

佛山市科达陶瓷科技有限公司

审计报告

中喜审字【2020】第 01913 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net

中喜会计师事务所



审计报告

中喜审字【2020】第 01913 号

佛山市科达陶瓷科技有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了佛山市科达陶瓷科技有限公司（以下简称“陶瓷科技公司”）财务报表，包括2020年8月31日的资产负债表，2020年1-8月的利润表、现金流量表、股东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，公允反映了陶瓷科技公司2020年8月31日的财务状况以及 2020年1-8月的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 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，管理层负责评估陶瓷科技公司的持续经营能力，披露与持



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算陶瓷科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督陶瓷科技公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(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,就可能导致对陶瓷科技公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性,审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露;如果披露不充分,我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而,未



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

来的事项或情况可能导致陶瓷科技公司不能持续经营。

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

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

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

中国北京



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二〇年九月二十五日

资产负债表

编制单位：佛山市科达陶瓷科技有限公司

单位：人民币元



项目	附注	2020年8月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	171,360.75	1,682,460.32
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	11,943,584.29	10,724,179.66
应收款项融资	五、3	250,000.00	
预付款项			
其他应收款	五、4	9,217,063.06	2,152,240.96
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、5		5,060,120.17
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	五、6	14,458,316.72	50,260.10
流动资产合计		36,040,324.82	24,816,261.21
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
投资性房地产			
固定资产	五、7	286,249,797.65	607,422.98
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、8	426,479.69	115,321.20
其他非流动资产			
非流动资产合计		286,676,277.34	722,744.18
资产总计		322,716,602.16	25,539,005.39

法定代表人：曾飞

主管会计工作负责人：万琴琴

会计机构负责人：万琴琴

资产负债表（续）

编制单位：佛山市科达陶瓷科技有限公司

单位：人民币元



项目	附注	2020年8月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、9	1,257,545.68	1,980,398.48
预收款项			978,070.00
合同负债	五、10	429,820.00	
应付职工薪酬	五、11		165,771.60
应交税费	五、12		126,842.35
其他应付款	五、13		2,452.59
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,687,365.68	3,253,535.02
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		1,687,365.68	3,253,535.02
所有者权益：			
实收资本	五、14	100,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、15	220,000,000.00	
减：库存股			
其他综合收益			
盈余公积	五、16	36,577.50	36,577.50
专项储备			
未分配利润	五、17	992,658.98	2,248,892.87
所有者权益合计		321,029,236.48	22,285,470.37
负债和所有者权益总计		322,716,602.16	25,539,005.39

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：曾飞

主管会计工作负责人：万琴琴

会计机构负责人：万琴琴

利润表



编制单位：佛山市科达陶瓷科技有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2020年1-8月	2019年度
一、营业收入	五、18	4,727,121.84	75,541,853.98
减：营业成本	五、18	5,107,112.75	62,563,165.71
税金及附加	五、19	193,772.65	927,162.81
销售费用	五、20	1,694.97	1,176,649.71
管理费用	五、21	-7,728.87	2,287,950.06
研发费用			
财务费用	五、22	-1,922.80	-49,147.74
其中：利息费用			
利息收入		3,900.01	622.75
加：其他收益	五、23	180,000.00	150,859.44
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失	五、24	-1,244,633.95	-74,410.43
资产减值损失			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,630,440.81	8,712,522.44
加：营业外收入	五、25	107,867.75	286,301.54
减：营业外支出	五、26		101,597.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,522,573.06	8,897,226.98
减：所得税费用	五、27	-266,339.17	407,551.53
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,256,233.89	8,489,675.45
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,256,233.89	8,489,675.45
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		-1,256,233.89	8,489,675.45
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：曾飞

主管会计工作负责人：万琴琴

会计机构负责人：万琴琴

现金流量表

编制单位：佛山市科达陶瓷科技有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2020年1-8月	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,241,240.73	72,133,211.26
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、28	231,900.01	151,482.19
经营活动现金流入小计		3,473,140.74	72,284,693.45
购买商品、接受劳务支付的现金		726,967.05	36,107,213.16
支付给职工以及为职工支付的现金		129,756.50	6,135,949.37
支付的各项税费		1,055,448.66	9,026,871.34
支付其他与经营活动有关的现金	五、28	8,220,324.97	18,082,662.62
经营活动现金流出小计		10,132,497.18	69,352,696.49
经营活动产生的现金流量净额		-6,659,356.44	2,931,996.96
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,256.87	157,406.58
五、现金及现金等价物净增加额		-6,658,099.57	3,089,403.54
加：期初现金及现金等价物余额		6,829,460.32	3,740,056.78
六、期末现金及现金等价物余额		171,360.75	6,829,460.32

