差额确认为与印度奔朗相关的商誉 124.18 万元。

本集团已于以前年度对收购印度奔朗形成的商誉计提 124.18 万元减值准备。

本集团于本年度对收购全资子公司江西奔朗新材料有限公司形成的商誉计提 16.98 万元减值准备。

### (十八) 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	期末余额
装修支出	1,526,728.29	406,275.11	674,144.06	1,258,859.34
授权服务费	298,742.09	0.00	188,679.24	110,062.85
技术开发费	439,024.34	0.00	439,024.34	0.00
其他	216,833.17	360,000.00	438,848.36	137,984.81
合计	2,481,327.89	766,275.11	1,740,696.00	1,506,907.00

### (十九) 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	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
资产减值准备	56,146,121.95	10,732,732.17	83,253,780.37	15,845,148.11
预提费用	450,262.26	67,539.34	1,017,696.73	152,654.51
递延收益	10,637,247.32	1,729,515.68	9,543,352.94	1,568,492.75
可弥补亏损	0.00	0.00	14,732,041.99	3,683,010.50

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
合并交易未实现利润	8,128,784.38	1,146,890.06	2,363,942.22	496,976.19
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债公允价值变动	5,320,000.00	798,000.00	5,320,000.00	798,000.00
合计	80,682,415.91	14,474,677.25	116,230,814.25	22,544,282.06

## 2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并的子公司购买日可辨认资产公允价值与账面价值不同形成的递延所得税负债	225,652.27	33,847.84	232,262.04	34,839.28
合计	225,652.27	33,847.84	232,262.04	34,839.28

## 3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	2,898,358.67	3,669,596.41
可抵扣亏损	46,191,210.73	36,156,747.81
合计	49,089,569.40	39,826,344.22

## 4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额
2021年	1,913,852.09
2022年	2,092,075.78
2023年	3,500,200.44
2024年	13,286,179.70
2025年及以后	25,398,902.72
合计	46,191,210.73

## (二十) 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
预付工程、设备款	5,166,543.76	0.00	5,166,543.76	3,921,278.04	0.00	3,921,278.04



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
合计	5,166,543.76	0.00	5,166,543.76	3,921,278.04	0.00	3,921,278.04

#### (二十一) 短期借款

##### 1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
担保借款	0.00	41,967,014.38
合计	0.00	41,967,014.38

注 1：于 2020 年 12 月 31 日，本集团无已逾期未偿还的短期借款。

#### (二十二) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	94,029,039.72	60,324,857.32
合计	94,029,039.72	60,324,857.32

注：期末账面价值为 33,546,239.87 元的货币资金已作为本集团开立应付票据的抵押物，详见附注五（五十五）披露。

#### (二十三) 应付账款

##### 1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付货物、服务款	93,512,274.93	102,651,185.60
应付工程、设备款	1,520,613.45	2,810,372.33
合计	95,032,888.38	105,461,557.93

#### (二十四) 预收款项

##### 1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	0.00	6,610,899.36
合计	0.00	6,610,899.36

#### (二十五) 合同负债

##### 1、 合同负债情况

项目	期末余额
预收货款	6,731,539.02

项目	期末余额
合计	6,731,539.02

### 应付职工薪酬

#### 2、 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	13,805,707.76	91,127,961.72	89,386,407.77	15,547,261.71
离职后福利-设定提存计划	16,305.23	650,587.37	657,282.90	9,609.70
辞退福利	12,789.00	3,894,150.59	3,623,351.59	283,588.00
合计	13,834,801.99	95,672,699.68	93,667,042.26	15,840,459.41

#### 3、 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	13,755,151.82	82,457,434.59	80,683,502.91	15,529,083.50
(2) 职工福利费	0.00	4,824,848.20	4,824,848.20	0.00
(3) 社会保险费	15,438.02	2,153,810.38	2,167,577.45	1,670.95
其中：医疗保险费	13,823.64	1,764,440.59	1,777,839.57	424.66
工伤保险费	692.69	46,129.06	45,610.52	1,211.23
生育保险费	921.69	343,240.73	344,127.36	35.06
(4) 住房公积金	8,850.00	1,263,407.55	1,272,257.55	0.00
(5) 工会经费和职工教育经费	26,267.92	428,461.00	438,221.66	16,507.26
合计	13,805,707.76	91,127,961.72	89,386,407.77	15,547,261.71

#### 4、 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	15,834.00	631,805.41	638,029.71	9,609.70
失业保险费	471.23	18,781.96	19,253.19	0.00
合计	16,305.23	650,587.37	657,282.90	9,609.70

### (二十六) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	966,485.08	1,403,689.68
企业所得税	2,553,085.54	12,621,280.00
个人所得税	93,688.72	82,028.52
城市维护建设税	55,786.60	36,019.71
教育费附加	45,486.41	26,186.36

税费项目	期末余额	年初余额
土地使用税	104,987.86	104,987.86
其他税费	49,484.22	59,060.38
合计	3,869,004.43	14,333,252.51

(二十七) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款项	44,211,278.28	39,329,673.89
合计	44,211,278.28	39,329,673.89

1、 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
应付往来款	1,659,775.94	2,372,249.03
应付佣金	39,303,871.97	33,526,202.56
应付水电费	1,041,973.73	1,006,259.39
其他	2,205,656.64	2,424,962.91
合计	44,211,278.28	39,329,673.89

(二十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	7,000,000.00	6,000,000.00
一年内到期的长期借款利息	74,941.32	46,376.11
合计	7,074,941.32	6,046,376.11

(二十九) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	1,661,711.36	1,184,025.78
已背书未终止确认的票据	24,174,644.53	23,347,320.89
合计	25,836,355.89	24,531,346.67



(三十) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
担保借款	57,000,000.00	44,000,000.00
信用借款	240,750.00	0.00
减：一年内到期的长期借款	7,000,000.00	6,000,000.00
<b>长期借款余额</b>	<b>50,240,750.00</b>	<b>38,000,000.00</b>

注1：于2020年12月31日，长期借款的年利率为4.28%~5.4725%。

注2：于2020年12月31日及2019年12月31日，本集团无已到期但尚未偿还的长期借款。

注3：期末账面价值为84,543,839.21元的房屋及建筑物、期末账面价值为37,469,513.60元的土地使用权已作为本集团取得短期及长期借款的抵押物，详见附注五（五十五）披露。

(三十一) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	9,543,352.94	3,210,000.00	1,996,105.62	10,757,247.32
<b>合计</b>	<b>9,543,352.94</b>	<b>3,210,000.00</b>	<b>1,996,105.62</b>	<b>10,757,247.32</b>

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
金属结合剂金刚石工具技术改造项目（100万）	766,927.68	0.00	766,927.68	0.00	与资产相关
金属结合剂金刚石工具技术改造项目（830万）	5,213,345.36	0.00	865,605.94	4,347,739.42	与资产相关
高性能环保型树脂金属复合金刚石磨块的研制与产业化	690,285.44	0.00	116,142.96	574,142.48	与资产相关
超硬材料及制品院士工作站	415,199.84	0.00	69,200.04	345,999.80	与资产相关
金刚石树脂抛光块高光、高效技术改造项目	1,000,418.44	0.00	119,581.56	880,836.88	与资产相关
金刚石磨轮烧结工艺的高效、节能技术改造项目	87,278.20	0.00	15,535.20	71,743.00	与资产相关
面向5G陶瓷的超精密加工技术与装备研发	0.00	1,710,000.00	0.00	1,710,000.00	与资产相关
基于工业互联网的奔朗全球客户运营服务平台	0.00	1,500,000.00	12,500.00	1,487,500.00	与资产相关
顺德区对口帮扶资金	1,369,897.98	0.00	30,612.24	1,339,285.74	与资产相关
<b>合计</b>	<b>9,543,352.94</b>	<b>3,210,000.00</b>	<b>1,996,105.62</b>	<b>10,757,247.32</b>	

(三十二) 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	129,634,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	129,634,000.00

(三十三) 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)	46,516,804.80	0.00	97,949.99	46,418,854.81
其他资本公积	1,158.29	0.00	0.00	1,158.29
合计	46,517,963.09	0.00	97,949.99	46,420,013.10

注：本年度本集团因收购子公司的少数股东股权，导致资本公积-资本溢价减少 97,949.99 元。

(三十四) 其他综合收益

项目	年初余额	本期金额					期末余额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：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		税后归属于少数股东
外币财务报表折算差额	-330,067.92	1,730,228.83	0.00	0.00	0.00	1,315,792.14	414,436.69	985,724.22
其他综合收益合计	-330,067.92	1,730,228.83	0.00	0.00	0.00	1,315,792.14	414,436.69	985,724.22

(三十五) 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	35,639,505.13	4,335,279.92	0.00	39,974,785.05
合计	35,639,505.13	4,335,279.92	0.00	39,974,785.05

注：本期增加为按母公司当期净利润的 10% 所计提数。

(三十六) 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	295,375,806.67	287,684,555.81
加：本期归属于母公司所有者的净利润	65,350,991.51	21,528,732.94
减：提取法定盈余公积	4,335,279.92	874,082.08
应付普通股股利	32,408,500.00	12,963,400.00
期末未分配利润	323,983,018.26	295,375,806.67

注 1：于 2020 年 5 月 23 日，本公司召开 2019 年年度股东大会审议通过 2019 年度利润分配方案：以公司总股本 129,634,000 股为基数，向全体股东每 10 股发放现金

股利 1.00 元，共计分配现金股利 12,963,400.00 元。

注 2：于 2020 年 9 月 7 日，本公司召开 2020 年第三次临时股东大会审议通过 2020 年半年度利润分配方案：以公司总股本 129,634,000 股为基数，向全体股东每 10 股发放现金股利 1.50 元，共计分配现金股利 19,445,100.00 元。

上述股利已分配完毕。

### (三十七) 营业收入和营业成本

#### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	565,497,492.96	319,913,271.14	593,086,879.15	361,391,524.26
其他业务	34,586,805.10	29,494,222.36	4,627,311.81	3,080,716.30
合计	600,084,298.06	349,407,493.50	597,714,190.96	364,472,240.56

#### 2、 主营业务收入情况

##### (1) 按产品销售模式分类

销售模式	本期金额	上期金额
单品销售模式	408,812,705.03	404,706,051.20
整线管理模式	156,684,787.93	188,380,827.95
合计	565,497,492.96	593,086,879.15

##### (2) 按产品类别分类

产品类别	本期金额	上期金额
树脂结合剂金刚石工具	298,260,055.44	262,762,729.63
金属结合剂金刚石工具	188,580,618.25	226,146,721.26
稀土永磁元器件	32,208,469.82	41,149,924.35
碳化硅工具	28,155,062.28	47,956,146.96
精密加工金刚石工具	7,577,610.18	5,812,180.40
其他	10,715,676.99	9,259,176.55
合计	565,497,492.96	593,086,879.15

### (三十八) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,195,803.73	1,761,473.26
教育费附加	640,152.03	895,858.11
地方教育附加	305,595.94	466,638.93



项目	本期金额	上期金额
土地使用税	671,199.17	925,690.44
房产税	1,183,907.95	1,578,874.08
印花税	407,788.90	442,914.31
其他	108,699.10	45,127.09
合计	<b>4,513,146.82</b>	<b>6,116,576.22</b>

(三十九) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	24,796,171.33	26,914,451.47
销售佣金	47,335,317.33	47,767,999.84
运输费	0.00	5,984,646.20
差旅费	1,565,886.48	2,383,156.04
广告宣传费	517,746.13	2,247,645.52
折旧及摊销	524,558.44	436,281.39
其他	7,099,468.19	5,190,125.23
合计	<b>81,839,147.90</b>	<b>90,924,305.69</b>

(四十) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	24,601,029.98	27,917,864.95
折旧及摊销	8,036,182.39	8,828,313.50
修理费	3,897,799.39	2,810,134.18
其他	16,058,440.71	13,411,227.63
合计	<b>52,593,452.47</b>	<b>52,967,540.26</b>

(四十一) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	11,155,366.88	9,817,189.53
材料、燃料和动力费	7,899,339.59	9,670,546.34
折旧费	1,346,336.15	1,555,365.13
其他	3,247,238.13	2,159,575.95
合计	<b>23,648,280.75</b>	<b>23,202,676.95</b>

(四十二) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	3,945,808.40	7,446,456.06
减：利息收入	415,286.18	706,401.15
汇兑损益	14,930,205.17	-2,374,897.95
手续费	769,486.07	918,484.93
合计	19,230,213.46	5,283,641.89

(四十三) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	3,602,264.88	5,622,656.29
个人所得税手续费返还	25,676.94	62,796.71
合计	3,627,941.82	5,685,453.00

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
金属结合剂金刚石工具技术改造项目(100万元)	766,927.68	233,072.32	与资产相关
金属结合剂金刚石工具技术改造项目(830万元)	865,605.94	865,605.94	与资产相关
超硬材料及制品院士工作站	69,200.04	584,800.16	与资产相关
2017年省级工业和信息化专项款	0.00	1,084,000.00	与收益相关
顺德区财税局批量代付专户政府补贴款	0.00	486,285.58	与收益相关
创新驱动发展专项资金	0.00	1,917,027.90	与资产相关
2019年佛山市高企研发费用后补助资金	192,600.00	0.00	与收益相关
佛山市顺德区经济促进局的企业技术中心项目补贴	200,000.00	0.00	与收益相关
陈村镇经科局2019年总部经济发展资金	210,000.00	0.00	与收益相关
2020年省追加县工信局省工业和信息化厅经管专项资金	155,100.00	0.00	与收益相关
其他与资产相关的政府补助	294,371.96	281,871.96	与资产相关
其他与收益相关的政府补助	848,459.26	169,992.43	与收益相关
合计	3,602,264.88	5,622,656.29	

(四十四) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	0.00	-79,536.27
处置长期股权投资的收益	702,638.99	623,102.72

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,136,125.26	1,409,925.60
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	396,000.00	330,000.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认损益	-12,002.28	-2,045,648.86
其他	147,831.19	-2,020,145.50
合计	2,370,593.16	-1,782,302.31

(四十五) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	30,938.75	9,925.21
其他非流动金融资产	0.00	-5,320,000.00
合计	30,938.75	-5,310,074.79

(四十六) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	445,491.80	-91,906.38
应收账款坏账损失	6,379,199.62	32,130,358.96
其他应收款坏账损失	-316,320.36	982,524.61
长期应收款坏账损失	198,541.71	0.00
合计	6,706,912.77	33,020,977.19

(四十七) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	526,061.52	259,070.44
商誉减值损失	169,772.56	0.00
合计	695,834.08	259,070.44

(四十八) 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
处置未划分为持有待售的非流动资产处置利得或损失	15,611,063.86	11,614,429.79	15,611,063.86
合计	15,611,063.86	11,614,429.79	15,611,063.86

(四十九) 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
非流动资产毁损报废利得合计	0.00	25,916.25	0.00
其中：固定资产毁损报废利得	0.00	25,916.25	0.00



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	36,003.45	270,000.00	36,003.45
其他	233,316.42	179,915.74	233,316.42
合计	269,319.87	475,831.99	269,319.87

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
佛山市顺德区财政国库支付中心款项	0.00	200,000.00	与收益相关
云浮市中小微企业服务券补贴	16,000.00	0.00	与收益相关
其他	20,003.45	70,000.00	与收益相关
合计	36,003.45	270,000.00	

(五十) 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
非流动资产处置损失合计	610,833.86	59,080.47	610,833.86
其中：固定资产毁损报废损失	610,833.86	59,080.47	610,833.86
对外捐赠	250,000.00	332,000.00	250,000.00
其他	163,458.40	35,563.09	163,458.40
合计	1,024,292.26	426,643.56	1,024,292.26

(五十一) 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	9,109,252.40	12,631,197.49
递延所得税费用	8,006,113.37	104,842.90
合计	17,115,365.77	12,736,040.39

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	82,335,381.51
按适用税率计算的所得税费用	12,350,307.23
子公司适用不同税率的影响	2,057,462.84
调整以前期间所得税的影响	-1,410,864.41
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,363,340.84
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,627,253.29
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	6,488,374.49

项目	本期发生额
技术开发费加计扣除影响	-1,106,001.93
所得税费用	17,115,365.77

(五十二) 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
政府补助	4,852,162.71	2,010,278.01
存款利息收入	110,344.15	144,484.67
往来及其他	7,214,746.85	7,623,050.78
合计	12,177,253.71	9,777,813.46

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
付现费用及往来款	91,165,937.32	57,935,766.28
其他	1,594,961.27	1,743,950.49
合计	92,760,898.59	59,679,716.77

3、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
处置子公司及其他营业单位的现金净额	0.00	99,877.43
合计	0.00	99,877.43

(五十三) 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
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	65,220,015.74	18,987,815.49
加：资产减值准备	695,834.08	259,070.44
信用减值损失	6,706,912.77	33,020,977.19
固定资产折旧	15,998,289.28	20,576,161.96
无形资产摊销	1,674,364.42	1,410,777.86
长期待摊费用摊销	1,740,696.00	1,292,188.16
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）	-15,611,063.86	-11,614,429.79
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	610,833.86	33,164.22
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-30,938.75	5,310,074.79

补充资料	本期金额	上期金额
财务费用（收益以“-”号填列）	3,945,808.40	7,446,456.06
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,370,593.16	1,782,302.31
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	8,069,604.81	105,834.34
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-991.44	-991.44
存货的减少（增加以“-”号填列）	-25,245,612.78	11,357,116.02
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,927,351.34	-842,843.33
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,061,014.18	-36,055,675.07
其他	0.00	0.00
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>64,391,524.89</b>	<b>53,067,999.21</b>
<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	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
<b>3、现金及现金等价物净变动情况</b>		
现金的期末余额	<b>40,495,775.61</b>	<b>58,245,303.42</b>
减：现金的期初余额	<b>58,245,303.42</b>	<b>27,543,569.38</b>
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	<b>-17,749,527.81</b>	<b>30,701,734.04</b>

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	<b>40,495,775.61</b>	<b>58,245,303.42</b>
其中：库存现金	106,424.69	271,835.16
可随时用于支付的银行存款	40,389,350.92	57,973,468.26
二、现金等价物	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	0.00
三、期末现金及现金等价物余额	<b>40,495,775.61</b>	<b>58,245,303.42</b>

## (五十四) 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	33,546,239.87	承兑汇票保证金
固定资产	84,543,839.21	抵押借款担保
无形资产	37,469,513.60	抵押借款担保
合计	<b>155,559,592.68</b>	



(五十五) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			9,441,639.71
其中：美元	705,271.66	6.52490	4,601,827.05
欧元	210,971.53	8.02500	1,693,046.53
港币	49,332.12	0.84164	41,519.89
卢比	34,851,248.50	0.08910	3,105,246.24
应收账款			151,358,474.12
其中：美元	18,510,811.57	6.52490	120,781,194.41
欧元	134,315.90	8.02500	1,077,885.10
卢比	331,081,869.92	0.08910	29,499,394.61
其他应收款			198,858.75
其中：美元	10,715.31	6.52490	69,916.33
欧元	9,998.00	8.02500	80,233.95
卢比	546,671.90	0.08910	48,708.47
应付账款			3,039,315.01
其中：欧元	111,878.39	8.02500	897,824.08
港币	251,000.00	0.84164	211,251.64
卢比	21,663,740.64	0.08910	1,930,239.29
其他应付款			39,366,456.26
其中：美元	6,025,578.63	6.52490	39,316,298.00
欧元	6,250.25	8.02500	50,158.26
长期借款			240,750.00
其中：欧元	30,000.00	8.02500	240,750.00

## (五十六) 政府补助

### 1、与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表列报项目	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	
金属结合剂金刚石工具技术改造项目（100万元）	1,000,000.00	递延收益	766,927.68	233,072.32	其他收益
金属结合剂金刚石工具技术改造项目（830万元）	8,300,000.00	递延收益	865,605.94	865,605.94	其他收益
高性能环保型树脂金属复合金刚石磨块的研制与产业化	1,200,000.00	递延收益	116,142.96	116,142.96	其他收益
超硬材料及制品院士工作站	1,000,000.00	递延收益	69,200.04	584,800.16	其他收益
金刚石树脂抛光块高光、高效技术改造项目	1,120,000.00	递延收益	119,581.56	119,581.56	其他收益
创新驱动发展专项资金	2,400,000.00	递延收益	0.00	1,917,027.90	其他收益
顺德区对口帮扶资金	1,500,000.00	递延收益	30,612.24	30,612.24	其他收益
其他与资产相关的政府补助	1,630,000.00	递延收益	28,035.20	15,535.20	其他收益
合计	18,150,000.00	/	1,996,105.62	3,882,378.28	/

### 2、与收益相关的政府补助

种类	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	
2017年省级工业和信息化专项款	0.00	1,084,000.00	其他收益
顺德区财税局批量代付专户政府补贴款	0.00	486,285.58	其他收益
佛山市顺德区财政国库支付中心款项	0.00	200,000.00	营业外收入
2019年佛山市高企研发费用后补助资金	192,600.00	0.00	其他收益
佛山市顺德区经济促进局的企业技术中心项目补贴	200,000.00	0.00	其他收益
陈村镇经科局2019年总部经济发展资金	210,000.00	0.00	其他收益
2020年省追加县工信局省工业和信息化厅经管专项资金	155,100.00	0.00	其他收益
其他	884,462.71	239,992.43	其他收益/营业外收入
合计:	1,642,162.71	2,010,278.01	/

## 六、合并范围的变更

### (一) 其他原因的合并范围变动

- 1、与上期相比本期新增合并单位1家，原因为：本期新设1家子公司。
- 2、与上期相比本期减少合并单位1家，原因为：本期清算关闭1家子公司。

## 七、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、 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	
泉州市奔朗金刚石工具有限公司	福建省泉州市	福建省泉州市	制造业	100.00		设立投资
广东奔朗超硬精密工具有限公司	广东省江门市	广东省江门市	制造业	100.00		设立投资
奔朗(香港)有限公司	香港	香港	贸易、投资	100.00		设立投资
广东奔朗新材料科技有限公司	广东省云浮市	广东省云浮市	制造业	100.00		设立投资
淄博市奔朗新材料有限公司	山东省淄博市	山东省淄博市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
江西奔朗新材料有限公司	江西省高安市	江西省高安市	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
MONTE BIANCO DIAMOND TOOLS PRIVATE LIMITED	印度	印度	贸易		76.00	非同一控制下企业合并
湖南奔朗新材料科技有限公司	湖南省长沙市	湖南省长沙市	制造业		69.98	设立投资
MONTE-BIANCO EUROPE S.R.L.	意大利	意大利	贸易		98.00	设立投资
淄博长宏新能源科技有限公司	山东省淄博市	山东省淄博市	制造业	100.00		设立投资
广东奔朗科技开发有限公司	广东省佛山市	广东省佛山市	研究和试验发展	100.00		设立投资

## 八、 与金融工具相关的风险

本集团在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本集团财务部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务主管递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本集团的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本集团风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### (一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本集团主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本集团会对新客户的信



用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

## （二）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

### （1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团面临的利率风险主要来源于银行借款以及出口商票融资。

除现金及现金等价物和受限制现金以外，本集团并无重大计息资产。该等资产金额连同本集团短期借款和出口融资商票的届满期限均在 12 个月以内，因此这部分金融资产及负债并无重大利率风险。

本集团的利率风险来自于长期借款，按规定利率发行的借款令本集团承受公允价值利率风险。于 2020 年 12 月 31 日本集团的长期借款中合计人民币 57,240,750.00 元主要是按固定利率计息，本集团尚未采用任何金融工具对冲所面临的利率风险。

### （2）汇率风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。本集团面临的外汇变动风险主要与本集团的经营活动(当收支以不同于本集团记账本位币的外币结算时)有关。

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对外币的汇率上升或下跌 5%，则本集团截至 2020 年 12 月 31 日止年度的净利润可能已分别减少或增加人民币 5,029,979.18 元。管理层认为 5%合理反映了人民币对外币可能发生变动的合理范围。

## （三）流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本集团的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本集团的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证

券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额			
	1 年以内	2-5 年	5 年以上	合计
应付票据	94,029,039.72	0.00	0.00	94,029,039.72
应付账款	95,032,888.38	0.00	0.00	95,032,888.38
其他应付款	44,519,868.35	0.00	0.00	44,519,868.35
长期借款	9,325,611.74	59,045,994.58	0.00	68,371,606.32
合计	242,907,408.19	59,045,994.58	0.00	301,953,402.77

## 九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	0.00	0.00	96,831,309.39	96,831,309.39
◆交易性金融资产				
理财产品	0.00	0.00	50,321,738.75	50,321,738.75
◆应收款项融资				
应收票据	0.00	0.00	6,161,421.89	6,161,421.89
◆其他非流动金融资产				
非上市公司股权	0.00	0.00	40,348,148.75	40,348,148.75

### (二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值
理财产品	50,321,738.75	收益法	预计年化收益率

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值
应收票据	6,161,421.89	现金流量折现法	折现率
非上市公司股权	23,733,288.75	市场法	按照市场法计算
非上市公司股权	16,614,860.00	成本法	按照投资成本计算



(三) 持续的第三层次公允价值计量项目，年初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

1、持续的第三层次公允价值计量项目的调节信息

项目	上期期末余额	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或变动
		计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算		
交易性金融资产									
—理财产品	1,659,925.21	1,167,064.01	0.00	374,709,650.00	0.00	327,214,900.47	0.00	50,321,738.75	30,938.75
应收款项融资									
—应收票据	6,924,396.53	-12,002.28	0.00	38,313,866.11	0.00	39,064,838.47	0.00	6,161,421.89	0.00
其他非流动金融资产									
—非上市公司股权	38,998,208.75	396,000.00	0.00	3,360,000.00	0.00	2,406,060.00	0.00	40,348,148.75	0.00
合计	47,582,530.49	1,551,061.73	0.00	416,383,516.11	0.00	368,685,798.94	0.00	96,831,309.39	30,938.75
其中：与金融资产有关的损益	—	1,551,061.73	—	—	—	—	—	—	—
与非金融资产有关的损益	—	0.00	—	—	—	—	—	—	—

## 十、 关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

名称	关联关系	国籍	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)	本公司最终控制方	是否拥有永久境外居留权
尹育航	控股股东	中国	47.08	47.08	尹育航	否

### (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
佛山欧神诺陶瓷有限公司	持有本公司 5%以上股份的股东在该公司任职董事
景德镇欧神诺陶瓷有限公司	持有本公司 5%以上股份的股东在该公司任职董事
广西欧神诺陶瓷有限公司	持有本公司 5%以上股份的股东在该公司任职董事
广东赛因迪科技股份有限公司	持有本公司 5%以上股份的股东在该公司任职董事长
佛山赛因迪环保科技有限公司	持有本公司 5%以上股份的股东在该公司任职董事

### (四) 关联交易情况

存在控制关系且已纳入本公司合并报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。报告期内，本集团和关联方发生的重大交易如下，该等交易定价以签订合同中约定的协议价为定价基础。

#### 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
佛山欧神诺陶瓷有限公司	销售商品	3,382,057.59	4,167,299.80
广西欧神诺陶瓷有限公司	销售商品	2,439,270.85	3,918,153.69
景德镇欧神诺陶瓷有限公司	销售商品	2,176,900.16	2,944,294.89
佛山赛因迪环保科技有限公司	销售商品	0.00	34,482.76

#### 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	4,832,016.57	4,654,990.15

(五) 关联方应收款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	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
应收账款					
	佛山欧神诺陶瓷有限公司	521,285.79	26,064.29	529,456.60	26,472.83
	广西欧神诺陶瓷有限公司	329,065.90	16,453.30	408,312.80	20,415.64
	景德镇欧神诺陶瓷有限公司	251,587.05	12,579.35	703,240.61	35,162.03
	广东赛因迪科技股份有限公司	89,500.00	26,850.00	214,500.00	21,450.00
应收票据					
	佛山欧神诺陶瓷有限公司	2,015,324.23	100,766.21	0.00	0.00
	广西欧神诺陶瓷有限公司	1,629,748.80	81,487.44	0.00	0.00
	景德镇欧神诺陶瓷有限公司	2,463,538.00	109,128.50	0.00	0.00
应收款项融资					
	佛山欧神诺陶瓷有限公司	0.00	0.00	259,723.13	0.00
	广西欧神诺陶瓷有限公司	0.00	0.00	373,254.56	0.00
	景德镇欧神诺陶瓷有限公司	0.00	0.00	286,708.50	0.00
	广东赛因迪科技股份有限公司	50,000.00	0.00	0.00	0.00

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 资产负债表日存在的重要承诺

(1) 经营租赁承诺

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，本集团于资产负债表日后应支付的最低租赁付款额如下：

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内	5,519,424.20
1 至 2 年	5,005,406.89
2 至 3 年	2,194,583.91
3 年以上	1,430,403.85
合计	14,149,818.85



(二) 或有事项

1、截止2020年12月31日本集团已经背书给他方但尚未到期的票据金额19,808,211.97元，其中金额前五名情况如下：

排名	出票单位	出票日期	到期日	金额
第一名	蒙娜丽莎集团股份有限公司	2020/11/19	2021/11/19	1,000,000.00
第二名	菱王电梯股份有限公司	2020/8/28	2021/2/28	643,422.00
第三名	华耐立家建材有限公司	2020/9/22	2021/3/22	600,000.00
第四名	蒙娜丽莎集团股份有限公司	2020/11/19	2021/11/19	500,000.00
第五名	江西斯米克陶瓷有限公司	2020/11/18	2021/11/18	500,000.00

十二、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数
重要的对外投资	于2021年1月6日出资设立全资子公司广东奔朗创盈精密磨削技术有限公司，注册资本为人民币1500万元。	预计完成投资后，本公司长期股权投资余额将增加1500万元。
出售全资孙公司股权	于2021年4月21日，本公司全资子公司淄博奔朗签署股权转让协议，转让其持有的淄博长宏100%股权。	交易完成后，淄博长宏报表不再纳入合并范围。

(二) 利润分配情况

于2021年4月24日，本公司召开第四届董事会第十六次会议，会议审议批准2020年度的利润分配预案：以具体实施本次利润分配方案时确定的权益登记日的总股本为基数，拟向全体股东每10股派发现金红利3元（含税）。

