

洛阳科创新材料股份有限公司

中兴财光华审会字（2020）第 205010 号

目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-89

审计报告

中兴财光华审会字(2020)第 205010 号

洛阳科创新材料股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了洛阳科创新材料股份有限公司(以下简称科创新材公司)财务报表,包括2019年12月31日的合并及公司资产负债表,2019年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了科创新材公司2019年12月31日的合并及公司财务状况以及2019年度的合并及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,我们独立于科创新材公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

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

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

科创新材公司管理层（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，管理层负责评估科创新材公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算科创新材公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督科创新材公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

(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。

(6) 就科创新材公司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·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2020年03月05日



资产负债表

编制单位：洛阳科创新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019. 12. 31		2018. 12. 31	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	10,525,677.61	10,515,883.54	7,865,691.45	7,819,645.45
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	五、2		-	9,406,597.66	9,406,597.66
交易性金融资产	五、3	6,898,513.34	6,898,513.34		
衍生金融资产			-		-
应收票据	五、4/十三、1	6,852,515.61	6,852,515.61	19,109,331.22	19,109,331.22
应收账款	五、5/十三、2	51,670,032.38	51,164,509.10	49,225,136.41	48,714,445.60
应收款项融资	五、6/十三、3	6,158,892.74	6,158,892.74		-
预付款项	五、7	1,633,826.06	1,602,626.06	5,071,000.03	5,039,800.03
其他应收款	五、8/十三、4	210,299.70	210,299.70	284,525.00	284,525.00
存货	五、9	35,526,624.17	35,526,624.17	21,302,586.55	21,302,586.55
持有待售资产			-		-
一年内到期的非流动资产			-		-
其他流动资产	五、10	3,115.73	-		-
流动资产合计		119,479,497.34	118,929,864.26	112,264,868.32	111,676,931.51
非流动资产：					
可供出售金融资产			-		-
持有至到期投资			-		-
债权投资			-		-
其他债权投资			-		-
长期应收款			-		-
长期股权投资	十三、5		794,500.00		794,500.00
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	五、11	17,394,328.94	17,394,328.94	15,222,334.18	15,123,186.77
在建工程	五、12	12,654,149.37	12,654,149.37	1,068,712.12	1,068,712.12
生产性生物资产			-		-
油气资产			-		-
无形资产	五、13	13,089,482.17	13,089,482.17	13,359,582.21	13,359,582.21
开发支出			-		-
商誉			-		-
长期待摊费用			-		-
递延所得税资产	五、14	1,503,703.03	1,549,480.98	1,767,604.30	1,793,711.53
其他非流动资产	五、15	6,725,092.85	6,725,092.85	4,500,000.00	4,500,000.00
非流动资产合计		51,366,756.36	52,207,034.31	35,918,232.81	36,639,692.63
资产总计		170,846,253.70	171,136,898.57	148,183,101.13	148,316,624.14

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：洛阳科创新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019.12.31		2018.12.31	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、16	15,000,000.00	15,000,000.00	11,450,000.00	11,450,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			-		-
交易性金融负债			-		-
衍生金融负债			-		-
应付票据	五、17		-	210,000.00	210,000.00
应付账款	五、18	10,462,828.86	10,452,782.96	5,464,673.64	5,454,627.74
预收款项	五、19	186,420.00	170,620.00	139,655.00	123,855.00
应付职工薪酬	五、20	2,293,323.32	2,293,323.32	2,385,930.69	2,385,930.69
应交税费	五、21	2,261,866.19	2,258,851.66	3,204,220.15	3,196,947.75
其他应付款	五、22	1,913,686.50	1,913,686.50	4,565,560.16	4,565,560.16
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		32,118,124.87	32,089,264.44	27,420,039.64	27,386,921.34
非流动负债：					
长期借款	五、23			2,000,000.00	2,000,000.00
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					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		-	-	2,000,000.00	2,000,000.00
负债合计		32,118,124.87	32,089,264.44	29,420,039.64	29,386,921.34
股东权益：					
股本	五、24	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、25	26,567,882.46	26,567,832.66	26,567,882.46	26,567,832.66
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、26	7,262,260.14	7,262,260.14	4,736,187.01	4,736,187.01
未分配利润	五、27	54,897,986.23	55,217,541.33	37,458,992.02	37,625,683.13
归属于母公司股东权益合计		138,728,128.83	139,047,634.13	118,763,061.49	118,929,702.80
少数股东权益					
股东权益合计		138,728,128.83	139,047,634.13	118,763,061.49	118,929,702.80
负债和股东权益总计		170,846,253.70	171,136,898.57	148,183,101.13	148,316,624.14

公司法定代表人

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

利 润 表

编制单位：洛阳科创新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年度		2018年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、28/十三、6	109,539,368.29	109,526,122.67	102,442,368.09	102,132,814.76
减：营业成本	五、28/十三、6	57,219,975.94	57,219,975.94	54,595,632.69	54,595,632.69
税金及附加	五、29	777,440.23	776,989.09	1,314,891.59	1,308,859.44
销售费用	五、30	7,686,078.35	7,686,078.35	7,767,426.95	7,767,426.95
管理费用	五、31	5,215,406.97	5,202,097.45	4,495,249.86	4,443,775.81
研发费用	五、32	9,609,231.40	9,609,231.40	6,514,671.59	6,514,355.87
财务费用	五、33	973,834.08	972,697.59	886,628.24	885,572.24
其中：利息费用		634,746.63	634,746.63	563,729.22	563,729.22
利息收入		18,690.44	18,592.73	14,102.08	13,878.68
加：其他收益	五、34	586,557.00	586,557.00	192,835.56	192,835.56
投资收益（损失以“-”号填列）	五、35/十三、7	-1,784,976.60	-1,784,976.60	-2,637,003.14	-2,637,003.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”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、36	1,652,092.82	1,652,092.82	991,039.25	991,039.25
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	256,809.08	301,012.93		-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-244,239.97	-156,902.08	-889,536.74	-838,104.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）					
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		28,523,643.65	28,656,836.92	24,525,202.10	24,325,958.88
加：营业外收入	五、39	15,652.15	15,652.15	174,759.42	174,759.42
减：营业外支出	五、40	4,838.86	4,838.86	161,743.91	161,743.91
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		28,534,456.94	28,667,650.21	24,538,217.61	24,338,974.39
减：所得税费用	五、41	3,426,589.60	3,406,918.88	3,210,731.87	3,201,224.51
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		25,107,867.34	25,260,731.33	21,327,485.74	21,137,749.88
（一）按经营持续性分类					
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		25,107,867.34	25,260,731.33	21,327,485.74	21,137,749.88
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）		25,107,867.34	25,260,731.33	21,327,485.74	21,137,749.88
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）					
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
1. 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					
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益					
（2）其他债权投资公允价值变动					
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
（4）其他债权投资信用减值准备					
（5）现金流量套期储备					
（6）外币财务报表折算差额					
（7）可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-	-	-
（8）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-	-	-
（9）现金流量套期损益的有效部分		-	-	-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		25,107,867.34	25,260,731.33	21,327,485.74	21,137,749.88
归属于母公司股东的综合收益总额		25,107,867.34	25,260,731.33	21,327,485.74	21,137,749.88
归属于少数股东的综合收益总额		-	-	-	-
七、每股收益					
（一）基本每股收益		0.502		0.427	
（二）稀释每股收益		0.502		0.427	

公司法定代表人

主管会计工作的公司负责人

公司会计机构负责人



现金流量表

编制单位: 洛阳科创新材料股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2019年度		2018年度	
		合并	公司	合并	公司
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		53,223,178.66	53,223,178.66	59,308,756.80	52,501,565.15
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	五、42	2,188,464.09	2,188,366.38	541,697.06	381,473.66
经营活动现金流入小计		55,411,642.75	55,411,545.04	59,850,453.86	52,883,038.81
购买商品、接受劳务支付的现金		4,194,468.66	4,194,468.66	16,171,224.08	9,313,733.69
支付给职工以及为职工支付的现金		10,756,213.81	10,756,213.81	9,039,178.61	9,039,178.61
支付的各项税费		8,010,663.93	8,000,719.89	10,211,166.23	10,175,857.12
支付其他与经营活动有关的现金	五、42	12,039,437.07	12,013,031.47	12,374,500.01	12,333,909.65
经营活动现金流出小计		35,000,783.47	34,964,433.83	47,796,068.93	40,862,679.07
经营活动产生的现金流量净额		20,410,859.28	20,447,111.21	12,054,384.93	12,020,359.74
二、投资活动产生的现金流量:					
收回投资收到的现金		7,113,414.72	7,113,414.72	8,201,778.42	8,201,778.42
取得投资收益收到的现金		5,514.64	5,514.64	13,278.63	13,278.63
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		7,118,929.36	7,118,929.36	8,215,057.05	8,215,057.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,634,702.43	13,634,702.43	8,410,331.37	8,410,331.37
投资支付的现金		7,150,353.42	7,150,353.42	8,353,810.00	8,353,810.00
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				633,541.17	633,541.17
投资活动现金流出小计		20,785,055.85	20,785,055.85	17,397,682.54	17,397,682.54
投资活动产生的现金流量净额		-13,666,126.49	-13,666,126.49	-9,182,625.49	-9,182,625.49
三、筹资活动产生的现金流量:					
吸收投资收到的现金					
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		28,450,000.00	28,450,000.00	47,662,288.76	47,662,288.76
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		28,450,000.00	28,450,000.00	47,662,288.76	47,662,288.76
偿还债务支付的现金		26,900,000.00	26,900,000.00	41,456,578.58	41,456,578.58
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,634,746.63	5,634,746.63	700,002.02	700,002.02
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、42			2,168,602.39	2,168,602.39
筹资活动现金流出小计		32,534,746.63	32,534,746.63	44,325,182.99	44,325,182.99
筹资活动产生的现金流量净额		-4,084,746.63	-4,084,746.63	3,337,105.77	3,337,105.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		2,659,986.16	2,696,238.09	6,208,865.21	6,174,840.02
加: 期初现金及现金等价物余额		7,865,691.45	7,819,645.45	1,656,826.24	1,644,805.43
六、期末现金及现金等价物余额		10,525,677.61	10,515,883.54	7,865,691.45	7,819,645.45

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

合并股东权益变动表

编制单位：洛阳科创新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2019年度											
	归属于母公司股东权益											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	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	50,000,000.00				26,567,882.46				4,736,187.01	37,458,992.02	118,763,061.49	
加：会计政策变更									-14,280.00	-128,520.00	-142,800.00	
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	50,000,000.00	-	-	-	26,567,882.46	-	-	-	4,721,907.01	37,330,472.02	118,620,261.49	-
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	2,540,353.13	17,567,514.21	20,107,867.34	-
（一）综合收益总额										25,107,867.34	25,107,867.34	-
（二）股东投入和减少资本												-
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入股东权益的金额												-
4. 其他												-
（三）利润分配												-
1. 提取盈余公积									2,540,353.13	-7,540,353.13	-5,000,000.00	-
2. 对股东的分配									2,540,353.13	-2,540,353.13		-
3. 其他										-5,000,000.00	-5,000,000.00	-
（四）股东权益内部结转												-
1. 资本公积转增股本												-
2. 盈余公积转增股本												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他综合收益结转留存收益												-
6. 其他												-
（五）专项储备												-
1. 本期提取												-
2. 本期使用												-
（六）其他												-
四、本年期末余额	50,000,000.00	-	-	-	26,567,882.46	-	-	-	7,262,260.14	54,897,986.23	138,728,128.83	-

公司法定代表人

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人

合并股东权益变动表

编制单位：洛阳科创新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2018年度											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益												
	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	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	50,000,000.00				26,567,882.46				2,622,412.02	18,245,281.27	97,435,575.75		97,435,575.75
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	50,000,000.00	-	-	-	26,567,882.46	-	-	-	2,622,412.02	18,245,281.27	97,435,575.75	-	97,435,575.75
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	2,113,774.99	19,213,710.75	21,327,485.74	-	21,327,485.74
（一）综合收益总额										21,327,485.74	21,327,485.74		21,327,485.74
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,113,774.99	-2,113,774.99	-	-	-
1. 提取盈余公积									2,113,774.99	-2,113,774.99	-	-	-
2. 对股东的分配											-	-	-
3. 其他											-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本											-	-	-
2. 盈余公积转增股本											-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损											-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-	-	-
5. 其他											-	-	-
（五）专项储备											-	-	-
1. 本期提取											-	-	-
2. 本期使用											-	-	-
（六）其他											-	-	-
四、本年期末余额	50,000,000.00	-	-	-	26,567,882.46				4,736,187.01	37,458,992.02	118,763,061.49	-	118,763,061.49

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：洛阳科创新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目		2019年度										
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额		50,000,000.00				26,567,832.66				4,736,187.01	37,625,683.13	118,929,702.80
加：会计政策变更										-14,280.00	-128,520.00	-142,800.00
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额		50,000,000.00	-	-	-	26,567,832.66	-	-	-	4,721,907.01	37,497,163.13	118,786,902.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-	-	-	-	-	-	-	-	2,540,353.13	17,720,378.20	20,260,731.33
（一）综合收益总额		-	-	-	-	-	-	-	-	2,540,353.13	17,720,378.20	20,260,731.33
（二）股东投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	25,260,731.33	25,260,731.33
1. 股东投入的普通股		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	2,540,353.13	-7,540,353.13	-5,000,000.00
1. 提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-	2,540,353.13	-2,540,353.13	-
2. 对股东的分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,000,000.00	-5,000,000.00
3. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额		50,000,000.00	-	-	-	26,567,832.66	-	-	-	7,262,260.14	55,217,541.33	139,047,634.13

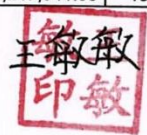
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



股东权益变动表

编制单位：洛阳科创新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			2018年度						
		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	股东权益合计
一、上年期末余额	50,000,000.00				26,567,832.66				2,622,412.02	18,601,708.24	97,791,952.92
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	50,000,000.00	-	-	-	26,567,832.66	-	-	-	2,622,412.02	18,601,708.24	97,791,952.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	2,113,774.99	19,023,974.89	21,137,749.88
（一）综合收益总额										21,137,749.88	21,137,749.88
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额											-
4. 其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,113,774.99	-2,113,774.99	-
1. 提取盈余公积									2,113,774.99	-2,113,774.99	-
2. 对股东的分配											-
3. 其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本											-
2. 盈余公积转增股本											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他											-
（五）专项储备								-			-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
四、本年期末余额	50,000,000.00	-	-	-	26,567,832.66	-	-	-	4,736,187.01	37,625,683.13	118,929,702.80

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

洛阳科创新材料股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身洛阳市科创耐火材料有限公司，成立于 2002 年 9 月 11 日，经洛阳市工商行政管理局批准设立的有限责任公司，于 2015 年 4 月 8 日变更为股份公司，现持有统一社会信用代码为 914103007156612594 的营业执照。公司的注册地址为洛阳市西工区红山乡杨冢村。公司法定代表人为蔚文绪，注册资本为 5,000.00 万元。2015 年 5 月，蔚文绪、马军强、蔚文举和杨占坡签署《一致行动协议》。共同实际控制人：蔚文绪、马军强、蔚文举和杨占坡。

本公司于 2015 年 10 月 13 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称：科创新材，证券代码：833580。

2、历史沿革

洛阳科创新材料股份有限公司原名洛阳市科创耐火材料有限公司系由蔚文绪、蔚文举、杨占坡等自然人共同出资组建，于 2002 年 9 月在洛阳市工商行政管理局登记注册。

2015 年 4 月 8 日，公司召开股东会，会议决定以洛阳市科创耐火材料有限公司 11 名股东作为发起人，以 2015 年 3 月 31 日经审计的账面净资产整体变更为股份有限公司，注册资本人民币 5,000.00 万元，原洛阳市科创耐火材料有限公司的全体股东即为洛阳科创新材料股份有限公司全体股东。

按照发起人协议及章程的规定，全体股东以其所拥有的截止至 2015 年 3 月 31 日有限公司净资产 76,567,832.66 元，按原出资比例认购公司股份，折合股本 5,000.00 万股，每股 1.00 元，剩余 26,567,832.66 元记入资本公积。

2017 年公司股东马军强通过全国中小企业股份转让系统分别于 3 月 11 日和 3 月 13 日以协议转让方式受让赵光森所持 620,000 股和 929,000 股公司的股份。

2019 年公司股东蔚文绪通过全国中小企业股份转让系统于 10 月 11 日以协议转让方式受让左文娟所持 832,000 股公司的股份；上海道地商务咨询中心（有限合伙）通过全国中小企业股份转让系统以协议转让方式于 11 月 20 日分别受让蔚文举所持 896,000 股公司股份、张京生所持 630,000 股公司股份、左文娟所持 956,523 股公司股份、蔡长有所持 250,000 股公司股份，于 11 月 25 日受让蔚文绪所持 1,585,000 股公司股份，于 11 月 29 日受让蔚文绪所持 203,000 股公司股份、王会先所持 480,000 股公司股份，分别于 12 月 5 日、12 月 6 日、12 月 9 日、12 月 13 日受让蔚文绪所持 900,000 股、1,100,000 股、297,000 股、203,000 股公司的股份。

截止至 2019 年 12 月 31 日的股东出资情况：

股东名称	认缴出资额（元）	实缴出资额（元）	出资比例（%）	实缴出资形式
蔚文绪	18,043,934.00	18,043,934.00	36.09	货币
马军强	13,410,068.00	13,410,068.00	26.82	货币
蔚文举	2,690,004.00	2,690,004.00	5.38	货币
杨占坡	3,153,495.00	3,153,495.00	6.31	货币
王会先	2,500,086.00	2,500,086.00	5.00	货币
张京生	1,899,917.00	1,899,917.00	3.80	货币
蔡长有	801,973.00	801,973.00	1.60	货币
上海道地商务咨询中心（有限合伙）	7,500,523.00	7,500,523.00	15.00	货币
合计	50,000,000.00	50,000,000.00	100.00	

3、营业期限和经营范围

本公司营业期限：长期。

子公司营业期限：2016 年 3 月 2 日至 2046 年 3 月 1 日。

本公司经营范围：耐火材料、高温窑炉的制造、销售；利用互联网销售耐火材

料、高温窑炉、钢材、从事货物或技术进出口业务。（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。）。

子公司经营范围：涂料、乳液、树脂、粘合剂、耐火材料的生产及销售，涂装设备的销售。涂装施工、技术转让，本企业自产产品的进出口业务及相关技术服务（依法需经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司 2019 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注六“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 03 月 05 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司自本报告期末起至少 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、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩

余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

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

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据

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

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

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民

银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）/当期平均汇率/当期加权平均汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。、

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率/当期平均汇率/当期加权平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置

该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率/当期平均汇率/当期加权平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

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

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

10、金融工具

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

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

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

指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量

且其变动计入当期损益，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

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

（3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

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

综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第 14 号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收

取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

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

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

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

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

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整

个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

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

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

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

当单项应收票据及应收账款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将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。本公司将金额为人民币 200 万元及占期末余额比例在 20%以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：a.与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；b.已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。本公司无单项应收账款情况。

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

应收票据组合 1 银行承兑汇票

本公司对信用程度较高的承兑银行的银行承兑汇票

注：信用程度较高的承兑银行为中国银行股份有限公司、中国农业银行股份有限公司、中国建设银行股份有限公司、中国工商银行股份有限公司、中国邮政储蓄银行股份有限公司、交通银行股份有限公司、招商银行股份有限公司、浦发银行股份有限公司、中信银行股份有限公司、中国光大银行股份有限公司、华夏银行股份有限公司、中国民生银行股份有限公司、兴业银行股份有限公司、宁波银行股份有限公司、锦州银行股份有限公司、恒丰银行股份有限公司、营口银行股份有限公司、阜新银行股份有限公司、鞍山银行股份有限公司、平顶山银行股份有限公司、张家口银行股份有限公司、安徽休宁农村商业银行股份有限公司、宁波鄞州农村商业银行股份有限公司、威海市商业银行股份有限公司、浙江民泰商业银行股份有限公司、广东南粤银行股份有限公司

经过测试，上述应收票据组合 1 一般情况下不计提预期信用损失。

应收票据组合 2 商业承兑汇票、铁信凭证

组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄分析组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征

组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄分析组合	账龄分析法

a.组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

洛阳科创新材料股份有限公司
合并财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

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

应收账款组合 1 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄分析组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
----	------

账龄分析组合	账龄分析法	
a.组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法		
账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

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

其他应收款组合 1 合并范围内的关联方款项

其他应收款组合 2 押金保证金备用金

其他应收款组合 3 其他往来款

经过测试，上述其他应收款组合坏账准备金额系根据其他应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法	
账龄分析组合	账龄分析法	
上述组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法		
账龄	其他应收款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00

4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

本公司无长期应收款

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

本公司无衍生工具。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

（8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一

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

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货主要为原材料、在产品和库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品发出时采用加权平均法；

（3）存货跌价准备计提方法

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

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

12、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：**(1)**某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置

组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其

继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

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

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收

益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产

交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外

所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

14、投资性房地产

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

已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

15、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

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

类别折旧方法	使用年限	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20 年	5.00	4.75
机器设备	6-10 年	5.00	9.50-15.83
运输设备	4-10 年	5.00	9.50-23.75
电子设备及其他设备	3-5 年	5.00	19.00-31.67

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

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，

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

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

（3）大修理费用

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

16、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

17、借款费用

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

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

率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

18、无形资产

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

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

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

19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

20、长期待摊费用摊销方法

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

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组

的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

23、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

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

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

24、收入的确认原则

营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入。

（1）收入确认原则如下：

①销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

②提供劳务

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

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

③让渡资产使用权收入

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

（2）收入确认的具体时点

耐火材料销售：公司根据与客户签定的销售合同或订单约定的交货方式，将货物发给客户或客户上门提货，客户收到货物并验收合格后，公司认为相关产品的风险已经转移，根据合同或订单开具发票并确认收入；整体承包：按照包钢的吨数结算或按月结算并开具发票确认收入。

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生

毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。与收益相关的政府补助，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；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。

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

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

26、递延所得税资产/递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时

性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

27、所得税

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

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

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

28、租赁

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

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

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

29、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①执行修订后的非货币性资产交换会计准则

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

②执行修订后的债务重组会计准则

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

③采用新的财务报表格式

2019 年 4 月 30 日，财政部发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）。2019 年 9 月 19 日，财政部发布了《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号）。本公司 2019 年属于执行新金融工具准则，但未执行新收入准则和新租赁准则情形，资产负债表、利润表、现金流量表及股东权益变动表列报项目的变化，主要是执新金融工具准则导致的变化，在以下执行新金融工具准则中反映。财会〔2019〕6 号中还将“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”、“应收账款”，将“应付票据及应付账款”

拆分为“应付票据”及“应付账款”，分别列示。

④执行新金融工具准则

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

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

金融资产减值方面，新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量以及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及未提用的贷款承诺和财务担保合同等。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型。