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：曾飞

主管会计工作负责人：万琴琴

会计机构负责人：万琴琴

所有者权益变动表

编制单位：佛山市科达陶瓷科技有限公司

2020年1-8月

项目	实收资本		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、上年期末余额	20,000,000.00								36,577.50	2,248,892.87	22,285,470.37
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	20,000,000.00								36,577.50	2,248,892.87	22,285,470.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	80,000,000.00				220,000,000.00					-1,256,233.89	298,743,766.11
（一）综合收益总额										-1,256,233.89	-1,256,233.89
（二）所有者投入和减少资本	80,000,000.00				220,000,000.00						300,000,000.00
1. 股东投入普通股	80,000,000.00				220,000,000.00						300,000,000.00
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											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或实收资本）											
2. 盈余公积转增实收资本（或实收资本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 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	100,000,000.00				220,000,000.00				36,577.50	992,659.98	321,029,236.48

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：曾飞

主管会计工作负责人：万琴琴

会计机构负责人：万琴琴



所有者权益变动表

编制单位：佛山市科达陶瓷科技有限公司

项目	2019年度										
	实收资本	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、上年期末余额	20,000,000.00								36,577.50	-6,240,782.58	13,795,794.92
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	20,000,000.00								36,577.50	-6,240,782.58	13,795,794.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或实收资本）											
2. 盈余公积转增实收资本（或实收资本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 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	20,000,000.00								36,577.50	2,248,892.87	22,285,470.37

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：曾飞

主管会计工作负责人：万琴琴

会计机构负责人：万琴琴



佛山市科达陶瓷科技有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司基本情况

1. 公司概况

公司法定名称: 佛山市科达陶瓷科技有限公司

注册资本: 10,000.00 万人民币

公司法定代表人: 曾飞

统一社会信用代码: 91440606MA4UUWAC43

公司主要经营范围: 陶瓷技术研发; 陶瓷原料研发、生产与销售; 陶瓷喷墨水、陶瓷颜料、陶瓷色釉料、陶瓷添加剂、印油及辅助材料的生产与销售; 陶瓷机械零配件的生产与销售; 陶瓷生产及装配技术咨询、服务; 机械设备制造、安装、销售、维修; 国内商业、物资供销业; 经营和代理各类商品及技术的进口业务。

公司注册地址: 佛山市顺德区陈村镇广隆工业区兴隆10路12号

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——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》(2014年修订)的披露规定编制。

2. 持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

佛山市科达陶瓷科技有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。本公司编制本报表时所采用的货币为人民币。

5. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排,是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务,将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营,是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算,按照本附注三、16

本公司确认其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) 确认单独所持有的资产,以及按其份额确认共同持有的资产;
- (2) 确认单独所承担的负债,以及按其份额确认共同承担的负债;
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- (4) 按其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,以及按其份额确认共同经营发生的费用。

6. 现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

佛山市科达陶瓷科技有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

7. 金融工具

公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为:以摊余成本计量的金融资产;以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量的金融资产

公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值产生的利得或损失,计入当期损益。

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

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益,但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外,公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益,公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外,在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产,本公司采用公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关交易费用直接计入当期损益,其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

佛山市科达陶瓷科技有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,公允价值变动计入当期损益。被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益,且终止确认该负债时,计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的,本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括企业自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,按摊余成本进行后续计量,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;③该金融资产已转移,虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产的控制的,则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则继续判断企业是否对该资产保留了控制,并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本公司终止确认该金融负债(或该部

佛山市科达陶瓷科技有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

分金融负债)。本公司(借入方)与借出方签订协议,以承担新金融负债的方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的,同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时,金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可输入值。

(7) 金融资产减值

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,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,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。

(8) 权益工具

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

佛山市科达陶瓷科技有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的,作为利润分配处理。

8. 应收票据

对于应收票据,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应收票据预期信用损失进行估计,并采用预期信用损失的简化模型,始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。计提方法如下:

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

(b) 当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征划分应收款项组合,在组合基础上计算预期信用损失。

对于按信用风险特征组合计提坏账的应收票据,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,使用减值准备模型计算预期信用损失。

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。

9. 应收账款

对于应收账款,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应收款项预期信用损失进行估计,并采用预期信用损失的简化模型,始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。计提方法如下:

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

(b) 当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征划分应收款项组合,在组合基础上计算预期信用损失。

对于按信用风险特征组合计提坏账的应收款项,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,使用减值准备模型计算预期信用损失。

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。

10. 应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资

佛山市科达陶瓷科技有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

产为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的应收款项,以贴现或背书等形式转让,且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的,其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售,按照金融工具准则的相关规定,将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

11. 其他应收款

对于其他应收款项的减值损失计量,比照前述应收账款的减值损失计量方法处理。

12. 存货

(1) 存货的分类

存货分为原材料、低值易耗品、包装物、在产品、产成品、发出商品六大类。

(2) 存货计价方法

存货的取得以成本进行初始计量,包括采购成本、加工成本和其它成本。存货采用永续盘存制,原材料领用及库存商品发出计价采用加权平均法;