本利润分配预案还需提交本公司2020年度股东大会审议通过。

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	13,177,984.58	15,193,832.72
商业承兑汇票	3,287,116.88	342,000.00
小计	16,465,101.46	15,535,832.72
减：坏账准备	305,413.99	17,100.00
合计	16,159,687.47	15,518,732.72

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	0.00	12,213,472.96
商业承兑汇票	0.00	2,821,162.88
合计	0.00	15,034,635.84

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	73,538,188.73	103,517,705.05
1 至 2 年	21,728,947.72	20,353,864.25
2 至 3 年	6,467,049.19	13,165,596.66
3 至 4 年	9,360,311.07	16,965,985.10
4 至 5 年	6,202,491.94	4,647,092.54
5 年以上	5,129,083.32	7,622,323.95
小计	122,426,071.97	166,272,567.55
减：坏账准备	28,105,286.30	44,978,479.51
合计	94,320,785.67	121,294,088.04

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	12,454,473.97	10.17	12,002,206.35	96.37	25,989,261.34	15.63	23,989,261.34	92.30	2,000,000.00
按组合计提坏账准备									
其中：账龄组合	109,971,598.00	89.83	16,103,079.95	14.64	140,283,306.21	84.37	20,989,218.17	14.96	119,294,088.04
合计	122,426,071.97	—	28,105,286.30	—	166,272,567.55	—	44,978,479.51	—	121,294,088.04

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
恩平市和君创誉陶瓷有限公司 (金旺)	8,632,660.24	8,180,392.62	94.76	财务困难, 无法支付
福建省晋江市内坑裕发建材有限公司	1,782,921.62	1,782,921.62	100.00	财务困难, 无法支付
佛山市南海卓强陶瓷有限公司	954,992.44	954,992.44	100.00	财务困难, 无法支付
佛山市利华陶瓷有限公司	883,319.67	883,319.67	100.00	财务困难, 无法支付
江苏汇通新材料有限公司	200,580.00	200,580.00	100.00	财务困难, 无法支付
合计	12,454,473.97	12,002,206.35	—	

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	109,971,598.00	16,103,079.95	14.64
合计	109,971,598.00	16,103,079.95	—

3、 本期计提坏账准备 3,342,224.84 元, 收回的坏账准备 67,530.11 元。

4、 本期实际核销的应收账款 20,147,887.94 元。

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
岑溪市新鸿基陶瓷有限公司	货款	6,945,430.65	已无法收回	管理层审批	否
湖北恒新陶瓷有限公司	货款	3,845,214.51	已无法收回	管理层审批	否
湖北中陶实业有限公司	货款	1,782,374.13	已无法收回	管理层审批	否
EURO CERAMICS LTD	货款	1,461,762.65	已无法收回	管理层审批	否
UMIYA CERAMIC PVT. LTD	货款	1,203,302.27	已无法收回	管理层审批	否
其他客户	货款	4,909,803.73	已无法收回	管理层审批	否
合计		20,147,887.94			



5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 69,790,090.06 元，占应收账款期末余额合计数的比例 57.01%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 12,349,001.17 元。

6、本报告期没有因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、本报告期没有转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(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
银行承兑汇票	1,301,253.44	3,821,815.68
合计	1,301,253.44	3,821,815.68

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	3,821,815.68	14,737,468.80	17,258,031.04	0.00	1,301,253.44	0.00
合计	3,821,815.68	14,737,468.80	17,258,031.04	0.00	1,301,253.44	0.00

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款项融资

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	8,722,821.16	0.00

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收股利	0.00	12,000,000.00
其他应收款项	203,462,821.41	138,828,809.14
合计	203,462,821.41	150,828,809.14

## 1、 应收股利

### (1) 应收股利明细

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
淄博市奔朗新材料有限公司	0.00	9,000,000.00
泉州市奔朗金刚石工具有限公司	0.00	3,000,000.00
合计	0.00	12,000,000.00

## 2、 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	151,038,621.73	144,014,996.66
1至2年	66,640,145.30	2,233,009.56
2至3年	0.00	4,698.00
3至4年	0.00	7,825.54
4至5年	7,825.54	0.00
5年以上	24,500.00	24,500.00
小计	217,711,092.57	146,285,029.76
减：坏账准备	14,248,271.16	7,456,220.62
合计	203,462,821.41	138,828,809.14

(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	账面价值	账面余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)		
按组合计提坏账准备								
其中：账龄组合	217,711,092.57	100.00	14,248,271.16	203,462,821.41	146,285,029.76	100.00	7,456,220.62	138,828,809.14
合计	217,711,092.57	—	14,248,271.16	203,462,821.41	146,285,029.76	—	7,456,220.62	138,828,809.14

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	217,711,092.57	14,248,271.16	6.54
合计	217,711,092.57	14,248,271.16	—

(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	7,456,220.62	0.00	0.00	7,456,220.62
本期计提	6,792,050.54	0.00	0.00	6,792,050.54
期末余额	14,248,271.16	0.00	0.00	14,248,271.16

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)	
上年年末余额	146,285,029.76	0.00	0.00	146,285,029.76
本期新增	71,426,062.81	0.00	0.00	71,426,062.81
期末余额	217,711,092.57	0.00	0.00	217,711,092.57

(4) 本期计提计提坏账准备金额 6,792,050.54 元, 本期没有发生转回或收回坏账准备金额的情况。

(5) 本期没有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
关联方往来	216,879,571.11	145,372,092.27
保证金、备用金、押金	35,325.54	32,325.54
第三方往来款	796,195.92	880,611.95
合计	217,711,092.57	146,285,029.76



(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
广东奔朗新材料科技有限公司	往来款	180,621,846.29	1-2年	82.96	12,136,170.22
湖南奔朗新材料科技有限公司	往来款	24,074,502.18	1年以内	11.06	135,000.00
广东奔朗超硬精密工具有限公司	往来款	9,453,222.64	1-2年	4.34	1,203,725.11
淄博市奔朗新材料有限公司	往来款	2,700,000.00	1年以内	1.24	695,822.26
广东奔朗科技开发有限公司	往来款	30,000.00	1年以内	0.01	1,500.00
合计		<b>216,879,571.11</b>		<b>99.61</b>	<b>14,172,217.59</b>

(8) 本报告期内没有涉及政府补助的其他应收款项。

(9) 本报告期内没有因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(10) 本报告期内没有转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额。

(五) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	119,222,585.30	12,500,000.00	106,722,585.30	138,580,912.09	12,500,000.00	126,080,912.09
合计	<b>119,222,585.30</b>	<b>12,500,000.00</b>	<b>106,722,585.30</b>	<b>138,580,912.09</b>	<b>12,500,000.00</b>	<b>126,080,912.09</b>

1、 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
眉山市奔朗新材料科技有限公司	24,358,326.79	0.00	24,358,326.79	0.00	0.00	0.00
泉州市奔朗金刚石工具有限公司	3,000,000.00	0.00	0.00	3,000,000.00	0.00	0.00
淄博市奔朗新材料有限公司	20,523,726.75	0.00	0.00	20,523,726.75	0.00	0.00
江西奔朗新材料有限公司	9,774,358.55	0.00	0.00	9,774,358.55	0.00	0.00
广东奔朗超硬精密工具有限公司	12,500,000.00	0.00	0.00	12,500,000.00	0.00	12,500,000.00
奔朗(香港)有限公司	18,424,500.00	0.00	0.00	18,424,500.00	0.00	0.00
广东奔朗新材料科技有限公司	50,000,000.00	0.00	0.00	50,000,000.00	0.00	0.00
广东奔朗科技开发有限公司	0.00	5,000,000.00		5,000,000.00	0.00	0.00
合计	<b>138,580,912.09</b>	<b>5,000,000.00</b>	<b>24,358,326.79</b>	<b>119,222,585.30</b>	<b>0.00</b>	<b>12,500,000.00</b>

## (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	305,830,203.06	188,156,145.01	344,030,411.30	242,545,891.39
其他业务	11,110,105.24	11,262,013.95	38,285,334.21	34,791,570.79
合计	<b>316,940,308.30</b>	<b>199,418,158.96</b>	<b>382,315,745.51</b>	<b>277,337,462.18</b>

## (七) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,029,697.89	1,209,973.37
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	396,000.00	330,000.00
归入贷款及应收款项的投资取得的投资收益	940,413.08	568,600.65
成本法核算的长期股权投资收益	0.00	12,000,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益	5,727,155.92	0.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-12,002.28	0.00
其他	147,831.19	-2,020,145.50
合计	<b>8,229,095.80</b>	<b>12,088,428.52</b>

## 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	15,702,868.99
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）	3,638,268.33
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	1,314,895.20
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	67,530.11
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-180,141.98
其他符合非经常性损益定义的损益项目	25,676.94
小计	<b>20,569,097.59</b>
减：所得税影响额	1,847,809.85
减：少数股东损益影响额（税后）	94,042.75
归属于公司普通股股东的非经常性损益	<b>18,627,244.99</b>

注：其他符合非经常性损益定义的损益项目为本集团于 2020 年度收到的个税手续费返还。

(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	12.38	0.50	0.50
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	8.86	0.36	0.36





# 营业执照

(副本)

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



统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202112280028

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  
 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



经营范围  
 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;信息系统领域内的技术服务;法律、法规规定的其他业务。  
 【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12月28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: 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)



姓名: 王建民  
 Full name: 王建民  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1972-11-23  
 Date of birth: 1972-11-23  
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通  
 Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通  
 通合伙)广东分所  
 身份证号码: 420106721123083  
 Identity card No.: 420106721123083



证书编号: 440100110013  
 No. of Certificate: 440100110013

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Guangdong Association of Certified Public Accountants

发证日期: 1997 年 01 月 01 日  
 Date of Issuance: 1997 /y /m /d

2012年4月30日换发



王建民(440100110013), 已通过广东省注册会计师协会2020  
 年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2020)132号。



王建民(440100110013), 已通过广东省注册会计师协会2021  
 年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2021)268号。







姓名	李家俊
Sex	男
Date of birth	1984-11-14
工作单位	立信会计师事务所 (特殊普通合伙)广东分所
身份证号码	44010419841114501X



李家俊(440100020133), 已通过广东省注册会计师协会  
2020  
年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。



李家俊(440100020133), 已通过广东省注册会计师协会2021  
年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021)268号。



证书编号: 440100020133  
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: 2010 年 02 月 11 日  
Date of Issuance /y /m /d

2020 年 9 月 换发

广东奔朗新材料股份有限公司

审计报告及合并财务报表

二〇二一年度

BDO 立  
事务所(特  
文件



# 广东奔朗新材料股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2021年01月01日至2021年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
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	1-91



## 审计报告

信会师报字[2022]第 ZC10147 号

广东奔朗新材料股份有限公司：

### 一、 审计意见

我们审计了广东奔朗新材料股份有限公司（以下简称奔朗新材）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 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，公允反映了奔朗新材 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 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，我们独立于奔朗新材，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

奔朗新材管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括奔朗新材 2021 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，管理层负责评估奔朗新材的持续经营能力，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。

治理层负责监督奔朗新材的财务报告过程。

#### **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：

（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，就可能导致对奔朗新材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奔朗新材不能持续经营。

（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）就奔朗新材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。



中国注册会计师：王建民



中国注册会计师：李家俊



中国·上海

2022年4月13日



广东奔朗新材料股份有限公司  
合并资产负债表  
2021年12月31日  
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	五(一)	106,069,339.35	74,042,015.48
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产	五(二)	3,861,421.61	50,321,738.75
衍生金融资产		-	-
应收票据	五(三)	30,400,229.95	28,527,957.39
应收账款	五(四)	271,770,376.00	271,591,485.64
应收款项融资	五(五)	3,147,725.26	6,161,421.89
预付款项	五(六)	34,903,215.78	16,902,231.72
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	五(七)	2,767,756.14	1,710,393.79
买入返售金融资产		-	-
存货	五(八)	186,669,039.90	150,652,661.73
合同资产			
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产	五(九)	1,288,871.28	1,288,871.28
其他流动资产	五(十)	21,434,298.57	14,065,389.31
<b>流动资产合计</b>		<b>662,312,273.84</b>	<b>615,264,166.98</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	五(十一)	1,871,828.53	2,483,421.23
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产	五(十二)	38,668,148.75	40,348,148.75
投资性房地产		-	-
固定资产	五(十三)	190,436,863.13	160,139,466.83
在建工程	五(十四)	2,771,416.15	2,416,983.15
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	五(十五)	7,742,309.33	-
无形资产	五(十六)	44,121,970.22	52,142,355.13
开发支出			
商誉	五(十七)	6,049,006.96	-
长期待摊费用	五(十八)	2,429,710.25	1,506,907.00
递延所得税资产	五(十九)	11,963,736.82	14,474,677.25
其他非流动资产	五(二十)	5,010,679.53	5,166,543.76
<b>非流动资产合计</b>		<b>311,065,669.67</b>	<b>278,678,503.10</b>
<b>资产总计</b>		<b>973,377,943.51</b>	<b>893,942,670.08</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

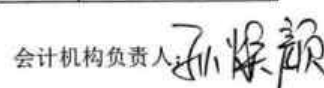

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

报表第1页

4-1-3-6

广东奔朗新材料股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2021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	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	五（二十一）	119,532,463.58	94,029,039.72
应付账款	五（二十二）	91,686,955.99	95,032,888.38
预收款项		-	-
合同负债	五（二十三）	8,559,796.75	6,731,539.02
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	五（二十四）	16,769,496.34	15,840,459.41
应交税费	五（二十五）	9,940,401.57	3,869,004.43
其他应付款	五（二十六）	63,759,829.73	44,211,278.28
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	五（二十七）	4,720,984.89	7,074,941.32
其他流动负债	五（二十八）	19,826,771.29	25,836,355.89
<b>流动负债合计</b>		<b>334,796,700.14</b>	<b>292,625,506.45</b>
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五（二十九）	216,591.00	50,240,750.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	五（三十）	3,406,160.45	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	五（三十一）	11,535,631.62	10,757,247.32
递延所得税负债	五（三十一）	98,782.54	33,847.84
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>15,257,165.61</b>	<b>61,031,845.16</b>
<b>负债合计</b>		<b>350,053,865.75</b>	<b>353,657,351.61</b>
所有者权益：			
股本	五（三十二）	136,410,000.00	129,634,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五（三十三）	68,704,561.50	46,420,013.10
减：库存股		-	-
其他综合收益	五（三十四）	1,510,947.69	985,724.22
专项储备		-	-
盈余公积	五（三十五）	46,135,109.59	39,974,785.05
一般风险准备		-	-
未分配利润	五（三十六）	365,732,900.29	323,983,018.26
归属于母公司所有者权益合计		618,493,519.07	540,997,540.63
少数股东权益		4,830,558.69	-712,222.16
<b>所有者权益合计</b>		<b>623,324,077.76</b>	<b>540,285,318.47</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>973,377,943.51</b>	<b>893,942,670.08</b>

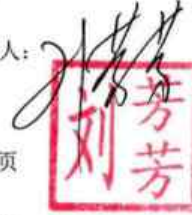
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

  
航

  
刘芳

  
孙焕颜

广东奔朗新材料股份有限公司  
 母公司资产负债表  
 2021年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金		88,431,120.04	48,727,122.69
交易性金融资产		-	42,480,938.75
衍生金融资产		-	-
应收票据	十四(一)	5,510,936.70	16,159,687.47
应收账款	十四(二)	48,431,409.38	94,320,785.67
应收款项融资	十四(三)	504,284.56	1,301,253.44
预付款项		20,143,081.87	832,596.34
其他应收款	十四(四)	305,723,411.86	203,462,821.41
存货		20,386,082.12	23,284,801.65
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		11,158,670.85	5,217,023.36
<b>流动资产合计</b>		<b>500,288,997.38</b>	<b>435,787,030.78</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	十四(五)	93,424,500.00	106,722,585.30
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		38,668,148.75	40,348,148.75
投资性房地产		-	-
固定资产		48,113,710.56	45,492,086.14
在建工程		1,213,640.68	111,924.00
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		9,851,632.67	9,751,979.88
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		337,179.24	786,621.43
递延所得税资产		16,191,009.19	10,534,079.30
其他非流动资产		1,272,899.00	3,290,369.93
<b>非流动资产合计</b>		<b>209,072,720.09</b>	<b>217,037,794.73</b>
<b>资产总计</b>		<b>709,361,717.47</b>	<b>652,824,825.51</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:


  


会计机构负责人:







  
**广东奔朗新材料股份有限公司**  
**母公司资产负债表（续）**  
**2021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	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		100,195,284.49	89,779,932.84
应付账款		18,919,331.28	31,879,682.32
预收款项		-	-
合同负债		123,816,645.46	52,572,357.66
应付职工薪酬		10,507,911.61	9,773,067.63
应交税费		2,649,474.40	1,581,543.46
其他应付款		5,599,605.91	3,201,126.31
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		-	7,073,318.06
其他流动负债		3,851,828.00	15,486,840.00
<b>流动负债合计</b>		<b>265,540,081.15</b>	<b>211,347,868.28</b>
非流动负债：			
长期借款		-	49,000,000.00
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		8,124,395.86	9,297,961.58
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>8,124,395.86</b>	<b>58,297,961.58</b>
<b>负债合计</b>		<b>273,664,477.01</b>	<b>269,645,829.86</b>
所有者权益：			
股本		136,410,000.00	129,634,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		70,969,878.51	47,940,679.12
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		45,724,887.26	39,564,562.72
未分配利润		182,592,474.69	166,039,753.81
<b>所有者权益合计</b>		<b>435,697,240.46</b>	<b>383,178,995.65</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>709,361,717.47</b>	<b>652,824,825.51</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：


会计机构负责人：







  
**广东奔朗新材料股份有限公司**  
**合并利润表**  
**2021年度**  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		773,128,309.27	600,084,298.06
其中: 营业收入	五(三十七)	773,128,309.27	600,084,298.06
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		654,016,766.88	531,231,734.90
其中: 营业成本	五(三十七)	432,881,097.34	349,407,493.50
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	五(三十八)	7,143,581.47	4,513,146.82
销售费用	五(三十九)	104,770,038.25	81,839,147.90
管理费用	五(四十)	61,381,493.80	52,593,452.47
研发费用	五(四十一)	37,345,266.33	23,648,280.75
财务费用	五(四十二)	10,495,289.69	19,230,213.46
其中: 利息费用		2,642,732.46	3,945,808.40
利息收入		1,376,174.81	415,286.18
加: 其他收益	五(四十三)	3,730,859.87	3,627,941.82
投资收益(损失以“-”号填列)	五(四十四)	4,176,375.51	2,370,593.16
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		-	-12,002.28
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)	五(四十五)	-1,618,578.39	30,938.75
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十六)	-7,936,926.28	-6,706,912.77
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十七)	-4,050,202.57	-695,834.08
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(四十八)	-1,528,062.82	15,611,063.86
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		111,885,007.71	83,090,353.90
加: 营业外收入	五(四十九)	141,791.89	269,319.87
减: 营业外支出	五(五十)	3,695,131.40	1,024,292.26
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		108,331,668.20	82,335,381.51
减: 所得税费用	五(五十一)	21,205,893.83	17,115,365.77
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		87,125,774.37	65,220,015.74
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		87,125,774.37	65,220,015.74
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)		86,800,406.57	65,350,991.51
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		325,367.80	-130,975.77
六、其他综合收益的税后净额		693,349.22	1,730,228.83
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		525,223.47	1,315,792.14
(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		525,223.47	1,315,792.14
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		525,223.47	1,315,792.14
7. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		168,125.75	414,436.69
七、综合收益总额		87,819,123.59	66,950,244.57
归属于母公司所有者的综合收益总额		87,325,630.04	66,666,783.65
归属于少数股东的综合收益总额		493,493.55	283,460.92
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.67	0.50
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.67	0.50

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

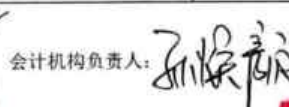

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广东奔朗新材料股份有限公司

母公司利润表

2021年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四(六)	389,980,266.74	316,940,308.30
减: 营业成本	十四(六)	212,748,810.84	199,418,158.96
税金及附加		4,102,723.44	2,240,121.92
销售费用		22,618,459.45	20,117,028.26
管理费用		34,548,367.07	30,499,686.08
研发费用		15,225,930.77	12,360,526.50
财务费用		1,344,233.79	-938,033.30
其中: 利息费用		2,013,791.90	3,505,030.03
利息收入		1,181,285.72	373,596.20
加: 其他收益		3,089,926.42	3,037,622.16
投资收益(损失以“-”号填列)	十四(七)	8,925,196.41	8,229,095.80
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		-	-12,002.28
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)		-1,680,000.00	30,938.75
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-24,269,625.50	-10,355,059.26
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-12,911,241.34	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-	-4,985,197.95
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		72,545,997.37	49,200,219.38
加: 营业外收入		5,360.64	19,270.18
减: 营业外支出		3,111,691.91	741,123.50
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		69,439,666.10	48,478,366.06
减: 所得税费用		7,836,420.68	5,125,566.86
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		61,603,245.42	43,352,799.20
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		61,603,245.42	43,352,799.20
(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		61,603,245.42	43,352,799.20

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:









  
**广东奔朗新材料股份有限公司**  
**合并现金流量表**  
**2021年度**  
**(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)**

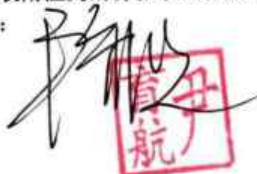

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		641,128,262.87	562,407,132.84
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		21,589,497.86	11,655,172.83
收到其他与经营活动有关的现金	五(五十二)	9,391,046.45	12,177,253.71
经营活动现金流入小计		672,108,807.18	586,239,559.38
购买商品、接受劳务支付的现金		344,498,509.58	301,698,815.13
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		114,292,127.58	90,782,253.42
支付的各项税费		41,105,499.06	36,606,067.35
支付其他与经营活动有关的现金	五(五十二)	82,668,733.96	92,760,898.59
经营活动现金流出小计		582,564,870.18	521,848,034.49
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		89,543,937.00	64,391,524.89
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		274,372,800.00	330,694,810.00
取得投资收益收到的现金		1,603,286.45	1,531,753.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		264,142.00	36,909,864.39
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		12,499,554.80	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		288,739,783.25	369,136,428.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		46,753,059.25	14,023,798.54
投资支付的现金		228,190,000.00	377,185,550.00
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		274,943,059.25	391,209,348.54
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		13,796,724.00	-22,072,920.39
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		31,641,380.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,962,500.00	-
取得借款收到的现金		22,558,277.56	93,807,996.14
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		54,199,657.56	93,807,996.14
偿还债务支付的现金		80,054,672.02	116,009,538.25
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		41,537,616.73	36,354,754.35
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	五(五十二)	5,890,753.77	-
筹资活动现金流出小计		127,483,042.52	152,364,292.60
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-73,283,384.96	-58,556,296.46
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-1,339,456.50	-1,511,835.85
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		28,717,819.54	-17,749,527.81
加：期初现金及现金等价物余额		40,495,775.61	58,245,303.42
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		69,213,595.15	40,495,775.61

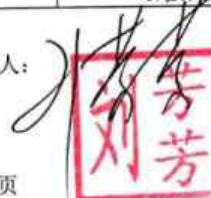

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：


主管会计工作负责人：

会计机构负责人：




  
 广东奔朗新材料股份有限公司
   
 母公司现金流量表
   
 2021年度
   
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	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		475,235,366.65	360,678,432.47
收到的税费返还		19,032,185.71	11,647,927.30
收到其他与经营活动有关的现金		75,428,231.12	135,768,653.31
经营活动现金流入小计		569,695,783.48	508,095,013.08
购买商品、接受劳务支付的现金		266,072,622.35	253,460,224.73
支付给职工以及为职工支付的现金		45,080,961.38	44,017,249.61
支付的各项税费		18,010,164.69	6,796,056.01
支付其他与经营活动有关的现金		157,515,207.38	123,148,326.09
经营活动现金流出小计		486,678,955.80	427,421,856.44
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>83,016,827.68</b>	<b>80,673,156.64</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		253,330,000.00	304,460,060.00
取得投资收益收到的现金		4,563,325.77	13,427,697.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	409,884.39
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		257,893,325.77	318,297,642.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,182,780.48	7,964,905.45
投资支付的现金		227,880,000.00	351,610,000.00
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		234,062,780.48	359,574,905.45
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>23,830,545.29</b>	<b>-41,277,263.17</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		29,678,880.00	-
取得借款收到的现金		22,558,277.56	86,740,546.14
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		52,237,157.56	86,740,546.14
偿还债务支付的现金		78,652,254.28	101,989,173.55
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		40,980,099.52	35,867,491.19
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		119,632,353.80	137,856,664.74
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-67,395,196.24</b>	<b>-51,116,118.60</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-890,851.43</b>	<b>-963,731.08</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>38,561,325.30</b>	<b>-12,683,956.21</b>
加: 期初现金及现金等价物余额		19,429,989.70	32,113,945.91
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>57,991,315.00</b>	<b>19,429,989.70</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:


会计机构负责人:







广东奔朗新材料股份有限公司

合并所有者权益变动表

2021年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										所有者权益合计			
	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
一、上年年末余额	129,634,000.00	-	-	-	46,420,013.10	-	985,724.22	-	39,974,785.05	-	323,983,018.26	540,997,540.63	-712,222.16	540,285,318.47
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	129,634,000.00	-	-	-	46,420,013.10	-	985,724.22	-	39,974,785.05	-	323,983,018.26	540,997,540.63	-712,222.16	540,285,318.47
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6,776,000.00	-	-	-	22,284,548.40	-	525,223.47	-	6,160,324.54	-	41,749,882.03	77,495,978.44	5,542,780.85	83,038,759.29
(一)综合收益总额	6,776,000.00	-	-	-	22,284,548.40	-	525,223.47	-	-	-	86,800,406.57	87,325,630.04	493,493.55	87,819,123.59
(二)所有者投入和减少资本	6,776,000.00	-	-	-	22,284,548.40	-	-	-	-	-	-	29,060,548.40	5,049,287.30	34,109,835.70
1.所有者投入的普通股	6,776,000.00	-	-	-	22,902,880.00	-	-	-	-	-	-	29,678,880.00	1,962,500.00	31,641,380.00
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	-	-	-	-	126,319.39	-	-	-	-	-	-	126,319.39	-	126,319.39
(三)利润分配	-	-	-	-	-744,650.99	-	-	-	-	-	-	-744,650.99	3,086,787.30	2,342,136.31
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-38,890,200.00	-38,890,200.00	-	-38,890,200.00
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	136,410,000.00	-	-	-	68,704,561.50	-	1,510,947.69	-	46,135,109.59	-	365,732,900.29	618,493,519.07	4,830,558.69	623,324,077.76

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:

  
孙航

  
刘芳

  
孙焕颜

广东奔朗新材料股份有限公司  
合并所有者权益变动表 (续)

2021 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	优先股	其他权益工具 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
一、上年年末余额	129,634,000.00	-	-	46,517,963.09	-	-330,067.92	-	35,639,505.13	-	295,375,806.67	506,837,206.97	-800,005.68	506,037,201.29
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、本年期初余额	129,634,000.00	-	-	46,517,963.09	-	-330,067.92	-	35,639,505.13	-	295,375,806.67	506,837,206.97	-800,005.68	506,037,201.29
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-97,949.99	-	1,315,792.14	-	4,335,279.92	-	28,607,211.59	34,160,333.66	87,783.52	34,248,117.18
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	1,315,792.14	-	-	-	65,150,991.51	66,666,783.65	283,460.92	66,950,244.57
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-97,949.99	-	-	-	-	-	-	-97,949.99	-195,677.40	-293,627.39
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-97,949.99	-	-	-	-	-	-	-97,949.99	-	-
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	-	-	-	-97,949.99	-	-	-	-	-	-	-97,949.99	-195,677.40	-293,627.39
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	4,335,279.92	-	-36,743,779.92	-32,408,500.00	-195,677.40	-293,627.39
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	4,335,279.92	-	-4,335,279.92	-	-	-32,408,500.00
3. 对所有者 (或股东) 的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-32,408,500.00	-32,408,500.00	-	-32,408,500.00
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	129,634,000.00	-	-	46,420,013.10	-	985,724.22	-	39,974,785.05	-	323,983,018.26	540,997,540.63	-712,222.16	540,285,318.47

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：尹航

主管会计工作负责人：刘芳

会计机构负责人：孙焕颜



广东奔朗新材料股份有限公司  
母公司所有者权益变动表

2021 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								
一、上年年末余额	129,634,000.00	-	-	-	-	47,940,679.12	-	-	-	-	39,564,562.72	166,039,753.81	383,178,995.65
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	129,634,000.00	-	-	-	-	47,940,679.12	-	-	-	-	39,564,562.72	166,039,753.81	383,178,995.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,776,000.00	-	-	-	-	23,029,199.39	-	-	-	-	6,160,324.54	16,552,720.88	52,518,244.81
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	61,603,245.42	61,603,245.42
（二）所有者投入和减少资本	6,776,000.00	-	-	-	-	23,029,199.39	-	-	-	-	-	-	29,805,199.39
1. 所有者投入的普通股	6,776,000.00	-	-	-	-	23,029,199.39	-	-	-	-	-	-	29,805,199.39
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,160,324.54	-45,050,524.54	-38,890,200.00
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,160,324.54	-6,160,324.54	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-38,890,200.00	-38,890,200.00	-38,890,200.00
（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	136,410,000.00	-	-	-	-	70,969,878.51	-	-	-	-	45,724,887.26	182,592,474.69	435,697,240.46

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：











广东奔朗新材料股份有限公司  
母公司所有者权益变动表（续）

2021年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额						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	
一、上年年末余额	129,634,000.00	-	47,940,679.12	-	-	35,229,282.80	372,234,696.45
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	129,634,000.00	-	47,940,679.12	-	-	35,229,282.80	372,234,696.45
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	4,335,279.92	10,944,299.20
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	43,352,799.20
（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	-	-	-	-	-	4,335,279.92	-36,743,779.92
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	4,335,279.92	-4,335,279.92
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-32,408,500.00
（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	129,634,000.00	-	47,940,679.12	-	-	39,564,562.72	383,178,995.65