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

A. 新金融工具准则首次执行日，分类与计量的改变对本公司财务报表的影响：

洛阳科创新材料股份有限公司
合并财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

报表项目	2018 年 12 月 31 日 账面价值	2019 年 1 月 1 日 账面价值
资产		—
其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	9,406,597.66	—
交易性金融资产	—	9,406,597.66
应收票据	19,109,331.22	3,192,000.00
应收账款	49,225,136.41	49,225,136.41
应收款项融资	—	15,749,331.22
递延所得税资产	1,767,604.30	1,818,911.53
负债		
其中：应付票据	210,000.00	210,000.00
应付账款	5,464,673.64	5,464,673.64
股东权益		
其中：盈余公积	4,736,187.01	4,721,907.01
未分配利润	37,458,992.02	37,330,472.02

说明：2019 年 1 月 1 日首次采用新金融工具准则进行调整后，本公司增加留存收益 142,800.00 元。

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

(a) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

	2018 年 12 月 31 日 账面价值	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 账面价值
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	9,406,597.66	-9,406,597.66		—
转出至交易性金融资产	—	9,406,597.66		9,406,597.66

C. 新金融工具准则首次执行日，分类与计量的改变对金融资产减值准备的影响：

计量类别	按原金融工具准则确认的减值准备	重分类	重新计量	按新金融工具准则确认的损失准备
应收票据			168,000.00	168,000.00
应收账款	8,280,175.38			8,280,175.38
其他应收款	32,100.30			32,100.30

D. 2019 年首次执行新金融工具准则报告期间，因采用新金融工具准则重分类为摊余成本计量的金融资产或金融负债，或者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，假设未采用新金融工具会计准则进行重分类，本期应确认的公允价值变动损益以及 2019 年 12 月 31 日的公允价值。

本公司无上述情况

⑤其他会计政策变更

无其他会计政策变更

（2）会计估计变更

无会计估计变更。

四、税项

1、母公司主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	销项税额扣除可抵扣进项税额后的余额	16.00、13.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00、5.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00

2、子公司主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	销项税额扣除可抵扣进项税额后的余额	16.00、13.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	5.00

3、优惠税负及批文

母公司 2019 年 10 月 31 日，本公司取得新高新技术企业证书，证书编号：

GR201941000004，按 15%的税率享受企业所得税优惠。

子公司为小微企业，适用所得税税率 5%。

五、合并财务报表项目注释

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

1、货币资金

项目	2019.12.31	2018.12.31
库存现金	11,339.90	79,897.82
银行存款	10,505,411.92	7,785,443.78
其他货币资金	8,925.79	349.85
合计	10,525,677.61	7,865,691.45
其中：存放在境外的款项总额		

说明：其他货币资金为存出投资款，专门用于股票投资；该部分资金在交易时间可随时转入转出，不属于受限资产

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
交易性金融资产		9,406,597.66
其中：权益工具投资		9,406,597.66
合计		9,406,597.66

3、交易性金融资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,898,513.34	
其中：权益工具投资	6,898,513.34	
合计	6,898,513.34	

注：截至 2019 年 12 月 31 日，其中股票质押的金额是 2,011,032.00 元。

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

类别	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	7,128,963.80	366,448.19	6,762,515.61
铁信凭证	100,000.00	10,000.00	90,000.00
合计	7,228,963.80	376,448.19	6,852,515.61

(续)

类别	2019.1.1		
	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	3,180,000.00	159,000.00	3,021,000.00
铁信凭证	180,000.00	9,000.00	171,000.00
合计	3,360,000.00	168,000.00	3,192,000.00

说明：根据新金融工具准则，应收票据的坏账准备已重新计算。

(续)

类别	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	15,749,331.22		15,749,331.22
商业承兑汇票	3,180,000.00		3,180,000.00
铁信凭证	180,000.00		180,000.00
合计	19,109,331.22		19,109,331.22

(2) 坏账准备

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

① 银行承兑汇票

2019 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

②商业承兑汇票

2019 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
商业承兑汇票	6,928,963.80	5.00	346,448.19
商业承兑汇票	200,000.00	10.00	20,000.00
铁信凭证	100,000.00	10.00	10,000.00
合计	7,228,963.80	——	376,448.19

③坏账准备的变动

项目	2019.1.1	本期增加	本期减少		2019.12.31
			转回	转销	
应收票据坏账准备	168,000.000	208,448.19			376,448.19

(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	29,780,409.88	
商业承兑汇票	800,000.00	
合计	30,580,409.88	

5、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

类别	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	59,950,207.76	8,280,175.38	51,670,032.38
合计	59,950,207.76	8,280,175.38	51,670,032.38

(续)

类别	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	57,965,194.36	8,740,057.95	49,225,136.41
合计	57,965,194.36	8,740,057.95	49,225,136.41

(2) 坏账准备

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

①2019 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备

账龄分析组合

账龄	2019.12.31				2018.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	整个存续期预期信用损失率%	金额	比例%	坏账准备	整个存续期预期信用损失率%
1 年以内	47,068,627.50	78.51	2,353,431.38	5.00	41,966,394.68	72.40	2,098,319.73	5.00
1 至 2 年	7,122,720.86	11.88	712,272.09	10.00	4,359,913.05	7.52	435,991.31	10.00
2 至 3 年	345,730.88	0.58	69,146.18	20.00	5,392,949.30	9.30	1,078,589.86	20.00
3 至 4 年	22,523.30	0.04	11,261.65	50.00	1,356,390.48	2.34	678,195.24	50.00
4 至 5 年	1,282,705.64	2.14	1,026,164.50	80.00	2,202,925.18	3.80	1,762,340.14	80.00
5 年以上	4,107,899.58	6.85	4,107,899.58	100.00	2,686,621.67	4.64	2,686,621.67	100.00
合计	59,950,207.76	100.00	8,280,175.38		57,965,194.36	100.00	8,740,057.95	

②坏账准备的变动

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少		2019.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	8,740,057.95		459,882.57		8,280,175.38

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	与公司关系	款项性质	2019.12.31	占应收账款总额的比例 (%)	账龄	坏账准备期末余额
内蒙古包钢钢联股份有限公司	非关联方	货款	6,212,195.87	10.36	1 年以内	310,609.79
大石桥淮林耐火材料有限公司	非关联方	货款	5,430,059.07	9.06	1 年以内	271,502.95

洛阳科创新材料股份有限公司
合并财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	与公司关系	款项性质	2019.12.31	占应收账款总额的比例 (%)	账龄	坏账准备期末余额
抚顺市添沅耐火材料有限公司	非关联方	货款	5,247,295.37	8.75	1 年以内	262,364.77
大石桥市金龙耐火材料有限公司	非关联方	货款	2,900,493.47	4.84	1 年以内	145,024.67
江苏苏嘉集团新材料有限公司	非关联方	货款	1,981,325.46	3.30	1 年以内	99,066.27
合计			21,771,369.24	36.31		1,088,568.45

6、应收款项融资

项 目	2019.12.31	2018.12.31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	6,158,892.74	—
合 计	6,158,892.74	—

注：本公司在日常资金管理中将部分银行承兑汇票贴现或背书，列报为应收款项融资。

7、预付款项

（1）账龄分析及百分比

账龄	2019.12.31		2018.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	1,472,009.27	90.10	4,985,180.03	98.31
1 至 2 年	110,616.79	6.77	35,520.00	0.70
2 至 3 年	31,100.00	1.90	50,300.00	0.99
3 年以上	20,100.00	1.23		
合计	1,633,826.06	100.00	5,071,000.03	100.00

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
唐山高新技术产业园区龙鑫兴机械设备厂	非关联方	226,000.00	13.83	1 年以内	材料未到货
临清兴和宏鑫机床有限公司	非关联方	220,000.00	13.47	1 年以内	材料未到货
洛阳欧诺科机械设备有限公司	非关联方	213,191.00	13.05	1 年以内	材料未到货
青岛科尼乐机械设备有限公司	非关联方	178,624.00	10.93	1 年以内	材料未到货
灵宝正起机电有限责任公司	非关联方	152,600.00	9.34	1 年以内	材料未到货

洛阳科创新材料股份有限公司
合并财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	与本公司 关系	金额	占预付账 款总额的 比例%	账龄	未结算原因
合计		990,415.00	60.62		

8、其他应收款

项目	2019.12.31	2018.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	210,299.70	284,525.00
合计	210,299.70	284,525.00

(1) 其他应收款情况

类别	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	242,400.00	32,100.30	210,299.70
合计	242,400.00	32,100.30	210,299.70

(续)

类别	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	322,000.00	37,475.00	284,525.00
合计	322,000.00	37,475.00	284,525.00

(2) 坏账准备

A. 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

组合计提	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备
组合 1 合并范围内的关联方款项			
组合 2 保证金及押金	242,400.00	13.24	32,100.30
组合 3 其他往来款			
合计	242,400.00	13.24	32,100.30

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2019.12.31	2018.12.31
----	------------	------------

洛阳科创新材料股份有限公司
合并财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	210,000.00	86.63	10,500.30	5.00	299,500.00	93.01	14,975.00	5.00
1 至 2 年	12,000.00	4.95	1,200.00	10.00				
2 至 3 年								
3 至 4 年								
4 至 5 年								
5 年以上	20,400.00	8.42	20,400.00	100.00	22,500.00	6.99	22,500.00	100.00
合计	242,400.00	100.00	32,100.30		322,000.00	100.00	37,475.00	

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来12个月内预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2019 年 1 月 1 日余额	37,475.00			37,475.00
期初余额在本期				
—转入第一阶段	37,475.00			37,475.00
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回	5,374.70			5,374.70
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 余额	32,100.30			32,100.30

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019.12.31	2018.12.31
保证金及押金	242,400.00	291,500.00
备用金		30,500.00
合计	242,400.00	322,000.00

④其他应收款期末余额较大的单位情况：

单位名称	与公司关系	款项性质	2019.12.31	占其他应收款总额的比例(%)	账龄	坏账准备期末余额
------	-------	------	------------	----------------	----	----------

洛阳科创新材料股份有限公司
合并财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	与公司关系	款项性质	2019.12.31	占其他应 收账款总 额的比例 (%)	账龄	坏账准 备期末 余额
洛阳市生产力 促进中心有限公司	非关联方	保证金	150,000.00	61.88	1 年以内	7,500.00
湖南华菱涟源钢铁 有限公司	非关联方	保证金	60,000.00	24.75	1 年以内	3,000.00
攀钢集团成都钢铁 有限责任公司	非关联方	保证金	20,400.00	8.42	5 年以上	20,400.00
内蒙古包钢钢联股份 有限公司财务部	非关联方	抵押金	12,000.00	4.95	1-2 年	1,200.00
合计			242,400.00	100.00		32,100.00

9、存货

(1) 存货分类

项目	2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,618,690.55	59,411.15	11,559,279.40
在产品	1,071,663.15	2,435.90	1,069,227.25
库存商品	23,106,801.51	208,683.99	22,898,117.52
合计	35,797,155.21	270,531.04	35,526,624.17

(续)

项目	2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,453,713.54	59,411.15	6,394,302.39
在产品	898,783.10	2,435.90	896,347.20
库存商品	14,133,534.94	121,597.98	14,011,936.96
合计	21,486,031.58	183,445.03	21,302,586.55

(2) 存货跌价准备

项目	2018.12.31	本年增加金额		本年减少金额		2019.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	59,411.15					59,411.15

洛阳科创新材料股份有限公司
合并财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31	本年增加金额		本年减少金额		2019.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	2,435.90					2,435.90
库存商品	121,597.98	87,086.01				208,683.99
合计	183,445.03	87,086.01				270,531.04

10、其他流动资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
待抵扣进项税	3,115.73	
合计	3,115.73	

11、固定资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
固定资产	17,394,328.94	15,222,334.18
固定资产清理		
合计	17,394,328.94	15,222,334.18

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	16,924,640.82	6,231,244.14	418,427.55	320,271.65	23,894,584.16
2、本年增加金额	477,621.28	2,685,269.77	150,442.48	361,390.99	3,674,724.52
（1）购置	477,621.28	1,891,251.33	150,442.48	347,170.81	2,866,485.90
（2）在建工程转入		794,018.44		14,220.18	808,238.62
（3）企业合并增加					
3、本年减少金额					
（1）处置或报废					
（2）合并范围减少					
4、年末余额	17,402,262.10	8,916,513.91	568,870.03	681,662.64	27,569,308.68
二、累计折旧					
1、年初余额	4,420,598.03	3,933,401.46	80,597.43	237,653.06	8,672,249.98

洛阳科创新材料股份有限公司
合并财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他设备	合计
2、本年增加金额	823,551.60	364,593.22	92,958.55	64,472.43	1,345,575.80
（1）计提	823,551.60	364,593.22	92,958.55	64,472.43	1,345,575.80
（2）企业合并增加					
3、本年减少金额					
（1）处置或报废					
（2）合并范围减少					
4、年末余额	5,244,149.63	4,297,994.68	173,555.98	302,125.49	10,017,825.78
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额		156,953.96		200.00	157,153.96
（1）计提		156,953.96		200.00	157,153.96
（2）企业合并增加					
3、本年减少金额					
（1）处置或报废					
（2）合并范围减少					
4、年末余额		156,953.96		200.00	157,153.96
四、账面价值					
1、年末账面价值	12,158,112.47	4,461,565.27	395,314.05	379,337.15	17,394,328.94
2、年初账面价值	12,504,042.79	2,297,842.68	337,830.12	82,618.59	15,222,334.18

②期末，本公司固定资产计提减值准备 157,153.96 元。

③期末，本公司无暂时闲置的固定资产。

④期末，本公司无通过融资租赁入的固定产。

⑤期末，本公司无通过经营租赁出的固定资产。

⑥未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	12,158,112.47	产权证书正在办理中

12、在建工程

项目	2019.12.31	2018.12.31
----	------------	------------

洛阳科创新材料股份有限公司
合并财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

在建工程	12,654,149.37	1,068,712.12
工程物资		
合计	12,654,149.37	1,068,712.12

(1) 在建工程情况

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
年产 3 万套免清扫防渗透气砖项目	667,732.96		667,732.96	618,800.92		618,800.92
滑动水口车间	8,514,810.79		8,514,810.79	237,735.54		237,735.54
全自动成型系统	114,203.15		114,203.15	90,006.69		90,006.69
3 立方 500℃热处理试验窑 001	32,792.09		32,792.09	24,827.59		24,827.59
3 立方 1900℃超高温试验窑	105,305.93		105,305.93	97,341.38		97,341.38
透气砖车间全自动配料线	428,401.78		428,401.78			
3#机修预制件车间	2,790,902.67		2,790,902.67			
合计	12,654,149.37		12,654,149.37	1,068,712.12		1,068,712.12

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数(万元)	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度
年产 3 万套免清扫防渗透气砖项目	100.00	自有资金	66.77	70.00
滑动水口车间	1,725.05	自有资金	49.36	50.00
全自动成型系统	100.00	自有资金	11.42	10.00
3 立方 500℃热处理试验窑 001	5.00	自有资金	65.58	60.00
3 立方 1900℃超高温试验窑	56.00	自有资金	18.80	20.00
透气砖车间全自动配料线	200.00	自有资金	21.42	20.00
老厂区脱硫系统	39.16	自有资金	100.00	100.00
新厂区脱硫系统	23.98	自有资金	100.00	100.00
老厂环保在线检测系统	16.26	自有资金	100.00	100.00
3#机修预制件车间	298.98	自有资金	93.35	90.00
老厂用电监管现场端设备	1.42	自有资金	100.00	100.00

(续)

洛阳科创新材料股份有限公司
合并财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	2018.12.31	本期增加		本期减少		2019.12.31	
		金额	其中： 利息资 本化金 额	转入固定 资产	其他 减少	余额	其中： 利息资 本化金 额
年产 3 万套免清扫 防渗透气砖项目	618,800.92	48,932.04				667,732.96	
滑动水口车间	237,735.54	8,277,075.25				8,514,810.79	
全自动成型系统	90,006.69	24,196.46				114,203.15	
3 立方 500℃热处理 试验窑 001	24,827.59	7,964.50				32,792.09	
3 立方 1900℃超高 温试验窑	97,341.38	7,964.55				105,305.93	
透气砖车间全自动 配料线		428,401.78				428,401.78	
老厂区脱硫系统		391,591.25		391,591.25		-	
新厂区脱硫系统		239,825.67		239,825.67		-	
老厂环保在线检测 系统		162,601.52		162,601.52		-	
3#机修预制件车间		2,790,902.67				2,790,902.67	
老厂用电监管现场 端设备		14,220.18		14,220.18			
合计	1,068,712.12	12,393,675.87		808,238.62		12,654,149.37	

13、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	14,857,549.84	80,020.44	14,937,570.28
2、本年增加金额		35,000.00	35,000.00
（1）购置		35,000.00	35,000.00
（2）内部研发			
（3）企业合并增加			
3、本年减少金额			
（1）处置			
（2）合并范围减少			
4、年末余额	14,857,549.84	115,020.44	14,972,570.28

洛阳科创新材料股份有限公司
合并财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	土地使用权	软件	合计
二、累计摊销			
1、年初余额	1,540,690.32	37,297.75	1,577,988.07
2、本年增加金额	296,332.92	8,767.12	305,100.04
（1）摊销	296,332.92	8,767.12	305,100.04
（2）企业合并增加			
3、本年减少金额			
（1）处置			
（2）合并范围减少			
4、年末余额	1,837,023.24	46,064.87	1,883,088.11
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
（1）计提			
3、本年减少金额			
（1）处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	13,020,526.60	68,955.57	13,089,482.17
2、年初账面价值	13,316,859.52	42,722.69	13,359,582.21

（2）其他说明：所有权或使用权受限的无形资产详见附注“五、45 所有权或使用权受到限制的资产”。

14、递延所得税资产和递延所得税负债

（1）递延所得税资产

项目	2019.12.31		2018.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备	1,246,868.28	8,312,455.20	1,286,490.94	8,576,606.29
交易性金融资产公允价值变动	233,299.44	1,555,329.58	481,113.36	3,207,422.40
固定资产减值准备	10,472.41	69,816.07		

洛阳科创新材料股份有限公司
合并财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2019.12.31		2018.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
存货跌价准备	13,062.90	87,086.01		
合计	1,503,703.03	10,024,686.86	1,767,604.30	11,784,028.69

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2019.12.31	2018.12.31
可抵扣暂时性差异	647,051.59	384,371.69
可抵扣亏损	371,733.81	370,082.28
合计	1,018,785.40	754,453.97

说明：由于子公司洛阳龙马公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

(3) 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	2019.12.31	2018.12.31	备注
2024	1,651.53		
2023			
2022	362,988.21	362,988.21	
2021	7,094.07	7,094.07	
合计	371,733.81	370,082.28	

15、其他非流动资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
预付施工费		4,500,000.00
预付设备款	6,725,092.85	
合计	6,725,092.85	4,500,000.00

说明：本年度为公司新厂预付设备款，上年度公司建设新厂房预付工程款。

16、短期借款

(1) 短期借款分类：

洛阳科创新材料股份有限公司
合并财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

借款类别	2019.12.31	2018.12.31
保证借款		6,400,000.00
抵押借款	15,000,000.00	5,050,000.00
合计	15,000,000.00	11,450,000.00

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本年末无已逾期未偿还的短期借款。

(3) 抵押或质押情况

期末抵押的资产为土地使用权，详细情况见附注“五、44 所有权或使用权收到限制的资产”。

17、应付票据

(1) 应付票据分类列示：

种类	2019.12.31	2018.12.31
银行承兑汇票	-	-
商业承兑汇票	-	210,000.00
合计	-	210,000.00

18、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2019.12.31	2018.12.31
货款	10,204,228.06	5,312,926.59
设备款、检测费	18,675.00	9,275.00
运费	16,354.10	120,033.95
燃气费		
服务费	200.00	22,438.1
施工费	2,755.20	
土地款	220,616.50	
合计	10,462,828.86	5,464,673.64

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

洛阳科创新材料股份有限公司
合并财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
登封市顺和耐材有限公司	253,070.00	公司资金安排，暂时未付款
洛新工业管理服务局	220,616.50	公司资金安排，暂时未付款

19、预收款项

项目	2019.12.31	2018.12.31
1 年以内	170,620.00	123,855.00
1-2 年		15,800.00
2-3 年	15,800.00	
3 年以上		
合计	186,420.00	139,655.00

20、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	2,385,930.69	9,919,100.30	10,011,707.67	2,293,323.32
二、离职后福利-设定提存计划		754,006.83	754,006.83	
合计	2,385,930.69	10,673,107.13	10,765,714.50	2,293,323.32

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,381,294.38	8,877,223.81	8,965,194.87	2,293,323.32
2、职工福利费		658,618.39	658,618.39	
3、社会保险费		331,270.35	331,270.35	
其中：医疗保险费		301,146.49	301,146.49	
工伤保险费		8,610.35	8,610.35	
生育保险费		21,513.51	21,513.51	
4、工会经费和职工教育经费	4,636.31	51,987.75	56,624.06	
合计	2,385,930.69	9,919,100.30	10,011,707.67	2,293,323.32

(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
----	------	------	------	------

洛阳科创新材料股份有限公司
合并财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		723,889.16	723,889.16	
2、失业保险费		30,117.67	30,117.67	
合计		754,006.83	754,006.83	

21、应交税费

税项	2019.12.31	2018.12.31
增值税	451,421.92	554,099.02
印花税	11,445.50	3,200.52
企业所得税	1,630,795.93	2,353,985.37
个人所得税	606.08	884.36
城市维护建设税	26,871.00	35,300.42
教育费附加	13,435.50	16,664.60
地方教育费附加	8,957.00	10,954.68
房产税	33,931.54	67,863.08
土地使用税	82,656.43	156,381.04
环境保护税	645.49	3,875.46
水资源税	1,099.80	1,011.60
合计	2,261,866.19	3,204,220.15

22、其他应付款

项目	2019.12.31	2018.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,913,686.50	4,565,560.16
合计	1,913,686.50	4,565,560.16

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2019.12.31	2018.12.31
借款	1,901,804.75	4,553,198.41
保证金	10,000.00	10,000.00
待支付费用	1,881.75	2,361.75

洛阳科创新材料股份有限公司
合并财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2019.12.31	2018.12.31
合计	1,913,686.50	4,565,560.16

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
民生证券洛阳营业部	1,901,804.75	对方未催款
洛阳市河阳建设工程有限公司	10,000.00	对方未催款
合计	1,911,804.75	

23、长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	2019.12.31	2018.12.31
保证借款		2,000,000.00
合计		2,000,000.00

说明：洛阳农村商业银行向本公司提供 2,000,000.00 元最高额流动资金借款，由马军强、杨占坡、蔚文绪、张京生、蔚文举在其授信额度内提供连带责任担保保证。截止 2019 年 12 月 31 日，该笔款项已偿还。

24、股本

项目	2018. 12. 31	本期增减				2019. 12. 31
		发行新股送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,000,000.00					50,000,000.00