存货发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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。

(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。

佛山市科达陶瓷科技有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

②包装物采用一次转销法。

13. 合同资产

合同资产是指已向客户转让商品或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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法参照应收账款。

14. 持有待售资产

同时满足下列条件的企业组成部分(或非流动资产,下同)确认为持有待售:该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售;企业已经就处置该组成部分作出决议,如按规定需得到股东批准的,已经取得股东大会或相应权力机构的批准;企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议;该项转让将在一年内完成。

15. 长期应收款

(1). 长期应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

采用具有融资性质的销售商品产生的长期应收款按应收合同或协议价款的折现值(应收的合同或协议价款扣除未实现融资收益)作为初始入账金额。年末时,对长期应收款进行减值测试,按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确定信用减值损失,计提坏账准备。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长期应收款逾期信用损失进行估计,并采用预期信用损失的简化模型计量损失准备。

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

(2) 对于划分为风险特征组合的应收款项,公司按信用风险特征组合计提坏账准备。公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,计算信用损失。

16. 长期股权投资

佛山市科达陶瓷科技有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

共同控制,是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响,是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制。

(1) 长期股权投资初始成本的确定

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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价);资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的,调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公(资本溢价或股本溢价);资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的,调整留存收益。

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。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分,按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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为基础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。

佛山市科达陶瓷科技有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

(2) 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益。

对合营企业和联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。

本公司取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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;本公司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;本公司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。

本公司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,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的,本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时,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本公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的,全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的,按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和,作为改按权益法核算的初始投资成本。

本公司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《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》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

佛山市科达陶瓷科技有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款之间的差额,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。

17. 固定资产

(1). 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。固定资产分类为:土地(境外)、房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
土地(境外)	不适用	不适用	不适用	不适用
房屋及建筑物	平均年限法	20-40	5.00%	2.40%-4.80%
机器设备	平均年限法	8-15	5.00%	6.33%-11.88%
电子设备	平均年限法	5	5.00%	19.00%
运输设备	平均年限法	3-8	5.00%	11.87%-31.7%
其他设备	平均年限法	2	不计	50.00%

境外经营之土地所有权不计提折旧。除土地之外的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经济利益,则选择不同折旧率或折旧方法,分别计提折旧。

佛山市科达陶瓷科技有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3). 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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

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

在承租开始日,将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认的融资费。

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

18. 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

19. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

- ①资产支出已经发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;

佛山市科达陶瓷科技有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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) 借款费用暂停资本化期间

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及其辅助费,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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

20. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

①取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

佛山市科达陶瓷科技有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产,以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值,并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额,计入当期损益;

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,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无形资产的成本,不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值;以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产,其成本包括:开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用,以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

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

类别	摊销年限(年)
土地使用权	50
商标权	10
专利权	10
非专有技术	5
应用软件	5

每期末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

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;

佛山市科达陶瓷科技有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

③无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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。

(5)无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

21. 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象,对存在减值迹象的,估计其可收回金额,可收回金额低于其账面价值的,将资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认相应的减值损失,计入当期损益,同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计,根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额,在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下,以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后,减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整,使资产在剩余寿命内,系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试,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。

佛山市科达陶瓷科技有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22. 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用,包括经营租入固定资产改良支出,作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的,则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

23. 合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务,如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

24. 职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

(1). 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

(2). 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划,预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率,将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

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

佛山市科达陶瓷科技有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中,资产上限,是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下,在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时,确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

(3). 辞退福利的会计处理方法

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:

企业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;

企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时;

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的,适用短期薪酬的相关规定;辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的,适用其他长期职工福利的有关规定。

(4). 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,根据上述2处理。不符合设定提存计划的,适用关于设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末,将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

25. 预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现实义务,履行该义务很可能导致经济利益流出公司,且该义务的金额能够可靠的计量时,公司将该项义务确认为预计负债。公司按照履行相关现实义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量,并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

佛山市科达陶瓷科技有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

26. 股份支付

(1) 股份支付的种类及会计处理

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

①以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付,以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具授予日的公允价值,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。

②以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付,按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础,按照公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份,其公允价值按公司股份的市场价格计量,同时考虑授予股份所依据的条款和条件(不包括市场条件之外的可行权条件)进行调整。

对于授予职工的股票期权,通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日,根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。

(4) 修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值,应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量,应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件,如缩短等待期、变更或取消业绩条件(而非市场条件),公司在处理可行权条件时,考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件,仍应继续对取得的服务进行会计处理,如同该变更从未发生,除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

佛山市科达陶瓷科技有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

在等待期内如果取消了授予的权益工具,对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理,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。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,将其作为授予权益工具的取消处理。

27. 收入

(1) 收入的确认

本公司的收入主要包括销售商品、工程项目、提供劳务等。公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益,也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得经济利益。

