

昆明理工恒达科技股份有限公司  
审计报告  
天职业字[2020]13618号

---

目 录

审计报告	1
2019年度财务报表	5
2019年度财务报表附注	17

防伪编号: **08712020040001085551**  
报告文号: 天职业字[2020]13618号  
委托单位: 昆明理工恒达科技股份有限公司  
事务所名称: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所  
报告日期: 2020-03-31  
报备时间: 2020-04-01 14:22  
业务所在地: 昆明市  
签字注册会计师: 李雪琴  
康云高



08712020040001085551

## 昆明理工恒达科技股份有限公司 审计报告

事务所名称: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所  
事务所电话: 0871-63648687-7836  
传 真: 0871-63629177  
通讯地址: 云南省昆明市东风西路123号三合商利写字楼16层  
电子邮件: tangrui@tzcpa.com  
事务所网址: <http://www.tzcpa.com/>

---

云南省注册会计师协会  
防伪查询电话: 0871-63133563、0871-63138607  
防伪查询网址: <http://www.ynicpa.org>

昆明理工恒达科技股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了后附的昆明理工恒达科技股份有限公司（以下简称“昆工科技”）财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了昆工科技2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于昆工科技，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。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<b>[收入的确认]</b>	
<p>如附注六（二十九）所示，昆工科技 2019 年度营业收入 420,007,963.81 元，收入来源主要为极板销售收入，在商品所有权上的风险和报酬已转移至客户时确认收入，通常在客户收到产品并验收合格时确认。</p> <p>由于收入是昆工科技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高估收入的风险，我们将昆工科技收入确认识别为关键审计事项。</p> <p>请参阅财务报表附注三（十九）收入和六（二十八）营业收入、营业成本。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</li> <li>2. 选取样本检查销售合同，检查业务的真实性；</li> <li>3. 结合应收账款、销售额函证程序，执行细节测试，检查收条、结算单等收入确认的相关单据，检查已确认收入的真实性、准确性；</li> <li>4. 对收入和成本执行分析程序，对主要产品本期毛利率与上期比较分析；</li> <li>5. 针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止测试，以评估销售收入是否计入恰当的期间。</li> </ol>

#### 四、其他信息

昆工科技管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2019 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估昆工科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

昆工科技治理层（以下简称“治理层”）负责监督昆工科技的财务报告过程。

## 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：

（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，就可能导致对昆工科技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昆工科技不能持续经营。

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

（6）就昆工科技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。

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

审计报告（续）

天职业字[2020]13618号

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期合并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。

[以下无正文]



中国注册会计师

（项目合伙人）：



中国注册会计师：





本会计报表经审查同意鉴证  
大信国际会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所

### 合并资产负债表

编制单位：昆明恒达科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2019年12月31日	2019年1月1日	附注编号
流动资产			
货币资金	22,244,017.72	2,945,960.67	六、(一)
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	-	15,010,538.13	六、(二)
应收账款	117,473,876.10	112,910,156.18	六、(三)
应收款项融资	30,574,526.88	-	六、(四)
预付款项	10,287,035.00	10,933,361.65	六、(五)
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	10,059,495.16	14,408,522.03	六、(六)
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	35,778,094.89	31,993,962.76	六、(七)
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	960,338.94	141,662.18	六、(八)
<b>流动资产合计</b>	<b>227,377,384.69</b>	<b>188,344,163.60</b>	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	11,021,091.34	10,173,013.23	六、(九)
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	84,940,529.39	84,497,193.86	六、(十)
在建工程	2,411,166.48	34,205.20	六、(十一)
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	26,264,995.33	27,327,881.10	六、(十二)
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	1,441,555.83	541,090.95	六、(十三)
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>	<b>126,079,338.37</b>	<b>122,573,384.34</b>	
<b>资产总计</b>	<b>353,456,723.06</b>	<b>310,917,547.94</b>	

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)

本会计报表经审查同意鉴证  
大信国际会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所

编制单位: 昆明恒达科技股份有限公司

金额单位: 元

项 目	2019年12月31日	2019年1月1日	附注编号
流动资产			
货币资金	44,000,000.00	81,250,000.00	六、(十四)
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	9,091,146.88	20,432,027.53	六、(十五)
预收款项	8,095,237.30	7,651,586.16	六、(十六)
合同负债			
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	1,307,930.32	1,445,265.93	六、(十七)
应交税费	2,328,661.88	9,396,406.19	六、(十八)
其他应付款	2,429,907.89	996,712.75	六、(十九)
其中: 应付利息	121,220.00	136,335.10	六、(十九)
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	12,577,258.46	166,367.40	六、(二十)
其他流动负债	25,019,051.43	13,063,563.60	六、(二十一)
流动负债合计	104,849,194.16	134,401,929.56	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	27,000,000.00	116,458.46	六、(二十二)
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	5,471,708.88		六、(二十三)
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	889,954.65	1,666,437.46	六、(二十四)
递延所得税负债	768,284.51		六、(十三)
其他非流动负债			
非流动负债合计	34,129,948.04	1,782,895.92	
负债合计	138,979,142.20	136,184,825.48	
所有者权益			
股本	78,500,000.00	78,500,000.00	六、(二十五)
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	81,844,015.47	81,415,879.90	六、(二十六)
减: 库存股			
其他综合收益	476,906.15	219,494.31	六、(二十七)
专项储备			
盈余公积	3,187,984.00	440,569.86	六、(二十八)
△一般风险准备			
未分配利润	48,240,324.85	10,102,057.12	六、(二十九)
归属于母公司所有者权益合计	212,349,230.47	170,678,001.19	
少数股东权益	2,128,350.39	4,054,721.27	
所有者权益合计	214,477,580.86	174,732,722.46	
负债及所有者权益合计	353,456,723.06	310,917,547.94	

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

本会计报表经审查同意签证  
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 金额单位:元  
附注编号

项目	2019年度	2018年度	附注编号
一、营业总收入	420,007,963.81	307,113,959.24	
其中:营业收入	420,007,963.81	307,113,959.24	六、(三十)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	378,412,784.41	279,730,428.67	
其中:营业成本	336,572,097.90	248,424,235.85	六、(三十)
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	2,133,249.18	2,929,146.77	六、(三十一)
销售费用	14,167,513.24	10,418,777.72	六、(三十二)
管理费用	7,139,389.14	5,295,946.45	六、(三十三)
研发费用	12,587,385.65	8,318,030.29	六、(三十四)
财务费用	5,813,149.30	4,344,291.59	六、(三十五)
其中:利息费用	4,952,571.74	4,165,128.58	
利息收入	17,346.72	18,164.17	
加:其他收益	2,891,062.81	733,161.28	六、(三十六)
投资收益(损失以“-”号填列)	323,480.95	835,676.67	六、(三十七)
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	665,360.82	1,041,649.10	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
△汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-83,196.59	-	六、(三十八)
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-	-3,665,053.61	六、(三十九)
资产处置收益(亏损以“-”号填列)		1,368.77	六、(四十)
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	44,726,506.57	25,285,683.68	
加:营业外收入	2,862.41	6,662.17	六、(四十一)
减:营业外支出	462,358.24	38,153.41	六、(四十二)
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	44,267,010.74	25,257,192.44	
减:所得税费用	3,297,780.49	3,380,688.86	六、(四十三)
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	40,969,230.25	21,876,503.58	
其中:被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	40,969,230.25	21,876,503.58	
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)	40,885,681.87	21,450,261.06	
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)	83,548.38	426,242.52	
六、其他综合收益的税后净额	257,411.84	499,757.61	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	257,411.84	372,869.16	
(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	257,411.84	372,869.16	
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
8.外币财务报表折算差额	257,411.84	372,869.16	
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		126,888.45	
七、综合收益总额	41,226,642.09	22,376,261.19	
归属于母公司所有者的综合收益总额	41,143,093.71	21,823,130.22	
归属于少数股东的综合收益总额	83,548.38	553,130.97	
八、每股收益			
(一)基本每股收益(元/股)	0.5208	0.2733	
(二)稀释每股收益(元/股)	0.5208	0.2733	

法定代表人: 主管会计工作负责人: 审计机构负责人: 范国

范国印

范国印

范国印



本会计报表经审查同意鉴证  
大信国际会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所

### 合并现金流量表

编制单位：昆明理工恒达科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2019年度	2018年度	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	420,136,562.09	237,443,622.55	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	5,407,852.22	93,523,731.50	六、（四十四）
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>425,544,414.31</b>	<b>330,967,354.05</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	338,738,197.79	214,043,264.05	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	18,276,309.74	14,744,970.77	
支付的各项税费	17,121,951.21	10,615,356.73	
支付其他与经营活动有关的现金	31,172,575.15	116,026,648.72	六、（四十四）
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>405,309,033.89</b>	<b>355,430,240.27</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>20,235,380.42</b>	<b>-24,462,886.22</b>	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		7,269,048.75	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		222,100.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>-</b>	<b>7,491,148.75</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,085,370.06	3,574,259.46	
投资支付的现金		6,823,223.18	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	274,638.03		六、（四十四）
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>7,360,008.09</b>	<b>10,397,482.64</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-7,360,008.09</b>	<b>-2,906,333.89</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		1,030,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,030,000.00	
取得借款收到的现金	89,130,886.92	84,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>89,130,886.92</b>	<b>85,030,000.00</b>	
偿还债务支付的现金	81,366,458.46	70,906,889.57	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,002,380.28	6,499,160.55	
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	410,201.03		六、（四十四）
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>86,779,039.77</b>	<b>77,406,050.12</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>2,351,847.15</b>	<b>7,623,949.88</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>15,227,219.48</b>	<b>-19,745,270.23</b>	
加：期初现金及现金等价物的余额	2,324,042.33	22,069,312.56	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>17,551,261.81</b>	<b>2,324,042.33</b>	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

郭忠

朱承印

范国



合并所有者权益变动表

2019年度

	本期金额														
	股本	优先股	永续债	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	78,500,000.00	-	-	-	81,415,124.78	-	220,641.65	-	440,569.86	-	10,396,270.81	-	170,972,607.10	4,126,295.63	175,098,896.73
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-294,213.69	-	-294,005.91	-71,599.36	-365,174.27
前期差错更正	-	-	-	-	755.12	-	-1,147.34	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	78,500,000.00	-	-	-	81,415,879.90	-	219,494.31	-	440,569.86	-	10,102,057.12	-	170,678,001.19	4,054,721.27	174,732,722.46
三、本年年末余额	-	-	-	-	528,135.57	-	257,411.84	-	2,747,414.14	-	38,138,207.73	-	41,671,229.28	-1,926,370.88	39,744,858.40
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	528,135.57	-	257,411.84	-	-	-	40,865,681.87	-	528,135.57	-2,008,019.26	41,226,642.09
1.所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,481,703.09	-1,481,703.09
(二) 利润分配	-	-	-	-	528,135.57	-	-	-	2,747,414.14	-	-2,747,414.14	-	528,135.57	-528,135.57	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	2,747,414.14	-	-2,747,414.14	-	-	-	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	78,500,000.00	-	-	-	81,944,015.47	-	476,906.15	-	3,187,984.00	-	48,240,324.85	-	212,948,230.47	2,126,350.39	214,471,580.86

主管会计工作负责人

张亮亮印承

87910106  
张亮亮印忠

审计机构负责人

范国印

合并所有者权益变动表(续)

2019年度

上期金额

本会计报表经审计同意鉴证  
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所  
金额单位:万元

项目	归属于上市公司所有者权益										所有者权益合计					
	股本		其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备		未分配利润	其他	小计	少数股东权益	
	优先股	永续债	其他													
一、上年年末余额	78,500,000.00	-	-	-	81,415,124.78	-	-	-154,176.57	-	440,569.86	-	-8,026,446.80	-	151,373,071.27	2,525,850.41	153,898,921.66
加:会计政策变更	-	-	-	-	755.12	-	801.72	-	-	-	-	-164,757.14	-	-163,200.30	-54,260.11	-217,460.41
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	78,500,000.00	-	-	-	81,415,879.90	-	-	-153,374.85	-	440,569.86	-	-8,991,203.94	-	151,209,870.97	2,471,590.30	153,681,461.27
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	372,869.16	-	-	-	-	19,955,261.06	-	19,958,130.22	1,593,130.97	21,051,261.19
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	372,869.16	-	-	-	-	21,450,261.06	-	21,823,130.22	553,130.97	22,376,261.19
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,355,000.00	-	-2,355,000.00	-	-2,355,000.00
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	78,500,000.00	-	-	-	81,415,879.90	-	-	219,494.31	-	440,569.86	-	10,102,057.12	-	170,678,001.19	4,054,721.27	174,732,722.46

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





**本会计报表经审查同意鉴证**  
**资产负债表**  
 大和会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所  
 金额单位：元

编制单位：昆明理天恒达科技股份有限公司

	2019年12月31日	2019年1月1日	附注编号
<b>流动资产</b>			
货币资金	14,585,905.53	1,488,775.16	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		7,618,464.53	
应收账款	128,000,407.76	111,894,864.63	十五、（一）
应收款项融资	24,518,544.40		
预付款项	14,932,504.85	7,785,788.32	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	30,458,877.17	35,499,260.78	十五、（二）
其中：应收利息			
应收股利	10,000,000.00		
△买入返售金融资产			
存货	15,834,739.67	22,521,604.88	
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	13,206.32	109,404.65	
<b>流动资产合计</b>	<b>228,344,185.70</b>	<b>185,918,162.95</b>	
<b>非流动资产</b>			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	46,041,125.00	43,093,225.00	十五、（三）
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	14,136,954.06	24,469,888.76	
在建工程	455,172.41	34,205.20	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	12,951,013.22	13,300,692.86	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	1,215,839.20	249,965.62	
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>	<b>74,800,103.89</b>	<b>81,147,977.44</b>	
<b>资产总计</b>	<b>303,144,289.59</b>	<b>268,066,140.39</b>	

法定代表人：                主管会计工作负责人：                会计机构负责人：

范国浩



本会计报表经审查同意鉴证  
 大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所

资产负债表 (续)

编制单位: 昆明理工恒达科技股份有限公司

金额单位: 元

项 目	2019年12月31日	2019年1月1日	附注编号
流动负债			
短期借款	40,000,000.00	70,250,000.00	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	3,352,219.68	22,017,040.11	
预收款项	8,495,951.33	8,193,678.47	
合同负债			
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	496,397.49	297,697.70	
应交税费	1,093,414.97	3,215,250.89	
其他应付款	2,378,397.52	1,188,400.07	
其中: 应付利息	114,308.33	116,401.77	
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	12,577,258.46	166,367.40	
其他流动负债	18,863,496.80	5,666,600.00	
流动负债合计	87,257,136.25	110,995,034.64	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	27,000,000.00	116,458.46	
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	5,431,708.88		
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	649,954.65	1,666,437.46	
递延所得税负债	43,138.57		
其他非流动负债			
非流动负债合计	33,124,802.10	1,782,895.92	
负债合计	120,381,938.35	112,777,930.56	
所有者权益			
股本	78,500,000.00	78,500,000.00	
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	81,415,124.78	81,415,124.78	
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	3,187,984.00	440,569.86	
△一般风险准备			
未分配利润	19,659,242.46	-5,067,484.81	
所有者权益合计	182,762,351.24	155,288,209.83	
负债及所有者权益合计	303,144,289.59	268,066,140.39	

法定代表人: 主管会计工作负责人: 会计机构负责人:

孙剑忠

李承印

范国浩



本会计报表经审查同意签证  
大职国际会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所

利润表

金额单位：元

项 目	2019年度	2018年度	附注编号
一、营业总收入	489,367,569.83	417,979,125.87	
其中：营业收入	489,367,569.83	417,979,125.87	十五、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	475,648,294.82	413,708,995.86	
其中：营业成本	441,183,421.69	395,218,652.93	十五、（四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	923,278.69	1,375,156.58	
销售费用	13,888,114.39	3,235,790.94	
管理费用	4,477,871.37	2,957,500.84	
研发费用	10,367,308.11	7,129,200.21	
财务费用	5,008,300.57	3,793,694.26	
其中：利息费用	4,179,124.01	3,544,191.92	
利息收入	11,339.52	13,792.36	
加：其他收益	2,840,062.81	443,161.28	
投资收益（损失以“-”号填列）	10,344,735.03	-205,972.43	十五、（五）
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）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	415,299.52		
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,688,503.83	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）		2,041.64	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	27,319,372.37	819,856.67	
加：营业外收入	0.10	806,300.00	
减：营业外支出	285,400.14	10,310.14	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	27,033,972.33	1,615,846.53	
减：所得税费用	-440,169.08	161,957.21	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	27,474,141.41	1,453,889.32	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	27,474,141.41	1,453,889.32	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	-	-	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-	-	
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
七、综合收益总额	27,474,141.41	1,453,889.32	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人： 主管会计工作负责人： 审计机构负责人：

  
高国

  
陈承

  
高国印



本会计报表经审查同意鉴证  
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所

现金流量表

编制单位: 昆明恒达科技股份有限公司	金额单位: 元		附注编号
项 目	2019年度	2018年度	
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	352,018,316.83	216,316,480.12	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	17,592,983.87	19,761,178.46	
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>369,611,300.70</b>	<b>236,077,658.58</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	326,499,513.92	221,910,782.52	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	6,370,306.61	6,423,052.63	
支付的各项税费	5,359,435.96	4,284,657.03	
支付其他与经营活动有关的现金	24,109,349.99	24,975,346.26	
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>362,338,606.48</b>	<b>257,593,838.44</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>7,272,694.22</b>	<b>-21,516,179.86</b>	
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金	369,500.00	7,063,076.32	
取得投资收益收到的现金	619,373.06		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		600.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>988,873.06</b>	<b>7,063,676.32</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,579,547.46	1,530,830.12	
投资支付的现金	3,317,400.00	7,617,250.75	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	274,638.03		
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>6,171,585.49</b>	<b>9,148,080.87</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-5,182,712.43</b>	<b>-2,084,404.55</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金			
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	85,090,886.92	73,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>85,090,886.92</b>	<b>73,000,000.00</b>	
偿还债务支付的现金	70,366,458.46	63,906,889.57	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	4,181,217.45	5,883,142.22	
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>74,547,675.91</b>	<b>69,790,031.79</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>10,543,211.01</b>	<b>3,209,968.21</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>12,633,192.80</b>	<b>-20,390,616.20</b>	
加: 期初现金及现金等价物的余额	866,856.82	21,257,473.02	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>13,500,049.62</b>	<b>866,856.82</b>	

法定代表人: 主管会计工作负责人: 会计机构负责人:





### 所有者权益变动表

2019年度

本会计报表经审查同意鉴证  
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所  
会计师事务所 注册会计师 元

项目	本期金额						所有者权益合计					
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	78,500,000.00	-	-	-	81,415,124.78	-	-	440,569.86	-	-	-5,375,597.21	154,980,097.43
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	78,500,000.00	-	-	-	81,415,124.78	-	-	440,569.86	-	-	-5,067,464.81	155,288,209.83
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	2,747,414.14	-	-	24,726,727.27	27,474,141.41
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	78,500,000.00	-	-	-	81,415,124.78	-	-	3,187,984.00	-	-	19,659,242.46	182,762,351.24

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



所有者权益变动表(续)

2019年度

上期金额

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	78,500,000.00	-	-	-	81,415,124.78	-	-	-	440,569.86	-	-4,166,374.13	156,195,320.51
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	78,500,000.00	-	-	-	81,415,124.78	-	-	-	440,569.86	-	-4,166,374.13	156,199,320.51
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-901,110.68	-901,110.68
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,453,889.32	1,453,889.32
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,355,000.00	-2,355,000.00
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,355,000.00	-2,355,000.00
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	78,500,000.00	-	-	-	81,415,124.78	-	-	-	440,569.86	-	-5,067,484.81	155,288,209.83

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：




  
**昆明理工恒达科技股份有限公司**  
**2019年度财务报表附注**

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

注：附注中出现的各单位名称的简称如下表：

公司名称	简称
昆明昆理工恒达表面技术开发有限公司	昆工表面技术公司
昆明理工恒达科技有限公司	昆工科技公司
昆明理工大学资产经营有限公司	理工大学管理公司
东方金海投资（北京）有限公司	东方金海
深圳市长润创业投资企业（有限合伙）	深圳长润
红塔创新投资股份有限公司	红塔创新
云南天赢投资咨询有限公司	天赢投资
广发证券股份有限公司	广发证券
中原证券股份有限公司	中原证券
深圳市前海中钊资本管理有限公司	前海中钊
云南卓晔投资管理有限公司	卓晔投资
深圳市前海合之力量创投资管理有限公司-合力量创起航1号量化投资资金	合力量创起航1号量化投资资金
天津易鑫安资产管理有限公司-易鑫安资管鑫安6期	易鑫安资管鑫安6期
晋宁理工恒达科技有限公司	晋宁理工
香港理工恒达实业投资有限公司	香港理工
云南理工恒达商贸有限公司	理工商贸
昆明理工恒达塑料制品有限公司	理工塑料
湖南昆工恒源新材料科技有限公司	湖南昆工
刚果（金）理工恒达电极材料制造简化股份有限公司	刚果理工

## 一、公司的基本情况

昆明理工恒达科技股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”，“昆工科技”）基本情况如下：

### （一）登记注册情况

公司名称：	昆明理工恒达科技股份有限公司
曾用名：	昆明理工恒达表面技术开发有限公司、昆明理工恒达科技有限公司
英文名：	Kunming Hendera Science And Technology Co.,Ltd
住所：	云南省昆明市高新区昌源北路 1299 号
法定代表人：	郭忠诚
注册资本：	7850 万人民币
公司类型：	股份有限公司（全国中小企业股份转让系统挂牌）
成立时间：	2000 年 8 月 1 日
统一社会信用代码：	91530100719454513L
经营范围：	有色金属冶金电极材料、钛基涂层材料、冶金电极辅助材料及特种金属粉体材料研发、设计、制造、销售和技术服务等业务。

### （二）历史沿革

#### 1. 2000 年 8 月 1 日成立昆工表面技术公司

2000 年 7 月 14 日，云南云达会计师事务所有限公司出具《验资报告》（云达验字(2000)第 017 号），确认截止 2000 年 7 月 13 日止，昆工表面技术公司已收到股东投入的资本 30 万元。

2000 年 8 月 1 日昆明市工商行政管理局向昆工表面技术公司核发《企业法人营业执照》（营业执照注册号为：530100100028083）。

昆工表面技术公司设立时的股权结构如下表所示：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例
1	郭忠诚	11.50	38.30%
2	昆明理工大学	10.50	35.00%
3	翟大成	4.00	13.30%
4	周晓奎	2.00	6.70%
5	朱晓云	2.00	6.70%
	合计	30.00	100.00%

## 2. 2001年3月昆工表面技术公司第一次增资

2001年3月10日，昆工表面技术公司股东会通过决议增加公司注册资本增加90万元，增资后公司注册资本增加至120万元。

2001年4月20日，云南谊林会计师事务所有限责任公司出具《验资报告》（云谊会字(2001)第97号），确认截止2001年3月16日止，昆工表面技术公司已收到股东投入的新增注册资本90万元。

2001年5月8日，昆工表面技术公司就上述事项在昆明市工商行政管理局办理完成工商变更登记。该次增资完成后，昆工表面技术公司的股权结构如下表所示：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例
1	郭忠诚	42.00	35.00%
2	翟大成	24.00	20.00%
3	昆明理工大学	15.60	13.00%
4	周晓奎	9.60	8.00%
5	郭忠玉	9.60	8.00%
6	朱晓云	7.20	6.00%
7	郜华萍	4.80	4.00%
8	龙晋明	2.40	2.00%
9	樊爱民	2.40	2.00%
10	侯云	2.40	2.00%
	合计	120.00	100.00%

## 3. 2003年2月昆工表面技术公司第二次增资及第一次股东股权转让

2003年2月7日，昆工表面技术公司股东会通过决议增加公司注册资本增加180万元，增资后公司注册资本增加至300万元。

2003年2月17日，昆工表面技术公司股东会决议，同意：1、郭忠玉、周晓奎、樊爱民将其分别持有公司0.5%、3%、0.5%的股权分别以人民币0.6万元、3.6万元及0.6万元的价格转让给朱晓云；2、樊爱民、侯云将其分别持有公司1.5%和1%的股权分别以人民币1.8万元及1.2万元价格转让给韩夏云；3、侯云、郜华萍将其分别持有公司1%和1.5%的股权分别以人民币1.2万元及1.8万元的价格转让给徐瑞东；4、郜华萍将其持有公司2.5%的股权以人民币3万元的价格转让给薛方勤；5、龙晋明、翟大成将其分别持有2%和10%的股权分别以人民币2.4万元及12万元的价格转让给郭忠诚。上述股权转让定价为每1元出资额定价1元。

2003年2月19日，股权转让双方签署《出资额转让协议》。

2003年2月22日，云南亚太会计师事务所有限公司出具《验资报告》（亚太验资K字(2003)第14号），确认截止2003年2月21日止，昆工表面技术公司已收到股东投入的新增注册资本180万元。

2003年5月7日，昆工表面技术公司就上述事项在昆明市工商行政管理局办理完成工商变更登记。该次增资及股东股权转让完成后，昆工表面技术公司的股权结构如下表所示：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例
1	郭忠诚	177.40	58.55%
2	昆明理工大学	54.60	18.02%
3	翟大成	18.00	5.94%
4	黄太祥	14.00	4.62%
5	朱晓云	12.00	3.96%
6	郭忠玉	9.00	2.97%
7	周晓奎	6.00	1.98%
8	徐瑞东	6.00	1.98%
9	薛方勤	3.00	0.99%
10	韩夏云	3.00	0.99%
	合计	303.00	100.00%

4. 2003年5月7日，昆工表面技术公司在昆明市工商行政管理局办理完成工商变更登记，将公司名称变更为昆明理工恒达科技有限公司。

#### 5. 2007年4月昆工科技公司第二次股东股权转让

2007年1月5日，昆工科技公司股东会决议，同意：1、翟大成将其持有公司6%的股权以18万元的价格转让给王敏，股权转让定价为每1元出资额定价1元；2、周晓奎、韩夏云、薛方勤将其分别持有公司2%、1%、1%的股权分别以6万元、3万元及3万元的价格转让给郭忠诚，股权转让定价为每1元出资额定价1元；3、郭忠诚将其持有公司51%及5%的股权分别以153万元及15万元的价格转让给张广立及曹海蓉，股权转让定价为每1元出资额定价1元；4、郭忠诚将其持有公司0.3%的股权以1万元的价格转让给黄太祥，股权转让定价为每1元出资额定价1.11元。

2007年3月18日，股权转让双方签署《股权转让协议》。

2007年4月4日，昆工科技公司就本次股权转让办理完毕相应的工商变更登记手续。本次股权转让完成后，各股东的持股情况如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例
1	张广立	153.00	51.00%
2	昆明理工大学	54.60	18.20%
3	郭忠诚	20.40	6.80%
4	王敏	18.00	6.00%
5	曹海蓉	15.00	5.00%
6	黄太祥	15.00	5.00%
7	朱晓云	12.00	4.00%

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例
8	郭忠玉	9.00	3.00%
9	徐瑞东	3.00	1.00%
	合计	<u>300.00</u>	<u>100.00%</u>

#### 6. 2007年10月昆工科技公司第三次股东股权转让

2007年9月21日，昆工科技公司股东会决议，同意：1、朱晓云将其持有公司4%的股权以12万元的价格转让给郭忠诚，股权转让定价为每1元出资额定价1元；2、昆明理工大学将其持有的公司18.2%的股权无偿转让给理工大学管理公司；3、张广立将其持有的公司46%的股权以138万元的价格转让给郭忠诚，股权转让定价为每1元出资额定价1元。

2007年9月20日，朱晓云、张广立分别与郭忠诚签订了《股权转让协议书》，2007年7月29日，昆明理工大学与理工大学管理公司签订《股权转让协议》，昆明理工大学将其持有的公司18.20%的股权无偿转让给理工大学管理公司。

2007年10月29日，昆工科技公司就本次股权转让办理完毕相应的工商变更登记手续。本次股权转让完成后，各股东的持股情况如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例
1	郭忠诚	170.40	56.80%
2	理工大学管理公司	54.60	18.20%
3	王敏	18.00	6.00%
4	张广立	15.00	5.00%
5	曹海蓉	15.00	5.00%
6	黄太祥	15.00	5.00%
7	郭忠玉	9.00	3.00%
8	徐瑞东	3.00	1.00%
	合计	<u>300.00</u>	<u>100.00%</u>

#### 7. 2008年11月昆工科技公司第四次股东股权转让

2008年11月16日，昆工科技公司股东会决议，同意：1、曹海蓉、徐瑞东将其分别持有公司5%、1%的股权分别以15万元和3万元的价格转让给郭忠诚；2、郭忠诚将其持有公司2%的股权以6万元的价格转让给刘建华；3、郭忠诚将其持有公司2%的股权以6万元的价格转让给王紫巍。上述股权转让定价为每1元出资额定价1元。

2008年11月13日，股权转让双方签署《股权转让协议》。

2008年11月25日，昆工科技公司就本次股权转让办理完毕相应的工商变更登记手续。本次股权转让完成后，各股东的持股情况如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例
1	郭忠诚	176.40	58.80%

序号	股东名称	出资额(万元)	出资比例
2	理工大学管理公司	54.60	18.20%
3	王敏	18.00	6.00%
4	张广立	15.00	5.00%
5	黄太祥	15.00	5.00%
6	郭忠玉	9.00	3.00%
7	刘建华	6.00	2.00%
8	王紫巍	6.00	2.00%
	合计	<u>300.00</u>	<u>100.00%</u>

#### 8. 2010年6月昆工科技公司第三次增资

2010年6月1日,昆工科技公司股东会通过决议增加公司注册资本增加120万元,增资后公司注册资本增加至420万元。

2010年6月11日,昆明云木会计师事务所有限公司出具《验资报告》(云木验字(2010)第120号),确认截止2010年6月8日止,昆工科技公司已收到股东投入的新增注册资本120万元。

2010年6月22日,昆工科技公司就上述事项在昆明市工商行政管理局办理完成工商变更登记。该次增资完成后,昆工科技公司的股权结构如下表所示:

序号	股东名称	出资额(万元)	出资比例
1	郭忠诚	176.40	42.00%
2	理工大学管理公司	54.60	13.00%
3	东方金海	38.57	9.18%
4	深圳长润	38.57	9.18%
5	王敏	18.00	4.29%
6	孙于斐	17.14	4.08%
7	黄太祥	15.00	3.57%
8	张广立	15.00	3.57%
9	郭忠玉	9.00	2.14%
10	王紫巍	6.00	1.43%
11	刘建华	6.00	1.43%
12	张理全	4.29	1.02%
13	刘德云	4.29	1.02%
14	高凡	4.29	1.02%
15	李旭樵	2.57	0.61%
16	李云清	2.14	0.51%
17	黄波	2.14	0.51%
18	杨勇	1.71	0.41%
19	黄峰	1.71	0.41%
20	解祥生	1.29	0.31%



序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例
21	褚仁雪	1.29	0.31%
	合计	<u>420.00</u>	<u>100.00%</u>

#### 9. 2010年7月昆工科技公司第四次增资

2010年7月14日，昆工科技公司股东会通过决议增加公司注册资本增加1180万元，增资后公司注册资本增加至1600万元。

2010年7月14日，昆明云木会计师事务所有限公司出具《验资报告》（云木验字(2010)第134号），确认截止2010年7月14日止，昆工科技公司由资本公积转增注册资本1180万元。

2010年7月20日，昆工科技公司就上述事项在昆明市工商行政管理局办理完成工商变更登记。该次增资完成后，昆工科技公司的股权结构如下表所示：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例
1	郭忠诚	672.00	42.00%
2	理工大学管理公司	208.00	13.00%
3	东方金海	146.88	9.18%
4	深圳长润	146.88	9.18%
5	王敏	68.64	4.29%
6	孙于斐	65.28	4.08%
7	黄太祥	57.12	3.57%
8	张广立	57.12	3.57%
9	郭忠玉	34.24	2.14%
10	王紫巍	22.88	1.43%
11	刘建华	22.88	1.43%
12	张理全	16.32	1.02%
13	刘德云	16.32	1.02%
14	高凡	16.32	1.02%
15	李旭樵	9.76	0.61%
16	李云清	8.16	0.51%
17	黄波	8.16	0.51%
18	杨勇	6.56	0.41%
19	黄峰	6.56	0.41%
20	解祥生	4.96	0.31%
21	褚仁雪	4.96	0.31%
	合计	<u>1,600.00</u>	<u>100.00%</u>

#### 10. 2011年8月昆工科技公司第五次增资及第五次股东股权转让

2011年8月31日，昆工科技公司股东会通过决议增加公司注册资本增加300万元，增资后公司注册资本增加至1900万元。

2011年8月31日，昆工科技公司股东会通过决议：同意，杨勇将持有公司0.41%的股权以19.2万元的价格转让给郭忠诚，上述股权转让定价为每1元出资额定价2.93元。

2011年8月31日，云南方瑞会计师事务所出具《验资报告》（方瑞验字(2011)第078号），确认截止2011年8月26日止，昆工科技公司已收到股东投入的新增注册资本300万元。

2011年9月1日，杨勇与郭忠诚签订了《股权转让协议》。

2011年9月16日，昆工科技公司就上述事项在昆明市工商行政管理局办理完成工商变更登记。该次增资完成后，昆工科技公司的股权结构如下表所示：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例
1	郭忠诚	809.27	42.59%
2	理工大学管理公司	208.00	10.95%
3	东方金海	197.42	10.39%
4	深圳长润	197.42	10.39%
5	王敏	68.64	3.61%
6	孙于斐	65.28	3.44%
7	黄太祥	57.12	3.01%
8	张广立	57.12	3.01%
9	张理全	40.45	2.13%
10	郭忠玉	34.24	1.80%
11	王紫巍	28.01	1.47%
12	刘建华	28.01	1.47%
13	刘德云	16.32	0.86%
14	高凡	16.32	0.86%
15	孙健灵	13.30	0.70%
16	李旭樵	9.76	0.51%
17	贾伟	9.50	0.50%
18	李云清	8.16	0.43%
19	黄波	8.16	0.43%
20	褚仁雪	8.00	0.42%
21	黄峰	6.56	0.35%
22	解祥生	4.96	0.26%
23	刘豪	4.18	0.22%
24	杨显万	3.80	0.20%
	合计	<u>1,900.00</u>	<u>100.00%</u>

#### 11. 2011年11月昆工科技公司第六次增资

2011年10月24日，昆工科技公司股东会通过决议增加公司注册资本增加211.11万元，增资后公司注册资本增加至2,111.11万元。

2011年11月3日，云南方瑞会计师事务所出具《验资报告》（方瑞验字(2011)第101号），确认截止2011年10月27日止，昆工科技公司已收到股东投入的新增注册资本211.11万元。

2011年12月2日，昆工科技公司就上述事项在昆明市工商行政管理局办理完成工商变更登记。该次增资完成后，昆工科技公司的股权结构如下表所示：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例
1	郭忠诚	809.27	38.33%
2	红塔创新	211.11	10.00%
3	理工大学管理公司	208.00	9.85%
4	东方金海	197.42	9.35%
5	深圳长润	197.42	9.35%
6	王敏	68.64	3.25%
7	孙于斐	65.28	3.09%
8	黄太祥	57.12	2.71%
9	张广立	57.12	2.71%
10	张理全	40.45	1.92%
11	郭忠玉	34.24	1.62%
12	王紫巍	28.01	1.33%
13	刘建华	28.01	1.33%
14	刘德云	16.32	0.77%
15	高凡	16.32	0.77%
16	孙健灵	13.30	0.63%
17	李旭樵	9.76	0.46%
18	贾伟	9.50	0.45%
19	李云清	8.16	0.39%
20	黄波	8.16	0.39%
21	褚仁雪	8.00	0.38%
22	黄峰	6.56	0.31%
23	解祥生	4.96	0.23%
24	刘豪	4.18	0.20%
25	杨显万	3.80	0.18%
	合计	<u>2,111.11</u>	<u>100.00%</u>