25、资本公积

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
股本溢价	26,567,832.66			26,567,832.66
其他资本公积	49.80			49.80
合计	26,567,882.46			26,567,882.46

26、盈余公积

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
----	------------	------	------	------------

洛阳科创新材料股份有限公司
合并财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

法定盈余	4,736,187.01	2,526,073.13		7,262,260.14
合计	4,736,187.01	2,526,073.13		7,262,260.14

说明：上述本期增加数中包含 2019 年 1 月 1 日执行新金融工具准则的调整数。

27、未分配利润

项目	2019.12.31	2018.12.31
调整前上期末未分配利润	37,458,992.02	18,245,281.27
调整期初未分配利润合计数	-128,520.00	
调整后期初未分配利润	37,330,472.02	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	25,107,867.34	21,327,485.74
减：提取法定盈余公积	2,540,353.13	2,113,774.99
应付普通股股利	5,000,000.00	
期末未分配利润	54,897,986.23	37,458,992.02

28、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	109,539,368.29	57,219,975.94	102,442,368.09	54,595,632.69
其他业务				
合计	109,539,368.29	57,219,975.94	102,442,368.09	54,595,632.69

（2）主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
功能耐火材料	79,360,088.56	45,104,445.56	93,679,133.92	50,601,844.18
不定形耐火材料	30,002,674.09	11,971,066.96	7,532,426.90	2,944,170.15
定型耐火制品	176,605.64	144,463.42	794,959.56	652,280.11
其他			435,847.71	397,338.25
合计	109,539,368.29	57,219,975.94	102,442,368.09	54,595,632.69

29、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

洛阳科创新材料股份有限公司
合并财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	185,591.14	451,744.17
教育费附加	93,806.16	198,807.85
地方教育费附加	62,537.45	132,538.57
土地使用税	256,901.11	330,625.72
房产税	101,794.62	135,726.16
印花税	57,325.28	46,086.10
环境保护税	12,271.87	15,502.02
水资源税	7,212.60	3,546.00
车船使用税		315.00
合计	777,440.23	1,314,891.59

30、销售费用

项目	本期金额	上期金额
运费	4,448,652.55	4,504,150.90
业务招待费	1,563,996.63	1,571,201.85
人工费用	1,013,191.14	1,076,766.53
差旅费	560,024.44	575,686.19
物料消耗费	51,403.28	17,695.69
办公费	40,050.97	11,594.79
修理费	2,825.84	1,920.00
劳动保护费	4,542.50	8,411.00
其他	1,391.00	
合计	7,686,078.35	7,767,426.95

31、管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资	1,217,076.63	1,239,043.39
社会保险费	761,476.22	627,955.98
咨询费	697,128.52	506,446.54
福利费	594,078.44	363,121.83
办公费	467,057.95	282,746.69
业务招待费	375,107.95	277,717.89
无形资产摊销	305,100.04	301,137.40

洛阳科创新材料股份有限公司
合并财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期金额	上期金额
折旧	236,640.36	223,348.44
差旅费	79,447.08	51,643.23
物料消耗	73,927.26	110,440.04
工会经费	49,217.55	79,241.20
专利费	47,065.00	43,760.00
修理费	30,341.52	76,698.75
团体意外险	19,758.00	
车辆使用费	8,700.00	23,601.37
劳动保护费	1,855.31	
职工教育经费	1,212.70	8,732.41
诉讼费		22,760.00
其它	250,216.44	256,854.70
合计	5,215,406.97	4,495,249.86

32、研发费用

项目	本期金额	上期金额
材料费	4,116,945.08	1,860,572.57
人工费用	3,503,010.23	2,509,687.46
差旅费	959,352.45	713,436.26
电费	663,614.20	170,404.27
折旧费	230,280.67	183,187.71
委外研发费	105,763.77	699,017.84
其他费用	30,265.00	378,365.48
合计	9,609,231.40	6,514,671.59

33、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	634,746.63	563,729.22
减：利息收入	18,690.44	14,102.08
手续费	357,777.89	337,001.10
合计	973,834.08	886,628.24

34、其他收益

洛阳科创新材料股份有限公司
合并财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（1）其他收益分项目情况

项目	本期金额	上期金额
政府补助	586,557.00	191,000.00
代扣代缴个人所得税手续费		1,835.56
合计	586,557.00	192,835.56

（2）政府补助明细

项目	与资产相关/与收益相关	本期金额	上期金额
研发专项资金	与收益相关		191,000.00
企业研发财政补助	与收益相关	269,360.00	
兑换创新券	与收益相关	174,300.00	
市级企业技术中心奖励资金	与收益相关	100,000.00	
中小微企业产销对接奖	与收益相关	42,897.00	
合计		586,557.00	191,000.00

35、投资收益

被投资单位名称	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	—	-2,650,281.77
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	—	13,278.63
处置交易性金融资产产生的投资收益	-1,545,722.18	—
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	5,514.64	—
处置以摊余成本计量的金融资产产生的投资收益	-244,769.06	
合计	-1,784,976.60	-2,637,003.14

36、公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,652,092.82	991,039.25

37、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收票据信用减值损失	208,448.19	—

洛阳科创新材料股份有限公司
合并财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收账款信用减值损失	-459,882.57	—
其他应收款信用减值损失	-5,374.70	—
合计	-256,809.08	

38、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	—	889,536.74
存货跌价损失	87,086.01	
固定资产减值损失	157,153.96	
合计	244,239.97	889,536.74

注：上期坏账仍然在资产减值损失列报。

39、营业外收入

（1）营业外收入分项目情况

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非货币性资产交换利得		111,700.00	
政府补助	15,650.00	60,381.30	158,547.00
其他利得	2.15	2,678.12	2.15
合计	15,652.15	174,759.42	158,549.15

（2）政府补助明细

项目	与资产相关/与收益相关	本期金额	上期金额
科技小巨人奖励资金	与收益相关		30,000.00
洛阳市知识产权局专利资助	与收益相关		23,000.00
中小微企业产销对接奖	与收益相关		4,000.00
18 年上半年三代手续费	与收益相关		3,381.30
稳岗补贴	与收益相关	15,650.00	
合计		15,650.00	60,381.30

40、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
----	------	------	---------------

洛阳科创新材料股份有限公司
合并财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出		60,000.00	
滞纳金	1,238.49		1,238.49
其他支出	3,600.37	101,743.91	3,600.37
合计	4,838.86	161,743.91	4,838.86

41、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	3,137,488.33	3,185,414.76
递延所得税费用	289,101.27	25,317.11
合计	3,426,589.60	3,210,731.87

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额	上期金额
利润总额	28,534,456.94	24,538,217.61
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,280,168.54	3,680,732.64
子公司适用不同税率的影响	-26,433.14	18,339.72
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-37,198.04	-461,093.35
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-44,066.69
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	39,649.71	16,819.55
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
研发费用加计扣除得影响	-829,597.47	
所得税费用	3,426,589.60	3,210,731.87

42、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
----	------	------

洛阳科创新材料股份有限公司
合并财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期金额	上期金额
除税费返还外的其他政府补助	602,207.00	251,381.30
保证金	830,000.00	160,000.00
银行存款利息	18,690.44	14,102.08
其他	737,566.65	116,213.68
合计	2,188,464.09	541,697.06

(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
费用付现	11,136,539.25	12,169,187.44
银行手续费及其他	18,958.96	17,192.57
保证金	879,100.00	128,120.00
罚款及其他	4,838.86	60,000.00
合计	12,039,437.07	12,374,500.01

(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
还股东借款		2,148,000.00
支付股东借款利息		20,602.39
合计	—	2,168,602.39

43、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	25,107,867.34	21,327,485.74
加：信用减值损失	-256,809.08	—
资产减值损失	244,239.97	889,536.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,345,575.80	1,219,047.20
无形资产摊销	305,100.04	301,137.40
长期待摊费用摊销		
资产处置损失（收益以“—”号填列）		

洛阳科创新材料股份有限公司
合并财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-1,652,092.82	-991,039.25
财务费用（收益以“—”号填列）	634,746.63	720,604.41
投资损失（收益以“—”号填列）	1,540,207.54	2,637,003.14
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	289,101.27	25,317.11
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	-14,224,037.62	-5,841,393.95
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	7,354,436.17	-3,350,022.43
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-277,475.96	-4,883,291.18
其他		
经营活动产生的现金流量净额	20,410,859.28	12,054,384.93
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	10,525,677.61	7,865,691.45
减：现金的期初余额	7,865,691.45	1,656,826.24
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,659,986.16	6,208,865.21

（2）现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	10,525,677.61	7,865,691.45
其中：库存现金	11,339.90	79,897.82
可随时用于支付的银行存款	10,505,411.92	7,785,443.78
可随时用于支付的其他货币资金	8,925.79	349.85
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		

洛阳科创新材料股份有限公司
合并财务报表附注
2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期金额	上期金额
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	10,525,677.61	7,865,691.45
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		

44、政府补助

（1）本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
2018产销对接政策奖励资金	42,897.00				42,897.00			是
2018年新认定市级企业技术中心奖励资金	100,000.00				100,000.00			是
企业研发财政补助	269,360.00				269,360.00			是
兑换创新券	174,300.00				174,300.00			是
稳岗补贴	15,650.00					15,650.00		是
合计	602,207.00				586,557.00	15,650.00		

（2）计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
2018产销对接政策奖励资金	与收益相关	42,897.00		
2018年新认定市级企业技术中心奖励资金	与收益相关	100,000.00		
企业研发财政补助	与收益相关	269,360.00		
兑换创新券	与收益相关	174,300.00		
稳岗补贴	与收益相关		15,650.00	
合计		586,557.00	15,650.00	

45、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
----	--------	------

洛阳科创新材料股份有限公司
合并财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

土地使用权证书	13,020,526.60	银行贷款抵押
交易性金融资产	2,011,032.00	股票质押
合 计	15,031,558.60	

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
洛阳龙马高温材料有限公司	洛阳市新安县	洛阳市	涂料、乳液、树脂、粘合剂的生产及销售	100.00		出资设立

七、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

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	6,898,513.34			6,898,513.34
（一）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,898,513.34			6,898,513.34
1、交易性金融资产	6,898,513.34			6,898,513.34
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资	6,898,513.34			6,898,513.34
（3）衍生金融资产				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续的第一层次公允价值计量项目市价的确定依据是公开交易市场收盘价。

八、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

本公司无母公司。

本公司的股东蔚文绪、马军强、蔚文举和杨占坡为一致行动人，截止 2019 年 12 月 31 日合计持股 74.60%，共同为本公司的实际控制人。公司财务报告期内，实际控制人未发生变化，任职情况：蔚文绪：法定代表人，董事长，马军强：董事、

总经理、财务总监，蔚文举：董事，杨占坡：董事、副总经理。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注六、1“在子公司中的权益”。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州萝岗金发小额贷款股份有限公司	公司监事会主席李建军担任该公司监事
广东正茂精机有限公司	公司监事会主席李建军为该公司股东，并担任该公司法定代表人、执行董事、经理
国高材高分子材料产业创新中心有限公司	公司监事会主席李建军担任该公司董事、总经理
广东粤商高新科技股份有限公司	公司监事会主席李建军担任该公司董事
深圳北理工传动技术有限公司	公司监事会主席李建军为该公司股东，并担任该公司法定代表人、执行董事、总经理
广东正佳数控技术有限公司	公司监事会主席李建军为该公司股东，并担任该公司监事
北京机科国创轻量化科学研究院有限公司	公司监事会主席李建军担任该公司监事
四川中塑科技有限公司	公司监事会主席李建军为该公司股东，并担任该公司法定代表人、执行董事
上海道地商务咨询中心（有限合伙）	股东
王会先	自然人股东
张京生	自然人股东、董事
左文娟	自然人股东
蔡长有	自然人股东
李建军	监事会主席
陈恒	监事
张金羽	监事
李青	董事会秘书

4、关联方交易情况

（1）关联方资金拆借

本期无关联方资金拆借。

（2）关联担保情况

本公司作为被担保方

洛阳科创新材料股份有限公司
合并财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
马军强	2,000,000.00	2018 年 6 月 13 日	2020 年 6 月 3 日	否
	6,400,000.00	2018 年 9 月 21 日	2021 年 9 月 30 日	否
	1,550,000.00	2018 年 1 月 22 日	2028 年 1 月 21 日	否
	5,000,000.00	2019 年 8 月 05 日	2025 年 8 月 4 日	否
	3,500,000.00	2018 年 4 月 20 日	2019 年 3 月 26 日	是
	5,000,000.00	2019 年 3 月 15 日	2022 年 3 月 18 日	否
蔚文举	2,000,000.00	2018 年 6 月 13 日	2020 年 6 月 3 日	否
	6,400,000.00	2018 年 9 月 21 日	2021 年 9 月 30 日	否
	1,550,000.00	2018 年 1 月 22 日	2028 年 1 月 21 日	否
	3,500,000.00	2018 年 4 月 20 日	2019 年 3 月 26 日	是
	5,000,000.00	2019 年 8 月 05 日	2025 年 8 月 4 日	否
	5,000,000.00	2019 年 3 月 15 日	2022 年 3 月 18 日	否
蔚文绪	2,000,000.00	2018 年 6 月 13 日	2020 年 6 月 3 日	否
	6,400,000.00	2018 年 9 月 21 日	2021 年 9 月 30 日	否
	1,550,000.00	2018 年 1 月 22 日	2028 年 1 月 21 日	否
	3,500,000.00	2018 年 4 月 20 日	2019 年 3 月 26 日	是
	5,000,000.00	2019 年 8 月 05 日	2025 年 8 月 4 日	否
	9,900,000.00	2019 年 6 月 19 日	2022 年 6 月 30 日	否
	5,000,000.00	2019 年 3 月 15 日	2022 年 3 月 18 日	否
杨占坡	2,000,000.00	2018 年 6 月 13 日	2020 年 6 月 3 日	否
	5,000,000.00	2019 年 3 月 15 日	2022 年 3 月 18 日	否
	5,000,000.00	2019 年 8 月 05 日	2025 年 8 月 4 日	否
张京生	2,000,000.00	2018 年 6 月 13 日	2020 年 6 月 3 日	否

5、关联方应收应付款项

本期无关联方应收应付款项。

九、股份支付

本年无股份支付。

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日止，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

报告期内本公司不存在应披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

类别	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	7,128,963.80	366,448.19	6,762,515.61
铁信凭证	100,000.00	10,000.00	90,000.00
合计	7,228,963.80	376,448.19	6,852,515.61

(续)

类别	2019.1.1		
	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	3,180,000.00	159,000.00	3,021,000.00
铁信凭证	180,000.00	9,000.00	171,000.00
合计	3,360,000.00	168,000.00	3,192,000.00

说明：根据新金融工具准则，应收票据的坏账准备已重新计算。

(续)

类别	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	15,749,331.22		15,749,331.22

洛阳科创新材料股份有限公司
合并财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

商业承兑汇票	3,180,000.00		3,180,000.00
铁信凭证	180,000.00		180,000.00
合计	19,109,331.22		19,109,331.22

(2) 坏账准备

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

① 银行承兑汇票

2019 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

② 商业承兑汇票

2019 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率 %	坏账准备
商业承兑汇票	6,928,963.80	5.00	346,448.19
商业承兑汇票	200,000.00	10.00	20,000.00
铁信凭证	100,000.00	10.00	10,000.00
合计	7,228,963.80	——	376,448.19

③ 坏账准备的变动

项目	2019.1.1	本期增加	本期减少		2019.12.31
			转回	转销	
应收票据坏账准备	168,000.000	208,448.19			376,448.19

(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	29,780,409.88	
商业承兑汇票	800,000.00	
合计	30,580,409.88	

2、应收账款情况

(1) 以摊余成本计量的应收账款

洛阳科创新材料股份有限公司
合并财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	59,373,602.17	8,209,093.07	51,164,509.10
合计	59,373,602.17	8,209,093.07	51,164,509.10

（续）

类别	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	57,965,194.36	8,740,057.95	49,225,136.41
合计	57,965,194.36	8,740,057.95	49,225,136.41

（2）坏账准备

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

①2019 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备

账龄分析组合

账龄	2019.12.31				2018.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	整个存续期预期信用损失率（%）	金额	比例%	坏账准备	整个存续期预期信用损失率（%）
1 年以内	47,337,062.58	79.73	2,366,853.13	5.00	41,428,825.41	72.14	2,071,441.27	5.00
1 至 2 年	6,277,680.19	10.57	627,768.02	10.00	4,359,913.05	7.59	435,991.31	10.00
2 至 3 年	345,730.88	0.58	69,146.18	20.00	5,392,949.30	9.39	1,078,589.86	20.00
3 至 4 年	22,523.30	0.04	11,261.65	50.00	1,356,390.48	2.36	678,195.24	50.00
4 至 5 年	1,282,705.64	2.16	1,026,164.50	80.00	2,202,925.18	3.84	1,762,340.14	80.00
5 年以上	4,107,899.58	6.92	4,107,899.59	100.00	2,686,621.67	4.68	2,686,621.67	100.00
合计	59,373,602.17	100.00	8,209,093.07		57,427,625.09	100.00	8,713,179.49	

②坏账准备的变动

洛阳科创新材料股份有限公司
合并财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少		2019.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	8,713,179.49		504,086.42		8,209,093.07

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	与公司关系	款项性质	2019.12.31	占应收账款总额的比例（%）	账龄	坏账准备期末余额
内蒙古包钢钢联股份有限公司	非关联方	货款	6,212,195.87	10.46	1 年以内	310,609.79
大石桥淮林耐火材料有限公司	非关联方	货款	5,430,059.07	9.15	1 年以内	271,502.95
抚顺市添沅耐火材料有限公司	非关联方	货款	5,247,295.37	8.84	1 年以内	262,364.77
大石桥市金龙耐火材料有限公司	非关联方	货款	2,900,493.47	4.89	1 年以内	145,024.67
江苏苏嘉集团新材料有限公司	非关联方	货款	1,981,325.46	3.34	1 年以内	99,066.27
合计			21,771,369.24	36.68		1,088,568.45

3、应收款项融资

项目	2019.12.31	2018.12.31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	6,158,892.74	—
合 计	6,158,892.74	—

注：本公司在日常资金管理中将部分银行承兑汇票贴现或背书，列报为应收款项融资。

4、其他应收款

项目	2019.12.31	2018.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	210,299.70	284,525.00
合计	210,299.70	284,525.00

（1）其他应收款情况

类别	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	242,400.00	32,100.30	210,299.70
合计	242,400.00	32,100.30	210,299.70

洛阳科创新材料股份有限公司
合并财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续）

类别	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	322,000.00	37,475.00	284,525.00
合计	322,000.00	37,475.00	284,525.00

（2）坏账准备

A. 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

组合计提	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备
组合 1 合并范围内的关联方款项			
组合 2 保证金及押金	242,400.00	13.24	32,100.30
组合 3 其他往来款			
合计	242,400.00	13.24	32,100.30

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2019.12.31				2018.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	210,000.00	86.63	10,500.30	5.00	299,500.00	93.01	14,975.00	5.00
1 至 2 年	12,000.00	4.95	1,200.00	10.00				
2 至 3 年								
3 至 4 年								
4 至 5 年								
5 年以上	20,400.00	8.42	20,400.00	100.00	22,500.00	6.99	22,500.00	100.00
合计	242,400.00	100.00	32,100.30		322,000.00	100.00	37,475.00	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	37,475.00			37,475.00
期初余额在本期				

洛阳科创新材料股份有限公司
合并财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

—转入第一阶段	37,475.00			37,475.00
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回	5,374.70			5,374.70
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 余额	32,100.30			32,100.30

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019.12.31	2018.12.31
保证金及押金	242,400.00	291,500.00
备用金		30,500.00
合计	242,400.00	322,000.00

④其他应收款期末余额较大的单位情况：

单位名称	与公司关系	款项性质	2019.12.31	占其他应 收账款总 额的比例 (%)	账龄	坏账准 备期末 余额
洛阳市生产力 促进中心有限公司	非关联方	保证金	150,000.00	61.88	1 年以内	7,500.30
湖南华菱涟源钢铁 有限公司	非关联方	保证金	60,000.00	24.75	1 年以内	3,000.00
攀钢集团成都钢铁 有限责任公司	非关联方	保证金	20,400.00	8.42	5 年以上	20,400.00
内蒙古包钢钢联股份 有限公司财务部	非关联方	抵押金	12,000.00	4.95	1-2 年	1,200.00
合计			242,400.00	100.00		32,100.30

5、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

洛阳科创新材料股份有限公司
合并财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	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	794,500.00		794,500.00	794,500.00		794,500.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
洛阳龙马高温材料有限公司	794,500.00			794,500.00
减：长期投资减值准备				
合计	794,500.00			794,500.00

6、营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	109,526,122.67	57,219,975.94	102,132,814.76	54,595,632.69
其他业务				
合计	109,526,122.67	57,219,975.94	102,132,814.76	54,595,632.69

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
功能耐火材料	79,346,842.94	45,104,445.56	93,369,580.59	50,601,844.18
不定形耐火材料	30,002,674.09	11,971,066.96	7,532,426.90	2,944,170.15
定型耐火制品	176,605.64	144,463.42	794,959.56	652,280.11
其他			435,847.71	397,338.25
合计	109,526,122.67	57,219,975.94	102,132,814.76	54,595,632.69

(3) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
辽宁	35,233,244.11	19,622,614.71	31,553,534.21	11,343,602.21

洛阳科创新材料股份有限公司
合并财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

地区名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
河南	15,638,051.95	8,731,272.48	22,247,884.36	14,837,864.34
江苏	16,310,484.18	8,189,130.83	12,864,943.81	3,774,214.17
内蒙古	4,473,864.00	2,121,954.73	2,819,682.00	
山东	2,977,444.43	1,266,243.83	2,578,696.67	4,395,290.39
河北	15,314,833.34	7,364,572.15	8,964,223.83	8,417,118.25
上海	2,219,989.74	1,156,401.61	7,844,195.69	
浙江	8,680,714.68	4,396,048.07	4,592,168.68	8,941,644.73
福建	3,910,393.80	2,048,810.10	4,092,158.38	2,885,898.60
广东	1,601,893.39	549,218.41	1,776,151.08	
湖南	1,586,440.75	877,071.85	1,388,965.52	
安徽省	21,769.91	11,817.79	435,122.08	
湖北	917,061.98	625,674.16	287,627.48	
台湾	178,226.55	36,236.79	257,310.35	
北京	177,608.71	83,208.24	253,298.27	
四川	253,120.83	129,632.37	176,852.35	
其他	30,980.32	10,067.82		
合计	109,526,122.67	57,219,975.94	102,132,814.76	54,595,632.69

7、投资收益

被投资单位名称	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	—	-2,650,281.77
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	—	13,278.63
处置交易性金融资产产生的投资收益	-1,545,722.18	—
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	5,514.64	—
处置以摊余成本计量的金融资产产生的投资收益	-244,769.06	
合计	-1,784,976.60	-2,637,003.14