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：

  
尹航

  
刘芳

  
孙焕颜

孙焕颜

广东奔朗新材料股份有限公司  
二〇二一年度财务报表附注  
(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

1、 历史沿革

广东奔朗新材料股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身是“顺德市奔朗磨具有限公司”(以下简称“顺德奔朗”)。顺德奔朗由自然人卢勤、鲍杰军、边程、庞少机、黄建起、李志林、尹育航、吴桂周、吴跃飞及冯红健共10人共同出资组建,于2000年9月7日经中华人民共和国(以下简称“中国”)广东省顺德市工商行政管理局批准成立,并取得注册号为4406812007121号的企业法人营业执照,注册资本人民币300万元,顺德奔朗成立时股权结构如下:

股东明细	出资额(万元)	出资比例(%)
卢勤	84.21	28.07
鲍杰军	63.15	21.05
尹育航	21.06	7.02
边程	21.06	7.02
庞少机	21.06	7.02
黄建起	21.06	7.02
李志林	21.06	7.02
冯红健	15.78	5.26
吴桂周	15.78	5.26
吴跃飞	15.78	5.26
合计	300.00	100.00

经顺德奔朗2000年9月12日股东会决议一致通过,公司名称变更为“顺德市奔朗超硬材料制品有限公司”(以下简称“奔朗超硬”)。

经奔朗超硬2002年7月10日股东会决议一致通过,本公司股东李志林将其所持有的本公司7.02%股权转让给本公司其余九个股东。

经奔朗超硬2004年2月26日股东会决议一致通过,公司名称变更为“佛山市顺德区奔朗超硬材料制品有限公司”(以下简称“佛山奔朗”)。

经佛山奔朗2004年2月26日股东会决议一致通过:(1)佛山奔朗股东边程将其持有的对佛山奔朗22.65万元出资额转让给佛山奔朗股东尹育航;(2)增加股东范玉章;(3)增资人民币700万元,注册资本变更为人民币1,000万元。

经佛山奔朗2004年3月19日股东会决议一致通过,公司名称变更为“广东奔朗超硬

材料制品有限公司”（以下简称“奔朗有限”）。

经奔朗有限2005年12月1日股东会决议一致通过，奔朗有限股东尹育航购买本公司其余八名股东所持有的本公司部分股权合计27.69%。

经奔朗有限2008年6月26日股东会决议一致通过，奔朗有限股东尹育航分别向陶洪亮、杨文明、杨成、文华转让其所持有的本公司股权，各转让3%，合计转让12%。

经奔朗有限2008年10月6日股东会决议一致通过，奔朗有限增资人民币2,000万元，注册资本变更为人民币3,000万元。已办理工商变更，佛山市顺德区工商行政管理局为奔朗有限换发了注册号为440681000098470的企业法人营业执照。

此次增资后，奔朗有限股权结构如下：

股东明细	出资额（万元）	出资比例（%）
尹育航	1,374.90	45.83
卢勤	214.80	7.16
黄建起	196.80	6.56
庞少机	196.80	6.56
鲍杰军	170.40	5.68
冯红健	147.60	4.92
吴桂周	147.60	4.92
吴跃飞	147.60	4.92
陶洪亮	90.00	3.00
杨文明	90.00	3.00
杨成	90.00	3.00
文华	90.00	3.00
范玉章	43.50	1.45
合计	3,000.00	100.00

## 2、整体改制情况

经广东奔朗超硬材料制品有限公司2009年5月25日股东会一致通过《广东奔朗超硬材料制品有限公司关于设立广东奔朗新材料股份有限公司的议案》的决议：以2008年12月31日为基准日，以经立信羊城会计师事务所有限公司审计的公司净资产109,038,679.12元为基准，按1：0.45855288的比例折为股份公司股份50,000,000股，整体变更设立股份有限公司，注册资本人民币5,000万元，净资产超过股份额部分59,038,679.12元作为股份公司资本公积，并由本公司原有股东依其享有的权益比例分别持有（详见下表）。公司依法整体变更为股份公司后，广东奔朗超硬材料制品有限公司原有的债权债务全部为本公司承继。

2009年6月3日，本公司的十三个自然人股东签署了《广东奔朗新材料股份有限公



司发起人协议书》，以广东奔朗超硬材料制品有限公司依法整体变更方式发起设立股份有限公司。

2009年6月13日，广东奔朗新材料股份公司召开创立大会及第一次股东大会，并于2009年6月18日在佛山市工商行政管理局办理了工商变更，公司类型变更为“股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）”。

此次改制后，公司股权结构如下：

股东明细	出资额（万元）	持股比例（%）
尹育航	2,291.50	45.83
卢勤	358.00	7.16
黄建起	328.00	6.56
庞少机	328.00	6.56
鲍杰军	284.00	5.68
冯红健	246.00	4.92
吴桂周	246.00	4.92
吴跃飞	246.00	4.92
陶洪亮	150.00	3.00
杨文明	150.00	3.00
杨成	150.00	3.00
文华	150.00	3.00
范玉章	72.50	1.45
合计	5,000.00	100.00

### 3、整体改制后股权变更情况

经本公司2010年6月28日股东会决议一致通过，本公司股东杨文明将其所持有的本公司3%股权转让给本公司股东尹育航。

经本公司2012年11月3日股东会决议一致通过，本公司股东卢勤将其所持有的本公司7.16%股权分别转让给苏州荣丰九鼎创业投资中心（有限合伙）4.56%、苏州工业园区嘉乾九鼎投资中心（有限合伙）2%、苏州工业园区嘉翔九鼎投资中心（有限合伙）0.6%。相关股权转让已于2012年12月27日办理工商变更登记。

此次股权转让后，本公司注册资本及实收资本均为人民币5,000.00万元，股权结构情况如下：

股东明细	出资额（万元）	持股比例（%）
尹育航	2,441.50	48.83
黄建起	328.00	6.56
庞少机	328.00	6.56

股东明细	出资额（万元）	持股比例（%）
鲍杰军	284.00	5.68
冯红健	246.00	4.92
吴桂周	246.00	4.92
吴跃飞	246.00	4.92
苏州荣丰九鼎创业投资中心（有限合伙）	228.00	4.56
陶洪亮	150.00	3.00
杨成	150.00	3.00
文华	150.00	3.00
苏州工业园区嘉乾九鼎投资中心（有限合伙）	100.00	2.00
范玉章	72.50	1.45
苏州工业园区嘉翔九鼎投资中心（有限合伙）	30.00	0.60
合计	5,000.00	100.00

于2016年3月18日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具“股转系统函[2016]2234号”同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，转让方式为协议转让。本公司股票代码为“836807”。

经本公司2016年5月12日召开的2016年第一次临时股东大会决议批准，本公司对公司部分董事、监事、高级管理人员和公司核心员工共31人定向发行不超过200.00万股（含200.00万股）的股票。截至2016年5月31日止，本公司已收到上述股票发行对象中陶洪亮、徐志斌、胡辉旺、向刚强、马邵伟、李浩东、文华、苏辉、彭潇、杨新发、纪胜和、朱海啸、陆志刚、刘明清、周华、蒙云开、何文彬、刘芳芳、林妙玲、刘礼园、王东、黄世伟、夏孝华、彭凯、李丽英、朱雄志、梁淑敏、王林喜、陈明坚缴纳的新增注册资本（实收资本）合计1,853,600.00元。上述增资已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2016]第410526号验资报告验证。公司已于2016年8月15日办理工商变更登记。

根据本公司2016年9月20日召开的2016年第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定，公司以权益登记日2016年10月26日总股本5,185.36万股为基数，向全体股东以资本公积每10股转增5股、以未分配利润每10股转增10股，共转增股本7,778.04万股，相应增加股本人民币77,780,400.00元。上述增资已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2016]第410753号验资报告验证。公司已于2016年12月16日办理工商变更登记。

根据本公司2021年11月13日召开的2021年第二次临时股东大会决议，公司向员工持股计划平台佛山市源常壹东企业管理中心（有限合伙）及佛山市海沃众远企业管理中心（有限合伙）定向发行6,776,000股人民币普通股，定向发行价格为人民

币4.38元/股，认购资金总额为人民币29,678,880.00元，上述增资已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2021]第 ZC10479号验资报告验证。公司已于2021年12月24日办理工商变更登记。

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司股权结构如下：

股份类别	股数（股）	持股比例（%）
有限售条件的股份	65,050,064.00	47.69
无限售条件的股份	71,359,936.00	52.31
<b>股份总数</b>	<b>136,410,000.00</b>	<b>100.00</b>

公司的企业法人营业执照统一社会信用代码：914406067250694943

公司注册及总部办公地址：佛山市顺德区陈村镇广隆工业园兴业八路7号

#### 4、经营范围及产品

本公司及子公司（以下简称“本集团”）主要经营：制造、销售：金刚石制品，立方氮化硼制品，氧化铝制品，金刚石锯片，磨具、磨料，砂轮，硬质合金及超硬材料钻切、切削、磨削工具，预合金粉末材料，粉末冶金制品，纳米材料及制品；稀土永磁材料；绳锯机及配件；经营自产产品及技术的出口业务，经营生产所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进口业务。

本集团主要产品：树脂结合剂金刚石工具、金属结合剂金刚石工具、稀土永磁元器件、碳化硅工具及精密加工金刚石工具等。

本财务报表业经公司董事会于2022年4月13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

本集团对自本报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表是在持续经营假设的基础上编制。

## 三、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，包括应收款项坏账准备的计提方法、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、收入的确认时点，详见附注三（十）、（十一）、（十六）、（十九）、（二十五）。

### (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 12 月 31 的合并及母公司财务状况以及 2021 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。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### (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：

- 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 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) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本集团确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本集团单独所持有的资产，以及按本集团份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本集团单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、(十四) 长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本集团持有的期限短、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。

(九) 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。

## (十) 金融工具

本集团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

根据本集团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。

本集团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。

本集团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，本集团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，本集团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，本集团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集团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，本集团终止确认金融资产：

- 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，虽然本集团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；本集团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。

本集团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，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可

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

本集团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。

本集团考虑有关过去事项、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，本集团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，本集团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。

本集团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，本集团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，本集团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，则本集团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，本集团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，本集团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。

本集团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。



## (十一) 存货

### 1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、委托加工物资、库存商品、在产品、发出商品等

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。

## (十二) 合同资产

### 1、 合同资产的确认方法及标准

本集团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。本集团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。本集团拥有的、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“三、（十）六、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

## (十三) 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。

本集团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，即本集团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。有关规定要求本集团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）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。

## (十四) 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。本集团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，被投资单位为本集团的合营企业。

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。本集团能够对被投资单位施加重大

影响的，被投资单位为本集团联营企业。

## 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。

#### (十五) 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）。

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。

本集团对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本集团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。

#### (十六) 固定资产

##### 1、 固定资产的确认和初始计量

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服务，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	10-40	5.00	2.38-9.50
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4-10	5.00	9.50-23.75
办公及其他设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67

### 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。

#### (十七) 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。

#### (十八) 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。

## (十九) 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	依据
土地使用权	45.83-50年	购置时土地使用权证剩余使用年限
商标权	10年	商标权有效年限
专利权	10年	专利权有效年限
电脑软件	10年	估计使用年限

## 3、 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。

## 4、 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。

## (二十) 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。

本集团进行商誉减值测试，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。

#### (二十一) 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。长期待摊费用在受益期（3-5年）内平均摊销。

#### (二十二) 合同负债

本集团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。本集团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。

#### (二十三) 职工薪酬

##### 1、 短期薪酬的会计处理方法

本集团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。

本集团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，在职工为本集团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。

本集团发生的职工福利费，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

### (1) 设定提存计划

本集团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，在职工为本集团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。此外，本集团还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本集团按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出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

本集团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。

## (二十四) 股份支付

本集团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。本集团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，本集团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，则本集团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，按照本集团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，本集团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，本集团以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值，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。

## (二十五) 收入

### 1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本集团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，本集团在合同开始日，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。本集团按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本集团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。本集团根据合同条款，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。本集团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，本集团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：

- 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期内有



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，本集团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。本集团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，本集团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，本集团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，本集团考虑下列迹象：

- 本集团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。
- 本集团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。
- 本集团已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本集团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。

## 2、 具体原则

### (1) 单品销售模式：

国内销售：

- ①签收确认：商品已发出并经客户签收确认后，确认收入。
- ②提货确认：对于发货至客户或客户指定仓库由其根据需要领用的，在商品被领用并取得经客户签字的凭证后，确认收入。

国外销售：

- ①报关确认：商品已发出、开具发票、报关、装船后，作为商品控制权转移的时点确认收入。
- ②签收确认：商品已发出并经客户签收确认后，确认收入。
- ③提货确认：对于发货至客户或客户指定仓库由其根据需要领用的，在商品被领用并取得经客户签字的凭证后，确认收入。

### (2) 整线管理模式：

本公司与客户按月统计其使用本公司商品加工所产出产品数量（通常按面积计量），公司取得客户确认的结算单后，确认收入。如月末未取得当月结算单，则本公司以产出数量确认收入，并在取得结算单后进行调整。



## (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。

本集团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。
- 该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，是本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，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，是指本集团取得的、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。

本集团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，本集团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：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

## 2、 确认时点

按照固定的定额标准取得的政府补助，在达到相关规定的标准时确认；其余的政府补助，在实际收到时予以确认。

## 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（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本集团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（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本集团已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本集团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集团提供贷款的，本集团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集团的，本集团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

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本集团将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

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；
- 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)的交易或事项。

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，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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，当该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时，确认递延所得税资产。

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。

资产负债表日，本集团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，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。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。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

## (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，本集团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，本集团将合同予以分拆，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。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租



金减让，同时满足下列条件的，本集团对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额减少不满足该条件；以及
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

## 1、 本集团作为承租人

### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本集团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；
- 本集团发生的初始直接费用；
- 本集团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。

本集团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，本集团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。

本集团按照本附注“三、(十七) 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，本集团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。

本集团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，则采用本集团的增量借款利率作为折现率。

本集团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，本集团重新计量租赁负债，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，本集团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，本集团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

本集团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，本集团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，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

#### (5) 新冠肺炎疫情相关的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的，本集团不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于短期租赁和低价值资产租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本集团在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

## 2、 本集团作为出租人

在租赁开始日，本集团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。本集团作为转租出租人时，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。本集团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) 新冠肺炎疫情相关的租金减让

- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本集团在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收



款项。

• 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本集团继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本集团在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

### 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。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本集团对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 减让仅针对2021年6月30日前的应付租赁付款额，2021年6月30日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2021年6月30日后应付租赁付款额减少不满足该条件；以及
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

#### 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。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本集团将减免的租金作为或有租金，在减免期间计入损益；延期支付租金的，本集团在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

(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。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本集团在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

### (三十) 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 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”)。本集团自 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。

##### • 本集团作为承租人

本集团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，本集团在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本集团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集团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，本集团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《企业会计准则第 13 号——或有事项》



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。

在计量租赁负债时，本集团使用 2021 年 1 月 1 日的承租人增量借款利率（加权平均值：4.28%）来对租赁付款额进行折现。

2020 年 12 月 31 日合并财务报表中披露的重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额	14,149,818.85
按 2021 年 1 月 1 日本公司增量借款利率折现的现值	11,020,938.63
2021 年 1 月 1 日新租赁准则下的租赁负债	11,020,938.63
上述折现的现值与租赁负债之间的差额	0.00

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。

• 本集团作为出租人

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，本集团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，本集团将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本集团无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。本集团自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

• 本集团执行新租赁准则对财务报表的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
(1) 公司作为承租人对于首次执行日前已存在的经营租赁的调整	使用权资产	11,020,938.63	0.00
	租赁负债	6,196,320.30	0.00
	一年到期的非流动负债	4,824,618.33	0.00

(2) 执行《企业会计准则解释第 14 号》

财政部于 2021 年 2 月 2 日发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号，以下简称“解释第 14 号”），自公布之日起施行。2021 年 1 月 1 日至施行日新增的有



关业务，根据解释第 14 号进行调整。

#### ①政府和社会资本合作（PPP）项目合同

解释第 14 号适用于同时符合该解释所述“双特征”和“双控制”的 PPP 项目合同，对于 2020 年 12 月 31 日前开始实施且至施行日尚未完成的有关 PPP 项目合同应进行追溯调整，追溯调整不切实可行的，从可追溯调整的最早期间期初开始应用，累计影响数调整施行日当年年初留存收益以及财务报表其他相关项目，对可比期间信息不予调整。本集团执行该规定的主要影响如下：

#### ②基准利率改革

解释第 14 号对基准利率改革导致金融工具合同和租赁合同相关现金流量的确定基础发生变更的情形作出了简化会计处理规定。

根据该解释的规定，2020 年 12 月 31 日前发生的基准利率改革相关业务，应当进行追溯调整，追溯调整不切实可行的除外，无需调整前期比较财务报表数据。在该解释施行日，金融资产、金融负债等原账面价值与新账面价值之间的差额，计入该解释施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。执行该规定未对本集团财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》  
财政部于 2020 年 6 月 19 日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会〔2020〕10 号），对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让，企业可以选择采用简化方法进行会计处理。

财政部于 2021 年 5 月 26 日发布了《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》（财会〔2021〕9 号），自 2021 年 5 月 26 日起施行，将《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围由“减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”调整为“减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”，其他适用条件不变。

本集团对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2021 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。

## 2、重要会计估计变更

本报告期本集团重要会计估计未发生变更。

### 3、首次执行新租赁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
使用权资产	不适用	11,020,938.63	0.00	11,020,938.63	11,020,938.63
一年内到期的非流动负债	7,074,941.32	11,899,559.65	0.00	4,824,618.33	4,824,618.33
租赁负债	不适用	6,196,320.30	0.00	6,196,320.30	6,196,320.30

## 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	13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%、7% (注1)
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、16.5%、25% (注2)

注1：城市维护建设税按应纳税流转税税额的5%、7%缴纳，其中本公司、淄博市奔朗新材料有限公司及湖南奔朗新材料科技有限公司适用7%税率，其他国内子公司均适用5%税率。

注2：本公司及主要子公司报告期适用之企业所得税税率如下：

(1) 本公司于2020年被认定为高新技术企业（证书编号：GR202044002743，发证日期：2020年12月1日），有效期为三年。本公司自获得高新技术企业认定后的三年内（2020年-2022年）享受高新技术企业税收优惠，企业所得税减按15%的税率征收。

(2) 本公司子公司广东奔朗新材料科技有限公司于2021年被认定为高新技术企业（证书编号：GR202144004478，发证日期：2021年12月20日），有效期为三年。该子公司自获得高新技术企业认定后的三年内（2021年-2023年）享受高新技术企业税收优惠，企业所得税减按15%的税率征收。

(3) 本公司香港子公司奔朗（香港）有限公司执行当地的税务政策，以当年估计的应课税盈利按利得税率计提（2021年利得税率：16.5%）。

(4) 本公司境外子公司本年度适用的企业所得税税率执行当地的税务政策。

## 五、合并财务报表项目注释

（以下年初余额为2021年1月1日的金额、期末余额为2021年12月31日的金额、上年年末余额为2020年12月31日的金额，金额单位若无特别注明均为人民币元。）

### （一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	74,782.51	106,424.69
银行存款	69,138,812.64	40,389,350.92
其他货币资金	36,855,744.20	33,546,239.87
合计	<b>106,069,339.35</b>	<b>74,042,015.48</b>
其中：存放在境外的款项总额	2,602,083.51	7,971,829.13

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到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	36,855,744.20	33,546,239.87
合计	<b>36,855,744.20</b>	<b>33,546,239.87</b>

### （二）交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
理财产品	3,861,421.61	50,321,738.75
合计	<b>3,861,421.61</b>	<b>50,321,738.75</b>

### （三）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	22,483,161.03	19,738,713.19
商业承兑汇票	8,958,836.72	9,251,836.00
小计	<b>31,441,997.75</b>	<b>28,990,549.19</b>
减：坏账准备	1,041,767.80	462,591.80
合计	<b>30,400,229.95</b>	<b>28,527,957.39</b>

#### 2、期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	1,275,598.64
合计	<b>1,275,598.64</b>



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	0.00	15,372,339.77
商业承兑汇票	0.00	4,193,095.35
合计	0.00	19,565,435.12

4、 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	968,665.81
合计	968,665.81

(四) 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	253,789,271.02	251,714,817.72
1至2年	23,372,969.00	23,927,566.80
2至3年	13,205,168.98	13,711,041.99
3至4年	8,662,200.08	15,288,117.95
4至5年	7,581,746.52	10,334,878.94
5年以上	17,897,703.10	12,798,458.99
小计	324,509,058.70	327,774,882.39
减：坏账准备	52,738,682.70	56,183,396.75
合计	271,770,376.00	271,591,485.64

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 金额	计提比例 (%)	账面余额		坏账准备 金额	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)			
按单项计提坏账准备	15,724,331.49	4.85	15,724,331.49	100.00	0.00	12,333,406.35	96.46	452,267.62	
按组合计提坏账准备									
其中：账龄组合	308,784,727.21	95.15	37,014,351.21	11.99	271,770,376.00	43,849,990.40	13.92	271,139,218.02	
合计	324,509,058.70	—	52,738,682.70	—	271,770,376.00	56,183,396.75	—	271,591,485.64	

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
恩平市和君创誉陶瓷有限公司	8,177,119.24	8,177,119.24	100.00	预计无法收回
四川一名微晶科技股份有限公司	3,982,951.20	3,982,951.20	100.00	预计无法收回
福建省晋江市内坑裕发建材有限公司	1,782,921.62	1,782,921.62	100.00	预计无法收回
佛山市南海卓强陶瓷有限公司	941,195.16	941,195.16	100.00	预计无法收回
佛山市利华陶瓷有限公司	840,144.27	840,144.27	100.00	预计无法收回
合计	15,724,331.49	15,724,331.49	—	

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 (%)
按信用风险特征组合计提坏账准备	308,784,727.21	37,014,351.21	11.99
合计	308,784,727.21	37,014,351.21	—

3、 本期计提坏账准备金额 7,492,943.65 元; 本期收回坏账准备金额 224,670.68 元。

4、 本期实际核销的应收账款 10,712,987.02 元。

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
江西欧尔玛陶瓷有限公司	货款	4,694,349.97	无法收回	管理层审批	否
江西百纳瓷业有限公司	货款	4,386,531.50	无法收回	管理层审批	否
其他	货款	1,632,105.55	无法收回	管理层审批	否
合计		10,712,987.02			

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 74,529,595.63 元, 占应收账款期末余额合计数的 22.97%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 11,494,743.06 元。

6、 本报告期没有因金融资产转移而终止确认的应收账款。



7、 本报告期没有转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(五) 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
银行承兑汇票	3,147,725.26	6,161,421.89
合计	3,147,725.26	6,161,421.89

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	6,161,421.89	31,868,134.92	34,881,831.55	0.00	3,147,725.26	0.00
合计	6,161,421.89	31,868,134.92	34,881,831.55	0.00	3,147,725.26	0.00

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款项融资

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	34,416,723.79	0.00

(六) 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	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	34,748,324.76	99.55	16,418,534.50	97.14
1至2年	37,288.06	0.11	227,062.04	1.34
2至3年	92,995.96	0.27	29,186.00	0.17
3年以上	24,607.00	0.07	227,449.18	1.35
合计	34,903,215.78	100.00	16,902,231.72	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 27,903,319.98 元，占预付款项期末余额合计数的比例 79.94%。

(七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	2,767,756.14	1,710,393.79
合计	<b>2,767,756.14</b>	<b>1,710,393.79</b>

1、 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	2,719,866.73	1,240,090.71
1 至 2 年	176,206.96	356,887.08
2 至 3 年	16,258.71	83,296.22
3 至 4 年	69,576.97	764,009.50
4 至 5 年	748,171.90	259,720.63
5 年以上	195,321.54	333,730.51
小计	<b>3,925,402.81</b>	<b>3,037,734.65</b>
减：坏账准备	1,157,646.67	1,327,340.86
合计	<b>2,767,756.14</b>	<b>1,710,393.79</b>

(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 (%)	
按组合计提坏账准备									
其中：账龄组合	3,925,402.81	100.00	1,157,646.67	29.49	3,037,734.65	100.00	1,327,340.86	43.70	1,710,393.79
合计	3,925,402.81	—	1,157,646.67	—	3,037,734.65	—	1,327,340.86	—	1,710,393.79



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	3,925,402.81	1,157,646.67	29.49
合计	<b>3,925,402.81</b>	<b>1,157,646.67</b>	—

(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	1,327,340.86	0.00	0.00	1,327,340.86
本期计提	121,666.40	0.00	0.00	121,666.40
本期核销	291,360.59	0.00	0.00	291,360.59
期末余额	1,157,646.67	0.00	0.00	1,157,646.67

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)	
上年年末余额	3,037,734.65	0.00	0.00	3,037,734.65
本期增加	1,179,028.75	0.00	0.00	1,179,028.75
本期减少	291,360.59	0.00	0.00	291,360.59
期末余额	3,925,402.81	0.00	0.00	3,925,402.81

(4) 本期计提坏账准备金额 121,666.40 元, 本期没有发生转回或收回坏账准备金额的情况。

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

款项性质	核销金额
实际核销的其他应收款项	291,360.59

(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
保证金、备用金、押金	2,594,156.62	1,429,797.00
第三方往来款	1,331,246.19	1,607,937.65
合计	<b>3,925,402.81</b>	<b>3,037,734.65</b>

(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
惠州金茂实业投资有限公司	押金	974,928.00	1年以内	24.84	48,746.40
广东电网云浮新兴供电局	押金	760,000.00	4-5年	19.36	760,000.00
广西梦娜丽莎新材料有限公司	押金	300,000.00	1年以内	7.64	15,000.00
江门市崖门新财富环保工业有限公司	押金	294,359.24	1-5年	7.50	129,607.54
佛山市禅城区嘉博陶瓷原料经营部	第三方往来款	97,577.63	1-2年	2.49	9,757.76
合计		2,426,864.87		61.83	963,111.70

(8) 本报告期没有涉及政府补助的其他应收款项。

(9) 本报告期没有因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(10) 本报告期没有转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额。

(八) 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	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	55,273,870.57	1,333,344.62	53,940,525.95	36,614,724.02	0.00	36,614,724.02
委托加工物资	2,358,562.94	0.00	2,358,562.94	2,044,241.77	0.00	2,044,241.77
在产品	12,175,760.63	0.00	12,175,760.63	17,504,251.26	0.00	17,504,251.26
库存商品	101,620,712.53	3,002,302.20	98,618,410.33	80,640,379.27	711,401.19	79,928,978.08
发出商品	19,578,183.05	2,403.00	19,575,780.05	14,721,674.91	161,208.31	14,560,466.60
合计	191,007,089.72	4,338,049.82	186,669,039.90	151,525,271.23	872,609.50	150,652,661.73

2、 存货跌价准备

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	0.00	1,333,344.62	0.00	0.00	0.00	1,333,344.62
库存商品	711,401.19	2,705,907.72	0.00	415,006.71	0.00	3,002,302.20
发出商品	161,208.31	0.00	0.00	158,805.31	0.00	2,403.00
合计	872,609.50	4,039,252.34	0.00	573,812.02	0.00	4,338,049.82



(九) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款	1,288,871.28	1,288,871.28
合计	1,288,871.28	1,288,871.28

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税	20,334,893.94	10,219,840.09
预缴税费	1,099,404.63	3,845,549.22
合计	21,434,298.57	14,065,389.31

(十一) 长期应收款

1、 长期应收款情况

项目	期末余额	上年年末余额
分期收款销售商品	3,160,699.81	3,772,292.51
减：一年内到期的长期应收款	1,288,871.28	1,288,871.28
一年后到期的长期应收款合计	1,871,828.53	2,483,421.23

注：2021 年度长期应收款的折现率区间为 4.75%。

(十二) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	38,668,148.75	40,348,148.75
其中：非上市公司股权	38,668,148.75	40,348,148.75
合计	38,668,148.75	40,348,148.75

(十三) 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	190,436,863.13	160,139,466.83
合计	190,436,863.13	160,139,466.83

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	150,450,647.51	89,812,337.93	7,802,058.85	22,555,240.66	270,620,284.95

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
(2) 本期增加金额	21,602,975.73	21,548,974.05	530,986.12	5,145,814.59	48,828,750.49
—购置	5,687,951.02	18,973,359.60	530,986.12	3,713,340.21	28,905,636.95
—在建工程转入	15,915,024.71	2,575,614.45	0.00	1,432,474.38	19,923,113.54
(3) 本期减少金额	306,819.62	4,225,114.55	689,901.87	895,421.15	6,117,257.19
—处置或报废	306,819.62	4,225,114.55	689,901.87	895,421.15	6,117,257.19
(4) 期末余额	171,746,803.62	107,136,197.43	7,643,143.10	26,805,634.10	313,331,778.25
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	43,407,641.28	46,664,080.17	5,776,865.26	14,632,231.41	110,480,818.12
(2) 本期增加金额	6,947,177.82	5,583,516.40	452,131.92	3,335,428.93	16,318,255.07
—计提	6,947,177.82	5,583,516.40	452,131.92	3,335,428.93	16,318,255.07
(3) 本期减少金额	146,792.01	2,253,747.94	641,656.79	861,961.33	3,904,158.07
—处置或报废	146,792.01	2,253,747.94	641,656.79	861,961.33	3,904,158.07
(4) 期末余额	50,208,027.09	49,993,848.63	5,587,340.39	17,105,699.01	122,894,915.12
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(4) 期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	121,538,776.53	57,142,348.80	2,055,802.71	9,699,935.09	190,436,863.13
(2) 上年年末账面价值	107,043,006.23	43,148,257.76	2,025,193.59	7,923,009.25	160,139,466.83

注：期末用于抵押的固定资产-房屋建筑物账面价值为 88,660,521.61 元，详见本附注五（五十四）披露。

### 3、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
翔顺新成花园车位 16 个	575,605.00	正在办理，手续尚未完成

## (十四) 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	2,771,416.15	2,415,294.15
工程物资	0.00	1,689.00
合计	2,771,416.15	2,416,983.15