公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”,分别按以下原则进行收入确认。

1) 本公司满足下列条件之一的,属于在某一时段内履行履约义务:

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途,且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,公司在该段时间内按照履约进度确认收入,履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质,采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务,属于在某一时点履行的履约义务,本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时,本公司考虑下列迹象:

①本公司就该商品享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务;

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权;

③本公司已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品;

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬;

⑤客户已接受该商品;

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时,本公司考虑可变对价、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:

①可变对价

佛山市科达陶瓷科技有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数,但包含可变对价的交易价格,应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时,应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的,本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

③非现金对价

客户支付非现金对价的,本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的,本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

④应付客户对价

针对应付客户对价的,应当将该应付对价冲减交易价格,并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入,但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的,应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的,超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的,企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

28. 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的,本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本,不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产:

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;

③该成本预期能够收回。

佛山市科达陶瓷科技有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产,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,计入当期损益。当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时,本公司对超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

- ①本公司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。

确认为资产的合同履约成本,初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期,在“存货”项目中列示,初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期,在“其他非流动资产”项目中列示。确认为资产的合同取得成本,初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期,在“其他流动资产”项目中列示,初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期,在“其他非流动资产”项目中列示。

29. 政府补助

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助属于与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助,分别下列情况处理:

①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益或冲减相关成本;

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 与企业日常活动相关的政府补助,应当按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收支。

佛山市科达陶瓷科技有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,可以按应收金额予以确认和计量。

30. 递延所得税资产/递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额,以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异,采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异,以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认相关的递延所得税资产。此外,与商誉的初始确认相关的,以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减,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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债,除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间,而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,只有当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,才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。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

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、清偿负债同时进行时,本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利,且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内,涉及的纳

佛山市科达陶瓷科技有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

31. 租赁

(1). 经营租赁的会计处理方法

无

(2). 融资租赁的会计处理方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁,其所有权最终可能转移,也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化,在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益;其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。此外,在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期应收款和一年内到期的非流动资产列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

佛山市科达陶瓷科技有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3). 新租赁准则下租赁的确定方法及会计处理方法

无

32. 其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营,是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分:①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区;②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分;③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、14“划分为持有待售资产”相关描述。

(2) 债务重组

作为债权人记录债务重组义务以现金清偿债务的债务重组,将重组债权的账面余额与收到的现金之间的差额计入当期损益;以非现金资产清偿债务的,放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。重组债权已计提减值准备的,则先将上述差额冲减已计提的减值准备,不足冲减的部分,计入当期损益。

(3) 非货币性资产交换

如果非货币性资产交换具有商业实质,并且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量,以换出资产的公允价值(如果有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠除外)和应支付的相关税费作为换入资产的成本,公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益。如果非货币性资产交换不具备上述条件,则按照换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本,不确认损益。

佛山市科达陶瓷科技有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

33. 重要会计政策和会计估计的变更

(1). 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注(受重要影响的报表项目名称和金额)
2017年7月5日,财政部发布了《企业会计准则第14号—收入(2017年修订)》(财会【2017】22号),要求境内上市企业自2020年1月1日起执行新收入准则。本公司于2020年1月1日执行新收入准则,对会计政策的相关内容进行调整。	公司于2020年4月29日召开第七届董事会第二十五次会议审议通过了该项会计政策	详见其他说明

其他说明

2017年7月5日,财政部发布了《企业会计准则第14号—收入(2017年修订)》(财会【2017】22号),要求境内上市企业自2020年1月1日起执行新收入准则。本公司于2020年1月1日执行新收入准则,并对首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初(即2020年1月1日)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。在执行新收入准则时,本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累积影响数进行调整,相关项目的影响金额详见“2020年起首次执行新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况”。

(2). 重要会计估计变更

无

(3). 2020年起执行新金融工具准则、新收入准则或新租赁准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动资产:			
货币资金	6,829,460.32	6,829,460.32	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	10,724,179.66	10,724,179.66	
应收款项融资			

佛山市科达陶瓷科技有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
预付款项			
其他应收款	2,152,240.96	2,152,240.96	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	5,060,120.17	5,060,120.17	
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	50,260.10	50,260.10	
流动资产合计	24,816,261.21	24,816,261.21	
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	607,422.98	607,422.98	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	115,321.20	115,321.20	
其他非流动资产			
非流动资产合计	722,744.18	722,744.18	
资产总计	25,539,005.39	25,539,005.39	
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			

佛山市科达陶瓷科技有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
应付账款	1,980,398.48	1,980,398.48	
预收款项	978,070.00		-978,070.00
合同负债		978,070.00	978,070.00
应付职工薪酬	165,771.60	165,771.60	
应交税费	126,842.35	126,842.35	
其他应付款	2,452.59	2,452.59	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	3,253,535.02	3,253,535.02	
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计	3,253,535.02	3,253,535.02	
实收资本（或股本）	20,000,000.00	20,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	36,577.50	36,577.50	