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
----	----	----

洛阳科创新材料股份有限公司
合并财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	602,207.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	-244,769.06	
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益	1,652,092.82	
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-1,545,722.18	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,836.71	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	458,971.87	
减：非经常性损益的所得税影响数	69,571.61	
非经常性损益净额	389,400.26	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	-	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	389,400.26	

2、净资产收益率及每股收益

洛阳科创新材料股份有限公司

合并财务报表附注

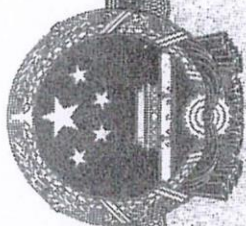
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

报告期利润	加权平均净资产收益 率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	19.62	0.502	0.502
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	19.31	0.494	0.494

洛阳科创新材料股份有限公司

2020 年 03 月 05 日





营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

9111010208376569XD



名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 姚庚春

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

原件一份



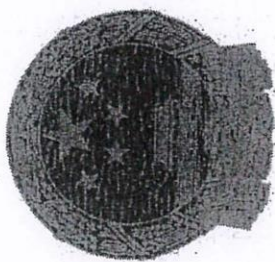
登记机关

2019年12月12日

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

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

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚康春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙 11010205

执业证书编号：11010205

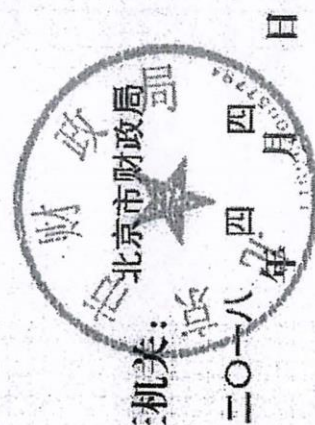
批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

批准执业日期：2014年03月28日

证书序号：0000187

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》。



中华人民共和国财政部制



证书序号:000360

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人:  姚庚春



证书号: 30

发证时间: 二〇一二年十二月八日

证书有效期至: 二〇一三年十二月八日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓名: 赵明红
Sex: 女
出生日期: 1970-09-10
工作单位: 河北中诚会计师事务所
执业证书编号: 130902700910002



年度检验登记
Annual Renewal Registration

证书编号: 130902700910002

批准注册协会: 河北省注册会计师协会

发证日期: 2006年6月3日

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




年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2012, 2013, 2014, 2015, 2016



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

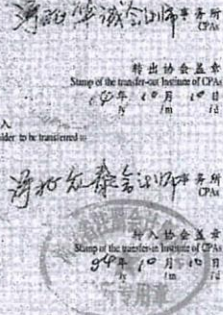
2010, 2011



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

同意调出: 河北中诚会计师事务所
转出协会盖章: 2007年10月10日

同意调入: 河北中诚会计师事务所
转入协会盖章: 2007年10月10日



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

同意调出: 中审亚太会计师事务所
转出协会盖章: 2013年12月30日

同意调入: 中审亚太会计师事务所
转入协会盖章: 2013年12月30日

NOTES

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



姓名: 贾江红
 Full name: 贾江红
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1988-01-19
 Date of birth: 1988-01-19
 工作单位: 中兴财光华会计师事务所(普通合伙)
 Working unit: 中兴财光华会计师事务所(普通合伙)
 身份证号: 11022819880119001X
 Identity card No.: 11022819880119001X

姓名: 贾江红
 证书编号: 110102050138

证书编号:
 No. of Certificate 110102050138

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

发证日期:
 Date of Issuance 2017 年 04 月 14 日

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

年 月 日
 /y /m /d

洛阳科创新材料股份有限公司

审核报告

大信备审字[2020]第 2-00110 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LL.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone : +86 (10) 82330558
传真 Fax : +86 (10) 82327668
网址 Internet : www.daxincpa.com.cn

关于前期会计差错更正情况 专项说明的审核报告

大信备字[2020]第 2-00110 号

洛阳科创新材料股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了洛阳科创新材料股份有限公司（以下简称“科创新材”或“本公司”）编制的 2019 年度、2018 年度前期会计差错更正专项说明。

一、 管理层的责任

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 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关文件规定编制前期会计差错更正专项说明是洛阳科创新材料股份有限公司管理层的责任。

治理层负责监督科创新材专项说明的编制报告过程。

二、 注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对专项说明发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了询问、检查记录和文件、重新计算等我们认为必要的审核程序。

我们相信，我们获取的审核证据是充分、适当的，为发表审核意见提供了基础。

三、 审计结论



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

我们认为，科创新材编制的《前期重大差错更正专项说明》已按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了科创新材前期会计差错的更正情况。

四、 其他事项说明

本报告仅作为科创新材披露2019年度、2018年度前期会计差错更正专项说明之用，不得用作其他任何目的。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二〇年十二月三十日

洛阳科创新材料股份有限公司

关于前期会计差错更正情况专项说明

洛阳科创新材料股份有限公司（以下简称“科创新材”或者“本公司”）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、2018 年合并及母公司财务报表进行了追溯调整。

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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 19 号——财务信息的更正及相关披露》等文件的规定，我们对本公司重大前期会计差错更正的有关事项说明如下：

一、前期差错更正的主要内容

（一）2018 年主要会计差错更正事项

1、根据固定资产经济使用寿命调整固定使用年限，补提累计折旧 259,517.64 元，其中调增 2018 年成本 116,922.31 元，调减期初未分配利润 142,595.33 元；

2、应付账款和预付账款重分类列表调整，调减预付账款 10,300.00 元，调减应付账款 10,300.00 元；

3、将预付长期资产购置款重分类至其他非流动资产列报，调增其他非流动资产 561,700.00 元，调减预付账款 561,700.00 元；

4、将记入营业外收入的政府补助调整至其他收益，调增其他收益 60,381.30 元，调减营业外收入 60,381.30 元；

5、将记入营业外支出的坏账损失调整至资产减值损失，调增资产减值损失 101,743.91 元，调减营业外支出 101,743.91 元；

6、将融资融券借款由其他应付款调整至短期借款，调增短期借款 4,553,198.41 元，调减其他应付款 4,553,198.41 元；根据借款年限将长期借款调整至短期借款，调增短期借款 2,000,000.00 元，调减长期借款 2,000,000.00 元；

7、将记入投资收益其他货币资金利息收入调整至财务费用（利息收入），调减投资收益 168.48 元，

调增财务费用（利息收入）168.48 元；将记入投资收益的融资融券利息调整至财务费用（利息支出），调增投资收益 125,421.57 元，调增财务费用（利息支出）125,421.57 元；

8、公司未能精确按照部门分配和核算工资及社保，及对成本和研发费用发生、归集进行重新梳理计算，根据梳理后的结果调整相关科目，调增存货 1,689,731.98 元，调增销售费用 202,676.64 元，调减营业成本 104,400.22 元，调减管理费用 682,423.41 元，调减研发费用 1,148,130.98 元，调减期初未分配利润 42,545.99 元；

9、将到期未兑付应收票据（商业承兑汇票）转入应收账款，调增应收账款 250,000.00 元，调减应收票据 250,000.00 元；

10、对销售费用运费跨期进行调整，调增运费 138,336.24 元，同时调整对应的应付账款；

11、对跨期财务费用（利息支出）进行调整，调增财务费用（利息支出）272,936.05 元，同时调整对对应付利息；

12、将记入管理费用的广告宣传费调整至销售费用，调增销售费用 116,207.55 元，调减管理费用 116,207.55 元；

13、对应收账款和应收票据（商业承兑汇票）坏账准备重新测算，调增应收票据坏账准备 185,000.00 元，其中对应调减期初未分配利润 917,575.40 元，调减本期资产减值损失 732,575.40 元；调增应收账款坏账准备 182,753.50 元，其中对应调减期初未分配利润 1,137,061.54 元，调减本期资产减值损失 954,308.04 元；

14、对存货跌价准备重新计算，根据计算结果调整存货跌价准备，调增存货跌价准备 1,147,358.92 元，其中对应调减期初未分配利润 945,514.60 元，调增本期资产减值损失 201,844.32 元；对前期已计提跌价本期已销售的存货对应存货跌价准备进行转销，调减存货跌价准备 259,348.68 元，调减营业成本 259,348.68 元；

15、调整资产减值准备对应的递延所得税资产，调增递延所得税资产 188,364.57 元，其中对应调增本期递延所得税费用 261,658.16 元，调增期初未分配利润 450,022.73 元；

16、调整利润总额变动对当前所得税费用的影响，调增应交税费 286,684.47 元，同时调整对应的当前所得税费用；

17、调整净利润变动对盈余公积的影响，调减盈余公积 82,282.63 元，其中对应调增本期计提盈余公积 240,012.85 元，调增期初未分配利润 322,295.48 元。

（二）2019 年主要会计差错更正事项

1、根据固定资产经济使用寿命调整固定使用年限，补提当期累计折旧 165,233.21 元，调增营业成

本 165,233.21 元；

2、在建工程达到预定可使用状态转入固定资产并补提累计折旧，调增固定资产 3,557,695.06 元，调减在建工程 3,557,695.06 元，补提累计折旧 47,896.50 元，调增营业成本 47,896.50 元；

3、根据在建工程建设进度，调增在建工程 3,128,088.02 元，调增其他流动资产 291,192.98 元，调减其他非流动资产 2,931,016.00 元，调增应付账款 488,265.00 元；

4、将预付长期资产购置款重分类至其他非流动资产列报，调增其他非流动资产 1,173,618.00 元，调减预付账款 1,173,618.00 元；

5、将融资融券借款由其他应付款调整至短期借款，调增短期借款 1,901,804.75 元，调减其他应付款 1,901,804.75 元；

6、调整少计提的房产税及城建税，调增税金及附加 35,931.55 元，调增应交税费 35,931.55 元；

7、将记入投资收益其他货币资金利息收入调整至财务费用（利息收入），调减投资收益 15.64 元，调增财务费用（利息收入）15.64 元；将记入投资收益的融资融券利息调整至财务费用（利息支出），调增投资收益 458,794.96 元，调增财务费用（利息支出）458,794.96 元；

8、公司未能精确按照部门分配和核算工资及社保，及对成本和研发费用发生、归集进行重新梳理计算，根据梳理后的结果调整相关科目，调增营业成本 679,947.88 元，调增存货 1,673,980.68 元，调增销售费用 429,488.11 元，调减管理费用 466,093.98 元，调减研发费用 2,317,322.69 元；

9、对原终止确认已背书尚未到期的应收票据（商业承兑汇票）调整为不终止确认，调增应收票据 800,000.00 元，调增其他流动负债 800,000.00 元；

10、对销售费用运费跨期进行调整，调减运费 72,734.17 元，同时调整对应的应付账款；

11、对跨期财务费用（利息支出）进行调整，调减财务费用（利息支出）232,351.32 元，同时调整对对应付利息；

12、将记入管理费用的广告宣传费调整至销售费用，调增销售费用 35,805.66 元，调减管理费用 35,805.66 元；

13、将记入营业外收入的政府补助调增至其他收益，调增其他收益 15,650.00 元，调减营业外收入 15,650.00 元；

14、对应收账款和应收票据（商业承兑汇票）坏账准备重新测算，调整对应的坏账准备，调减应收票据坏账准备 119,030.98 元，调增应收账款坏账准备 155,452.20 元，同时调整对应的信用减值损失；

15、对存货跌价准备重新计算，根据计算结果调整存货跌价准备，调增存货跌价准备 251,208.16 元，同时调整对应资产减值损失；对前期已计提跌价本期已销售的存货对应存货跌价准备进行转销，调

减存货跌价准备 9,153.40 元，调减营业成本 9,153.40 元；

16、调整资产减值准备对应的递延所得税资产，调增递延所得税资产 41,771.40 元，同时调整对应的递延所得税费用；

17、调整利润总额变动对当前所得费用的影响，调增应交税费 549,982.09 元，同时调整对应的当前所得税费用；

18、调整净利润变动对盈余公积的影响，调增盈余公积 80,051.83 元。

(三) 现金流量表调整

公司对现金流量表各项目重新梳理进行调整，具体见调整各年财务报表项目对比表。

二、对财务报表相关科目的影响

追溯调整受影响的合并财务报表项目调整对比如下：

1、2018 年 12 月 31 日/2018 年

项 目	调整重述前	调整金额	调整重述后
应收票据及应收账款	68,334,467.63	-367,753.50	67,966,714.13
预付款项	5,071,000.03	-603,200.00	4,467,800.03
存货	21,302,586.55	801,721.74	22,104,308.29
其他流动资产		234.57	234.57
固定资产	15,222,334.18	-259,517.64	14,962,816.54
递延所得税资产	1,767,604.30	188,364.57	1,955,968.87
其他非流动资产	4,500,000.00	561,700.00	5,061,700.00
短期借款	11,450,000.00	6,553,198.41	18,003,198.41
应付票据及应付账款	5,674,673.64	419,898.40	6,094,572.04
应交税费	3,204,220.15	286,919.04	3,491,139.19
其他应付款	4,565,560.16	-4,211,619.84	353,940.32
长期借款	2,000,000.00	-2,000,000.00	
资本公积	26,567,882.46	127,180.00	26,695,062.46
盈余公积	4,736,187.01	-82,282.63	4,653,904.38
未分配利润	37,458,992.02	-771,743.64	36,687,248.38
营业成本	54,595,632.69	-246,826.59	54,348,806.10
销售费用	7,767,426.95	457,220.43	8,224,647.38
管理费用	4,495,249.86	-798,115.24	3,697,134.62
研发费用	6,514,671.59	-1,148,446.70	5,366,224.89
财务费用	886,628.24	398,189.14	1,284,817.38
资产减值损失	889,536.74	-1,422,499.13	-532,962.39

项 目	调整重述前	调整金额	调整重述后
其他收益	192,835.56	60,381.30	253,216.86
投资收益	-2,637,003.14	125,253.09	-2,511,750.05
营业外收入	174,759.42	-60,381.30	114,378.12
营业外支出	161,743.91	-62,539.99	99,203.92
所得税费用	3,210,731.87	548,342.63	3,759,074.50
净利润	21,327,485.74	2,399,928.54	23,727,414.28
销售商品、提供劳务收到的现金	59,308,756.80	-6,907,953.20	52,400,803.60
收到其他与经营活动有关的现金	541,697.06	1,208,342.22	1,750,039.28
购买商品、接受劳务支付的现金	16,171,224.08	-5,995,318.91	10,175,905.17
支付给职工以及为职工支付的现金	9,039,178.61	17,949.78	9,057,128.39
支付的各项税费	10,211,166.23	-4,367.26	10,206,798.97
支付其他与经营活动有关的现金	12,374,500.01	2,079,810.56	14,454,310.57
收回投资收到的现金	8,201,778.42	145,584.58	8,347,363.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	8,410,331.37	-1,164,312.46	7,246,018.91
投资支付的现金	8,353,810.00	20,331.49	8,374,141.49
支付其他与投资活动有关的现金	633,541.17	-633,541.17	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	700,002.02	146,023.96	846,025.98
支付其他与筹资活动有关的现金	2,168,602.39	-20,602.39	2,148,000.00

2、2019 年 12 月 31 日/2019 年

项 目	调整重述前	调整金额	调整重述后
应收票据	6,852,515.61	734,030.98	7,586,546.59
应收账款	51,670,032.38	-338,205.70	51,331,826.68
预付款项	1,633,826.06	-1,204,818.00	429,008.06
存货	35,526,624.17	2,233,647.66	37,760,271.83
其他流动资产	3,115.73	291,192.98	294,308.71
固定资产	17,394,328.94	3,085,047.71	20,479,376.65
在建工程	12,654,149.37	-429,607.04	12,224,542.33
递延所得税资产	1,503,703.03	230,135.97	1,733,839.00
其他非流动资产	6,725,092.85	-1,757,398.00	4,967,694.85
短期借款	15,000,000.00	2,011,032.00	17,011,032.00
应付账款	10,462,828.86	845,729.23	11,308,558.09
应交税费	2,261,866.19	872,598.11	3,134,464.30
其他应付款	1,913,686.50	-1,901,804.75	11,881.75
其他流动负债		800,000.00	800,000.00
资本公积	26,567,882.46	127,180.00	26,695,062.46
盈余公积	7,262,260.14	-2,230.80	7,260,029.34
未分配利润	54,897,986.23	91,522.77	54,989,509.00
营业成本	57,219,975.94	883,924.19	58,103,900.13

项 目	调整重述前	调整金额	调整重述后
税金及附加	777,440.23	35,931.55	813,371.78
销售费用	7,686,078.35	392,559.60	8,078,637.95
管理费用	5,215,406.97	-501,899.64	4,713,507.33
研发费用	9,609,231.40	-2,317,322.69	7,291,908.71
财务费用	973,834.08	226,428.00	1,200,262.08
其他收益	586,557.00	15,650.00	602,207.00
投资收益	-1,784,976.60	458,779.32	-1,326,197.28
信用减值损失	256,809.08	-204,421.22	52,387.86
资产减值损失	-244,239.97	-163,870.27	-408,110.24
营业外收入	15,652.15	-15,650.00	2.15
营业外支出	4,838.86	87,337.89	92,176.75
所得税费用	3,426,589.60	483,010.69	3,909,600.29
净利润	25,107,867.34	800,518.24	25,908,385.58
销售商品、提供劳务收到的现金	53,223,178.66	-736.12	53,222,442.54
收到其他与经营活动有关的现金	2,188,464.09	-76,846.96	2,111,617.13
购买商品、接受劳务支付的现金	4,194,468.66	5,061,004.98	9,255,473.64
支付给职工以及为职工支付的现金	10,756,213.81	9,778.97	10,765,992.78
支付的各项税费	8,010,663.93	-23,237.07	7,987,426.86
支付其他与经营活动有关的现金	12,039,437.07	3,164,903.98	15,204,341.05
收回投资收到的现金	7,113,414.72	10,585.28	7,124,000.00
取得投资收益收到的现金	5,514.64	-15.64	5,499.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	13,634,702.43	-8,290,049.58	5,344,652.85
投资支付的现金	7,150,353.42	-3,099,603.34	4,050,750.08
取得借款收到的现金	28,450,000.00	1,727,494.94	30,177,494.94
偿还债务支付的现金	26,900,000.00	4,378,888.60	31,278,888.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,634,746.63	458,794.96	6,093,541.59

三、本次会计差错更正的批准情况

本次会计差错更正议案经本公司第二届董事会第二十二次会议审议通过。

洛阳科创新材料股份有限公司 董事会
2020年12月30日





营业执照

统一社会信用代码

91110108590611484C



名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

出资人 胡咏华, 吴卫星

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；法律规定的其它业务。（市场主体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 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日至 2112年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室



仅供科创板上市公司材料申报使用

登记机关



2021年03月01日

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

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000119

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: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡咏华

主任会计师:

经营场所 北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日

发证机关: 北京市财政局

二〇一八年四月八日

中华人民共和国财政部制



仅供科技创新材料申报使用



姓名 乔冠芳

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1971-03-30

Date of birth

工作单位 湖北大信会计师事务所有限公司

Working unit

身份证号码 420102197103302422

Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号：
No. of Certificate 420003204744

批准注册协会：湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2002 年 10 月 24 日
Date of Issuance

乔冠芳 (420003204744)

2020年已通过





姓名	宋江勇
Full name	宋江勇
性别	男
Sex	男
出生日期	1989-09-29
Date of birth	1989-09-29
工作单位	大信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
Working unit	大信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
身份证号码	421182188909291731
Identity card No.	421182188909291731



仅供科技创新材料使用



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110101410204
No. of Certificate
批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2015 年 06 月 23 日
Date of Issuance

宋江勇 (110101410204)
2020年已通过

洛阳科创新材料股份有限公司

审 计 报 告

大信审字[2021]第 2-10030 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone : +86 (10) 82330558
传真 Fax : +86 (10) 82327668
网址 Internet : www.daxincpa.com.cn

审 计 报 告

大信审字[2021]第 2-10030 号

洛阳科创新材料股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了洛阳科创新材料股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，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、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 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、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，我们独立于贵公司，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、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。

（一）应收账款坏账准备

1、事项描述



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone : +86 (10) 82330558
传真 Fax : +86 (10) 82327668
网址 Internet : www.daxincpa.com.cn

截至 2020 年 12 月 31 日，公司合并财务报表中应收账款余额为 7,883.51 万元，坏账准备为 903.37 万元，相关信息披露详见附注三（九）及附注五（四）。由于应收账款账面价值占总资产比例为 32.75%，账面价值较高，对财务报表影响较为重大，坏账准备的计提涉及管理层的专业判断，我们将应收账款的坏账准备计提确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收账款坏账准备计提执行的审计程序主要包括：

（1）对公司信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；

（2）基于历史损失经验并结合当前状况，复核公司确定预期信用损失率的合理性，包括对迁徙率、历史损失率重新计算，参考历史经验及前瞻性信息，对预期信用损失率的合理性进行评估；

（3）通过分析公司应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，综合评价应收账款坏账准备计提的合理性；

（4）分析计算公司资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，结合合同约定的信用期限，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提是否充分；

（5）获取公司坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账准备计提政策执行；重新计算坏账准备计提金额是否准确。

（二）收入确认

1、事项描述

关于收入确认的会计政策见附注三（二十），关于本期收入披露见附注五（二十七）。

公司 2020 年度营业收入为 11,570.70 万元，由于收入是公司的关键业绩指标之一，从存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认执行的审计程序主要包括：



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone : +86 (10) 82330558
传真 Fax : +86 (10) 82327668
网址 Internet : www.daxincpa.com.cn

- (1) 了解和测试管理层与收入确认相关的关键内部控制设计的合理性和运行的有效性;
- (2) 与管理层访谈并选取样本检查销售合同, 了解公司在销售商品及提供劳务履行相关合同中的履约义务、客户取得相关商品或服务的控制权的条款及安排, 评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求;
- (3) 对公司销售政策进行了解、分析, 对主要产品及变化较大产品的变动原因进行分析, 同时将产品毛利率与历史和行业毛利率进行对比分析, 分析波动的合理性;
- (4) 按照产品类别将公司销售数量与成本结转数量进行对比分析, 以判断是否存在多确认收入或少结转成本的情形;
- (5) 对本年记录的收入交易选取样本, 核对发票、销售合同、销售出库单、报关单和收货签收单、货物提单, 确定公司是否按照收入确认政策真实、准确、完整的确认、记录及列报营业收入;
- (6) 对本年记录的客户选取样本, 对其交易金额和往来款项进行函证, 以核实收入确认的完整性和真实性;
- (7) 对主要客户执行现场走访程序, 了解其经营情况, 观察主要客户的经营场所, 并确认与公司的业务合作情况、是否存在关联方关系等;
- (8) 就资产负债表日前后记录的收入交易, 选取样本, 核对收货签收单及其他支持性文件, 以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

四、其他信息

贵公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2020 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并不涵盖其他信息, 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。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone : +86 (10) 82330558
传真 Fax : +86 (10) 82327668
网址 Internet : www.daxincpa.com.cn