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
设备采购	1,363,975.22	0.00	1,363,975.22	2,303,370.15	0.00	2,303,370.15
装修工程	1,407,440.93	0.00	1,407,440.93	111,924.00	0.00	111,924.00
合计	<b>2,771,416.15</b>	<b>0.00</b>	<b>2,771,416.15</b>	<b>2,415,294.15</b>	<b>0.00</b>	<b>2,415,294.15</b>



3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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
本部消防应急回收水池	111,924.00	161,415.74	273,339.74	0.00	0.00	已完工	0.00	0.00	0.00	自有资金
高效智能气流磨	2,303,370.15	1,689.00	2,305,059.15	0.00	0.00	已完工	0.00	0.00	0.00	自有资金
全自动磁场成型压机组	0.00	1,221,238.94	0.00	0.00	1,221,238.94	未完工	0.00	0.00	0.00	自有资金
奔朗创新材料科技馆展厅（奔朗数字化展厅）	0.00	875,898.78	0.00	0.00	875,898.78	未完工	0.00	0.00	0.00	自有资金
本部旧办公楼装修	0.00	337,741.90	0.00	0.00	337,741.90	未完工	0.00	0.00	0.00	自有资金
湖南奔朗厂房	0.00	15,228,635.61	15,228,635.61	0.00	0.00	已完工	0.00	0.00	0.00	自有资金
湖南奔朗7#厂房用电缆	0.00	1,141,382.66	1,141,382.66	0.00	0.00	已完工	0.00	0.00	0.00	自有资金
多线切割机	0.00	884,955.75	884,955.75	0.00	0.00	已完工	0.00	0.00	0.00	自有资金
合计	2,415,294.15	19,852,958.38	19,833,372.91	0.00	2,434,879.62	—	0.00	0.00	—	

(十五) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
1. 账面原值			
(1) 年初余额	5,784,226.08	5,236,712.55	11,020,938.63
(2) 本期增加金额	2,128,758.36	0.00	2,128,758.36
—新增租赁	2,128,758.36	0.00	2,128,758.36
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
(4) 期末余额	7,912,984.44	5,236,712.55	13,149,696.99
2. 累计折旧			
(1) 年初余额	0.00	0.00	0.00
(2) 本期增加金额	3,163,082.27	2,244,305.39	5,407,387.66
—计提	3,163,082.27	2,244,305.39	5,407,387.66
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
(4) 期末余额	3,163,082.27	2,244,305.39	5,407,387.66
3. 减值准备			
(1) 年初余额	0.00	0.00	0.00
(2) 本期增加金额	0.00	0.00	0.00
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
(4) 期末余额	0.00	0.00	0.00
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	4,749,902.17	2,992,407.16	7,742,309.33
(2) 年初账面价值	5,784,226.08	5,236,712.55	11,020,938.63

(十六) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	电脑软件	商标权	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	58,355,287.33	42,602.72	4,996,214.64	196,019.00	63,590,123.69
(2) 本期增加金额	0.00	3,291,262.14	513,150.94	0.00	3,804,413.08
—购置	0.00	3,291,262.14	513,150.94	0.00	3,804,413.08
(3) 本期减少金额	12,041,980.95	0.00	0.00	0.00	12,041,980.95
—处置	12,041,980.95	0.00	0.00	0.00	12,041,980.95
(4) 期末余额	46,313,306.38	3,333,864.86	5,509,365.58	196,019.00	55,352,555.82
2. 累计摊销					
(1) 上年年末余额	9,917,642.70	16,509.50	1,317,597.36	196,019.00	11,447,768.56

项目	土地使用权	专利权	电脑软件	商标权	合计
(2) 本期增加金额	920,506.92	207,758.62	505,359.73	0.00	1,633,625.27
—计提	920,506.92	207,758.62	505,359.73	0.00	1,633,625.27
(3) 本期减少金额	1,850,808.23	0.00	0.00	0.00	1,850,808.23
—处置	1,850,808.23	0.00	0.00	0.00	1,850,808.23
(4) 期末余额	8,987,341.39	224,268.12	1,822,957.09	196,019.00	11,230,585.60
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(4) 期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	37,325,964.99	3,109,596.74	3,686,408.49	0.00	44,121,970.22
(2) 上年年末账面价值	48,437,644.63	26,093.22	3,678,617.28	0.00	52,142,355.13

注：期末用于抵押无形资产-土地使用权的账面价值为 36,564,442.40 元，详见本附注五（五十四）披露。

## 2、未办妥产权证书的专利权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
金刚石磁材磨轮专有技术	2,805,555.54	尚未完成产权转移登记
一种 F 基自润滑复合材料	280,670.78	尚未完成产权转移登记
合计	3,086,226.32	—



(十七) 商誉

1、 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
账面原值				
江西奔朗新材料有限公司（注1）	169,772.56	0.00	0.00	169,772.56
MONTE BIANCO DIAMOND TOOLS PRIVATE LIMITED（注1）	1,241,803.04	0.00	0.00	1,241,803.04
东莞市创盈磨具有限公司金刚石磁材磨轮业务相关资产组（注2）	0.00	4,410,617.45	0.00	4,410,617.45
广州科瑞精密研磨技术有限公司（注3）	0.00	1,638,389.51	0.00	1,638,389.51
合计	1,411,575.60	6,049,006.96	0.00	7,460,582.56

2、 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
江西奔朗新材料有限公司	169,772.56	0.00	0.00	169,772.56
MONTE BIANCO DIAMOND TOOLS PRIVATE LIMITED	1,241,803.04	0.00	0.00	1,241,803.04
合计	1,411,575.60	0.00	0.00	1,411,575.60

(1) 商誉的计算过程：

注 1：本公司的全资子公司奔朗（香港）有限公司（以下简称“香港奔朗”）原持有合营企业 MONTE BIANCO DIAMOND TOOLS PRIVATE LIMITED（以下简称“印度奔朗”）的 48% 股权。

于 2017 年香港奔朗对印度奔朗单方增资 3,007 万印度卢比，本次增资完成后，香港奔朗持有印度奔朗 76% 的股权，并在其董事会中拥有多数席位，根据修改后的合资合同及股东约定，香港奔朗获得对印度奔朗的控制权。本集团自 2017 年 12 月 2 日（“购买日”）起，并将其纳入合并报表范围。

于购买日，本集团将支付印度奔朗的增资款对价大于取得投资时应享有印度奔朗可辨认净资产公允价值产生的差额确认为与印度奔朗相关的商誉 124.18 万元。

本集团已于以前年度对收购印度奔朗形成的商誉计提 124.18 万元减值准备。

本集团已于以前年度对收购全资子公司江西奔朗新材料有限公司形成的商誉计提 16.98 万元减值准备。

注2：于2021年，本集团收购东莞市创盈磨具有限公司（下称“东莞创盈”）金刚石磁材磨轮业务相关资产组（包括从事金钢石磁材磨轮业务相关的存货、固定资产、无形资产、生产工艺、客户资源、销售渠道等）。本集团已设立全资子公司广东奔朗创盈精密磨削技术有限公司（下称“奔朗创盈”）作为收购资产组的实施主体。

于资产交接日（2021年6月1日），根据交易对价与资产组可辨认公允价值之间的差额，在奔朗创盈单户报表确认商誉441.06万元。

注3：于2021年本公司全资子公司广东奔朗科技开发有限公司（以下简称“开发公司”）对广州科瑞精密研磨技术有限公司（以下简称“科瑞精密”）注资200万元，本次注资完成后，开发公司持有科瑞精密51%的股权，并在其董事会中拥有多数席位，根据修改后的合资合同及股东约定，开发公司获得对科瑞精密的控制权。本集团自购买日（2021年11月18日）起，并将其纳入合并报表范围。

于购买日，本集团将支付科瑞精密的增资款对价大于取得投资时应享有科瑞精密可辨认净资产公允价值产生的差额确认为与科瑞精密相关的商誉163.84万元。

#### （2）商誉减值测试的重要假设：

- ①假设被测试单位持续性经营，并在经营范围、销售模式和渠道、管理层等影响到生产和经营的关键方面与目前情况无重大变化；
- ②假设被测试单位所处的社会经济环境不产生较大的变化，国家及公司所在的地区有关法律、法规、政策与现时无重大变化；
- ③假设被测试单位所提供的各种产品能适应市场需求，制定的目标和措施能按预定的时间和进度如期实现，并取得预期效益；
- ④假设利率、汇率、赋税基准及税率，在国家规定的正常范围内无重大变化等。

#### （3）商誉减值测试的方法：

①奔朗创盈与商誉相关的资产主要是固定资产、无形资产、长期待摊费用等，由于奔朗创盈的资产所产生的主要现金流均独立于本公司其他子公司资产，本公司期末将奔朗创盈与商誉相关的固定资产、无形资产、长期待摊费用等作为一个资产组，采用预计未来现金流量现值的方法测算其可回收金额，该资产组与购买日时所确定的资产组一致。本公司根据管理层批准的奔朗创盈财务预算预计未来5年及永续期现金流量，计算未来现金流量现值时所采用的折现率为16.34%。管理层结合对宏观政策、行业周期、未来业务发展规划和市场、行业现状及发展前景等因素的综合分析编制上述财务预算。经测试，未发现购买奔朗创盈资产组所产生的商誉存在减值现象。

②科瑞精密与商誉相关的资产主要是固定资产等，由于科瑞精密的资产所产生的主

要现金流均独立于本公司其他子公司资产，本公司期末将科瑞精密整体商誉及商誉相关的固定资产等作为一个资产组，采用预计未来现金流量现值的方法测算其可回收金额，该资产组与购买日时所确定的资产组一致。本公司根据管理层批准的科瑞精密财务预算预计未来5年及永续期现金流量，计算未来现金流量现值时所采用的折现率为16.32%。管理层结合对宏观政策、行业周期、未来业务发展规划和市场、行业现状及发展前景等因素的综合分析编制上述财务预算。经测试，未发现购买科瑞精密形成的整体商誉及相关资产组存在减值现象。

(十八) 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
装修支出	1,258,859.34	1,882,498.67	707,758.18	49,866.29	2,383,733.54
授权服务费	110,062.85	0.00	110,062.85	0.00	0.00
其他	137,984.81	0.00	92,008.10	0.00	45,976.71
合计	1,506,907.00	1,882,498.67	909,829.13	49,866.29	2,429,710.25

(十九) 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	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
资产减值准备	49,942,460.08	7,879,289.04	56,146,121.95	10,732,732.17
预提费用	944,001.26	141,600.19	450,262.26	67,539.34
递延收益	11,415,631.62	1,764,023.00	10,637,247.32	1,729,515.68
可弥补亏损	1,073,423.76	161,013.56	0.00	0.00
合并交易未实现利润	4,753,568.29	916,671.63	8,128,784.38	1,146,890.06
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债公允价值变动	7,000,000.00	1,050,000.00	5,320,000.00	798,000.00
新租赁准则税会差异	355,073.02	51,139.40	0.00	0.00
合计	75,484,158.03	11,963,736.82	80,682,415.91	14,474,677.25



2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并的子公司购买日可辨认资产公允价值与账面价值不同形成的递延所得税负债	658,550.27	98,782.54	225,652.27	33,847.84
合计	658,550.27	98,782.54	225,652.27	33,847.84

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	9,500,039.73	2,898,358.67
可抵扣亏损	55,181,006.36	46,191,210.73
合计	64,681,046.09	49,089,569.40

4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额
2021年	—	1,913,852.09
2022年	1,321,019.08	2,092,075.78
2023年	2,087,455.10	3,500,200.44
2024年	6,984,089.85	13,286,179.70
2025年	21,562,175.48	25,398,902.72
2026年及以后	23,226,266.85	—
合计	55,181,006.36	46,191,210.73

(二十) 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
预付工程、设备款	5,010,679.53	0.00	5,010,679.53	5,166,543.76	0.00	5,166,543.76
合计	5,010,679.53	0.00	5,010,679.53	5,166,543.76	0.00	5,166,543.76

(二十一) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	119,532,463.58	94,029,039.72
合计	119,532,463.58	94,029,039.72

注：期末账面价值为 36,855,744.20 元的货币资金及 1,275,598.64 元的应收票据已作为本集团开立应付票据的抵押物，详见附注五（五十四）披露。

(二十二) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付货物、服务款	89,659,891.20	93,512,274.93
应付工程、设备款	2,027,064.79	1,520,613.45
合计	91,686,955.99	95,032,888.38

(二十三) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	8,559,796.75	6,731,539.02
合计	8,559,796.75	6,731,539.02

(二十四) 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	15,547,261.71	104,625,119.96	103,907,203.58	16,265,178.09
离职后福利-设定提存计划	9,609.70	4,520,140.91	4,520,518.39	9,232.22
辞退福利	283,588.00	6,272,190.54	6,060,692.51	495,086.03
合计	15,840,459.41	115,417,451.41	114,488,414.48	16,769,496.34

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	15,529,083.50	95,709,363.01	94,985,646.94	16,252,799.57
(2) 职工福利费	0.00	4,526,386.21	4,526,386.21	0.00
(3) 社会保险费	1,670.95	2,683,306.79	2,683,474.86	1,502.88
其中：医疗保险费	424.66	2,263,270.48	2,263,695.14	0.00
工伤保险费	1,211.23	168,363.56	168,071.91	1,502.88
生育保险费	35.06	251,672.75	251,707.81	0.00
(4) 住房公积金	0.00	1,242,937.30	1,242,937.30	0.00
(5) 工会经费和职工教育经费	16,507.26	463,126.65	468,758.27	10,875.64
合计	15,547,261.71	104,625,119.96	103,907,203.58	16,265,178.09

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	9,609.70	4,417,882.66	4,418,260.14	9,232.22
失业保险费	0.00	102,258.25	102,258.25	0.00
合计	9,609.70	4,520,140.91	4,520,518.39	9,232.22

(二十五) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	5,242,069.26	966,485.08
企业所得税	4,015,344.41	2,553,085.54
个人所得税	172,164.87	93,688.72
城市维护建设税	247,804.16	55,786.60
教育费附加	166,408.38	45,486.41
土地使用税	14,945.46	104,987.86
其他税费	81,665.03	49,484.22
合计	9,940,401.57	3,869,004.43

(二十六) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款项	63,759,829.73	44,211,278.28
合计	63,759,829.73	44,211,278.28

1、 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
应付往来款	3,370,207.00	1,659,775.94
应付佣金	56,668,813.00	39,303,871.97
应付水电费	917,545.86	1,041,973.73
其他	2,803,263.87	2,205,656.64
合计	63,759,829.73	44,211,278.28

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	0.00	7,000,000.00
一年内到期的长期借款利息	0.00	74,941.32
一年内到期的租赁负债	4,720,984.89	0.00



项目	期末余额	上年年末余额
合计	4,720,984.89	7,074,941.32

(二十八) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	261,336.17	1,661,711.36
已背书未终止确认的票据	19,565,435.12	24,174,644.53
合计	19,826,771.29	25,836,355.89

(二十九) 长期借款

长期借款分类：

项目	期末余额	上年年末余额
担保借款	0.00	57,000,000.00
信用借款	216,591.00	240,750.00
减：一年内到期的长期借款	0.00	7,000,000.00
长期借款余额	216,591.00	50,240,750.00

注1：于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团无已到期但尚未偿还的长期借款。

注2：期末账面价值为88,660,521.61元的房屋及建筑物、期末账面价值为36,564,442.40元的土地使用权已作为本集团取得短期及长期借款的抵押物，详见附注五（五十四）披露。

(三十) 租赁负债

项目	期末余额
租赁付款额	8,532,539.60
减：未确认融资费用	405,394.26
小计	8,127,145.34
减：一年内到期的租赁负债	4,720,984.89
合计	3,406,160.45

(三十一) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	10,757,247.32	2,045,500.00	1,267,115.70	11,535,631.62
合计	10,757,247.32	2,045,500.00	1,267,115.70	11,535,631.62

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
金属结合剂金刚石工具技术改造项目（830万）	4,347,739.42	0.00	865,605.94	3,482,133.48	与资产相关
高性能环保型树脂金属复合金刚石磨块的研制与产业化	574,142.48	0.00	116,142.96	457,999.52	与资产相关
超硬材料及制品院士工作站	345,999.80	0.00	69,200.05	276,799.75	与资产相关
金刚石树脂抛光块高光、高效技术改造项目	880,836.88	0.00	119,581.56	761,255.32	与资产相关
金刚石磨轮烧结工艺的高效、节能技术改造项目	71,743.00	0.00	15,535.21	56,207.79	与资产相关
面向5G陶瓷的超精密加工技术与装备研发	1,710,000.00	0.00	0.00	1,710,000.00	与资产相关
基于工业互联网的奔朗全球客户运营服务平台	1,487,500.00	0.00	-12,500.00	1,500,000.00	与资产相关
顺德区对口帮扶资金	1,339,285.74	1,500,000.00	64,832.76	2,774,452.98	与资产相关
节能专项资金补助（用于气流磨设备采购）	0.00	60,000.00	6,695.06	53,304.94	与资产相关
望城区制造业高质量奖励	0.00	325,500.00	16,550.85	308,949.15	与资产相关
清洁生产奖励资金	0.00	80,000.00	4,067.80	75,932.20	与资产相关
企业创新发展奖励（清洁能源生产项目）	0.00	80,000.00	1,403.51	78,596.49	与资产相关
合计	10,757,247.32	2,045,500.00	1,267,115.70	11,535,631.62	

### (三十二) 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	129,634,000.00	6,776,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	136,410,000.00

注：2021年度本公司定向发行募集资金业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字（2021）第 ZC10479 号验资报告验证。

### (三十三) 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）（注1、3）	46,418,854.81	22,902,880.00	744,650.99	68,577,083.82
其他资本公积（注2）	1,158.29	126,319.39	0.00	127,477.68
合计	46,420,013.10	23,029,199.39	744,650.99	68,704,561.50

注1：2021年度本公司因定向募集资金新增资本公积-资本溢价（股本溢价）增加

22,902,880.00 元。

注 2：本年度本公司因确认股份支付费用，相应资本公积-其他资本公积增加 126,319.39 元。

注 3：本年度本公司收购子下属子公司少数股东股权，相应减少资本公积-资本溢价 744,650.99 元。

#### (三十四) 其他综合收益

项目	年初余额	本期金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：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	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额	985,724.22	693,349.22	0.00	0.00	0.00	525,223.47	168,125.75	1,510,947.69
其他综合收益合计	985,724.22	693,349.22	0.00	0.00	0.00	525,223.47	168,125.75	1,510,947.69

#### (三十五) 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	39,974,785.05	6,160,324.54	0.00	46,135,109.59
合计	39,974,785.05	6,160,324.54	0.00	46,135,109.59

注：本期增加为按母公司当期净利润的 10%所计提数。

#### (三十六) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	323,983,018.26	295,375,806.67
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0.00	0.00
调整后年初未分配利润	323,983,018.26	295,375,806.67
加：本期归属于母公司所有者的净利润	86,800,406.57	65,350,991.51
减：提取法定盈余公积	6,160,324.54	4,335,279.92
应付普通股股利（注 1）	38,890,200.00	32,408,500.00
期末未分配利润	365,732,900.29	323,983,018.26

注 1：于 2021 年 5 月 22 日，本公司召开 2020 年年度股东大会审议通过 2020 年度利润分配方案：以公司总股本 129,634,000 股为基数，向全体股东每 10 股发放现金股利 3.00 元，共计分配现金股利 38,890,200.00 元。

上述股利已分配完毕。



(三十七) 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	761,521,428.82	423,751,405.83	565,497,492.96	319,913,271.14
其他业务	11,606,880.45	9,129,691.51	34,586,805.10	29,494,222.36
合计	773,128,309.27	432,881,097.34	600,084,298.06	349,407,493.50

2、 主营业务收入情况

(1) 按产品销售模式分类

销售模式	本期金额	上期金额
单品销售模式	578,416,985.91	408,812,705.03
整线管理模式	183,104,442.91	156,684,787.93
合计	761,521,428.82	565,497,492.96

(2) 按产品类别分类

产品类别	本期金额	上期金额
树脂结合剂金刚石工具	417,858,409.75	298,260,055.44
金属结合剂金刚石工具	231,828,031.85	188,580,618.25
稀土永磁元器件	51,514,376.65	32,208,469.82
碳化硅工具	32,655,934.95	28,155,062.28
精密加工金刚石工具	18,978,305.37	7,577,610.18
其他	8,686,370.25	10,715,676.99
合计	761,521,428.82	565,497,492.96

(三十八) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	2,382,401.53	1,195,803.73
教育费附加	1,115,055.14	640,152.03
地方教育附加	712,948.81	305,595.94
土地使用税	486,262.97	671,199.17
房产税	1,814,823.02	1,183,907.95
印花税	515,808.15	407,788.90
其他	116,281.85	108,699.10
合计	7,143,581.47	4,513,146.82

(三十九) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	26,499,897.57	24,796,171.33
销售佣金	69,959,664.63	47,335,317.33
差旅费	1,419,804.24	1,565,886.48
广告宣传费	910,173.94	517,746.13
折旧及摊销	464,233.77	524,558.44
其他	5,516,264.10	7,099,468.19
合计	<b>104,770,038.25</b>	<b>81,839,147.90</b>

(四十) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	25,969,501.73	24,601,029.98
折旧及摊销	8,864,376.27	8,036,182.39
修理费	5,243,819.65	3,897,799.39
其他	21,303,796.15	16,058,440.71
合计	<b>61,381,493.80</b>	<b>52,593,452.47</b>

(四十一) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	14,397,072.45	11,155,366.88
材料、燃料和动力费	16,567,758.90	7,899,339.59
折旧及摊销	1,843,128.84	1,346,336.15
其他	4,537,306.14	3,247,238.13
合计	<b>37,345,266.33</b>	<b>23,648,280.75</b>

(四十二) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	2,642,732.46	3,945,808.40
减：利息收入	1,376,174.81	415,286.18
汇兑损益	8,360,070.46	14,930,205.17
手续费	868,661.58	769,486.07
合计	<b>10,495,289.69</b>	<b>19,230,213.46</b>

(四十三) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	3,703,446.73	3,602,264.88
个人所得税手续费返还	27,413.14	25,676.94
合计	3,730,859.87	3,627,941.82

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
金属结合剂金刚石工具技术改造项目(100万元)	0.00	766,927.68	与资产相关
金属结合剂金刚石工具技术改造项目(830万元)	865,605.94	865,605.94	与资产相关
超硬材料及制品院士工作站	69,200.05	69,200.04	与资产相关
2019年佛山市高企研发费用后补助资金	0.00	192,600.00	与收益相关
佛山市顺德区经济促进局的企业技术中心项目补贴	0.00	200,000.00	与收益相关
陈村镇经科局2019年总部经济发展资金	0.00	210,000.00	与收益相关
2020年省追加县工信局省工业和信息化厅经管专项资金	0.00	155,100.00	与收益相关
收高新技术企业研发费用补贴	315,600.00	0.00	与收益相关
收培训类补贴	273,000.00	0.00	与收益相关
稳岗补贴	258,853.75	0.00	与收益相关
广东省商务厅经管2021年促进经济高质量发展专项资金(促进外贸发展方向)	240,753.02	0.00	与收益相关
职工适岗培训补贴	186,000.00	0.00	与收益相关
以工代训补贴	175,000.00	0.00	与收益相关
收高新技术企业认定补助款	100,000.00	0.00	与收益相关
收2020年高新技术企业认定区级第二阶段补助资金	100,000.00	0.00	与收益相关
收博士后工作站补贴	100,000.00	0.00	与收益相关
佛山市级高新补助款	100,000.00	0.00	与收益相关
其他与资产相关的政府补助	332,309.71	294,371.96	与资产相关
其他与收益相关的政府补助	587,124.26	848,459.26	与收益相关
合计	3,703,446.73	3,602,264.88	

(四十四) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资的收益	2,474,709.72	702,638.99
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,144,714.54	1,136,125.26
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	380,160.00	396,000.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认损益	0.00	-12,002.28



项目	本期金额	上期金额
其他	176,791.25	147,831.19
合计	4,176,375.51	2,370,593.16

(四十五) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	61,421.61	30,938.75
其他非流动金融资产	-1,680,000.00	0.00
合计	-1,618,578.39	30,938.75

(四十六) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	579,176.00	445,491.80
应收账款坏账损失	7,268,272.97	6,379,199.62
其他应收款坏账损失	121,666.40	-316,320.36
长期应收款坏账损失	-32,189.09	198,541.71
合计	7,936,926.28	6,706,912.77

(四十七) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	4,050,202.57	526,061.52
商誉减值损失	0.00	169,772.56
合计	4,050,202.57	695,834.08

(四十八) 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
处置非流动资产处置利得或损失	-1,528,062.82	15,611,063.86	-1,528,062.82
合计	-1,528,062.82	15,611,063.86	-1,528,062.82

(四十九) 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	0.00	36,003.45	0.00
其他	141,791.89	233,316.42	141,791.89
合计	141,791.89	269,319.87	141,791.89

(五十) 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
非流动资产处置损失合计	274,336.41	610,833.86	274,336.41
其中：固定资产毁损报废损失	274,336.41	610,833.86	274,336.41
对外捐赠	3,101,000.00	250,000.00	3,101,000.00
其他	319,794.99	163,458.40	319,794.99
合计	3,695,131.40	1,024,292.26	3,695,131.40

(五十一) 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	18,698,237.10	9,109,252.40
递延所得税费用	2,507,656.73	8,006,113.37
合计	21,205,893.83	17,115,365.77

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	108,331,668.20
按适用税率计算的所得税费用	16,249,750.22
子公司适用不同税率的影响	-1,292,703.62
调整以前期间所得税的影响	851,551.82
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	956,407.90
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	0.00
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	5,806,566.72
技术开发费加计扣除影响	-2,188,743.56
所得税税率变化导致递延所得税影响	823,064.35
所得税费用	21,205,893.83

(五十二) 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
政府补助	4,481,831.03	4,852,162.71
存款利息收入	747,980.51	110,344.15
往来及其他	4,161,234.91	7,214,746.85
合计	9,391,046.45	12,177,253.71

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
付现费用及往来款	63,199,708.08	91,165,937.32
其他	19,469,025.88	1,594,961.27
合计	82,668,733.96	92,760,898.59

3、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的租金及租赁押金	5,890,753.77	0.00
合计	5,890,753.77	0.00

(五十三) 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
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	87,125,774.37	65,220,015.74
加：资产减值准备	4,050,202.57	695,834.08
信用减值损失	7,936,926.28	6,706,912.77
固定资产折旧	16,318,255.07	15,998,289.28
使用权资产折旧	5,407,387.66	0.00
无形资产摊销	1,633,625.27	1,674,364.42
长期待摊费用摊销	909,829.13	1,740,696.00
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）	1,528,062.82	-15,611,063.86
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	274,336.41	610,833.86
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	1,618,578.39	-30,938.75
财务费用（收益以“-”号填列）	2,642,732.46	3,945,808.40
投资损失（收益以“-”号填列）	-4,176,375.51	-2,370,593.16
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,510,940.43	8,069,604.81
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	64,934.70	-991.44
存货的减少（增加以“-”号填列）	-39,481,818.49	-25,245,612.78
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-31,541,528.48	1,927,351.34
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	32,722,073.92	1,061,014.18
其他	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	89,543,937.00	64,391,524.89
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动</b>		



补充资料	本期金额	上期金额
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
<b>3、现金及现金等价物净变动情况</b>		
现金的期末余额	<b>69,213,595.15</b>	<b>40,495,775.61</b>
减：现金的期初余额	<b>40,495,775.61</b>	<b>58,245,303.42</b>
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	<b>28,717,819.54</b>	<b>-17,749,527.81</b>

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
<b>一、现金</b>	<b>69,213,595.15</b>	<b>40,495,775.61</b>
其中：库存现金	74,782.51	106,424.69
可随时用于支付的银行存款	69,138,812.64	40,389,350.92
<b>二、现金等价物</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	0.00
<b>三、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>69,213,595.15</b>	<b>40,495,775.61</b>

## (五十四) 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	36,855,744.20	银行承兑汇票保证金
应收票据	1,275,598.64	应付票据保证金
固定资产	88,660,521.61	抵押借款担保
无形资产	36,564,442.40	抵押借款担保
合计	<b>163,356,306.85</b>	

(五十五) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			30,960,036.20
其中：美元	3,623,282.55	6.37570	23,100,962.55
欧元	903,361.15	7.21970	6,521,996.49
港币	20,773.33	0.81761	16,984.48
卢比	15,421,643.44	0.08560	1,320,092.68
应收账款			150,421,054.16
其中：美元	18,704,807.05	6.37570	119,256,238.31
欧元	49,141.16	7.21970	354,784.43
卢比	359,930,273.61	0.08560	30,810,031.42
其他应收款			234,752.17
其中：美元	16,009.46	6.37570	102,071.51
欧元	3,489.05	7.21970	25,189.89
卢比	1,255,733.29	0.08560	107,490.77
应付账款			8,750,515.92
其中：美元	883,965.83	6.37570	5,635,900.94
欧元	22,508.39	7.21970	162,503.82
港币	170,000.00	0.81761	138,993.69
卢比	32,863,521.82	0.08560	2,813,117.47
其他应付款			56,686,612.61
其中：美元	8,814,910.05	6.37570	56,201,222.01
欧元	65,106.08	7.21970	470,046.37
卢比	179,255.00	0.08560	15,344.23
长期借款			216,591.00
其中：欧元	30,000.00	7.21970	216,591.00

(五十六) 政府补助

1、 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表列报项目	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	
金属结合剂金刚石工具技术改造项目(100万元)	1,000,000.00	递延收益	0.00	766,927.68	其他收益
金属结合剂金刚石工具技术改造项目(830万元)	8,300,000.00	递延收益	865,605.94	865,605.94	其他收益
高性能环保型树脂金属复合金刚石磨块的研制与产业化	1,200,000.00	递延收益	116,142.96	116,142.96	其他收益
超硬材料及制品院士工作站	1,000,000.00	递延收益	69,200.05	69,200.04	其他收益
金刚石树脂抛光块高光、高效技术改造项目	1,120,000.00	递延收益	119,581.56	119,581.56	其他收益
顺德区对口帮扶资金	3,000,000.00	递延收益	64,832.76	30,612.24	其他收益
其他与资产相关的政府补助	2,175,500.00	递延收益	31,752.43	28,035.20	其他收益
合计:	17,795,500.00	/	1,267,115.70	1,996,105.62	/