## 12. 2013年9月昆工科技公司第六次股东股权转让

2013年9月15日，昆工科技公司股东会决议，同意：1、李云清将其持有公司0.39%的股权以27.744万元的价格转让给郭忠诚；2、王紫巍将其持有公司1.33%的股权以95.234万元的价格转让给郭忠诚；3、刘建华将其持有公司1.33%的股权以95.234万元的价格转让给郭忠诚；4、孙于斐将其持有公司3.09%的股权以221.952万元的价格转让给郭忠诚；5、王敏将其持有公司0.61%的股权以43.756万元的价格转让给郭忠诚。上述股权转让定价为每1元出资额定价3.10元。

2013年9月17日，李云清、王紫巍、刘建华、孙于斐及王敏分别与郭忠诚签订了《股权转让协议》。

2013年9月17日，昆工科技公司就本次股权转让办理完毕相应的工商变更登记手续。本次股权转让完成后，各股东的持股情况如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例
1	郭忠诚	951.60	45.08%
2	红塔创新	211.11	10.00%
3	理工大学管理公司	208.00	9.85%
4	东方金海	197.42	9.35%
5	深圳长润	197.42	9.35%
6	贾太祥	57.12	2.71%
7	张广立	57.12	2.71%
8	王敏	55.77	2.64%
9	张理全	40.45	1.92%
10	郭忠玉	34.24	1.62%
11	刘德云	16.32	0.77%
12	高凡	16.32	0.77%
13	孙健灵	13.30	0.63%
14	李旭樵	9.76	0.46%
15	贾伟	9.50	0.45%
16	黄波	8.16	0.39%
17	褚仁雪	8.00	0.38%
18	黄峰	6.56	0.31%
19	解祥生	4.96	0.23%
20	刘豪	4.18	0.20%
21	杨显万	3.80	0.18%
	合计	<u>2,111.11</u>	<u>100.00%</u>

### 13. 2013年9月昆工科技公司整体变更为股份公司

2013年9月23日，昆工科技公司召开董事会会议，决定公司以2013年7月31日为审计基准日，将公司整体变更为股份有限公司，并为此目的成立股份有限公司筹备委员会，负责股份有限公司的筹备工作。2013年9月23日，股份公司召开创立大会暨第一次股东大会，审议并通过了恒达有限整体变更为股份有限公司等议案。

2013年9月17日，天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具《验资报告》（天职业字[2013]776-1号），确认截止2013年9月17日止，昆工科技公司已收到全体股东以其拥有的昆工科技公司截止2013年7月31日净资产折合的股本6000万元。

2013年9月29日，昆工科技公司就上述事项在昆明市工商行政管理局办理完成工商变更登记。该次增资完成后，昆工科技公司的股权结构如下表所示：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例
1	郭忠诚	2,704.80	45.08%
2	红塔创新	600.00	10.00%
3	理工大学管理公司	591.00	9.85%
4	东方金海	561.00	9.35%
5	深圳长润	561.00	9.35%
6	张广立	162.60	2.71%
7	黄太祥	162.60	2.71%
8	王敏	158.40	2.64%
9	张理全	115.20	1.92%
10	郭忠玉	97.20	1.62%
11	刘德云	46.20	0.77%
12	高凡	46.20	0.77%
13	孙健灵	37.80	0.63%
14	李旭樵	27.60	0.46%
15	贾伟	27.00	0.45%
16	黄波	23.40	0.39%
17	褚仁雪	22.80	0.38%
18	黄峰	18.60	0.31%
19	解祥生	13.80	0.23%
20	刘豪	12.00	0.20%
21	杨显万	10.80	0.18%
	合计	<u>6,000.00</u>	<u>100.00%</u>

14. 2013年9月29日，昆工科技公司办理完毕工商变更登记，正式更名为昆明理工恒达科技股份有限公司。

#### 15. 2014年5月公司第一次增资

2014年2月20日，公司召开2013年度股东大会通过决议增加公司注册资本增加300万元，增资后公司注册资本增加至6300万元。

2014年5月27日，天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具《股东缴款审核报告》（天职业字[2014]9878号），确认截止2014年3月10日止，公司已收到股东投入的新增注册资本300万元。

2014年3月11日，公司就上述事项在昆明市工商行政管理局办理完成工商变更登记。该次增资完成后，公司的股权结构如下表所示：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例
1	郭忠诚	2,704.80	42.93%
2	红塔创新	600.00	9.52%
3	理工大学管理公司	591.00	9.38%

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例
4	东方金海	561.00	8.90%
5	深圳长润	561.00	8.90%
6	张广立	162.60	2.58%
7	黄太祥	162.60	2.58%
8	王敏	158.40	2.51%
9	张理全	115.20	1.83%
10	刘子杰	100.00	1.59%
11	郭忠玉	97.20	1.54%
12	刘德云	46.20	0.73%
13	高凡	46.20	0.73%
14	孙健灵	37.80	0.60%
15	李旭樵	27.60	0.44%
16	贾伟	27.00	0.43%
17	敖宁	25.00	0.40%
18	韩永芳	25.00	0.40%
19	黄波	23.40	0.37%
20	褚仁雪	22.80	0.36%
21	赵巧红	20.00	0.32%
22	杨芳	20.00	0.32%
23	崔宁	20.00	0.32%
24	黄峰	18.60	0.30%
25	郭焕丽	15.00	0.24%
26	解祥生	13.80	0.22%
27	刘豪	12.00	0.19%
28	杨显万	10.80	0.17%
29	郜华萍	10.00	0.16%
30	孙继东	10.00	0.16%
31	谭宁	10.00	0.16%
32	赵亮	10.00	0.16%
33	黄惠	10.00	0.16%
34	李学龙	7.00	0.11%
35	汪飞	5.00	0.08%
36	朱盘龙	5.00	0.08%
37	朱海桃	4.00	0.06%
38	陈步明	2.00	0.03%
39	宁德严	2.00	0.03%
	合计	<u>6,300.00</u>	<u>100.00%</u>

16. 2014年4月公司第一次股东股权转让

2014年4月10日，理工大学管理公司与杨芳签订了《股权转让协议》，理工大学管理公司按照2元/股的价格协议受让杨芳持有公司的20万股股份，股权转让完毕后，各股东的持股情况如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例
1	郭忠诚	2,704.80	42.93%
2	红塔创新	600.00	9.52%
3	理工大学管理公司	591.00	9.38%
4	东方金海	561.00	8.90%
5	深圳长润	561.00	8.90%
6	张广立	162.60	2.58%
7	黄太祥	162.60	2.58%
8	王敏	158.40	2.51%
9	张理全	115.20	1.83%
10	郭忠玉	97.20	1.54%
11	刘德云	46.20	0.73%
12	高凡	46.20	0.73%
13	孙健灵	37.80	0.60%
14	李旭樵	27.60	0.44%
15	贾伟	27.00	0.43%
16	黄波	23.40	0.37%
17	褚仁雪	22.80	0.36%
18	黄峰	18.60	0.30%
19	解祥生	13.80	0.22%
20	刘豪	12.00	0.19%
21	杨显万	10.80	0.17%
22	赵巧红	20.00	0.32%
23	散宁	25.00	0.40%
24	刘子杰	100.00	1.59%
25	杨芳	20.00	0.32%
26	韩永芳	25.00	0.40%
27	郜华萍	10.00	0.16%
28	孙继东	10.00	0.16%
29	谭宁	10.00	0.16%
30	崔宁	20.00	0.32%
31	赵亮	10.00	0.16%
32	李学龙	5.00	0.08%
33	朱海桃	4.00	0.06%
34	汪飞	5.00	0.08%

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例
35	陈步明	2.00	0.03%
36	黄惠	10.00	0.16%
37	郭焕丽	15.00	0.24%
38	李学龙	2.00	0.03%
39	宁德严	2.00	0.03%
40	朱盘龙	5.00	0.08%
	合计	<u>6,300.00</u>	<u>100.00%</u>

17. 2014年9月公司在全国中小企业股份转让系统挂牌

公司于2014年9月24日开始在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码为831152。

18. 2015年8月公司挂牌后第一次发行股本

2015年5月28日，公司股东大会通过《公司股票发行方案》，公司以每股6元发行股票700万股，增加公司注册资本增加700万元，增资后公司注册资本增加至7000万元。

2015年5月30日，天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具《验资报告》（天职业字[2015]10696号），确认截止2015年5月29日止，公司已募集到股东投入的新增注册资本700万元。

本次股票发行新增股份于2015年8月31日在全国股份转让系统挂牌并公开转让，该次股票发行完成后，公司的股权结构如下表所示：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例
1	郭忠诚	3,265.90	46.66%
2	理工大学管理公司	611.00	8.73%
3	红塔创新	600.00	8.57%
4	东方金海投资（北京）有限公司	561.00	8.01%
5	云南天赢投资咨询有限公司	190.00	2.71%
6	张广立	162.60	2.32%
7	黄太祥	162.50	2.32%
8	王敏	158.40	2.26%
9	张志勇	140.00	2.00%
10	张理全	115.20	1.65%
11	刘子杰	100.00	1.43%
12	郭忠玉	97.20	1.39%
13	孙健灵	63.80	0.91%
14	刘德云	55.20	0.79%
15	黄惠	50.00	0.71%
16	高凡	46.20	0.66%
17	朱盘龙	38.00	0.54%
18	黄勇	38.00	0.54%



序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例
19	杨小燕	35.00	0.50%
20	王军	30.00	0.43%
21	李旭樵	27.60	0.39%
22	贾伟	27.00	0.39%
23	敖宁	25.00	0.36%
24	韩永芳	25.00	0.36%
25	刘月娥	25.00	0.36%
26	付仁春	25.00	0.36%
27	胡兰	24.50	0.35%
28	黄波	23.40	0.33%
29	褚仁雪	22.80	0.33%
30	赵巧红	20.00	0.29%
31	崔宁	20.00	0.29%
32	黄峰	18.60	0.27%
33	郭焕丽	15.00	0.21%
34	陈阵	14.00	0.20%
35	孙继东	13.00	0.19%
36	刘豪	12.00	0.17%
37	杨显万	10.80	0.15%
38	郇华萍	10.00	0.14%
39	谭宁	23.80	0.34%
40	赵亮	10.00	0.14%
41	杨莉	10.00	0.14%
42	王丙杰	10.00	0.14%
43	张建铭	10.00	0.14%
44	何波	10.00	0.14%
45	张凤霞	10.00	0.14%
46	陈步明	7.50	0.11%
47	李学龙	7.20	0.10%
48	李涵	6.10	0.09%
49	汪飞	5.00	0.07%
50	袁波	5.00	0.07%
51	朱海桃	4.20	0.06%
52	宁德严	2.50	0.04%
	合计	<u>7,000.00</u>	<u>100.00%</u>

#### 19. 2015年11月公司挂牌后第二次发行股份

2015年9月12日，公司股东大会通过《公司股票发行方案》，以每股4.5元发行股票150万股，增加公司注册资本增加150万元，增资后公司注册资本增加至7150万元。

2015年9月30日，天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具《验资报告》（天职业字[2015]13359号），确认截止2015年9月17日止，公司已募集到股东投入的新增注册资本150万元。

本次股票发行新增股份于2015年11月25日在全国股份转让系统挂牌并公开转让，该次股票发行完成后，公司的股权结构如下表所示：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例
1	郭忠诚	3,265.80	45.68%
2	理工大学管理公司	611.00	8.55%
3	红塔创新	600.00	8.39%
4	东方金海	561.00	7.85%
5	天赢投资	190.00	2.66%
6	张广立	162.60	2.27%
7	黄太祥	162.60	2.27%
8	王敏	148.40	2.08%
9	张志勇	140.00	1.96%
10	张理全	125.20	1.75%
11	刘子杰	100.00	1.40%
12	郭忠玉	97.20	1.36%
13	孙健灵	63.80	0.89%
14	刘德云	55.20	0.77%
15	黄惠	50.00	0.70%
16	高凡	46.20	0.65%
17	朱盘龙	38.00	0.53%
18	黄勇	38.00	0.53%
19	杨小燕	35.00	0.49%
20	王军	30.00	0.42%
21	李旭樵	27.60	0.39%
22	贾伟	27.00	0.38%
23	敖宁	25.00	0.35%
24	韩永芳	25.00	0.35%
25	刘月娥	25.00	0.35%
26	付仁春	25.00	0.35%
27	胡兰	24.50	0.34%
28	黄波	23.40	0.33%
29	褚仁雪	22.80	0.32%
30	赵巧红	20.00	0.28%
31	崔宁	20.00	0.28%
32	黄峰	18.60	0.26%
33	郭焕丽	15.00	0.21%

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例
34	陈阵	14.00	0.20%
35	孙继东	13.00	0.18%
36	刘豪	12.00	0.17%
37	杨显万	10.80	0.15%
38	郜华萍	10.00	0.14%
39	谭宁	23.80	0.33%
40	赵亮	10.00	0.14%
41	杨莉	10.00	0.14%
42	王丙杰	10.00	0.14%
43	张建铭	10.00	0.14%
44	何波	10.00	0.14%
45	张凤霞	10.00	0.14%
46	陈步明	7.50	0.10%
47	李学龙	7.20	0.10%
48	李涵	6.10	0.09%
49	汪飞	5.00	0.07%
50	袁波	5.00	0.07%
51	朱海桃	4.20	0.06%
52	宁锦严	2.50	0.04%
53	广发证券	100.00	1.40%
54	中原证券	50.00	0.70%
	合计	<u>7,150.00</u>	<u>100.00%</u>

#### 20. 2017年3月公司挂牌后第三次发行股份

2016年11月9日，公司股东大会通过《关于<昆明理工恒达科技股份有限公司2016年第一次股票发行方案>的议案》，公司以每股6元发行股票500万股，增加公司注册资本增加500万元，增资后公司注册资本增加至7650万元。

2017年1月19日，天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具《验资报告》（天职业字[2017]2277号），确认截止2016年11月16日止，公司已募集到股东投入的新增注册资本500万元。

本次股票发行新增股份于2017年3月16日在全国股份转让系统挂牌并公开转让，该次股份发行完成后，公司的股权结构如下表所示：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例
1	郭忠诚	3,252.00	42.5098%
2	理工大学管理公司	611.00	7.9869%
3	红塔创新	600.00	7.8431%
4	东方金海	561.00	7.3333%

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例
5	天赢投资	190.00	2.4837%
6	张广立	162.60	2.1255%
7	黄太祥	162.80	2.1281%
8	王敏	61.90	0.8092%
9	张志勇	140.00	1.8301%
10	张理全	143.90	1.8810%
11	刘子杰	99.70	1.3033%
12	郭忠玉	97.20	1.2706%
13	刘德云	55.20	0.7216%
14	黄惠	50.00	0.6536%
15	高凡	66.20	0.8654%
16	朱盘龙	38.00	0.4967%
17	黄勇	38.00	0.4967%
18	杨小燕	27.00	0.3529%
19	王军	30.00	0.3922%
20	李旭樵	27.60	0.3608%
21	贾伟	27.00	0.3529%
22	敖宁	25.00	0.3268%
23	韩永芳	25.00	0.3268%
24	刘月娥	25.00	0.3268%
25	付仁春	25.00	0.3268%
26	胡兰	24.50	0.3203%
27	黄波	23.40	0.3059%
28	褚仁雪	19.00	0.2484%
29	赵巧红	20.00	0.2614%
30	崔宁	20.00	0.2614%
31	黄峰	18.60	0.2431%
32	郭焕丽	15.00	0.1961%
33	陈阵	14.00	0.1830%
34	孙继东	11.50	0.1503%
35	刘豪	12.00	0.1569%
36	杨显万	10.80	0.1412%
37	郜华萍	10.00	0.1307%
38	谭宁	23.50	0.3072%
39	赵亮	4.70	0.0614%
40	杨莉	10.00	0.1307%
41	王丙杰	9.00	0.1176%
42	张建铭	10.00	0.1307%
43	何波	10.00	0.1307%

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例
44	张凤霞	10.00	0.1307%
45	陈步明	7.50	0.0980%
46	李学龙	33.20	0.4340%
47	李涵	6.10	0.0797%
48	汪飞	5.00	0.0654%
49	袁波	5.00	0.0654%
50	朱海桃	4.20	0.0549%
51	宁德严	2.50	0.0327%
52	广发证券	95.90	1.2536%
53	中原证券	32.50	0.4248%
54	刘志平	300.00	3.9216%
55	杨云林	100.00	1.3072%
56	前海中钊	100.00	1.3072%
57	朱云九	50.70	0.6627%
58	李成厚	42.00	0.5490%
59	李锦婷	14.80	0.1935%
60	彭玉珠	13.80	0.1804%
61	曹海涛	8.50	0.1111%
62	卓晔投资	8.20	0.1072%
63	王春明	2.40	0.0314%
64	韩伟	0.40	0.0052%
65	倪纯	0.20	0.0026%
	合计	<u>7,650.00</u>	<u>100.00%</u>

#### 21. 2017年12月公司挂牌后第四次发行股份

2017年11月2日，公司股东大会表决通过《关于<昆明理工恒达科技股份有限公司2017年第一次股票发行方案>的议案》，以每股6元发行股票200万股，增加公司注册资本增加200万元，增资后公司注册资本增加至7850万元。

2017年12月7日，天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具《验资报告》（天职业字[2017]18855号），确认截止2017年11月14日止，公司已募集到股东投入的新增注册资本200万元。

本次股票发行新增股份于2018年1月3日在全国股份转让系统挂牌并公开转让，本次发行股份完成后，公司的股权结构如下表所示：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例
1	郭忠诚	3,266.10	41.6064%
2	理工大学管理公司	611.00	7.7834%
3	红塔创新	600.00	7.6433%
4	东方金海	561.00	7.1465%

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例
5	天赢投资	190.00	2.4204%
6	张广立	162.60	2.0713%
7	黄太祥	163.20	2.0790%
8	王敏	61.70	0.7860%
9	张志勇	141.30	1.8000%
10	张理全	145.40	1.8522%
11	刘子杰	99.70	1.2701%
12	郭忠玉	97.20	1.2382%
13	刘德云	55.20	0.7032%
14	黄惠	50.00	0.6369%
15	高凡	66.20	0.8433%
16	朱盘龙	38.00	0.4841%
17	黄勇	38.00	0.4841%
18	杨小燕	10.60	0.1350%
19	王军	30.00	0.3822%
20	李旭樵	27.60	0.3516%
21	贾伟	27.00	0.3439%
22	敖宁	25.00	0.3185%
23	韩永芳	25.00	0.3185%
24	刘月娥	25.00	0.3185%
25	付仁春	25.00	0.3185%
26	胡兰	24.40	0.3108%
27	黄波	23.40	0.2981%
28	褚仁雪	21.20	0.2701%
29	赵巧红	20.00	0.2548%
30	崔宁	18.90	0.2408%
31	黄峰	18.60	0.2369%
32	郭焕丽	15.00	0.1911%
33	陈阵	14.00	0.1783%
34	孙继东	11.00	0.1401%
35	刘豪	12.00	0.1529%
36	杨昱万	10.80	0.1376%
37	郜华萍	10.00	0.1274%
38	谭宁	23.50	0.2994%
39	赵亮	0.80	0.0102%
40	杨莉	10.00	0.1274%
41	王内杰	9.00	0.1146%
42	张建铭	10.00	0.1274%
43	何波	10.00	0.1274%

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例
44	张凤霞	4.70	0.0599%
45	陈步明	7.50	0.0955%
46	李学龙	33.20	0.4229%
47	汪飞	10.00	0.1274%
48	袁波	5.00	0.0637%
49	朱海桃	4.20	0.0535%
50	宁德严	2.50	0.0318%
51	广发证券	90.20	1.1490%
52	中原证券	27.00	0.3439%
53	刘志平	300.00	3.8217%
54	杨云林	100.00	1.2739%
55	前海中钊	100.00	1.2739%
56	朱云九	50.90	0.6484%
57	李成厚	42.00	0.5350%
58	李锦婷	3.50	0.0446%
59	彭玉珠	29.80	0.3796%
60	曹海涛	8.50	0.1083%
61	卓晔投资	8.20	0.1045%
62	韩伟	0.40	0.0051%
63	彭跃	182.20	2.3210%
64	朱承亮	30.00	0.3822%
65	谢凌飞	0.20	0.0025%
66	廖建平	0.90	0.0100%
67	合力量创起航1号量化投资资金	0.20	0.0000%
68	易鑫资管鑫安6期	4.50	0.0600%
	合计	<u>7,850.00</u>	<u>100.00%</u>

22. 公司自2017年12月份第四次发行股份后，2017年12月份至2019年12月31日期间，在股转系统中存在股东购买出售股份。

（三）母公司以及最终母公司的名称

本公司无母公司，实际控制人为郭忠诚先生。

（四）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

公司财务报告批准报出机构为：昆明理工恒达科技股份有限公司董事会；财务报告批准报出日为：2020年3月31号。

（五）公司合并报表范围

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。

子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

公司将晋宁理工、香港理工、理工商贸、湖南昆工等 4 家子公司纳入报告期合并报表范围，具体详见本财务报表附注【附注八、在其他主体中的权益】。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，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

公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

### （二）会计期间和经营周期

公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止，经营周期为 12 个月。

### （三）记账本位币

公司采用人民币作为记账本位币。

### （四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

### （五）企业合并

#### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。公司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；



资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，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，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### （六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### 1. 合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：

（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

##### 2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的

投资进行会计处理。

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### （九）外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

##### 2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

#### （十）金融工具

##### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

##### 2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：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以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

#### （1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

#### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，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权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

#### （4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

### 3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司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；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### （1）以摊余成本计量的金融负债

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。

#### （2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

### 4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

### 5. 金融资产减值

本公司对于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债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

#### 6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

#### （十一）应收票据

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据—银行承兑汇票	票据承兑人	本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计。 参考历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息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未来 12 个月内或整个存续期信用损失率计算预期信用损失进行估计。
应收票据—商业承兑汇票	票据承兑人	参考历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息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未来 12 个月内或整个存续期信用损失率计算预期信用损失进行估计。

#### （十二）应收款项

1、本公司 2019 年 1 月 1 日起采用下列应收款项会计政策：

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据

该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况)的应收款项,采用预期信用损失的简化模型,即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项,本公司选择采用预期信用损失的简化模型,即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型:始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

(1) 按组合计量预期信用损失的应收款项

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款-信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验,并考虑前瞻性信息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未来12个月内或整个存续期信用损失率计算预期信用损失进行估计。

公司账龄组合与整个存续期间预期信用损失率对照表如下:

应收款项账龄	预期信用损失率(%)
1年以内(含1年,以下同)	5
1-2年	10
2-3年	20
3-4年	30
4-5年	50
5年以上	100

(2) 如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值,则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	一般以“金额100万元以上(含)或占应收款项账面余额10%以上的款项”等为标准。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,计提坏账准备

② 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,计提坏账准备

如果没有客观证据表明某项应收账款需进行单项认定计提坏账准备并确认预期信用损失,

则采用账龄组合计量预期信用损失。

2、2017 年度、2018 年度采用下列应收款项会计政策：

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	一般以“金额 100 万元以上（含）或占应收款项账面余额 10%以上的款项”等为标准。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

(1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法：账龄分析法。

(2) 账龄分析法

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，以下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	30	30
4-5 年	50	50
5 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

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

(十三) 存货

1. 存货的分类

存货包括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。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法



资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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

存货的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

##### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

##### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

#### (十四) 长期股权投资

##### 1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总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。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

##### 2. 后续计量及损益确认方法

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

### 3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；重大影响，是指投资方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。

### 4. 长期股权投资的处置

#### （1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

#### （2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

### 5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### （十五）固定资产

##### 1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

##### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-40	5	9.50-2.38
机器设备	年限平均法	3-10	5	9.5-31.67
电子设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67
运输工具	年限平均法	5	5	19
其他设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67

##### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### （十六）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### （十七）借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

##### 2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

### 3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## (十八) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件、商标权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	证载年限
专利技术	证载年限
非专利技术	10
商标权	10
财务、办公等软件	5

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）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，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## (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除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

#### 1. 短期薪酬

公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

#### 2. 辞退福利

公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

#### 3. 设定提存计划

公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### （二十）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

### （二十一）收入

#### 1. 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

#### 2. 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计

量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

### 3.让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

#### （二十二）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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，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。

3. 政府补助采用总额法：

（1）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。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 政府补助采用净额法：

（1）与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，冲减相关成本；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接冲减相关成本。

5. 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。

6. 公司将与本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；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

7. 公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### (二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

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，该计税基础与其账面数之间的差额），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. 确认递延所得税资产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。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

#### (二十四) 租赁

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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### 1. 作为经营租赁承租人

经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

##### 2. 作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、16%、13%、10%、9%、5%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%、15%

注1：根据《财政部税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32号）的相关规定，增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%。

注2：根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号）的规定，增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%税率的，税率调整为13%；原适用10%税率的，税率调整为9%。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
昆明理工恒达科技股份有限公司	15%
晋宁理工恒达科技有限公司	15%
湖南昆工恒源新材料科技有限公司	20%
云南理工恒达商贸有限公司	20%

### （二）重要税收优惠政策及其依据

1. 公司于2009年首次取得高新技术企业资格证书，2018年复审通过，自2018年起，有效期3年内按15%的税率缴纳企业所得税。

2. 公司的子公司晋宁理工恒达科技有限公司享受西部大开发所得税优惠政策，减按15%的税率征收企业所得税。

3. 公司的子公司湖南昆工恒源新材料科技有限公司、云南理工恒达商贸有限公司属于小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### 1. 会计政策的变更

（1）公司自2019年1月1日采用财政部《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式



的通知》(财会〔2019〕6号)相关规定。会计政策变更导致影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将“应收票据及应收账款”拆分为应收账款与应收票据列示	合并资产负债表期末应收票据列示金额 0.00 元;
	合并资产负债表期末应收账款列示金额 117,473,876.10 元;
	合并资产负债表期初应收票据列示金额 15,010,538.13 元;
	合并资产负债表期初应收账款列示金额 112,910,156.18 元;
	母公司资产负债表期末应收票据列示金额 0.00 元;
	母公司资产负债表期末应收账款列示金额 128,060,407.76 元;
	母公司资产负债表期初应收票据列示金额 7,618,464.53 元;
	母公司资产负债表期初应收账款列示金额 111,894,864.63 元。
	合并资产负债表期末应付票据列示金额 0 元;
	合并资产负债表期末应付账款列示金额 9,091,146.88 元;
将“应付票据及应付账款”拆分为应付账款与应付票据列示	合并资产负债表期初应付票据列示金额 0 元;
	合并资产负债表期初应付账款列示金额 20,432,027.53 元;
	母公司资产负债表期末应付票据列示金额 0.00 元;
	母公司资产负债表期末应付账款列示金额 3,352,219.68 元;
	母公司资产负债表期初应付票据列示金额 0.00 元;
	母公司资产负债表期初应付账款列示金额 22,017,040.11 元。

(2) 公司自 2019 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计》(财会〔2017〕9 号)以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(财会〔2017〕14 号)相关规定,根据累积影响数,调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
预期信用损失的计提	本期计提信用减值损失金额-83,196.59 元。

(3) 公司自 2019 年 6 月 10 日采用《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(财会〔2019〕8 号)相关规定,企业对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换,应根据准则规定进行调整。企业对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换,不需要进行追溯调整,该会计政策变更暂未对公司财务报表产生影响。

(4) 公司自 2019 年 6 月 17 日采用《企业会计准则第 12 号——债务重组》(财会〔2019〕9 号)相关规定,企业对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组,应根据准则规定进行调整。企业对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组,不需要进行追溯调整,该会计政策变更暂未对公司财务报表产生影响。

(5) 执行财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》对报告期的影响本公司自 2020 年 1 月 1 日起开始实施财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》。因实施新收入准则对本公司在业务模式、合同条款、收入确认等方面均无影响,本公司新收入准则实施前后收入确认会计政策无重大差异,因此首次执行日及假定自 2017 年 1

月1日开始全面执行新收入准则，对本公司报告期各期营业收入、归属于公司普通股股东的净利润、资产总额、归属于公司普通股股东的净资产数据均无重大影响。

## 2. 会计估计的变更

本公司报告期无会计估计变更。

## 3. 前期会计差错更正

公司本期对前期会计报表进行复核，发现前期会计报表核算存在细微错报，为规范公司的财务核算，对上述细微错报进行更正并追溯调整，更正报表科目明细如下：

### (1) 合并报表更正

报表科目名称	更正前金额	更正后金额	更正差额	更正说明
应收票据	2,317,752.13	15,010,538.13	12,692,786.00	说明 8、9
预付账款	10,941,664.38	10,933,361.65	-8,302.73	说明 1
存货	31,512,995.30	31,993,962.76	480,967.46	说明 2
其他流动资产	261,662.18	141,662.18	-120,000.00	说明 3
固定资产	84,570,810.70	84,497,193.86	-73,616.84	说明 4
无形资产	27,064,927.12	27,327,881.10	262,953.98	说明 4
递延所得税资产	589,484.62	541,090.95	-48,393.67	说明 2
<b>资产科目合计</b>			<b>13,186,394.20</b>	
应付账款	19,799,197.69	20,432,027.53	632,829.84	说明 5
应交税费	9,540,231.16	9,396,406.19	-143,824.97	说明 3、5
其他流动负债		13,063,563.60	13,063,563.60	说明 8
资本公积	81,415,124.78	81,415,879.90	755.12	说明 6
其他综合收益	220,641.65	219,494.31	-1,147.34	说明 7
未分配利润	10,396,270.81	10,102,057.12	-294,213.69	
少数股东权益	4,126,289.63	4,054,721.27	-71,568.36	说明 7
<b>负债及权益科目合计</b>			<b>-15,290,458.72</b>	
营业收入	306,881,765.97	307,113,959.24	232,193.27	说明 2
营业成本	249,147,821.19	248,424,235.85	-723,585.34	说明 2、4
销售费用	9,933,957.15	10,418,777.72	484,820.57	说明 5
研发费用	8,172,177.95	8,318,030.29	145,852.34	说明 2
所得税费用	3,277,646.92	3,380,688.86	103,041.94	说明 2、3、5
资产减值损失	-3,294,276.01	-3,665,053.61	-370,777.60	说明 9
<b>损益科目合计</b>			<b>-128,454.82</b>	
归属于母公司所有者的综合收益总额	21,954,535.83	21,823,130.22	-131,405.61	说明 7
归属于少数股东的综合收益总额	570,439.22	553,130.97	-17,308.25	说明 7

说明 1：调整预付账款为本期在梳理往来款余额并与对方单位对账后产生的对账差异，经分析查找原因为以前年度结转错误，本期对该差额进行追调。

说明 2: 调整存货、营业收入、营业成本、递延所得税资产、研发费用、所得税费用为上期对外提供的试验极板由子公司晋宁理工生产加工后销售公司, 因上期对外提供的试验极板数量不准确, 导致上期内部交易抵消金额计算错误, 本期复核后根据实际提供数量计算内部交易抵消金额, 并更正上期报表。

说明 3: 调整其他流动资产、应交税费、所得税费用为上期新设投资子公司湖南昆工, 以专利权出资, 出资后相应缴纳处置无形资产产生的企业所得税, 但该笔税费账面未做计提, 导致出现预交税费的差错, 本期对其进行更正。

说明 4: 调整固定资产、无形资产、营业成本为上期公司内部交易固定资产产生的未实现内部损益, 在合并报表抵消时按资产折旧(摊销)年限分年转回, 但因上期公司单体报表折旧(摊销)因折旧(摊销)年限到期等原因发生折旧摊销额变动, 合并抵消时未根据改变的计算调整内部损益转回金额, 本期对其进行更正。

说明 5: 调整应付账款、应交税费、销售费用、所得税费用为上期公司对外销售产生的运输费因与运输公司结算滞后而产生的运输费用跨期, 本期根据运输实际发生的时间调整上期销售费用-运输费, 并调整相关科目。

说明 6: 调整资本公积为上期公司的子公司理工塑料存在少数股东增资, 公司未同步增资导致持股比例被动稀释, 本期在复核计算公司持股比例变动产生金额并更正调整至上期。

说明 7: 调整少数股东权益、少数股东损益、归属于母公司所有者的综合收益总额、归属于少数股东的综合收益总额为公司下属非全资子公司理工塑料、香港理工、湖南昆工少数股东未按约定的认缴出资比例同步出资, 导致公司实际出资比例与认缴比例不一致, 上期及以前年度合并报表时, 按约定的认缴比例计算分配少数股东损益, 本期对其进行更正。

说明 8: 原始报表将承兑人为信用较低的银行且期末未到期已背书的票据终止确认, 现将其调整至不终止确认。

说明 9: 按照昆工科技坏账政策对商业承兑汇票计提坏账。

## (2) 母公司报表更正

报表科目名称	更正前金额	更正后金额	更正差额	更正说明
应收票据	2,317,752.13	7,618,464.53	5,300,712.40	说明 5、6
预付款项	7,791,788.32	7,785,788.32	-6,000.00	说明 1
其他流动资产	229,404.65	109,404.65	-120,000.00	说明 2
长期股权投资	42,293,225.00	43,093,225.00	800,000.00	说明 3
<b>资产科目合计</b>			<b>5,974,712.40</b>	
其他流动负债		5,666,600.00	5,666,600.00	说明 5
<b>负债科目合计</b>			<b>5,666,600.00</b>	
未分配利润	-5,375,597.21	-5,067,484.81	308,112.40	
管理费用	3,103,353.28	2,957,500.94	-145,852.34	说明 4

报表科目名称	更正前金额	更正后金额	更正差额	更正说明
研发费用	6,983,347.87	7,129,200.21	145,852.34	说明 4
资产减值损失	-3,322,616.23	-3,688,503.83	-365,887.60	说明 6
营业外收入	6,300.00	806,300.00	800,000.00	说明 3
所得税费用	41,957.21	161,957.21	120,000.00	说明 2
<b>损益科目合计</b>			<b>862,224.80</b>	

说明 1：调整预付账款为本期在梳理往来款余额并与对方单位对账后产生的对账差异，经分析查找原因为以前年度结转错误，本期对该差额进行追调。

说明 2：调整其他流动资产、所得税费用为上期新设投资子公司湖南昆工，以专利权出资，出资后相应缴纳处置无形资产产生的企业所得税，但该笔税费账面未做计提，导致出现预交税费的差错，本期对其进行更正。

说明 3：调整长期股权投资、营业外收入为公司上期新设投资子公司湖南昆工，以专利权出资，公司单体报表核算错误所致，本期对其进行更正。

说明 4：调整管理费用、研发费用为上期分类核算错误。

说明 5：原始报表将承兑人为信用较低的银行且期末未到期已背书的票据终止确认，现将其调整至不终止确认。

说明 6：按照昆工科技坏账政策对商业承兑汇票计提坏账。

## 六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指 2019 年 1 月 1 日，期末指 2019 年 12 月 31 日，上期指 2018 年度，本期指 2019 年度。

### （一）货币资金

#### 1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	4,504.81	32,683.76
银行存款	17,493,900.13	1,770,069.33
其他货币资金	4,745,612.78	1,143,207.58
<b>合计</b>	<b>22,244,017.72</b>	<b>2,945,960.67</b>

其中：存放在境外的款项总额

2. 期末存在因保函保证金导致对使用有限制的款项 4,692,755.91 元。

### （二）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		7,965,763.60
商业承兑汇票		7,044,774.53
合计		<u>15,010,538.13</u>

2. 期末无已质押的应收票据

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面价值
1年以内(含1年)	111,917,243.28
1-2年(含2年)	3,659,392.93
2-3年(含3年)	1,526,831.69
3-4年(含4年)	249,434.00
4-5年(含5年)	120,974.20
5年以上	
合计	<u>117,473,876.10</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	124,830,490.20	100	7,356,614.10	5.89	117,473,876.10
其中：信用组合	124,830,490.20	100	7,356,614.10	5.89	117,473,876.10
合计	<u>124,830,490.20</u>	<u>100</u>	<u>7,356,614.10</u>	<u>5.89</u>	<u>117,473,876.10</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	119,748,231.21	100.00	6,838,075.03	5.71	112,910,156.18
其中：信用组合	119,748,231.21	100.00	6,838,075.03	5.71	112,910,156.18

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备	
				计提比例 (%)	
合计	<u>119,748,231.21</u>	<u>100.00</u>	<u>6,838,075.03</u>	<u>5.71</u>	<u>112,910,156.18</u>