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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

(五) 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。

(六) 就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据, 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。

我们还就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。

大信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

(项目合伙人)



中国注册会计师:



二〇二一年四月二十一日



合并资产负债表

编制单位：洛阳科创新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	8,380,172.48	10,525,677.61
交易性金融资产	五（二）		6,898,513.34
衍生金融资产			
应收票据	五（三）	7,733,927.54	7,586,546.59
应收账款	五（四）	69,801,381.70	51,331,826.68
应收款项融资	五（五）	15,474,962.44	6,158,892.74
预付款项	五（六）	2,410,354.59	429,008.06
其他应收款	五（七）	485,511.85	210,299.70
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五（八）	38,347,591.24	37,760,271.83
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（九）	377,358.49	294,308.71
流动资产合计		143,011,260.33	121,195,345.26
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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	五（十）	55,216,071.17	20,479,376.65
在建工程	五（十一）	248,136.38	12,224,542.33
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（十二）	12,805,076.42	13,089,482.17
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五（十三）	1,624,649.65	1,733,839.00
其他非流动资产	五（十四）	224,600.00	4,967,694.85
非流动资产合计		70,118,533.62	52,494,935.00
资产总计		213,129,793.95	173,690,280.26

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：洛阳科创新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款	五（十五）		17,011,032.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（十六）	2,000,000.00	
应付账款	五（十七）	16,028,397.39	11,308,558.09
预收款项			186,420.00
合同负债	五（十八）	304,584.44	
应付职工薪酬	五（十九）	2,617,718.24	2,293,323.32
应交税费	五（二十）	3,868,966.07	3,134,464.30
其他应付款	五（二十一）	42,108.40	11,881.75
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	五（二十二）	39,595.97	800,000.00
流动负债合计		24,901,370.51	34,745,679.46
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
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		24,901,370.51	34,745,679.46
股东权益：			
股本	五（二十三）	63,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
资本公积	五（二十四）	41,550,722.84	26,695,062.46
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十五）	9,867,775.04	7,260,029.34
未分配利润	五（二十六）	73,809,925.56	54,989,509.00
归属于母公司股东权益合计		188,228,423.44	138,944,600.80
少数股东权益			
股东权益合计		188,228,423.44	138,944,600.80
负债和股东权益总计		213,129,793.95	173,690,280.26



法定代表人：王新



主管会计工作负责人：王新



会计机构负责人：王新



母公司资产负债表

编制单位：洛阳科创新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		8,380,172.48	10,515,883.54
交易性金融资产			6,898,513.34
衍生金融资产			
应收票据		7,733,927.54	7,586,546.59
应收账款		69,801,381.70	50,826,303.40
应收款项融资		15,474,962.44	6,158,892.74
预付款项		2,410,354.59	429,008.06
其他应收款		485,511.85	210,299.70
其中：应收利息			
应收股利			
存货		38,347,591.24	37,760,271.83
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		377,358.49	291,192.98
流动资产合计		143,011,260.33	120,676,912.18
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二（一）		794,500.00
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		55,216,071.17	20,479,376.65
在建工程		248,136.38	12,224,542.33
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		12,805,076.42	13,089,482.17
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,624,649.65	1,779,616.95
其他非流动资产		224,600.00	4,967,694.85
非流动资产合计		70,118,533.62	53,335,212.95
资产总计		213,129,793.95	174,012,125.13

法定代表人：

财务总监：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：洛阳科创新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款			17,011,032.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		2,000,000.00	
应付账款		16,028,397.39	11,298,512.19
预收款项			170,620.00
合同负债		304,584.44	
应付职工薪酬		2,617,718.24	2,293,323.32
应交税费		3,868,966.07	3,131,449.77
其他应付款		42,108.40	11,881.75
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		39,595.97	800,000.00
流动负债合计		24,901,370.51	34,716,819.03
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
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		24,901,370.51	34,716,819.03
股东权益：			
股本		63,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
资本公积		41,550,673.04	26,695,012.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,867,775.04	7,260,029.34
未分配利润		73,809,975.36	55,340,264.10
股东权益合计		188,228,423.44	139,295,306.10
负债和股东权益总计		213,129,793.95	174,012,125.13

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：洛阳科创新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、营业收入	五（二十七）	115,707,009.02	109,539,368.29
减：营业成本	五（二十七）	67,701,494.25	58,103,900.13
税金及附加	五（二十八）	1,002,029.16	813,371.78
销售费用	五（二十九）	4,306,813.04	8,078,637.95
管理费用	五（三十）	6,169,888.08	4,713,507.33
研发费用	五（三十一）	6,223,875.26	7,291,908.71
财务费用	五（三十二）	573,982.79	1,200,262.08
其中：利息费用	五（三十二）	594,880.34	861,190.27
利息收入	五（三十二）	45,254.70	18,706.08
加：其他收益	五（三十三）	480,949.00	602,207.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十四）	-398,503.06	-1,326,197.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”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（三十五）	1,555,329.58	1,652,092.82
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十六）	-627,435.88	52,387.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十七）	-109,168.92	-408,110.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,630,097.16	29,910,160.47
加：营业外收入	五（三十八）	2,120.41	2.15
减：营业外支出	五（三十九）	46,658.49	92,176.75
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		30,585,559.08	29,817,985.87
减：所得税费用	五（四十）	4,157,396.82	3,909,600.29
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		26,428,162.26	25,908,385.58
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		26,428,162.26	25,908,385.58
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）		26,428,162.26	25,908,385.58
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		26,428,162.26	25,908,385.58
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		26,428,162.26	25,908,385.58
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.44	0.52
（二）稀释每股收益			

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：



母公司利润表

编制单位：洛阳科创新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、营业收入	十二（二）	115,837,284.25	109,526,122.67
减：营业成本	十二（二）	67,701,494.25	58,103,900.13
税金及附加		1,002,029.16	812,920.64
销售费用		4,306,813.04	8,078,637.95
管理费用		6,169,888.08	4,700,197.81
研发费用		6,223,875.26	7,291,908.71
财务费用		573,179.41	1,199,125.59
其中：利息费用		594,880.34	861,190.27
利息收入		39,754.41	18,608.37
加：其他收益		480,949.00	602,207.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十二（三）	-763,426.71	-1,326,197.28
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）		1,555,329.58	1,652,092.82
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-698,518.19	96,591.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-109,168.92	-408,110.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,325,169.81	29,956,015.85
加：营业外收入		2,120.41	2.15
减：营业外支出		46,658.49	4,838.86
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		30,280,631.73	29,951,179.14
减：所得税费用		4,203,174.77	3,889,929.57
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		26,077,456.96	26,061,249.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		26,077,456.96	26,061,249.57
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		26,077,456.96	26,061,249.57
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人：

靳文

张云

王敏

王瑞

怀平



合并现金流量表

编制单位：洛阳科创新材料股份有限公司

2020年度

单位：人民币元

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		50,351,383.35	53,222,442.54
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十一）	2,349,374.58	2,111,617.13
经营活动现金流入小计		52,700,757.93	55,334,059.67
购买商品、接受劳务支付的现金		22,719,777.11	9,255,473.64
支付给职工以及为职工支付的现金		9,813,451.41	10,765,992.78
支付的各项税费		8,470,352.75	7,987,426.86
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十一）	15,728,754.61	15,204,341.05
经营活动现金流出小计		56,732,335.88	43,213,234.33
经营活动产生的现金流量净额		-4,031,577.95	12,120,825.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		18,869,298.32	7,124,000.00
取得投资收益收到的现金		1,471.40	5,499.00
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		22,494.29	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		18,893,264.01	7,129,499.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,010,385.48	5,344,652.85
投资支付的现金		10,846,553.75	4,050,750.08
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		21,856,939.23	9,395,402.93
投资活动产生的现金流量净额		-2,963,675.22	-2,265,903.93
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		27,950,000.00	
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		16,224,727.41	30,177,494.94
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		44,174,727.41	30,177,494.94
偿还债务支付的现金		33,126,532.16	31,278,888.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,704,107.59	6,093,541.59
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（四十一）	494,339.62	
筹资活动现金流出小计		39,324,979.37	37,372,430.19
筹资活动产生的现金流量净额		4,849,748.04	-7,194,935.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,145,505.13	2,659,986.16
加：期初现金及现金等价物余额		10,525,677.61	7,865,691.45
六、期末现金及现金等价物余额		8,380,172.48	10,525,677.61

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：洛阳科创新材料股份有限公司

2020年度

单位：人民币元

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		49,911,346.37	53,222,442.54
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,349,291.16	2,111,519.42
经营活动现金流入小计		52,260,637.53	55,333,961.96
购买商品、接受劳务支付的现金		22,719,777.11	9,255,473.64
支付给职工以及为职工支付的现金		9,813,451.41	10,765,992.78
支付的各项税费		8,470,162.42	7,977,482.82
支付其他与经营活动有关的现金		15,717,236.42	15,177,935.45
经营活动现金流出小计		56,720,627.36	43,176,884.69
经营活动产生的现金流量净额		-4,459,989.83	12,157,077.27
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		19,479,998.56	7,124,000.00
取得投资收益收到的现金		1,471.40	5,499.00
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		19,481,469.96	7,129,499.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,010,385.48	5,344,652.85
投资支付的现金		10,996,553.75	4,050,750.08
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		22,006,939.23	9,395,402.93
投资活动产生的现金流量净额		-2,525,469.27	-2,265,903.93
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		27,950,000.00	
取得借款收到的现金		16,224,727.41	30,177,494.94
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		44,174,727.41	30,177,494.94
偿还债务支付的现金		33,126,532.16	31,278,888.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,704,107.59	6,093,541.59
支付其他与筹资活动有关的现金		494,339.62	
筹资活动现金流出小计		39,324,979.37	37,372,430.19
筹资活动产生的现金流量净额		4,849,748.04	-7,194,935.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,135,711.06	2,696,238.09
加：期初现金及现金等价物余额		10,515,883.54	7,819,645.45
六、期末现金及现金等价物余额		8,380,172.48	10,515,883.54

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：新材料股份有限公司

单位：人民币元

2020年度											单位：人民币元	
归属于母公司股东权益												
	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	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计	
一、上年期末余额	50,000,000.00		26,695,062.46				7,260,029.34	54,989,509.00	138,944,600.80		138,944,600.80	
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	50,000,000.00		26,695,062.46				7,260,029.34	54,989,509.00	138,944,600.80		138,944,600.80	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	13,000,000.00		14,855,660.38				2,607,745.70	18,820,416.56	49,283,822.64		49,283,822.64	
（一）综合收益总额								26,428,162.26	26,428,162.26		26,428,162.26	
（二）股东投入和减少资本	13,000,000.00		14,855,660.38						27,855,660.38		27,855,660.38	
1. 股东投入的普通股	13,000,000.00		14,855,660.38						27,855,660.38		27,855,660.38	
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							2,607,745.70	-7,607,745.70	-5,000,000.00		-5,000,000.00	
2. 对股东的分配							2,607,745.70	-2,607,745.70				
3. 其他								-5,000,000.00	-5,000,000.00		-5,000,000.00	
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	63,000,000.00		41,550,722.84				9,867,775.04	73,809,925.56	188,228,423.44		188,228,423.44	

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表



单位：人民币元

	2019年度									
	归属于母公司股东权益									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	未分配利润	小计	
一、上年期末余额	50,000,000.00		26,695,062.46				4,653,904.38	36,687,248.38	118,036,215.22	
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	50,000,000.00		26,695,062.46				4,653,904.38	36,687,248.38	118,036,215.22	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							4,653,904.38	36,687,248.38	118,036,215.22	
（一）综合收益总额							2,606,124.96	18,302,260.62	20,908,385.58	
（二）股东投入和减少资本								25,908,385.58	25,908,385.58	
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积							2,606,124.96	-7,606,124.96	-5,000,000.00	
2. 对股东的分配							2,606,124.96	-2,606,124.96		
3. 其他								-5,000,000.00	-5,000,000.00	
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	50,000,000.00		26,695,062.46				7,260,029.34	54,989,509.00	138,944,600.80	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

4-1-2-16

母公司股东权益变动表

编制单位：洛阳科创新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年度								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年期末余额	50,000,000.00		26,695,012.66				7,260,029.34	55,340,264.10	139,295,306.10
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	50,000,000.00		26,695,012.66				7,260,029.34	55,340,264.10	139,295,306.10
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	13,000,000.00		14,855,660.38				2,607,745.70	18,469,711.26	48,933,117.34
（一）综合收益总额									
（二）股东投入和减少资本	13,000,000.00		14,855,660.38					26,077,456.96	26,077,456.96
1. 股东投入的普通股	13,000,000.00		14,855,660.38						27,855,660.38
2. 其他权益工具持有者投入资本									27,855,660.38
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							2,607,745.70	-7,607,745.70	-5,000,000.00
2. 对股东的分配							2,607,745.70	-2,607,745.70	
3. 其他								-5,000,000.00	-5,000,000.00
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本期末余额	63,000,000.00		41,550,673.04				9,867,775.04	73,809,975.36	188,228,423.44

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]





编制单位：洛阳科创新材料股份有限公司

母公司股东权益变动表



单位：人民币元

项 目	2019年度								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
上年期末余额	50,000,000.00		26,695,012.66				4,653,904.38	36,885,139.49	118,234,056.53
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
上年期末余额	50,000,000.00		26,695,012.66				4,653,904.38	36,885,139.49	118,234,056.53
本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							2,606,124.96	18,455,124.61	21,061,249.57
（一）综合收益总额								18,455,124.61	18,455,124.61
（二）股东投入和减少资本								26,061,249.57	26,061,249.57
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积							2,606,124.96	-7,606,124.96	-5,000,000.00
2. 对股东的分配							2,606,124.96	-2,606,124.96	
3. 其他								-5,000,000.00	-5,000,000.00
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本期末余额	50,000,000.00		26,695,012.66				7,260,029.34	55,340,264.10	139,295,306.10

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

洛阳科创新材料股份有限公司

财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

洛阳科创新材料股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身洛阳市科创耐火材料有限公司，成立于 2002 年 9 月 11 日，经洛阳市工商行政管理局批准设立的有限责任公司，于 2015 年 4 月 8 日变更为股份公司，现持有统一社会信用代码为 914103007156612594 的营业执照，注册资本为 6,300.00 万元。

根据公司 2020 年第一次临时股东大会决议，公司非公开发行股票 1,300 万股，扣除发行费用 94,339.62 元后，募集资金净额为 27,855,660.38 元，其中增加股本（注册资本）13,000,000.00 元，增加资本公积 14,855,660.38 元。变更后的股本（注册资本）6,300 万元，上述资金已于 2020 年 3 月 28 日之前全部到账，并经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）进行审验，并出具了中兴财光华审验字（2020）第 205001 号验资报告。

公司法定代表人：蔚文绪

公司注册地址：洛阳市西工区红山乡杨冢村

本公司经营范围：耐火材料、高温窑炉的制造、销售；利用互联网销售耐火材料、高温窑炉、钢材；从事货物或技术进出口业务；金属液体净化设备的研发、生产、销售、技术转让及咨询服务；制造业废气污染治理服务；环保技术开发，环保工程施工。（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）

本财务报表业经本公司董事会决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础：本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营：本公司不存在可能导致对公司自报告期末起 12 个月内的持续经营能

力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日的财务状况、2020 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照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。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日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之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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，体现为商誉价值。购买方对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计

入当期营业外收入。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4. 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

5. 处置子公司的会计处理

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

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

(八) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②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为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件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：①本公司管理金融资产的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；②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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可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。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。

除分类为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，本公司将其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，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将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。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；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；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）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债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将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。

（2）金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益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计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如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；如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。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

(1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收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）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，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

(2) 金融负债

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

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。

(九) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

①不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：账龄分析组合

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

（3）其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收保证金、押金及备用金

其他应收款组合 2：应收关联方款项

其他应收款组合 3：应收代垫款项

其他应收款组合 4：应收其他款项

2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资），本公司按照会计估计政策计量账龄分析组合的预期信用损失率如下：

项 目	账 龄					
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上
预期信用损失率	5%	10%	20%	50%	80%	100%

（十）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品等）、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，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。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（十一）合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将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）作为合同资产列示。合同资产以预期信用损失为基础计提减值。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详见附注三、（九）。

2. 合同负债

本公司将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。

（十二）长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被

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；非同一控制下的企业合并，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；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 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，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

（1）个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

（2）合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（十三）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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	6-10	5.00	9.50-15.83
运输设备	4-10	5.00	9.50-23.75
电子设备及其他设备	3-5	5.00	19.00-31.67

（十四）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十五）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本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. 资本化金额计算方法

资本化期间，是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。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十六）无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但

合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50	直线法
专利权	10	直线法

2. 使用寿命不确定的判断依据

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

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

3. 内部研究开发支出会计政策

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

（十七）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、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、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。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（十八）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十九）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利

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

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本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。

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据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。

(二十) 收入

1. 收入确认原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。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。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品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本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律法规规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

2. 收入确认的具体方法

公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。通常在综合考虑了下列因素的基础上，在客户取得相关商品的控制权时作为确认收入时点（包括收到客户出具的验收单或结算单等）。公司考虑的因素包括：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

(二十一) 合同成本

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（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。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，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）、明确由用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。

本公司将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的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将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的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

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，本公司将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预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十二）政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为

所有者投入的资本)。政府补助为货币性资产的,应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,应当按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助,确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的,能够形成长期资产的,与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助,其余部分作为与收益相关的政府补助;难以区分的,将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额,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。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助,确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间,计入当期损益;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息,财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,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;财政将贴息资金直接拨付给本公司的,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助,在期末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予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助,在实际收到补助款项时予以确认。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的,确定该计税基础为其差额),按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税资产的确认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。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂

时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

(二十四) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法：经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法：以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

(二十五) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1. 会计政策变更及依据

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号—收入》（以下简称“新收入准则”）。本公司于 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则以及通知，对会计政策相关内容进行调整。

新收入准则取代了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 14 号—收入》及《企业会计准则第 15 号—建造合同》（统称“原收入准则”）。在原收入准则下，本公司以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。新收入准则引入了收入确认计量的“五步法”，并针对特定交易或事项提供了更多的指引，在新收入准则下，本公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准，具体收入确认和计量的会计政策参见附注三、（二十）。

本公司依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。依据新收入准则的规定，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。同时，本公司依据新收入准则对与收入相关的信息披露要求提供更多披露，例如重要合同或业务与履约义务相关的信息和与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息，包括履约义务通常的履行时间、重要的支付条款、公司承诺转让的商品的性质（包括说明公司是否作为代理人）、公司承担的预期将退还给客户的款项等类似义务、质量保证的类型及相关义务等。

本公司对收入来源及客户合约流程进行复核以评估新收入准则对财务报表的影响。本公司的收入主要为来源于与客户签订的核定价格的商品销售合同，收入仍于向客户交付验收时点确认。采用新收入准则对本公司除财务报表列报以外无重大影响。

2. 会计政策变更的影响

(1) 执行修订后新收入准则的影响

合并报表项目	2019 年 12 月 31 日	影响金额	2020 年 1 月 1 日
负债：			
预收账款	186,420.00	-186,420.00	
合同负债		164,973.45	164,973.45
其他流动负债		21,446.55	21,446.55

母公司报表项目	2019 年 12 月 31 日	影响金额	2020 年 1 月 1 日
负债：			
预收账款	170,620.00	-170,620.00	
合同负债		150,991.15	150,991.15
其他流动负债		19,628.85	19,628.85

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额缴纳	13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 重要税收优惠及批文

本公司于 2019 年 10 月 31 日通过复审取得高新技术企业证书，证书编号：GR201941000004，本公司本年度的所得税征收率按 15% 的税率计算。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

类 别	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
现金	1,975.17	11,339.90
银行存款	8,378,197.31	10,505,411.92
其他货币资金		8,925.79
合计	8,380,172.48	10,525,677.61

(二)交易性金融资产

类 别	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1. 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		
其中：权益工具投资		6,898,513.34
合 计		6,898,513.34

(三)应收票据

类 别	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	8,340,000.00	8,028,963.80
减：坏账准备	606,072.46	442,417.21
合 计	7,733,927.54	7,586,546.59

(四)应收账款

1. 应收账款分类披露

类 别	2020 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	605,340.00	0.77	605,340.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	78,229,727.97	99.23	8,428,346.27	10.77
其中：账龄分析组合	78,229,727.97	99.23	8,428,346.27	10.77
合 计	78,835,067.97	100.00	9,033,686.27	11.46

类 别	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	605,340.00	1.01	605,340.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	59,344,867.76	98.99	8,013,041.08	13.50
其中：账龄分析组合	59,344,867.76	98.99	8,013,041.08	13.50
合 计	59,950,207.76	100.00	8,618,381.08	14.38

(1) 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率 (%)	计提理由
大石桥市恒田耐火材料有限公司	605,340.00	605,340.00	5 年以上	100.00	预计不可收回

(2) 账龄分析组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内	67,724,109.28	5.00	3,386,205.47	46,851,381.50	5.00	2,342,569.08
1 至 2 年	5,276,440.98	10.00	527,644.10	7,015,180.86	10.00	701,518.08
2 至 3 年	740,358.52	20.00	148,071.70	453,270.88	20.00	90,654.18
3 至 4 年	235,818.38	50.00	117,909.19	22,523.30	50.00	11,261.65
4 至 5 年	22,425.00	80.00	17,940.00	677,365.64	80.00	541,892.51
5 年以上	4,230,575.81	100.00	4,230,575.81	4,325,145.58	100.00	4,325,145.58
合 计	78,229,727.97	10.77	8,428,346.27	59,344,867.76	13.50	8,013,041.08

2. 按欠款方归集的 2020 年 12 月 31 日前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
北京利尔高温材料股份有限公司	10,893,769.06	13.82	712,056.11
抚顺市添沅耐火材料有限公司	6,360,308.98	8.07	318,015.45
营口永吉麦格新型耐材有限公司	6,046,403.29	7.67	302,320.16
内蒙古包钢钢联股份有限公司	6,151,343.22	7.8	409,492.12
大石桥淮林耐火材料有限公司	4,643,243.07	5.89	296,165.11
合 计	34,095,067.62	43.25	2,038,048.95

(五) 应收款项融资

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收票据（银行承兑汇票）	15,474,962.44	6,158,892.74
合 计	15,474,962.44	6,158,892.74

注：期末本公司已终止确认已经背书或贴现但尚未到期的银行承兑汇票金额为 25,056,211.03 元。

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账 龄	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,398,001.80	99.49	375,695.93	87.58
1 至 2 年	5,636.00	0.23	33,312.13	7.76
2 至 3 年	6,716.79	0.28		
3 年以上			20,000.00	4.66

账 龄	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合 计	2,410,354.59	100.00	429,008.06	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
洛阳利尔功能材料有限公司	2,195,122.00	91.07
新安新奥燃气有限公司	123,418.36	5.12
山东锆铅耐火材料科技有限公司	35,314.65	1.47
中国石化销售股份有限公司河南洛阳石油分公司	7,539.11	0.31
洛阳精科仪器有限公司	7,100.00	0.29
合 计	2,368,494.12	98.26