佛山市科达陶瓷科技有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
未分配利润	2,248,892.87	2,248,892.87	
所有者权益(或股东权益)合计	22,285,470.37	22,285,470.37	
负债和所有者权益(或股东权益)总计	25,539,005.39	25,539,005.39	

各项目调整情况的说明:

公司自2020年1月1日起首次执行新收入准则,根据新收入准则的规定,公司将未取得无条件收款权的应收款项调整到合同资产进行列报,将预收客户的合同款项调整到合同负债进行列报。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

五、财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“期初”系指2020年1月1日,“期末”系指2020年8月31日,“本期”系指2020年1月1日至8月31日,“上年”系指2019年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	115,358.56	100,261.75
银行存款	56,002.19	6,729,198.57
其他货币资金		
合计	171,360.75	6,829,460.32

佛山市科达陶瓷科技有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2、 应收账款

(1). 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	6,045,454.00
1至2年	6,244,486.24
2至3年	520,261.80
3年以上	
合计	12,810,202.04

(2). 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	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	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提										
按组合计提	12,810,202.04	100.00	866,617.75	6.77	11,943,584.29	11,182,161.72	100.00	457,982.06	4.10	10,724,179.66
其中:										
按账龄组合计提	9,107,115.80	71.09	866,617.75	9.52	8,240,498.05	3,710,855.80	33.00	457,982.06	12.34	3,252,873.74
关联公司货款	3,703,086.24	28.91			3,703,086.24	7,471,305.92	67.00			7,471,305.92
合计	12,810,202.04	/	866,617.75	/	11,943,584.29	11,182,161.72	/	457,982.06	/	10,724,179.66

按账龄组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	6,045,454.00	138,440.90	2.29
1至2年	2,541,400.00	499,378.21	19.65
2至3年	520,261.80	228,798.64	43.98
合计	9,107,115.80	866,617.75	9.52

(3). 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	457,982.06	408,635.69				866,617.75

佛山市科达陶瓷科技有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(4). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	欠款金额	占应收账款总额的比例 (%)
广西协进建材科技有限公司	非关联方	6,000,000.00	46.84
安徽信成融资租赁有限公司	关联方	3,640,551.06	28.42
福建泰玛实业有限公司	非关联方	1,333,988.00	10.41
湖北永鑫超薄岩板新材料科技有限公司	非关联方	733,000.00	5.72
山西扬帆物流有限公司	非关联方	509,653.00	3.98
合计		12,217,192.06	95.37

3、 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	250,000.00	
合计	250,000.00	

(1). 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
银行承兑票据		

4、 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,217,063.06	2,152,240.96
合计	9,217,063.06	2,152,240.96

其他应收款

(1). 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	8,217,063.06
1至2年	
2至3年	1,839,301.00
3年以上	
合计	10,056,364.06

佛山市科达陶瓷科技有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2). 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	8,217,063.06	
质保金	1,839,301.00	2,106,840.00
借款		48,703.70
合计	10,056,364.06	2,155,543.70

(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)	
2020年1月1日余额	3,302.74			3,302.74
2020年1月1日余额在本期	3,302.74			3,302.74
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-2,106.84		2,106.84	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-1,195.90		837,194.16	835,998.26
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020年8月31日余额			839,301.00	839,301.00

(4). 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	3,302.74	835,998.26				839,301.00

佛山市科达陶瓷科技有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(5). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
科达制造股份有限公司	往来款	8,217,063.06	1年内	81.71	
江西莫奈陶瓷有限公司	质保金	1,839,301.00	2-3年	18.29	839,301.00
合计		10,056,364.06		100.00	839,301.00

5、 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品				5,060,120.17		5,060,120.17
合计				5,060,120.17		5,060,120.17

6、 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税待抵扣进项税额	14,458,316.72	50,260.10
合计	14,458,316.72	50,260.10

7、 固定资产

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值:					
1. 期初余额		685,123.94	141,489.58	83,666.37	910,279.89
2. 本期增加金额	285,714,285.71				285,714,285.71
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	285,714,285.71	685,123.94	141,489.58	83,666.37	286,624,565.60
二、累计折旧					
1. 期初余额		182,285.64	84,128.65	36,442.62	302,856.91
2. 本期增加金额		43,391.28	17,922.00	10,597.76	71,911.04
(1) 计提		43,391.28	17,922.00	10,597.76	71,911.04
3. 本期减少金额					
4. 期末余额		225,676.92	102,050.65	47,040.38	374,767.95
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	285,714,285.71	459,447.02	39,438.93	36,625.99	286,249,797.65
2. 期初账面价值		502,838.30	57,360.93	47,223.75	607,422.98

佛山市科达陶瓷科技有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

8、 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	1,705,918.75	426,479.69	461,284.80	115,321.20
合计	1,705,918.75	426,479.69	461,284.80	115,321.20