### 3. 信用组合明细

账龄	应收账款	期末余额	
		坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	10,181,133.17	509,056.66	5
1-2年 (含2年)	123,322.39	12,332.24	10
2-3年 (含3年)	100,000.00	20,000.00	20
3-4年 (含4年)	277,755.00	83,326.50	30
4-5年 (含5年)	4,000.00	2,000.00	50
5年以上	144,400.00	144,400.00	100
合计	<u>10,830,610.56</u>	<u>771,115.40</u>	

4. 本期计提信用损失518,539.07元。

5. 本期无实际核销的应收账款情况。

6. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备期 末余额
芜湖市东方防腐有限公司	货款	12,667,521.40	1年以内	10.15	633,376.07
宁波商诚科技服务有限公司	货款	10,603,265.35	1年以内	8.49	530,163.27
湖南株冶有色金属有限公司	货款	9,762,701.89	1年以内	7.82	488,135.09
河北瑞和冶金设备有限公司	货款	8,404,000.00	1年以内	6.73	420,200.00
麻栗坡天雄新材料有限公司	货款	4,488,216.50	1年以内	3.60	224,410.83
合计		<u>45,925,705.14</u>		<u>36.79</u>	<u>2,296,285.26</u>

### (四) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	30,574,526.88	
合计	<u>30,574,526.88</u>	

1、期末无已质押的应收票据。

2、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,790,357.20	19,387,636.40
商业承兑汇票		5,631,415.03
合 计	<u>3,790,357.20</u>	<u>25,019,051.43</u>

3、公允价值变动情况

项 目	初始成本	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	30,856,097.63		30,574,526.88	281,570.75
合 计	<u>30,856,097.63</u>		<u>30,574,526.88</u>	<u>281,570.75</u>

4、按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值	期初余额				
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		账 面 价 值
	金额	比例 (%)	金额	比 例 (%)		金额	比例 (%)	金 额	比 例 (%)	
按组合计提 坏账准备	<u>30,856,097.63</u>	<u>100.00</u>	<u>281,570.75</u>	5.49	<u>30,574,526.88</u>					
其中：										
银行承兑汇 票	25,224,682.60	81.75			25,224,682.60					
商业承兑汇 票	5,631,415.03	18.25	281,570.75	5.00	5,349,844.28					
合 计	<u>30,856,097.63</u>	<u>100.00</u>	<u>281,570.75</u>		<u>30,574,526.88</u>					

2019年12月31日坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	合计
期初余额		
期初其他		
应收款账面余额在本期		
——转入第二阶段		
——转入第三阶段		
——转回第二阶段		
——转回第一阶段		
本期计提	281,570.75	281,570.75

坏账准备	第一阶段	
	未来 12 个月预期信用损失	
		合计
本期转回		
本期转销		
本期核销		
其他变动		
期末余额	<u>281,570.75</u>	<u>281,570.75</u>

#### 5、坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合计提		281,570.75			281,570.75
合计		<u>281,570.75</u>			<u>281,570.75</u>

#### (五) 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	8,997,874.12	87.48	10,475,321.87	95.81
1-2 年 (含 2 年)	902,413.51	8.77	303,649.65	2.78
2-3 年 (含 3 年)	244,299.59	2.37	37,257.18	0.34
3 年以上	142,447.78	1.38	117,132.95	1.07
合计	<u>10,287,035.00</u>	<u>100.00</u>	<u>10,933,361.65</u>	<u>100.00</u>

##### 2. 期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

##### 3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	金额	账龄	占预付账款总额的比例 (%)	未结算原因
宝鸡市宝阳新金属材料有限公司	1,802,614.41	1 年以内	17.52	未到期结算
宁夏苏锡威特铝业有限公司	993,292.61	1 年以内	9.66	未到期结算
中铜 (昆明) 铜业有限公司	978,026.24	1 年以内	9.51	未到期结算
江苏文拓机械科技有限公司	750,000.00	1 年以内	7.29	未到期结算
山东鑫西南轻合金科技有限公司	700,000.02	1 年以内	6.80	未到期结算
合计	<u>5,223,933.28</u>		<u>50.78</u>	

#### (六) 其他应收款

##### 1. 总表情况



## (1) 分类列示

项目	期末账面价值	期初账面价值
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,059,495.16	14,408,522.03
合计	<u>10,059,495.16</u>	<u>14,408,522.03</u>

## 2. 其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末账面价值
1年以内(含1年)	9,672,076.51
1-2年(含2年)	110,990.15
2-3年(含3年)	80,000.00
3-4年(含4年)	194,428.50
4-5年(含5年)	2,000.00
5年以上	
合计	<u>10,059,495.16</u>

## (2) 其他应收款分类披露

类别	账面余额		期末余额 坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	10,700,610.56	100.00	641,115.40	5.99	10,059,495.16
其中：信用组合	10,700,610.56	100.00	641,115.40	5.99	10,059,495.16
合计	<u>10,700,610.56</u>	<u>100.00</u>	<u>641,115.40</u>	<u>5.99</u>	<u>10,059,495.16</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额 坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	15,396,159.96	100.00	987,637.93	6.41	14,408,522.03
其中：信用组合	15,396,159.96	100.00	987,637.93	6.41	14,408,522.03

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
合计	<u>15,396,159.96</u>	<u>100.00</u>	<u>987,637.93</u>	<u>6.41</u>	<u>14,408,522.03</u>

(3) 坏账计提情况。

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		987,637.93		987,637.93
期初其他应收款				
账面余额在报告期内				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
报告期内计提	-346,522.53			-346,522.53
报告期内转回				
报告期内转销				
报告期内核销				
其他变动				
期末余额		<u>641,115.40</u>		<u>641,115.40</u>

(4) 期末无实际核销的其他应收款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款总 额的比例 (%)	坏账准备期末 余额
山东恒邦冶炼股份有限公司	保证金	8,050,000.00	1 年以内	75.23	402,500.00
西部矿业股份有限公司锌业分公司	保证金	1,067,500.00	1-2 年	9.98	106,750.00
新疆紫金有色金属有限公司	保证金	300,000.00	1 年以内	2.80	15,000.00
安徽铜冠有色金属(池州)有限责任公 司	保证金	267,755.00	2-3 年	2.50	53,551.00
董亚敏	备用金	45,000.00	1 年以内	0.42	2,250.00
合计		<u>9,730,255.00</u>		<u>90.93</u>	<u>580,051.00</u>

(七) 存货

1. 分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,897,707.53		11,897,707.53	12,406,824.64		12,406,824.64
在产品	12,931,517.96		12,931,517.96	3,497,989.89		3,497,989.89
库存商品	2,252,022.00		2,252,022.00	9,490,943.35		9,490,943.35
周转材料	768,993.09		768,993.09	687,632.37		687,632.37
委托加工物资	702,898.51		702,898.51	1,219,249.63		1,219,249.63
发出商品	7,224,955.80		7,224,955.80	4,691,322.88		4,691,322.88
合计	<u>35,778,094.89</u>		<u>35,778,094.89</u>	<u>31,993,962.76</u>		<u>31,993,962.76</u>

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	825,432.87	135,724.15
待抵扣进项税	123,539.40	275.01
预缴个人所得税	9,666.92	2,076.82
增值税留抵税额	1,148.15	
待认证进项税	551.60	3,586.20
合计	<u>960,338.94</u>	<u>141,662.18</u>

(九) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、联营企业			
刚果(金)理工恒达电极材料制造简化股份有限公司	10,173,013.23		
合计	<u>10,173,013.23</u>		

接上表:

被投资单位名称	权益法下确认的投资损益	本期增减变动			宣告发放现金红利或利润
		其他综合收益调整	其他权益变动		

被投资单位名称	本期增减变动			宣告发放现金 红利或利润
	权益法下确认的投资损 益	其他综合收益 调整	其他权益变动	
一、联营企业				
刚果（金）理工恒达电极 材料制造简化股份有限 公司	665,360.82		182,717.29	
合计	<u>665,360.82</u>		<u>182,717.29</u>	

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余 额
	本期计提减值准 备	其他		
一、联营企业				
刚果（金）理工恒达电极材料制造 简化股份有限公司			11,021,091.34	
合计			<u>11,021,091.34</u>	

#### （十）固定资产

##### 1. 总表情况

###### （1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	84,940,529.39	84,497,193.86
固定资产清理		
合计	<u>84,940,529.39</u>	<u>84,497,193.86</u>

##### 2. 固定资产

###### （1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	81,761,518.81	19,856,942.17	2,386,608.69	421,237.72	575,572.36	105,003,879.75
2. 本期增加金 额	2,683,040.10	1,505,211.08		141,917.45	93,960.15	4,424,128.78
（1）购置		140,713.12		141,917.45	93,960.15	376,590.72
（2）在建工程	2,683,040.10	1,364,497.96				4,047,538.06

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	其他设备	合计
转入						
3. 本期减少金额			30,807.92		34,892.31	65,700.23
(1) 处置或报废			30,807.92		34,892.31	65,700.23
4. 期末余额	84,444,558.91	21,364,153.25	2,355,800.77	563,155.17	634,640.20	109,362,308.30
二、累计折旧						
1. 期初余额	12,617,635.89	5,768,165.93	1,565,258.02	283,374.34	272,251.71	20,506,685.89
2. 本期增加金额	1,841,959.72	1,766,267.86	170,056.88	79,729.17	87,252.76	3,945,266.39
(1) 计提	1,841,959.72	1,766,267.86	170,056.88	79,729.17	87,252.76	3,945,266.39
3. 本期减少金额			22,805.63		7,367.74	30,173.37
(1) 处置或报废			22,805.63		7,367.74	30,173.37
4. 期末余额	14,459,595.61	7,534,433.79	1,712,509.27	363,103.51	352,136.73	24,421,778.91
三、减值准备						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	69,984,963.30	13,829,719.46	643,291.50	200,051.66	282,503.47	84,940,529.39
2. 期初账面价值	69,143,882.92	14,090,776.24	821,350.67	137,863.38	303,320.65	84,497,193.86

(2) 公司本期无暂时闲置固定资产情况;

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

固定资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	9,882,690.13	1,909,193.09		7,973,497.04

(4) 通过经营租赁租出的固定资产情况

固定资产类别	期末账面价值
房屋、建筑物	13,461,769.14

(5) 报告期无未办妥产权证书的固定资产情况

(十一) 在建工程

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	2,411,166.48	34,205.20
工程物资		
<b>合计</b>	<b><u>2,411,166.48</u></b>	<b><u>34,205.20</u></b>

## 2. 在建工程

### (1) 在建工程情况

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	2,411,166.48		2,411,166.48	34,205.20		34,205.20
<b>合计</b>	<b><u>2,411,166.48</u></b>		<b><u>2,411,166.48</u></b>	<b><u>34,205.20</u></b>		<b><u>34,205.20</u></b>

(2) 报告期间公司在建工程无减值迹象，未计提在建工程减值准备。

## (十二) 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	软件使用权	合计
<b>一、账面原值</b>						
1. 期初余额	26,750,676.89		7,888,619.78	11,335.00	88,705.53	34,739,337.20
2. 本期增加金额	284,280.00					284,280.00
(1) 购置	284,280.00					284,280.00
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	27,034,956.89		7,888,619.78	11,335.00	88,705.53	35,023,617.20
<b>二、累计摊销</b>						
1. 期初余额	3,565,454.53		3,747,094.41	10,201.63	88,705.53	7,411,456.10
2. 本期增加金额	557,170.42		788,861.98	1,133.37		1,347,165.77
(1) 计提	557,170.42		788,861.98	1,133.37		1,347,165.77
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	4,122,624.95		4,535,956.39	11,335.00	88,705.53	8,758,621.87
<b>三、减值准备</b>						
<b>四、账面价值</b>						
1. 期末账面价值	22,912,331.94		3,352,663.39			26,264,995.33
2. 期初账面价值	23,185,222.36		4,141,525.37	1,133.37		27,327,881.10

2. 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十三) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
评估增值导致计税基础与合并层面账面价值差额	1,565,914.06	234,887.11	1,652,998.40	247,949.76
其他(内部未实现销售损益、递延收益等)	5,229.07	784.36	1,954,274.62	293,141.19
信用损失(坏账准备)	8,039,229.08	1,205,884.36		
<b>合计</b>	<b><u>9,610,372.21</u></b>	<b><u>1,441,555.83</u></b>	<b><u>3,607,273.02</u></b>	<b><u>541,090.95</u></b>

2. 未抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧在企业所得税税前一次性扣除暂时的暂时性差异	5,121,896.73	768,284.51		
<b>合计</b>	<b><u>5,121,896.73</u></b>	<b><u>768,284.51</u></b>		

(十四) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	40,000,000.00	77,250,000.00
保证借款	4,000,000.00	4,000,000.00
<b>合计</b>	<b><u>44,000,000.00</u></b>	<b><u>81,250,000.00</u></b>

2. 短期借款补充说明

(1) 公司分别于2019年1月19日、2019年11月19日,与中国银行股份有限公司昆明市高新支行签订借款合同,借款金额分别为1000.00万元人民币、2000.00万元人民币,借款期限分别为2019年1月19日至2020年1月19日、2019年11月19日至2020年11月19日,为浮动利率,分别为基准利率+91BP、基准利率+102BP。上述借款均为担保抵押借款,抵押物为公司土地使用权和房屋产权,保证人为本公司子公司晋宁理工和公司控股股东、实际控制人郭忠诚先生及其配偶。

(2) 公司于2019年4月3日,与交通银行云南省分行签订借款合同,借款金额分别为1,000.00万元人民币,期限为2019年3月11日至2020年3月11日,为浮动利率,根据每期提款确定利率。借

款均为抵押借款，抵押物为公司土地使用权和房屋产权，保证人为公司控股股东、实际控制人郭忠诚先生及其配偶。

(3) 本公司子公司晋宁理工恒达科技有限公司于2019年9月28日，与富滇银行股份有限公司小企业信贷专营中心签订流动资金借款合同，借款金额400.00万元人民币，期限为2019年9月26日至2020年9月25日，为浮动利率。该借款为保证借款，保证人为本公司及公司控股股东、实际控制人郭忠诚先生及其配偶。

(十五) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	7,037,993.94	17,530,511.79
工程款	2,053,152.94	2,901,515.74
合计	<u>9,091,146.88</u>	<u>20,432,027.53</u>

2. 期末无账龄超过1年的重要应付账款情况。

(十六) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	8,095,237.30	7,651,586.16
合计	<u>8,095,237.30</u>	<u>7,651,586.16</u>

2. 期末无账龄超过1年的重要预收账款情况。

(十七) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,445,265.93	17,285,815.38	17,423,150.99	1,307,930.32
二、离职后福利中-设定提存计划负债		851,622.63	851,622.63	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	<u>1,445,265.93</u>	<u>18,137,438.01</u>	<u>18,274,773.62</u>	1,307,930.32

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,338,519.16	15,288,364.58	15,597,454.48	1,029,429.26
二、职工福利费		855,223.17	855,223.17	
三、社会保险费		369,594.61	369,594.61	
其中：医疗保险费		349,736.55	349,736.55	
工伤保险费		19,579.06	19,579.06	
生育保险费		279.00	279.00	
四、住房公积金	1,608.00	138,980.00	140,588.00	
五、工会经费和职工教育经费	105,138.77	308,922.31	135,576.89	278,484.19
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		324,730.71	324,713.84	16.87
合计	<u>1,445,265.93</u>	<u>17,285,815.38</u>	<u>17,423,150.99</u>	<u>1,307,930.32</u>

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险		834,025.48	834,025.48	
2.失业保险费		17,597.15	17,597.15	
合计		<u>851,622.63</u>	<u>851,622.63</u>	

4. 公司报告期末计提和支付辞退福利。

5. 公司报告期不存在其他长期职工福利中的符合设定提存计划条件的负债

### (十八) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税	1,221,684.86	1,989,817.94
2. 增值税	696,663.79	6,020,349.31
3. 土地使用税	24,570.38	67,487.63
4. 房产税	165,612.46	182,588.82
5. 城市维护建设税	40,874.91	460,084.46
6. 教育费附加	29,427.81	388,697.82
7. 代扣代缴个人所得税	41,284.89	42,821.01
8. 其他	108,542.78	244,559.20
合计	<u>2,328,661.88</u>	<u>9,396,406.19</u>

### (十九) 其他应付款

## 1. 总表情况

### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	121,220.00	136,335.10
应付股利		
其他应付款	2,308,687.89	860,377.65
合计	<u>2,429,907.89</u>	<u>996,712.75</u>

## 2. 应付利息

### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	51,837.50	
短期借款应付利息	69,382.50	136,335.10
合计	<u>121,220.00</u>	<u>136,335.10</u>

(2) 公司报告期内无已逾期未支付利息情况。

## 3. 其他应付款

### (1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
股权转让款	1,800,000.00	
其他	227,569.93	19,424.35
押金	123,118.00	100,000.00
代付款项及社保	57,328.40	671,998.30
运输费	50,906.56	65,015.00
零星工程款	49,765.00	3,940.00
合计	<u>2,308,687.89</u>	<u>860,377.65</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款情况。

### (二十) 1年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	3,116,458.46	166,367.40
1年内到期的长期应付款	9,460,800.00	
合计	<u>12,577,258.46</u>	<u>166,367.40</u>

(二十一) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
期末背书未终止确认的应收票 据	25,019,051.43	13,063,563.60
合计	<u>25,019,051.43</u>	<u>13,063,563.60</u>

(二十二) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额
抵押借款		116,458.46
保证借款	27,000,000.00	
合计	<u>27,000,000.00</u>	<u>116,458.46</u>

公司于2019年12月13日，与云南红塔银行股份有限公司昆明分行签订流动资金借款合同，合同约定借款总金额3,000.00万元人民币，期限为2019年12月13日至2021年12月13日，年利率为5.655%+150.5个基点。该借款为保证借款，保证人为云南省融资担保有限责任公司、子公司晋宁理工恒达科技有限公司、公司控股股东、实际控制人郭忠诚先生及其配偶。截止期末，公司已提取借款3,000.00万元。

(二十三) 长期应付款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	5,431,708.88	
专项应付款	40,000.00	
合计	<u>5,471,708.88</u>	

2. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
远东宏信融资租赁有限公司	5,431,708.88	
合计	<u>5,431,708.88</u>	

3. 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
省级财政科技经费“放管服”2019年第二批认定类项目		40,000.00		40,000.00	政府专项 补助拨款
合计		<u>40,000.00</u>		<u>40,000.00</u>	

(二十四) 递延收益

1. 递延收益情况:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	1,666,437.46	500,000.00	1,276,482.81	889,954.65
<b>合计</b>	<b>1,666,437.46</b>	<b>500,000.00</b>	<b>1,276,482.81</b>	<b>889,954.65</b>

2. 涉及政府补助的项目:

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业 外收入金 额	本期计入 其他收益 金额	其他变 动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
10万片/年栅栏型铝基铝合金复合惰性阳极制备产业化关键技术研究项目	391,667.67			50,000.00		341,667.67	与资产相关
冶金电极材料技术创新平台项目	1,274,769.79			1,274,769.79			与资产相关
新型节能降耗复合电极材料项目		240,000.00				240,000.00	与资产相关
中央引导地方科技发展专项资金—云南省冶金电极材料工程技术研究中心		500,000.00		251,713.02		248,286.98	与资产相关
云南省技术创新(人才)培养项目		60,000.00				60,000.00	与资产相关
<b>合计</b>	<b>1,666,437.46</b>	<b>800,000.00</b>		<b>1,576,482.81</b>		<b>889,954.65</b>	

(二十五) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转 股	其他		
一、有限售条件股份	30,512,250.00						30,512,250.00
1.国家持股							
2.国有法人持股							
3.其他内资持股	30,512,250.00						30,512,250.00
其中：境内法人持股							
境内自然人持股	30,512,250.00						30,512,250.00
二、无限售条件流通股	47,987,750.00						47,987,750.00
1.人民币普通股	47,987,750.00						47,987,750.00
<b>股份合计</b>	<b>78,500,000.00</b>						<b>78,500,000.00</b>

(二十六) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	81,415,124.78			81,415,124.78

其他资本公积		755.12	528,135.57	528,890.69
<b>合计</b>		<b>81,415,879.90</b>	<b>528,135.57</b>	<b>81,944,015.47</b>

本期资本公积增加为收购少数股东股权产生。

(二十七) 其他综合收益

项目	期初余额	本期所得税前 发生额	本期发生金额		税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	期末余额
			减：前期计入其他 综合收益当期转 入损益	减：所 得税费 用			
一、将重分类进损益的其他综合收益							
1. 外币财务报表折算差额	219,494.31	257,411.84			257,411.84		476,906.15
<b>合计</b>	<b>219,494.31</b>	<b>257,411.84</b>			<b>257,411.84</b>		<b>476,906.15</b>

(二十八) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	440,569.86	2,747,414.14		3,187,984.00
<b>合计</b>	<b>440,569.86</b>	<b>2,747,414.14</b>		<b>3,187,984.00</b>

(二十九) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	10,102,057.12	-8,993,203.94
调整期初未分配利润调整合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	10,102,057.12	-8,993,203.94
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	40,885,681.87	21,450,261.06
减: 提取法定盈余公积	2,747,414.14	
向股东分配利润		2,355,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	48,240,324.85	10,102,057.12

(三十) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	414,669,148.55	335,991,210.35	301,050,598.70	247,648,872.81
其他业务	5,338,815.26	580,887.55	6,063,360.54	775,363.04
<b>合计</b>	<b>420,007,963.81</b>	<b>336,572,097.90</b>	<b>307,113,959.24</b>	<b>248,424,235.85</b>

注: 本期主营业务较上期增长 113,391,644.55 元, 增幅 37.66%, 主要为本期极板销售数量增加及新型极板销售占比增加所致, 新型极板销售单价及毛利高于传统极板。

(三十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	152,040.99	549,290.65
教育费附加	134,172.89	487,783.16
房产税	957,515.64	1,042,345.00
土地使用税	309,080.42	310,106.58
车船使用税	6,480.00	7,380.00
印花税	566,788.02	532,052.22
其他	7,171.22	189.16
合计	<u>2,133,249.18</u>	<u>2,929,146.77</u>

(三十二) 销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
运杂费	11,827,549.42	7,335,287.81
职工薪酬	892,302.67	749,059.73
销售服务费	507,496.12	500,000.00
差旅费	314,587.30	362,063.95
招投标费	182,185.48	522,408.67
业务招待费	168,831.29	288,581.22
其他	163,972.42	31,701.35
办公费	54,492.63	36,986.46
修理费	28,632.00	527,462.91
通讯及邮递费	13,184.00	12,998.00
折旧	10,215.16	8,624.87
广告费	2,152.25	24,490.57
车辆费用	1,912.50	10,162.18
装卸费		8,950.00
合计	<u>14,167,513.24</u>	<u>10,418,777.72</u>

(三十三) 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬及福利费	3,435,871.28	2,263,964.12
办公及差旅费	799,225.56	381,152.52
审计及评估费	638,980.90	186,792.44
中介代理咨询费	495,496.67	326,261.68

费用性质	本期发生额	上期发生额
折旧	387,050.51	347,645.35
车辆费用	313,275.35	252,816.09
其他	267,833.67	342,320.86
水电费	292,752.59	262,121.82
业务招待费	166,559.29	141,228.40
无形资产摊销	120,403.56	295,646.90
残疾人就业保障金	100,391.24	106,758.51
邮电费	33,487.07	16,984.41
修理费	27,579.10	73,737.41
专利费	25,134.32	265,656.19
会议费	17,169.74	2,950.00
董事会费	9,688.07	4,065.00
通讯费	8,490.22	25,844.75
<b>合计</b>	<b><u>7,139,389.14</u></b>	<b><u>5,295,946.45</u></b>

(三十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,117,671.13	2,155,869.99
材料	8,760,239.92	5,635,083.49
折旧	359,802.40	320,671.97
差旅费	12,901.41	107,057.64
办公费		24,569.00
其他	1,336,770.79	74,778.20
<b>合计</b>	<b><u>12,587,385.65</u></b>	<b><u>8,318,030.29</u></b>

(三十五) 财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,952,571.74	4,165,128.58
利息收入	17,346.72	18,164.17
手续费	808,016.12	274,073.37
汇兑损益	69,908.16	-76,746.19
其中：货币资金引起汇兑损益	69,908.16	-76,746.19
<b>合计</b>	<b><u>5,813,149.30</u></b>	<b><u>4,344,291.59</u></b>

(三十六) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
冶金电极材料技术创新平台项目	1,274,769.79	168,361.28
昆明高新技术产业开发区国库集中支付中心拨付关于2019年省级工业和信息化发展专项资金	600,000.00	
收2019年昆明市上市企业扶持资金(昆明高新技术产业开发区管理委员会)	485,000.00	
中央引导地方科技发展专项资金—云南省冶金电极材料工程技术研究中心	251,713.02	
云南省知识产权局专利资助	112,000.00	55,000.00
10万片/年栅栏型铝基铝合金复合惰性阳极制备产业化关键技术研究项目	50,000.00	50,000.00
递延收益确认营业外收入		
昆明市晋宁区发展改革和经济贸易局2017年物流补助资金	50,000.00	20,000.00
2019年昆明市高新技术企业认定后补助费	50,000.00	
昆明高新技术产业开发区国库集中支付中心研发投入补助	11,580.00	
昆明市劳动就业服务局招用失业人员奖励补贴款	5,000.00	
研发后补助		353,000.00
昆明市高新区技术产业开发区管理委员会扩销促产补助		40,000.00
鼓励非国有企业就近就地吸纳安置劳动者就业奖励		6,800.00
昆明市科学技术局拨付有色金属电解阴极板用高性能绝缘材料经费		40,000.00
昆明市晋宁区工业和科学技术信息化局拨款	1,000.00	
合计	<u>2,891,062.81</u>	<u>733,161.28</u>

#### (三十七) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	665,360.82	1,041,649.10
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	-341,899.87	-205,972.43
合计	<u>323,460.95</u>	<u>835,676.67</u>

#### (三十八) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收款项信用损失	-83,196.59	
合计	<u>-83,196.59</u>	

#### (三十九) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-3,665,053.61
合计		<u>-3,665,053.61</u>

#### (四十) 资产处置收益



项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益		1,368.77
<b>合计</b>		<b><u>1,368.77</u></b>

(四十一) 营业外收入

1. 分类列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	2,862.41	6,662.17	2,862.41
<b>合计</b>	<b><u>2,862.41</u></b>	<b><u>6,662.17</u></b>	<b><u>2,862.41</u></b>

(四十二) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计:	375,554.51	3,977.14	375,554.51
其中: 固定资产报废损失	375,554.51	3,977.14	375,554.51
罚款及滞纳金	86,338.39		86,338.39
其他	465.34	34,176.27	465.34
<b>合计</b>	<b><u>462,358.24</u></b>	<b><u>38,153.41</u></b>	<b><u>462,358.24</u></b>

(四十三) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,429,960.86	3,339,241.61
递延所得税费用	-132,180.37	41,447.25
<b>合计</b>	<b><u>3,297,780.49</u></b>	<b><u>3,380,688.86</u></b>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	45,375,403.22	25,141,304.83
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,806,310.48	3,771,195.72
子公司适用不同税率的影响	34,502.75	23,689.93
调整以前期间所得税的影响	-33,619.22	
非应税收入的影响	-127,211.72	-156,247.37
研发及无形资产摊销加计扣除	-2,514,135.81	-865,093.94
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	55,279.45	40,003.33
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	282,538.92	

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		567,141.19
其他	-1,205,884.36	
所得税费用合计	3,297,780.49	3,380,688.86

其他为本期对信用损失（坏账损失）计提递延所得税资产。

#### （四十四）现金流量表项目注释

##### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到保证金等往来款	3,521,350.07	93,240,767.33
利息收入	17,346.72	18,164.17
收到政府补助	1,869,155.43	264,800.00
<b>合计</b>	<b>5,407,852.22</b>	<b>93,523,731.50</b>

##### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付往来款	10,247,334.54	99,808,058.64
运输费、差旅费、办公费等付现费用	20,082,009.77	15,944,516.71
手续费	843,230.84	274,073.37
<b>合计</b>	<b>31,172,575.15</b>	<b>116,026,648.72</b>

##### 3. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期货投资损失	274,638.03	
<b>合计</b>	<b>274,638.03</b>	

##### 4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
子公司注销支付少数股东的现金	410,201.03	
<b>合计</b>	<b>410,201.03</b>	

#### （四十五）现金流量表补充资料

##### 1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	40,969,230.25	21,876,503.58
加：资产减值准备	83,196.59	3,665,053.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,945,266.39	4,002,301.10
使用权资产折旧		

无形资产摊销	1,347,165.77	1,676,420.07
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)		-1,368.77
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	375,554.51	3,977.14
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	4,952,571.74	4,165,128.58
投资损失(收益以“-”号填列)	-323,460.95	-835,676.67
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-900,464.88	45,812.25
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-768,284.51	-4,365.00
存货的减少(增加以“-”号填列)	-3,784,132.13	919,257.86
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-5,070,146.84	-59,552,614.59
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-20,591,115.52	-423,315.38
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>20,235,380.42</b>	<b>-24,462,886.22</b>
<b>二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>三、现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	17,551,261.81	2,324,042.33
减: 现金的期初余额	2,324,042.33	22,069,312.56
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	15,227,219.48	-19,745,270.23

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	17,551,261.81	2,324,042.33
其中: 库存现金	4,504.81	32,683.76
可随时用于支付的银行存款	17,493,900.13	1,770,069.33
可随时用于支付的其他货币资金	52,856.87	521,289.24
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	17,551,261.81	2,324,042.33
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		

## (四十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	22,183,180.64	用于抵押借款
无形资产	13,299,559.50	用于抵押借款

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	4,692,755.91	保函保证金
<b>合计</b>	<b>40,175,496.05</b>	

## 七、合并范围的变更

### （一）非同一控制下企业合并

公司本期不存在非同一控制下企业合并情况。

### （二）同一控制下企业合并

公司本期不存在同一控制下企业合并。

### （三）不再纳入合并范围的原子公司

序号	企业名称	持股比例 (%)	表决权 比例 (%)	本期不再纳入 合并范围的原因
1	昆明理工恒达塑料制品有限公司	74.61%	74.61%	2019年12月注销

## 八、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1. 本公司子公司构成情况

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权 比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
晋宁理工恒达科技有限公司	云南省	昆明市	专业技术服务	100.00		100.00	投资设立
香港理工恒达实业投资有限公司	香港	香港	投资	100.00		100.00	投资设立
云南理工恒达商贸有限公司	云南省	昆明市	贸易	100.00		100.00	投资设立
湖南昆工恒源新材料科技有限公司	湖南省	岳阳市	电极材料的研发、 生产与销售及技 术服务	58.33		58.33	投资设立

## 九、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括银行借款、融资租赁、其他计息借款、货币资

金等。这些金融工具的主要目的在于为公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司未开展利率互换和远期外汇合同等衍生交易。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

#### （一）信用风险

公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非公司信用控制部门特别批准，否则公司不提供信用交易条件。

公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理，因此在公司内部不存在重大信用风险集中。

#### （二）流动性风险

公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。公司的目标是运用银行借款、融资租赁等融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。因公司产品销售大多为订单生产销售，接收订单后预收部分货款后组织生产，公司经营活动流动性风险较低。

#### （三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

##### 1. 利率风险

公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的长期负债有关，公司通过维持适当的固定利率债务与可变利率债务组合以管理利息成本。

##### 2. 汇率风险

公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动及其于境外子公司的净投资有关。

公司面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。但因占外币收入占公司总收入比例较低，公司的政策并未使用远期合同方式来规避汇率风险。

## 十、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的无母公司，最终控制人为郭忠诚先生。

(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、(一)。

(四) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
郭忠诚	公司的控股股东、实际控制人、董事长兼总经理
郭忠玉	公司的控股股东、实际控制人的弟弟，公司股东
黄太祥	副总经理、公司股东
朱承亮	财务总监、董事
郭克娇	董事会秘书
刘伟	监事（公司股东昆明理工大学科技产业经营管理有限公司的派出代表）
刘贤钊	董事（公司股东红塔创新投资股份有限公司的派出代表，于2019年11月15日离任）
何立芝	董事（公司股东东方金海投资（北京）有限公司的法人代表、总经理）
刘志平	董事
彭跃	董事、副总经理
王吉坤	独立董事
安树昆	独立董事
钟德红	独立董事
刘杨	董事（公司股东昆明理工大学科技产业经营管理有限公司的派出代表）
陈静	监事（公司股东天赢投资的派出代表）
黄峰	职工代表监事（于2019年11月15日离任）、公司股东
董劲	职工代表监事
昆明理工大学资产经营有限公司	公司股东；监事刘伟在该公司任高级工程师、副总经理兼企业管理部主任；董事刘杨在该公司任正高级工程师
东方金海投资（北京）有限公司	公司股东；公司董事何立芝在该公司任总经理、法人代表
云南天赢投资咨询有限公司	公司股东；公司监事陈静是该公司在公司的派出代表且在该公司任副总经理
云南云天化股份有限公司	公司独立董事钟德红在该公司任财务总监、董事会秘书

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳市正申金属有限公司	公司董事刘志平在该公司任总经理、控股股东
上海召中国际贸易有限公司	公司董事刘志平在该公司任执行董事，控股股东
深圳前海凯申供应链有限公司	公司董事刘志平在该公司任总经理兼执行董事，控股股东
深圳莫奥艺术网络科技有限公司	公司董事刘志平在该公司任总经理、股东

## （五）关联方交易

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### （1）销售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
刚果（金）理工恒达电极材料制造简化股份有限公司	提供劳务	3,488,100.00	3,819,721.69
刚果（金）理工恒达电极材料制造简化股份有限公司	出售商品		60,000.00

#### （2）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
昆明理工大学资产经营有限公司	接受劳务	300,000.00	
昆明理工大学设计研究院	接受劳务	70,754.72	
昆明明德知识产权事务代理有限公司	接受劳务		3,301.89
朱承亮	借入资金		202,000.00

### 2. 关联担保情况

#### （1）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
郭忠诚及其配偶	4000 万元	2017 年 7 月 21 日	2020 年 7 月 21 日	否
郭忠诚及其配偶	2000 万元	2019 年 11 月 19 日	2020 年 11 月 19 日	否
郭忠诚及其配偶	1000 万元	2019 年 3 月 11 日	2020 年 3 月 11 日	否
郭忠诚及其配偶	400 万元	2019 年 9 月 26 日	2020 年 9 月 25 日	否
郭忠诚及其配偶	3000 万元	2019 年 12 月 13 日	2021 年 12 月 13 日	否
郭忠诚、黄太祥、朱承亮、汪飞	1700 万元	2019 年 9 月 22 日	2021 年 9 月 22 日	否

### 3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,363,659.24	1,074,194.86

#### (六) 关联方应收应付款项

##### 1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	刚果(金)理工恒达电极材料制造 简化股份有限公司	3,697,386.00	184,869.30	1,031,325.00	51,566.25

##### 2. 应付项目

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
其他应付款	王荣坤	200,000.00	

注：王荣坤为黄太祥亲属。

(七) 本期无关联方承诺事项。

## 十一、承诺及或有事项

截止资产负债表日，本公司无需披露的承诺及或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

2020年初，爆发的新型冠状病毒疫情，对新型冠状病毒疫情防控措施的实施，对公司的经营活动产生了暂时性影响。主要体现在：公司恢复生产受到影响，复工时间推迟而无法正常生产；公司产品所处的市场需求方（冶炼企业客户）因复工时间推迟影响而导致的需求暂时性下降；公司的产品销售因疫情防控措施而存在运输限制，生产订单生产完成后无法及时交货。

公司积极做好应对措施，持续关注疫情发展情况及国家的政策规定，评估和积极应对疫情可能对公司财务状况、经营成果等方面的影响。因公司订单生产销售模式，疫情对公司主要影响来源于订单的获取，截止本报告报出日，除订单获取量小于以前年度同期间的订单量外，未发现对公司产生重大不利影响。