(七) 其他应收款

类 别	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
其他应收款项	530,561.85	242,400.00
减：坏账准备	45,050.00	32,100.30
合 计	485,511.85	210,299.70

1. 其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
保证金及押金	477,400.00	242,400.00
代扣代缴社保	53,161.85	
减：坏账准备	45,050.00	32,100.30
合 计	485,511.85	210,299.70

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	498,161.85	93.90	210,000.00	86.63
1 至 2 年			12,000.00	4.95
2 至 3 年	12,000.00	2.26		
3 至 4 年				
4 至 5 年				
5 年以上	20,400.00	3.84	20,400.00	8.42

账龄	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
合 计	530,561.85	100.00	242,400.00	100.00

(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)	
期初余额	32,100.30			32,100.30
本期计提	12,949.70			12,949.70
期末余额	45,050.00			45,050.00

(4) 按欠款方归集的 2020 年 12 月 31 日前五名的其他应收款项情况

债务人名称	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 (%)	坏账准备余额
福建三钢闽光股份有限公司	保证金	150,000.00	1 年以内	28.27	7,500.00
内蒙古包钢钢联股份有限公司	保证金	177,000.00	1 年以内	33.36	8,850.00
日照瑞华新材料科技有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	18.85	5,000.00
攀钢集团成都钢铁有限责任公司	保证金	20,400.00	5 年以上	3.84	20,400.00
福建泉州闽光钢铁有限责任公司	保证金	18,000.00	1 年以内	3.39	900.00
合 计		465,400.00		87.71	42,650.00

(八) 存货

1. 存货的分类

存货类别	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,751,686.89		10,751,686.89	11,586,983.22		11,586,983.22
在产品	4,523,667.69		4,523,667.69	3,631,260.68		3,631,260.68
库存商品	24,180,087.29	1,107,850.63	23,072,236.66	23,759,178.94	1,217,151.01	22,542,027.93
合计	39,455,441.87	1,107,850.63	38,347,591.24	38,977,422.84	1,217,151.01	37,760,271.83

2. 存货跌价准备的增减变动情况

存货类别	2019 年 12 月 31 日	本期计提额	本期减少额		2020 年 12 月 31 日
			转回	转销	
库存商品	1,217,151.01	109,168.92		218,469.30	1,107,850.63
合 计	1,217,151.01	109,168.92		218,469.30	1,107,850.63

(九) 其他流动资产

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额		294,308.71
其他	377,358.49	
合 计	377,358.49	294,308.71

(十) 固定资产

类 别	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
固定资产	55,254,409.57	20,549,192.72
减：减值准备	38,338.40	69,816.07
合 计	55,216,071.17	20,479,376.65

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	16,622,822.46	12,649,706.11	568,870.03	1,159,468.40	31,000,867.00
2. 本年增加金额	20,772,603.98	15,450,034.48	436,371.68	582,539.61	37,241,549.75
(1) 购置	777,944.54	1,837,592.95	436,371.68	569,922.86	3,621,832.03
(2) 在建工程转入	19,994,659.44	13,612,441.53		12,616.75	33,619,717.72
3. 本年减少金额	33,100.00	559,550.19	10,960.00	73,008.62	676,618.81
(1) 处置或报废	33,100.00	559,550.19	10,960.00	73,008.62	676,618.81
4. 年末余额	37,362,326.44	27,540,190.40	994,281.71	1,668,999.39	67,565,797.94
二、累计折旧					
1. 年初余额	4,807,086.38	4,777,284.08	173,555.98	693,747.84	10,451,674.28
2. 本年增加金额	904,012.49	1,237,390.76	143,122.56	178,668.76	2,463,194.57
(1) 计提	904,012.49	1,237,390.76	143,122.56	178,668.76	2,463,194.57
3. 本年减少金额	26,893.40	496,816.89	10,412.00	69,358.19	603,480.48
(1) 处置或报废	26,893.40	496,816.89	10,412.00	69,358.19	603,480.48
4. 年末余额	5,684,205.47	5,517,857.95	306,266.54	803,058.41	12,311,388.37
三、减值准备					
1. 年初余额		69,816.07			69,816.07
2. 本年增加金额					
3. 本年减少金额		31,477.67			31,477.67

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他设备	合计
(1) 处置或报废		31,477.67			31,477.67
4. 年末余额		38,338.40			38,338.40
四、账面价值					
1. 年末账面价值	31,678,120.97	21,983,994.05	688,015.17	865,940.98	55,216,071.17
2. 年初账面价值	11,815,736.08	7,802,605.96	395,314.05	465,720.56	20,479,376.65

注：期末未办理产权证书房屋建筑物账面价值为 2,920.30 万元，其中 2,802.98 万元对应产权证书正在办理中。

(十一) 在建工程

类 别	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
在建工程项目	248,136.38	12,224,542.33
合 计	248,136.38	12,224,542.33

1. 在建工程项目

(1) 在建工程项目基本情况

项目	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 3 万套免清扫防渗透 气砖项目				667,732.96		667,732.96
滑动水口车间				8,236,283.40		8,236,283.40
32m 隧道式焚烧炉				971,681.42		971,681.42
数控压力机				1,668,141.60		1,668,141.60
全自动成型系统				114,203.15		114,203.15
3 立方 500℃热处理试验窑				32,792.09		32,792.09
3 立方 1900℃超高温试验 窑				105,305.93		105,305.93
透气砖车间全自动配料线				428,401.78		428,401.78
滑动水口车间干燥窑	14,851.49		14,851.49			
新厂消防池	117,229.84		117,229.84			
绿化工程	116,055.05		116,055.05			
合 计	248,136.38		248,136.38	12,224,542.33		12,224,542.33

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	2019 年 12 月 31 日	本期增加	转入固定资产	2020 年 12 月 31 日
滑动水口车间	8,236,283.40	13,240,749.36	21,477,032.76	
合 计	8,236,283.40	13,240,749.36	21,477,032.76	

(十二) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	14,857,549.84	115,020.44	14,972,570.28
2. 本年增加金额		25,500.00	25,500.00
(1) 购置		25,500.00	25,500.00
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	14,857,549.84	140,520.44	14,998,070.28
二、累计摊销			
1. 年初余额	1,837,023.24	46,064.87	1,883,088.11
2. 本年增加金额	297,726.22	12,179.53	309,905.75
(1) 摊销	297,726.22	12,179.53	309,905.75
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	2,134,749.46	58,244.40	2,192,993.86
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	12,722,800.38	82,276.04	12,805,076.42
2. 年初账面价值	13,020,526.60	68,955.57	13,089,482.17

(十三) 递延所得税资产

1. 递延所得税资产

项 目	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	1,624,649.65	10,830,997.76	1,500,539.56	10,003,597.01
公允价值变动			233,299.44	1,555,329.58
合 计	1,624,649.65	10,830,997.76	1,733,839.00	11,558,926.59

(十四) 其他非流动资产

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
长期资产购置款	224,600.00	4,967,694.85
合 计	224,600.00	4,967,694.85

(十五) 短期借款

借款条件	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1、保证借款		15,000,000.00
2、融资质押借款		1,901,804.75
3、利息		109,227.25
合 计		17,011,032.00

(十六) 应付票据

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	2,000,000.00	
合 计	2,000,000.00	

(十七) 应付账款

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	15,208,747.48	10,494,087.94
1 年以上	819,649.91	814,470.15
合 计	16,028,397.39	11,308,558.09

(十八) 合同负债

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
销售商品相关合同负债	304,584.44	
合 计	304,584.44	

(十九) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2020 年 12 月 31 日
短期薪酬	2,293,323.32	10,011,881.58	9,687,486.66	2,617,718.24
离职后福利-设定提存计划		74,466.63	74,466.63	
合 计	2,293,323.32	10,086,348.21	9,761,953.29	2,617,718.24

2.短期职工薪酬情况

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	2,293,323.32	9,115,508.41	8,805,607.70	2,603,224.03
职工福利费		519,848.98	519,848.98	
医疗保险费		268,256.11	268,256.11	
工伤保险费		267,439.85	267,439.85	
生育保险费		816.26	816.26	
住房公积金		28,575.00	28,575.00	
工会经费和职工教育经费		79,693.08	65,198.87	14,494.21
合 计	2,293,323.32	10,011,881.58	9,687,486.66	2,617,718.24

3.设定提存计划情况

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
基本养老保险		71,609.20	71,609.20	
失业保险费		2,857.43	2,857.43	
合 计		74,466.63	74,466.63	

(二十) 应交税费

税种	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
增值税	800,489.47	451,421.92
印花税	10,546.80	11,445.50
企业所得税	2,811,254.96	2,467,462.49
个人所得税	2,269.81	606.08
城市维护建设税	50,776.88	28,871.02
教育费附加	40,647.38	22,392.50
房产税	67,863.07	67,863.07
土地使用税	82,656.43	82,656.43
环境保护税	69.07	645.49
水资源税	2,392.20	1,099.80
合 计	3,868,966.07	3,134,464.30

(二十一) 其他应付款

类别	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
其他应付款项	42,108.40	11,881.75
合 计	42,108.40	11,881.75

1. 其他应付款项

(1) 按款项性质分类

款项性质	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
保证金	10,000.00	10,000.00
其他	32,108.40	1,881.75
合 计	42,108.40	11,881.75

(二十二) 其他流动负债

款项性质	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
未终止确认的已背书未到期商业承兑汇票		800,000.00
待转销项税	39,595.97	
合 计	39,595.97	800,000.00

(二十三) 股本

项目	2019 年 12 月 31 日	本次变动增减 (+、-)					2020 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,000,000.00	13,000,000.00				13,000,000.00	63,000,000.00

注：股本变动见附注一、企业的基本情况。

(二十四) 资本公积

类 别	2019 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2020 年 12 月 31 日
一、股本溢价	26,567,882.46	14,855,660.38		41,423,542.84
二、其他资本公积	127,180.00			127,180.00
合 计	26,695,062.46	14,855,660.38		41,550,722.84

注：资本公积变动见附注一、企业的基本情况。

(二十五) 盈余公积

类 别	2019 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积	7,260,029.34	2,607,745.70		9,867,775.04
合计	7,260,029.34	2,607,745.70		9,867,775.04

(二十六) 未分配利润

项目	2020 年 12 月 31 日	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	54,989,509.00	
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	54,989,509.00	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	26,428,162.26	
减：提取法定盈余公积	2,607,745.70	
应付普通股股利	5,000,000.00	
期末未分配利润	73,809,925.56	

(二十七) 营业收入和营业成本

项目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务收入	103,372,914.45	56,744,427.55	109,539,368.29	58,103,900.13
二、其他业务收入	12,334,094.57	10,957,066.70		
合 计	115,707,009.02	67,701,494.25	109,539,368.29	58,103,900.13

(二十八) 税金及附加

项目	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	250,573.53	187,591.16
教育费附加	208,590.48	156,343.61
房产税	135,726.16	135,726.15
土地使用税	330,625.72	256,901.11
印花税	68,404.80	57,325.28
环境保护税	831.77	12,271.87
水资源税	7,144.20	7,212.60
其他	132.50	
合 计	1,002,029.16	813,371.78

(二十九) 销售费用

项 目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	1,209,445.27	1,177,136.07
运费		4,375,918.38
差旅费	908,715.49	823,731.91
业务招待费	2,092,887.94	1,563,996.63
广告宣传费	6,226.42	35,805.66
其他	89,537.92	102,049.30
合 计	4,306,813.04	8,078,637.95

注：按照新收入准则，将符合合同履约成本的运输费计入成本。

(三十) 管理费用

项目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	2,288,560.82	2,156,967.56
业务招待费	347,733.10	375,107.95
中介机构服务费及咨询费	2,025,957.43	891,082.46
办公费	327,726.96	238,798.35
差旅费	234,843.47	79,447.08
折旧	240,931.71	236,640.36
无形资产摊销	309,905.75	305,100.04
物料消耗	48,608.45	73,927.26
其他	345,620.39	356,436.27
合 计	6,169,888.08	4,713,507.33

(三十一) 研发费用

项目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	2,028,968.49	1,985,791.07
材料费用	3,038,093.98	4,116,945.08
其他	1,156,812.79	1,189,172.56
合 计	6,223,875.26	7,291,908.71

(三十二) 财务费用

项目	2020 年度	2019 年度
费用	594,880.34	861,190.27
利息收入	45,254.70	18,706.08
费用支出	24,357.15	18,958.96
折扣		338,818.93
合计	573,982.79	1,200,262.08

(三十三) 其他收益

项 目	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
企业研发财政补助		269,360.00	与收益相关
兑换创新券补助		174,300.00	与收益相关
市级企业技术中心奖励资金		100,000.00	与收益相关
中小微企业产销对接奖	15,000.00	42,897.00	与收益相关
稳岗补贴	21,474.00	15,650.00	与收益相关
工业企业结构调整专项奖补	100,000.00		与收益相关
高新技术企业认定奖励资金	200,000.00		与收益相关
社保中心补助	21,475.00		与收益相关
以工代训补贴	123,000.00		与收益相关
合 计	480,949.00	602,207.00	

(三十四) 投资收益

类 别	2020 年度	2019 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	-431,098.35	-1,086,927.22
交易性金融资产持有期间的投资收益	1,471.40	5,499.00
债务重组损失		-244,769.06
处置长期股权投资产生的投资收益	31,123.89	
合 计	-398,503.06	-1,326,197.28

(三十五) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2020 年度	2019 年度
交易性金融资产	1,555,329.58	1,652,092.82
合 计	1,555,329.58	1,652,092.82

(三十六) 信用减值损失

项目	2020 年度	2019 年度
应收票据信用减值损失	-163,655.25	-257,417.21
应收账款信用减值损失	-450,830.93	304,430.37
其他应收款信用减值损失	-12,949.70	5,374.70
合 计	-627,435.88	52,387.86

(三十七) 资产减值损失

项目	2020 年度	2019 年度
存货跌价损失	-109,168.92	-338,294.17
固定资产减值损失		-69,816.07
合 计	-109,168.92	-408,110.24

(三十八) 营业外收入

项目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他利得	2,120.41	2.15	2,120.41
合 计	2,120.41	2.15	2,120.41

(三十九) 营业外支出

项目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	17.83	1,238.49	17.83
其他支出	4,980.00	3,600.37	4,980.00
资产报废	41,660.66	87,337.89	41,660.66
合 计	46,658.49	92,176.75	46,658.49

(四十) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	2020 年度	2019 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	4,048,207.47	3,687,470.42
递延所得税费用	109,189.35	222,129.87
合计	4,157,396.82	3,909,600.29

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	金 额
利润总额	30,585,559.08
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,587,833.87
子公司适用不同税率的影响	24,519.01
税收优惠影响	-9,620.38
研发加计扣除影响	-657,250.10
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	327,950.49
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	-116,036.07
所得税费用	4,157,396.82

(四十一) 现金流量表

1. 收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度
收到其他与经营活动有关的现金	2,349,374.58	2,111,617.13
其中：政府补助	480,949.00	602,207.00
保证金	1,120,000.00	897,000.00
银行存款利息	45,254.70	18,706.08
备用金等	703,170.88	593,704.05
支付其他与经营活动有关的现金	15,728,754.61	15,204,341.05
其中：费用付现	13,832,782.21	13,732,689.93
银行手续费	24,357.15	18,958.96
保证金	1,155,000.00	830,000.00
备用金	702,950.03	593,701.90
其他	13,665.22	28,990.26

2. 收到或支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度
支付其他与筹资活动有关的现金	494,339.62	
其中：发行股票承销费	94,339.62	
其他	400,000.00	

(四十二) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

洛阳科创新材料股份有限公司
财务报表附注
2020 年 1 月 1 日—2020 年 12 月 31 日

项目	2020 年度	2019 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	26,428,162.26	25,908,385.58
加：信用减值损失	627,435.88	-52,387.86
资产减值准备	109,168.92	408,110.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	2,463,194.57	1,558,705.51
无形资产摊销	309,905.75	305,100.04
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	41,660.66	87,337.89
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,555,329.58	-1,652,092.82
财务费用（收益以“-”号填列）	594,880.34	861,190.27
投资损失（收益以“-”号填列）	398,503.06	1,081,428.22
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	109,189.35	222,129.87
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	52,998.18	-15,994,257.71
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-39,733,939.30	-7,046,842.08
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	6,122,591.96	6,434,018.19
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,031,577.95	12,120,825.34
2. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	8,380,172.48	10,525,677.61
减：现金的期初余额	10,525,677.61	7,865,691.45
现金及现金等价物净增加额	-2,145,505.13	2,659,986.16

2. 现金及现金等价物

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一、现金	8,380,172.48	10,525,677.61
其中：库存现金	1,975.17	11,339.90
可随时用于支付的银行存款	8,378,197.31	10,505,411.92
可随时用于支付的其他货币资金		8,925.79
二、期末现金及现金等价物余额	8,380,172.48	10,525,677.61

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期支付的现金或现金等价物	610,700.24
其中：洛阳龙马高温材料有限公司	610,700.24

项目	金额
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	588,205.95
其中：洛阳龙马高温材料有限公司	588,205.95
处置子公司收到的现金净额	22,494.29

六、合并范围的变更

(一) 本期出售子公司股权情况

1. 存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	处置价款	处置比例 (%)	处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
洛阳龙马高温材料有限公司	510,700.24	100.00	出售	2020.8	变更登记完成	31,123.89

七、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要与应收账款和应收票据有关，为控制该项风险，公司制定相关政策以控制信用风险，同时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，定期对客户信用记录进行管理以及对应收账款余额进行持续监控，并采取措施加强应收账款的回收管理，对于信用记录不良的客户，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。截至 2020 年 12 月 31 日，本公司流动性充足，流动性风险较低。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	年末余额	
	1 年以内	合计
应付票据	2,000,000.00	2,000,000.00
应付账款	16,028,397.39	16,028,397.39
应付职工薪酬	2,617,718.24	2,617,718.24
应交税费	3,868,966.07	3,868,966.07
合 计	24,515,081.70	24,515,081.70

八、公允价值

（一）按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债进行分析

项目	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	2020 年 12 月 31 日
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			15,474,962.44	15,474,962.44

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

1. 应收款项融资项目期末公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定。

九、关联方关系及其交易

（一）本公司的实际控制人

本公司的股东蔚文绪、马军强、蔚文举和杨占坡为一致行动人，截止 2020 年 12 月 31 日合计持股 64.16%，共同为本公司的实际控制人。

（二）企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
---------	-------------

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
郭晓娟	董 事
石文辉	董 事
张广清	独立董事
吴维春	独立董事
张金羽	职工监事
王会先	监事会主席
谢毕强	监 事
孙云平	财务总监
李青	董事会秘书
上海道地商务咨询中心（有限合伙）	股 东

(三) 关联交易情况

关键管理人员薪酬	本期发生额	上期发生额
合 计	1,505,074.03	1,199,470.47

十、 承诺及或有事项

无

十一、 资产负债表日后事项

2021 年 1 月，公司与偃师中岳耐火材料有限公司及其股东签订增资协议，公司对偃师中岳耐火材料有限公司增资 2,024 万元，其中 230 万元计入注册资本，剩余 1,794 万元计入资本公积，持股比例 3.6877%。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 长期股权投资

项目	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资				794,500.00		794,500.00
合计				794,500.00		794,500.00

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
洛阳龙马高温材料有限公司	794,500.00	150,000.00	944,500.00	
合计	794,500.00	150,000.00	944,500.00	

(二) 营业收入和营业成本

项目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务收入	103,372,914.45	56,744,427.55	109,526,122.67	58,947,432.78
二、其他业务收入	12,464,369.80	10,957,066.70		
合计	115,837,284.25	67,701,494.25	109,526,122.67	58,947,432.78

(三) 投资收益

类 别	2020 年度	2019 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	-431,098.35	-1,086,927.22
交易性金融资产持有期间的投资收益	1,471.40	5,499.00
债务重组损失		-244,769.06
处置长期股权投资产生的投资收益	-333,799.76	
合 计	-763,426.71	-1,326,197.28

十三、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	31,123.89
2. 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）	480,949.00
3. 持有交易性金融资产产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产取得的投资收益	1,125,702.63
4. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-44,538.08
5. 所得税影响额	-238,985.62
合 计	1,354,251.82

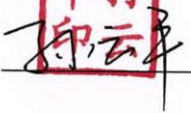
(二) 净资产收益率和每股收益

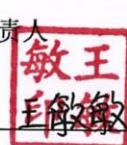
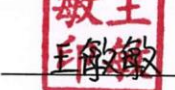
报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		基本每股收益	
	2020 年度	2019 年	2020 年度	2019 年
归属于公司普通股股东的净利润	15.57	20.30	0.44	0.52
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.77	19.75	0.42	0.50



第1页至40页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人 
签名: 
日期: 2021.4.21

主管会计工作负责人 
签名: 
日期: 2021.4.21

会计机构负责人 
签名: 
日期: 2021.4.21





营业执照

统一社会信用代码

91110108590611484C



名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 胡咏华, 吴卫星

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。(市场主体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 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日至 2112年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室



登记机关



2021年03月01日

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

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000119

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: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡咏华

主任会计师:

经营场所 所北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日

仅供科技创新材料申报使用

发证机关: 北京市财政局

二〇一一年四月八日

中华人民共和国财政部制



仅供科技创新材料申报使用



证书编号：
No. of Certificate 420003204744

批准注册协会：湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2002年10月24日
Date of Issuance

姓名 乔冠芳

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1971-03-30

Date of birth

工作单位 湖北大信会计师事务所有限公司

Working unit

身份证号码 420102197103302422

Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

乔冠芳 (420003204744)

2020年已通过





姓名	宋江勇
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1989-09-29
Date of birth	
工作单位	大信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
Working unit	
身份证号码	421182188909291731
Identity card No.	