9、 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内		1,867,684.48
1至2年	1,255,175.68	112,714.00
2至3年	2,370.00	
合计	1,257,545.68	1,980,398.48

10、 合同负债

项目	期末余额	期初余额
1年以内		440,840.00
1至2年	17,096.00	537,230.00
2至3年	412,724.00	
合计	429,820.00	978,070.00

11、 应付职工薪酬

(1). 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	165,771.60	-76,921.48	88,850.12	
二、离职后福利-设定提存计划		1,796.60	1,796.60	
三、辞退福利		41,157.34	41,157.34	
合计	165,771.60	-33,967.54	131,804.06	

(2). 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	165,771.60	-79,012.84	86,758.76	
二、职工福利费				
三、社会保险费		1,191.36	1,191.36	
其中: 医疗保险费		787.64	787.64	
工伤保险费		122.42	122.42	
生育保险费		281.30	281.30	
四、住房公积金		900.00	900.00	

佛山市科达陶瓷科技有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合计	165,771.60	-76,921.48	88,850.12
----	------------	------------	-----------

(3). 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,755.52	1,755.52	
2、失业保险费		41.08	41.08	
合计		1,796.60	1,796.60	

12、 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税		126,265.45
个人所得税		576.90
合计		126,842.35

13、 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
个税手续费		1,102.59
保证金		1,350.00
合计		2,452.59

14、 实收资本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
科达制造股份有限公司	20,000,000.00	80,000,000.00		100,000,000.00
合计	20,000,000.00	80,000,000.00		100,000,000.00

注:根据2020年7月23日股东会决议和修改后章程的规定,母公司科达制造股份有限公司以房屋建筑物对本公司进行增资。该房屋建筑物的公允价值为30,000.00万元,其中增加实收资本8,000.00万元,增加资本公积22,000.00万元。

15、 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)		220,000,000.00		220,000,000.00
合计		220,000,000.00		220,000,000.00

16、 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	36,577.50			36,577.50
合计	36,577.50			36,577.50

佛山市科达陶瓷科技有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

17、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,248,892.87	-6,240,782.58
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	2,248,892.87	-6,240,782.58
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-1,256,233.89	8,489,675.45
减:提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	992,658.98	2,248,892.87

18、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,727,121.84	5,107,112.75	75,541,853.98	62,563,165.71
合计	4,727,121.84	5,107,112.75	75,541,853.98	62,563,165.71

19、税金及附加

项目	本期发生额	上年发生额
城市维护建设税	48,321.79	522,572.58
教育费附加	34,515.56	373,266.13
印花税	110,935.30	31,324.10
合计	193,772.65	927,162.81

20、销售费用

项目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬		762,648.30
差旅费		317,218.45
运输费		440.00
交际费		6,071.00
其他	1,694.97	90,271.96
合计	1,694.97	1,176,649.71

佛山市科达陶瓷科技有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

21、管理费用

项目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	-57,033.17	-160,740.61
办公费		5,744.65
差旅费		58,308.36
审计及顾问费		4,009.43
折旧及租赁费	48,249.41	13,220.04
平台管理费		2,221,698.11
其他	1,054.89	145,710.08
合计	-7,728.87	2,287,950.06

22、财务费用

项目	本期发生额	上年发生额
利息支出		
减:利息收入	3,900.01	622.75
汇兑损益	1,722.08	-50,667.42
手续费	255.13	2,142.43
合计	-1,922.80	-49,147.74

23、其他收益

项目	本期发生额	上年发生额
佛山市顺德区财税局政府补贴	100,000.00	
佛山市顺德区经济促进局“2019年顺德区促进小微企业上规模扶持专项资金”补助	80,000.00	
2019年佛山市“四上”企业培育奖励扶持专项资金		150,000.00
社会保险基金管理局失业待遇补贴		859.44
合计	180,000.00	150,859.44

24、信用减值损失

项目	本期发生额	上年发生额
其他应收款坏账损失	-835,998.26	40,745.19
应收账款坏账损失	-408,635.69	-115,155.62
合计	-1,244,633.95	-74,410.43

佛山市科达陶瓷科技有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

25、营业外收入

项目	本期发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	40.00	286,301.54	40.00
其他	107,827.75		107,827.75
合计	107,867.75	286,301.54	107,867.75

26、营业外支出

项目	本期发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金及罚金		101,597.00	
合计		101,597.00	

27、所得税费用

项目	本期发生额	上年发生额
当期所得税费用	44,819.32	426,154.14
递延所得税费用	-311,158.49	-18,602.61
合计	-266,339.17	407,551.53

28、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	本期发生额	上年发生额
政府补助	180,000.00	150,859.44
利息收入	3,900.01	622.75
其他	48,000.00	
合计	231,900.01	151,482.19