截止财务报告批准报出日，公司无需要披露的其他重大资产负债表日后非调整事项。

## 十三、其他重要事项

公司本期无其他重要事项披露，固定资产出租详见上文固定资产附注披露。

## 十四、母公司财务报表项目注释



(一) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备	
				计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	<u>134,892,241.54</u>	<u>100.00</u>	<u>6,891,833.78</u>	<u>4.91</u>	<u>128,000,407.76</u>
其中：1.信用组合	115,557,589.40	85.67	6,891,833.78	5.73	108,665,755.62
2.关联方组合	19,334,652.14	14.33			19,334,652.14
合计	<u>134,892,241.54</u>	<u>100.00</u>	<u>6,891,833.78</u>	<u>4.91</u>	<u>128,000,407.76</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备	
				计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	<u>118,674,059.65</u>	<u>100.00</u>	<u>6,779,195.02</u>	<u>5.71</u>	<u>111,894,864.63</u>
其中：1.信用组合	118,573,031.31	99.91	6,779,195.02	5.72	111,793,836.29
2.关联方组合	101,028.34	0.09			101,028.34
合计	<u>118,674,059.65</u>	<u>100</u>	<u>6,779,195.02</u>	<u>5.71</u>	<u>111,894,864.63</u>

2. 组合中，按信用计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	108,557,429.22	5,427,871.47	5.00
1-2年(含2年)	4,043,286.64	404,328.66	10.00
2-3年(含3年)	1,908,539.61	381,707.92	20.00
3-4年(含4年)	356,334.28	106,900.28	30.00
4-5年(含5年)	241,948.40	120,974.20	50.00
5年以上	450,051.25	450,051.25	100.00
合计	<u>115,557,589.40</u>	<u>6,891,833.78</u>	

3. 本期计提坏账准备112,638.76元。

4. 本期无实际核销的应收账款情况

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
晋宁理工恒达科技有限公司	货款	18,939,652.14	1年以内	14.04	
芜湖市东方防腐有限公司	货款	12,667,521.40	1年以内	9.39	633,376.07
宁波商诚科技服务有限公司	货款	10,603,265.35	1年以内	7.86	530,163.27
湖南株冶有色金属有限公司	货款	9,762,701.89	1年以内	7.24	488,135.09
河北瑞和冶金设备有限公司	货款	8,404,000.00	1年以内	6.23	420,200.00
合计		<u>60,377,140.78</u>		<u>44.76</u>	<u>2,071,874.43</u>

(二) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	10,000,000.00	
其他应收款	20,458,877.17	35,499,260.78
合计	<u>30,458,877.17</u>	<u>35,499,260.78</u>

2. 应收股利

(1) 应收股利

被投资单位(或投资项目)	期末余额	期初余额
晋宁理工恒达科技有限公司	10,000,000.00	
合计	<u>10,000,000.00</u>	

3. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
	金额		金额		
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	21,088,971.79	100.00	630,094.62	2.99	20,458,877.17
其中: 1. 账龄组合	10,575,826.93	50.15	630,094.62	5.96	9,945,732.31

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
2. 关联方组合	10,513,144.86	49.85			10,513,144.86
合计	<u>21,088,971.79</u>	<u>100.00</u>	<u>630,094.62</u>	<u>2.99</u>	<u>20,458,877.17</u>

接上表:

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	36,473,404.68	100	974,143.90	2.67	35,499,260.78
其中: 1. 账龄组合	15,313,754.55	41.99	974,143.90	6.36	14,339,610.65
2. 关联方组合	21,159,650.13	58.01			21,159,650.13
合计	<u>36,473,404.68</u>	<u>100</u>	<u>974,143.90</u>	<u>2.67</u>	<u>35,499,260.78</u>

(2) 组合中, 信用组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	10,079,981.43	503,999.07	5.00
1-2年(含2年)	113,690.50	11,369.05	10.00
2-3年(含3年)	100,000.00	20,000.00	20.00
3-4年(含4年)	267,755.00	80,326.50	30.00
4-5年(含5年)			
5年以上	14,400.00	14,400.00	100.00
合计	<u>10,575,826.93</u>	<u>630,094.62</u>	

(3) 本期计提坏账准备 -344,049.28元。

(4) 期末无实际核销的其他应收款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期 末余额

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款坏账准备期末余额	
				总额的比例 (%)	末余额
晋宁理工恒达科技有限公司	往来款	10,309,356.46	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年	48.89	
山东恒邦冶炼股份有限公司	保证金	8,050,000.00	1年以内	38.17	402,500.00
西部矿业股份有限公司锌业分公司	保证金	1,067,500.00	1年以内	5.06	53,375.00
新疆紫金有色金属有限公司	保证金	300,000.00	1年以内	1.42	15,000.00
安徽铜冠有色金属(池州)有限责任公司	保证金	267,755.00	2-3年	1.27	80,326.50
<b>合计</b>		<b>19,994,611.46</b>		<b>94.81</b>	<b>551,201.50</b>

### (三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	46,041,125.00		46,041,125.00	43,093,225.00		43,093,225.00
<b>合计</b>	<b>46,041,125.00</b>		<b>46,041,125.00</b>	<b>43,093,225.00</b>		<b>43,093,225.00</b>

#### 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	本期计	减值
					提减值	准备
					准备	期末
						余额
晋宁理工恒达科技有限公司	30,000,000.00	317,400.00		30,317,400.00		
香港理工恒达实业投资有限公司	5,923,725.00	2,000,000.00		7,923,725.00		
云南理工恒达商贸有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
昆明理工恒达塑料制品有限公司	369,500.00		369,500.00			
湖南昆工恒源新材料科技有限公司	1,800,000.00	1,000,000.00		2,800,000.00		
<b>合计</b>	<b>43,093,225.00</b>	<b>3,317,400.00</b>	<b>369,500.00</b>	<b>46,041,125.00</b>		

### (四) 营业收入、营业成本

#### 1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	487,516,854.57	440,625,625.35	415,754,318.92	394,443,289.89
其他业务	1,850,715.26	557,796.34	2,224,806.95	775,363.04
<b>合计</b>	<b>489,367,569.83</b>	<b>441,183,421.69</b>	<b>417,979,125.87</b>	<b>395,218,652.93</b>

#### (五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	10,000,000.00	
处置长期股权投资产生的投资收益	686,634.90	
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	-341,899.87	-205,972.43
<b>合计</b>	<b>10,344,735.03</b>	<b>-205,972.43</b>

## 十五、补充资料

(一) 按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况

### 1. 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	本期发生额	上期发生额
(1) 非流动性资产处置损益	-375,554.51	-2,608.37
(2) 计入当期损益的政府补助	2,892,433.96	733,161.28
(3) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-341,899.87	-205,972.43
(4) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-85,312.47	-27,514.10
<b>非经常性损益合计</b>	<b>2,089,667.11</b>	<b>497,066.38</b>
减：所得税影响金额	313,450.07	72,545.83
<b>扣除所得税影响后的非经常性损益</b>	<b>1,776,217.04</b>	<b>424,520.55</b>
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	1,776,217.04	422,972.90

非经常性损益明细	本期发生额	上期发生额
归属于少数股东的非经常性损益		1,547.65

(二) 净资产收益率及每股收益

2019 年度	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	21.35%	0.5208	0.5208
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.42%	0.4982	0.4982



# 营业执照

统一社会信用代码

911101085923425568



扫描二维码  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多信息  
名称、许可、照  
章信息

(本) (15-1)



名称 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

出资人 邱靖之

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；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件服务；软件开发；计算机系统服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（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。）

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至 长期

主要经营场所

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域



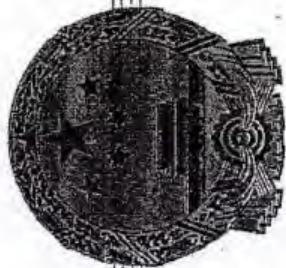
登记机关

2020年03月12日

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。

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

国家市场监督管理总局监制



证书序号：000406

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证监会、中国银保监会、中国人民银行、国家外汇管理局、国家烟草专卖局、国家版权局、国家知识产权局、国家体育总局、国家卫生健康委员会、国家药品监督管理局、国家广播电视总局、国家新闻出版署、国家电影局、国家文物局、国家林业和草原局、国家移民管理局、国家医疗保障局、国家医疗保障基金监管中心、国家医疗保障局信息中心、国家医疗保障局药品招标采购中心、国家医疗保障局药品招标采购中心、国家医疗保障局药品招标采购中心、执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：邱靖之



证书号：08 发证时间：二〇二〇年五月二十六日  
证书有效期至：二〇二〇年五月二十六日



证书序号: 0000175

### 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》。

北京市财政局  
发证机关：  
二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



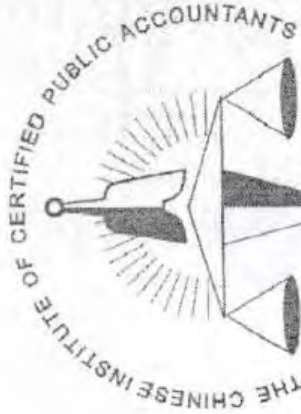
## 会计师事务所 执业证书



天职国际会计师事务所

名称：邱靖之  
首席合伙人：  
主任会计师：  
经营场所：北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙  
11010150  
京财会许可[2011]0105号  
2011年11月14日



中国注册会计师协会

姓名 李雪琴

性别 女

出生日期 1974-02-09

工作单位 天职国际会计师事务所云南分所

身份证号码 530102740209274

Identity card No.



李雪琴(530101160015)  
您已通过2017年年检  
云南省注册会计师协会



李雪琴(530101160015)  
您已通过2016年年检  
云南省注册会计师协会

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.

2015年 3月 3日

证书编号: 530101160015  
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 7 月 23 日  
Date of Issuance /y /m /d



2013年 3月 08日

422



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.

110101504753

证书编号:  
No. of Certificate  
湖南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
2014 年 07 月 07 日  
Date of Issuance



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.



姓名 康云高  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1982-05-29  
Date of birth  
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所  
Working unit  
身份证号码 432524198205297431  
Identity card No.



年 月 日  
m d

昆明理工恒达科技股份有限公司

2020 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-108



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288  
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190  
facsimile: +86(010)6554 7190

## 审计报告

XYZH/2021KMAA10264

昆明理工恒达科技股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了昆明理工恒达科技股份有限公司(以下简称昆工科技公司)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,以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了昆工科技公司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,我们独立于昆工科技公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、 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。

1. 收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
如财务报表附注六、32所述,昆工科技公司2020年度合并财务报表确认营业收入为40,299.61万元,主要为电极设备阳极板、阴极板的销售收	1. 测试和评价与收入确认相关的关键内部控制,复核相关会计政策是否正确且一贯地运用; 2. 执行分析性程序,分析收入波动原因,判断公司的收入是否存在较大的错报风险; 3. 了解公司获取销售合同的方式,获取公司与客户签订

<p>入、材料销售及技术服务收入。</p> <p>由于收入是昆工科技公司的关键绩效指标之一，收入确认涉及多种交易条款，且收入存在可能被确认于不正确的期间的固有风险，我们将昆工科技公司收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>的合同，对合同关键条款进行核实，如（1）发货及验收；（2）付款及结算；（3）退货及质保条款等；</p> <p>4. 抽查公司确认收入的凭证，如发货记录及客户的签收记录、出口产品的报关记录等单据，检查公司是否按规定确认收入；</p> <p>5. 选取主要客户发函询证（结合交易数量、交易金额及货款余额进行函证）、现场走访，验证公司确认收入的真实性、准确性；</p> <p>6. 进行截止测试，检查是否存在跨期收入；</p> <p>7. 结合信用政策、客户来源、产品退货、期后收款等，与预收款项、应收账款进行交叉复核分析，判断公司确认收入的准确性；</p> <p>8. 结合存货监盘结果，检查公司收入确认的完整性。</p>
<p><b>2. 应收账款坏账准备计提事项</b></p>	
<p><b>关键审计事项</b></p>	<p><b>审计中的应对</b></p>
<p>如昆工科技公司财务报表附注六、3所述，昆工科技公司2020年12月31日应收账款余额为14,474.41万元，坏账准备余额为880.30万元，对资产总额的影响重大。</p> <p>对于应收账款，管理层将相同信用风险特征的业务划入同一个组合，按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备，涉及的关键假设包括历史信用损失、账龄计算及当前和未来经济状况的预期。</p> <p>由于管理层确认应收账款的预期信用损失中使用的关键假设涉及重大的判断，故我们将应收款项坏账准备的计提确定为关键审计事项。</p>	<p>1. 了解并评估管理层在信用控制、账款回收方面的内部控制，了解并评估与应收账款预期信用损失相关的内部控制，包括管理层对应收账款的组合划分、采用关键假设的复核和审批，并评价这些内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>2. 结合业务特点及风险，评估管理层确定预期信用损失时采用的前瞻性信息的合理性；</p> <p>3. 分析应收账款波动的原因，识别重要的欠款单位；</p> <p>4. 选择样本对应收账款余额进行函证，确认双方是否就应收账款的金额等已达成一致意见，结合客户背景、经营现状、市场环境、历史还款情况、违约记录等，对信用风险作出合理评估；</p> <p>5. 获取了管理层编制的应收账款账龄分析情况表，采用抽样的方法检查了销售发票、收货记录以及验收单，评估应收账款账龄分析情况表的准确性；</p> <p>6. 通过检查客户的期后回款情况、参考客户历史信用损失、客户的经营情况，结合市场发展的考虑，评估管理层作出的预期信用损失率的合理性；</p> <p>7. 复核应收账款坏账准备是否按既定方法和比例提取，其计算和会计处理是否正确。</p>

#### 四、其他信息

昆工科技公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括昆工科技公司

2020 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估昆工科技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昆工科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督昆工科技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：

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

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

(6) 就昆工科技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。

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师：[Signature] (项目合伙人)



中国注册会计师：[Signature]



二〇二一年四月二十四日



本会计报表已经我所审计  
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

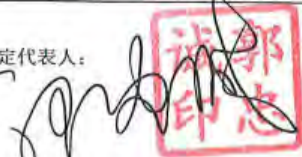
合并资产负债表  
2020年12月31日

编制单位：昆明理工恒达科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2020年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	19,658,927.49	22,243,644.74
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	28,442,589.80	27,922,762.66
应收账款	六、3	135,941,102.66	117,515,009.89
应收款项融资	六、4	1,678,415.71	423,980.00
预付款项	六、5	20,420,730.56	7,367,440.27
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	4,158,155.62	2,091,569.16
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	41,059,234.92	33,041,486.65
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	2,291,009.78	606,461.95
<b>流动资产合计</b>		<b>253,650,166.54</b>	<b>211,212,355.32</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、9	11,143,004.34	11,021,091.34
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、10	14,793,817.43	16,934,269.40
固定资产	六、11	83,184,528.03	76,594,151.74
在建工程	六、12	2,563,831.38	2,411,166.48
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、13	14,230,075.50	14,256,829.47
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、14	7,963,078.78	9,470,858.96
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>133,878,335.46</b>	<b>130,688,367.39</b>
<b>资产总计</b>		<b>387,528,502.00</b>	<b>341,900,722.71</b>

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)

2020年12月31日

本会计报表已经我部审计  
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

编制单位: 昆明理工恒达科技股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2020年1月1日
<b>流动负债:</b>			
短期借款	六、15	65,686,000.00	48,497,531.20
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、16	19,368,520.08	16,179,912.70
预收款项	六、17	1,202,817.71	300,260.48
合同负债	六、18	2,612,636.54	6,898,209.58
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、19	2,743,377.48	1,911,110.59
应交税费	六、20	1,081,801.50	1,261,287.09
其他应付款	六、21	6,396,865.35	4,910,416.20
其中: 应付利息		134,180.14	121,220.00
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、23	41,858,763.33	12,219,329.74
其他流动负债	六、22	339,642.76	896,767.24
流动负债合计		141,290,424.75	93,074,824.82
<b>非流动负债:</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、24		27,000,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、25	8,270,280.23	5,383,465.32
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、26	5,325,176.74	1,997,097.64
递延所得税负债	六、14	1,698,791.04	896,555.04
其他非流动负债			
非流动负债合计		15,294,248.01	35,277,118.00
负 债 合 计		156,584,672.76	128,351,942.82
<b>股东权益:</b>			
股本	六、27	78,500,000.00	78,500,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、28	78,192,852.90	78,127,107.77
减: 库存股			
其他综合收益	六、29	-283,969.17	476,906.15
专项储备			
盈余公积	六、30	5,630,044.83	3,207,527.59
一般风险准备			
未分配利润	六、31	68,904,900.68	51,125,486.79
归属于母公司股东权益合计		230,943,829.24	211,437,028.30
少数股东权益			2,111,751.59
股东权益合计		230,943,829.24	213,548,779.89
负债和股东权益总计		387,528,502.00	341,900,722.71

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

2020年12月31日

本会计报表已经我所审计  
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

编制单位: 昆明理工恒达科技股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2020年1月1日
<b>流动资产:</b>			
货币资金		10,210,565.86	14,585,532.55
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		28,338,589.80	25,192,456.58
应收账款	十六、1	146,900,761.14	128,041,541.55
应收款项融资		1,678,415.71	423,980.00
预付款项		13,009,088.49	11,434,806.84
其他应收款	十六、2	14,401,785.82	22,490,951.17
其中: 应收利息			
应收股利			10,000,000.00
存货		17,939,727.20	14,602,700.19
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		1,019,537.65	9,666.92
<b>流动资产合计</b>		<b>233,498,471.67</b>	<b>216,781,635.80</b>
<b>非流动资产:</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	53,041,125.00	46,041,125.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		14,793,817.43	16,934,269.40
固定资产		9,438,072.07	5,858,187.17
在建工程		2,113,436.85	455,172.41
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,545,203.90	4,295,510.71
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		6,007,000.60	7,041,657.16
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>89,938,655.85</b>	<b>80,625,921.85</b>
<b>资产总计</b>		<b>323,437,127.52</b>	<b>297,407,557.65</b>

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

4-1-2-8

母公司资产负债表 (续)

2020年12月31日

本会计报表已经我所审计  
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

编制单位: 昆明理工恒达科技股份有限公司

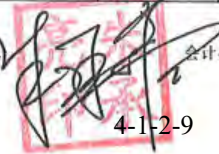
单位: 人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2020年1月1日
<b>流动负债:</b>			
短期借款		60,686,000.00	43,123,524.80
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,392,152.94	9,183,565.94
预收款项		1,202,817.71	300,260.48
合同负债		3,224,222.66	7,252,823.76
应付职工薪酬		816,784.54	496,397.49
应交税费		764,600.92	991,966.89
其他应付款		6,284,440.55	3,558,905.83
其中: 应付利息		125,930.14	114,308.33
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		35,653,759.63	12,219,329.74
其他流动负债		419,148.95	942,867.09
<b>流动负债合计</b>		<b>116,443,927.90</b>	<b>78,069,642.02</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			27,000,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		2,523,702.46	5,383,465.32
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,373,905.20	637,954.65
递延所得税负债		432,371.08	45,447.20
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>7,329,978.74</b>	<b>33,066,867.17</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>123,773,906.64</b>	<b>111,136,509.19</b>
<b>股东权益:</b>			
股本		78,500,000.00	78,500,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		77,669,747.09	77,669,747.09
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,630,044.83	3,207,527.59
未分配利润		37,863,428.96	26,893,773.78
<b>股东权益合计</b>		<b>199,663,220.88</b>	<b>186,271,048.46</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>323,437,127.52</b>	<b>297,407,557.65</b>

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:




本会计报表已经我所审计  
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

合并利润表  
2020年度

编制单位：昆明理工恒达科技股份有限公司

单位：人民币元

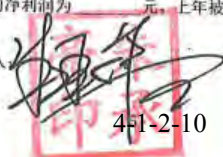
项目	附注	2020年度	2019年度
一、营业总收入		402,996,147.99	418,139,910.73
其中：营业收入	六、32	402,996,147.99	418,139,910.73
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		372,681,041.21	375,931,352.90
其中：营业成本	六、32	337,851,096.93	333,996,817.05
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、33	2,885,095.53	2,693,458.86
销售费用	六、34	4,142,825.09	14,046,087.42
管理费用	六、35	8,642,310.26	7,093,907.13
研发费用	六、36	11,872,485.72	12,239,059.10
财务费用	六、37	7,287,227.68	5,862,023.34
其中：利息费用		6,091,842.43	4,950,578.40
利息收入		205,164.05	17,022.55
加：其他收益	六、38	1,666,510.97	1,340,290.97
投资收益（损失以“-”号填列）	六、39	924,558.38	365,278.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		882,788.32	663,360.82
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	-1,845,146.98	-288,786.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	457,236.28	-422,657.28
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、42	-226,866.20	-278,424.51
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		31,291,399.23	42,924,258.49
加：营业外收入	六、43	3,143,408.74	486,623.23
减：营业外支出	六、44	256,632.90	152,050.56
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		34,178,175.07	43,258,831.16
减：所得税费用	六、45	3,189,250.40	4,538,530.80
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		30,988,924.67	38,720,300.36
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		30,988,924.67	38,720,300.36
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		31,034,931.13	38,636,421.80
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-46,006.46	83,878.56
六、其他综合收益的税后净额		-760,875.32	182,717.29
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-760,875.32	182,717.29
(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			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-760,875.32	182,717.29
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-760,875.32	182,717.29
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		30,228,049.35	38,903,017.65
归属于母公司股东的综合收益总额		30,274,055.81	38,819,139.09
归属于少数股东的综合收益总额		-46,006.46	83,878.56
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.40	0.49
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.40	0.49

本年发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为 元，上年被合并方实现的净利润为 元。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



本会计报表已经我所审计  
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

母公司利润表

2020年度

编制单位:昆明理工恒达科技股份有限公司

单位:人民币元

项目	附注	2020年度	2019年度
一、营业收入	十六、4	379,123,951.55	489,367,569.83
减:营业成本	十六、4	324,513,174.88	440,561,666.86
税金及附加		1,640,277.74	1,393,156.69
销售费用		3,388,095.62	13,688,114.39
管理费用		6,332,814.69	4,517,165.71
研发费用		11,892,891.36	10,367,308.11
财务费用		6,921,834.03	5,059,167.95
其中:利息费用		5,614,356.95	4,179,124.01
利息收入		17,765.63	11,015.35
加:其他收益		1,038,797.55	2,367,062.81
投资收益(损失以“-”号填列)	十六、5	41,637.34	10,344,735.03
其中:对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-2,079,156.47	258,340.61
资产减值损失(损失以“-”号填列)		121,665.91	-244,632.91
资产处置收益(损失以“-”号填列)			-243,654.61
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		23,557,807.56	26,262,841.05
加:营业外收入		3,137,739.74	485,000.10
减:营业外支出		179,101.32	41,745.53
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		26,516,445.98	26,706,095.62
减:所得税费用		2,291,273.56	852,341.18
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		24,225,172.42	25,853,754.44
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		24,225,172.42	25,853,754.44
(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			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.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(现金流量套期损益的有效部分)			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		24,225,172.42	25,853,754.44
七、每股收益			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

法定代表人:

会计工作负责人:

会计机构负责人:

4-1-2-11

合并现金流量表  
2020年度

本会计报表已经我们审计  
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

编制单位: 昆明理工恒达科技股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2020年度	2019年度
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		341,168,391.26	381,742,078.84
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		55,202.29	
收到其他与经营活动有关的现金	六、46	18,411,202.07	18,855,256.66
经营活动现金流入小计		359,634,795.62	400,597,335.50
购买商品、接受劳务支付的现金		306,815,678.57	331,103,155.93
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		18,625,317.78	17,000,583.78
支付的各项税费		13,106,374.69	18,374,579.02
支付其他与经营活动有关的现金	六、46	18,261,143.61	14,276,649.67
经营活动现金流出小计		356,808,514.65	380,754,968.40
经营活动产生的现金流量净额		2,826,280.97	19,842,367.10
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金		302,602.40	6,864,804.72
取得投资收益收到的现金		42,233.44	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		41,800.00	13,840.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		386,635.84	6,878,644.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,623,894.90	6,119,949.56
投资支付的现金		2,103,101.78	7,061,204.72
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、46		341,899.87
投资活动现金流出小计		13,726,996.68	13,523,054.15
投资活动产生的现金流量净额		-13,340,360.84	-6,644,409.43
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金		1,000,000.00	1,000,000.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,000,000.00	1,000,000.00
取得借款所收到的现金		75,686,000.00	93,997,531.20
收到其他与筹资活动有关的现金	六、46	2,983,207.50	2,584,820.00
筹资活动现金流入小计		79,669,207.50	97,582,351.20
偿还债务所支付的现金		55,091,434.12	89,115,344.24
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		16,747,107.32	5,289,745.15
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			409,718.03
支付其他与筹资活动有关的现金	六、46	520,000.00	1,148,000.00
筹资活动现金流出小计		72,358,541.44	95,553,089.39
筹资活动产生的现金流量净额		7,310,666.06	2,029,261.81
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
			-48.81
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加: 期初现金及现金等价物余额		17,551,213.00	2,324,042.33
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		14,347,799.19	17,551,213.00

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

2020年度

本会计报表已经我所审计  
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

编制单位: 昆明理工恒达科技股份有限公司

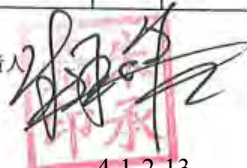
单位: 人民币元

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		302,811,112.63	338,439,753.03
收到的税费返还		55,202.29	
收到其他与经营活动有关的现金		17,761,335.49	27,553,495.46
经营活动现金流入小计		320,627,650.41	365,993,248.49
购买商品、接受劳务支付的现金		295,440,052.06	338,076,287.14
支付给职工以及为职工支付的现金		5,653,494.63	6,494,833.59
支付的各项税费		8,412,863.22	5,562,338.86
支付其他与经营活动有关的现金		16,272,996.87	7,193,288.64
经营活动现金流出小计		325,779,406.78	357,326,748.23
经营活动产生的现金流量净额		-5,151,756.37	8,666,500.26
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		296,734.00	7,230,704.72
取得投资收益收到的现金		10,042,100.72	619,373.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			13,840.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		10,338,834.72	7,863,917.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,523,371.46	1,731,989.48
投资支付的现金		6,097,233.38	8,378,604.72
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			341,899.87
投资活动现金流出小计		9,620,604.84	10,452,494.07
投资活动产生的现金流量净额		718,229.88	-2,588,576.29
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		63,686,000.00	88,623,524.80
收到其他与筹资活动有关的现金		2,983,207.50	1,284,820.00
筹资活动现金流入小计		66,669,207.50	89,908,344.80
偿还债务支付的现金		50,584,934.12	78,115,344.24
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,278,380.08	4,089,731.73
支付其他与筹资活动有关的现金		366,000.00	1,148,000.00
筹资活动现金流出小计		67,229,314.20	83,353,075.97
筹资活动产生的现金流量净额		-560,106.70	6,555,268.83
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-48.81
五、现金及现金等价物净增加额		-4,993,633.19	12,633,143.99
加: 期初现金及现金等价物余额		13,500,000.81	866,856.82
六、期末现金及现金等价物余额		8,506,367.62	13,500,000.81

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  
2020年度

单位：人民币元

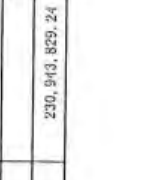
项 目	2020年度											少数股东权益	权益合计
	归属母公司股东权益												
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额	78,500,000.00		78,127,107.77		476,906.15	3,207,527.59		51,125,486.79		211,437,028.30		2,111,751.59	213,548,779.89
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	78,500,000.00		78,127,107.77		476,906.15	3,207,527.59		51,125,486.79		211,437,028.30		2,111,751.59	213,548,779.89
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			65,745.13		-760,875.32	2,422,517.24		17,779,413.89		19,506,800.94		-2,111,751.59	17,395,049.35
（一）综合收益总额					-760,875.32			31,034,931.13		30,274,055.81		-46,006.46	30,228,049.35
（二）股东投入和减少资本			65,745.13							65,745.13		-2,065,745.13	-2,000,000.00
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			65,745.13							65,745.13		-2,065,745.13	-2,000,000.00
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积						2,422,517.24		-13,255,517.24		-10,833,000.00			-10,833,000.00
2. 提取一般风险准备						2,422,517.24		-2,422,517.24					
3. 对股东的分配													
4. 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. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	78,500,000.00		78,192,852.90		-283,969.17	5,630,044.83		68,904,900.68		230,943,829.24			230,943,829.24

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  
2020年度

单位：人民币元

项	2019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	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
一、上年年末余额	78,500,000.00		77,647,799.75		220,641.64		622,152.15		15,074,440.43		172,065,033.97	4,029,634.71	176,094,668.68
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	78,500,000.00		77,647,799.75		220,641.64		622,152.15		15,074,440.43		172,065,033.97	4,029,634.71	176,094,668.68
三、本年增减变动金额（减少以“-”			479,308.02		256,264.51		2,585,375.44		36,051,046.36		39,371,994.33	-1,917,893.12	37,454,111.21
（一）综合收益总额					182,717.29				38,636,421.80		38,819,139.09	83,878.56	39,903,017.65
（二）股东投入和减少资本			479,308.02		73,547.22						552,855.24	-1,531,038.98	-978,183.34
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			479,308.02		73,547.22						552,855.24	-1,531,038.98	1,000,000.00
（三）利润分配									-2,585,375.44		552,855.24	-2,531,038.98	-1,978,183.34
1. 提取盈余公积							2,585,375.44						
2. 提取一般风险准备							2,585,375.44						
3. 对股东分配									-2,585,375.44			-470,723.10	-470,723.10
4. 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													
5. 其他													
（五）专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	78,500,000.00		78,127,107.77		476,906.15		3,207,527.59		51,125,486.79		211,437,028.30	2,111,751.59	213,548,779.89

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  
2020年度

编制单位： 皇明精工恒达科技股份有限公司

单位：人民币元

项	2020年度							股东权益合计		
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		未分配利润	其他
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	78,500,000.00			77,669,747.09				26,893,773.78		186,271,048.46
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	78,500,000.00			77,669,747.09				26,893,773.78		186,271,048.46
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								10,969,655.18		13,392,172.42
（一）综合收益总额								24,225,172.42		24,225,172.42
（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								-13,255,517.24		-10,833,000.00
1. 提取盈余公积								2,422,517.24		
2. 对股东的分配								-2,422,517.24		
3. 其他								-10,833,000.00		-10,833,000.00
（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. 本年提取										
2. 本年使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	78,500,000.00			77,669,747.09				37,863,428.96		199,663,220.88

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

2020年度

编制单位：昆明理工恒达科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	78,500,000.00				77,669,747.09				622,152.15	3,625,394.78		160,417,294.02
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	78,500,000.00				77,669,747.09				622,152.15	3,625,394.78		160,417,294.02
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,585,375.44	23,268,379.00		25,853,754.44
（一）综合收益总额										25,853,754.44		25,853,754.44
（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									2,585,375.44	-2,585,375.44		
1. 提取盈余公积									2,585,375.44	-2,585,375.44		
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. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	78,500,000.00				77,669,747.09				3,207,527.59	26,893,773.78		186,271,048.46

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：附注中出现的各单位名称的简称如下表：

公司名称	简称
昆明理工恒达表面技术开发有限公司	昆工表面技术公司
昆明理工恒达科技有限公司	昆工科技公司
昆明理工大学资产经营有限公司	理工大学管理公司
东方金海投资（北京）有限公司	东方金海
深圳市长润创业投资企业（有限合伙）	深圳长润
红塔创新投资股份有限公司	红塔创新
云南天赢投资咨询有限公司	天赢投资
广发证券股份有限公司	广发证券
中原证券股份有限公司	中原证券
深圳市前海中钊资本管理有限公司	前海中钊
晋宁理工恒达科技有限公司	晋宁理工
香港理工恒达实业投资有限公司	香港理工
云南理工恒达商贸有限公司	理工商贸
昆明理工恒达塑料制品有限公司	理工塑料
湖南昆工恒源新材料科技有限公司	湖南昆工
刚果（金）理工恒达电极材料制造简化股份有限公司	刚果理工

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

昆明理工恒达科技股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”、“昆工科技”）基本情况如下：

(一) 登记注册情况

公司名称：	昆明理工恒达科技股份有限公司
曾用名：	昆明昆理工恒达表面技术开发有限公司、昆明理工恒达科技有限公司
英文名：	KunmingHenderaScienceAndTechnologyCo., Ltd
住所：	云南省昆明市高新区昌源北路1299号
法定代表人：	郭忠诚
注册资本：	7850万人民币
公司类型：	股份有限公司（全国中小企业股份转让系统挂牌）
成立时间：	2000年8月1日
统一社会信用代码：	91530100719454513L
经营范围：	电极材料、高效储能材料、复合型新材料的研发、生产及销售及技术服务；银粉、铜粉、银包铜粉以及其它有色金属产品的研制、开发与生产；金属材料的销售；节能技术咨询、技术服务；材料表面处理新产品开发、生产、销售及技术咨询；货物及技术进出口业务；自有房屋租赁（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）

(二) 历史沿革

1. 2000年8月1日成立昆工表面技术公司

2000年7月14日，公司股东郭忠诚等以货币30万元对公司进行出资，经云南云达会计师事务所有限公司审验并出具云达验字(2000)第017号《验资报告》。

昆工表面技术公司设立时的股权结构如下表：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例
1	郭忠诚	11.50	38.33%
2	昆明理工大学	10.50	35.00%

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

序号	股东名称	出资额(万元)	出资比例
3	翟大成	4.00	13.33%
4	周晓奎	2.00	6.67%
5	朱晓云	2.00	6.67%
合计		30.00	100.00%

2. 2001年3月昆工表面技术公司第一次增资

2001年3月10日，昆工表面技术公司股东会决议增加公司注册资本90万元。

2001年4月20日，各股东以货币增加出资90万元，此次增资经云南谊林会计师事务所有限责任公司审验并出具云谊会字(2001)第97号《验资报告》，增资后公司注册资本及股权结构如下表：

序号	股东名称	出资额(万元)	出资比例
1	郭忠诚	42.00	35.00%
2	翟大成	24.00	20.00%
3	昆明理工大学	15.60	13.00%
4	周晓奎	9.60	8.00%
5	郭忠玉	9.60	8.00%
6	朱晓云	7.20	6.00%
7	郜华萍	4.80	4.00%
8	龙晋明	2.40	2.00%
9	樊爱明	2.40	2.00%
10	侯云	2.40	2.00%
合计		120.00	100.00%

3. 2003年2月昆工表面技术公司第二次增资

2003年2月7日，昆工表面技术公司股东会决议增加公司注册资本180万元。其中昆明理工大学以无形资产39万元出资，黄太祥以实物资产14万元出资，郭忠诚以货币资金409,525.00元、实物资产200,475.00元、无形资产60万元合计121万元出资，翟大成以无形资产6万元出资。2003年2月22日，此次增资经云南亚太会计师事务所有限公司审验并出具亚太验资K字(2003)第14号《验资报告》。增资后公司注册资本变为300万元。

该次增资及部分股东股权转让完成后，昆工表面技术公司的股权结构如下表所示：

序号	股东名称	出资额(万元)	出资比例
1	郭忠诚	163	54.33%
2	昆明理工大学	54.6	18.20%

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3	翟大成	30	10.00%
4	黄太祥	14	4.67%
5	周晓奎	9.6	3.20%
6	郭忠玉	9.6	3.20%
7	朱晓云	7.2	2.40%
8	郜华萍	4.8	1.60%
9	龙晋明	2.4	0.80%
10	樊爱明	2.4	0.80%
11	侯云	2.4	0.80%
合计		300	100.00%

4. 2003年5月7日，昆工表面技术公司在昆明市工商行政管理局办理完成工商变更登记，将公司名称变更为昆明理工恒达科技有限公司。

5. 2010年6月，昆工科技公司第三次增资

2010年6月1日，昆工科技公司股东会决议增加公司注册资本120万元，由深圳长润、东方金海、自然人孙于斐等11个自然人以货币出资，实际出资1344万元，实际出资超过注册资本的金额1224万元计入公司资本公积。2010年6月11日，此次增资经昆明云木会计师事务所审验并出具云木验字(2010)第120号《验资报告》。此次增资后公司注册资本变为420万元。

此次增资完成后，昆工科技公司的股权结构如下表所示：

序号	股东名称	出资额(万元)	出资比例
1	郭忠诚	176.40	42.00%
2	理工大学管理公司	54.60	13.00%
3	东方金海	38.57	9.18%
4	深圳长润	38.57	9.18%
5	王敏	18.00	4.29%
6	孙于斐	17.14	4.08%
7	黄太祥	15.00	3.57%
8	张广立	15.00	3.57%
9	郭忠玉	9.00	2.14%
10	王紫巍	6.00	1.43%
11	刘建华	6.00	1.43%
12	张理全	4.29	1.02%
13	刘德云	4.29	1.02%



昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

序号	股东名称	出资额(万元)	出资比例
14	高凡	4.29	1.02%
15	李旭樵	2.57	0.61%
16	李云清	2.14	0.51%
17	黄波	2.14	0.51%
18	杨勇	1.71	0.41%
19	黄峰	1.71	0.41%
20	解祥生	1.29	0.31%
21	褚仁雪	1.29	0.31%
合计		420.00	100.00%

6. 2010年7月昆工科技公司第四次增资

2010年7月14日，昆工科技公司股东会决议以资本公积转增注册资本1180万元。

2010年7月14日，经昆明云木会计师事务所有限公司审验并出具云木验字(2010)第134号《验资报告》，昆工科技公司由资本公积转增注册资本1180万元。

此次增资后公司注册资本变为1600万元，昆工科技公司的股权结构如下表：

序号	股东名称	出资额(万元)	出资比例
1	郭忠诚	672.00	42.00%
2	理工大学管理公司	208.00	13.00%
3	东方金海	146.88	9.18%
4	深圳长润	146.88	9.18%
5	王敏	68.64	4.29%
6	孙子斐	65.28	4.08%
7	黄太祥	57.12	3.57%
8	张广立	57.12	3.57%
9	郭忠玉	34.24	2.14%
10	王紫巍	22.88	1.43%
11	刘建华	22.88	1.43%
12	张理全	16.32	1.02%
13	刘德云	16.32	1.02%
14	高凡	16.32	1.02%
15	李旭樵	9.76	0.61%
16	李云清	8.16	0.51%

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

序号	股东名称	出资额(万元)	出资比例
17	黄波	8.16	0.51%
18	杨勇	6.56	0.41%
19	黄峰	6.56	0.41%
20	解祥生	4.96	0.31%
21	褚仁雪	4.96	0.31%
合计		1,600.00	100.00%

7. 2011年8月昆工科技公司第五次增资及股权转让

2011年8月31日，昆工科技公司股东会决议增加公司注册资本300万元。各股东郭忠诚等9个自然人、深圳长润、东方金海以货币出资1200万元，其中注册资本300万元，资本公积900万元。此次增资经云南方瑞会计师事务所审验并出具方瑞验字(2011)第078号《验资报告》。增资后公司注册资本增加至1900万元。

2011年8月31日，昆工科技公司股东会同意：杨勇将持有公司0.41%的股权的价格转让给郭忠诚，2011年9月1日，杨勇与郭忠诚签订了《股权转让协议》。

此次变更后，昆工科技公司的股权结构如下表：

序号	股东名称	出资额(万元)	出资比例
1	郭忠诚	809.27	42.59%
2	理工大学管理公司	208.00	10.95%
3	东方金海	197.42	10.39%
4	深圳长润	197.42	10.39%
5	王敏	68.64	3.61%
6	孙于斐	65.28	3.44%
7	黄太祥	57.12	3.01%
8	张广立	57.12	3.01%
9	张理全	40.45	2.13%
10	郭忠玉	34.24	1.80%
11	王紫巍	28.01	1.47%
12	刘建华	28.01	1.47%
13	刘德云	16.32	0.86%
14	高凡	16.32	0.86%
15	孙健灵	13.30	0.70%
16	李旭樵	9.76	0.51%
17	贾伟	9.50	0.50%

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

序号	股东名称	出资额(万元)	出资比例
18	李云清	8.16	0.43%
19	黄波	8.16	0.43%
20	褚仁雪	8.00	0.42%
21	黄峰	6.56	0.35%
22	解祥生	4.96	0.26%
23	刘豪	4.18	0.22%
24	杨显万	3.80	0.20%
合计		1,900.00	100.00%

8. 2011年11月昆工科技公司第六次增资

2011年10月24日，昆工科技公司股东会决议增加公司注册资本211.11万元。由红塔创新以货币出资1,680.00万元，其中注册资本211.11万元、资本公积1,468.89万元。2011年11月3日，经云南方瑞会计师事务所审验并出具方瑞验字(2011)第101号《验资报告》。

此次增资后公司注册资本变为2,111.11万元，昆工科技公司的股权结构如下表所示：

序号	股东名称	出资额(万元)	出资比例
1	郭忠诚	809.27	38.33%
2	红塔创新	211.11	10.00%
3	理工大学管理公司	208.00	9.85%
4	东方金海	197.42	9.35%
5	深圳长润	197.42	9.35%
6	王敏	68.64	3.25%
7	孙于斐	65.28	3.09%
8	黄太祥	57.12	2.71%
9	张广立	57.12	2.71%
10	张理全	40.45	1.92%
11	郭忠玉	34.24	1.62%
12	王紫巍	28.01	1.33%
13	刘建华	28.01	1.33%
14	刘德云	16.32	0.77%
15	高凡	16.32	0.77%
16	孙健灵	13.30	0.63%
17	李旭樵	9.76	0.46%
18	贾伟	9.50	0.45%

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

序号	股东名称	出资额(万元)	出资比例
19	李云清	8.16	0.39%
20	黄波	8.16	0.39%
21	褚仁雪	8.00	0.38%
22	黄峰	6.56	0.31%
23	解祥生	4.96	0.23%
24	刘豪	4.18	0.20%
25	杨显万	3.80	0.18%
	合计	2,111.11	100.00%

9. 2013年9月昆工科技公司整体变更为股份公司

2013年9月23日，股份公司召开创立大会暨第一次股东大会，审议并通过了恒达有限整体变更为股份有限公司等议案。以公司2013年7月31日经审计的账面净资产64,384,745.53元折合为公司实收资本(股本)6000万元，净资产超过实收资本的部分4,384,745.53元计入公司资本公积。2013年9月17日，经天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具天职业字[2013]776-1号《验资报告》。

此次增资完成后，昆工科技公司的股权结构如下表所示：

序号	股东名称	出资额(万元)	出资比例
1	郭忠诚	2,704.80	45.08%
2	红塔创新	600.00	10.00%
3	理工大学管理公司	591.00	9.85%
4	东方金海	561.00	9.35%
5	深圳长润	561.00	9.35%
6	张广立	162.60	2.71%
7	黄太祥	162.60	2.71%
8	王敏	158.40	2.64%
9	张理全	115.20	1.92%
10	郭忠玉	97.20	1.62%
11	刘德云	46.20	0.77%
12	高凡	46.20	0.77%
13	孙健灵	37.80	0.63%
14	李旭樵	27.60	0.46%
15	贾伟	27.00	0.45%
16	黄波	23.40	0.39%

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

序号	股东名称	出资额(万元)	出资比例
17	褚仁雪	22.80	0.38%
18	黄峰	18.60	0.31%
19	解祥生	13.80	0.23%
20	刘豪	12.00	0.20%
21	杨显万	10.80	0.18%
合计		6,000.00	100.00%

10. 2013年9月29日，昆工科技公司办理工商变更登记，正式更名为昆明理工恒达科技股份有限公司。

11. 2014年3月公司第一次增资

2014年2月20日，公司2013年度股东大会决议增加公司注册资本300万元，股东赵巧红等19人以货币出资600.00万元，其中注册资本300万元、资本公积300万元。2014年5月27日，天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)出具天职业字[2014]9878号《股东缴款审核报告》，经审验，截至2014年3月10日，公司已收到赵巧红等19人以货币出资600.00万元，新增注册资本300万元、资本公积300万元。此次增资后公司注册资本变为6300万元。变更后的股权结构为：

序号	股东名称	出资额(万元)	出资比例
1	郭忠诚	2,704.80	42.93%
2	红塔创新	600.00	9.52%
3	理工大学管理公司	591.00	9.38%
4	东方金海	561.00	8.90%
5	深圳长润	561.00	8.90%
6	张广立等34人	1,282.20	20.37%
合计		6,300.00	100.00%

12. 2014年9月公司在全国中小企业股份转让系统挂牌

公司于2014年9月24日开始在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码为831152。

13. 公司挂牌后历次发行股份情况

2015年5月28日，公司股东大会通过《公司股票发行方案》，公司以每股6元发行股票700万股，增加公司注册资本700万元，增资后公司注册资本变为7000万元。由天赢投资及张志勇等24个自然人以货币认购。2015年5月30日，经天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具天职业字[2015]10696号《验资报告》，公司此次募集资金净额人民币41,344,670.00元，其中增加股本700万元，增加资本公积人民币34,344,670.00元。

## 昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2015年9月12日，公司股东大会通过《公司股票发行方案》，以每股4.5元发行股票150万股，增加公司注册资本增加150万元，增资后公司注册资本变为7150万元。由广发证券、中原证券等以货币认购。2015年9月30日，经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具天职业字[2015]13359号《验资报告》，公司此次募集资金净额人民币6,625,038.68元，其中增加股本150万元，增加资本公积人民币5,125,038.68元。

2016年11月9日，公司股东大会通过《关于〈昆明理工恒达科技股份有限公司2016年第一次股票发行方案〉的议案》，公司以每股6元发行股票500万股，增加公司注册资本500万元，增资后公司注册资本增加至7650万元。由刘志平、杨云林、前海中钊以货币认购。2017年1月19日，经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具天职业字[2017]2277号《验资报告》，公司此次募集资金净额人民币29,779,245.28元，其中增加股本500万元，增加资本公积人民币24,779,245.28元。此次发行股票500万股于2017年3月16日起在全国股份转让系统挂牌公开转让。

2017年11月2日，公司股东大会表决通过《关于〈昆明理工恒达科技股份有限公司2017年第一次股票发行方案〉的议案》，以每股6元发行股票200万股，增加公司注册资本200万元，增资后公司注册资本增加至7850万元。由朱承亮、彭跃以货币认购。2017年12月7日，经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具天职业字[2017]18855号《验资报告》，公司此次募集资金净额人民币11,781,132.08元，其中增加股本200万元，增加资本公积人民币9,781,132.08元。此次发行股票200万股于2018年1月3日起在全国股份转让系统挂牌公开转让。

2019年1月24日，公司股东昆明理工大学科技产业经营管理有限公司的公司名称变更为昆明理工大学资产经营有限公司。

经多次变更，截止2020年12月31日，公司的股权结构为：

序号	股东名称	股份数量（万股）	持股比例
1	郭忠诚	3,266.98	41.6176%
2	昆明理工大学资产经营有限公司	611.00	7.7834%
3	东方金海投资（北京）有限公司	561.00	7.1465%
4	刘志平等256名股东	3,411.02	43.4525%
	合计	7,850.00	100.0000%

### （三）公司控股股东及最终控制方

本公司股东郭忠诚持有本公司股权比例为41.6176%，为公司第一大股东，公司的其余股权较为分散，故本公司控股股东及最终控制方为自然人郭忠诚。

### （四）公司的主要业务

本公司属金属加工制造业，主要从事电极设备加工销售业务。经营范围主要为：电极材料、高效储能材料、复合型新材料的研发、生产与销售及技术服务；银粉、铜粉、银包铜粉以

## 昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

及其它有色金属产品的研制、开发与生产；金属材料的销售；节能技术咨询、技术服务；材料表面处理新产品开发、生产、销售及技术咨询；货物及技术进出口业务；自有房屋租赁。

### 二、合并报表范围

本公司报告期的合并财务报表范围包括晋宁理工、香港理工、理工商贸和湖南昆工4家公司。各子公司基本情况如下：

公司名称	注册地	业务性质	注册资本	期末实收资本	期末持股比例
晋宁理工	昆明	制造业	3000万元	3000万元	100%
香港理工	香港	投资	港币800万元	港币800万元	100%
理工商贸	昆明	一般贸易	500万元	500万元	100%
湖南昆工	湖南	制造业	1000万元	980万元	100%

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

### 三、财务报表的编制基础

#### 1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，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》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

#### 2. 持续经营

本公司本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项，本公司持续盈利且现金流量状况稳定，以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

### 四、重要会计政策及会计估计

#### 1. 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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### 2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

#### 3. 营业周期

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

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，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，将其差额计入合并当期营业外收入。

#### 6. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本公司在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。



对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,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;与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本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,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,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本公司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损益,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损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,如果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,应当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投资损益。

#### 7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,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。

#### 8. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

## 9. 外币业务和外币财务报表折算

### (1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合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按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

### (2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

## 10. 金融资产和金融负债

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产

#### 1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征,将金融资产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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该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金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的,按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额,其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失,计入当期损益。

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管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的,此类金融资产,除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外,所产生的其他利得或损失,均计入其他综合收益;金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司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。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。公司暂无指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益性工具投资。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，为能够消除或显著减少会计错配，本公司将下列金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：衍生工具。

本公司在改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。报告期没有发生重分类金融资产情况。

## 2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，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风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及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）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的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)之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

## (2) 金融负债

### 1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

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

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初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

### 2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

### (3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值，衍生工具使用第一层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,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。

#### (4) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)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。

#### (5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本公司作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

### 11. 应收票据

本公司应收票据为银行承兑汇票和商业承兑汇票。

本公司将银行承兑汇票按承兑人分为6家大型商业银行(中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政银行、交通银行)以及9家上市公司银行(招商银行、浦

发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行)的(以下简称6+9银行)、除此以外的银行(以下简称非6+9银行)。

商业承兑汇票的承兑人为非金融机构。

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

应收6+9银行承兑汇票的承兑人信用风险极低,且票据期间在1年以内,故预期不会发生信用损失,预期信用损失为0。应收非6+9银行承兑汇票和商业承兑汇票的信用风险较高,本公司结合历史损失经验及前瞻性信息,按其账龄分析其预期损失率。具体为:

组合名称	确定组合的依据	预计信用损失计提比例率
无风险组合	承兑人为6+9银行,信用风险极低	0
账龄组合	承兑人为信用风险较高(信用等级一般)的非6+9银行,以及承兑人为信用风险较高的企业	详见四、12

## 12. 应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款,始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是,如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下,如果逾期超过30日,则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息,证明即使逾期超过30日,信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。对于应收账款,本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的,所以本公司按照金融工具类型/账龄为共同风险特征,对应收票据进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。按照账龄为共同风险特征,对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。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,是指本公司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。

本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为应收账款减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失,认定相关应收账款无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“信用减值损失”。

本公司根据以前年度的实际信用损失,并考虑本期的前瞻性信息,在对期末应收账款及应收款项融资款项逐项分析的基础上,按账龄组合计量预期信用损失的会计估计为:

账龄	应收账款预期信用损失 计提比例 (%)	应收票据预期信用损失计提 比例 (%)
1年以内(含1年,以下同)	5	5
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-4年	30	30
4-5年	50	50
5年以上	100	100

### 13. 应收款项融资

公司持有的应收6+9银行承兑汇票,公司资产负债表日后存在背书或贴现的,表明公司管理该应收票据的业务模式可能是既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。公司将其在“应收款项融资”项目列报。待符合金融资产终止确认的条件时(票据到期或背书、贴现)进行终止确认。

### 14. 其他应收款

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备:①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产,本公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备;②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;③购买或源生已发生信用减值的金融资产,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估。对于其他应收款,本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行,所以本公司按照金融工具类型/账龄为共同风险特征,对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。由于公司的其他应收款多为与客户之间的交易保证金,故按账龄组合计量预期信用损失的会计估计。

### 15. 存货

本公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品、周转材料、委托加工物资、发出商品等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用月末加权平均法确定其实际成本。低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

库存产成品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按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;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按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。对于有订单的在产品、产成品,其可变现净值按订单价格减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;由于公司的产品基于客户订单生产,部分材料无法预计继续加工的产品对象,故其可变现净值按材料的市场价格减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

## 16. 合同资产

### (1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产,是指本公司已向客户转让商品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。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本公司将该收款权利作为合同资产。

### (2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法,参照上述 10-11. 应收票据及应收账款相关内容描述。

会计处理方法,本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“合同资产减值准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失,认定相关合同资产无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“合同资产减值准备”,贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“信用减值损失”。

## 17. 合同成本

### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本,即本公司为履行合同发生的成本,不属于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:该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;该成本预期能够收回。

合同取得成本,即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产;该资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。增量成本,是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本公司为取得合同发生的、除预期能够



收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等),在发生时计入当期损益,但是,明确由客户承担的除外。

### (2) 与合同成本有关的资产的摊销

本公司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。

### (3) 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时,首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前述差额高于该资产账面价值的,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应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。

## 18. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%(含)以上但低于 50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的,为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司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,根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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,冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司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,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本;公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资,应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

本公司对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按可供出售金融资产的有关规定进行会计

处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。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交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

#### 19. 投资性房地产

本公司投资性房地产包括房屋建筑物及其对应的土地使用权。采用成本模式计量。

本公司投资性房地产采用平均年限方法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下：

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
土地使用权	50	0	2
房屋建筑物	40	5	2.375

#### 20. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋建筑物、机器设备、办公设备、运输设备、其他设备等。

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外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	40	5	2.375
2	机器设备	3-10	5	9.5-31.667
3	办公设备	3-5	5	19-31.667
4	运输设备	5	5	19
5	其他设备	3-5	5	19-31.667

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

#### 21. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

## (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出,作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产,自达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或者工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整,但不调整原已计提的折旧额。

## 22. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上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;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,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。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除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加权平均利率计算确定。

## 23. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、商标权、软件使用权等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;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。

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

项目	摊销年限(年)
土地使用权	权证所记载年限
专利技术	10、20
商标权	10

项目	摊销年限(年)
财务、办公等软件	5

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）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，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

#### 24. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### 25. 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

#### 26. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、福利费、医疗保险、住房公积金、工会经费、教育经费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于员工离职产生，在员工离职的时候确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益，其中对超过一年予以支付的补偿款，按计算的折现率折现后计入当期损益。

公司暂无其他长期福利的具体措施。

## 27. 预计负债

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

## 28. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司在等待期内取消所授予权益工具的（因未满足可行权条件而被取消的除外），作为加速行权处理，即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件，在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

## 29. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括产品销售收入、加工收入、技术服务收入、租赁收入。

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的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，

本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

(3) 在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照进度比例法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

(1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。

(3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。

(4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

(5) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收取客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

销售商品及加工收入确认的具体方法：

公司根据销售或加工合同的约定，完成产品生产及加工任务，将产品、加工品交付给购货方、委托方，经购货方、委托方验收时确认；出口销售的产品一般为 FOB 形式，在产品已经报关出口，在取得出口报关单、提单时确认。

加工收入确认的具体方法：公司委托加工合同的约定，完成约定产品的加工任务，将加工品交付给委托方并经委托方验收后确认加工收入。

技术服务收入确认的具体方法：在相关技术服务完成当期，按双方合同约定的服务费用确认。

房屋租赁收入确认的具体方法：按租赁合同约定的租赁期间，平均分期确认。

### 30. 政府补助

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年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，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，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(1元)计量。

公司收到的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。

公司收到的与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用（或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用）。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

本公司已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- 1) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- 2) 属于其他情况的，直接计入当期损益。



### 31. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，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。

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，确认递延所得税资产。

### 32. 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作为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

作为经营租赁承租人，经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

### 33. 持有待售

(1) 本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

(2) 本公司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，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

(3) 本公司因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(4) 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,以前减记的金额应当予以恢复,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得转回。

(5) 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处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,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相关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。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额,根据处置组中除商誉外,各项非流动资产账面价值所占比重,按比例增加其账面价值。

(6) 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。

(7) 持有待售的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,而不再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时,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。

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

#### 34. 重要会计政策和会计估计变更

##### (1) 重要会计政策变更

报告期内,公司根据国家政策统一进行的会计政策变更为:

序号	会计准则或规定	施行时间	是否影响公司财务报表
1	财政部于2017年07月05日发布了《关于修订印发〈企业会计准则第14号——收入〉的通知》(财会〔2017〕22号)(简称“新收入准则”)。	2020年1月1日起	是、列报变化(说明1)

说明1:执行新收入准则

经对照分析,公司执行新收入准则的规定,对首次执行日合并财务报表的影响如下:

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	备注
预收款项	7,794,976.82		重分类调整
合同负债		6,898,209.58	重分类调整
其他流动负债		896,767.24	重分类调整

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

经对照分析，公司执行新收入准则的规定，对首次执行日母公司财务报表的影响如下：

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	备注
预收款项	8,195,690.85		重分类调整
合同负债		7,252,823.76	重分类调整
其他流动负债		942,867.09	重分类调整

(2) 重要会计估计变更

本公司2020年度未发生重要的会计估计变更。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务的销售 额	13%、9%、6%、5%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的1.2%计缴；从租计征 的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴增值税税额	7%、5%
教育费附加	应缴增值税税额	3%
地方教育附加	应缴增值税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%、16.5%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
昆工科技	15%
晋宁理工	15%
理工商贸	20%
湖南昆工	20%
香港理工	16.5%

2. 税收优惠

(1) 本公司于2018年11月14日取得由云南省科学技术厅、云南省财政厅、国家税务总局云南省税务局联合颁发的GR201853000282号《高新技术企业证书》，有效期三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第63号）第二十八条的规定：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。”公司2018年、2019年、2020年享受企业所得税率减按15%征收的税收优惠政策。

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 本公司的子公司晋宁理工，业务属于《西部地区鼓励类产业目录》第四项“云南省”第6款“铅基合金、锌基合金新产品的开发及深加工”，根据《财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58号），经昆明市发展和改革委员会以昆发改规划[2016]397号文件批准，享受西部大开发所得税优惠政策，报告期2018年-2020年减按15%的税率征收企业所得税。根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财税[2020]23号），享受西部大开发所得税优惠政策，公司2020年度减按15%的税率征收企业所得税。

(3) 本公司的子公司理工商贸、湖南昆工的2020年度的企业所得税，根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》财税〔2019〕13号的规定，按当年实际的应纳税所得税额，年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

## 六、合并财务报表主要项目注释

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

### 1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	-	4,504.81
银行存款	14,266,292.40	17,493,851.32
其他货币资金	5,392,635.09	4,745,288.61
合计	19,658,927.49	22,243,644.74
其中：存放在境外的款项总额		

#### 1.1 其他货币资金明细

项目	年末余额	年初余额
存出投资款	81,506.79	52,856.87
保函保证金	3,607,463.77	4,692,431.74
信用证保证金	1,703,664.53	
合计	5,392,635.09	4,745,288.61

#### 1.2 期末货币资金中使用受到限制的款项为：

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
保函保证金	3,607,463.77	4,692,431.74
信用证保证金	1,703,664.53	
合计	5,311,128.30	4,692,431.74

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	24,873,856.03	22,572,918.38
商业承兑汇票	3,568,733.77	5,349,844.28
合计	28,442,589.80	27,922,762.66

(2) 年末已用于质押的应收票据: 无;

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据:

1) 2020年12月31日

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		18,604,795.50
商业承兑汇票		
合计		18,604,795.50

(4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据: 无;

(5) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	30,411,901.50	100.00	1,969,311.70	6.48	28,442,589.80
其中: 账龄组合	30,411,901.50	100.00	1,969,311.70	6.48	28,442,589.80
合计	30,411,901.50	100.00	1,969,311.70		28,442,589.80

(续)

类别	年初余额
----	------

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	29,532,639.63	100.00	1,609,876.97	5.45	27,922,762.66
其中:账龄组合	29,532,639.63	100.00	1,609,876.97	5.45	27,922,762.66
合计	29,532,639.63	100.00	1,609,876.97		27,922,762.66

1) 按组合计提应收票据坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	22,645,049.00	1,132,252.45	5.00
1-2年	7,563,112.50	756,311.25	10.00
2-3年	153,740.00	30,748.00	20.00
3-4年			30.00
4-5年			50.00
5年以上	50,000.00	50,000.00	100.00
合计	30,411,901.50	1,969,311.70	

(续)

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	26,867,739.95	1,343,387.00	5.00
1-2年	2,664,899.68	266,489.97	10.00
2-3年			20.00
3-4年			30.00
4-5年			50.00
5年以上			100.00
合计	29,532,639.63	1,609,876.97	—

(6) 计提、收回、转回的应收票据坏账准备

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据	1,609,876.97	359,434.73	-	-	1,969,311.70
合计	1,609,876.97	359,434.73	-	-	1,969,311.70

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 应收账款

3.1 应收账款按坏账准备计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	144,744,111.17	100.00	8,803,008.51	6.08	135,941,102.66
其中: 账龄组合	144,744,111.17	100.00	8,803,008.51	6.08	135,941,102.66
合计	144,744,111.17	100.00	8,803,008.51	-	135,941,102.66

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	124,880,490.20	100.00	7,365,480.31	5.90	117,515,009.89
其中: 账龄组合	124,880,490.20	100.00	7,365,480.31	5.90	117,515,009.89
合计	124,880,490.20	100.00	7,365,480.31	-	117,515,009.89

(1) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	126,064,011.38	6,303,200.57	5.00
1-2年(含2年)	17,758,730.32	1,775,873.04	10.00
2-3年(含3年)	22,705.50	4,541.10	20.00
3-4年(含4年)	139,680.04	41,904.01	30.00
4-5年(含5年)	162,988.28	81,494.14	50.00
5年以上	595,995.65	595,995.65	100.00
合计	144,744,111.17	8,803,008.51	

(续)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	117,857,624.52	5,892,881.25	5.00

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1-2年(含2年)	4,314,892.14	431,489.21	10.00
2-3年(含3年)	1,654,839.61	330,967.92	20.00
3-4年(含4年)	341,128.28	102,338.48	30.00
4-5年(含5年)	208,404.40	104,202.20	50.00
5年以上	503,601.25	503,601.25	100.00
合计	124,880,490.20	7,365,480.31	

3.2 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	126,064,011.38	117,857,624.52
1-2年	17,758,730.32	4,314,892.14
2-3年	22,705.50	1,654,839.61
3年以上	898,663.97	1,053,133.93
3-4年	139,680.04	341,128.28
4-5年	162,988.28	208,404.40
5年以上	595,995.65	503,601.25
合计	144,744,111.17	124,880,490.20

3.3 应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	7,365,480.31	1,757,778.20		320,250.00	8,803,008.51
合计	7,365,480.31	1,757,778.20		320,250.00	8,803,008.51

3.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
湖南株冶有色金属有限公司	22,858,264.65	1年以内	15.79	1,142,913.23
浙江科菲科技股份有限公司	19,578,310.00	1年以内	13.53	978,915.50
北京永帛资源投资控股有限公司	13,983,060.00	1年以内	9.66	699,153.00
白银有色集团股份有限公司	7,799,000.00	1年以内	5.39	389,950.00
汉中锌业特种材料有限公司	6,518,107.39	1年以内	4.50	325,905.37
合计	70,736,742.04		48.87	3,536,837.10



昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3.5 本公司实际核销的应收账款：经与西部矿业股份有限公司协商，2020年对其所欠货款进行债务重组，减少其应收货款320,250.00元，公司将该笔货款对应的坏账准备320,250.00元予以核销。详见附注十五、2。

3.6 无因金融资产转移而终止确认的应收账款、无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

4. 应收款项融资

4.1 应收款项融资明细

项目	年末余额	年初余额
应收6+9银行承兑票据	1,678,415.71	423,980.00
合计	1,678,415.71	423,980.00

4.2 期末无用于质押、无因出票人未履约而将其转应收账款的应收款项融资、无实际核销的应收款项融资。

4.3 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

种类/项目	年末终止确认金额	年初终止确认金额
6+9银行承兑汇票	22,254,635.91	4,689,835.20
合计	22,254,635.91	4,689,835.20

5. 预付款项

5.1 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	19,756,363.08	96.75	6,899,405.24	93.65
1-2年(含2年)	384,011.25	1.88	342,895.03	4.65
2-3年(含3年)	280,356.23	1.37	123,196.46	1.67
3年以上			1,943.54	0.03
合计	20,420,730.56	100.00	7,367,440.27	100.00

注：年末账龄2-3年的款项中28万元为湖南昆工预付的工程设计合同款，合同尚未履行完毕。

5.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
无锡浦明金属材料有限公司	5,724,314.23	1年以内	28.03
奥托昆普不锈钢(中国)有限公司	4,683,010.83	1年以内	22.93

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

湖南省常宁市财政局	4,000,000.00	1年以内	19.59
金川集团精密铜材有限公司	2,097,676.99	1年以内	10.27
无锡兴祥冶金机械厂	570,000.00	1年以内	2.79
合计	17,075,002.05		83.61

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,158,155.62	2,091,569.16
合计	4,158,155.62	2,091,569.16

6.1 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
押金及保证金	4,028,400.00	2,364,155.00
备用金	87,164.14	282,160.22
代扣代缴款	260,430.09	
其他	69,136.84	4,295.34
合计	4,445,131.07	2,650,610.56

6.2 其他应收款按照12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年12月31日余额	53,181.66	505,859.74		559,041.40
2019年12月31日其他应收款账面余额在本年	53,181.66	505,859.74		559,041.40
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提	130,154.89	-402,220.84		-272,065.95
本年转回				
本年转销				

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本年核销				
其他变动				
期末余额	183,336.55	103,638.90		286,975.45

6.3 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	559,041.40	-272,065.95			286,975.45
合计	559,041.40	-272,065.95			286,975.45

6.4 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	3,665,435.73	1,062,337.83
1-2年	750,000.00	124,617.73
2-3年	1,295.34	100,000.00
3年以上	28,400.00	1,363,655.00
3-4年		1,077,500.00
4-5年		271,755.00
5年以上	28,400.00	14,400.00
合计	4,445,131.07	2,650,610.56

6.5 按其他应收款对象归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
湖南株冶有色金属有限公司	保证金	2,880,000.00	1年以内	64.79	144,000.00
新疆紫金有色金属有限公司	保证金	300,000.00	1-2年	6.75	30,000.00
浙江华友进出口有限公司	保证金	200,000.00	1-2年	4.50	20,000.00
紫金矿业物流有限公司	保证金	150,000.00	1年以内	3.37	7,500.00
中国金城黄金物资有限公司	保证金	150,000.00	1-2年	3.37	15,000.00
合计		3,680,000.00		82.78	216,500.00

7. 存货

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

7.1 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	29,256,670.59	649,048.97	28,607,621.62
在产品	539,613.06	85,423.81	454,189.25
库存商品	4,047,032.13	59,443.85	3,987,588.28
周转材料	1,317,068.37		1,317,068.37
委托加工物资	434,732.51	22,780.71	411,951.80
发出商品	6,280,815.60		6,280,815.60
合计	41,875,932.26	816,697.34	41,059,234.92

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,897,707.53	809,590.34	11,088,117.19
在产品	12,033,630.39	346,309.75	11,687,320.64
库存商品	2,259,749.09	160,980.35	2,098,768.74
周转材料	768,993.09		768,993.09
委托加工物资	702,898.51	118,033.53	584,864.98
发出商品	7,406,499.17	593,077.16	6,813,422.01
合计	35,069,477.78	2,027,991.13	33,041,486.65

7.2 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	809,590.34	-160,541.37				649,048.97
在产品	346,309.75	-260,885.94				85,423.81
库存商品	160,980.35	59,443.85		160,980.35		59,443.85
委托加工物资	118,033.53	-95,252.82				22,780.71
发出商品	593,077.16			593,077.16		
合计	2,027,991.13	-457,236.28		754,057.51		816,697.34

7.3 存货跌价准备计提依据

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销原因
原材料	年末有色金属市场价	主要为铜、铝的市场价回升
在产品	企业按订单生产，合同价作为产品的可变现净值	投入生产
库存商品	合同价作为产品的可变现净值	实现销售
委托加工物资	企业按订单生产，合同价作为产品的可变现净值	实现销售/再投入生产
发出商品	企业按订单生产，合同价作为产品的可变现净值	实现销售/再投入生产

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴企业所得税	1,825,720.44	595,076.97
待抵扣进项税	464,719.43	1,423.16
预缴个人所得税		9,961.82
多交的印花税	569.91	
合计	2,291,009.78	606,461.95

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

9. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动						年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润		
一、联营企业									
刚果(金)电极材料制造 简化股份有限公司	11,021,091.34			882,788.32	-760,875.32				11,143,004.34
	11,021,091.34			882,788.32	-760,875.32				11,143,004.34
合计	11,021,091.34			882,788.32	-760,875.32				11,143,004.34

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注  
 2020年1月1日至2020年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

10. 投资性房地产

10.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	13,762,069.91	10,905,237.67	24,667,307.58
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额	2,395,090.82	525,825.03	2,920,915.85
(1) 转入固定资产	2,395,090.82		2,395,090.82
(1) 转入无形资产		525,825.03	525,825.03
4. 年末余额	11,366,979.09	10,379,412.64	21,746,391.73
二、累计折旧			
1. 年初余额	5,483,303.02	2,249,735.16	7,733,038.18
2. 本年增加金额	220,658.53	261,972.98	482,631.51
(1) 计提	220,658.53	261,972.98	482,631.51
3. 本年减少金额	1,131,639.12	131,456.27	1,263,095.39
(1) 转入固定资产	1,131,639.12		1,131,639.12
(2) 转入无形资产		131,456.27	131,456.27
4. 年末余额	4,572,322.43	2,380,251.87	6,952,574.30
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	6,794,656.66	7,999,160.77	14,793,817.43
2. 年初账面价值	8,278,766.89	8,655,502.51	16,934,269.40

10.2 无未办妥产权证书的投资性房地产。

11. 固定资产

11.1 固定资产明细

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	其他设备	合计
<b>一、账面原值</b>						
1. 年初余额	70,650,917.21	20,237,378.64	2,167,766.59	991,116.58	205,534.94	94,252,713.96
2. 本年增加金额	3,960,592.09	7,741,616.88		112,544.55	118,440.28	11,933,193.80
(1) 购置		1,431,139.77		112,544.55	118,440.28	1,662,124.60
(2) 在建工程转入	1,565,501.27	6,310,477.11				7,875,978.38
(3) 投资性房地产转回	2,395,090.82					2,395,090.82
3. 本年减少金额		407,056.57		9,210.28		416,266.85
(1) 处置或报废		407,056.57		9,210.28		416,266.85
4. 年末余额	74,611,509.30	27,571,938.95	2,167,766.59	1,094,450.85	323,975.22	105,769,640.91
<b>二、累计折旧</b>						
1. 年初余额	8,939,454.51	6,331,576.97	1,677,358.94	613,811.48	96,360.32	17,658,562.22
2. 本年增加金额	2,811,352.07	1,924,228.06	150,289.20	118,207.12	38,987.18	5,043,063.63
(1) 计提	1,679,712.95	1,924,228.06	150,289.20	118,207.12	38,987.18	3,911,424.51
(2) 投资性房地产转回	1,131,639.12					1,131,639.12
3. 本年减少金额		108,025.46		8,487.51		116,512.97
(1) 处置或报废		108,025.46		8,487.51		116,512.97
4. 年末余额	11,750,806.58	8,147,779.57	1,827,648.14	723,531.09	135,347.50	22,585,112.88
<b>三、减值准备</b>						
1. 年初余额						
2. 本年增加金额						
3. 本年减少金额						
4. 年末余额						
<b>四、账面价值</b>						
1. 年末账面价值	62,860,702.72	19,424,159.38	340,118.45	370,919.76	188,627.72	83,184,528.03
2. 年初账面价值	61,711,462.70	13,905,801.67	490,407.65	377,305.10	109,174.62	76,594,151.74

12. 在建工程

12.1 在建工程情况



昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
铝材电镀锡生产线安装	1,288,143.85		1,288,143.85
办公楼装修工程	710,602.74		710,602.74
年产40万片栅栏型铝基铝合金复合惰性阳极板及5万片阴极板项目	414,826.03		414,826.03
电梯安装	114,690.26		114,690.26
设备安装	35,568.50		35,568.50
合计	2,563,831.38		2,563,831.38

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
燃气炉安装	742,553.29		742,553.29
自动焊接系统安装	716,814.16		716,814.16
铝材电镀锡生产线安装	455,172.41		455,172.41
包覆线安装	387,111.97		387,111.97
零星设备安装	109,514.65		109,514.65
合计	2,411,166.48		2,411,166.48