仅供科技创新材料申报使用

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号:
No. of Certificate

110101410204

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖北省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2015 年 06 月 23 日

宋江勇(110101410204)

2020年已通过



日
/d

洛阳科创新材料股份有限公司

审 计 报 告

大信审字[2022]第 2-00247 号



大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone : +86 (10) 82330558
传真 Fax : +86 (10) 82327668
网址 Internet : www.daxincpa.com.cn

审 计 报 告

大信审字[2022]第 2-00247 号

洛阳科创新材料股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了洛阳科创新材料股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年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，我们独立于贵公司，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、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。

（一）应收账款坏账准备

1、事项描述

截至 2021 年 12 月 31 日，公司财务报表中应收账款余额为 8,113.78 万元，坏账准备为 915.06 万元，相关信息披露详见附注三（八）及附注五（三）。由于应收账款账面价值占总资产



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone : +86 (10) 82330558
传真 Fax : +86 (10) 82327668
网址 Internet : www.daxincpa.com.cn

比例 27.99%，账面价值较高，对财务报表影响较为重大，坏账准备的计提涉及管理层的专业判断，我们将应收账款的坏账准备计提确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收账款坏账准备计提执行的审计程序主要包括：

- (1) 对公司信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；
- (2) 基于历史损失经验并结合当前状况，复核公司确定预期信用损失率的合理性，包括对迁徙率、历史损失率重新计算，参考历史经验及前瞻性信息，对预期信用损失率的合理性进行评估；
- (3) 通过分析公司应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，综合评价应收账款坏账准备计提的合理性；
- (4) 分析计算公司资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，结合合同约定的信用期限，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提是否充分；
- (5) 获取公司坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账准备计提政策执行；重新计算坏账准备计提金额是否准确。

(二) 收入确认

1、事项描述

关于收入确认的会计政策见附注三（十九），关于本期收入披露见附注五（三十）。

公司 2021 年营业收入为 12,183.67 万元，由于收入是公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认执行的审计程序主要包括：

- (1) 了解和测试管理层与收入确认相关的关键内部控制设计的合理性和运行的有效性；
- (2) 与管理层访谈并选取样本检查销售合同，了解公司在销售商品及提供劳务履行相关合同中的履约义务、客户取得相关商品或服务的控制权的条款及安排，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone : +86 (10) 82330558
传真 Fax : +86 (10) 82327668
网址 Internet : www.daxincpa.com.cn

(3) 对公司销售政策进行了解、分析，对主要产品及变化较大产品的变动原因进行分析，同时将产品毛利率与历史和行业毛利率进行对比分析，分析波动的合理性；

(4) 按照产品类别将公司销售数量与成本结转数量进行对比分析，以判断是否存在多确认收入或少结转成本的情形；

(5) 对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同、销售出库单、报关单和收货签收单、货物提单，确定公司是否按照收入确认政策真实、准确、完整的确认、记录及列报营业收入；

(6) 对本年记录的客户选取样本，对其交易金额和往来款项进行函证，以核实收入确认的完整性和真实性；

(7) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对收货签收单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2021 年年报报告中涵盖的信息，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并不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone : +86 (10) 82330558
传真 Fax : +86 (10) 82327668
网址 Internet : www.daxincpa.com.cn

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（五）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。

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对财务报



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二二年二月二十八日





合并资产负债表

编制单位：洛阳科创新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	五(一)	15,799,881.62	8,380,172.48
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五(二)	15,618,369.58	7,733,927.54
应收账款	五(三)	71,987,184.92	69,801,381.70
应收款项融资	五(四)	19,690,820.16	15,474,962.44
预付款项	五(五)	5,433,556.64	2,410,354.59
其他应收款	五(六)	760,272.83	485,511.85
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五(七)	53,011,583.44	38,347,591.24
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五(八)	1,641,509.41	377,358.49
流动资产合计		183,943,178.60	143,011,260.33
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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	五(九)	55,038,237.12	55,216,071.17
在建工程	五(十)	2,416,167.08	248,136.38
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五(十一)	637,317.29	
无形资产	五(十二)	12,491,015.42	12,805,076.42
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五(十三)	2,394,019.84	1,624,649.65
其他非流动资产	五(十四)	248,200.00	224,600.00
非流动资产合计		73,224,956.75	70,118,533.62
资产总计		257,168,135.35	213,129,793.95

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：洛阳科创新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款	五(十五)	20,950,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五(十六)	3,625,040.00	2,000,000.00
应付账款	五(十七)	8,816,620.24	16,028,397.39
预收款项			
合同负债	五(十八)	11,950.00	304,584.44
应付职工薪酬	五(十九)	1,894,701.45	2,617,718.24
应交税费	五(二十)	2,735,214.78	3,868,966.07
其他应付款	五(二十一)	878.90	42,108.40
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	五(二十二)	99,269.69	
其他流动负债	五(二十三)	800,000.00	39,595.97
流动负债合计		38,933,675.06	24,901,370.51
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债	五(二十四)	548,797.65	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五(二十五)	2,954,500.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,503,297.65	
负债合计		42,436,972.71	24,901,370.51
股东权益：			
股本	五(二十六)	63,000,000.00	63,000,000.00
其他权益工具			
资本公积	五(二十七)	41,550,722.84	41,550,722.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五(二十八)	12,518,048.96	9,867,775.04
未分配利润	五(二十九)	97,662,390.84	73,809,925.56
归属于母公司股东权益合计		214,731,162.64	188,228,423.44
少数股东权益			
股东权益合计		214,731,162.64	188,228,423.44
负债和或股东权益总计		257,168,135.35	213,129,793.95

法定代表人：

孙文
印

主管会计工作负责人：

孙文
印

会计机构负责人：

孙文
印

母公司资产负债表

编制单位：洛阳科创新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		15,799,881.62	8,380,172.48
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		15,618,369.58	7,733,927.54
应收账款		71,987,184.92	69,801,381.70
应收款项融资		19,690,820.16	15,474,962.44
预付款项		5,433,556.64	2,410,354.59
其他应收款		760,272.83	485,511.85
其中：应收利息			
应收股利			
存货		53,011,583.44	38,347,591.24
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,641,509.41	377,358.49
流动资产合计		183,943,178.60	143,011,260.33
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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		55,038,237.12	55,216,071.17
在建工程		2,416,167.08	248,136.38
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		637,317.29	
无形资产		12,491,015.42	12,805,076.42
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,394,019.84	1,624,649.65
其他非流动资产		248,200.00	224,600.00
非流动资产合计		73,224,956.75	70,118,533.62
资产总计		257,168,135.35	213,129,793.95

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：洛阳科创新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款		20,950,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		3,625,040.00	2,000,000.00
应付账款		8,816,620.24	16,028,397.39
预收款项			
合同负债		11,950.00	304,584.44
应付职工薪酬		1,894,701.45	2,617,718.24
应交税费		2,735,214.78	3,868,966.07
其他应付款		878.90	42,108.40
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		99,269.69	
其他流动负债		800,000.00	39,595.97
流动负债合计		38,933,675.06	24,901,370.51
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债		548,797.65	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,954,500.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,503,297.65	
负债合计		42,436,972.71	24,901,370.51
股东权益：			
股本		63,000,000.00	63,000,000.00
其他权益工具			
资本公积		41,550,673.04	41,550,673.04
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		12,518,048.96	9,867,775.04
未分配利润		97,662,440.64	73,809,975.36
股东权益合计		214,731,162.64	188,228,423.44
负债和股东权益总计		257,168,135.35	213,129,793.95

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：洛阳科创新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	五(三十)	121,836,725.56	115,707,009.02
减：营业成本	五(三十)	69,254,511.75	67,701,494.25
税金及附加	五(三十一)	1,339,185.89	1,002,029.16
销售费用	五(三十二)	5,829,776.19	4,306,813.04
管理费用	五(三十三)	6,857,812.95	6,169,888.08
研发费用	五(三十四)	6,815,131.68	6,223,875.26
财务费用	五(三十五)	540,952.83	573,982.79
其中：利息费用		652,396.48	594,880.34
利息收入		141,007.79	45,254.70
加：其他收益	五(三十六)	1,784,116.27	480,949.00
投资收益（损失以“－”号填列）			-398,503.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“－”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）			1,555,329.58
信用减值损失（损失以“－”号填列）	五(三十七)	-980,792.98	-627,435.88
资产减值损失（损失以“－”号填列）	五(三十八)	-1,295,144.77	-109,168.92
资产处置收益（损失以“－”号填列）			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		30,707,532.79	30,630,097.16
加：营业外收入	五(三十九)	939.72	2,120.41
减：营业外支出	五(四十)	132,855.15	46,658.49
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		30,575,617.36	30,585,559.08
减：所得税费用	五(四十一)	4,072,878.16	4,157,396.82
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		26,502,739.20	26,428,162.26
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		26,502,739.20	26,428,162.26
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）		26,502,739.20	26,428,162.26
2. 少数股东损益（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		26,502,739.20	26,428,162.26
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		26,502,739.20	26,428,162.26
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.42	0.44
（二）稀释每股收益			

法定代表人：_____ 主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____

母公司利润表

编制单位：洛阳科创新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入		121,836,725.56	115,837,284.25
减：营业成本		69,254,511.75	67,701,494.25
税金及附加		1,339,185.89	1,002,029.16
销售费用		5,829,776.19	4,306,813.04
管理费用		6,857,812.95	6,169,888.08
研发费用		6,815,131.68	6,223,875.26
财务费用		540,952.83	573,179.41
其中：利息费用		652,396.48	594,880.34
利息收入		141,007.79	39,754.41
加：其他收益		1,784,116.27	480,949.00
投资收益（损失以“-”号填列）			-763,426.71
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）			1,555,329.58
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-980,792.98	-698,518.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,295,144.77	-109,168.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,707,532.79	30,325,169.81
加：营业外收入		939.72	2,120.41
减：营业外支出		132,855.15	46,658.49
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		30,575,617.36	30,280,631.73
减：所得税费用		4,072,878.16	4,203,174.77
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		26,502,739.20	26,077,456.96
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		26,502,739.20	26,077,456.96
（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		26,502,739.20	26,077,456.96
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：洛阳科创新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020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		57,771,268.10	50,351,383.35
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十二)	26,309,199.10	2,349,374.58
经营活动现金流入小计		84,080,467.20	52,700,757.93
购买商品、接受劳务支付的现金		20,924,211.65	22,719,777.11
支付给职工以及为职工支付的现金		15,153,341.47	9,813,451.41
支付的各项税费		12,331,363.85	8,470,352.75
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十二)	40,874,234.86	15,728,754.61
经营活动现金流出小计		89,283,151.83	56,732,335.88
经营活动产生的现金流量净额		-5,202,684.63	-4,031,577.95
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			18,869,298.32
取得投资收益收到的现金			1,471.40
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			22,494.29
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			18,893,264.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,284,159.91	11,010,385.48
投资支付的现金			10,846,553.75
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		9,284,159.91	21,856,939.23
投资活动产生的现金流量净额		-9,284,159.91	-2,963,675.22
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			27,950,000.00
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		52,600,000.00	16,224,727.41
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		52,600,000.00	44,174,727.41
偿还债务支付的现金		31,650,000.00	33,126,532.16
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		624,339.20	5,704,107.59
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(四十二)	1,469,296.00	494,339.62
筹资活动现金流出小计		33,743,635.20	39,324,979.37
筹资活动产生的现金流量净额		18,856,364.80	4,849,748.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		67.23	
五、现金及现金等价物净增加额		4,369,587.49	-2,145,505.13
加：期初现金及现金等价物余额		8,380,172.48	10,525,677.61
六、期末现金及现金等价物余额		12,749,759.97	8,380,172.48

法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：洛阳科创新材料股份有限公司

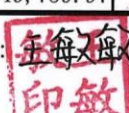
单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020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		57,771,268.10	49,911,346.37
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		26,309,199.10	2,349,291.16
经营活动现金流入小计		84,080,467.20	52,260,637.53
购买商品、接受劳务支付的现金		20,924,211.65	22,719,777.11
支付给职工以及为职工支付的现金		15,153,341.47	9,813,451.41
支付的各项税费		12,331,363.85	8,470,162.42
支付其他与经营活动有关的现金		40,874,234.86	15,717,236.42
经营活动现金流出小计		89,283,151.83	56,720,627.36
经营活动产生的现金流量净额		-5,202,684.63	-4,459,989.83
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			19,479,998.56
取得投资收益收到的现金			1,471.40
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			19,481,469.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,284,159.91	11,010,385.48
投资支付的现金			10,996,553.75
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		9,284,159.91	22,006,939.23
投资活动产生的现金流量净额		-9,284,159.91	-2,525,469.27
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			27,950,000.00
取得借款收到的现金		52,600,000.00	16,224,727.41
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		52,600,000.00	44,174,727.41
偿还债务支付的现金		31,650,000.00	33,126,532.16
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		624,339.20	5,704,107.59
支付其他与筹资活动有关的现金		1,469,296.00	494,339.62
筹资活动现金流出小计		33,743,635.20	39,324,979.37
筹资活动产生的现金流量净额		18,856,364.80	4,849,748.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		67.23	
五、现金及现金等价物净增加额		4,369,587.49	-2,135,711.06
加：期初现金及现金等价物余额		8,380,172.48	10,515,883.54
六、期末现金及现金等价物余额		12,749,759.97	8,380,172.48

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

编制单位：洛阳科创新材料股份有限公司

单位：人民币元

	2021年度									少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年期末余额	63,000,000.00		41,550,722.84				9,867,775.04	73,809,925.56	188,228,423.44		188,228,423.44
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	63,000,000.00		41,550,722.84				9,867,775.04	73,809,925.56	188,228,423.44		188,228,423.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							2,650,273.92	23,852,465.28	26,502,739.20		26,502,739.20
（一）综合收益总额								26,502,739.20	26,502,739.20		26,502,739.20
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配							2,650,273.92	-2,650,273.92			
1. 提取盈余公积							2,650,273.92	-2,650,273.92			
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他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	63,000,000.00		41,550,722.84				12,518,048.96	97,662,390.84	214,731,162.64		214,731,162.64

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：洛阳科创新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年度									少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年期末余额	50,000,000.00		26,695,062.46				7,260,029.34	54,989,509.00	138,944,600.80		138,944,600.80
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	50,000,000.00		26,695,062.46				7,260,029.34	54,989,509.00	138,944,600.80		138,944,600.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	13,000,000.00		14,855,660.38				2,607,745.70	18,820,416.56	49,283,822.64		49,283,822.64
（一）综合收益总额								26,428,162.26	26,428,162.26		26,428,162.26
（二）股东投入和减少资本	13,000,000.00		14,855,660.38						27,855,660.38		27,855,660.38
1. 股东投入的普通股	13,000,000.00		14,855,660.38						27,855,660.38		27,855,660.38
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							2,607,745.70	-7,607,745.70	-5,000,000.00		-5,000,000.00
1. 提取盈余公积							2,607,745.70	-2,607,745.70			
2. 对股东的分配								-5,000,000.00	-5,000,000.00		-5,000,000.00
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他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	63,000,000.00		41,550,722.84				9,867,775.04	73,809,925.56	188,228,423.44		188,228,423.44

法定代表人：  

主管会计工作负责人：  

会计机构负责人：  

母公司股东权益变动表

编制单位：洛阳科创新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021年度								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年期末余额	63,000,000.00		41,550,673.04				9,867,775.04	73,809,975.36	188,228,423.44
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	63,000,000.00		41,550,673.04				9,867,775.04	73,809,975.36	188,228,423.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							2,650,273.92	23,852,465.28	26,502,739.20
（一）综合收益总额								26,502,739.20	26,502,739.20
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配							2,650,273.92	-2,650,273.92	
1. 提取盈余公积							2,650,273.92	-2,650,273.92	
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他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	63,000,000.00		41,550,673.04				12,518,048.96	97,662,440.64	214,731,162.64

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

编制单位：洛阳栾川钼矿业有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年度							
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年期末余额	50,000,000.00		26,695,012.66				7,260,029.34	55,340,264.10
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	50,000,000.00		26,695,012.66				7,260,029.34	55,340,264.10
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	13,000,000.00		14,855,660.38				2,607,745.70	18,469,711.26
（一）综合收益总额								26,077,456.96
（二）股东投入和减少资本	13,000,000.00		14,855,660.38					
1. 股东投入的普通股	13,000,000.00		14,855,660.38					
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							2,607,745.70	-7,607,745.70
1. 提取盈余公积							2,607,745.70	-2,607,745.70
2. 对股东的分配								-5,000,000.00
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他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	63,000,000.00		41,550,673.04				9,867,775.04	73,809,975.36

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




洛阳科创新材料股份有限公司 财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

洛阳科创新材料股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身洛阳市科创耐火材料有限公司，成立于 2002 年 9 月 11 日，经洛阳市工商行政管理局批准设立的有限责任公司，于 2015 年 4 月 8 日变更为股份公司，现持有统一社会信用代码为 914103007156612594 的营业执照，注册资本为 6,300.00 万元。

根据公司 2020 年第一次临时股东大会决议，公司非公开发行股票 1,300 万股，扣除发行费用 94,339.62 元后，募集资金净额为 27,855,660.38 元，其中增加股本（注册资本）13,000,000.00 元，增加资本公积 14,855,660.38 元。变更后的股本（注册资本）6,300 万元，上述资金已于 2020 年 3 月 28 日之前全部到账，并经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）进行审验，并出具了中兴财光华审验字（2020）第 205001 号验资报告。

公司法定代表人：蔚文绪

公司注册地址：河南省洛阳市新安县磁涧镇洛新产业集聚区京津路东纬二路

本公司经营范围：耐火材料、高温窑炉的制造、销售；利用互联网销售耐火材料、高温窑炉、钢材；从事货物或技术进出口业务；金属液体净化设备的研发、生产、销售、技术转让及咨询服务；制造业废气污染治理服务；环保技术开发，环保工程施工。（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）

本财务报表业经本公司董事会决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础：本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营：本公司不存在可能导致对公司自报告期末起 12 个月内的持续经营能力产

生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况、2021 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4. 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对

于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

5. 处置子公司的会计处理

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

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

（六）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

（七）金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②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为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件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：①本公司管理金融资产的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；②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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可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。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。

除分类为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，本公司将其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，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将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。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；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；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）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债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将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。

（2）金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益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计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如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；如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。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

（1）金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收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）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，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

（2）金融负债

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

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。

（八）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金

融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

①不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：账龄分析组合

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

（3）其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收保证金、押金及备用金

其他应收款组合 2：应收关联方款项

其他应收款组合 3：应收代垫款项

其他应收款组合 4：应收其他款项

2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资），本公司按照会计估计政策计量账龄分析组合的预期信用损失率如下：

项 目	账 龄					
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上
预期信用损失率	5%	10%	20%	50%	80%	100%

(九) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品等）、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，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。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将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)作为合同资产列示。合同资产以预期信用损失为基础计提减值。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详见附注三、（八）。

2. 合同负债

本公司将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。

(十一) 长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照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；非同一控制下的企业合并，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；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 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，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是

否对这部分投资具有重大影响，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

（十二）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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	6-10	5.00	9.50-15.83
运输设备	4-10	5.00	9.50-23.75
电子设备及其他设备	3-5	5.00	19.00-31.67

（十三）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的

实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十四）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本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. 资本化金额计算方法

资本化期间，是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。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十五）无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度

终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50	直线法
专利权	10	直线法

2. 使用寿命不确定的判断依据

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

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

3. 内部研究开发支出会计政策

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

（十六）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、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、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。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（十七）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十八）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利

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

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本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。

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据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。

（十九）收入

1. 收入确认原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。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。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品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本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

2. 收入确认的具体方法

公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。通常在综合考虑了下列因素的基础上，在客户取得相关商品的控制权时作为确认收入时点（包括收到客户出具的验收单或结算单等）。公司考虑的因素包括：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

（二十）合同成本

本公司的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（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。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，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）、明确由用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。

本公司将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的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将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的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

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，本公司将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预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，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。

（二十一）政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，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。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，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；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末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予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

(二十三) 租赁

1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

（1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②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；③承租人发生的初始直接费用；④承租人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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日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：①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；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按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，并相应调整使用权资产的账面价值。

2. 出租资产的会计处理

(1) 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

(2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(二十四) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

2. 会计政策变更及依据

2018 年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称“新租赁准则”），新租赁准则采用与现行融资租赁会计处理类似的单一模型，要求承租人对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用。本公司自 2021 年 1 月 1 日开始按照新修订的租赁准则进行会计处理，并根据衔接规定，对可比期间信息不予调整。

2. 会计政策变更的影响

报表项目	2020 年 12 月 31 日	影响金额	2021 年 1 月 1 日
资产：			
使用权资产		545,061.93	545,061.93
负债：			
一年内到期的非流动负债		34,065.81	34,065.81
租赁负债		510,996.12	510,996.12

四、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额缴纳	13%

税种	计税依据	税率
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得税	15%

（二）重要税收优惠及批文

本公司于 2019 年 10 月 31 日通过复审取得新高新技术企业证书，证书编号：GR201941000004，本公司本年度的所得税征收率按 15%的税率计算。

五、 财务报表重要项目注释

（一）货币资金

类 别	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
现金	20,213.39	1,975.17
银行存款	15,729,546.58	8,378,197.31
其他货币资金	50,121.65	
合 计	15,799,881.62	8,380,172.48

注：银行存款中有 300 万元因诉讼被法院冻结，其他货币资金为票据保证金。

（二）应收票据

类 别	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	17,058,189.87	8,340,000.00
减：坏账准备	1,439,820.29	606,072.46
合 计	15,618,369.58	7,733,927.54

注：期末本公司未终止确认已经背书但尚未到期的商业承兑汇票金额为 80.00 万元。

（三）应收账款

1. 应收账款分类披露

类 别	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	605,340.00	0.75	605,340.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	80,532,430.49	99.25	8,545,245.57	10.61
其中：账龄分析组合	80,532,430.49	99.25	8,545,245.57	10.61
合 计	81,137,770.49	100.00	9,150,585.57	11.28

类 别	2020 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	605,340.00	0.77	605,340.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	78,229,727.97	99.23	8,428,346.27	10.77
其中：账龄分析组合	78,229,727.97	99.23	8,428,346.27	10.77
合 计	78,835,067.97	100.00	9,033,686.27	11.46

(1) 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率 (%)	计提理由
大石桥市恒田耐火材料有限公司	605,340.00	605,340.00	5 年以上	100.00	预计不可收回

(2) 账龄分析组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内	68,290,926.93	5.00	3,414,546.35	67,724,109.28	5.00	3,386,205.47
1 至 2 年	7,568,213.47	10.00	756,821.35	5,276,440.98	10.00	527,644.10
2 至 3 年	197,588.48	20.00	39,517.70	740,358.52	20.00	148,071.70
3 至 4 年	234,854.52	50.00	117,427.26	235,818.38	50.00	117,909.19
4 至 5 年	119,570.88	80.00	95,656.70	22,425.00	80.00	17,940.00
5 年以上	4,121,276.21	100.00	4,121,276.21	4,230,575.81	100.00	4,230,575.81
合 计	80,532,430.49	10.61	8,545,245.57	78,229,727.97	10.77	8,428,346.27

2. 按欠款方归集的 2021 年 12 月 31 日前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
抚顺市添洸耐火材料有限公司	9,894,509.29	12.19	494,725.46
北京利尔高温材料股份有限公司	7,560,080.00	9.32	415,379.00
内蒙古包钢钢联股份有限公司	5,800,709.87	7.15	333,059.32
大石桥淮林耐火材料有限公司	4,046,883.07	4.99	239,506.31
江苏联耐新材料科技有限公司	3,950,400.00	4.87	197,520.00
合 计	31,252,582.23	38.52	1,680,190.09

(四) 应收款项融资

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收票据（银行承兑汇票）	19,690,820.16	15,474,962.44
合 计	19,690,820.16	15,474,962.44