2、 与收益相关的政府补助

种类	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	
2019年佛山市高企研发费用后补助资金	0.00	192,600.00	其他收益
佛山市顺德区经济促进局的企业技术中心项目补贴	0.00	200,000.00	其他收益
陈村镇经科局2019年总部经济发展资金	0.00	210,000.00	其他收益
2020年省追加县工信局省工业和信息化厅经管专项资金	0.00	155,100.00	其他收益
收高新技术企业研发费用补贴	315,600.00	0.00	其他收益
收培训类补贴	273,000.00	0.00	其他收益
稳岗补贴	258,853.75	0.00	其他收益
广东省商务厅经管2021年促进经济高质量发展专项资金(促进外贸发展方向)	240,753.02	0.00	其他收益
职工适岗培训补贴	186,000.00	0.00	其他收益
以工代训补贴	175,000.00	0.00	其他收益
收高新技术企业认定补助款	100,000.00	0.00	其他收益
收2020年高新技术企业认定区级第二阶段补助资金	100,000.00	0.00	其他收益
收博士后工作站补贴	100,000.00	0.00	其他收益



种类	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	
佛山市级高新补助款	100,000.00	0.00	其他收益
其他	587,124.26	884,462.71	其他收益/营业外收入
合计:	2,436,331.03	1,642,162.71	/

## (五十七) 租赁

### 1、 作为承租人

项目	本期金额
租赁负债的利息费用	541,309.91
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	0.00
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	0.00
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	0.00
其中：售后租回交易产生部分	0.00
转租使用权资产取得的收入	0.00
与租赁相关的总现金流出	5,457,135.67
售后租回交易产生的相关损益	0.00
售后租回交易现金流入	0.00
售后租回交易现金流出	0.00

## 六、 合并范围的变更

### (一) 其他原因的合并范围变动

1、与上期相比本期新增合并单位4家，原因为：本期新设3家子公司，非同一控制下合并1家子公司。

2、与上期相比本期减少合并单位2家，原因为：本期清算关闭1家子公司，转让处置1家子公司。

## 七、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、 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	
泉州市奔朗金金刚石工具有限公司	福建省泉州市	福建省泉州市	制造业	100.00		设立投资

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	
广东奔朗超硬精密工具有限公司	广东省江门市	广东省江门市	制造业	100.00		设立投资
奔朗(香港)有限公司	香港	香港	贸易、投资	100.00		设立投资
广东奔朗新材料科技有限公司	广东省云浮市	广东省云浮市	制造业	100.00		设立投资
江西奔朗新材料有限公司	江西省高安市	江西省高安市	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
MONTE BIANCO DIAMOND TOOLS PRIVATE LIMITED	印度	印度	贸易		76.00	非同一控制下企业合并
湖南奔朗新材料科技有限公司	湖南省长沙市	湖南省长沙市	制造业		82.84	设立投资
MONTE-BIANCO EUROPE S.R.L.	意大利	意大利	贸易		98.00	设立投资
广东奔朗科技开发有限公司	广东省佛山市	广东省佛山市	研究和试验发展	100.00		设立投资
广东朗旗新材料科技有限公司	广东省佛山市	广东省佛山市	研究和试验发展		61.00	设立投资
广东奔朗创盈精密磨削技术有限公司	广东省惠州市	广东省惠州市	制造业	100.00		设立投资
广州科瑞精密研磨技术有限公司	广东省广州市	广东省广州市	制造业		51.00	非同一控制下企业合并
奔朗先进材料科技(广东)有限公司	广东省佛山市	广东省佛山市	研究和试验发展		70.00	设立投资

## 八、与金融工具相关的风险

本集团在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司财务部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务主管递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本集团的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本集团风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### (一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本集团主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本集团会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大

额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

## (二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团面临的利率风险主要来源于银行借款以及出口商票融资。

除现金及现金等价物和受限制现金以外，本集团并无重大计息资产。该等资产金额连同本集团短期借款的届满期限均在 12 个月以内，因此这部分金融资产及负债并无重大利率风险。

本集团的利率风险来自于长期借款，按规定利率发行的借款令本集团承受公允价值利率风险。于 2021 年 12 月 31 日本集团的长期借款中合计人民币 216,591.00 元主要是按固定利率计息，本集团尚未采用任何金融工具对冲所面临的利率风险。

### (2) 汇率风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。本集团面临的外汇变动风险主要与本集团的经营活动(当收支以不同于本集团记账本位币的外币结算时)有关。

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对外币的汇率上升或下跌 5%，则本集团截至 2021 年 12 月 31 日止年度的净利润可能已分别减少或增加人民币 5,138,784.18 元。管理层认为 5%合理反映了人民币对外币可能发生变动的合理范围。

## (三) 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本集团的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本集团的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥



有充足的资金偿还债务。

本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额			
	1年以内	2-5年	5年以上	合计
应付票据	119,532,463.58	0.00	0.00	119,532,463.58
应付账款	91,686,955.99	0.00	0.00	91,686,955.99
其他应付款	63,759,829.73	0.00	0.00	63,759,829.73
长期借款	6,531.13	133,838.37	76,397.27	216,766.77
租赁负债	5,005,406.89	3,527,132.71	0.00	8,532,539.60
合计	279,991,187.32	3,660,971.08	76,397.27	283,728,555.67

## 九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	3,861,421.61	0.00	41,815,874.01	45,677,295.62
◆交易性金融资产				
理财产品	3,861,421.61	0.00	0.00	3,861,421.61
应收款项融资				
银行承兑汇票	0.00	0.00	3,147,725.26	3,147,725.26
其他非流动金融资产				
非上市公司股权	0.00	0.00	38,668,148.75	38,668,148.75

### (二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值
银行承兑汇票	3,147,725.26	现金流量折现法	折现率
非上市公司股权	23,733,288.75	市场法	按照市场法计算

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值
非上市公司股权	14,934,860.00	成本法	按照投资成本计算

(三) 持续的第三层次公允价值计量项目，上年年末与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

1、持续的第三层次公允价值计量项目的调节信息

项目	上期期末余额	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或变动
		计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算		
交易性金融资产									
—理财产品	50,321,738.75	1,123,243.72	0.00	46,692,500.00	0.00	98,137,482.47	0.00	0.00	0.00
应收款项融资									
—银行承兑汇票	6,161,421.89	0.00	0.00	31,868,134.92	0.00	34,881,831.55	0.00	3,147,725.26	0.00
其他非流动金融资产									
—非上市公司股权	40,348,148.75	-1,299,840.00	0.00	0.00	0.00	380,160.00	0.00	38,668,148.75	-1,680,000.00
合计	96,831,309.39	-176,596.28	0.00	78,560,634.92	0.00	133,399,474.02	0.00	41,815,874.01	-1,680,000.00
其中：与金融资产有关的损益	—	-176,596.28	—	—	—	—	—	—	—
与非金融资产有关的损益	—	0.00	—	—	—	—	—	—	—



## 十、 关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

名称	关联关系	国籍	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)	本公司最终控制方	是否拥有永久境外居留权
尹育航	控股股东	中国	45.23	44.75	尹育航	否

### (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
佛山欧神诺陶瓷有限公司	持有本公司 5%以上股份的股东在该公司任职董事
景德镇欧神诺陶瓷有限公司	持有本公司 5%以上股份的股东在该公司任职董事
广西欧神诺陶瓷有限公司	持有本公司 5%以上股份的股东在该公司任职董事
广东赛因迪科技股份有限公司	持有本公司 5%以上股份的股东在该公司任职董事长

### (四) 关联交易情况

存在控制关系且已纳入本公司合并报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。报告期内，本集团和关联方发生的重大交易如下，该等交易定价以签订合同中约定的协议价为定价基础。

#### 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
佛山欧神诺陶瓷有限公司	销售商品	3,684,577.58	3,382,057.59
广西欧神诺陶瓷有限公司	销售商品	3,053,613.56	2,439,270.85
景德镇欧神诺陶瓷有限公司	销售商品	2,004,184.07	2,176,900.16

#### 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	6,393,610.40	4,832,016.57

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	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
应收账款					
	佛山欧神诺陶瓷有限公司	622,715.89	31,135.79	521,285.79	26,064.29
	广西欧神诺陶瓷有限公司	724,312.15	36,215.61	329,065.90	16,453.30
	景德镇欧神诺陶瓷有限公司	418,325.93	20,916.30	251,587.05	12,579.35
	广东赛因迪科技股份有限公司	6,001.00	4,800.80	89,500.00	26,850.00
应收票据					
	佛山欧神诺陶瓷有限公司	2,365,901.87	81,050.54	2,015,324.23	100,766.21
	广西欧神诺陶瓷有限公司	2,028,239.80	101,411.99	1,629,748.80	81,487.44
	景德镇欧神诺陶瓷有限公司	2,097,989.00	209,798.90	2,463,538.00	109,128.50
应收款项融资					
	广东赛因迪科技股份有限公司	0.00	0.00	50,000.00	0.00

十一、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

2021年11月13日，公司召开2021年第二次临时股东大会，审议通过《关于广东奔朗新材料股份有限公司股票定向发行说明书的议案》、《关于广东奔朗新材料股份有限公司2021年员工持股计划（草案）的议案》等股票发行的相关议案。全国中小企业转让系统有限责任公司于2021年12月2日出具《关于对广东奔朗新材料股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转系统函[2021]3944号），核准了公司本次定向发行股票事宜。

本次定向发行股票6,776,000股，其中向员工持股计划平台佛山市源常壹东企业管理中心（有限合伙）及佛山市海沃众远企业管理中心（有限合伙）定向发行6,776,000股，每股发行价格为人民币4.38元，共募集资金29,678,880.00元，股权登记日为2021年12月21日。根据公司于2021年12月6日发布的《广东奔朗新材料股份有限公司股票定向发行说明书（第三次修订稿）》及《广东奔朗新材料股份有限公司2021年员工持股计划（草案）（第三次修订稿）》，此次员工持股计划的持有人自员工持股计划经公司股东大会审议通过，发行完成后，股票登记至合伙企业名下之日起，需在公司服务达36个月以上（含3年）。若持有人未满足该服务期限要求，其持有的份额需转让给合伙企业的指定方或符合条件的新合伙人。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法：本次股票发行价格综合考虑了公司每股净资产、公司股票近期交易价格、前次股票发行情况、公司经评估后股东全部权益价值评估值等因素，并经与认购对象协商后予以最终确定。

对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法：员工持股平台持有股票数量。

本期估计与上期估计有重大差异的原因：无。

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额：126,319.39 元

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额：126,319.39 元

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 资产负债表日存在的重要承诺

本公司于资产负债表日不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

1、 截止 2021 年 12 月 31 日本集团已经背书给他方但尚未到期的票据金额 34,416,723.79 元，其中金额前五名情况如下：

排名	出票单位	出票日期	到期日	金额
第一名	湖南航天磁电有限责任公司	2021/9/15	2022/3/15	960,400.00
第二名	湖南航天磁电有限责任公司	2021/10/29	2022/4/29	735,000.00
第三名	厦门东亚机械工业股份有限公司	2021/10/19	2022/4/19	600,000.00
第四名	湖南航天磁电有限责任公司	2021/8/2	2022/2/2	597,800.00
第五名	马可波罗控股股份有限公司	2021/8/24	2022/2/24	500,000.00

十三、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

截至本报告出具日，本公司没有重要的资产负债表日后事项中的非调整事项。

(二) 利润分配情况

于 2022 年 4 月 13 日，本公司召开第五届董事会第六次会议，会议审议批准 2021 年度的利润分配预案：以具体实施本次利润分配方案时确定的权益登记日的总股本为基数，拟向全体股东每 10 股派发现金红利 1 元（含税）。



本利润分配预案还需提交本公司 2021 年度股东大会审议通过。

#### 十四、 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	3,656,492.47	13,177,984.58
商业承兑汇票	2,466,706.05	3,287,116.88
小计	<b>6,123,198.52</b>	<b>16,465,101.46</b>
减：坏账准备	612,261.82	305,413.99
合计	<b>5,510,936.70</b>	<b>16,159,687.47</b>

###### 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	0.00	3,366,492.47
商业承兑汇票	0.00	339,400.00
合计	<b>0.00</b>	<b>3,705,892.47</b>

###### 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	34,995,831.03	73,538,188.73
1 至 2 年	12,414,414.60	21,728,947.72
2 至 3 年	6,526,626.99	6,467,049.19
3 至 4 年	3,924,596.56	9,360,311.07
4 至 5 年	8,643,686.81	6,202,491.94
5 年以上	9,869,790.81	5,129,083.32
小计	<b>76,374,946.80</b>	<b>122,426,071.97</b>
减：坏账准备	27,943,537.42	28,105,286.30
合计	<b>48,431,409.38</b>	<b>94,320,785.67</b>

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	15,724,331.49	20.59	15,724,331.49	100.00	12,454,473.97	10.17	12,002,206.35	96.37	452,267.62
按组合计提坏账准备									
其中：账龄组合	60,650,615.31	79.41	12,219,205.93	20.15	109,971,598.00	89.83	16,103,079.95	14.64	93,868,518.05
合计	76,374,946.80	—	27,943,537.42	—	122,426,071.97	—	28,105,286.30	—	94,320,785.67

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
恩平市和君创誉陶瓷有限公司	8,177,119.24	8,177,119.24	100.00	财务困难, 无法支付
四川一名微晶科技股份有限公司	3,982,951.20	3,982,951.20	100.00	财务困难, 无法支付
福建省晋江市内坑裕发建材有限公司	1,782,921.62	1,782,921.62	100.00	财务困难, 无法支付
佛山市南海卓强陶瓷有限公司	941,195.16	941,195.16	100.00	财务困难, 无法支付
佛山市利华陶瓷有限公司	840,144.27	840,144.27	100.00	财务困难, 无法支付
合计	15,724,331.49	15,724,331.49	—	

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	60,650,615.31	12,219,205.93	20.15
合计	60,650,615.31	12,219,205.93	—

3、 本期计提坏账准备 570,132.29 元, 收回的坏账准备 166,301.06 元

4、 本期实际核销的应收账款 565,580.11 元。

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
SWISO IMPEX	货款	352,499.11	已无法收回	管理层审批	否
江苏汇通新材料有限公司	货款	191,931.00	已无法收回	管理层审批	否
佛山市全景金米兰石材有限公司	货款	21,150.00	已无法收回	管理层审批	否
合计		565,580.11			

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 37,748,047.18 元, 占应收



账款期末余额合计数的比例 49.42%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 14,123,440.31 元。

- 6、 本报告期没有因金融资产转移而终止确认的应收账款。
- 7、 本报告期没有转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(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
银行承兑汇票	504,284.56	1,301,253.44
合计	<b>504,284.56</b>	<b>1,301,253.44</b>

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	1,301,253.44	6,243,144.17	7,040,113.05	0.00	504,284.56	0.00
合计	<b>1,301,253.44</b>	<b>6,243,144.17</b>	<b>7,040,113.05</b>	<b>0.00</b>	<b>504,284.56</b>	<b>0.00</b>

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款项融资

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	684,000.00	0.00

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	305,723,411.86	203,462,821.41
合计	<b>305,723,411.86</b>	<b>203,462,821.41</b>

1、 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	162,004,581.21	151,038,621.73
1 至 2 年	123,526,348.09	66,640,145.30
2 至 3 年	58,064,780.62	0.00
3 至 4 年	0.00	0.00
4 至 5 年	0.00	7,825.54

账龄	期末余额	上年年末余额
5年以上	32,325.54	24,500.00
小计	<b>343,628,035.46</b>	<b>217,711,092.57</b>
减：坏账准备	37,904,623.60	14,248,271.16
合计	<b>305,723,411.86</b>	<b>203,462,821.41</b>

(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	账面价值	账面余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)		
按组合计提坏账准备								
其中：账龄组合	343,628,035.46	100.00	37,904,623.60	305,723,411.86	217,711,092.57	14,248,271.16	6.54	203,462,821.41
合计	343,628,035.46	—	37,904,623.60	305,723,411.86	217,711,092.57	14,248,271.16	—	203,462,821.41



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	343,628,035.46	37,904,623.60	11.03
合计	343,628,035.46	37,904,623.60	—

(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	14,248,271.16	0.00	0.00	14,248,271.16
本期计提	23,656,352.44	0.00	0.00	23,656,352.44
期末余额	37,904,623.60	0.00	0.00	37,904,623.60

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)	
上年年末余额	217,711,092.57	0.00	0.00	217,711,092.57
本期新增	125,916,942.89	0.00	0.00	125,916,942.89
期末余额	343,628,035.46	0.00	0.00	343,628,035.46

(4) 本期计提坏账准备金额 23,656,352.44 元，无发生转回或收回的坏账准备情况。

(5) 本期没有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
关联方往来	342,703,440.23	216,879,571.11
保证金、备用金、押金	169,537.69	35,325.54
第三方往来款	755,057.54	796,195.92
合计	343,628,035.46	217,711,092.57

(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
广东奔朗 新材料科 技有限公 司	关联方往 来	289,518,177.07	3 年以内	84.25	33,802,312.76
湖南奔朗 新材料科 技有限公 司	关联方往 来	31,580,000.00	1 年以内	9.19	1,579,000.00
广东奔朗 超硬精密 工具有限 公司	关联方往 来	19,440,326.16	3 年以内	5.66	2,337,321.97
广东奔朗 创盈精密 磨削技术 有限公司	关联方往 来	2,164,937.00	1 年以内	0.63	108,246.85
社保费	第三方往 来款	500,180.16	1 年以内	0.15	25,009.01
合计		343,203,620.39	/	99.88	37,851,890.59

(8) 本报告期内没有涉及政府补助的其他应收款项。

(9) 本报告期内没有因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(10) 本报告期内没有转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额。

(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	115,698,858.55	22,274,358.55	93,424,500.00	119,222,585.30	12,500,000.00	106,722,585.30
合计	115,698,858.55	22,274,358.55	93,424,500.00	119,222,585.30	12,500,000.00	106,722,585.30

1、对子公司投资

被投资单位	年初余额	增减变动	期末余额	期末在被投资单位持股比例%	期末减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
泉州市奔朗金刚石工具有限公司	3,000,000.00	0.00	3,000,000.00	100.00	0.00	0.00	0.00
淄博市奔朗新材料有限公司(注)	20,523,726.75	-20,523,726.75	0.00	100.00	0.00	0.00	0.00
江西奔朗新材料有限公司	9,774,358.55	0.00	9,774,358.55	100.00	9,774,358.55	9,774,358.55	0.00
广东奔朗超硬精密工具有限公司	12,500,000.00	0.00	12,500,000.00	100.00	12,500,000.00	0.00	0.00
奔朗(香港)有限公司	18,424,500.00	0.00	18,424,500.00	100.00	0.00	0.00	0.00
广东奔朗新材料科技有限公司	50,000,000.00	0.00	50,000,000.00	100.00	0.00	0.00	0.00
广东奔朗科技开发有限公司	5,000,000.00	2,000,000.00	7,000,000.00	100.00	0.00	0.00	0.00
广东奔朗创盈精密磨削技术有限公司	0.00	15,000,000.00	15,000,000.00	100.00	0.00	0.00	0.00
合计	119,222,585.30	-3,523,726.75	115,698,858.55	—	22,274,358.55	9,774,358.55	0.00

注：于2021年11月，全资子公司淄博市奔朗新材料有限公司完成工商注销程序。



(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	383,288,889.30	206,879,285.35	305,830,203.06	188,156,145.01
其他业务	6,691,377.44	5,869,525.49	11,110,105.24	11,262,013.95
合计	389,980,266.74	212,748,810.84	316,940,308.30	199,418,158.96

(七) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	0.00	1,029,697.89
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	380,160.00	396,000.00
归入贷款及应收款项的投资取得的投资收益	1,504,513.64	940,413.08
成本法核算的长期股权投资收益	953,877.18	0.00
处置长期股权投资产生的投资收益	5,909,854.34	5,727,155.92
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	0.00	-12,002.28
其他	176,791.25	147,831.19
合计	8,925,196.41	8,229,095.80

十五、 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	672,310.49
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）	3,703,446.73
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	-297,072.60
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	127,264.68
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,279,003.10
其他符合非经常性损益定义的损益项目	27,413.14
小计	954,359.34
减：所得税影响额	17,536.77
减：少数股东损益影响额（税后）	116,790.67
归属于公司普通股股东的非经常性损益	820,031.90

(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	15.38	0.67	0.67
扣除非经常性损益后归属于公司普 通股股东的净利润	15.24	0.66	0.66

广东奔朗新材料股份有限公司

(加盖公章)

二〇二二年四月十三日



# 营业执照

(副本)

扫描二维码或  
“国家企业信用信息公示系统”  
了解更多登记、监  
管信息。



统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202112280028

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

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计;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;法律、法规规定的其他业务。  
【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



登记机关

2021年12月28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: 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)



姓名	王建民
Full name	王建民
性别	男
Sex	男
出生日期	1972-11-23
Date of birth	1972-11-23
工作单位	立信会计师事务所(特殊普
Working unit	通合伙)广东分所
身份证号码	420106721123083
Identity card No.	420106721123083



证书编号: 440100110013  
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: 1997 年 01 月 01 日  
Date of Issuance /y /m /d

2012年4月30日换发



王建民(440100110013), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。



王建民(440100110013), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021)268号。





姓名	李家俊
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1984-11-14
Date of birth	
工作单位	立信会计师事务所
Working unit	(特殊普通合伙) 广东分所
身份证号码	44010419841114501X
Identity card No.	



李家俊(440100020133), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。



李家俊(440100020133), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021)268号。



证书编号: 440100020133  
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: 2010 年 02 月 11 日  
Date of Issuance ly /m /d

2020年9月换发



广东奔朗新材料股份有限公司

审计报告及财务报表

2022 年 1-6 月

# 广东奔朗新材料股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2022年01月01日至2022年6月30日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-4
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	1-84



## 审计报告

信会师报字[2022]第 ZC10324 号

广东奔朗新材料股份有限公司：

### 一、 审计意见

我们审计了广东奔朗新材料股份有限公司（以下简称奔朗新材）财务报表，包括 2022 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2022 年 1-6 月期间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，公允反映了奔朗新材 2022 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年 1-6 月期间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，我们独立于奔朗新材，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
<b>(一) 收入确认</b>	
<p>奔朗新材收入确认政策和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(二十五)”。奔朗新材在商品的控制权转移至客户时确认销售收入。确认收入的具体时点与销售模式相关。</p> <p>由于收入是奔朗新材的关键业绩指标之一，收入确认时点存在可能被人为操纵以达到特定目标或期望的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们就评估收入确认实施的审计程序包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解和评价管理层关于收入确认的关键内部控制的设计和运行有效性。</li> <li>2、检查重要客户的销售合同，识别相关合同条款，评价公司收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求。</li> <li>3、采用抽样方式，检查与单品模式收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、送货单、报关单、提单等；检查与整线管理模式收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、结算单等。</li> <li>4、通过公开渠道查询重要客户的工商登记资料等，并获取公司关联方清单，核实重要客户与公司及公司主要关联方是否存在关联关系。</li> <li>5、对重要客户就应收账款余额及销售交易金额执行函证程序。</li> <li>6、就临近资产负债表日前后记录的收入，抽样核对支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。</li> </ol>

#### 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，管理层负责评估奔朗新材的持续经营能力，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。

治理层负责监督奔朗新材的财务报告过程。

## 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：

（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，就可能对奔朗新材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奔朗新材不能持续经营。

（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) 就奔朗新材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）。

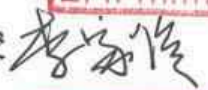
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：徐 聃  
(项目合伙人)



中国注册会计师：李家俊




中国·上海

二〇二二年八月二十四日






  
 奔朗新材料股份有限公司
   
 合并资产负债表
   
 2022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	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金	五(一)	171,377,007.67	106,069,339.35
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产	五(二)	3,103,132.58	3,861,421.61
衍生金融资产		-	-
应收票据	五(三)	32,161,250.05	30,400,229.95
应收账款	五(四)	294,280,636.62	271,770,376.00
应收款项融资	五(五)	10,169,097.13	3,147,725.26
预付款项	五(六)	24,240,589.21	34,903,215.78
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	五(七)	3,414,680.06	2,767,756.14
买入返售金融资产		-	-
存货	五(八)	195,197,353.99	186,669,039.90
合同资产			
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产	五(九)	1,288,871.28	1,288,871.28
其他流动资产	五(十)	21,684,594.29	21,434,298.57
<b>流动资产合计</b>		<b>756,917,212.88</b>	<b>662,312,273.84</b>
<b>非流动资产:</b>			
发放贷款和垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款	五(十一)	1,509,515.04	1,871,828.53
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产	五(十二)	38,668,148.75	38,668,148.75
投资性房地产		-	-
固定资产	五(十三)	188,477,569.36	190,436,863.13
在建工程	五(十四)	4,432,174.38	2,771,416.15
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	五(十五)	5,756,953.46	7,742,309.33
无形资产	五(十六)	43,230,052.88	44,121,970.22
开发支出		-	-
商誉	五(十七)	6,049,006.96	6,049,006.96
长期待摊费用	五(十八)	1,903,808.73	2,429,710.25
递延所得税资产	五(十九)	13,321,552.51	11,963,736.82
其他非流动资产	五(二十)	5,579,527.47	5,010,679.53
<b>非流动资产合计</b>		<b>308,928,309.54</b>	<b>311,065,669.67</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,065,845,522.42</b>	<b>973,377,943.51</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:



会计机构负责人:



广东森朗新材料股份有限公司  
合并资产负债表(续)  
2022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	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款	五(二十一)	47,899,621.56	-
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	五(二十二)	124,102,172.20	119,532,463.58
应付账款	五(二十三)	84,226,168.66	91,686,955.99
预收款项		-	-
合同负债	五(二十四)	8,420,390.23	8,559,796.75
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	五(二十五)	8,650,694.46	16,769,496.34
应交税费	五(二十六)	20,035,087.43	9,940,401.57
其他应付款	五(二十七)	63,584,069.96	63,759,829.73
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	五(二十八)	7,472,428.12	4,720,984.89
其他流动负债	五(二十九)	19,623,965.97	19,826,771.29
<b>流动负债合计</b>		<b>384,014,598.59</b>	<b>334,796,700.14</b>
<b>非流动负债:</b>			
保险合同准备金		-	-
长期借款	五(三十)	20,760,252.00	216,591.00
应付债券		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	五(三十一)	2,011,264.78	3,406,160.45
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	五(三十二)	11,887,285.16	11,535,631.62
递延所得税负债	五(十九)	98,143.64	98,782.54
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>34,756,945.58</b>	<b>15,257,165.61</b>
<b>负债合计</b>		<b>418,771,544.17</b>	<b>350,053,865.75</b>
<b>所有者权益:</b>			
股本	五(三十三)	136,410,000.00	136,410,000.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五(三十四)	69,083,519.68	68,704,561.50
减: 库存股		-	-
其他综合收益	五(三十五)	1,685,197.14	1,510,947.69
专项储备		-	-
盈余公积	五(三十六)	46,135,109.59	46,135,109.59
一般风险准备		-	-
未分配利润	五(三十七)	388,662,035.09	365,732,900.29
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>641,975,861.50</b>	<b>618,493,519.07</b>
少数股东权益		5,098,116.75	4,830,558.69
<b>所有者权益合计</b>		<b>647,073,978.25</b>	<b>623,324,077.76</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>1,065,845,522.42</b>	<b>973,377,943.51</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:

会计机构负责人:








  
 广东奔朗新材料股份有限公司
   
 母公司资产负债表
   
 2022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	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金		122,623,138.05	88,431,120.04
交易性金融资产		6,720.00	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	十四(一)	1,671,667.85	5,510,936.70
应收账款	十四(二)	117,316,956.69	48,431,409.38
应收款项融资	十四(三)	50,000.00	504,284.56
预付款项		1,854,731.19	20,143,081.87
其他应收款	十四(四)	268,386,400.76	305,723,411.86
存货		11,672,026.11	20,386,082.12
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		7,494,318.59	11,158,670.85
<b>流动资产合计</b>		<b>531,075,959.24</b>	<b>500,288,997.38</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	十四(五)	94,424,500.00	93,424,500.00
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		38,668,148.75	38,668,148.75
投资性房地产		-	-
固定资产		39,866,315.82	48,113,710.56
在建工程		499,498.59	1,213,640.68
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		9,496,471.87	9,851,632.67
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		170,774.94	337,179.24
递延所得税资产		16,045,716.67	16,191,009.19
其他非流动资产		1,039,292.09	1,272,899.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>200,210,718.73</b>	<b>209,072,720.09</b>
<b>资产总计</b>		<b>731,286,677.97</b>	<b>709,361,717.47</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:

会计机构负责人:








广东奔朗新材料股份有限公司  
母公司资产负债表（续）

2022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	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		47,899,621.56	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		59,591,520.36	100,195,284.49
应付账款		9,068,984.98	18,919,331.28
预收款项		-	-
合同负债		156,403,657.17	123,816,645.46
应付职工薪酬		3,587,818.96	10,507,911.61
应交税费		2,682,590.94	2,649,474.40
其他应付款		6,393,357.47	5,599,605.91
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		1,488,769.03	3,851,828.00
<b>流动负债合计</b>		<b>287,116,320.47</b>	<b>265,540,081.15</b>
<b>非流动负债：</b>			
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		7,531,362.99	8,124,395.86
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>7,531,362.99</b>	<b>8,124,395.86</b>
<b>负债合计</b>		<b>294,647,683.46</b>	<b>273,664,477.01</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		136,410,000.00	136,410,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		71,348,836.69	70,969,878.51
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		45,724,887.26	45,724,887.26
未分配利润		183,155,270.56	182,592,474.69
<b>所有者权益合计</b>		<b>436,638,994.51</b>	<b>435,697,240.46</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>731,286,677.97</b>	<b>709,361,717.47</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：