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12.2 重要在建工程项目变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
铅碳电池中试生产线安装		2,389,980.72	2,389,980.72		-
晋宁工厂偏厦工程		1,565,501.27	1,565,501.27		-
铝材电镀锡生产线安装	455,172.41	832,971.44			1,288,143.85
办公楼装修工程		710,602.74			710,602.74
湖南年产40万片栅栏型铝基铝合金复合惰性阳极板及5万片阴极板项目		414,826.03			414,826.03
悬臂式搅拌摩擦焊安装		321,584.07	321,584.07		-
立式铣床安装		238,938.05	238,938.05		-
全电子静态汽车衡安装		132,809.73	132,809.73		-
电梯安装		114,690.26			114,690.26
燃气炉安装	742,553.29	1,199,707.61	1,942,260.90		-
自动焊接系统	716,814.16	66,765.13	783,579.29		-
4号包覆线安装	387,111.97	2,875.08	389,987.05		-
零星设备安装	109,514.65	37,391.15	111,337.30		35,568.50
合计	2,411,166.48	8,028,643.28	7,875,978.38		2,563,831.38

(续)

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

工程名称	预算数	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程 进度	利息资 本化累 计金额	其中: 本年利 息资本 化金额	本年利 息资本 化率 (%)	资金来源
铅碳电池中试生产线安装	2,390,000.00	100.00	100.00				自有资金
晋宁工厂偏厦工程	1,565,500.00	100.00	100.00				自有资金
铝材电镀锡生产线安装	1,757,600.00	73.29	73.29				自有资金
办公楼装修工程	900,000.00	78.96	100.00				自有资金
年产40万片栅栏型铝基铝合金复合惰性 阳极板及5万片阴极板项目	65,425,700.00	0.63	0.63				自有资金、 银行贷款
悬臂式搅拌摩擦焊安装	325,000.00	98.95	100.00				自有资金
立式铣床安装	240,000.00	99.56	100.00				自有资金
全电子静态汽车衡安装	135,000.00	98.38	100.00				自有资金
电梯安装	200,000.00	57.35	57.35				自有资金
燃气炉安装	1,940,000.00	100.12	100.00				自有资金
自动焊接系统	720,000.00	108.83	100.00				自有资金
4号包覆线安装	390,000.00	100.00	100.00				自有资金
零星设备安装							自有资金
合计	75,988,800.00	—	—				—

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注  
 2020年1月1日至2020年12月31日  
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

13. 无形资产

13.1 无形资产明细

项目	土地使用权	商标权	软件使用权	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	16,129,719.22	11,335.00	88,705.53	16,229,759.75
2. 本年增加金额	525,825.03	-	-	525,825.03
(1) 投资性房地产转回	525,825.03	-	-	525,825.03
3. 本年减少金额				
4. 年末余额	16,655,544.25	11,335.00	88,705.53	16,755,584.78
二、累计摊销				
1. 年初余额	1,872,889.75	11,335.00	88,705.53	1,972,930.28
2. 本年增加金额	552,579.00	-	-	552,579.00
(1) 计提	421,122.73	-	-	421,122.73
(2) 投资性房地产转回	131,456.27	-	-	131,456.27
3. 本年减少金额				
4. 年末余额	2,425,468.75	11,335.00	88,705.53	2,525,509.28
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	14,230,075.50			14,230,075.50
2. 年初账面价值	14,256,829.47			14,256,829.47

13.2 未办妥产权证书的无形资产

项目	年末账面价值	未办妥产权证书原因
土地使用权	262,525.36	晋宁新增生产区土地,权证正在办理中
合计	262,525.36	

14. 递延所得税资产和递延所得税负债

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

14.1 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	11,875,689.31	1,779,545.18	11,562,325.04	1,720,495.41
内部交易未实现利润-存货	199,627.27	29,944.09	278,165.80	41,724.87
可抵扣亏损			7,246,417.13	1,086,962.57
研发费用	32,338,221.12	4,850,733.17	37,583,443.66	5,637,516.55
递延收益	5,325,176.74	798,776.51	1,997,097.64	299,564.65
内部交易未实现利润-固定资产	8,374.33	1,256.15	108,154.40	16,223.16
内部交易未实现利润-无形资产	3,515,491.17	502,823.68	4,659,145.00	668,371.75
合计	53,262,579.94	7,963,078.78	63,434,748.67	9,470,858.96

14.2 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性扣除	11,325,273.61	1,698,791.04	5,142,645.77	771,396.87
未实现内部交易亏损-存货			834,387.83	125,158.17
合计	11,325,273.61	1,698,791.04	5,977,033.60	896,555.04

14.3 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	303.67	64.77
可抵扣亏损	662,811.54	285,106.21
合计	663,115.21	285,170.98

14.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2020年度	2019年度
2021年		
2022年		
2023年	110,639.21	110,639.21
2024年	174,467.00	174,467.00
2025年	377,705.33	

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注  
 2020年1月1日至2020年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合计	662,811.54	285,106.21
----	------------	------------

15. 短期借款

15.1 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	50,000,000.00	40,000,000.00
保证借款	5,000,000.00	4,000,000.00
信用借款	10,686,000.00	4,497,531.20
合计	65,686,000.00	48,497,531.20

15.2 截至2020年12月31日,本公司无已逾期未偿还的短期借款;抵押借款情况,详见本附注“六、48 所有权或使用权受限制的资产”。

16. 应付账款

16.1 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
材料款	9,917,139.94	6,650,773.20
工程款	1,389,446.29	1,319,062.97
资产购置款	1,564,544.29	1,154,077.43
物流运输款	4,449,684.12	6,721,242.33
其他	2,047,705.44	334,756.77
合计	19,368,520.08	16,179,912.70

16.2 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

17. 预收款项

17.1 预收款项明细

项目	年末余额	年初余额
预收房租	1,202,817.71	300,260.48
合计	1,202,817.71	300,260.48

17.2 期末无账龄超过1年的重要预收款项。

18. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
按合同预收的产品销售款	2,612,636.54	6,898,209.58
合计	2,612,636.54	6,898,209.58

19. 应付职工薪酬

19.1 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	1,911,110.59	20,007,857.33	19,175,590.44	2,743,377.48
离职后福利-设定提存计划		357,357.60	357,357.60	
合计	1,911,110.59	20,365,214.93	19,532,948.04	2,743,377.48

19.2 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,632,609.53	17,645,549.53	16,852,662.84	2,425,496.22
职工福利费	16.87	1,266,578.06	1,266,594.93	
社会保险费		426,097.43	426,097.43	
其中: 医疗保险费		419,565.23	419,565.23	
工伤保险费		6,532.20	6,532.20	
住房公积金		323,460.00	313,074.00	10,386.00
工会经费和职工教育经费	278,484.19	346,172.31	317,161.24	307,495.26
合计	1,911,110.59	20,007,857.33	19,175,590.44	2,743,377.48

19.3 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		350,316.42	350,316.42	
失业保险费		7,041.18	7,041.18	
合计		357,357.60	357,357.60	

20. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	670,044.17	573,124.38

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注  
 2020年1月1日至2020年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
企业所得税		
城市维护建设税	104,439.46	203,030.77
房产税	11,094.06	165,612.46
土地使用税		24,570.38
个人所得税	70,079.55	41,152.92
教育费附加	44,816.13	87,152.04
地方教育附加	32,475.19	58,101.36
印花税	140,278.19	100,135.48
契税	8,280.00	8,280.00
环境保护税	294.75	127.3
合计	1,081,801.50	1,261,287.09

21. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	134,180.14	121,220.00
应付股利		
其他应付款	6,262,685.21	4,789,196.20
合计	6,396,865.35	4,910,416.20

21.1 应付利息分类

项目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	87,526.39	69,382.50
分期付息到期还本的 长期借款利息	46,653.75	51,837.50
合计	134,180.14	121,220.00

21.2 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
借款	2,983,207.50	2,584,820.00
受让股权款	3,000,000.00	1,800,000.00
往来款	124,590.73	196,264.10



昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

押金及保证金		143,408.74
代扣代缴款项	35,112.46	23,941.46
其他	119,774.52	40,761.90
合计	6,262,685.21	4,789,196.20

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款: 无。

22. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	339,642.76	896,767.24
合计	339,642.76	896,767.24

23. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期借款	27,000,000.00	3,116,458.46
1年内到期的长期应付款(注)	14,858,763.33	9,102,871.28
合计	41,858,763.33	12,219,329.74

注: 为长期应付款中1年内到期的部分, 详见附注六、25。

23.1 一年内到期的长期借款明细情况

项目	年末余额	年初余额
一汽汽车金融有限公司		116,458.46
云南红塔银行股份有限公司昆明高新支行	27,000,000.00	3,000,000.00
合计	27,000,000.00	3,116,458.46

24. 长期借款

24.1 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款		
保证借款		27,000,000.00
合计		27,000,000.00

24.2 长期借款情况

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 2019年12月13日,本公司与云南铁塔银行股份有限公司昆明分行签订《流动资金借款合同》,借款金额3000万元人民币,期限为2019年12月13日至2021年12月13日,分四次归还本金,2020年6月21日归还本金100万元人民币,2020年12月21日归还本金200万元人民币,2021年6月21日归还本金200万元人民币,2021年12月13日归还本金2500万元人民币,年利率为5.655%;该借款为保证借款,保证人为云南省融资担保有限责任公司,子公司晋宁理工,控股股东郭忠诚及其配偶;保证人云南省融资担保有限责任公司与昆明理工恒达科技股份有限公司签订委托担保合同,郭忠诚以其所持本公司34.3949%的股权作为质押提供反担保,签订反担保(质押)合同,担保期限为自抵押登记之日起,至主合同债务人还清欠款为止。截止2020年12月31日,该笔借款余额为2700万元,全部为一年内到期的非流动负债。

(2) 2017年7月13日,本公司与一汽汽车金融有限公司签订《购车贷款合同》,同时郭忠诚及配偶作为共同借款人,以本次公司所购车辆作为抵押物贷款,贷款本金49万元,期限36个月,月利率7.9083%。该借款已于2020年8月结清。

25. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	8,270,280.23	5,383,465.32
合计	8,270,280.23	5,383,465.32

注:2019年9月22日,本公司与远东宏信融资租赁有限公司签署《售后回租赁合同》,将所拥有的阳极板生产线等租赁物件转让远东宏信融资租赁有限公司并租回使用,转让租赁物件账面价值1,739.82万元,协议约定价款1,700.00万元、租期23个月、租金总额1,814.31万元,分期等额本息方式支付租金。实际执行中,本公司未向远东宏信融资租赁有限公司转让上述资产,以子公司晋宁理工生产区机器设备作为抵押物,同时子公司晋宁理工、子公司湖南昆工、控股股东郭忠诚、股东黄太祥、股东朱承亮、股东汪飞提供不可撤销的连带责任保证,借入1700万元,期限为2019年9月27日至2021年8月27日,采用等额本息还款方式按月归还本金和利息。截至2020年12月31日,该项售后回租融资余额604.81万元,为一年内到期的非流动负债;

2020年11月18日,本公司与远东宏信(天津)融资租赁有限公司签署《售后回租赁合同》,将所拥有的铅碳电池中试生产线等租赁物件转让远东宏信(天津)融资租赁有限公司并租回使用,转让租赁物件账面价值544.27万元,协议约定价款540.00万元、租期24个月、租金总额579.88万元,分期等额本息方式支付租金。实际执行中,本公司未向远东宏信(天津)融资租赁有限公司转让上述资产,以本公司上述资产作为抵押物,同时子公司晋宁理工、子公司湖南昆工、控股股东郭忠诚、股东黄太祥、股东朱承亮、股东彭跃提供不可撤销的连带责任担保,借入540万元,期限为2020年11月27日至2022年11月27日,采用

## 昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

等额本息还款方式按月归还本金和利息。截至2020年12月31日,该项售后回租融资余额512.93万元,其中列报于一年内到期的非流动负债的金额260.56万元;

2020年11月23日,本公司的子公司晋宁理工与远东宏信(天津)融资租赁有限公司签署《售后回租赁合同》,将所拥有的铝材电镀锡生产线、二辊大轧机等租赁物件转让远东宏信(天津)融资租赁有限公司并租回使用,转让租赁物件账面价值1,261.33万元,协议约定价款1,260.00万元、租期24个月、租金总额1,351.26万元,分期等额本息方式支付租金。实际执行中,子公司晋宁理工未向远东宏信(天津)融资租赁有限公司转让上述资产,以上述机器设备作为抵押物,同时公司、子公司湖南昆工、控股股东郭忠诚、股东黄太祥、股东朱承亮、股东彭跃提供不可撤销的连带责任担保,借入1260万元,期限自2020年11月27日至2022年11月27日,采用等额本息还款方式按月归还本金和利息。截至2020年12月31日,该项售后回租融资余额1,195.16万元,其中列报于一年内到期的非流动负债的金额620.50万元。

### 26. 递延收益

#### 26.1 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	1,997,097.64	3,960,000.00	631,920.90	5,325,176.74	政府拨付
合计	1,997,097.64	3,960,000.00	631,920.90	5,325,176.74	

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

26.2 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	文件及来源	与资产相关/与收益相关
10万片/年栅栏型铝基铅合金复合惰性阳极制备产业化关键技术研究项目	341,667.67			50,000.00		291,667.67	10万片年栅栏型铝基铅合金复合惰性阳极制备产业化关键技术研究项目(项目任务书及经费预算书)	与资产相关
冶金电极材料技术创新平台项目	1,119,142.99			167,871.45		951,271.54	《云南省工程技术研究中心项目任务书》	与资产相关
中央引导地方科技发展专项资金—云南省冶金电极材料工程技术研究中心	248,286.98			69,549.45		178,737.53	云南省科技厅关于2019年中央引导地方科技发展资金第一批拟支持项目的公示	与收益相关
云南省技术创新(人才)培养项目	48,000.00			12,000.00		36,000.00	云南省技术创新人才培养对象任务书	与收益相关
新型节能降耗复合电极材料科技创新团队项目	240,000.00	60,000.00		300,000.00			《关于做好市委组织部2019年人才项目相关工作的通知》;《昆明市财政局关于下达2019年第二批人才项目经费	与收益相关

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	文件及来源	与资产相关/与收益相关
栅栏型铝基合金复合惰性阳极板生产线自动化升级改造实现年产20万片产能项目		3,900,000.00		32,500.00		3,867,500.00	昆明市财政局昆明市局工业和信息化局关于下达2020年省级工业和信息化发展专项资金的通知(昆财产业【2020】151号)	与资产相关
合计	1,997,097.64	3,960,000.00	-	631,920.90	-	5,325,176.74		

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注  
 2020年1月1日至2020年12月31日  
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

27. 股本

股东	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
郭忠诚	32,661,000.00				8,800.00	8,800.00	32,669,800.00
其他内资股东	45,839,000.00				-8,800.00	-8,800.00	45,830,200.00
股份总额	78,500,000.00						78,500,000.00

28. 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
股本溢价	78,127,107.77	65,745.13		78,192,852.90
合计	78,127,107.77	65,745.13		78,192,852.90

注:其他变动情况详见六、47。

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

29. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	476,906.15	-760,875.32					-283,969.17	
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	476,906.15	-760,875.32					-283,969.17	
其他综合收益合计	476,906.15	-760,875.32					-283,969.17	

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

30. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	3,207,527.59	2,422,517.24		5,630,044.83
合计	3,207,527.59	2,422,517.24		5,630,044.83

31. 未分配利润

项目	年末余额	年初余额
上年年末余额	51,125,486.79	15,074,440.43
加:年初未分配利润调整数		
其中:《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
重要前期差错更正		
其他调整因素		
本年年初余额	51,125,486.79	15,074,440.43
加:本年归属于母公司所有者的净利润	31,034,931.13	38,636,421.80
减:提取法定盈余公积	2,422,517.24	2,585,375.44
应付普通股股利	10,833,000.00	
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	68,904,900.68	51,125,486.79

32. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	343,718,648.58	288,987,235.78	381,516,521.79	307,742,761.42
其他业务	59,277,499.41	48,863,861.15	36,623,388.94	26,254,055.63
合计	402,996,147.99	337,851,096.93	418,139,910.73	333,996,817.05

33. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	904,793.25	957,515.64
印花税	506,424.51	566,788.02
城市维护建设税	618,250.95	415,137.34



昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
土地使用税	309,080.40	309,080.42
教育费附加、地方教育附加费	481,460.65	330,894.98
残疾人就业保障金	59,414.06	100,391.24
车船使用税	4,320.00	6,480.00
环境保护税	922.20	431.25
其他	429.51	6,739.97
合计	2,885,095.53	2,693,458.86

34. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
运杂费		11,827,549.42
售后服务费	1,322,299.93	49,632.00
职工薪酬	1,204,855.82	892,302.67
业务招待费	420,527.10	168,831.29
招投标费	591,233.15	689,681.60
差旅费	310,205.37	314,587.30
其他	293,703.72	103,503.14
合计	4,142,825.09	14,046,087.42

注：2020年1月1日执行新的收入准则，根据公司的销售合同规定，公司销售产品的运输费用为合同履约成本，故2020年产品销售的运输费到营业成本列报。

35. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
中介费	3,104,326.50	1,276,257.50
职工薪酬	3,114,953.85	3,435,871.28
办公及差旅费	603,084.39	953,813.30
无形资产摊销	249,746.73	82,403.54
折旧	401,069.75	386,854.28
修理费	192,425.29	234,579.10
车辆费用	216,225.71	313,275.35
业务招待费	158,079.19	166,559.29
专利费	107,088.22	25,134.32

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他	495,310.63	219,159.17
合计	8,642,310.26	7,093,907.13

36. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
物料消耗	7,587,152.41	9,152,126.00
职工薪酬	2,838,226.22	2,085,471.13
折旧摊销费	426,836.83	359,802.40
差旅、验收费用等	808,912.59	287,885.99
设计费	211,357.67	353,773.58
合计	11,872,485.72	12,239,059.10

37. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	6,091,842.43	4,950,578.40
减:利息收入	205,164.05	17,022.55
加:汇兑损失	366,315.37	69,956.97
手续费	1,034,233.93	858,510.52
合计	7,287,227.68	5,862,023.34

38. 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	1,655,952.90	1,340,290.97
个税手续费返还	10,558.07	
合计	1,666,510.97	1,340,290.97

38.1 政府补助明细

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/与收益相关
新型节能降耗复合电极材料科技创新团队项目	300,000.00		《关于做好市委组织部2019年人才项目相关工作的通知》;《昆明市财政局关于下达2019年第二批人才项目经费的通知》(昆财行【2019】302号)	与收益相关
湿法冶金用栅栏型电极的多物理场耦合特性研究及应用	300,000.00		《关于拨付昆明高新区2020年第一批打造特色载体支持企业科技创新服务券兑现资金的通知》	与收益相关
云南省第四批国家级博士后资助经费拨款	200,000.00		《云南省财政厅关于下达第二批专业技术人才培养奖励和管理经费的通知》(云财社【2019】259号)	与收益相关
冶金电极材料技术创新平台项目	167,871.45	155,626.80	《云南省工程技术研究中心项目任务书》	与资产相关
2020年度科技贷款担保费补助项目	125,000.00		《云南省科技厅关于2020年度科技金融结合专项拟支持项目公示的通知》	与收益相关
2020年度市级工业能效提升及淘汰落后产能补助项目	100,000.00		《昆明市财政局关于下达2020年度市级工业能效提升及淘汰落后产能资金的通知》(昆财产业【2020】93号)	与收益相关
抗疫保产贷款贴息资金	100,000.00		《昆明高新区关于抗击疫情保生产促发展贷款贴息实施细则》	与收益相关
中央引导地方科技发展专项资金—云南省冶金电极材料工程技术研究中心	69,549.45	251,713.02	云南省科技厅关于2019年中央引导地方科技发展资金第一批拟支持项目的公示	与收益相关
10万片/年栅栏型铝基铅合金复合惰性阳极制备产业化关键技术研究项目	50,000.00	50,000.00	10万片/年栅栏型铝基铅合金复合惰性阳极制备产业化关键技术研究项目(项目任务书及经费预算书)	与资产相关
第一批高新技术企业认证补助	50,000.00		关于办理云南省科技厅拨付的高新技术企业补助拨款手续的通知	与收益相关
2020年第一批财园助企贷款贴息项目	43,500.00		《昆明市财政局关于下达2020年第一批财园助企贷款贴息的通知》(昆财产业【2020】74号)	与收益相关
2020年抗击疫情保生产促发展复工补贴的补助款	40,000.00		昆明高新技术产业开发区2020年度抗击疫情保生产促发展复工补贴、物流补贴、交通补贴、投资奖补实施细则	与收益相关

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/与收益相关
			(试行)	
栅栏型铝基合金复合情性阳极板生产线自动化升级改造实现年产20万片产能项目	32,500.00		昆明市财政局昆明市工业和信息化局关于下达2020年省级工业和信息化发展专项资金的通知(昆财产业【2020】151号)	与资产相关
失业保险稳岗返还政策项目	25,032.00		云南省人力资源和社会保障厅办公室关于加大失业保险稳岗返还政策力度支持疫情防控工作的通知云人社办通【2020】18号	与收益相关
2019年省级工业和信息化发展专项资金		600,000.00	云南省工业和信息化厅云南省财政厅关于申报2019年省级工业和信息化发展专项资金的通知(云工信规划【2019】239号)	与收益相关
云南省知识产权优势企业补助		50,000.00	关于拨付(下达)2019年第一批专利事业发展专项经费的通知(云市监财拨【2019】第3号)	与收益相关
2019年昆明市高新技术企业认定后补助		50,000.00	昆明市科学技术局关于申报2019年昆明市高新技术企业认定后补助项目的通知	与收益相关
昆明市通过清洁生产审核评估验收企业补助资金		50,000.00	昆明市财政局昆明市工业和信息化委员会关于下达2018年昆明市通过清洁生产审核评估验收企业补助资金的通知(昆财产业【2018】241号)	与收益相关
研发经费投入补助			云南省科学技术厅云南省财政厅云南省教育厅关于印发《云南省引导研发经费投入实施办法》的通知(云科规【2018】13号)	与收益相关
科技贷款担保费补助			云南省科技金融结合专项补助资金管理暂行办法(云南省科学技术厅公告第41号)	与收益相关
云南省知识产权局专利资助			云南省市场监督管理局关于印发云南省发明专利资助办法的通知	与收益相关
扩销促产补助资金			《关于拨付2017年3季度全市鼓励企业扩销促产补助资金的通知》(昆财产业【2018】39号)、《昆明市财政	与收益相关

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/与收益相关
其他	52,500.00	132,951.15	局·昆明市工业和信息化委员会关于下达2017年第二批全市鼓励企业扩销促产补助资金的通知》(昆财产业【2017】265号)	
合计	1,655,952.90	1,340,290.97		与收益相关

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

39. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	882,788.32	665,360.82
处置长期股权投资产生的投资收益		41,817.30
处置衍生工具取得的投资收益	41,770.06	-341,899.87
合计	924,558.38	365,278.25

注：公司2019年清算注销子公司理工塑料公司，产生清算净收益41,817.30元。

40. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-1,757,778.20	-408,929.68
其他应收款坏账损失	272,065.95	484,973.36
应收票据坏账损失	-359,434.73	-364,830.45
合计	-1,845,146.98	-288,786.77

41. 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	457,236.28	-422,657.28
合计	457,236.28	-422,657.28

42. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	-226,866.20	-278,424.51
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	-226,866.20	-278,424.51
其中：固定资产处置收益	-226,866.20	-278,424.51
合计	-226,866.20	-278,424.51

43. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额
与经营无关的政府补助	3,100,000.00	485,000.00
其他营业外收入	43,408.74	1,623.23
合计	3,143,408.74	486,623.23

44. 营业外支出

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
对外捐赠支出	150,000.00	
罚款、违约金、滞纳金支出	70,736.37	87,105.68
非流动资产毁损报废损失	35,896.53	64,859.93
其他		84.95
合计	256,632.90	152,050.56

45. 所得税费用

45.1 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	879,234.22	2,741,762.14
递延所得税费用	2,310,016.18	1,796,768.66
合计	3,189,250.40	4,538,530.80

45.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本期利润总额	34,178,175.07
按适用税率计算的所得税费用	5,126,726.26
子公司适用不同税率的影响	-124,621.75
调整以前期间所得税的影响	21,716.25
非应税收入的影响	
研发及无形资产摊销加计扣除	-1,912,267.61
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	39,902.82
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	37,794.43
其他	-
所得税费用	3,189,250.40

46. 现金流量表项目

46.1 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
代收代付款		2,112,000.00
保证金和备用金退回	6,988,888.97	12,906,070.16

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注  
2020年1月1日至2020年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

政府补助	8,084,032.00	2,155,951.15
房租水电费	3,122,076.85	1,664,212.80
利息收入	205,164.05	17,022.55
个税手续费返还	10,558.07	-
保险赔款及其他	482.13	-
合计	18,411,202.07	18,855,256.66

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
代收代付款	-	2,156,917.42
支付保证金和备用金等	11,275,918.03	6,834,637.57
销售费管理费等费用开支	6,764,489.21	5,197,904.05
支付罚款滞纳金	70,736.37	87,105.68
捐赠支出	150,000.00	
其他营业外支出		84.95
合计	18,261,143.61	14,276,649.67

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
期货投资亏损		341,899.87
合计		341,899.87

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
票据贴现款	2,983,207.50	2,584,820.00
合计	2,983,207.50	2,584,820.00

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
融资担保、融资服务费	520,000.00	1,148,000.00
合计	520,000.00	1,148,000.00

46.2 合并现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		



昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

净利润	30,988,924.67	38,720,300.36
加：资产减值准备	-1,211,293.79	124,725.49
信用减值损失	1,845,146.98	288,786.77
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,132,083.04	3,944,154.21
无形资产摊销	683,095.71	558,303.75
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“-”填列）	226,866.20	278,424.51
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	35,896.53	64,859.93
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		-
财务费用（收益以“-”填列）	6,998,914.33	5,806,547.04
投资损失（收益以“-”填列）	-924,558.38	-365,278.25
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	1,507,780.18	1,337,312.82
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	802,236.00	459,455.84
存货的减少（增加以“-”填列）	-6,806,454.48	-4,444,468.25
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-38,039,680.36	-8,165,984.15
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	2,587,324.34	-18,764,772.97
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,826,280.97	19,842,367.10
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	14,347,799.19	17,551,213.00
减：现金的年初余额	17,551,213.00	2,324,042.33
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,203,413.81	15,227,170.67

46.3 现金及现金等价物

项目	本年发生额	上年发生额
现金	14,347,799.19	17,551,213.00
其中：库存现金	-	4,504.81

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
可随时用于支付的银行存款	14,266,292.40	17,493,851.32
可随时用于支付的其他货币资金	81,506.79	52,856.87
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	14,347,799.19	17,551,213.00
其中：母公司或子公司使用受限制的现金和现金等价物		

47. 股东权益变动表项目

47.1 对股东权益变动表中“其他”项金额，说明如下：

项目	资本公积	少数股东权益	说明
2020年度	65,745.13	-2,065,745.13	对湖南公司的持股比例由58.33%变为100%
2019年度	479,308.02	-2,531,038.58	对湖南昆工的持股比例由64.29%变为58.33%，对香港理工的持股比例由75%变为100%

48. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	年初账面价值	受限原因
货币资金	5,311,128.30	4,692,431.74	出具保函
投资性房地产	14,793,817.43	16,934,269.40	担保抵押贷款
其中：土地使用权	7,999,160.77	8,655,502.51	担保抵押贷款
房屋建筑物	6,794,656.66	8,278,766.89	担保抵押贷款
固定资产	81,637,384.60	14,043,137.80	担保抵押贷款
其中：房屋建筑物	62,860,702.73	4,770,390.77	担保抵押贷款
机器设备	18,776,681.87	9,272,747.03	担保抵押贷款
无形资产	14,230,075.50	4,295,510.71	担保抵押贷款
其中：土地使用权	14,230,075.50	4,295,510.71	担保抵押贷款
在建工程	1,288,143.85	387,111.97	担保抵押贷款
合计	117,260,549.68	40,352,461.62	

49. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
----	--------	------	-----------

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注  
2020年1月1日至2020年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

货币资金	0.02	6.5249	0.13
其中:美元	0.02	6.5249	0.13

(2) 境外经营实体

公司的全资子公司香港理工恒达实业投资有限公司,注册地香港,该公司没有在香港开立银行账户,该公司在中国银行昆明市高新支行营业部开立人民币账户,故记账本位币为人民币。

七、合并范围的变化

其他原因的合并范围变动:

1、公司于2017年2月4日成立控股子公司昆明理工恒达塑料制品有限公司,主营业务为塑料制品的生产和销售,注册资本为60万元,2017年年末实收资本51.475万元,公司以设备“注塑机”评估作价36.95万元投资,占实收资本的比例为71.78%。2018年该公司自然人股东增加出资3万元,该公司的实收资本增加为54.475万元,本公司的持股比例变为67.83%。因理工恒达塑料对外业务拓展较为困难且缺乏业务相关的技术和管理人才,经公司第二届董事会第二十一次会议决议注销,截止2019年12月31日,该公司债权债务已结清,剩余财产已分配完毕,社保、税务已经注销;2020年4月29日完成工商注销。

2、公司于2017年10月19日在湖南汨罗成立了控股子公司湖南昆工恒源新材料科技有限公司,主营业务为:电极材料及复合新型材料的研发、生产与销售及技术服务,注册资本为人民币1,000万元。

该公司2018年年末实收资本280万元,本公司以货币资金100万元、专利技术作价80万元出资,持股比例64.29%;2019年公司以货币资金100万元、自然人股东龚永年以货币资金100万元增加出资,该公司2019年年末实收资本480万元,本公司出资280万元、持股比例变为58.33%;2020年5月公司以货币资金100万元、自然人股东龚永年以货币资金100万元增加出资,2020年12月公司以货币资金300万元增加出资,该公司2020年12月实收资本980万元,2020年12月公司受让了自然人股东龚永年所持全部股份,本公司的持股比例变为100%。

该公司在2018年开始进行经营活动,2018年纳入公司合并范围。

3、公司合并范围变化:

本年合并范围与上年相比减少合并理工塑料1家公司,具体的合并范围为:

公司名称	注册资本	年末实收资本	公司持股比例
晋宁理工	3000万元	3000万元	100%
香港理工	港币800万元	港币800万元	100%

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

公司名称	注册资本	年末实收资本	公司持股比例
理工商贸	500 万元	500 万元	100%
湖南昆工	1000 万元	980 万元	100%

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务	持股比例 (%)		取得方式
			性质	直接	间接	
晋宁理工	云南	昆明市	加工销售	100		投资设立
香港理工	香港	香港	投资	100		投资设立
理工商贸	云南	昆明市	贸易	100		投资设立
湖南昆工	湖南	衡阳市	加工销售	100		投资设立

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 重要非全资子公司的主要财务信息

1) 年末: 本公司年末没有非全资子公司。

2) 年初:

子公司名称	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湖南昆工	5,323,917.14	640,855.05	5,964,772.19	896,973.80		896,973.80

(续)

子公司名称	上年发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额
湖南昆工	9,180,071.15	415,402.33	415,402.33
			经营活动现金流量
			-3,205,627.11

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注  
2020年1月1日至2020年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 使用企业资产和清偿企业债务的重大限制: 无。

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联 营企业名称	主要经营 地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联 营企业投资的会 计处理方法
				直接	间接	
刚果理工	刚果金	刚果金	加工销售		40	权益法

刚果理工注册地: 刚果民主共和国上加丹加省卢本巴溪市绿纱镇。

(2) 重要的联营企业的主要财务信息

1) 刚果理工资产负债表项目

项目	年末余额	年初余额
流动资产	28,033,254.73	25,709,619.79
其中: 现金和现金等 价物	3,011,154.96	4,433,534.85
非流动资产	9,159,742.44	11,366,548.48
资产合计	37,192,997.17	37,076,168.27
流动负债	9,335,486.33	9,523,439.93
负债合计	9,335,486.33	9,523,439.93
其他综合收益	-709,922.91	1,192,265.38
归属于母公司股东权 益	27,857,510.84	27,552,728.34
按持股比例计算的净 资产份额	11,143,004.34	11,021,091.34
调整事项		
其他		
对联营企业权益投资 的账面价值	11,143,004.34	11,021,091.34

2) 刚果理工利润表项目

项目	本年发生额	上年发生额
营业收入	33,428,312.51	43,403,726.34

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

财务费用	246,650.87	-31,225.03
所得税费用	269,582.42	288,982.25
净利润	2,206,970.79	1,663,402.04
其他综合收益	-1,902,188.29	456,793.22
综合收益总额	304,782.50	2,120,195.26
本年度收到的来自联营企业的股利		

(3) 合营企业或联营企业向公司转移资金能力存在的重大限制：无。

## 九、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产、交易性金融负债等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它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定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，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之内。

#### (1) 市场风险

##### 1) 汇率风险

本公司承受汇率风险主要与美元有关，但本公司的主要业务活动以人民币计价结算。于2020年12月31日，除下表所述资产及负债的美元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	2020年12月31日
货币资金-美元	0.02

本公司美元资产甚小，无需特别关注汇率变动的的影响。

## 2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本公司的目标是保持其浮动利率。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

期末借款情况为：

项目	2020年12月31日
固定利率借款合同	117,021,460.23

## 3) 价格风险

公司产品所用原材料主要为铅、银、锡、铜、铝、不锈钢等金属，原材料成本所占比重较高，部分原材料属大宗商品，其价格随市场价格波动，因此受到此等价格波动的影响。虽然公司已建立较为完善的采购管理体系，包括供应商选择、评定、定期评审、采购成本管理等环节，从而能够对生产计划、采购计划和物料库存进行合理的预测、安排，努力降低采购成本和资金占用成本，既保证生产供应，又减少库存占用，提高资金周转率；同时对于大宗的金属原材料，在销售合同签订后及时签订采购原材料合同以锁定采购成本。

### (2) 信用风险

截止2020年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日



审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外,本公司无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额为70,736,742.04元,占期末应收账款的比例48.87%。

### (3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

本公司将银行借款作为主要资金来源。报告期末,本公司尚未使用的银行授信额度情况为40,000,000.00元。

本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

2020年12月31日金额:

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产	197,331,556.88	3,606,930.06			200,938,486.94
货币资金	16,051,997.43	3,606,930.06			19,658,927.49
应收票据	30,411,901.50				30,411,901.50
应收账款	144,744,111.17				144,744,111.17
应收款项融资	1,678,415.71				1,678,415.71
其他应收款	4,445,131.07				4,445,131.07
金融负债	133,310,148.76	8,270,280.23			141,580,428.99
短期借款	65,686,000.00				65,686,000.00
应付账款	19,368,520.08				19,368,520.08
其他应付款	6,262,685.21				6,262,685.21

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注  
2020年1月1日至2020年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

应付利息	134,180.14				134,180.14
一年内到期的非流动负债	41,858,763.33				41,858,763.33
长期应付款		8,270,280.23			8,270,280.23

## 十、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: 年末无期货持仓, 期末公允价值为0元。

2. 持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据: 以公允价值计量的业务为期货交易, 期末持仓期货的公允价值以期末市场报价确定。

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 关联方关系

#### 1. 控股股东及最终控制方

##### (1) 控股股东及最终控制方

公司股东郭忠诚持有本公司股权比例为41.6176%, 为公司第一大股东, 公司的其余股权较为分散, 故本公司控股股东及最终控制方为自然人郭忠诚。

##### (2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

股东姓名	年末余额		年初余额	
	持股金额	持股比例 (%)	持股金额	持股比例 (%)
郭忠诚	32,669,800.00	41.6176	32,661,000.00	41.6064

#### 2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1(1) 企业集团的构成”相关内容。

#### 3. 合营企业及联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、2(1) 重要的合营企业或联营企业”相关内容。报告期与本公司发生关联方交易, 或与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下:

合营或联营企业名称	与本公司关系
刚果理工	本公司全资子公司香港理工持股40%的联营企业

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
自然人关联方:	
刘杨	公司董事(公司股东昆明理工大学资产经营有限公司派出代表)
何立芝	公司董事(公司股东东方金海投资(北京)有限公司的法人代表、总经理)
杨先明	公司独立董事
安树昆	公司独立董事
钟德红	公司独立董事
刘志平	公司董事
彭跃	公司董事、副总经理
朱承亮	公司董事、副总经理、财务总监
刘伟	公司监事(公司股东昆明理工大学资产经营有限公司的派出代表)
陈静	公司监事(公司股东天赢投资的派出代表)
董劲	公司职工代表监事
黄太祥	公司副总经理
郭克娇	公司董事会秘书、副总经理
自然人关联方控制的其他企业或担任董事、高级管理人员的企业:	
昆明理工大学城乡规划研究院有限公司	公司监事刘伟担任其董事长、法定代表人
昆明理工泛亚设计集团有限公司	公司监事刘伟担任其董事
云南国鼎股权投资基金管理有限公司	公司监事陈静担任其董事
天赢投资	公司监事陈静担任其董事、副总经理
昆明雄浚经贸有限公司	公司监事陈静担任其执行董事,持有其90%的股份
昆明理工大学物联网工程研究中心有限公司	公司董事刘杨担任其总经理
昆明铂生金属材料加工有限公司	公司董事刘杨担任其董事
北京创诚龙辉科技有限公司	公司董事何立芝担任其执行董事、总经理,持有其100%的股份
北京崇林聚鑫文化有限公司	公司董事何立芝担任其董事、经理,持有其99%股份
海南仙蒂贸易有限公司 (吊销未注销)	公司董事何立芝担任其副总经理,并持有其20%的股权,该企业目前处于吊销未注销状态。
内蒙古大地云天化工有限公司	公司独立董事钟德红担任其董事
云南磷化集团海口磷业有限公司	公司独立董事钟德红担任其董事
云南云天化股份有限公司	公司独立董事钟德红担任其董事、董事会秘书、财务总

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
	监
云南云天化集团财务有限公司	公司独立董事钟德红担任其董事
上海宽频科技股份有限公司	公司独立董事钟德红担任其独立董事
华能澜沧江水电股份有限公司	公司独立董事杨先明担任其独立董事
云南能源投资股份有限公司	公司独立董事杨先明担任其独立董事
一心堂药业集团股份有限公司	公司独立董事杨先明担任其独立董事
曲靖市商业银行股份有限公司	公司独立董事杨先明担任其董事
深圳市正申金属有限公司	公司董事刘志平担任其总经理，持有其90%的股份；
上海召申国际贸易有限公司	公司董事刘志平担任其执行董事，持有其90%的股份
深圳前海凯申供应链有限公司	公司董事刘志平担任其总经理、执行董事，持有其100%的股份
深圳莫奥艺术网络科技有限公司	公司董事刘志平担任其总经理，持有其30%的股份
其他关联方：	
昆明巨宏源科技有限公司	公司实际控制人重大影响的企业
昆明理工大学	持有发行人7.78%的股份的昆工资产的实际控制人
昆工塑料	原发行人控股子公司，持股67.83%，于2020年4月29日注销完毕。
湖南瑞源新材料有限公司	公司董事彭跃曾持有其85%的股份，已于2018年8月8日退出。
昆明理工昆远技术评估转让有限公司	公司监事刘伟曾担任总经理的企业，已于2018年12月辞任。
昆明理工大学高新技术咨询监理有限公司	公司董事刘伟曾担任董事，该企业已于2018年1月注销。
珠海云聚天下投资管理有限责任公司（已注销）	公司独立董事钟德红曾担任其执行董事，该企业已于2020年9月注销
刘贤钊	2018.12.31-2019.11.14 担任董事
黄峰	2016.10.10-2019.11.14 担任职工代表监事
汪飞	2016.10.12-2019.11.14 担任副总经理
王吉坤	2016.10.12-2020.10.25 担任公司独立董事
徐亚	2017.09.22-2018.12.31 担任公司董事
龚永年	2017.10.19-2020.09.03 替彭跃代持昆工湖南49.9%股份
昆明高聚科技有限公司	公司监事、核心技术人员董劲，核心技术人员潘明熙曾投资的企业
董监高关系密切的家庭成员控制或担任董事、高级管理人员的企业：	
云南福隆建材有限责任公司	郭忠诚岳母肖梅珍担任经理
云南福隆建材有限责任公司	郭忠诚配偶的姐姐陈芬玲担任执行董事
云南大地守护者生物科技有限公司	郭忠诚配偶的姐姐陈芬玲担任执行董事兼总经理

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
云南微态源生物科技有限公司	郭忠诚配偶的姐姐陈芬玲担任执行董事
陆良县中枢镇陈隆水泥经营部	郭忠诚配偶的姐姐陈芬玲担任经营者
云南福泰生物科技有限公司 (注销,持股截止2018.07)	郭忠诚配偶的姐姐陈芬玲担任法定代表人
四川博思德营销顾问有限公司	郭忠诚配偶的妹妹陈焕玲担任执行董事兼总经理
昆明乐服会议服务有限公司 (吊销,已注销)	刘伟儿子刘治宏担任执行董事兼总经理
海南仙蒂贸易有限公司(吊 销,未注销)	何立芝配偶赵少华担任执行董事兼总经理
光翼英方(北京)科技开发有 限公司	何立芝配偶赵少华担任执行董事
光翼睿科(北京)科技有限公 司(注销)	何立芝配偶赵少华担任执行董事
大同光翼睿科科技有限公司	何立芝配偶弟弟赵少德担任执行董事兼总经理
深圳阔兴创业投资合伙企业 (有限合伙)	刘志平配偶杨帆担任执行事务合伙人
深圳市北方汽车实业有限公司	刘志平配偶杨帆担任董事
江苏世纪车城汽车实业有限公 司	刘志平配偶杨帆担任董事
深圳市北方鹏泰汽车销售服务 有限公司	刘志平配偶曾担任董事
深圳市德众汽车贸易有限公司	刘志平配偶曾担任董事
深圳市世纪车城市场有限公司	刘志平配偶杨帆担任董事长兼总经理
深圳市正申金属有限公司	刘志平配偶杨帆担任董事长
深圳市新同心贸易有限公司	刘志平弟弟刘志停担任执行董事兼总经理
长沙金瑞金属材料有限公司	彭跃妹妹彭静担任执行董事兼总经理
湖南岁和健康管理有限公司	彭跃儿媳王广思担任执行董事兼总经理
无锡市昌泰物资有限公司 (已注销)	彭跃儿媳母亲冯利春曾担任执行董事兼总经理
湘潭市雨湖区振强锰制品厂	彭跃儿子配偶的母亲持股50%

注:除上述关联方外,本公司董事、监事、高级管理人员的关系密切的家庭成员与其所控制或担任董事、高级管理人员的企业,和自2017年1月1日至2020年12月31日期间曾是本公司董事、监事、高级管理人员的关系密切的家庭成员所控制或担任董事、高级管理人员的企业,亦为本公司的关联方。

## (二) 关联交易

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### (1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
-----	--------	-------	-------

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
昆明理工大学	接受劳务	20,000.00	70,754.72
昆明亘宏源科技有限公司	采购设备	44,247.79	
昆明亘宏源科技有限公司	支付专利款	10,000.00	
昆明理工大学资产经营有限公司	接受劳务		283,018.86
合计		74,247.79	353,773.58

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
刚果(金)理工恒达电极材料制造简化股份有限公司	提供服务	2,462,226.42	3,488,100.00
刚果(金)理工恒达电极材料制造简化股份有限公司	销售商品	1,677,714.33	2,545,367.87
合计		4,139,940.75	6,033,467.87

注:公司销售到江西省冶金国际经贸有限责任公司的产品,江西省冶金国际经贸有限责任公司转售到本公司的联营企业刚果理工,故将公司与江西省冶金国际经贸有限责任公司的销售交易作为与刚果理工的关联交易。

(3) 捐赠

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
昆明理工大学教育发展基金会	捐赠支出	150,000.00	
合计		150,000.00	

2. 关联担保情况

(1) 作为被担保方

序号	关联方	被担保方	债权方	担保金额(万元)	担保方式	担保起始日	担保到期日
1	郭忠诚及其配偶	昆工科技	红塔银行昆明分行	2,000	保证	2017.10.23	2020.10.23
2	郭忠诚	昆工科技	云南省信用再担保有限责任公司	2,000	反担保	2017.11.1	2019.11.1
3	郭忠诚	昆工科技	富滇银行昆明高新支行	1,100	保证	2017.7.31	2022.7.30
4	郭忠诚及其配偶	昆工科技	中国银行昆明市高新支行	4,000	保证	2017.7.21	2022.7.21
5	郭忠诚及其配偶	昆工科技	红塔银行昆明分行	2,000	保证	2018.11.29	2021.11.27
6	郭忠诚	昆工科技	云南省信用再担保有限	2,000	反担保	2018.11.27	2021.11.27

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

序号	关联方	被担保方	债权方	担保金额 (万元)	担保 方式	担保 起始日	担保 到期日
			责任公司				
7	郭忠诚、 黄太祥、 朱承亮、 汪飞	昆工科技	远东宏信融资租赁有限 公司	1,700	保证	2019.9.27	2023.8.27
8	郭忠诚及 其配偶	昆工科技	交通银行云南省分行	1,000	保证	2019.3.11	2022.3.11
9	郭忠诚及 其配偶	昆工科技	云南东涵融资担保有限 公司	1,000	反担保	2018.9.29	云南东涵融 资担保有限 公司履行担 保代偿责任 之日后两年
10	郭忠诚及 其配偶	昆工科技	红塔银行昆明分行	3,000	保证	2019.12.13	2023.12.13
11	郭忠诚及 其配偶	昆工科技	云南省融资担保有限责 任公司	3,000	反担保 (保证)	云南省融资 担保有限责 任公司履行 代偿责任之 日起	云南省融资 担保有限责 任公司履行 代偿责任之 日起三年
12	郭忠诚	昆工科技	云南省融资担保有限责 任公司	3,000	反担保 (质押)	2019.12.13	2023.12.13
13	郭忠诚及 其配偶	昆工科技	交通银行云南省分行	1,000	保证	2020.6.19	2023.6.19
14	郭忠诚	昆工科技	中国农业银行昆明市西 山区支行	1,000	保证	2018.9.29	2021.9.29
15	郭忠诚及 其配偶	昆工科技	浦东发展银行昆明分行	4,500	保证	2020.3.26	2023.3.26
16	郭忠诚及 其配偶	晋宁理工	富滇银行小企业信贷专 营中心	400	保证	2017.12.17	2021.4.12
17	郭忠诚及 其配偶	晋宁理工	富滇银行小企业信贷专 营中心	400	保证	2019.9.26	2022.9.25
18	郭忠诚、 黄太祥、 朱承亮、 彭跃	昆工科技	远东宏信(天津)融资 租赁有限公司	540	保证	2020.11.27	2024.11.27
19	郭忠诚、 黄太祥、 朱承亮、 彭跃	晋宁理工	远东宏信(天津)融资 租赁有限公司	1260	保证	2020.11.27	2024.11.27

注：2019年6月27日，云南省信用再担保有限责任公司的公司名称变更为云南省融资担保有限责任公司。

(2) 合并范围内担保

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

序号	担保方	被担保方	借款银行	担保金额 (万元)	担保方式	担保 起始日	担保 到期日
1	晋宁理工	昆工科技	红塔银行昆明分行	2,000	保证	2017.10.23	2020.10.23
2	晋宁理工	昆工科技	红塔银行昆明分行	2,000	保证	2018.11.27	2021.11.27
3	晋宁理工	昆工科技	红塔银行昆明分行	3,000	保证	2019.12.13	2023.12.13
4	晋宁理工	昆工科技	云南省融资担保有限 责任公司	3,000	反担保	云南省融资担保有限 责任公司履行代 偿责任之日起	云南省融资担保有 限责任公司履行代 偿责任之日起三年
5	晋宁理工	昆工科技	富滇银行昆明市高新 支行	1,100	保证	2017.7.31	2021.10.9
6	晋宁理工	昆工科技	远东宏信融资租赁有 限公司	1,700	保证	2019.9.27	2023.8.27
7	湖南昆工	昆工科技	远东宏信融资租赁有 限公司	1,700	保证	2019.9.27	2023.8.27
8	晋宁理工	昆工科技	云南东涵融资担保有 限公司	1,000	反担保	2018.9.29	云南东涵融资担保 有限公司履行担保 代偿责任之日后两 年
9	昆工科技	晋宁理工	富滇银行小企业信贷 专营中心	400	保证	2017.12.17	2021.4.12
10	昆工科技	晋宁理工	富滇银行小企业信贷 专营中心	400	保证	2019.9.26	2022.9.25
11	晋宁理工	昆工科技	浦东发展银行昆明分 行	4,500	保证	2020.3.26	2023.3.26
12	昆工科 技、湖南 昆工	昆工科技	远东宏信(天津)融 资租赁有限公司	540	保证	2020.11.27	融资租赁合同主债 务履行期届满之日 起两年
13	晋宁理 工、湖南 昆工	晋宁理工	远东宏信(天津)融 资租赁有限公司	1260	保证	2020.11.27	融资租赁合同主债 务履行期届满之日 起两年

3. 关联方资金拆借:

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
拆入				
朱承亮	152,000.00	2018-9-14	2018-9-30	
朱承亮	50,000.00	2018-9-14	2018-10-23	
昆明巨宏源科技有限公司	360,000.00	2018-9-17	2018-12-6	

4. 关联方资产转让:

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
-------	--------	-------	-------



昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注  
2020年1月1日至2020年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

昆明巨宏源科技有限公司	购买其持有香港理工的股权		200,000.00
王荣昆	购买其持有香港理工的股权		200,000.00
龚永年	购买其代彭跃所持有湖南理工的股权	3,000,000.00	

5. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
关键管理人员薪酬	1,765,430.55	1,593,238.08

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	刚果(金)理工恒达电极材料制造简化股份有限公司	3,784,442.00	250,219.90	3,697,386.00	184,869.30
应收账款	昆明高聚科技有限公司			661,999.57	132,399.91
应收账款	深圳市正申金属有限公司			100,000.00	30,000.00
预付款项	昆明高聚科技有限公司			1,142.34	

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	昆明巨宏源科技有限公司		477,665.17
其他应付款	王荣昆		200,000.00
其他应付款	龚永年	3,000,000.00	

(四) 关联方承诺

公司持股 5%以上股东、最终控制方、公司董事、监事、高管均出具《避免同业竞争承诺函》、《关于减少及规范关联交易承诺函》，报告期内，上述承诺人均未发生违反承诺的事项。

十二、或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，公司已终止确认的已背书或贴现但尚未到期的银行承兑汇票金额为 22,254,635.91 元。

### 十三、承诺事项

本公司没有需要披露的重要承诺事项。

### 十四、资产负债表日后事项

#### 1. 利润分配情况

本年公司的利润分配预案为：向股东派发现金红利每 10 股派 0.5 元（含税）、不送红股、也不进行资本公积金转增股本。待公司股东大会审议后实施。

2. 本公司无其他重大资产负债表日后事项。

### 十五、其他重要事项

#### 1. 前期差错更正和影响

本年发现采用追溯重述法的前期会计差错

会计差错更正的内容	2019年 报表项目名称	累积影响数
调整银行存款利息跨期	货币资金	-372.98
不满足终止确认条件的应收票据列报调整	应收票据	27,922,762.66
更正误记质保金及坏账准备余额调整	应收账款	41,133.79
不满足终止确认条件的应收票据恢复	应收款项融资	-30,150,546.88
不满足终止确认条件的应收票据列报调整	预付款项	-2,919,594.73
票据支付的交易保证金列报调整及坏账准备余额调整	其他应收款	-7,967,926.00
补记期末存货跌价准备及漏记成本	存货	-2,736,608.24
随应交税费调整而调整	其他流动资产	-353,876.99
出租的固定资产及土地的账面价值重分类列报	投资性房地产	16,934,269.40
出租的固定资产账面价值重分类列报	固定资产	-8,346,377.65
出租的土地账面价值重分类列报,更正以前年度开发支出为费用化;更正摊销差异	无形资产	-12,008,165.86
更正以前年度开发支出、未弥补亏损等可抵扣暂时性差异变动的的影响	递延所得税资产	8,029,303.13
不满足终止确认条件的贴现的应收票据恢复,列报调整	短期借款	4,497,531.20
不满足终止确认条件的背书的应收票据恢复,列报调整	应付账款	7,088,765.82
调整职工薪酬跨期	应付职工薪酬	603,180.27
根据当期所得税汇算清缴结果调整差异	应交税费	-1,067,374.79
不满足终止确认条件的贴现的应收票据恢复	其他应付款	2,480,508.31

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注  
2020年1月1日至2020年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

会计差错更正的内容	2019年 报表项目名称	累积影响数
复,列报调整		
长期应付款重分类金额调整	一年内到期的非流动负债	-357,928.72
不满足终止确认条件的应收票据列报调整	其他流动负债	-25,019,051.43
实际利率法计算摊销差异调整	长期应付款	-88,243.56
调整转回多计摊销的递延收益	递延收益	1,107,142.99
合并抵销未实现内部亏损变动的的影响	递延所得税负债	128,270.53
股改前开发支出资本化调整为费用化	资本公积	-3,816,907.70
更正各项会计差错后,依据调整后净利润补提盈余公积	盈余公积	19,543.59
更正各项损益的会计差错的综合影响	未分配利润	2,885,161.94
控股子公司补记无形资产摊销的影响	少数股东权益	-16,598.80
没有商业实质的贸易收入抵销以净额列示	营业收入	-1,868,053.08
主要为没有商业实质的贸易成本抵销以净额列示	营业成本	-2,575,280.85
补记出口免税货物的税金及附加、调整残疾人保障金列报	税金及附加	560,209.68
调整产品加工费到营业成本	销售费用	-121,425.82
补记无形资产摊销	管理费用	-45,482.01
抵销内部研发未实现利润	研发费用	-348,326.55
调整融资费用摊销差异	财务费用	48,874.04
调整转回多计摊销的递延收益	其他收益	-1,065,771.84
更正处置子公司的投资收益	投资收益	41,817.30
根据重新核实的账龄分析结果补提应收账款、应收票据、其他应收款的坏账准备	信用减值损失	-205,590.18
补记存货跌价准备	资产减值损失	-422,657.28
调整误计入营业外支出的资产处置损失	资产处置收益	-278,424.51
政府补助重分类到其他收益	营业外收入	-1,239.18
固定资产处置损失重分类到资产处置收益	营业外支出	-310,307.68
根据所得税汇算结果调整当期所得税、根据各项暂时性差异变动调整递延所得税费用	所得税费用	1,240,750.31

续表

会计差错更正的内容	2018年 报表项目名称	累积影响数
股改前开发支出资本化调整为费用化、更正对子公司持股比例的影响	资本公积	-3,768,080.15
更正对子公司持股比例的影响	其他综合收益	1,147.33
更正各项会计差错后,依据调整后净利润补提盈余公积	盈余公积	181,582.29
更正各项损益的会计差错的综合影响	未分配利润	4,972,383.31

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注  
2020年1月1日至2020年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

会计差错更正的内容	2018年 报表项目名称	累积影响数
控股子公司调整减少利润的影响、更正对子公司持股比例的影响	少数股东权益	-25,086.56

## 2. 债务重组

公司作为债权人,2020年将应收客户西部矿业股份有限公司锌业分公司的债权106.75万元予以部分豁免,按70%计算以货币资金74.725万元回收。该项债权已经计提坏账准备32.025万元,账面价值74.725万元,此次债务重组损失为0元。

## 3. 分部信息

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度,无经济特征不相似的经营分部,无需设置经营分部,因此不需要披露分部信息。

## 4. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本公司无需要披露的其他对投资者决策有影响的重大事项。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### (1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	155,351,236.89	100.00	8,450,475.75	5.44	146,900,761.14
其中:账龄组合	139,248,028.44	89.63	8,450,475.75	6.07	130,797,552.69
关联方组合	16,103,208.45	10.37			16,103,208.45
合计	155,351,236.89	100.00	8,450,475.75		146,900,761.14

(续)

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

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	134,942,241.54	100.00	6,900,699.99	5.11	128,041,541.55
其中：账龄组合	115,607,589.40	85.67	6,900,699.99	5.97	108,706,889.41
关联方组合	19,334,652.14	14.33			19,334,652.14
合计	134,942,241.54	100.00	6,900,699.99	-	128,041,541.55

1) 组合中，按应收款项的账龄作为信用风险特征划分组合的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	122,077,090.15	6,103,854.51	5.00
1-2年 (含2年)	16,272,274.32	1,627,227.44	10.00
2-3年 (含3年)	-	-	
3-4年 (含4年)	139,680.04	41,904.01	30.00
4-5年 (含5年)	162,988.28	81,494.14	50.00
5年以上	595,995.65	595,995.65	100.00
合计	139,248,028.44	8,450,475.75	

(续)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	108,607,429.22	5,430,371.46	5.00
1-2年 (含2年)	4,292,186.64	429,218.66	10.00
2-3年 (含3年)	1,654,839.61	330,967.93	20.00
3-4年 (含4年)	341,128.28	102,338.49	30.00
4-5年 (含5年)	208,404.40	104,202.20	50.00
5年以上	503,601.25	503,601.25	100.00
合计	115,607,589.40	6,900,699.99	

2) 组合中，按应收款项的对象是否属于关联方作为信用风险特征划分组合的应收账款

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注  
2020年1月1日至2020年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
晋宁理工恒达科技有限公司	15,708,208.45			
湖南昆工恒源新材料科技有限公司	395,000.00			
合计	16,103,208.45			

(续)

名称	年初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
晋宁理工恒达科技有限公司	18,939,652.14			
湖南昆工恒源新材料科技有限公司	395,000.00			
合计	19,334,652.14			

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	127,516,720.68	127,942,081.36
1-2年	26,935,852.24	4,292,186.64
2-3年	-	1,654,839.61
3年以上	898,663.97	1,053,133.93
3-4年	139,680.04	341,128.28
4-5年	162,988.28	208,404.40
5年以上	595,995.65	503,601.25
合计	155,351,236.89	134,942,241.54

(3) 应收账款坏账准备

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	6,900,699.99	1,870,025.76		320,250.00	8,450,475.75
合计	6,900,699.99	1,870,025.76	-	320,250.00	8,450,475.75

注:本公司实际转销的应收账款:经与西部矿业股份有限公司协商,2020年对其所欠货款进行债务重组,减少其应收货款320,250.00元,公司将该笔货款对应的坏账准备320,250.00元予以转销。详见附注十五、2。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
湖南株冶有色金属有限公司	22,858,264.65	1年以内(含1年)	14.71	1,142,913.23
浙江科菲科技股份有限公司	19,578,310.00	1年以内(含1年)	12.60	978,915.50
晋宁理工恒达科技有限公司	15,708,208.45	1年以内、1-2年	10.11	
北京永帛资源投资控股有限公司	13,983,060.00	1年以内(含1年)	9.00	699,153.00
白银有色集团股份有限公司	7,799,000.00	1年以内(含1年)	5.02	389,950.00
合计	79,926,843.10		51.44	3,210,931.73

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		10,000,000.00
其他应收款	14,401,785.82	12,490,951.17
合计	14,401,785.82	22,490,951.17

2.1 应收股利

(1) 应收股利分类

项目(或被投资单位)	年末余额	年初余额
晋宁理工恒达科技有限公司		10,000,000.00
合计		10,000,000.00

2.2 其他应收款

(1) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	5,687,624.72	3,264,629.62
1-2年	3,052,148.19	3,975,567.18
2-3年	3,899,798.06	2,529,455.21
3年以上	2,032,231.13	3,269,319.78
3-4年	2,017,831.13	2,987,164.78

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注  
2020年1月1日至2020年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额	年初余额
4-5年		267,755.00
5年以上	14,400.00	14,400.00
合计	14,671,802.10	13,038,971.79

(2)其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
关联资金拆借	10,295,076.46	10,513,144.86
押金及保证金	4,014,400.00	2,350,155.00
备用金	87,164.14	172,671.93
代扣代缴款	207,320.00	
其他	67,841.50	3,000.00
合计	14,671,802.10	13,038,971.79

(3)其他应收款按照 12 个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年12月31日余额	48,124.07	499,896.55		548,020.62
2019年12月31日其他应收款账面余额在本年	48,124.07	499,896.55		548,020.62
—转入第二阶段				-
—转入第三阶段				-
—转回第二阶段				-
—转回第一阶段				-
本年计提	132,492.21	-410,496.55		-278,004.34
本年转回				-
本年转销				-
本年核销				-
其他变动				-



昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注  
 2020年1月1日至2020年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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)	
期末余额	180,616.28	89,400.00	-	270,016.28

(4)其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	548,020.62	-278,004.34			270,016.28
合计	548,020.62	-278,004.34			270,016.28

(5)按其他应收款对象归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
晋宁理工恒达科技有限公司	关联资金拆借	10,091,738.06	1年以内、1年-2年、2年-3年、3年-4年	68.78	
湖南株冶有色金属有限公司	保证金	2,880,000.00	1年以内	19.63	144,000.00
新疆紫金有色金属有限公司	保证金	300,000.00	1-2年	2.04	30,000.00
浙江华友进出口有限公司	保证金	200,000.00	1-2年	1.36	20,000.00
紫金矿业物流有限公司	保证金	150,000.00	1年以内	1.02	7,500.00
合计		13,621,738.06		92.83	201,500.00

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注  
 2020年1月1日至2020年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额		年初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面价值
对子公司投资	53,041,125.00		53,041,125.00	46,041,125.00
合计	53,041,125.00		53,041,125.00	46,041,125.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
晋宁理工恒达科技有限公司	30,317,400.00			30,317,400.00		
香港理工恒达实业投资有限公司	7,923,725.00			7,923,725.00		
云南理工恒达商贸有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
昆明理工恒达塑料制品科技有限公司						
湖南昆工恒源新材料科技有限公司	2,800,000.00	7,000,000.00		9,800,000.00		
合计	46,041,125.00	7,000,000.00		53,041,125.00		

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	338,730,422.78	292,788,957.87	335,702,753.35	293,887,521.11
其他业务	40,393,528.77	31,724,217.01	153,664,816.48	146,674,145.75
合计	379,123,951.55	324,513,174.88	489,367,569.83	440,561,666.86

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益		10,000,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益		686,634.90
处置衍生工具取得的投资收益	41,637.34	-341,899.87
合计	41,637.34	10,344,735.03

注：2019年清算注销控股子公司昆工塑料，公司收回清算收益。

十七、财务报告批准

本财务报告于2021年4月24日由本公司董事会批准报出。

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表补充资料  
 2020年1月1日至2020年12月31日  
 (本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	2020年度	2019年度
非流动资产处置损益	-226,866.20	-236,607.21
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)	4,766,510.97	1,825,290.97
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益	41,770.06	-341,899.87
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-213,224.16	-150,427.33
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小计	4,368,190.67	1,096,356.56
减:所得税影响额	655,194.01	157,851.07
少数股东权益影响额(税后)	55.63	-15,984.91
合计	3,712,941.03	954,490.40

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	14.12	0.40	0.40
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	12.43	0.35	0.35

昆明理工恒达科技股份有限公司

二〇二一年四月二十四日



统一社会信用代码  
91110101392354581W

# 营业执照

(副本)<sup>(3-1)</sup>



名称 信永中和会计师事务所(普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
法定代表人 李晓英,谭小菁,张克,叶朝勋,顾文斌



成立日期 2012年03月02日  
合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日  
主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;办理企业合并、分立、清算等事务中的审计业务;出具有关报告;税务咨询、税务代理;企业管理咨询、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。)

登记机关



2020年07月15日

市场主体应当于每年1月1日至5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。

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

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制



证书序号 0000186

## 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：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：叶韶勋

主任会计师：

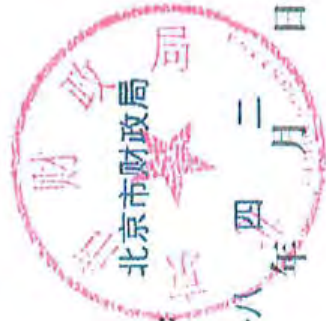
经营场所 所北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日



发证机关：

二〇一八年四月二日

中华人民共和国财政部制



姓名: 鲍琼  
 Full name: 鲍琼  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1971-01-10  
 Date of birth: 1971-01-10  
 工作单位: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)昆明分所  
 Working unit: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)昆明分所  
 身份证号码: 53011219710110034X  
 Identity card No: 53011219710110034X

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  
/ /

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: 110001670075  
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年07 月23 日  
Date of Issuance /y /m /d



姓名: 丁恒花  
Full name: 丁恒花  
性别: 女  
Sex: 女  
出生日期: 1968-11-28  
Date of birth: 1968-11-28  
工作单位: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)昆明分所  
Working unit: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)昆明分所  
身份证号码: 53011119681128084X  
Identity card No.: 53011119681128084X





# 昆明理工恒达科技股份有限公司

## 2021 年度

### 审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-107

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101362022225001009
报告名称:	昆明理工恒达科技股份有限公司2021年度 审计报告
报告文号:	XYZH/2022KMAA10052
被审(验)单位名称:	昆明理工恒达科技股份有限公司
会计师事务所名称:	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年03月17日
报备日期:	2022年03月16日
签字注册会计师:	鲍琼(530100230012), 赵光枣(110002100017)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288  
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190  
facsimile: +86(010)6554 7190

## 审计报告

XYZH/2022KMAA10052

昆明理工恒达科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了昆明理工恒达科技股份有限公司（以下简称昆工科技公司）的财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了昆工科技公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2021 年度期间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。

1. 收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>如财务报表附注所述，昆工科技公司 2021 年度合并营业收入总额为 56,649.69 万元，由于收入是公司的关键绩效指标之一，收入确认的发生和完整性对公司的经营成果产生重大影响，存在管理层在收入确认方面可能存在重大错报的固有风险，因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们对昆工科技公司收入的确认，主要执行了以下程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 测试和评价与收入确认相关的关键内部控制，复核相关会计政策是否正确且一贯地运用；</li> <li>2. 执行分析性程序，分析收入波动原因，判断公司的收入是否存在较大的错报风险；</li> <li>3. 了解公司获取销售合同的方式，获取公司与客户签订的合同，对合同关键条款进行核实，如（1）发货及验收；（2）付款及结算；（3）退货及质保条款等；</li> <li>4. 抽查公司确认收入的原始凭证，如发货记录、客户验收记录、出口产品的报关记录等单据，检查公司是否按规定确认收入；</li> <li>5. 选取主要客户发函询证（结合交易数量、交易金额及货款余额进行函证），验证公司确认收入的真实性、准确性；</li> <li>6. 结合信用政策、客户来源、产品退货、期后收款等，与预收货款、应收账款进行交叉复核分析，判断公司确认收入的准确性；</li> <li>7. 结合存货监盘结果，检查公司收入确认的完整性；</li> <li>8. 进行收入截止测试，确认收入是否记录在正确的会计期间。</li> </ol>
2. 应收账款坏账准备计提事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>如财务报表附注所述，昆工科技公司 2021 年 12 月 31 日应收账款余额 16,939.89 万元、坏账准备余额 1,053.12 万元，应收账款对资产总额的影响重大。</p> <p>由于管理层确认应收账款</p>	<p>我们对昆工科技公司应收账款坏账准备的计提，主要执行了以下程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 了解并评估公司在信用控制、账款回收方面的内部控制，了解并评估与应收账款预期信用损失相关的内部控制，包括公司对应收账款的组合划分、采用关键假设的复核和审批，并评价这些内部控制的设计和运行有效性；</li> </ol>

<p>的预期信用损失涉及专业判断，我们将应收账款坏账准备的计提确定为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>2. 结合业务特点及风险，评估公司确定预期信用损失时采用的前瞻性信息的合理性；</li> <li>3. 分析应收账款波动的原因，识别重要的欠款单位；</li> <li>4. 选择样本对应收账款余额进行函证，确认双方是否就应收账款的金额等已达成一致意见，结合客户背景、经营现状、市场环境、历史付款情况、违约记录等，对信用风险作出合理评估；</li> <li>5. 获取公司编制的应收账款账龄分析情况表，通过抽样方法检查销售发票、收货记录以及验收单，核对应收账款账龄分析情况表的准确性；</li> <li>6. 检查客户的期后回款情况，参考客户历史信用损失、客户的经营情况，结合市场发展的考虑，评估管理层作出的预期信用损失率的合理性；</li> <li>7. 获取公司坏账准备计提表，复核应收账款坏账准备是否按既定方法和比例提取，检查其计算和会计处理是否正确；</li> <li>8. 复核应收账款坏账准备列报和披露的准确性。</li> </ol>
---	---

#### 四、其他信息

昆工科技公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括昆工科技公司 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 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，管理层负责评估昆工科技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昆工科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督昆工科技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：

（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。

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

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

(6) 就昆工科技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。

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师：(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二二年三月十七日

本会计报表已经我所审计  
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

合并资产负债表

编制单位：昆明理工恒达科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	17,329,242.41	19,658,927.49
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	六、2	19,683,775.10	28,442,589.80
应收账款	六、3	158,867,690.04	135,941,102.66
应收款项融资	六、4	-	1,678,415.71
预付款项	六、5	4,350,248.42	20,420,730.56
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	六、6	3,032,272.49	4,158,155.62
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	六、7	63,478,118.07	41,059,234.92
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	六、8	6,462,616.89	2,291,009.78
<b>流动资产合计</b>		<b>273,203,963.42</b>	<b>253,650,166.54</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	六、9	10,918,222.50	11,143,004.34
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产	六、10	14,346,691.58	14,793,817.43
固定资产	六、11	84,824,184.62	83,184,528.03
在建工程	六、12	6,275,097.39	2,563,831.38
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	六、13	15,049,202.40	14,230,075.50
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	六、14	827,028.37	-
递延所得税资产	六、15	7,368,397.33	7,963,078.78
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>139,608,824.19</b>	<b>133,878,335.46</b>
<b>资产总计</b>		<b>412,812,787.61</b>	<b>387,528,502.00</b>

法定代表人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：




本会计报表已经我所审计  
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

合并资产负债表 (续)

编制单位: 昆明理工恒达科技股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款	六、16	83,424,789.58	65,686,000.00
向中央银行借款		-	
拆入资金		-	
交易性金融负债		-	
衍生金融负债		-	
应付票据		-	
应付账款	六、17	39,423,651.51	19,368,520.08
预收款项	六、18	2,301,038.56	1,202,817.71
合同负债	六、19	9,249,556.36	2,612,636.54
卖出回购金融资产款		-	
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、20	1,565,199.05	2,743,377.48
应交税费	六、21	2,212,309.39	1,081,801.50
其他应付款	六、22	384,569.86	6,396,865.35
其中: 应付利息			134,180.14
应付股利		-	
应付手续费及佣金		-	
应付分保账款			
持有待售负债		-	
一年内到期的非流动负债	六、23	8,269,537.11	41,858,763.33
其他流动负债	六、24	1,202,442.33	339,642.76
<b>流动负债合计</b>		<b>148,033,093.75</b>	<b>141,290,424.75</b>
<b>非流动负债:</b>			
保险合同准备金			
长期借款		-	-
应付债券		-	
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		-	
长期应付款	六、25	-	8,270,280.23
长期应付职工薪酬		-	
预计负债		-	
递延收益	六、26	4,696,812.39	5,325,176.74
递延所得税负债	六、15	2,368,761.85	1,698,791.04
其他非流动负债		-	
<b>非流动负债合计</b>		<b>7,065,574.24</b>	<b>15,294,248.01</b>
<b>负债合计</b>		<b>155,098,667.99</b>	<b>156,584,672.76</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	六、27	78,500,000.00	78,500,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、28	78,192,852.90	78,192,852.90
减: 库存股			
其他综合收益	六、29	-539,138.90	-283,969.17
专项储备		-	
盈余公积	六、30	7,889,806.83	5,630,044.83
一般风险准备		-	
未分配利润	六、31	93,670,598.79	68,904,900.68
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>257,714,119.62</b>	<b>230,943,829.24</b>
少数股东权益			
<b>股东权益合计</b>		<b>257,714,119.62</b>	<b>230,943,829.24</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>412,812,787.61</b>	<b>387,528,502.00</b>