(2). 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
往来款	8,217,063.06	16,674,035.04
差旅费		737,493.78
厂房租金		350,000.00
运输费		221,464.30
其他	3,261.91	99,669.50
合计	8,220,324.97	18,082,662.62

佛山市科达陶瓷科技有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

29、现金流量表补充资料

现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	171,360.75	6,829,460.32
其中：库存现金	115,358.56	100,261.75
可随时用于支付的银行存款	56,002.19	6,729,198.57
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	171,360.75	6,829,460.32
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至2020年8月31日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至2020年8月31日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

七、资产负债表日后事项

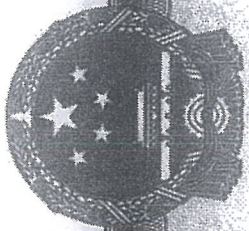
截至本财务报告批准报出日，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

八、其他重要事项

无

佛山市科达陶瓷科技有限公司

二〇二〇年九月二十五日



营业执照

统一社会信用代码

9111010108553078XF



(副本)(10-1)

名称 中喜会计师事务所(普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 执行事务合伙人 张增刚
 经营范围

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

成立日期 2013年11月28日
 合伙期限 2013年11月28日至长期
 主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室



登记机关

2019年10月21日

<http://www.gsxt.gov.cn>

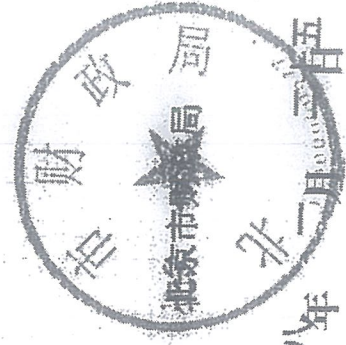
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000058

说明

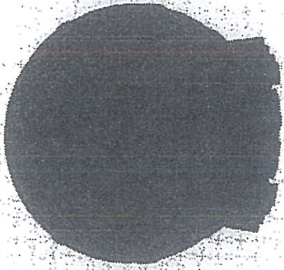
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张增刚

主任会计师:

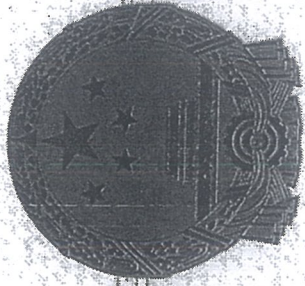
经营场所: 北京市东城区崇文门外大街11号11层101室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000168

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期: 2013年11月08日

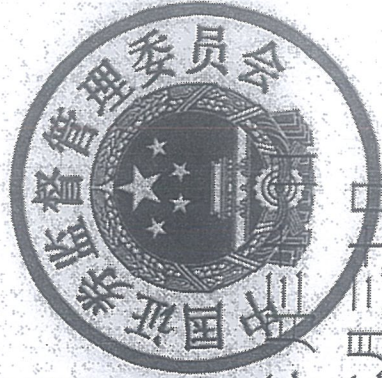
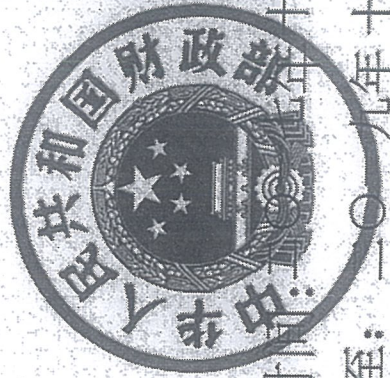