会计机构负责人：



*育航*



报 表 第 4 页




  
 东春朗新材料股份有限公司  
 合并利润表  
 2022年1-6月  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	五(三十八)	365,250,027.21	410,141,900.52
其中: 营业收入		365,250,027.21	410,141,900.52
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
<b>二、营业总成本</b>	五(三十八)	319,665,239.01	321,620,298.89
其中: 营业成本		249,322,454.36	211,828,092.27
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	五(三十九)	2,604,535.50	3,597,570.51
销售费用	五(四十)	33,537,709.99	55,812,741.77
管理费用	五(四十一)	23,881,606.43	27,432,713.49
研发费用	五(四十二)	13,576,651.80	16,190,820.84
财务费用	五(四十三)	-3,257,719.07	6,758,360.01
其中: 利息费用		743,270.67	1,691,604.58
利息收入		466,849.55	709,571.22
加: 其他收益	五(四十四)	1,063,961.07	2,320,455.87
投资收益(损失以“-”号填列)	五(四十五)	355,421.05	3,366,244.75
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		-7,897.77	-
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)		41,710.97	96,431.94
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十七)	-3,345,358.96	-7,876,872.31
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十八)	-2,055,849.53	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(四十九)	-81,237.70	-343,167.45
<b>三、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		41,563,435.10	86,084,694.43
加: 营业外收入	五(五十)	508,643.77	75,556.62
减: 营业外支出	五(五十一)	18,496.59	3,391,275.10
<b>四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		42,053,582.28	82,768,975.95
减: 所得税费用	五(五十二)	6,269,462.02	17,412,444.37
<b>五、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		35,784,120.26	65,356,531.58
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		35,784,120.26	65,356,531.58
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)		36,570,134.80	64,864,069.75
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-786,014.54	492,461.83
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		227,822.05	418,410.51
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		174,249.45	317,164.10
(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		174,249.45	317,164.10
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		174,249.45	317,164.10
7. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		53,572.60	101,246.41
<b>七、综合收益总额</b>		36,011,942.31	65,774,942.09
归属于母公司所有者的综合收益总额		36,744,384.25	65,181,233.85
归属于少数股东的综合收益总额		-732,441.94	593,708.24
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.27	0.50
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.27	0.50

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:



*(Handwritten signature)*





广东赛朗新材料股份有限公司  
母公司利润表  
2022年1-6月  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十四(六)	156,063,791.63	243,995,897.57
减: 营业成本		118,339,520.64	117,292,594.68
税金及附加		942,342.31	2,330,541.19
销售费用		8,141,864.37	13,908,477.89
管理费用		12,280,950.39	15,158,528.46
研发费用		4,009,838.29	7,230,767.62
财务费用		-1,277,301.51	1,388,569.02
其中: 利息费用		248,277.22	1,251,828.99
利息收入		364,099.29	607,598.48
加: 其他收益		829,718.26	1,830,879.59
投资收益(损失以“-”号填列)	十四(七)	1,330,473.75	1,477,463.45
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)		6,720.00	94,116.70
信用减值损失(损失以“-”号填列)		405,676.89	-11,578,884.73
资产减值损失(损失以“-”号填列)		161,573.22	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)		106,504.28	-
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		16,467,243.54	78,509,993.72
加: 营业外收入		143,622.33	-
减: 营业外支出		8,495.76	3,111,691.91
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		16,602,370.11	75,398,301.81
减: 所得税费用		2,398,574.24	10,902,196.07
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		14,203,795.87	64,496,105.74
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		14,203,795.87	64,496,105.74
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
(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		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		14,203,795.87	64,496,105.74

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:

育航

刘芳

孙颜



广东奔朗新材料股份有限公司

合并现金流量表

2022年1-6月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	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		303,210,247.49	333,810,548.62
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		14,836,467.94	7,560,201.09
收到其他与经营活动有关的现金	五(五十三)	3,089,666.06	4,485,626.83
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>321,136,381.49</b>	<b>345,856,376.54</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		222,473,378.15	193,051,765.28
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		54,804,037.08	51,605,810.49
支付的各项税费		8,374,033.06	20,587,312.21
支付其他与经营活动有关的现金	五(五十三)	25,771,758.52	22,977,740.88
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>311,423,206.81</b>	<b>288,222,628.86</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>9,713,174.68</b>	<b>57,633,747.68</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		85,280,000.00	128,033,000.00
取得投资收益收到的现金		409,547.82	885,211.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		504,400.00	165,390.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	12,500,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>86,193,947.82</b>	<b>141,583,601.74</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,584,558.77	32,038,951.04
投资支付的现金		84,480,000.00	93,865,000.00
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		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>90,064,558.77</b>	<b>125,903,951.04</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,870,610.95</b>	<b>15,679,650.70</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		1,000,000.00	1,812,500.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,000,000.00	1,812,500.00
取得借款收到的现金		72,450,000.00	22,558,277.56
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>73,450,000.00</b>	<b>24,370,777.56</b>
偿还债务支付的现金		750,000.00	9,814,581.95
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,908,182.26	40,200,455.63
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	五(五十三)	605,563.84	825,755.85
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>15,263,746.10</b>	<b>50,840,793.43</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>58,186,253.90</b>	<b>-26,470,015.87</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>1,235,108.27</b>	<b>-567,178.11</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>65,263,925.90</b>	<b>46,276,204.40</b>
加: 期初现金及现金等价物余额		69,213,595.15	40,495,775.61
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>134,477,521.05</b>	<b>86,771,980.01</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

会计机构负责人

育航

刘芳

孙焕颜

广东奔朗新材料股份有限公司  
母公司现金流量表  
2022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	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	181,768,584.46	268,170,015.82
收到的税费返还	11,598,588.84	7,560,201.09
收到其他与经营活动有关的现金	19,209,965.85	10,576,776.20
经营活动现金流入小计	212,577,139.15	286,306,993.11
购买商品、接受劳务支付的现金	96,810,969.11	130,641,868.67
支付给职工以及为职工支付的现金	22,213,570.43	23,752,758.42
支付的各项税费	3,401,708.40	7,902,699.83
支付其他与经营活动有关的现金	76,944,458.15	63,430,436.15
经营活动现金流出小计	199,370,706.09	225,727,763.07
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>13,206,433.06</b>	<b>60,579,230.04</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>		
收回投资收到的现金	82,180,000.00	113,720,000.00
取得投资收益收到的现金	400,246.36	709,983.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	374,600.00	-
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	82,954,846.36	114,429,983.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,110,023.81	3,773,605.69
投资支付的现金	83,180,000.00	90,940,000.00
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	84,290,023.81	94,713,605.69
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-1,335,177.45</b>	<b>19,716,377.69</b>
<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	47,650,000.00	22,558,277.56
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-
筹资活动现金流入小计	47,650,000.00	22,558,277.56
偿还债务支付的现金	-	8,814,581.95
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	13,642,364.10	40,143,482.84
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-
筹资活动现金流出小计	13,642,364.10	48,958,064.79
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>34,007,635.90</b>	<b>-26,399,787.23</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	<b>875,474.67</b>	<b>-330,912.26</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>46,754,366.18</b>	<b>53,564,908.24</b>
加: 期初现金及现金等价物余额	57,991,315.00	19,429,989.70
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>104,745,681.18</b>	<b>72,994,897.94</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:

会计机构负责人:

育航

刘芳

孙焕颜



广东雄韬新材料股份有限公司

合并所有者权益变动表

2022年1-6月

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	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	所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益							
	优先股	永续债	其他	库存股							
一、上年年末余额	136,410,000.00	-	-	68,704,561.50	-	46,135,109.59	-	365,732,900.29	618,493,519.07	4,830,558.69	623,324,077.76
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、本年期初余额	136,410,000.00	-	-	68,704,561.50	-	46,135,109.59	-	365,732,900.29	618,493,519.07	4,830,558.69	623,324,077.76
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	378,958.18	1,510,947.69	-	-	22,929,134.80	23,482,342.43	267,558.06	23,749,900.49
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	174,249.45	-	-	36,570,134.80	36,744,384.25	-732,441.94	36,011,942.31
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	378,958.18	-	-	-	-	378,958.18	1,000,000.00	1,378,958.18
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,000,000.00	1,000,000.00
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	-	-	-	378,958.18	-	-	-	-	378,958.18	-	378,958.18
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-13,641,000.00	-13,641,000.00	-	-13,641,000.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-13,641,000.00	-13,641,000.00	-	-13,641,000.00
(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	136,410,000.00	-	-	69,083,519.68	1,685,197.14	46,135,109.59	-	388,662,035.09	641,975,861.50	5,098,116.75	647,073,978.25

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:

刘芳芳

孙焕颜

报表第9页





(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	上期金额										所有者权益合计		
	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
	优先股	永续债	其他	归属于母公司所有者权益									
一、上年年末余额	129,634,000.00	-	-	-	46,420,013.10	-	985,724.22	-	39,974,785.05	-	540,997,540.63	-712,222.16	540,285,318.47
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、本年期初余额	129,634,000.00	-	-	-	46,420,013.10	-	985,724.22	-	39,974,785.05	-	540,997,540.63	-712,222.16	540,285,318.47
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	317,164.10	-	-	-	26,291,033.85	2,406,208.24	28,697,242.09
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	317,164.10	-	-	-	65,181,233.85	593,708.24	65,774,942.09
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,812,500.00	1,812,500.00
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,812,500.00	1,812,500.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-38,890,200.00	-	-38,890,200.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-38,890,200.00	-	-38,890,200.00
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	129,634,000.00	-	-	-	46,420,013.10	-	1,302,888.32	-	39,974,785.05	-	567,288,574.48	1,693,986.08	568,982,560.56

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:



(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额					所有者权益合计				
	股本	其他权益工具 永续债 优先股	其他	资本公积	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	136,410,000.00	-	-	70,969,878.51	-	-	-	45,724,887.26	182,592,474.69	435,697,240.46
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	136,410,000.00	-	-	70,969,878.51	-	-	-	45,724,887.26	182,592,474.69	435,697,240.46
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	378,958.18	-	-	-	-	562,795.87	941,754.05
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	14,203,795.87	14,203,795.87
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	378,958.18	-	-	-	-	-	378,958.18
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	-	-	-	378,958.18	-	-	-	-	-	378,958.18
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-13,641,000.00	-13,641,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-13,641,000.00	-13,641,000.00
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	136,410,000.00	-	-	71,348,836.69	-	-	-	45,724,887.26	183,155,270.56	436,638,994.51

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:





(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额				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
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减:库存股					
一、上年年末余额	129,634,000.00	-	47,940,679.12	-	-	39,564,562.72	166,039,753.81	383,178,995.65	
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年期初余额	129,634,000.00	-	47,940,679.12	-	-	39,564,562.72	166,039,753.81	383,178,995.65	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	25,605,905.74	25,605,905.74	
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	64,496,105.74	64,496,105.74	
(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	-	-	-	-	-	-	-38,890,200.00	-38,890,200.00	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-38,890,200.00	-38,890,200.00	
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	129,634,000.00	-	47,940,679.12	-	-	39,564,562.72	191,645,659.55	408,784,901.39	

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: 





广东奔朗新材料股份有限公司  
2022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

1、 历史沿革

广东奔朗新材料股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身是“顺德市奔朗磨具有限公司”(以下简称“顺德奔朗”)。顺德奔朗由自然人卢勤、鲍杰军、边程、庞少机、黄建起、李志林、尹育航、吴桂周、吴跃飞及冯红健共10人共同出资组建,于2000年9月7日经中华人民共和国(以下简称“中国”)广东省顺德市工商行政管理局批准成立,并取得注册号为4406812007121号的企业法人营业执照,注册资本人民币300万元,顺德奔朗成立时股权结构如下:

股东明细	出资额(万元)	出资比例(%)
卢勤	84.21	28.07
鲍杰军	63.15	21.05
尹育航	21.06	7.02
边程	21.06	7.02
庞少机	21.06	7.02
黄建起	21.06	7.02
李志林	21.06	7.02
冯红健	15.78	5.26
吴桂周	15.78	5.26
吴跃飞	15.78	5.26
合计	300.00	100.00

经顺德奔朗2000年9月12日股东会决议一致通过,公司名称变更为“顺德市奔朗超硬材料制品有限公司”(以下简称“奔朗超硬”)。

经奔朗超硬2002年7月10日股东会决议一致通过,本公司股东李志林将其所持有的本公司7.02%股权转让给本公司其余九个股东。

经奔朗超硬2004年2月26日股东会决议一致通过,公司名称变更为“佛山市顺德区奔朗超硬材料制品有限公司”(以下简称“佛山奔朗”)。

经佛山奔朗2004年2月26日股东会决议一致通过:(1)佛山奔朗股东边程将其持有的对佛山奔朗22.65万元出资额转让给佛山奔朗股东尹育航;(2)增加股东范玉章;(3)增资人民币700万元,注册资本变更为人民币1,000万元。

经佛山奔朗2004年3月19日股东会决议一致通过,公司名称变更为“广东奔朗超硬材

料制品有限公司”（以下简称“奔朗有限”）。

经奔朗有限2005年12月1日股东会决议一致通过，奔朗有限股东尹育航购买本公司其余八名股东所持有的本公司部分股权合计27.69%。

经奔朗有限2008年6月26日股东会决议一致通过，奔朗有限股东尹育航分别向陶洪亮、杨文明、杨成、文华转让其所持有的本公司股权，各转让3%，合计转让12%。

经奔朗有限2008年10月6日股东会决议一致通过，奔朗有限增资人民币2,000万元，注册资本变更为人民币3,000万元。已办理工商变更，佛山市顺德区工商行政管理局为奔朗有限换发了注册号为440681000098470的企业法人营业执照。

此次增资后，奔朗有限股权结构如下：

股东明细	出资额（万元）	出资比例（%）
尹育航	1,374.90	45.83
卢勤	214.80	7.16
黄建起	196.80	6.56
庞少机	196.80	6.56
鲍杰军	170.40	5.68
冯红健	147.60	4.92
吴桂周	147.60	4.92
吴跃飞	147.60	4.92
陶洪亮	90.00	3.00
杨文明	90.00	3.00
杨成	90.00	3.00
文华	90.00	3.00
范玉章	43.50	1.45
合计	3,000.00	100.00

## 2、整体改制情况

经广东奔朗超硬材料制品有限公司2009年5月25日股东会一致通过《广东奔朗超硬材料制品有限公司关于设立广东奔朗新材料股份有限公司的议案》的决议：以2008年12月31日为基准日，以经立信羊城会计师事务所有限公司审计的公司净资产109,038,679.12元为基准，按1：0.45855288的比例折为股份公司股份50,000,000股，整体变更设立股份有限公司，注册资本人民币5,000万元，净资产超过股份部分59,038,679.12元作为股份公司资本公积，并由本公司原有股东依其享有的权益比例分别持有（详见下表）。公司依法整体变更为股份公司后，广东奔朗超硬材料制品有限公司原有的债权债务全部为本公司承继。

2009年6月3日，本公司的十三个自然人股东签署了《广东奔朗新材料股份有限公司

发起人协议书》，以广东奔朗超硬材料制品有限公司依法整体变更方式发起设立股份有限公司。

2009年6月13日，广东奔朗新材料股份公司召开创立大会及第一次股东大会，并于2009年6月18日在佛山市工商行政管理局办理了工商变更，公司类型变更为“股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）”。

此次改制后，公司股权结构如下：

股东明细	出资额（万元）	持股比例（%）
尹育航	2,291.50	45.83
卢勤	358.00	7.16
黄建起	328.00	6.56
庞少机	328.00	6.56
鲍杰军	284.00	5.68
冯红健	246.00	4.92
吴桂周	246.00	4.92
吴跃飞	246.00	4.92
陶洪亮	150.00	3.00
杨文明	150.00	3.00
杨成	150.00	3.00
文华	150.00	3.00
范玉章	72.50	1.45
合计	5,000.00	100.00

### 3、整体改制后股权变更情况

经本公司2010年6月28日股东会决议一致通过，本公司股东杨文明将其所持有的本公司3%股权转让给本公司股东尹育航。

经本公司2012年11月3日股东会决议一致通过，本公司股东卢勤将其所持有的本公司7.16%股权分别转让给苏州荣丰九鼎创业投资中心（有限合伙）4.56%、苏州工业园区嘉乾九鼎投资中心（有限合伙）2%、苏州工业园区嘉翔九鼎投资中心（有限合伙）0.6%。相关股权转让已于2012年12月27日办理工商变更登记。

此次股权转让后，本公司注册资本及实收资本均为人民币5,000.00万元，股权结构情况如下：

股东明细	出资额（万元）	持股比例（%）
尹育航	2,441.50	48.83
黄建起	328.00	6.56
庞少机	328.00	6.56
鲍杰军	284.00	5.68



股东明细	出资额(万元)	持股比例(%)
冯红健	246.00	4.92
吴桂周	246.00	4.92
吴跃飞	246.00	4.92
苏州荣丰九鼎创业投资中心(有限合伙)	228.00	4.56
陶洪亮	150.00	3.00
杨成	150.00	3.00
文华	150.00	3.00
苏州工业园区嘉乾九鼎投资中心(有限合伙)	100.00	2.00
范玉章	72.50	1.45
苏州工业园区嘉翔九鼎投资中心(有限合伙)	30.00	0.60
合计	5,000.00	100.00

于2016年3月18日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具“股转系统函[2016]2234号”同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，转让方式为协议转让。本公司股票代码为“836807”。

经本公司2016年5月12日召开的2016年第一次临时股东大会决议批准，本公司对公司部分董事、监事、高级管理人员和公司核心员工共31人定向发行不超过200.00万股（含200.00万股）的股票。截至2016年5月31日止，本公司已收到上述股票发行对象中陶洪亮、徐志斌、胡辉旺、向刚强、马邵伟、李浩东、文华、苏辉、彭潇、杨新发、纪胜和、朱海啸、陆志刚、刘明清、周华、蒙云开、何文彬、刘芳芳、林妙玲、刘礼园、王东、黄世伟、夏孝华、彭凯、李丽英、朱雄志、梁淑敏、王林喜、陈明坚缴纳的新增注册资本（实收资本）合计1,853,600.00元。上述增资已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2016]第410526号验资报告验证。公司已于2016年8月15日办理工商变更登记。

根据本公司2016年9月20日召开的2016年第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定，公司以权益登记日2016年10月26日总股本5,185.36万股为基数，向全体股东以资本公积每10股转增5股、以未分配利润每10股转增10股，共转增股本7,778.04万股，相应增加股本人民币77,780,400.00元。上述增资已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2016]第410753号验资报告验证。公司已于2016年12月16日办理工商变更登记。

根据本公司2021年11月13日召开的2021年第二次临时股东大会决议，公司向员工持股计划平台佛山市源常壹东企业管理中心（有限合伙）及佛山市海沃众远企业管理中心（有限合伙）定向发行6,776,000股人民币普通股，定向发行价格为人民币4.38元/股，认购资金总额为人民币29,678,880.00元，上述增资已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2021]第ZC10479号验资报告验证。公司已于2021年12

月24日办理工商变更登记。

2022年6月27日，苏州荣丰九鼎创业投资中心（有限合伙）、苏州工业园区嘉乾九鼎投资中心（有限合伙）、苏州工业园区嘉翔九鼎投资中心（有限合伙）（以下合称“转让方”）与庞少机、尹育航签署《苏州荣丰九鼎创业投资中心（有限合伙）、苏州工业园区嘉乾九鼎投资中心（有限合伙）、苏州工业园区嘉翔九鼎投资中心（有限合伙）与庞少机、尹育航关于广东奔朗新材料股份有限公司之股份转让协议》，转让方将其持有的全部奔朗新材895万股股份转让给庞少机。本次股份转让完成后，转让方不再持有本公司股份。

截至2022年6月30日，本公司股权结构如下：

股份类别	股数（股）	持股比例（%）
有限售条件的股份	101,604,188.00	74.48
无限售条件的股份	34,805,812.00	25.52
<b>股份总数</b>	<b>136,410,000.00</b>	<b>100.00</b>

公司的企业法人营业执照统一社会信用代码：914406067250694943

公司注册及总部办公地址：佛山市顺德区陈村镇广隆工业园兴业八路7号

#### 4、经营范围及产品

本公司及子公司（以下简称“本集团”）主要经营：制造、销售：金刚石制品，立方氮化硼制品，氧化铝制品，金刚石锯片，磨具、磨料，砂轮，硬质合金及超硬材料钻切、切削、磨削工具，预合金粉末材料，粉末冶金制品，纳米材料及制品；稀土永磁材料；绳锯机及配件；经营自产产品及技术的出口业务，经营生产所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进口业务。

本集团主要产品：树脂结合剂金刚石工具、金属结合剂金刚石工具、稀土永磁元器件、碳化硅工具及精密加工金刚石工具等。

本财务报表业经公司董事会于2022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”。

本报告期本公司合并范围没有发生变化，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。

## 三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，包括应收款项坏账准备的计提方法、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、收入的确认时点，详见附注三（十）、（十一）、（十六）、（十九）、（二十五）。

### (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2022年6月30日的合并及母公司财务状况以及2022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。

### (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。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### (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) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本集团确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本集团单独所持有的资产，以及按本集团份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本集团单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、(十四)长期股权投资”。

## (八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本集团持有的期限短、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。

## (九) 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。

## (十) 金融工具

本集团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

根据本集团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。

本集团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。

本集团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，本集团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，本集团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，本集团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集团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，本集团终止确认金融资产：

- 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，虽然本集团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；本集团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。

本集团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，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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**

本集团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。

本集团考虑有关过去事项、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，本集团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，本集团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。

本集团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，本集团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，本集团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，则本集团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，本集团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，本集团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。

本集团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。

## **(十一) 存货**

### **1、 存货的分类和成本**

存货分类为：原材料、委托加工物资、库存商品、在产品、发出商品等。

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。

## (十二) 合同资产

### 1、 合同资产的确认方法及标准

本集团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。本集团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。本集团拥有的、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“三、（十）六、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

### （十三）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。

本集团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，即本集团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。有关规定要求本集团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。

### （十四）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。本集团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，被投资单位为本集团的合营企业。

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。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本集团联营企业。

#### 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。

## (十五) 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）。

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。



本集团对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本集团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。

## (十六) 固定资产

### 1、 固定资产的确认和初始计量

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服务，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	10-40	5.00	2.38-9.50
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4-10	5.00	9.50-23.75
办公及其他设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67

### 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。

## (十七) 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。

## (十八) 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。

## (十九) 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	依据
土地使用权	45.83-50年	购置时土地使用权证剩余使用年限
商标权	10年	商标权有效年限
专利权	10年	专利权有效年限
电脑软件	10年	估计使用年限

### 3、 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。



#### 4、 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。

#### (二十) 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。

本集团进行商誉减值测试，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。

## (二十一) 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。长期待摊费用在受益期（3-5年）内平均摊销。

## (二十二) 合同负债

本集团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。本集团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。

## (二十三) 职工薪酬

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本集团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，在职工为本集团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。

本集团发生的职工福利费，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

#### (1) 设定提存计划

本集团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

本集团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。

## (二十四) 股份支付

本集团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。本集团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，本集团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，则本集团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，按照本集团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，本集团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，本集团以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值，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。

## (二十五) 收入

### 1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本集团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，本集团在合同开始日，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。本集团按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。



交易价格是指本集团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。本集团根据合同条款，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。本集团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，本集团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：

- 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。
- 本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期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，本集团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。本集团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，本集团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，本集团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，本集团考虑下列迹象：

- 本集团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。
- 本集团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。
- 本集团已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本集团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。

## 2、 具体原则

### (1) 单品销售模式：

国内销售：

- ①签收确认：商品已发出并经客户签收确认后，确认收入。
- ②提货确认：对于发货至客户或客户指定仓库由其根据需要领用的，在商品被领用

并取得经客户签字的凭证后，确认收入。

国外销售：

①报关确认：商品已发出、开具发票、报关、装船后，作为商品控制权转移的时点确认收入。

②签收确认：商品已发出并经客户签收确认后，确认收入。

③提货确认：对于发货至客户或客户指定仓库由其根据需要领用的，在商品被领用并取得经客户签字的凭证后，确认收入。

（2）整线管理模式：

本公司与客户按月统计其使用本公司商品加工所产出产品数量（通常按面积计量），公司取得客户确认的结算单后，确认收入。如月末未取得当月结算单，则本公司以产出数量确认收入，并在取得结算单后进行调整。

## （二十六）合同成本

合同成本包括合同履行成本与合同取得成本。

本集团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行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。
- 该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，是本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，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，是指本集团取得的、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。

本集团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，本集团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：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

### 2、 确认时点

按照固定的定额标准取得的政府补助，在达到相关规定的标准时确认；其余的政府补助，在实际收到时予以确认。

### 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（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本集团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（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本集团已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本集团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集团提供贷款的，本集团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集团的，本集团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

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外,本集团将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

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;
- 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)的交易或事项。

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,确认递延所得税负债,除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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,当该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时,确认递延所得税资产。

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。

资产负债表日,本集团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,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。

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。

资产负债表日,递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

- 纳税主体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;
- 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。

## (二十九) 租赁

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，本集团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，本集团将合同予以分拆，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。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本集团对所有租赁选择采用简化方法不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

### 1、 本集团作为承租人

#### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本集团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；
- 本集团发生的初始直接费用；
- 本集团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。

本集团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，本集团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。

本集团按照本附注“三、(二十) 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，本集团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。

本集团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，则采用本集团的增量借款利率作为折现率。

本集团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，本集团重新计量租赁负债，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，本集团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，本集团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

本集团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，本集团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，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

#### （5）新冠肺炎疫情相关的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的，本集团不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本集团在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于短期租赁和低价值资产租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本集团在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

## 2、 本集团作为出租人

在租赁开始日，本集团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。本集团作为转租出租人时，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。本集团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）新冠肺炎疫情相关的租金减让

- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本集团在原

收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

• 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本集团继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本集团在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

### (三十) 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《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”）。

##### ① 关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。执行该规定未对本集团财务状况和经营成果产生重大影响。

##### ②关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本集团财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》  
财政部于 2022 年 5 月 19 日发布了《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》（财会〔2022〕13 号），再次对允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整，取消了原先“仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由新冠肺炎疫情直接引发的 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续

选择采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理，其他适用条件不变。

本集团对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对2022年1月1日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。

## 2、重要会计估计变更

本报告期本集团重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	13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%、7% (注1)
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、16.5%、25% (注2)

注1：城市维护建设税按应纳流转税税额的5%、7%缴纳，其中本公司及湖南奔朗新材料科技有限公司适用7%税率，其他国内子公司均适用5%税率。

注2：本公司及主要子公司报告期适用之企业所得税税率如下：

(1) 本公司于2020年被认定为高新技术企业（证书编号：GR202044002743，发证日期：2020年12月1日），有效期为三年。本公司自获得高新技术企业认定后的三年内（2020年-2022年）享受高新技术企业税收优惠，企业所得税减按15%的税率征收。

(2) 本公司子公司广东奔朗新材料科技有限公司于2021年被认定为高新技术企业（证书编号：GR202144004478，发证日期：2021年12月20日），有效期为三年。该子公司自获得高新技术企业认定后的三年内（2021年-2023年）享受高新技术企业税收优惠，企业所得税减按15%的税率征收。

(3) 本公司香港子公司奔朗（香港）有限公司执行当地的税务政策，以当年估计的应课税盈利按利得税率计提（2022年利得税率：16.5%）。

(4) 本公司境外子公司本期适用的企业所得税税率执行当地的税务政策。



## 五、合并财务报表项目注释

(以下上年年末余额为2021年12月31日的金额、期末余额为2022年6月30日的金额，上期金额为2021年1-6月，本期金额为2022年1-6月，金额单位若无特别注明均为人民币元。)

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	83,696.60	74,782.51
银行存款	134,396,324.45	69,138,812.64
其他货币资金	36,896,986.62	36,855,744.20
<b>合计</b>	<b>171,377,007.67</b>	<b>106,069,339.35</b>
其中：存放在境外的款项总额	12,806,615.99	2,602,083.51

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到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	36,896,986.62	36,855,744.20
其他	2,500.00	0.00
<b>合计</b>	<b>36,899,486.62</b>	<b>36,855,744.20</b>

### (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
理财产品	3,096,412.58	3,861,421.61
远期外汇合同	6,720.00	0.00
<b>合计</b>	<b>3,103,132.58</b>	<b>3,861,421.61</b>

### (三) 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	24,218,801.48	22,483,161.03
商业承兑汇票	8,501,465.27	8,958,836.72
<b>小计</b>	<b>32,720,266.75</b>	<b>31,441,997.75</b>
减：坏账准备	559,016.70	1,041,767.80
<b>合计</b>	<b>32,161,250.05</b>	<b>30,400,229.95</b>

2、 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	300,000.00
合计	<b>300,000.00</b>

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	0.00	14,006,283.38
商业承兑汇票	0.00	3,331,737.25
合计	<b>0.00</b>	<b>17,338,020.63</b>

(四) 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	273,134,293.42	253,789,271.02
1至2年	26,876,262.03	23,372,969.00
2至3年	13,400,281.33	13,205,168.98
3至4年	8,376,368.40	8,662,200.08
4至5年	8,755,665.02	7,581,746.52
5年以上	20,353,586.92	17,897,703.10
小计	<b>350,896,457.12</b>	<b>324,509,058.70</b>
减：坏账准备	56,615,820.50	52,738,682.70
合计	<b>294,280,636.62</b>	<b>271,770,376.00</b>

## 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		比例 (%)	坏账准备 金额	计提比 例(%)	账面价值	账面余额		坏账准备 金额	计提比 例(%)	账面价值
	金额						金额	比例 (%)			
按单项计提坏账 准备	15,573,217.59	4.44	15,573,217.59	100.00	0.00	15,724,331.49	4.85	15,724,331.49	100.00	0.00	
按组合计提坏账 准备											
其中：账龄组合	335,323,239.53	95.56	41,042,602.91	12.24	294,280,636.62	308,784,727.21	95.15	37,014,351.21	11.99	271,770,376.00	
合计	350,896,457.12	—	56,615,820.50	—	294,280,636.62	324,509,058.70	—	52,738,682.70	—	271,770,376.00	