注：期末本公司已终止确认已经背书或贴现但尚未到期的银行承兑汇票金额为 2,565.77 万元。

（五）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账 龄	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	5,433,556.64	100.00	2,398,001.80	99.49
1 至 2 年			5,636.00	0.23
2 至 3 年			6,716.79	0.28
合 计	5,433,556.64	100.00	2,410,354.59	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
洛阳利尔功能材料有限公司	4,001,789.66	73.65
凯诺斯（中国）铝酸盐技术有限公司	962,640.00	17.72
山东泰贝利尔环保科技有限公司	263,483.85	4.85
洛阳市涧西区智友科技商行	83,000.00	1.53
江苏光永不锈钢制品有限公司	21,000.00	0.39
合 计	5,331,913.51	98.13

（六）其他应收款

类 别	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
其他应收款项	815,068.68	530,561.85
减：坏账准备	54,795.85	45,050.00
合 计	760,272.83	485,511.85

1. 其他应收款项

（1）其他应收款项按款项性质分类

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
备用金	180,000.00	
保证金及押金	557,917.00	477,400.00
代扣代缴社保	77,151.68	53,161.85
减：坏账准备	54,795.85	45,050.00
合 计	760,272.83	485,511.85

(2) 其他应收款项账龄分析

账 龄	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	553,068.68	67.86	498,161.85	93.90
1 至 2 年	250,000.00	30.67		
2 至 3 年			12,000.00	2.26
3 至 4 年	12,000.00	1.47		
5 年以上			20,400.00	3.84
合 计	815,068.68	100.00	530,561.85	100.00

(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)	
期初余额	45,050.00			45,050.00
本期计提	30,145.85			30,145.85
本期转销	20,400.00			20,400.00
期末余额	54,795.85			54,795.85

(4) 按欠款方归集的 2021 年 12 月 31 日前五名的其他应收款项情况

债务人名称	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 (%)	坏账准备余额
蔚四小	备用金	180,000.00	1 年以内	22.08	9,000.00
福建三钢闽光股份有限公司	保证金	150,000.00	1 至 2 年	18.40	15,000.00
洛阳市生产促进中心有限公司	保证金	150,000.00	1 年以内	18.40	7,500.00
日照瑞华新材料科技有限公司	保证金	100,000.00	1 至 2 年	12.27	10,000.00
包钢 (集团) 公司计划财务部	保证金	90,000.00	1 年以内	11.04	4,500.00
合 计		670,000.00		82.19	46,000.00

(七) 存货

1. 存货的分类

存货类别	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	17,726,920.30		17,726,920.30	10,751,686.89		10,751,686.89
在产品	5,399,672.00		5,399,672.00	4,523,667.69		4,523,667.69
库存商品	32,245,421.74	2,360,430.60	29,884,991.14	24,180,087.29	1,107,850.63	23,072,236.66

存货类别	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	55,372,014.04	2,360,430.60	53,011,583.44	39,455,441.87	1,107,850.63	38,347,591.24

2. 存货跌价准备的增减变动情况

存货类别	2020 年 12 月 31 日	本期计提额	本期减少额		2021 年 12 月 31 日
			转回	转销	
库存商品	1,107,850.63	1,295,144.77		42,564.80	2,360,430.60
合 计	1,107,850.63	1,295,144.77		42,564.80	2,360,430.60

(八)其他流动资产

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
其他	1,641,509.41	377,358.49
合 计	1,641,509.41	377,358.49

(九)固定资产

类 别	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
固定资产	55,038,237.12	55,254,409.57
减：减值准备		38,338.40
合 计	55,038,237.12	55,216,071.17

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

一、账面原值	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
1· 年初余额	37,362,326.44	27,540,190.40	994,281.71	1,668,999.39	67,565,797.94
2· 本年增加金额	2,353,144.53	1,935,744.85	6,460.18	335,141.88	4,630,491.44
(1) 购置	116,766.85	1,271,592.39	6,460.18	335,141.88	1,729,961.30
(2) 在建工程转入	2,236,377.68	664,152.46			2,900,530.14
3· 本年减少金额		91,282.05			91,282.05
(1) 处置或报废		91,282.05			91,282.05
4· 年末余额	39,715,470.97	29,384,653.20	1,000,741.89	2,004,141.27	72,105,007.33
二、累计折旧					
1· 年初余额	5,684,205.47	5,517,857.95	306,266.54	803,058.41	12,311,388.37
2· 本年增加金额	1,822,204.65	2,458,820.73	230,116.56	309,963.05	4,821,104.99

一、账面原值	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
(1) 计提	1,822,204.65	2,458,820.73	230,116.56	309,963.05	4,821,104.99
3· 本年减少金额		65,723.15			65,723.15
(1) 处置或报废		65,723.15			65,723.15
4· 年末余额	7,506,410.12	7,910,955.53	536,383.10	1,113,021.46	17,066,770.21
三、减值准备					
1· 年初余额		38,338.40			38,338.40
2· 本年增加金额					
3· 本年减少金额		38,338.40			38,338.40
(1) 处置或报废		38,338.40			38,338.40
4· 年末余额					
四、账面价值					
1· 年末账面价值	32,209,060.85	21,473,697.67	464,358.79	891,119.81	55,038,237.12
2· 年初账面价值	31,678,120.97	21,983,994.05	688,015.17	865,940.98	55,216,071.17

注：期末未办理产权证书房屋建筑物账面价值为 99.19 万元，因租赁土地，无法办理产权证书。

(十) 在建工程

类 别	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
在建工程项目	2,416,167.08	248,136.38
合 计	2,416,167.08	248,136.38

1. 在建工程项目

(1) 在建工程项目基本情况

项目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
车间干燥窑	500,370.80		500,370.80	14,851.49		14,851.49
1#车间	1,873,842.31		1,873,842.31			
零星工程	41,953.97		41,953.97			
绿化工程				116,055.05		116,055.05
新厂消防池				117,229.84		117,229.84
合 计	2,416,167.08		2,416,167.08	248,136.38		248,136.38

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	2020 年 12 月 31 日	本期增加	转入固定资产	2021 年 12 月 31 日
新厂区消防改造		1,063,382.99	1,063,382.99	
1#车间		1,873,842.31		1,873,842.31
合 计		2,937,225.30	1,063,382.99	1,873,842.31

(十一) 使用权资产

项 目	土地使用权	合 计
一、账面原值		
1.期初余额（2021.1.1）	545,061.93	545,061.93
2.本期增加金额	204,244.13	204,244.13
（1）新增租赁	204,244.13	204,244.13
3.本期减少金额		
4.期末余额	749,306.06	749,306.06
二、累计折旧		
1.期初余额（2021.1.1）		
2.本期增加金额	111,988.77	111,988.77
（1）计提	111,988.77	111,988.77
3.本期减少金额		
4.期末余额	111,988.77	111,988.77
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	637,317.29	637,317.29
2.期初账面价值	545,061.93	545,061.93

(十二) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	14,857,549.84	140,520.44	14,998,070.28
2. 本年增加金额			

项目	土地使用权	软件	合计
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	14,857,549.84	140,520.44	14,998,070.28
二、累计摊销			
1. 年初余额	2,134,749.46	58,244.40	2,192,993.86
2. 本年增加金额	298,190.64	15,870.36	314,061.00
（1）摊销	298,190.64	15,870.36	314,061.00
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	2,432,940.10	74,114.76	2,507,054.86
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	12,424,609.74	66,405.68	12,491,015.42
2. 年初账面价值	12,722,800.38	82,276.04	12,805,076.42

（十三）递延所得税资产

1. 递延所得税资产

项 目	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	1,950,844.84	13,005,632.31	1,624,649.65	10,830,997.76
递延收益	443,175.00	2,954,500.00		
合 计	2,394,019.84	15,960,132.31	1,624,649.65	10,830,997.76

（十四）其他非流动资产

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
长期资产购置款	248,200.00	224,600.00
合 计	248,200.00	224,600.00

（十五）短期借款

借款条件	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
保证借款	15,850,000.00	
抵押借款	5,100,000.00	
合 计	20,950,000.00	

注：保证、抵押借款情况如下：

项目	保证人	金额	备注
抵押、保证借款	蔚文绪夫妇、马军强、蔚文举、杨占坡	5,000,000.00	杨占坡之妻韩万丽个人房产进行抵押
	蔚文绪夫妇	5,850,000.00	蔚文绪个人房产进行抵押
	蔚文绪夫妇	5,000,000.00	蔚文绪个人房产进行抵押
保证借款	蔚文绪夫妇、马军强	5,100,000.00	

(十六) 应付票据

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	2,260,000.00	2,000,000.00
银行承兑汇票	1,365,040.00	
合 计	3,625,040.00	2,000,000.00

(十七) 应付账款

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	7,353,732.85	15,208,747.48
1 年以上	1,462,887.39	819,649.91
合 计	8,816,620.24	16,028,397.39

(十八) 合同负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
销售商品相关合同负债	11,950.00	304,584.44
合 计	11,950.00	304,584.44

(十九) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2021 年 12 月 31 日
短期薪酬	2,617,718.24	13,523,201.81	14,246,218.60	1,894,701.45
离职后福利-设定提存计划		1,005,492.61	1,005,492.61	
合 计	2,617,718.24	14,528,694.42	15,251,711.21	1,894,701.45

2. 短期职工薪酬情况

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	2,603,224.03	12,061,128.94	12,784,688.83	1,879,664.14
职工福利费		782,689.72	782,689.72	
社会保险费		393,698.41	393,698.41	
其中：医疗保险费		375,876.95	375,876.95	
工伤保险费		17,821.46	17,821.46	
住房公积金		181,230.00	181,230.00	
工会经费和职工教育经费	14,494.21	104,454.74	103,911.64	15,037.31
合 计	2,617,718.24	13,523,201.81	14,246,218.60	1,894,701.45

3. 设定提存计划情况

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
基本养老保险		963,252.72	963,252.72	
失业保险费		42,239.89	42,239.89	
合 计		1,005,492.61	1,005,492.61	

(二十) 应交税费

税 种	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
增值税	1,182,224.03	800,489.47
印花税	5,436.10	10,546.80
企业所得税	1,197,583.70	2,811,254.96
个人所得税	3,793.39	2,269.81
城市维护建设税	72,723.73	50,776.88
教育费附加	58,936.40	40,647.38
房产税	131,416.40	67,863.07
土地使用税	82,656.43	82,656.43
环境保护税		69.07
水资源税	444.60	2,392.20

税 种	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
合 计	2,735,214.78	3,868,966.07

(二十一) 其他应付款

类别	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
其他应付款项	878.90	42,108.40
合 计	878.90	42,108.40

1. 其他应付款项

(1) 按款项性质分类

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
保证金		10,000.00
其他	878.90	32,108.40
合 计	878.90	42,108.40

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	99,269.69	
合 计	99,269.69	

(二十三) 其他流动负债

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
未终止确认的已背书未到期商业承兑汇票	800,000.00	
待转销项税		39,595.97
合 计	800,000.00	39,595.97

(二十四) 租赁负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
租赁付款额	805,616.00	
减：未确认融资费用	157,548.66	
减：一年内到期的租赁负债	99,269.69	
合 计	548,797.65	

(二十五) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2021 年 12 月 31 日
政府补助		3,110,000.00	155,500.00	2,954,500.00
合 计		3,110,000.00	155,500.00	2,954,500.00

3. 政府补助项目情况

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入 损益金额	2021 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
技术改造补助		3,110,000.00	155,500.00	2,954,500.00	与资产相关
合 计		3,110,000.00	155,500.00	2,954,500.00	

(二十六) 股本

项目	2020 年 12 月 31 日	本次变动增减 (+、-)					2021 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	63,000,000.00						63,000,000.00

(二十七) 资本公积

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2021 年 12 月 31 日
一、股本溢价	41,423,542.84			41,423,542.84
二、其他资本公积	127,180.00			127,180.00
合 计	41,550,722.84			41,550,722.84

(二十八) 盈余公积

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	9,867,775.04	2,650,273.92		12,518,048.96
合计	9,867,775.04	2,650,273.92		12,518,048.96

(二十九) 未分配利润

项目	2021 年 12 月 31 日	
	金额	提取或分配比例

项目	2021 年 12 月 31 日	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	73,809,925.56	
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	73,809,925.56	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	26,502,739.20	
减：提取法定盈余公积	2,650,273.92	
期末未分配利润	97,662,390.84	

（三十）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按项目分类

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务收入	119,064,397.37	66,630,776.55	103,372,914.45	56,744,427.55
二、其他业务收入	2,772,328.19	2,623,735.20	12,334,094.57	10,957,066.70
合 计	121,836,725.56	69,254,511.75	115,707,009.02	67,701,494.25

2. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	耐火产品	其他业务收入
在某一时点确认	119,064,397.37	2,772,328.19

（三十一）税金及附加

项目	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	299,922.09	250,573.53
教育费附加	249,935.04	208,590.48
房产税	389,939.48	135,726.16
土地使用税	330,625.72	330,625.72
印花税	65,079.80	68,404.80
环境保护税	218.76	831.77
水资源税	3,465.00	7,144.20
其他		132.50
合 计	1,339,185.89	1,002,029.16

（三十二）销售费用

项 目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	1,791,412.93	1,209,445.27
差旅费	1,174,011.65	908,715.49
业务招待费	2,763,254.11	2,092,887.94
其他	101,097.50	95,764.34
合 计	5,829,776.19	4,306,813.04

(三十三) 管理费用

项 目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	2,981,851.54	2,288,560.82
业务招待费	221,248.78	347,733.10
中介机构服务费及咨询费	1,417,765.82	2,025,957.43
办公费	359,110.49	327,726.96
差旅费	560,448.92	234,843.47
折旧	506,576.54	240,931.71
无形资产摊销	287,889.25	309,905.75
其他	522,921.61	394,228.84
合 计	6,857,812.95	6,169,888.08

(三十四) 研发费用

项目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	2,410,979.61	2,028,968.49
材料费用	2,935,797.31	3,038,093.98
其他	1,468,354.76	1,156,812.79
合 计	6,815,131.68	6,223,875.26

(三十五) 财务费用

项目	2021 年度	2020 年度
利息费用	652,396.48	594,880.34
减：利息收入	141,007.79	45,254.70
手续费支出	29,564.14	24,357.15
合 计	540,952.83	573,982.79

(三十六) 其他收益

项 目	2021 年度	2020 年度	与资产相关/与收益相关
企业研发财政补助	1,547,200.00		与收益相关
技术改造补助	155,500.00		与资产相关
中小微企业产销对接奖		15,000.00	与收益相关
稳岗补贴		21,474.00	与收益相关
工业企业结构调整专项奖补		100,000.00	与收益相关
高新技术企业认定奖励资金		200,000.00	与收益相关
社保中心补助		21,475.00	与收益相关
以工代训补贴		123,000.00	与收益相关
知识产权运营服务体系奖补	23,000.00		与收益相关
小微企业经费返还	58,416.27		与收益相关
合 计	1,784,116.27	480,949.00	

(三十七) 信用减值损失

项目	2021 年度	2020 年度
应收票据信用减值损失	-833,747.83	-163,655.25
应收账款信用减值损失	-116,899.30	-450,830.93
其他应收款信用减值损失	-30,145.85	-12,949.70
合 计	-980,792.98	-627,435.88

(三十八) 资产减值损失

项目	2021 年度	2020 年度
存货跌价损失	-1,295,144.77	-109,168.92
合 计	-1,295,144.77	-109,168.92

(三十九) 营业外收入

项目	2021 年度	2020 年度
其他利得	939.72	2,120.41
合 计	939.72	2,120.41

(四十) 营业外支出

项目	2021 年度	2020 年度
滞纳金	87,855.15	17.83
其他支出	45,000.00	4,980.00
资产报废		41,660.66
合 计	132,855.15	46,658.49

(四十一) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	2021 年度	2020 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	4,842,248.35	4,048,207.47
递延所得税费用	-769,370.19	109,189.35
合 计	4,072,878.16	4,157,396.82

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2021 年度
利润总额	30,575,617.36
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,586,342.60
调整以前期间所得税的影响	116,267.55
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	392,537.76
研发费用等费用项目加计扣除	-1,022,269.75
所得税费用	4,072,878.16

(四十二) 现金流量表

1. 收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
收到其他与经营活动有关的现金	26,309,199.10	2,349,374.58
其中：政府补助	4,738,616.27	480,949.00
保证金	772,000.00	1,120,000.00
利息收入	141,007.79	45,254.70
收回待退投资款	20,240,000.00	
备用金等	417,575.04	703,170.88
支付其他与经营活动有关的现金	40,874,234.86	15,728,754.61

项 目	2021 年度	2020 年度
其中：费用付现	15,960,966.52	13,832,782.21
银行手续费	29,631.37	24,357.15
保证金	872,917.00	1,155,000.00
备用金等	3,770,719.97	716,615.25
待退投资款	20,240,000.00	

2. 收到或支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
支付其他与筹资活动有关的现金	1,469,296.00	494,339.62
其中：发行股票承销费		94,339.62
其他	1,469,296.00	400,000.00

(四十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2021 年度	2020 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	26,502,739.20	26,428,162.26
加：信用减值损失	980,792.98	627,435.88
资产减值准备	1,295,144.77	109,168.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	4,821,104.99	2,463,194.57
使用权折旧	111,988.77	
无形资产摊销	314,061.00	309,905.75
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		41,660.66
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-1,555,329.58
财务费用（收益以“-”号填列）	652,329.25	594,880.34
投资损失（收益以“-”号填列）		398,503.06
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-769,370.19	109,189.35
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-15,874,007.37	52,998.18
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-19,278,508.99	-39,733,939.30
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-958,959.04	6,122,591.96
其他	-3,000,000.00	

项目	2021 年度	2020 年度
经营活动产生的现金流量净额	-5,202,684.63	-4,031,577.95
2.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	12,749,759.97	8,380,172.48
减：现金的期初余额	8,380,172.48	10,525,677.61
现金及现金等价物净增加额	4,369,587.49	-2,145,505.13

2. 现金及现金等价物

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一、现金	12,749,759.97	8,380,172.48
其中：库存现金	20,213.39	1,975.17
可随时用于支付的银行存款	12,729,546.58	8,378,197.31
二、期末现金及现金等价物余额	12,749,759.97	8,380,172.48

(四十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
银行存款	50,121.65	票据保证金
	3,000,000.00	法院冻结
应收款项融资	1,674,994.18	开立应付票据
合 计	4,725,115.83	

六、 公允价值

(一) 按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债进行分析

项目	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	2021 年 12 月 31 日
一、持续的公允价值计量				
(一) 应收款项融资			19,690,820.16	19,690,820.16

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目市价的确定依据

1. 应收款项融资项目期末公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定。

七、 关联方关系及其交易

(一) 本公司的实际控制人

本公司的股东蔚文绪、马军强、蔚文举和杨占坡为一致行动人，截止 2021 年 12 月 31 日合计持股 64.16%，共同为本公司的实际控制人。

(二)企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
郭晓娟、石文辉	董 事
吴维春、李健	独立董事
王会先、张金羽、谢毕强	监 事
孙云平	财务总监
李青	董事会秘书
上海道地商务咨询中心（有限合伙）	股 东

(三)关联交易情况

1. 关联担保情况

本公司作为被担保方担保情况如下：

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
蔚文绪夫妇	5,000,000.00	2021/9/29	2022/9/28	否
	5,850,000.00	2021/10/14	2022/3/14	否
蔚文绪、马军强	5,100,000.00	2021/12/21	2022/12/21	否
蔚文绪夫妇、马军强、蔚文举、杨占坡	5,000,000.00	2021/8/10	2022/8/9	否

2. 关键管理人员薪酬

关键管理人员薪酬	2021 年度	2020 年度
合 计	1,629,727.60	1,505,074.03

八、 承诺及或有事项

(一)或有事项

2021 年 5 月，因钢包包底冲击区部位漏钢，客户常州弘煌新材料有限公司（简称“常州弘煌”）作为溧阳宝润钢铁有限（简称“宝润公司”）公司承包商，赔偿宝润公司损失 33 万元。宝润公司、常州弘煌、公司三方对漏钢事故责任存在争议，常州弘煌以此拒绝向公司支付货款及补偿款，公司多次与常州弘煌进行沟通解决。2021 年 12 月 16 日，因本公司与常州弘煌新材料有限公司合同纠纷，常州弘煌将本公司诉讼至溧阳市人民法院，要求判令本公司赔偿损失 2,392,311.22 元及预期可得收益。截至 2021 年 12 月 31 日，公司 300 万元银行存款被常州弘煌诉讼保全冻结。2022 年 1 月 6 日，公司向洛阳市新安县人民法院提起诉讼，

常州弘煌诉讼保全冻结。2022年1月6日，公司向洛阳市新安县人民法院提起诉讼，要求常州弘煌支付货款及相关补偿款 1,377,235.36 元，目前该案件正在审理中。常州弘煌诉我公司案件，尚未开庭审理。

九、资产负债表日后事项

无

十、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 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）	1,784,116.27	
2. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	85,056.74	
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-131,915.43	
4. 所得税影响额	-260,588.64	
合 计	1,476,668.94	

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）		基本每股收益	
	2021 年度	2020 年度	2021 年度	2020 年度
归属于公司普通股股东的净利润	13.15	15.57	0.42	0.44
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.42	14.77	0.40	0.42

洛阳科创新材料股份有限公司

二〇二二年二月二十八日



第 1 页至 38 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人
 签名: 

日期: 2022.2.28

主管会计工作负责人
 签名: 

日期: 2022.2.28

会计机构负责人
 签名: 

日期: 2022.2.28





营业执照

统一社会信用代码
91110108590611484C



(副本)(6-1)

名称 大信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

出资人 胡咏华, 吴卫星

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验资; 办理企业合并、分立、清算事宜的审计业务; 出具有关报告; 办理企业破产清算事宜的审计业务; 会计咨询、税务咨询、税务筹划; 法律、法规规定的其他业务。(市场主体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 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日至 2112年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室



登记机关

2021 年 04 月 28 日

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

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0014492

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: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡咏华

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日

发证机关:

北京市财政局

二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制



姓名 乔冠芳
Full name
性别 别女
Sex
出生日期 1971-03-30
Date of birth
工作单位 湖北大信会计师事务所有限公司湖北分公司
Working unit
身份证号码 420102197103302422
Identity card No.



仅限“科创板”使用
会计师事务所
湖北大信会计师事务所有限公司
101080210400

年度检验登记
Annual Renewal Registration

经检验合格，继续有效一年。
Certificate is valid for another year after renewal.

证书编号：
No. of Certificate 420003204744

批准注册协会：湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2002 年 10 月 24 日
Date of Issuance

乔冠芳 (420003204744)

2021年已通过





仅限“科创新材北交所材料申报”使用



姓名

宋江勇

性别

男

出生日期

1989-09-29

工作单位

大信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所

身份证号码

421182198909291731



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110101410204
No. of Certificate
批准注册协会 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2015 年 06 月 23 日
Date of Issuance

宋江勇(110101410204)

2021年已通过