证书序号: 000415

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

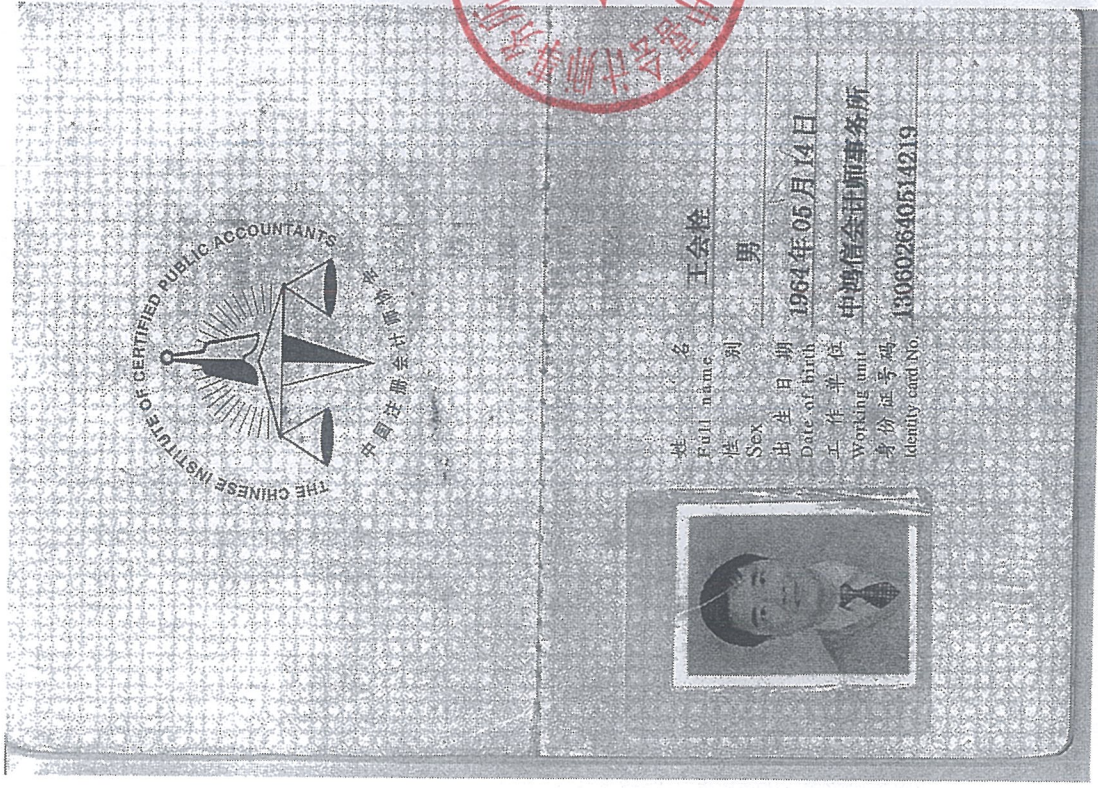
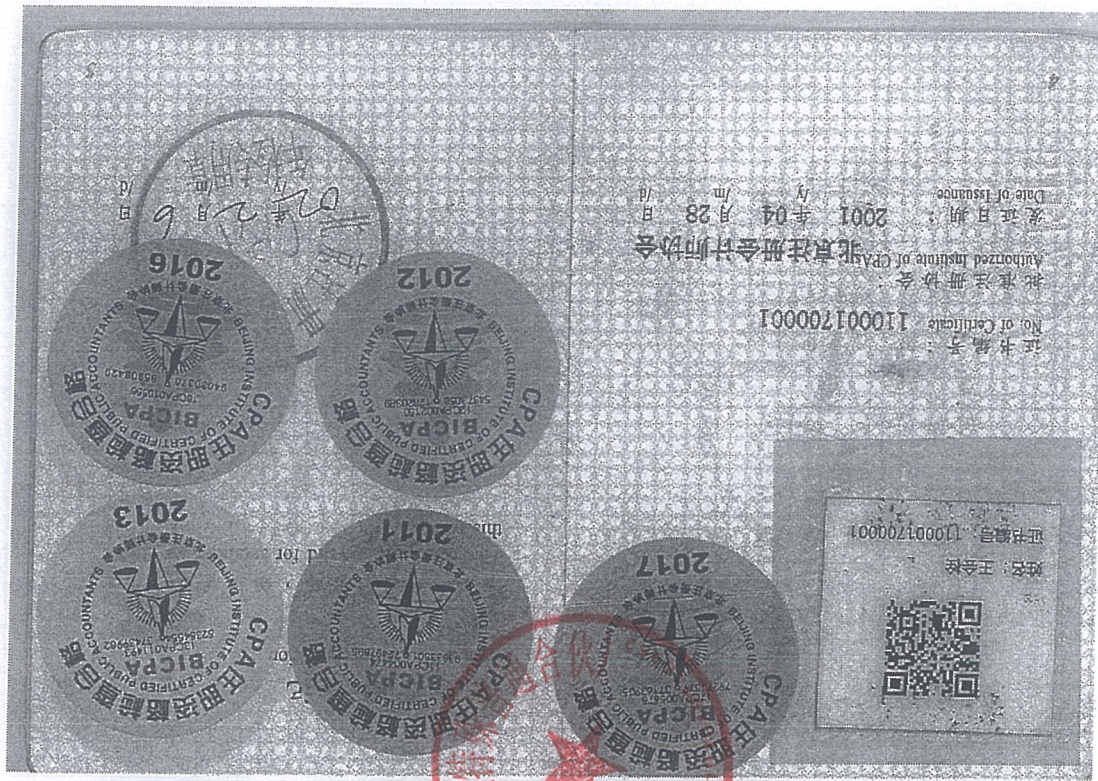
首席合伙人：张增刚



证书号: 04

发证时间: 二〇〇九年十二月三十日

证书有效期至:



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

姓名	宋志刚
Sex	男
出生日期	1971-10-30
工作单位	中惠会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	11022711030181

北京注册会计师协会

证书编号: 110001684759

姓名: 宋志刚

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of Certified Public Accountants

发证日期: 2014年12月28日
Date of Issuance: 2014年12月28日

证书编号: 110001684759

注册会计师: 宋志刚

2016

2015

2017

This certificate is valid for another year after inspection合格.