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
恩平市和君创誉陶瓷有限公司	8,177,119.24	8,177,119.24	100.00	预计无法收回
四川一名微晶科技股份有限公司	3,982,951.20	3,982,951.20	100.00	预计无法收回
福建省晋江市内坑裕发建材有限公司	1,782,921.62	1,782,921.62	100.00	预计无法收回
佛山市南海卓强陶瓷有限公司	941,195.16	941,195.16	100.00	预计无法收回
佛山市利华陶瓷有限公司	689,030.37	689,030.37	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>15,573,217.59</b>	<b>15,573,217.59</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

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 (%)
按信用风险特征组合计提坏账准备	335,323,239.53	41,042,602.91	12.24
<b>合计</b>	<b>335,323,239.53</b>	<b>41,042,602.91</b>	<b>—</b>

- 3、 本期计提坏账准备金额 4,028,251.70 元;本期收回坏账准备金额 151,113.90 元。
- 4、 本期没有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  
按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 86,363,430.66 元, 占应收账款期末余额合计数的 24.61%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 4,498,433.92 元。
- 6、 本报告期没有因金融资产转移而终止确认的应收账款。
- 7、 本报告期没有转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(五) 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
银行承兑汇票	10,169,097.13	3,147,725.26
<b>合计</b>	<b>10,169,097.13</b>	<b>3,147,725.26</b>

## 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	3,147,725.26	24,798,045.32	17,776,673.45	0.00	10,169,097.13	0.00
合计	3,147,725.26	24,798,045.32	17,776,673.45	0.00	10,169,097.13	0.00

## 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款项融资

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	16,071,955.60	0.00

## 4、 期末公司已质押的应收款项融资

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	3,039,127.92
合计	3,039,127.92

## (六) 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	23,943,113.85	98.77	34,748,324.76	99.55
1至2年	153,855.66	0.64	37,288.06	0.11
2至3年	51,604.93	0.21	92,995.96	0.27
3年以上	92,014.77	0.38	24,607.00	0.07
合计	24,240,589.21	100.00	34,903,215.78	100.00

### 2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额15,373,360.09元，占预付款项期末余额合计数的比例63.42%。

## (七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	3,414,680.06	2,767,756.14
合计	3,414,680.06	2,767,756.14

## 1、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	3,338,825.77	2,719,866.73
1至2年	232,814.03	176,206.96
2至3年	27,555.65	16,258.71
3至4年	69,870.00	69,576.97
4至5年	18,339.60	748,171.90
5年以上	854,963.07	195,321.54
小计	<b>4,542,368.12</b>	<b>3,925,402.81</b>
减：坏账准备	1,127,688.06	1,157,646.67
合计	<b>3,414,680.06</b>	<b>2,767,756.14</b>



(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 (%)	
按组合计提坏账准备									
其中：账龄组合	4,542,368.12	100.00	1,127,688.06	24.83	3,925,402.81	100.00	1,157,646.67	29.49	2,767,756.14
合计	4,542,368.12	—	1,127,688.06	—	3,925,402.81	—	1,157,646.67	—	2,767,756.14

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	4,542,368.12	1,127,688.06	24.83
合计	4,542,368.12	1,127,688.06	—

(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	1,157,646.67	0.00	0.00	1,157,646.67
本期计提	-29,958.61	0.00	0.00	-29,958.61
本期核销	0.00	0.00	0.00	0.00
期末余额	1,127,688.06	0.00	0.00	1,127,688.06

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)	
上年年末余额	3,925,402.81	0.00	0.00	3,925,402.81
本期新增	616,965.31	0.00	0.00	616,965.31
期末余额	4,542,368.12	0.00	0.00	4,542,368.12

(4) 本期计提坏账准备金额-29,958.61元, 本期没有发生转回或收回坏账准备金额的情况。

(5) 本期没有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
保证金、备用金、押金	3,244,112.36	2,594,156.62
第三方往来款	1,298,255.76	1,331,246.19
合计	4,542,368.12	3,925,402.81

(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
惠州金茂实业投资有限公司	押金	976,028.00	1年以内	21.49	48,801.40
广东电网云浮新兴供电局	押金	760,000.00	4年以上	16.73	760,000.00
江门市崖门新财富环保工业有限公司	押金	303,509.24	1年以内、1至5年及以上	6.68	110,478.94
广西蒙娜丽莎新材料有限公司	押金	300,000.00	1年以内	6.60	15,000.00
广东省社会保险基金管理局	员工工伤赔偿金	118,988.28	1年以内	2.62	5,949.41
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>2,458,525.52</b>	<b>—</b>	<b>54.12</b>	<b>940,229.75</b>

(8) 本报告期没有涉及政府补助的其他应收款项。

(9) 本报告期没有因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(10) 本报告期没有转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额。

(八) 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	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	79,436,140.82	1,992,872.54	77,443,268.28	55,273,870.57	1,333,344.62	53,940,525.95
委托加工物资	3,604,577.69	0.00	3,604,577.69	2,358,562.94	0.00	2,358,562.94
在产品	15,624,653.79	0.00	15,624,653.79	12,175,760.63	0.00	12,175,760.63
库存商品	85,676,641.33	3,574,421.78	82,102,219.55	101,620,712.53	3,002,302.20	98,618,410.33
发出商品	17,052,765.48	630,130.80	16,422,634.68	19,578,183.05	2,403.00	19,575,780.05
<b>合计</b>	<b>201,394,779.11</b>	<b>6,197,425.12</b>	<b>195,197,353.99</b>	<b>191,007,089.72</b>	<b>4,338,049.82</b>	<b>186,669,039.90</b>

## 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	1,333,344.62	659,527.92	0.00	0.00	0.00	1,992,872.54
库存商品	3,002,302.20	766,190.81	0.00	194,071.23	0.00	3,574,421.78
发出商品	2,403.00	630,130.80	0.00	2,403.00	0.00	630,130.80
合计	4,338,049.82	2,055,849.53	0.00	196,474.23	0.00	6,197,425.12



(九) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款	1,288,871.28	1,288,871.28
合计	1,288,871.28	1,288,871.28

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税	21,674,849.35	20,334,893.94
预缴税费	9,744.94	1,099,404.63
合计	21,684,594.29	21,434,298.57

(十一) 长期应收款

1、 长期应收款情况

项目	期末余额			上年年末余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	2,945,669.81	147,283.49	2,798,386.32	3,327,052.43	166,352.62	3,160,699.81	4.75%
减：一年内到期的长期应收款	1,288,871.28	0.00	1,288,871.28	1,288,871.28	0.00	1,288,871.28	
一年后到期的长期应收款	1,656,798.53	147,283.49	1,509,515.04	2,038,181.15	166,352.62	1,871,828.53	-

2、 长期应收款坏账准备

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	
分期收款销售商品	166,352.62	-19,069.13	0.00	0.00	147,283.49
合计	166,352.62	-19,069.13	0.00	0.00	147,283.49

(十二) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	38,668,148.75	38,668,148.75
其中：非上市公司股权	38,668,148.75	38,668,148.75
合计	38,668,148.75	38,668,148.75

### (十三) 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	188,477,569.36	190,436,863.13
合计	188,477,569.36	190,436,863.13

#### 2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	171,746,803.62	107,136,197.43	7,643,143.10	26,805,634.10	313,331,778.25
(2) 本期增加金额	2,267,431.36	5,184,313.35	1,315.76	610,106.70	8,063,167.17
—购置	451,519.12	4,436,577.07	1,315.76	610,106.70	5,499,518.65
—在建工程转入	1,815,912.24	747,736.28	0.00	0.00	2,563,648.52
(3) 本期减少金额	0.00	1,042,383.58	215,899.84	124,405.09	1,382,688.51
—处置或报废	0.00	1,042,383.58	215,899.84	124,405.09	1,382,688.51
(4) 期末余额	174,014,234.98	111,278,127.20	7,428,559.02	27,291,335.71	320,012,256.91
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	50,208,027.09	49,993,848.63	5,587,340.39	17,105,699.01	122,894,915.12
(2) 本期增加金额	3,942,314.72	3,443,583.09	300,626.09	1,787,449.71	9,473,973.61
—计提	3,942,314.72	3,443,583.09	300,626.09	1,787,449.71	9,473,973.61
(3) 本期减少金额	0.00	673,034.87	111,024.37	50,141.94	834,201.18
—处置或报废	0.00	673,034.87	111,024.37	50,141.94	834,201.18
(4) 期末余额	54,150,341.81	52,764,396.85	5,776,942.11	18,843,006.78	131,534,687.55
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(4) 期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	119,863,893.17	58,513,730.35	1,651,616.91	8,448,328.93	188,477,569.36
(2) 上年年末账面价值	121,538,776.53	57,142,348.80	2,055,802.71	9,699,935.09	190,436,863.13

注：期末用于抵押的固定资产-房屋建筑物账面价值为 76,288,369.20 元，详见本附注五（五十五）披露。

### 3、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	期末账面价值	未办妥产权证书的原因
翔顺新成花园车位 16 个	582,440.17	正在办理，手续尚未完成
运输设备车辆 2 辆	90,533.84	车辆排放标准不符合环保规定，暂无法办理过户。

## (十四) 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	4,372,531.90	2,771,416.15
工程物资	59,642.48	0.00
<b>合计</b>	<b>4,432,174.38</b>	<b>2,771,416.15</b>

### 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
设备采购	1,367,426.55	0.00	1,367,426.55	1,363,975.22	0.00	1,363,975.22
装修工程	3,005,105.35	0.00	3,005,105.35	1,407,440.93	0.00	1,407,440.93
<b>合计</b>	<b>4,372,531.90</b>	<b>0.00</b>	<b>4,372,531.90</b>	<b>2,771,416.15</b>	<b>0.00</b>	<b>2,771,416.15</b>

### 3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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
奔朗新材料科技馆展厅	875,898.78	0.00	875,898.78	0.00	0.00	已完工	0.00	0.00	0.00	自有资金
本部旧办公楼装修	337,741.90	48,802.60	386,544.50	0.00	0.00	已完工	0.00	0.00	0.00	自有资金
瑞杰智能MES系统V2.0	0.00	26,283.19	0.00	0.00	26,283.19	未完工	0.00	0.00	0.00	自有资金
奔朗新材料实验室内部隔间建造	0.00	34,558.72	34,558.72	0.00	0.00	已完工	0.00	0.00	0.00	自有资金
实验室热压冷压设备工作间建造	0.00	25,744.66	25,744.66	0.00	0.00	已完工	0.00	0.00	0.00	自有资金
企业研发中心建设新建项目	0.00	473,215.40	0.00	0.00	473,215.40	未完工	0.00	0.00	0.00	自有资金
7#厂房隔间建造	97,087.38	185,064.08	282,151.46	0.00	0.00	已完工	0.00	0.00	0.00	自有资金
全自动金刚石锯片流水线	119,904.42	0.00	0.00	0.00	119,904.42	未完工	0.00	0.00	0.00	自有资金
全自动磁场成型压机组	1,221,238.94	0.00	0.00	0.00	1,221,238.94	未完工	0.00	0.00	0.00	自有资金
湖南奔朗厂房装修及配套设施	0.00	1,106,006.52	0.00	0.00	1,106,006.52	未完工	0.00	0.00	0.00	自有资金
水磁材料成型数控液压机	0.00	724,904.42	724,904.42	0.00	0.00	已完工	0.00	0.00	0.00	自有资金
液压平面磨床M250YHAS	22,831.86	0.00	22,831.86	0.00	0.00	已完工	0.00	0.00	0.00	自有资金
<b>合计</b>	<b>2,674,703.28</b>	<b>2,624,579.59</b>	<b>2,352,634.40</b>	<b>0.00</b>	<b>2,946,648.47</b>	—	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	—	—



(十五) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	7,912,984.44	5,236,712.55	13,149,696.99
(2) 本期增加金额	790,981.55	0.00	790,981.55
— 新增租赁	790,981.55	0.00	790,981.55
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
(4) 期末余额	8,703,965.99	5,236,712.55	13,940,678.54
2. 累计折旧			
(1) 上年年末余额	3,163,082.27	2,244,305.39	5,407,387.66
(2) 本期增加金额	1,654,184.72	1,122,152.70	2,776,337.42
— 计提	1,654,184.72	1,122,152.70	2,776,337.42
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
(4) 期末余额	4,817,266.99	3,366,458.09	8,183,725.08
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额	0.00	0.00	0.00
(2) 本期增加金额	0.00	0.00	0.00
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
(4) 期末余额	0.00	0.00	0.00
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	3,886,699.00	1,870,254.46	5,756,953.46
(2) 上年年末账面价值	4,749,902.17	2,992,407.16	7,742,309.33

(十六) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	电脑软件	商标权	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	46,313,306.38	3,333,864.86	5,509,365.58	196,019.00	55,352,555.82
(2) 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(4) 期末余额	46,313,306.38	3,333,864.86	5,509,365.58	196,019.00	55,352,555.82
2. 累计摊销					
(1) 上年年末余额	8,987,341.39	224,268.12	1,822,957.09	196,019.00	11,230,585.60
(2) 本期增加金额	463,133.06	175,971.60	252,812.68	0.00	891,917.34
— 计提	463,133.06	175,971.60	252,812.68	0.00	891,917.34

项目	土地使用权	专利权	电脑软件	商标权	合计
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(4) 期末余额	9,450,474.45	400,239.72	2,075,769.77	196,019.00	12,122,502.94
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(4) 期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	36,862,831.93	2,933,625.14	3,433,595.81	0.00	43,230,052.88
(2) 上年年末账面价值	37,325,964.99	3,109,596.74	3,686,408.49	0.00	44,121,970.22

注：期末用于抵押无形资产-土地使用权的账面价值为 36,111,906.80 元，详见本附注五（五十五）披露。

## (十七) 商誉

### 1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
<b>账面原值</b>				
江西奔朗新材料有限公司（注1）	169,772.56	0.00	0.00	169,772.56
MONTE BIANCO DIAMOND TOOLS PRIVATE LIMITED（注1）	1,241,803.04	0.00	0.00	1,241,803.04
东莞市创盈磨具有限公司金刚石磁材磨轮业务相关资产组（注2）	4,410,617.45	0.00	0.00	4,410,617.45
广州科瑞精密研磨技术有限公司（注3）	1,638,389.51	0.00	0.00	1,638,389.51
<b>合计</b>	<b>7,460,582.56</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>7,460,582.56</b>

### 2、 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
江西奔朗新材料有限公司	169,772.56	0.00	0.00	169,772.56
MONTE BIANCO DIAMOND TOOLS PRIVATE LIMITED	1,241,803.04	0.00	0.00	1,241,803.04
<b>合计</b>	<b>1,411,575.60</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,411,575.60</b>

(1) 商誉的计算过程:

注1: 本公司的全资子公司奔朗(香港)有限公司(以下简称“香港奔朗”)原持有合营企业MONTE BIANCO DIAMOND TOOLS PRIVATE LIMITED(以下简称“印度奔朗”)的48%股权。

于2017年香港奔朗对印度奔朗单方增资3,007万印度卢比,本次增资完成后,香港奔朗持有印度奔朗76%的股权,并在其董事会中拥有多数席位,根据修改后的合资合同及股东约定,香港奔朗获得对印度奔朗的控制权。本集团自2017年12月2日(“购买日”)起,并将其纳入合并报表范围。

于购买日,本集团将支付印度奔朗的增资款对价大于取得投资时应享有印度奔朗可辨认净资产公允价值产生的差额确认为与印度奔朗相关的商誉124.18万元。

本集团已于以前年度对收购印度奔朗形成的商誉计提124.18万元减值准备。

本集团已于以前年度对收购全资子公司江西奔朗新材料有限公司形成的商誉计提16.98万元减值准备。

注2: 于2021年,本集团收购东莞市创盈磨具有限公司(下称“东莞创盈”)金刚石磁材磨轮业务相关资产组(包括从事金钢石磁材磨轮业务相关的存货、固定资产、无形资产、生产工艺、客户资源、销售渠道等)。本集团已设立全资子公司广东奔朗创盈精密磨削技术有限公司(下称“奔朗创盈”)作为收购资产组的实施主体。

于资产交接日(2021年6月1日),根据交易对价与资产组可辨认公允价值之间的差额,在奔朗创盈单户报表确认商誉441.06万元。

注3: 于2021年本公司全资子公司广东奔朗科技开发有限公司(以下简称“开发公司”)对广州科瑞精密研磨技术有限公司(以下简称“科瑞精密”)注资200万元,本次注资完成后,开发公司持有科瑞精密51%的股权,并在其董事会中拥有多数席位,根据修改后的合资合同及股东约定,开发公司获得对科瑞精密的控制权。本集团自购买日(2021年11月18日)起,并将其纳入合并报表范围。

于购买日,本集团将支付科瑞精密的增资款对价大于取得投资时应享有科瑞精密可辨认净资产公允价值产生的差额确认为与科瑞精密相关的商誉163.84万元。

(2) 商誉减值测试的重要假设:

①假设被测试单位持续性经营,并在经营范围、销售模式和渠道、管理层等影响到生产和经营的关键方面与目前情况无重大变化;

②假设被测试单位所处的社会经济环境不产生较大的变化,国家及公司所在的地区有关法律、法规、政策与现时无重大变化;

③假设被测试单位所提供的各种产品能适应市场需求,制定的目标和措施能按预定的时间和进度如期实现,并取得预期效益;

④假设利率、汇率、赋税基准及税率,在国家规定的正常范围内无重大变化等。

(3) 商誉减值测试的方法:

①奔朗创盈与商誉相关的资产主要是固定资产、无形资产、长期待摊费用等,由于奔朗创盈的资产所产生的主要现金流均独立于本公司其他子公司资产,本公司期末将奔朗创盈与商誉相关的固定资产、无形资产、长期待摊费用等作为一个资产组,采用预计未来现金流量现值的方法测算其可回收金额,该资产组与购买日时所确定的资产组一致。本公司根据管理层批准的奔朗创盈财务预算预计未来5年及永续期现金流量,计算未来现金流量现值时所采用的折现率为16.74%。管理层结合对宏观政策、行业周期、未来业务发展规划和市场、行业现状及发展前景等因素的综合分析编制上述财务预算。经测试,未发现购买奔朗创盈资产组所产生的商誉存在减值现象。

②科瑞精密与商誉相关的资产主要是固定资产等,由于科瑞精密的资产所产生的主要现金流均独立于本公司其他子公司资产,本公司期末将科瑞精密整体商誉及商誉相关的固定资产等作为一个资产组,采用预计未来现金流量现值的方法测算其可回收金额,该资产组与购买日时所确定的资产组一致。本公司根据管理层批准的科瑞精密财务预算预计未来5年及永续期现金流量,计算未来现金流量现值时所采用的折现率为16.47%。管理层结合对宏观政策、行业周期、未来业务发展规划和市场、行业现状及发展前景等因素的综合分析编制上述财务预算。经测试,未发现购买科瑞精密形成的整体商誉及相关资产组存在减值现象。

(十八) 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
装修支出	2,383,733.54	59,641.09	606,649.39	0.00	1,836,725.24
其他	45,976.71	67,256.64	46,149.86	0.00	67,083.49
合计	2,429,710.25	126,897.73	652,799.25	0.00	1,903,808.73

(十九) 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	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
资产减值准备	53,099,912.86	9,015,260.64	49,942,460.08	7,879,289.04
预提费用	1,241,945.64	194,818.97	944,001.26	141,600.19
递延收益	11,767,285.16	1,836,922.24	11,415,631.62	1,764,023.00
可弥补亏损	0.00	0.00	1,073,423.76	161,013.56
合并交易未实现利润	6,462,647.65	1,175,785.13	4,753,568.29	916,671.63



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
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动	7,000,000.00	1,050,000.00	7,000,000.00	1,050,000.00
新租赁准则税会差异	342,270.83	48,765.53	355,073.02	51,139.40
<b>合计</b>	<b>79,914,062.14</b>	<b>13,321,552.51</b>	<b>75,484,158.03</b>	<b>11,963,736.82</b>

## 2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并的子公司购买日可辨认资产公允价值与账面价值不同形成的递延所得税负债	654,290.93	98,143.64	658,550.27	98,782.54
<b>合计</b>	<b>654,290.93</b>	<b>98,143.64</b>	<b>658,550.27</b>	<b>98,782.54</b>

## 3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	11,547,321.01	9,500,039.73
可抵扣亏损	77,572,204.00	55,181,006.36
<b>合计</b>	<b>89,119,525.01</b>	<b>64,681,046.09</b>

## 4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额
2023年	5,139,515.47
2024年	11,901,252.55
2025年	21,562,175.48
2026年	33,461,538.46
2027及以后	5,507,722.04
<b>合计</b>	<b>77,572,204.00</b>

## (二十) 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
预付工程、设备款	5,579,527.47	0.00	5,579,527.47	5,010,679.53	0.00	5,010,679.53

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
合计	5,579,527.47	0.00	5,579,527.47	5,010,679.53	0.00	5,010,679.53

## (二十一) 短期借款

### 1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	47,650,000.00	0.00
应付借款利息	249,621.56	0.00
合计	47,899,621.56	0.00

注1：于2022年6月30日，本集团无已逾期未偿还的短期借款。

注2：期末账面价值为76,288,369.20元的房屋及建筑物、期末账面价值为36,111,906.80元的土地使用权已作为本集团取得短期及长期借款的抵押物，详见附注五（五十五）披露。

## (二十二) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	124,102,172.20	119,532,463.58
合计	124,102,172.20	119,532,463.58

注：期末账面价值为36,896,986.62元的货币资金、300,000.00元的应收票据及3,039,127.92元应收款项融资已作为本集团开立应付票据的抵押物，详见附注五（五十五）披露。

## (二十三) 应付账款

### 1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付货物、服务款	81,118,745.77	89,659,891.20
应付工程、设备款	3,107,422.89	2,027,064.79
合计	84,226,168.66	91,686,955.99

## (二十四) 合同负债

### 1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	8,420,390.23	8,559,796.75
合计	8,420,390.23	8,559,796.75

## (二十五) 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	16,265,178.09	45,547,754.82	53,171,470.67	8,641,462.24
离职后福利-设定提存计划	9,232.22	3,071,548.04	3,071,548.04	9,232.22
辞退福利	495,086.03	0.00	495,086.03	0.00
<b>合计</b>	<b>16,769,496.34</b>	<b>48,619,302.86</b>	<b>56,738,104.74</b>	<b>8,650,694.46</b>

### 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	16,252,799.57	40,451,188.74	48,076,013.60	8,627,974.71
(2) 职工福利费	0.00	2,652,892.06	2,652,892.06	0.00
(3) 社会保险费	1,502.88	1,533,687.18	1,534,027.60	1,162.46
其中：医疗保险费	0.00	1,406,582.42	1,406,582.42	0.00
工伤保险费	1,502.88	120,475.36	120,815.78	1,162.46
生育保险费	0.00	6,629.40	6,629.40	0.00
(4) 住房公积金	0.00	769,749.00	769,749.00	0.00
(5) 工会经费和职工教育经费	10,875.64	140,237.84	138,788.41	12,325.07
<b>合计</b>	<b>16,265,178.09</b>	<b>45,547,754.82</b>	<b>53,171,470.67</b>	<b>8,641,462.24</b>

### 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	9,232.22	3,005,493.03	3,005,493.03	9,232.22
失业保险费	0.00	66,055.01	66,055.01	0.00
<b>合计</b>	<b>9,232.22</b>	<b>3,071,548.04</b>	<b>3,071,548.04</b>	<b>9,232.22</b>

## (二十六) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	9,731,995.89	5,242,069.26
企业所得税	8,423,806.74	4,015,344.41
个人所得税	123,386.33	172,164.87
城市维护建设税	531,322.76	247,804.16
教育费附加	395,298.56	166,408.38
土地使用税	139,528.74	14,945.46
其他税费	689,748.41	81,665.03
<b>合计</b>	<b>20,035,087.43</b>	<b>9,940,401.57</b>

### (二十七) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款项	63,584,069.96	63,759,829.73
<b>合计</b>	<b>63,584,069.96</b>	<b>63,759,829.73</b>

#### 1、 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
应付往来款	3,642,823.26	3,370,207.00
应付佣金	56,771,835.28	56,668,813.00
应付水电费	685,819.21	917,545.86
其他	2,483,592.21	2,803,263.87
<b>合计</b>	<b>63,584,069.96</b>	<b>63,759,829.73</b>

### (二十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	3,500,000.00	0.00
分期付息到期还本的长期借款利息	26,054.17	0.00
一年内到期的租赁负债	3,946,373.95	4,720,984.89
<b>合计</b>	<b>7,472,428.12</b>	<b>4,720,984.89</b>

### (二十九) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	2,285,945.34	261,336.17
已背书未终止确认的票据	17,338,020.63	19,565,435.12
<b>合计</b>	<b>19,623,965.97</b>	<b>19,826,771.29</b>

### (三十) 长期借款

#### 长期借款分类：

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	24,050,000.00	0.00
信用借款	210,252.00	216,591.00
减：一年内到期的长期借款	3,500,000.00	0.00
<b>合计</b>	<b>20,760,252.00</b>	<b>216,591.00</b>

注1：于2022年6月30日，长期借款的年利率为0.95%~3.90%。

注2：于2022年6月30日及2021年12月31日，本集团无已到期但尚未偿还的长期借款。



注3：期末账面价值为76,288,369.20元的房屋及建筑物、期末账面价值为36,111,906.80元的土地使用权已作为本集团取得短期及长期借款的抵押物，详见附注五（五十五）披露。

### （三十一）租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	6,215,182.99	8,532,539.60
减：未确认融资费用	257,544.26	405,394.26
<b>小计</b>	<b>5,957,638.73</b>	<b>8,127,145.34</b>
减：一年内到期的租赁负债	3,946,373.95	4,720,984.89
<b>合计</b>	<b>2,011,264.78</b>	<b>3,406,160.45</b>

### （三十二）递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	11,535,631.62	1,044,700.00	693,046.46	11,887,285.16
<b>合计</b>	<b>11,535,631.62</b>	<b>1,044,700.00</b>	<b>693,046.46</b>	<b>11,887,285.16</b>

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
金属结合剂金刚石工具技术改造项目（830万）	3,482,133.48	0.00	432,802.99	3,049,330.49	与资产相关
高性能环保型树脂金属复合金刚石磨块的研制与产业化	457,999.52	0.00	58,071.48	399,928.04	与资产相关
超硬材料及制品院士工作站	276,799.75	0.00	34,600.02	242,199.73	与资产相关
金刚石树脂抛光块高光、高效技术改造项目	761,255.32	0.00	59,790.78	701,464.54	与资产相关
金刚石磨轮烧结工艺的高效、节能技术改造项目	56,207.79	0.00	7,767.60	48,440.19	与资产相关
面向5G陶瓷的超精密加工技术与装备研发	1,710,000.00	0.00	0.00	1,710,000.00	与资产相关
基于工业互联网的奔朗全球客户运营服务平台	1,500,000.00	0.00	0.00	1,500,000.00	与资产相关
顺德区对口帮扶资金	2,774,452.98	0.00	32,416.38	2,742,036.60	与资产相关
节能专项资金补助（用于气流磨设备采购）	53,304.94	0.00	3,000.00	50,304.94	与资产相关
望城区制造业高质量奖励	308,949.15	0.00	17,439.54	291,509.61	与资产相关
清洁生产奖励资金	75,932.20	0.00	4,022.62	71,909.58	与资产相关
企业创新发展奖励（清洁能源生产项目）	78,596.49	0.00	4,070.18	74,526.31	与资产相关

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
2022年省追加县工信局省工业和信息化厅经管专项资金（企业技术改造）	0.00	772,100.00	27,330.96	744,769.04	与资产相关
2021年度云浮市加快新型研发机构发展专项资金	0.00	32,600.00	1,778.16	30,821.84	与资产相关
长沙市望城区拨付智能制造专项补助	0.00	90,000.00	4,821.43	85,178.57	与资产相关
2021年度第一批制造业高质量发展专项补助	0.00	150,000.00	5,134.32	144,865.68	与资产相关
<b>合计</b>	<b>11,535,631.62</b>	<b>1,044,700.00</b>	<b>693,046.46</b>	<b>11,887,285.16</b>	

### (三十三) 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	136,410,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	136,410,000.00

### (三十四) 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）	68,577,083.82	0.00	0.00	68,577,083.82
其他资本公积（注）	127,477.68	378,958.18	0.00	506,435.86
<b>合计</b>	<b>68,704,561.50</b>	<b>378,958.18</b>	<b>0.00</b>	<b>69,083,519.68</b>

注：本期本公司因确认股份支付费用，相应资本公积-其他资本公积增加 378,958.18 元。

### (三十五) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：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	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额	1,510,947.69	227,822.05	0.00	0.00	0.00	174,249.45	53,572.60	1,685,197.14
<b>其他综合收益合计</b>	<b>1,510,947.69</b>	<b>227,822.05</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>174,249.45</b>	<b>53,572.60</b>	<b>1,685,197.14</b>

### (三十六) 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	46,135,109.59	0.00	0.00	46,135,109.59
<b>合计</b>	<b>46,135,109.59</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>46,135,109.59</b>

### (三十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	365,732,900.29	323,983,018.26
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0.00	0.00
调整后年初未分配利润	365,732,900.29	323,983,018.26
加：本期归属于母公司所有者的净利润	36,570,134.80	64,864,069.75
减：提取法定盈余公积	0.00	0.00
应付普通股股利（注1）	13,641,000.00	38,890,200.00
期末未分配利润	388,662,035.09	349,956,888.01

注：于2022年5月27日，本公司召开2021年年度股东大会审议通过2021年度利润分配方案：以公司总股本136,410,000股为基数，向全体股东每10股发放现金股利1.00元，共计分配现金股利13,641,000.00元。

上述股利已分配完毕。

### (三十八) 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	358,173,082.58	243,544,221.97	405,746,811.70	208,996,378.36
其他业务	7,076,944.63	5,778,232.39	4,395,088.82	2,831,713.91
合计	365,250,027.21	249,322,454.36	410,141,900.52	211,828,092.27

#### 2、 主营业务收入情况

##### (1) 按产品销售模式分类

销售模式	本期金额	上期金额
单品销售模式	270,392,117.61	320,981,834.91
整线管理模式	87,780,964.97	84,764,976.79
合计	358,173,082.58	405,746,811.70

##### (2) 按产品类别分类

产品类别	本期金额	上期金额
树脂结合剂金刚石工具	169,410,478.88	235,296,310.59
金属结合剂金刚石工具	117,882,599.00	118,568,707.57
稀土永磁元器件	39,961,245.13	27,254,172.28
碳化硅工具	14,107,370.93	14,278,834.55

产品类别	本期金额	上期金额
精密加工金刚石工具	11,757,695.70	6,008,848.63
其他	5,053,692.94	4,339,938.08
<b>合计</b>	<b>358,173,082.58</b>	<b>405,746,811.70</b>

(三十九) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	743,228.78	1,343,857.43
教育费附加	398,188.82	628,594.58
地方教育附加	263,990.62	411,301.45
房产税	732,378.59	592,591.88
印花税	256,307.33	270,241.07
土地使用税	157,332.60	291,986.68
其他税费	53,108.76	58,997.42
<b>合计</b>	<b>2,604,535.50</b>	<b>3,597,570.51</b>

(四十) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	10,879,490.21	12,786,787.83
销售佣金	19,085,548.29	40,002,180.79
差旅费	1,161,436.73	708,301.81
广告宣传费	264,652.16	544,499.45
折旧及摊销	284,560.05	277,248.86
其他	1,862,022.55	1,493,723.03
<b>合计</b>	<b>33,537,709.99</b>	<b>55,812,741.77</b>

(四十一) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	10,317,009.46	12,785,345.96
折旧及摊销	4,861,655.15	4,658,173.26
修理费	2,286,719.91	2,299,746.86
其他	6,416,221.91	7,689,447.41
<b>合计</b>	<b>23,881,606.43</b>	<b>27,432,713.49</b>

(四十二) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	6,919,769.49	6,593,278.76



项目	本期金额	上期金额
材料、燃料和动力费	5,401,126.90	6,782,697.63
折旧及摊销	996,259.70	832,848.25
其他	259,495.71	1,981,996.20
<b>合计</b>	<b>13,576,651.80</b>	<b>16,190,820.84</b>

#### (四十三) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	743,270.67	1,691,604.58
其中：租赁负债利息费用	152,657.53	255,762.58
减：利息收入	466,849.55	709,571.22
汇兑损益	-3,874,971.94	5,332,181.26
手续费	340,831.75	444,145.39
<b>合计</b>	<b>-3,257,719.07</b>	<b>6,758,360.01</b>

#### (四十四) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	1,023,649.86	2,292,888.35
代扣个人所得税手续费返还	40,311.21	27,567.52
<b>合计</b>	<b>1,063,961.07</b>	<b>2,320,455.87</b>

#### 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
金属结合剂金刚石工具技术改造项目（830万元）	432,802.99	432,802.97	与资产相关
稳岗补贴	49,739.51	258,853.75	与收益相关
以工代训补贴	0.00	175,000.00	与收益相关
收高新技术企业研发费用补贴	0.00	315,600.00	与收益相关
收2020年高新技术企业认定区级第二阶段补助资金	0.00	100,000.00	与收益相关
职工适岗培训补贴	0.00	216,000.00	与收益相关
收博士后工作站补贴	0.00	100,000.00	与收益相关
其他与资产相关的政府补助	260,243.47	181,146.26	与资产相关
其他与收益相关的政府补助	280,863.89	513,485.37	与收益相关
<b>合计</b>	<b>1,023,649.86</b>	<b>2,292,888.35</b>	

(四十五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	0.00	2,474,709.72
处置交易性金融资产取得的投资收益	209,778.82	456,205.03
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	285,120.00	380,160.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-7,897.77	0.00
其他	-131,580.00	55,170.00
<b>合计</b>	<b>355,421.05</b>	<b>3,366,244.75</b>

(四十六) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	41,710.97	96,431.94
<b>合计</b>	<b>41,710.97</b>	<b>96,431.94</b>

(四十七) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	482,751.10	145,010.32
应收账款坏账损失	-3,877,137.80	-7,949,777.47
其他应收款坏账损失	29,958.61	-91,215.74
长期应收款坏账损失	19,069.13	19,110.58
<b>合计</b>	<b>-3,345,358.96</b>	<b>-7,876,872.31</b>

(四十八) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,055,849.53	0.00
<b>合计</b>	<b>-2,055,849.53</b>	<b>0.00</b>

(四十九) 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
处置非流动资产处置利得或损失	-81,237.70	-343,167.45	-81,237.70
<b>合计</b>	<b>-81,237.70</b>	<b>-343,167.45</b>	<b>-81,237.70</b>

(五十) 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	500.00	0.00	500.00
其他	508,143.77	75,556.62	508,143.77
合计	508,643.77	75,556.62	508,643.77

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
佛山市作品著作权登记资助款	500.00	0.00	与收益相关
合计	500.00	0.00	

(五十一) 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
对外捐赠	2,000.00	3,101,000.00	2,000.00
非流动资产毁损报废损失	9,446.96	107,173.05	9,446.96
其他	7,049.63	183,102.05	7,049.63
合计	18,496.59	3,391,275.10	18,496.59

(五十二) 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	7,627,916.61	17,449,465.72
递延所得税费用	-1,358,454.59	-37,021.35
合计	6,269,462.02	17,412,444.37

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	42,053,582.28
按适用税率计算的所得税费用	6,308,037.34
子公司适用不同税率的影响	-1,260,849.64
调整以前期间所得税的影响	-247,076.30
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	92,420.10
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	1,376,930.52
所得税费用	6,269,462.02

(五十三) 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	本期金额	上期金额
政府补助	1,375,803.40	3,244,765.77
存款利息收入	211,879.44	413,059.10
往来及其他	1,501,983.22	827,801.96
合计	3,089,666.06	4,485,626.83

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
付现费用及往来款	25,575,410.50	19,734,271.72
其他	196,348.02	3,243,469.16
合计	25,771,758.52	22,977,740.88

3、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的租金及租赁押金	605,563.84	825,755.85
合计	605,563.84	825,755.85

(五十四) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量</b>	
净利润	35,784,120.26
加：资产减值准备	2,055,849.53
信用减值损失	3,345,358.96
固定资产折旧	9,473,973.61
使用权资产折旧	2,776,337.42
无形资产摊销	891,917.34
长期待摊费用摊销	652,799.25
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）	81,237.70
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	9,446.96
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-41,710.97
财务费用（收益以“-”号填列）	743,270.67
投资损失（收益以“-”号填列）	-355,421.05
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,357,815.69



补充资料	本期金额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-638.90
存货的减少（增加以“-”号填列）	-10,387,689.39
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-24,510,291.13
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-9,447,569.89
其他	0.00
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>9,713,174.68</b>
<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	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00
融资租入固定资产	0.00
<b>3、现金及现金等价物净变动情况</b>	
<b>现金的期末余额</b>	<b>134,477,521.05</b>
<b>减：现金的期初余额</b>	<b>69,213,595.15</b>
加：现金等价物的期末余额	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>65,263,925.90</b>

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额
<b>一、现金</b>	<b>134,477,521.05</b>
其中：库存现金	83,696.60
可随时用于支付的银行存款	134,393,824.45
可随时用于支付的其他货币资金	0.00
<b>二、现金等价物</b>	<b>0.00</b>
其中：三个月内到期的债券投资	0.00
<b>三、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>134,477,521.05</b>

## (五十五) 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	36,899,486.62	银行承兑汇票保证金等
应收票据	300,000.00	质押担保
应收款项融资	3,039,127.92	质押担保
固定资产	76,288,369.20	抵押担保
无形资产	36,111,906.80	抵押担保
<b>合计</b>	<b>152,638,890.54</b>	

## (五十六) 外币货币性项目

### 1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			45,788,651.43
其中：美元	4,697,463.30	6.71140	31,526,555.19
欧元	1,710,904.40	7.00840	11,990,702.40
港币	8,673.85	0.85518	7,417.70
卢比	26,666,385.60	0.08490	2,263,976.14
应收账款			158,999,840.20
其中：美元	18,162,658.75	6.71140	121,896,867.93
欧元	122,469.68	7.00840	858,316.51
卢比	426,909,961.83	0.08490	36,244,655.76
其他应收账款			656,574.77
其中：美元	46,484.40	6.71140	311,975.40
欧元	3,489.05	7.00840	24,452.66
卢比	3,770,868.21	0.08490	320,146.71
应付账款			2,835,522.43
其中：欧元	23,108.39	7.00840	161,952.84
港币	100,000.00	0.85518	85,518.00
卢比	30,483,528.78	0.08490	2,588,051.59
其他应付账款			59,362,987.17
其中：美元	8,842,232.84	6.71140	59,343,761.48
卢比	226,451.00	0.08490	19,225.69
长期借款			210,252.00
其中：欧元	30,000	7.00840	210,252.00

## (五十七) 政府补助

### 1、 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表列报项目	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	
金属结合剂金刚石工具技术改造项目(830万元)	8,300,000.00	递延收益	432,802.99	432,802.97	其他收益

种类	金额	资产负债表列报项目	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	
超硬材料及制品院士工作站	1,000,000.00	递延收益	34,600.02	34,600.02	其他收益
高性能环保型树脂金属复合金刚石磨块的研制与产业化	1,200,000.00	递延收益	58,071.48	58,071.48	其他收益
金刚石树脂抛光块高光、高效技术改造项目	1,120,000.00	递延收益	59,790.78	59,790.78	其他收益
其他与资产相关的政府补助	9,310,200.00	递延收益	107,781.19	28,683.98	其他收益
<b>合计</b>	<b>20,930,200.00</b>	<b>/</b>	<b>693,046.46</b>	<b>613,949.23</b>	<b>/</b>

## 2、与收益相关的政府补助

种类	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	
稳岗补贴	49,739.51	258,853.75	其他收益
以工代训补贴	0.00	175,000.00	其他收益
收高新技术企业研发费用补贴	0.00	315,600.00	其他收益
收2020年高新技术企业认定区级第二阶段补助资金	0.00	100,000.00	其他收益
职工适岗培训补贴	0.00	216,000.00	其他收益
收博士后工作站补贴	0.00	100,000.00	其他收益
其他	281,363.89	513,485.37	其他收益/营业外收入
<b>合计:</b>	<b>331,103.40</b>	<b>1,678,939.12</b>	<b>/</b>

## (五十八) 租赁

### 1、作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	152,657.53	255,762.58
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	326,484.71	0.00
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	2,700.00	0.00
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	0.00	0.00
其中：售后租回交易产生部分	0.00	0.00
转租使用权资产取得的收入	0.00	0.00
与租赁相关的总现金流出	934,748.55	825,755.85
售后租回交易产生的相关损益	0.00	0.00

项目	本期金额	上期金额
售后租回交易现金流入	0.00	0.00
售后租回交易现金流出	0.00	0.00

## 六、合并范围的变更

与上期相比，本期未有新增或减少合并单位。

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、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	
泉州市奔朗金刚石工具有限公司	福建省泉州市	福建省泉州市	制造业	100.00		设立投资
广东奔朗超硬精密工具有限公司	广东省江门市	广东省江门市	制造业	100.00		设立投资
奔朗(香港)有限公司	香港	香港	贸易、投资	100.00		设立投资
广东奔朗新材料科技有限公司	广东省云浮市	广东省云浮市	制造业	100.00		设立投资
江西奔朗新材料有限公司	江西省高安市	江西省高安市	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
MONTE BIANCO DIAMOND TOOLS PRIVATE LIMITED	印度	印度	贸易		76.00	非同一控制下企业合并
湖南奔朗新材料科技有限公司	湖南省长沙市	湖南省长沙市	制造业		82.84	设立投资
MONTE-BIANCO EUROPE S.R.L.	意大利	意大利	贸易		98.00	设立投资
广东奔朗科技开发有限公司	广东省佛山市	广东省佛山市	研究和试验发展	100.00		设立投资
广东朗旗新材料科技有限公司	广东省佛山市	广东省佛山市	研究和试验发展		61.00	设立投资
广东奔朗创盈精密磨削技术有限公司	广东省惠州市	广东省惠州市	制造业	100.00		设立投资
广东科瑞精密研磨技术有限公司	广东省佛山市	广东省佛山市	制造业		51.00	非同一控制下企业合并
奔朗先进材料科技(广东)有限公司	广东省佛山市	广东省佛山市	研究和试验发展		70.00	设立投资

## 八、与金融工具相关的风险

本集团在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司财务部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务主管递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本集团的内部审计师也会审计风险管理的政策



和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本集团风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### (一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

### (二) 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额			
	1年以内	2-5年	5年以上	合计
短期借款	47,899,621.56	0.00	0.00	47,899,621.56
应付票据	124,102,172.20	0.00	0.00	124,102,172.20
应付账款	84,226,168.66	0.00	0.00	84,226,168.66
其他应付款	63,584,069.96	0.00	0.00	63,584,069.96

项目	期末余额			
	1年以内	2-5年	5年以上	合计
长期借款	4,458,983.75	21,614,872.73	87,415.34	26,161,271.82
租赁负债	4,061,960.38	2,153,222.61	0.00	6,215,182.99
合计	328,332,976.51	23,768,095.34	87,415.34	352,188,487.19

### (三) 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

#### 1、 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团面临的利率风险主要来源于银行借款。

除现金及现金等价物和受限制现金以外，本集团并无重大计息资产。该等资产金额连同本集团短期借款的届满期限均在12个月以内，因此这部分金融资产及负债并无重大利率风险。

本集团的利率风险来自于银行借款，按规定利率发行的借款令本集团承受公允价值利率风险。于2022年6月30日本集团的短期借款中合计人民币47,650,000.00元、长期借款中合计人民币24,260,252.00元主要是按固定利率计息，本集团尚未采用任何金融工具对冲所面临的利率风险。

#### 2、 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。本集团面临的外汇变动风险主要与本集团的经营活动（当收支以不同于本集团记账本位币的外币结算时）有关。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约以达到规避汇率风险的目的。

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对外币的汇率上升或下跌5%，则本集团截至2022年6月30日止年度的净利润可能已分别减少或增加人民币6,320,077.17元。管理层认为5%合理反映了人民币对外币可能发生变动的合理范围。

## 九、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报

价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>	<b>3,096,412.58</b>	<b>0.00</b>	<b>48,843,965.88</b>	<b>51,940,378.46</b>
◆交易性金融资产				
理财产品	3,096,412.58	0.00	0.00	3,096,412.58
远期外汇合约	0.00	0.00	6,720.00	6,720.00
◆应收款项融资				
银行承兑汇票	0.00	0.00	10,169,097.13	10,169,097.13
◆其他非流动金融资产				
非上市公司股权	0.00	0.00	38,668,148.75	38,668,148.75

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值
远期外汇合约	6,720.00	现金流量折现法	远期汇率、折现率
银行承兑汇票	10,169,097.13	现金流量折现法	折现率
非上市公司股权	23,733,288.75	市场法	按照市场法计算
非上市公司股权	14,934,860.00	成本法	按照投资成本计算

(三) 持续的第三层次公允价值计量项目，上年年末与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

1、 持续的第三层次公允价值计量项目的调节信息

项目	上年年末余额	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或变动
		计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算		
◆交易性金融资产									
—远期外汇合约	0.00	6,720.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,720.00	6,720.00
◆应收款项融资									
—银行承兑汇票	3,147,725.26	-7,897.77	0.00	24,798,045.32	0.00	17,768,775.68	0.00	10,169,097.13	0.00
◆其他非流动金融资产									
—非上市公司股权	38,668,148.75	283,120.00	0.00	0.00	0.00	283,120.00	0.00	38,668,148.75	0.00
合计	<b>41,815,874.01</b>	<b>283,942.23</b>	<b>0.00</b>	<b>24,798,045.32</b>	<b>0.00</b>	<b>18,053,895.68</b>	<b>0.00</b>	<b>48,843,965.88</b>	<b>6,720.00</b>
其中：与金融资产有关的损益	—	283,942.23	—	—	—	—	—	—	6,720.00
与非金融资产有关的损益	—	0.00	—	—	—	—	—	—	0.00



## 十、 关联方及关联交易

(一) 截止2022年6月30日,尹育航先生直接持有本公司44.75%股份,并通过员工持股平台佛山市源常壹东企业管理中心(有限合伙)及佛山市海沃众远企业管理中心(有限合伙)间接持有公司0.56%股份,系公司控股股东和实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况详见本附注“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
佛山欧神诺陶瓷有限公司	持有本公司5%以上股份的股东在该公司任职董事
景德镇欧神诺陶瓷有限公司	持有本公司5%以上股份的股东在该公司任职董事
广西欧神诺陶瓷有限公司	持有本公司5%以上股份的股东在该公司任职董事
广东赛因迪科技股份有限公司	持有本公司5%以上股份的股东在该公司任职董事长

### (四) 关联交易情况

存在控制关系且已纳入本公司合并报表范围的子公司,其相互间交易及母子公司交易已作抵销。报告期内,本集团和关联方发生的重大交易如下,该等交易定价以签订合同中约定的协议价为定价基础。

#### 1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### 销售商品情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
佛山欧神诺陶瓷有限公司	销售商品	828,688.44	1,721,834.27
广西欧神诺陶瓷有限公司	销售商品	2,540,971.01	1,266,794.71
景德镇欧神诺陶瓷有限公司	销售商品	708,551.36	859,181.45

#### 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	1,820,559.70	1,464,755.99

### (五) 关联方应收应付款项

#### 1、 应收项目

项目名称	关联方	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
应收账款					
	广西欧神诺陶瓷有限公司	1,319,034.59	65,951.73	724,312.15	36,215.61

项目名称	关联方	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
	佛山欧神诺陶瓷有限公司	204,334.80	10,216.74	622,715.89	31,135.79
	景德镇欧神诺陶瓷有限公司	202,560.00	10,128.00	418,325.93	20,916.30
	广东赛因迪科技股份有限公司	0.00	0.00	6,001.00	4,800.80
<b>应收票据</b>					
	景德镇欧神诺陶瓷有限公司	2,132,520.00	162,430.55	2,097,989.00	209,798.90
	佛山欧神诺陶瓷有限公司	1,354,799.01	67,739.95	2,365,901.87	81,050.54
	广西欧神诺陶瓷有限公司	2,276,562.30	113,828.12	2,028,239.80	101,411.99

## 十一、股份支付

### (一) 股份支付总体情况

2021年11月13日，公司召开2021年第二次临时股东大会，审议通过《关于广东奔朗新材料股份有限公司股票定向发行说明书的议案》、《关于广东奔朗新材料股份有限公司2021年员工持股计划（草案）的议案》等股票发行的相关议案。全国中小企业转让系统有限责任公司于2021年12月2日出具《关于对广东奔朗新材料股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转系统函[2021]3944号），核准了公司本次定向发行股票事宜。

本次定向发行股票6,776,000股，其中向员工持股计划平台佛山市源常壹东企业管理中心（有限合伙）及佛山市海沃众远企业管理中心（有限合伙）定向发行6,776,000股，每股发行价格为人民币4.38元，共募集资金29,678,880.00元，股权登记日为2021年12月21日。根据公司于2021年12月6日发布的《广东奔朗新材料股份有限公司股票定向发行说明书（第三次修订稿）》及《广东奔朗新材料股份有限公司2021年员工持股计划（草案）（第三次修订稿）》，此次员工持股计划的持有人自员工持股计划经公司股东大会审议通过，发行完成后，股票登记至合伙企业名下之日起，需在公司服务达36个月以上（含3年）。若持有人未满足该服务期限要求，其持有的份额需转让给合伙企业的指定方或符合条件的新合伙人。

### (二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法：本次股票发行价格综合考虑了公司每股净资产、公司股票近期交易价格、前次股票发行情况、公司经评估后股东全部权益价值评估值等因素，并经与认购对象协商后予以最终确定。

对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法：员工持股平台持有股票数量。

本期估计与上期估计有重大差异的原因：无。

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额：505,277.57 元

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额：378,958.18 元

## 十二、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

#### 1、资产负债表日存在的重要承诺

本公司于资产负债表日不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 或有事项

1、截止2022年6月30日本集团已经背书给他方但尚未到期的票据金额16,071,955.60元，其中金额前五名情况如下：

排名	出票单位	出票日期	到期日	金额
第一名	湖南航天磁电有限责任公司	2022/3/15	2022/9/15	1,334,695.88
第二名	宁波科星材料科技有限公司	2022/3/29	2022/9/29	880,000.00
第三名	宁波科星材料科技有限公司	2022/3/29	2022/9/29	880,000.00
第四名	浙江绍兴金威塑料染整有限公司	2022/3/28	2022/9/26	686,707.70
第五名	湖南航天磁电有限责任公司	2022/1/27	2022/7/27	633,384.26

## 十三、资产负债表日后事项

截至本报告出具日，本公司没有重要的资产负债表日后事项中的非调整事项。

## 十四、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	1,561,050.00	3,656,492.47
商业承兑汇票	158,025.50	2,466,706.05
小计	1,719,075.50	6,123,198.52
减：坏账准备	47,407.65	612,261.82
合计	1,671,667.85	5,510,936.70

2、本期没有实际核销的应收账款情况。

3、 期末公司无已质押的应收票据。

4、 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	0.00	1,461,050.00
合计	<b>0.00</b>	<b>1,461,050.00</b>

5、 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	106,353,863.79	34,995,831.03
1至2年	14,100,904.82	12,414,414.60
2至3年	4,835,434.77	6,526,626.99
3至4年	3,231,079.46	3,924,596.56
4至5年	5,431,564.14	8,643,686.81
5年以上	15,302,949.14	9,869,790.81
小计	<b>149,255,796.12</b>	<b>76,374,946.80</b>
减：坏账准备	31,938,839.43	27,943,537.42
合计	<b>117,316,956.69</b>	<b>48,431,409.38</b>



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 金额	计提比 例(%)	账面余额		坏账准备 金额	计提比 例(%)	账面价值
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)			
按单项计提坏账准备	15,573,217.59	10.43	15,573,217.59	100.00	15,724,331.49	20.59	15,724,331.49	100.00	0.00
按组合计提坏账准备									
其中：账龄组合	133,682,578.53	89.57	16,365,621.84	12.24	60,650,615.31	79.41	12,219,205.93	20.15	48,431,409.38
合计	149,255,796.12	—	31,938,839.43	—	76,374,946.80	—	27,943,537.42	—	48,431,409.38

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
恩平市和君创誉陶瓷有限公司	8,177,119.24	8,177,119.24	100.00	预计无法收回
四川一名微晶科技股份有限公司	3,982,951.20	3,982,951.20	100.00	预计无法收回
福建省晋江市内坑裕发建材有限公司	1,782,921.62	1,782,921.62	100.00	预计无法收回
佛山市南海卓强陶瓷有限公司	941,195.16	941,195.16	100.00	预计无法收回
佛山市利华陶瓷有限公司	689,030.37	689,030.37	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>15,573,217.59</b>	<b>15,573,217.59</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

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	133,682,578.53	16,365,621.84	12.24
<b>合计</b>	<b>133,682,578.53</b>	<b>16,365,621.84</b>	<b>—</b>

3、 本期计提坏账准备 4,146,415.91 元, 收回的坏账准备 151,113.90 元。

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 105,731,323.41 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 70.84%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 17,480,037.77 元。

5、 本报告期没有因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6、 本报告期没有转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

### (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
银行承兑汇票	50,000.00	504,284.56
<b>合计</b>	<b>50,000.00</b>	<b>504,284.56</b>

## 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	504,284.56	649,796.40	1,104,080.96	0.00	50,000.00	0.00
<b>合计</b>	<b>504,284.56</b>	<b>649,796.40</b>	<b>1,104,080.96</b>	<b>0.00</b>	<b>50,000.00</b>	<b>0.00</b>

## 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款项融资

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	593,796.40	0.00

## (四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	268,386,400.76	305,723,411.86
<b>合计</b>	<b>268,386,400.76</b>	<b>305,723,411.86</b>

### 1、 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	146,981,840.94	162,004,581.21
1至2年	101,543,649.40	123,526,348.09
2至3年	53,169,501.31	58,064,780.62
3至4年	728,582.44	0.00
4至5年	0.00	0.00
5年以上	31,325.54	32,325.54
<b>小计</b>	<b>302,454,899.63</b>	<b>343,628,035.46</b>
减：坏账准备	34,068,498.87	37,904,623.60
<b>合计</b>	<b>268,386,400.76</b>	<b>305,723,411.86</b>

(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	账面价值	账面余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)		
按组合计提坏账准备								
其中：账龄组合	302,454,899.63	100.00	34,068,498.87	268,386,400.76	343,628,035.46	100.00	37,904,623.60	305,723,411.86
合计	302,454,899.63	—	34,068,498.87	268,386,400.76	343,628,035.46	—	37,904,623.60	305,723,411.86



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	302,454,899.63	34,068,498.87	11.26
<b>合计</b>	<b>302,454,899.63</b>	<b>34,068,498.87</b>	—

(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	37,904,623.60	0.00	0.00	37,904,623.60
本期计提	-3,836,124.73	0.00	0.00	-3,836,124.73
期末余额	34,068,498.87	0.00	0.00	34,068,498.87

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)	
上年年末余额	343,628,035.46	0.00	0.00	343,628,035.46
本期新增	-41,173,135.83	0.00	0.00	-41,173,135.83
期末余额	302,454,899.63	0.00	0.00	302,454,899.63

(4) 本期计提坏账准备金额-3,836,124.73元,无发生转回或收回的坏账准备情况。

(5) 本期没有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
关联方往来	301,153,796.37	342,703,440.23
保证金、备用金、押金	511,696.94	169,537.69
第三方往来款	789,406.32	755,057.54
<b>合计</b>	<b>302,454,899.63</b>	<b>343,628,035.46</b>

(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
广东奔朗新材料科技有限公司	关联方往来	216,927,357.92	3年以内	71.72	26,121,678.75
湖南奔朗新材料科技有限公司	关联方往来	60,159,386.47	2年以内	19.89	4,300,017.08
广东奔朗超硬精密工具有限公司	关联方往来	22,675,685.96	4年以内	7.50	3,481,140.32
广东奔朗创盈精密磨削技术有限公司	关联方往来	1,314,937.00	1年以内	0.43	65,746.85
奔朗(香港)有限公司	关联方往来	76,429.02	1年以内	0.03	3,821.45
<b>合计</b>		<b>301,153,796.37</b>	/	<b>99.57</b>	<b>33,972,404.45</b>

(8) 本报告期内没有涉及政府补助的其他应收款项。

(9) 本报告期内没有因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(10) 本报告期内没有转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额。

(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	116,698,858.55	22,274,358.55	94,424,500.00	115,698,858.55	22,274,358.55	93,424,500.00
<b>合计</b>	<b>116,698,858.55</b>	<b>22,274,358.55</b>	<b>94,424,500.00</b>	<b>115,698,858.55</b>	<b>22,274,358.55</b>	<b>93,424,500.00</b>

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	增减变动	期末余额	期末在被投资单位持股比例%	期末减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
泉州市奔朗金刚石工具有限公司	3,000,000.00	0.00	3,000,000.00	100.00	0.00	0.00	0.00
江西奔朗新材料有限公司	9,774,358.55	0.00	9,774,358.55	100.00	9,774,358.55	0.00	0.00
广东奔朗超硬精密工具有限公司	12,500,000.00	0.00	12,500,000.00	100.00	12,500,000.00	0.00	0.00
奔朗(香港)有限公司	18,424,500.00	0.00	18,424,500.00	100.00	0.00	0.00	0.00
广东奔朗新材料科技有限公司	50,000,000.00	0.00	50,000,000.00	100.00	0.00	0.00	0.00
广东奔朗科技开发有限公司	7,000,000.00	1,000,000.00	8,000,000.00	100.00	0.00	0.00	0.00
广东奔朗创盈精密磨削技术有限公司	15,000,000.00	0.00	15,000,000.00	100.00	0.00	0.00	0.00
<b>合计</b>	<b>115,698,858.55</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>116,698,858.55</b>	—	<b>22,274,358.55</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

(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	130,907,605.21	93,163,080.50	240,944,977.12	114,779,760.37
其他业务	25,156,186.42	25,176,440.14	3,050,920.45	2,512,834.31
合计	156,063,791.63	118,339,520.64	243,995,897.57	117,292,594.68

(七) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	200,477.36	276,664.63
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	285,120.00	380,160.00
归入贷款及应收款项的投资取得的投资收益	976,456.39	765,468.82
其他	-131,580.00	55,170.00
合计	1,330,473.75	1,477,463.45

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额
非流动资产处置损益	-90,684.66
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）	1,024,149.86
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	119,909.79
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	151,113.90
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	499,094.14
其他符合非经常性损益定义的损益项目	40,311.21
小计	1,743,894.24
减：所得税影响额	203,848.05
减：少数股东损益影响额（税后）	36,765.75
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,503,280.44

(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	5.76	0.27	0.27



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
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	5.52	0.26	0.26





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202208160046

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



名称 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

成立日期 2011年01月24日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2011年01月24日至不约定期限

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;信息系统集成服务;法律、法规规定的其他业务。  
【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

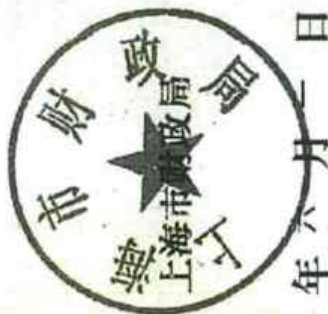
2022年08月16日



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	徐聘
Sex	女
Date of birth	1977-05-16
Working unit	立信会计师事务所(特殊普通合伙人)广东分所
Identity card No.	440102770516002



证书编号: 440100020063  
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: 2001 年 12 月 11 日  
Date of Issuance      /y      /m      /d

2012年4月30日换发



徐聘(440100020063), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。



徐聘(440100020063), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021)268号。







姓名	李家俊
Sex	男
Date of birth	1984-11-14
Working unit	立信会计师事务所 (特殊普通合伙) 广东分所
Identity card No.	44010419841114501X



李家俊(440100020133), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。



李家俊(440100020133), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021)268号。



证书编号: 440100020133  
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: 2010 年 02 月 11 日  
Date of Issuance /y /m /d

2020年9月换发