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

本会计报表已经我所审计  
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

编制单位：昆明理工恒达科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		12,308,716.55	10,210,565.86
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		19,839,252.30	28,338,589.80
应收账款	十六、1	161,824,387.12	146,900,761.14
应收款项融资		-	1,678,415.71
预付款项		755,790.70	13,009,088.49
其他应收款	十六、2	12,718,008.76	14,401,785.82
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		47,155,234.02	17,939,727.20
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		6,461,725.61	1,019,537.65
<b>流动资产合计</b>		<b>261,063,115.06</b>	<b>233,498,471.67</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十六、3	43,241,125.00	53,041,125.00
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		14,346,691.58	14,793,817.43
固定资产		11,004,767.48	9,438,072.07
在建工程		3,953,016.09	2,113,436.85
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		5,568,167.00	4,545,203.90
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		827,028.37	-
递延所得税资产		5,791,997.54	6,007,000.60
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>84,732,793.06</b>	<b>89,938,655.85</b>
<b>资产总计</b>		<b>345,795,908.12</b>	<b>323,437,127.52</b>

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）

本会计报表已经我所审计  
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

编制单位：昆明理工恒达科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		75,124,789.58	60,686,000.00
交易性金融负债			-
衍生金融负债			-
应付票据		8,300,000.00	-
应付账款		24,017,631.90	7,392,152.94
预收款项		2,301,038.56	1,202,817.71
合同负债		7,829,426.30	3,224,222.66
应付职工薪酬		508,359.59	816,784.54
应交税费		979,341.41	764,600.92
其他应付款		261,804.48	6,284,440.55
其中：应付利息			125,930.14
应付股利		-	-
持有待售负债			-
一年内到期的非流动负债		2,523,565.67	35,653,759.63
其他流动负债		1,017,825.42	419,148.95
<b>流动负债合计</b>		<b>122,863,782.91</b>	<b>116,443,927.90</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		-	
长期应付款		-	2,523,702.46
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		3,901,167.65	4,373,905.20
递延所得税负债		695,116.66	432,371.08
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,596,284.31</b>	<b>7,329,978.74</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>127,460,067.22</b>	<b>123,773,906.64</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		78,500,000.00	78,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		77,669,747.09	77,669,747.09
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,889,806.83	5,630,044.83
未分配利润		54,276,286.98	37,863,428.96
<b>股东权益合计</b>		<b>218,335,840.90</b>	<b>199,663,220.88</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>345,795,908.12</b>	<b>323,437,127.52</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



本会计报表已经我所审计  
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

合并利润表

编制单位：昆明理工恒达科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入		566,496,864.09	402,996,147.99
其中：营业收入	六、32	566,496,864.09	402,996,147.99
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		535,714,816.54	372,681,041.21
其中：营业成本	六、32	496,514,929.39	337,851,096.93
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、33	2,975,083.16	2,885,095.53
销售费用	六、34	5,615,080.62	4,142,825.09
管理费用	六、35	10,656,673.46	8,642,310.26
研发费用	六、36	12,243,775.72	11,872,485.72
财务费用	六、37	7,709,274.19	7,287,227.68
其中：利息费用		7,085,876.84	6,091,842.43
利息收入		13,766.21	205,164.05
加：其他收益	六、38	1,632,520.70	1,666,510.97
投资收益（损失以“-”号填列）	六、39	610,292.21	924,558.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		30,387.89	882,788.32
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	-1,110,856.28	-1,845,146.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	450,635.76	457,236.28
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、42	-470.45	-226,866.20
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		32,364,169.49	31,291,399.23
加：营业外收入	六、43	547,917.42	3,143,408.74
减：营业外支出	六、44	41,154.82	256,632.90
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		32,870,932.09	34,178,175.07
减：所得税费用	六、45	1,920,471.98	3,189,250.40
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		30,950,460.11	30,988,924.67
（一）按经营持续性分类		30,950,460.11	30,988,924.67
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		30,950,460.11	30,988,924.67
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		30,950,460.11	30,988,924.67
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		30,950,460.11	31,034,931.13
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-46,006.46
六、其他综合收益的税后净额		-255,169.73	-760,875.32
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-255,169.73	-760,875.32
（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			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-255,169.73	-760,875.32
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-255,169.73	-760,875.32
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		30,695,290.38	30,228,049.35
归属于母公司股东的综合收益总额		30,695,290.38	30,274,055.81
归属于少数股东的综合收益总额		-	-46,006.46
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.39	0.40
（二）稀释每股收益（元/股）		0.39	0.40

本年发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为\_\_\_\_\_元。上年被合并方实现的净利润为\_\_\_\_\_元。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

4-1

本会计报表已经我所审计  
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

母公司利润表

编制单位：昆明理工恒达科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十六、4	552,994,636.74	379,123,951.55
减：营业成本	十六、4	492,379,672.23	324,513,174.88
税金及附加		1,192,160.66	1,640,277.74
销售费用		6,093,219.94	3,388,095.62
管理费用		8,286,745.06	6,332,814.69
研发费用		16,880,132.66	11,892,891.36
财务费用		6,324,128.71	6,921,834.03
其中：利息费用		5,873,115.06	5,614,356.95
利息收入		8,603.00	17,765.63
加：其他收益		1,404,701.73	1,038,797.55
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	53,129.74	41,637.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-603,336.58	-2,079,156.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）		31,264.89	121,665.91
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-470.45	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		22,723,866.81	23,557,807.56
加：营业外收入		455,000.57	3,137,739.74
减：营业外支出		30,514.76	179,101.32
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		23,148,352.62	26,516,445.98
减：所得税费用		550,732.60	2,291,273.56
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		22,597,620.02	24,225,172.42
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		22,597,620.02	24,225,172.42
（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			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		22,597,620.02	24,225,172.42
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

  
印忠

主管会计工作负责人：

  
亮承

会计机构负责人：

  
李连

4-13-13

本会计报表已经我所审计  
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

合并现金流量表

编制单位：昆明理工恒达科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		466,100,554.22	341,168,391.26
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,081,795.40	55,202.29
收到其他与经营活动有关的现金	六、46.1(1)	21,177,732.51	18,411,202.07
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>488,360,082.13</b>	<b>359,634,795.62</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		399,833,307.56	306,815,678.57
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		26,232,009.16	18,625,317.78
支付的各项税费		11,416,950.71	13,106,374.69
支付其他与经营活动有关的现金	六、46.1(2)	22,225,093.88	18,261,143.61
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>459,707,361.31</b>	<b>356,808,514.65</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>28,652,720.82</b>	<b>2,826,280.97</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		20,000.00	302,602.40
取得投资收益收到的现金		0.84	42,233.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,000.00	41,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		8,815,116.51	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>8,837,117.35</b>	<b>386,635.84</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,526,732.07	11,623,894.90
投资支付的现金		3,020,000.00	2,103,101.78
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>16,546,732.07</b>	<b>13,726,996.68</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-7,709,614.72</b>	<b>-13,340,360.84</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	1,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	1,000,000.00
取得借款所收到的现金		83,300,000.00	75,686,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、46.1(3)	-	2,983,207.50
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>83,300,000.00</b>	<b>79,669,207.50</b>
偿还债务所支付的现金		97,116,732.76	55,091,434.12
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		11,231,023.52	16,747,107.32
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	六、46.1(4)	-	520,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>108,347,756.28</b>	<b>72,358,541.44</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-25,047,756.28</b>	<b>7,310,666.06</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-4,104,650.18</b>	<b>-3,203,413.81</b>
加：期初现金及现金等价物余额		14,347,799.19	17,551,213.00
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>10,243,149.01</b>	<b>14,347,799.19</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本会计报表已经我所审计  
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

母公司现金流量表

编制单位：昆明理工恒达科技股份有限公司

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		456,798,322.49	302,811,112.63
收到的税费返还		1,081,795.40	55,202.29
收到其他与经营活动有关的现金		19,278,460.98	17,761,335.49
经营活动现金流入小计		477,158,578.87	320,627,650.41
购买商品、接受劳务支付的现金		420,480,565.13	295,440,052.06
支付给职工以及为职工支付的现金		8,288,948.28	5,653,494.63
支付的各项税费		6,199,782.11	8,412,863.22
支付其他与经营活动有关的现金		20,836,600.62	16,272,996.87
经营活动现金流出小计		455,805,896.14	325,779,406.78
经营活动产生的现金流量净额		21,352,682.73	-5,151,756.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,010,000.00	296,734.00
取得投资收益收到的现金		0.84	10,042,100.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,000.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		10,012,000.84	10,338,834.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,987,363.51	3,523,371.46
投资支付的现金		3,210,000.00	6,097,233.38
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		10,197,363.51	9,620,604.84
投资活动产生的现金流量净额		-185,362.67	718,229.88
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		75,000,000.00	63,686,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	2,983,207.50
筹资活动现金流入小计		75,000,000.00	66,669,207.50
偿还债务支付的现金		85,803,273.37	50,584,934.12
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,040,861.10	16,278,380.08
支付其他与筹资活动有关的现金		-	366,000.00
筹资活动现金流出小计		95,844,134.47	67,229,314.20
筹资活动产生的现金流量净额		-20,844,134.47	-560,106.70
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		323,185.59	-4,993,633.19
加：期初现金及现金等价物余额		8,506,367.62	13,500,000.81
六、期末现金及现金等价物余额		8,829,553.21	8,506,367.62

法定代表人：

  
印

主管会计工作负责人：

  
印

会计机构负责人：

  
印

合并股东权益变动表

单位：人民币元

2021年度

归属于母公司股东权益

项 目	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债											
一、上年年末余额	78,500,000.00	-	-	78,192,852.90	-	-283,969.17	-	5,630,044.83	-	68,904,900.68	-	230,943,829.24	-	230,943,829.24
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	78,500,000.00	-	-	78,192,852.90	-	-283,969.17	-	5,630,044.83	-	68,904,900.68	-	230,943,829.24	-	230,943,829.24
三、本年年末余额	-	-	-	-	-	-255,169.73	-	2,259,762.00	-	24,765,698.11	-	26,770,290.38	-	26,770,290.38
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-255,169.73	-	-	-	30,950,460.11	-	30,695,290.38	-	30,695,290.38
(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	-	-	-	-	-	-	-	2,259,762.00	-	-6,184,762.00	-	-3,925,000.00	-	-3,925,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	2,259,762.00	-	-2,259,762.00	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,925,000.00	-	-3,925,000.00	-	-3,925,000.00
4. 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. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	78,500,000.00	-	-	78,192,852.90	-	-539,138.90	-	7,889,806.83	-	93,670,598.79	-	257,714,119.62	-	257,714,119.62

本会计报表已经我所审计  
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



编制单位：电明理工恒达科技股份有限公司

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 (续)

单位: 人民币元

项 目	2020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 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额	78,500,000.00		78,127,107.77		476,906.15		3,207,527.59		51,125,486.79		211,437,028.30	2,111,751.59	213,548,779.89
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	78,500,000.00		78,127,107.77		476,906.15		3,207,527.59		51,125,486.79		211,437,028.30	2,111,751.59	213,548,779.89
三、本年年末余额 (减少以“-”号填列)			65,745.13		-760,875.32		2,422,517.24		17,779,413.89		19,506,800.94	-2,111,751.59	17,395,049.35
(一) 综合收益总额					-760,875.32				31,034,931.13		30,274,055.81	-46,006.46	30,228,049.35
(二) 股东投入和减少资本			65,745.13								65,745.13	-2,065,745.13	-2,000,000.00
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			65,745.13										
(三) 利润分配							2,422,517.24		-13,255,517.24		65,745.13	-2,065,745.13	-2,000,000.00
1. 提取盈余公积							2,422,517.24		-2,422,517.24		-10,833,000.00		-10,833,000.00
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配									-10,833,000.00		-10,833,000.00		-10,833,000.00
4. 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. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	78,500,000.00		78,192,852.90		-283,969.17		5,630,044.83		68,904,900.68		230,943,829.24		230,943,829.24

本会计报表已经我所审计  
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

法定代表人:

李忠印

主管会计工作负责人:

李承印

会计机构负责人:

李连印

母公司股东权益变动表

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	其他	股东权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	78,500,000.00	-	-	77,669,747.09	-	-	-	5,630,044.83	37,863,428.96	-	199,663,220.88
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	78,500,000.00	-	-	77,669,747.09	-	-	-	5,630,044.83	37,863,428.96	-	199,663,220.88
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	2,259,762.00	16,412,858.02	-	18,672,620.02
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	22,597,620.02	-	22,597,620.02
（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	-	-	-	-	-	-	-	2,259,762.00	-6,184,762.00	-	-3,925,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	2,259,762.00	-2,259,762.00	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,925,000.00	-	-3,925,000.00
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. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	78,500,000.00	-	-	77,669,747.09	-	-	-	7,889,806.83	54,276,286.98	-	218,335,840.90

本会计报表已经我所审计  
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

李连印

李承印

李忠印

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：

母公司股东权益变动表（续）

单位：人民币元

项 目	2020年度							其他	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
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	78,500,000.00	-	-	77,669,747.09	-	-	-	3,207,527.59	26,893,773.78	186,271,048.46	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年年初余额	78,500,000.00	-	-	77,669,747.09	-	-	-	3,207,527.59	26,893,773.78	186,271,048.46	
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	2,422,517.24	10,969,655.18	13,392,172.42	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	24,225,172.42	24,225,172.42	
（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	-	-	-	-	-	-	-	2,422,517.24	-13,255,517.24	-10,833,000.00	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	2,422,517.24	-2,422,517.24	-	
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-10,833,000.00	-10,833,000.00	
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. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年年末余额	78,500,000.00	-	-	77,669,747.09	-	-	-	5,630,044.83	37,863,428.96	199,663,220.88	

本会计报表已经我所审计  
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

李连印

李连印

李连印

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：

## 昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

# 昆明理工恒达科技股份有限公司 财务报表附注

### 一、公司的基本情况

昆明理工恒达科技股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”或“昆工科技公司”)前身为昆明昆理工恒达表面技术开发有限公司,系由郭忠诚、翟大成、周晓奎、朱晓云及昆明理工大学以现金方式出资,经昆明市工商局于2000年8月1日注册登记成立。2003年2月7日公司名称变更为昆明理工恒达科技有限公司。2013年9月29日公司变更为股份有限公司,取得昆明市工商局核发的注册号为530100100028083的《企业法人营业执照》。2014年9月24日公司在全国中小企业股份转让系统挂牌,股票代码为831152,股票简称昆工科技。

截止2021年12月31日,公司注册登记情况如下:

公司名称	昆明理工恒达科技股份有限公司
曾用名	昆明昆理工恒达表面技术开发有限公司、昆明理工恒达科技有限公司
英文名	Kunming Hendera Science And Technology Co.,Ltd
成立时间	2000年8月1日
注册地址	云南省昆明市高新区昌源北路1299号
法定代表人	郭忠诚
注册资本	7850万元人民币
统一社会信用代码	91530100719454513L
企业类型	股份有限公司(全国中小企业股份转让系统挂牌)
行业	有色金属冶炼和压延加工业
营业期限	2000-08-01至无固定期限
经营范围	电极材料、高效储能材料、复合型新材料的研发、生产与销售及技术服务;银粉、铜粉、银包铜粉以及其它有色金属产品的研制、开发与生产;金属材料的销售;节能技术咨询、技术服务;材料表面处理新产品开发、生产、销售及技术咨询;货物及技术进出口业务;自有房屋租赁(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)

本公司股东郭忠诚持有本公司股权比例为41.6208%,为公司第一大股东,公司的其余股权较为分散,故本公司控股股东及最终控制方为自然人股东郭忠诚。

本公司属金属加工制造业,主要从事电极设备加工销售业务。经营范围主要为:电极材料、高效储能材料、复合型新材料的研发、生产与销售及技术服务;银粉、铜粉、银包铜粉以及其它有色金属产品的研制、开发与生产;金属材料的销售;节能技术咨询、技术服务;材料表面处理新产品开发、生产、销售及技术咨询;货物及技术进出口业务;自有房屋租赁。

## 二、合并报表范围

本公司报告期的合并财务报表范围包括晋宁理工、香港理工和理工商贸 5 家公司。各子公司基本情况如下:

公司名称	注册地	业务性质	注册资本	期末持股比例
晋宁理工	昆明	制造业	3000 万元	100.00%
香港理工	香港	投资	港币 800 万元	100.00%
理工新能源	曲靖	制造业	3000 万元	100.00%
嵩明理工	昆明	制造业	3000 万元	100.00%
理工商贸	昆明	一般贸易	500 万元	100.00%

具体情况详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

## 三、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,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》及相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

### 2. 持续经营

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

#### 四、重要会计政策及会计估计

##### 1. 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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

##### 2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

##### 3. 营业周期

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

本公司作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,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,将其差额计入合并当期营业外收入。

##### 6. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本公司在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，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；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本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，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，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司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损益，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损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果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，应当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投资损益。

#### 7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目，本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，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。

#### 8. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

#### 9. 外币业务和外币财务报表折算

##### (1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合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按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。



## (2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

## 10. 金融资产和金融负债

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产

#### 1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该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金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的,按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额,其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失,计入当期损益。

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管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的,此类金融资产,除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外,所产生的其他利得或损失,均计入其他综合收益;金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,自初始确

认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司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。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。公司暂无指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益性工具投资。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，为能够消除或显著减少会计错配，本公司将下列金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：衍生工具。

本公司在改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。报告期没有发生重分类金融资产情况。

## 2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，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风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及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）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的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）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

## （2） 金融负债

### 1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

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

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初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

### 2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

### (3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值,衍生工具使用第一层次输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,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。

### (4) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)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。

### (5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

#### 11. 应收票据

本公司应收票据为银行承兑汇票和商业承兑汇票。

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

根据汇票承兑人的银行信用等级情况划分组合，应收 6+9 银行承兑汇票的承兑人信用风险极低，且票据期间在 1 年以内，故预期不会发生信用损失，预期信用损失为 0。应收非 6+9 银行承兑汇票和商业承兑汇票的信用风险较高，公司结合历史损失经验及前瞻性信息，按其账龄分析其预期损失率。

6+9 银行指 6 家大型商业银行（中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政银行、交通银行）以及 9 家上市股份制商业银行（招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行），除此以外的银行为非 6+9 银行。

组合及预期信用损失计提如下：

组合名称	确定组合的依据	预计信用损失计提比例
无风险组合	承兑人为 6+9 银行，信用风险极低	预计无损失
账龄组合	承兑人为信用风险较高(信用等级一般)的非 6+9 银行，以及承兑人为信用风险较高的企业	详见四、12

#### 12. 应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约

概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过30日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。对于应收账款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本公司按照金融工具类型/账龄为共同风险特征，对应收票据进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。按照账龄为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。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，是指本公司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。

本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

本公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本期的前瞻性信息，在对期末应收逐项分析的基础上，按账龄组合计量预期信用损失的会计估计为：

账龄	应收账款预期信用损失 计提比例 (%)	应收票据预期信用损失计提 比例 (%)
1年以内 (含1年, 以下同)	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3-4年	30.00	30.00
4-5年	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

### 13. 应收款项融资

公司持有的应收 6+9 银行承兑汇票, 公司计划于资产负债表日后存在背书或贴现的, 表明公司管理该应收票据的业务模式可能是既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。公司将其在“应收款项融资”项目列报。待符合金融资产终止确认的条件时(票据到期或背书、贴现)进行终止确认。

### 14. 其他应收款

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备:

(1) 信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产, 本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备;

(2) 信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产, 本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;

(3) 购买或源生已发生信用减值的金融资产, 本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估。对于其他应收款, 本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据, 而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的, 所以本公司按照金融工具类型/账龄为共同风险特征, 对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。由于公司的其他应收款多为与客户之间的交易保证金, 故按账龄组合计量预期信用损失的会计估计。

### 15. 存货

本公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品、委托加工物资、发出商品等。

存货实行永续盘存制, 存货在取得时按实际成本计价; 领用或发出存货, 采用月末加权平均法确定其实际成本。低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

库存产成品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 其可变现净值按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; 用于生产而持有的材料存货, 其可变现净值按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。对于有订单的在产品、产成品, 其可变现净值按订单价格减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定; 由于公司的产品基于客户订单生

产,部分材料无法预计继续加工的产品对象,故其可变现净值按材料的市场价格减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

## 16. 合同资产

### (1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产,是指本公司已向客户转让商品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。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本公司将该收款权利作为合同资产。

### (2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法,参照上述应收票据及应收账款的相关表述。

会计处理方法,本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“合同资产减值准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失,认定相关合同资产无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“合同资产减值准备”,贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“信用减值损失”。

## 17. 合同成本

### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本,即本公司为履行合同发生的成本,不属于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:该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;该成本预期能够收回。

合同取得成本,即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产;该资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。增量成本,是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本公司为取得合同发生



的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本公司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。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，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应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。

## 18. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：通

过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司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，根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司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，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

本公司对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。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交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

#### 19. 投资性房地产

本公司投资性房地产包括房屋建筑物及其对应的土地使用权。采用成本模式计量。

本公司投资性房地产采用平均年限方法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下：

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
土地使用权	50	0.00	2.000
房屋建筑物	40	5.00	2.375

## 20. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋建筑物、机器设备、办公设备、运输设备、其他设备等。

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外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	40	5.00	2.375
2	机器设备	3-10	5.00	9.5-31.667
3	办公设备	3-5	5.00	19-31.667
4	运输设备	5	5.00	19
5	其他设备	3-5	5.00	19-31.667

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

## 21. 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整，但不调整原已计提的折旧额。

## 22. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上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；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，

停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,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。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除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加权平均利率计算确定。

### 23. 使用权资产

使用权资产,是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

#### (1) 初始计量

在租赁期开始日,本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项: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发生的初始直接费用,即为达成租赁所发生的增量成本;④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,属于为生产存货而发生的除外。

#### (2) 后续计量

在租赁期开始日后,本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量,即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产,本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧:自租赁期开始日起,本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。本公司在确定使用权资产的折旧方法时,根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定,以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时,遵循以下原则:能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;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剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值:如果使用权资产发生减值,本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值,进行后续折旧。

#### 24. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、商标权、软件使用权等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；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。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

项目	摊销年限（年）
土地使用权	权证记载年限
专利技术	10、20
商标权	10
财务、办公等软件	5

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）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，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

#### 25. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 26. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要为房租费、装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 27. 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

## 28. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、福利费、医疗保险、住房公积金、工会经费、教育经费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于员工离职产生，在员工离职的时候确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益，其中对超过一年予以支付的补偿款，按计算的折现率折现后计入当期损益。

公司暂无其他长期福利的具体措施。

## 29. 租赁负债

### (1) 初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

#### 1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，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，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或

比率确定；③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

## 2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本公司自身情况，即公司的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

## (2) 后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

## (3) 重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额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。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②担保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。



### 30. 预计负债

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

### 31. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司在等待期内取消所授予权益工具的（因未满足可行权条件而被取消的除外），作为加速行权处理，即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件，在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

### 32. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括产品销售收入、加工收入、技术服务收入、租赁收入。

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的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同

中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- (1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- (2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- (3) 在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照进度比例法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- (1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
- (2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
- (3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。
- (4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- (5) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收取客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

销售商品及加工收入确认的具体方法：

公司根据销售或加工合同的约定，完成产品生产及加工任务，将产品、加工品交付给购货方、委托方，经购货方、委托方验收时确认；出口销售的产品一般为 FOB 形式，在产品已经报关出口，在取得出口报关单、提单时确认。

加工收入确认的具体方法：公司委托加工合同的约定，完成约定产品的加工任务，将加工品交付给委托方并经委托方验收后确认加工收入。

技术服务收入确认的具体方法：在相关技术服务完成当期，按双方合同约定的服务费用确认。

房屋租赁收入确认的具体方法：按租赁合同约定的租赁期间，平均分期确认。

### 33. 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和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理暂行办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理暂行办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关费用和损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间计入当期损益;用于补偿已经发生的相关费用和损失的,直接计入当期损益。

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,将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要返还时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;属于其他情况的,直接计入当期损益。

#### 34. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,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。

#### 35. 租赁

##### (1) 租赁的识别

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

## (2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日,本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量见本附注“四、23.使用权资产”以及“29.租赁负债”。

### 1) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时,本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率;无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的,本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响,本公司区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

### 2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

## (3) 本公司为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上,本公司作为出租人,在租赁开始日,将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬,出租人将该项租赁分类为融资租赁,除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的90%。）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### 1) 融资租赁会计处理

初始计量：在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；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，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人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；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量：本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理：融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了

租赁范围; ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理,且满足假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁条件的,本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理,并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

## 2) 经营租赁的会计处理

租金的处理:在租赁期内各个期间,本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施:提供免租期的,本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分配,免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的,将该费用自租金收入总额中扣除,按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用:本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本,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损益。

折旧:对于经营租赁资产中的固定资产,本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧;对于其他经营租赁资产,采用系统合理的方法进行摊销。

可变租赁付款额:本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的变更:经营租赁发生变更的,本公司自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

## 36. 持有待售

(1) 本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售:1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;2) 出售极可能发生,即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前,按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,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。

(2) 本公司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，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

(3) 本公司因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(4) 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，以前减记的金额应当予以恢复，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得转回。

(5) 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处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，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相关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。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外，各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(6) 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。

(7) 持有待售的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，而不再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时，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。

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



昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

37. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

报告期内,公司根据国家政策统一进行的会计政策变更为:

序号	会计准则或规定	施行时间	是否影响公司财务报表
1	财政部于2018年12月7日发布了《企业会计准则第21号—租赁》(财会[2018]35号)(以下简称“新租赁准则”)。	2021年1月1日起	否

(2) 重要会计估计变更

本公司2021年1-12月未发生重要的会计估计变更。

五、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务的销售额	13%、9%、6%、5%
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴;从租计征的,按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴增值税税额	7%、5%
教育费附加	应缴增值税税额	3%
地方教育附加	应缴增值税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%、16.5%

不同纳税主体企业所得税税率:

纳税主体名称	所得税税率
昆工科技公司	15%
晋宁理工	15%
理工商贸	20%
嵩明理工	20%
理工新能源	20%
香港理工	16.5%

2. 税收优惠

(1) 本公司于2021年12月3日取得由云南省科学技术厅、云南省财政厅、国家税务总局云南省税务局联合颁发的GR202153000209号《高新技术企业证书》，有效期三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第63号）第二十八条的规定：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。”公司2021年享受企业所得税率减按15%征收的税收优惠政策。

(2) 本公司的子公司晋宁理工，业务属于《西部地区鼓励类产业目录》第四项“云南省”第6款“铅基合金、锌基合金新产品的开发及深加工”，根据《财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58号），经昆明市发展和改革委员会以昆发改规划[2016]397号文件批准，享受西部大开发企业所得税优惠政策。根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财税[2020]23号），公司继续享受西部大开发企业所得税优惠政策，报告期减按15%的税率征收企业所得税。

(3) 本公司的子公司理工商贸、嵩明理工和理工新能源2021年企业所得税按《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》财税〔2019〕13号、《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》国家税务总局公告2021年第8号、《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策公告》财政部 税务总局公告2021年第12号，自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指2021年1月1日，“期末”系指2021年12月31日，“上期”系指2020年1-12月，“本期”系指2021年1-12月。货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	29,100.00	-
银行存款	10,172,674.94	14,266,292.40
其他货币资金	7,127,467.47	5,392,635.09
合计	17,329,242.41	19,658,927.49
其中：存放在境外的款项总额		

1.1 其他货币资金明细

项目	期末余额	期初余额
存出投资款	41,374.07	81,506.79
保函保证金	7,086,093.40	3,607,463.77
信用证保证金		1,703,664.53
合计	7,127,467.47	5,392,635.09

1.2 期末货币资金中使用受到限制的款项为：

项目	期末余额	期初余额
保函保证金	7,086,093.40	3,607,463.77
信用证保证金		1,703,664.53
合计	7,086,093.40	5,311,128.30

2. 应收票据

2.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	17,783,775.10	24,873,856.03
商业承兑汇票	1,900,000.00	3,568,733.77
合计	19,683,775.10	28,442,589.80

2.2 年末已用于质押的应收票据

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

公司期末无用于质押的应收票据。

2.3 年末已经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		19,051,868.53
商业承兑汇票		2,000,000.00
合计		21,051,868.53

2.4 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

公司期末无出票人未履约而将其转入应收账款的票据。

2.5 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	21,061,868.53	100.00	1,378,093.43	6.54	19,683,775.10
其中:账龄组合	21,061,868.53	100.00	1,378,093.43	6.54	19,683,775.10
合计	21,061,868.53	100.00	1,378,093.43	6.54	19,683,775.10

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	30,411,901.50	100.00	1,969,311.70	6.48	28,442,589.80
其中:账龄组合	30,411,901.50	100.00	1,969,311.70	6.48	28,442,589.80
合计	30,411,901.50	100.00	1,969,311.70	6.48	28,442,589.80

2.5.1 按组合计提应收票据坏账准备

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	14,561,868.53	728,093.43	5.00	22,645,049.00	1,132,252.45	5.00
1-2年	6,500,000.00	650,000.00	10.00	7,563,112.50	756,311.25	10.00
2-3年				153,740.00	30,748.00	20.00
3-4年						
4-5年						

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
5年以上				50,000.00	50,000.00	100.00
合计	21,061,868.53	1,378,093.43	—	30,411,901.50	1,969,311.70	—

注: 应收票据的账龄为延续应收账款的发生时间分析确定。

2.5.2 计提、收回、转回的应收票据坏账准备

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据	1,969,311.70	-591,218.27			1,378,093.43
合计	1,969,311.70	-591,218.27			1,378,093.43

2.5.3 实际核销的应收票据

公司报告期内无实际核销的应收票据。

3. 应收账款

3.1 应收账款按坏账准备计提方法分类列示

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	169,398,882.16	100.00	10,531,192.12	6.22	158,867,690.04
其中: 账龄组合	169,398,882.16	100.00	10,531,192.12	6.22	158,867,690.04
合计	169,398,882.16	100.00	10,531,192.12	6.22	158,867,690.04

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	144,744,111.17	100.00	8,803,008.51	6.08	135,941,102.66
其中: 账龄组合	144,744,111.17	100.00	8,803,008.51	6.08	135,941,102.66

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	144,744,111.17	100.00	8,803,008.51	6.08	135,941,102.66

3.1.1按组合计提应收账款坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	149,794,006.64	7,489,700.32	5.00
1-2年	14,588,456.17	1,458,845.62	10.00
2-3年	4,204,916.44	840,983.29	20.00
3-4年	-	-	-
4-5年	139,680.04	69,840.02	50.00
5年以上	671,822.87	671,822.87	100.00
合计	169,398,882.16	10,531,192.12	-

(续表)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	126,064,011.38	6,303,200.57	5.00
1-2年	17,758,730.32	1,775,873.04	10.00
2-3年	22,705.50	4,541.10	20.00
3-4年	139,680.04	41,904.01	30.00
4-5年	162,988.28	81,494.14	50.00
5年以上	595,995.65	595,995.65	100.00
合计	144,744,111.17	8,803,008.51	-

3.2应收账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	149,794,006.64	126,064,011.38
1至2年	14,588,456.17	17,758,730.32
2至3年	4,204,916.44	22,705.50

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	期末余额	期初余额
3至4年	-	139,680.04
4至5年	139,680.04	162,988.28
5年以上	671,822.87	595,995.65
合计	169,398,882.16	144,744,111.17

3.3 应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	8,803,008.51	1,728,183.61			10,531,192.12
合计	8,803,008.51	1,728,183.61			10,531,192.12

3.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
湖南株冶有色金属有限公司	31,768,210.26	1年以内	18.75	1,588,410.51
白银有色集团股份有限公司	19,852,000.00	1年以内	11.72	992,600.00
杭州三耐环保科技股份有限公司	13,167,052.00	1年以内	7.77	658,352.60
上海董禾商贸有限公司	10,888,260.29	1年以内	6.43	544,413.01
北京永帛资源投资控股有限公司	8,517,600.00	1年以内	5.03	425,880.00
合计	84,193,122.55	—	49.70	4,209,656.12

3.5 实际核销的应收账款：无

3.6 因金融资产转移而终止确认的应收账款

公司期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款，无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

4. 应收款项融资

4.1 应收款项融资明细

项目	期末余额	期初余额
应收 6+9 银行承兑票据		1,678,415.71
合计		1,678,415.71

4.2 期末用于质押、因出票人未履约而核销的应收款项融资

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

公司期末无用于质押，无因出票人未履约而将其转应收账款的应收款项融资，无实际核销的应收款项融资。

4.3 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

种类/项目	期末终止确认金额	期初终止确认金额
6+9 银行承兑汇票	39,672,293.69	22,254,635.91
合计	39,672,293.69	22,254,635.91

5. 预付款项

5.1 预付款项账龄

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	4,173,614.86	95.94	19,756,363.08	96.75
1-2年(含2年)	100,082.37	2.30	384,011.25	1.88
2-3年(含3年)	76,551.19	1.76	280,356.23	1.37
3年以上				
合计	4,350,248.42	100.00	20,420,730.56	100.00

5.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
中际山河科技有限责任公司	959,130.95	1年以内	22.05
上海深池金属有限公司	605,019.15	1年以内	13.91
中铝洛阳铜加工有限公司	500,000.00	1年以内	11.49
中铜(昆明)铜业有限公司	378,619.37	1年以内	8.70
成都正迈有色金属有限公司	248,816.86	1年以内	5.72
合计	2,691,586.33	—	61.87

6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,032,272.49	4,158,155.62



昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
合计	3,032,272.49	4,158,155.62

6.1 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	2,921,302.10	4,028,400.00
代扣代缴款	293,740.28	260,430.09
备用金	41,403.20	87,164.14
其他		69,136.84
合计	3,256,445.58	4,445,131.07

6.2 其他应收款按照 12 个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 12 月 31 日余额	183,336.55	103,638.90		286,975.45
2020 年 12 月 31 日其他应收款账面余额在本年	147,465.75	111,109.70	28,400.00	286,975.45
--转入第二阶段	35,870.80			35,870.80
--转入第三阶段		28,400.00		28,400.00
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	-10,434.26	-52,368.10		-62,802.36
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	137,031.49	58,741.60	28,400.00	224,173.09

6.3 其他应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	286,975.45	-62,802.36			224,173.09
合计	286,975.45	-62,802.36			224,173.09

6.4 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	2,740,629.58	3,665,435.73
1-2年	387,416.00	750,000.00
2-3年	100,000.00	1,295.34
3年以上	28,400.00	28,400.00
合计	3,256,445.58	4,445,131.07

6.5 按其他应收款对象归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
元诚科技(海南)有限公司	押金及保证金	970,000.00	1年以内	29.79	48,500.00
湖南株冶有色金属有限公司	押金及保证金	930,000.00	1年以内	28.56	46,500.00
紫金矿业物流有限公司	押金及保证金	582,300.00	1年以内	17.88	29,115.00
王紫巍	代扣代缴款	103,660.00	1至2年	3.18	10,366.00
刘建华	代扣代缴款	103,660.00	1至2年	3.18	10,366.00
合计	—	2,689,620.00	—	82.59	144,847.00

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

7. 存货

7.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	26,807,758.34	300,093.40	26,507,664.94	29,256,670.59	649,048.97	28,607,621.62
在产品	5,192,314.32	-	5,192,314.32	539,613.06	85,423.81	454,189.25
库存商品	21,399,201.36	8,902.79	21,390,298.57	4,047,032.13	59,443.85	3,987,588.28
周转材料	2,401,573.43	-	2,401,573.43	1,317,068.37		1,317,068.37
委托加工物资	723,101.03	-	723,101.03	434,732.51	22,780.71	411,951.80
发出商品	7,269,262.87	6,097.09	7,263,165.78	6,280,815.60		6,280,815.60
合计	63,793,211.35	315,093.28	63,478,118.07	41,875,932.26	816,697.34	41,059,234.92

7.2 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	649,048.97	71,150.78		415,690.54	4,415.81	300,093.40
在产品	85,423.81			85,423.81		
库存商品	59,443.85	8,902.79		59,443.85		8,902.79
委托加工物资	22,780.71			22,780.71		
发出商品		6,097.09				6,097.09
合计	816,697.34	86,150.66		583,338.91	4,415.81	315,093.28

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
上市发行中介费	3,682,075.47	
预缴企业所得税	2,336,256.18	1,825,720.44
待抵扣进项税	444,285.24	464,719.43
多缴印花税		569.91
合计	6,462,616.89	2,291,009.78

9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动		期末余额	减值准备 期末余额
		权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整		
一、联营企业	11,143,004.34	30,387.89	-255,169.73	10,918,222.50	
刚果理工	11,143,004.34	30,387.89	-255,169.73	10,918,222.50	
合计	11,143,004.34	30,387.89	-255,169.73	10,918,222.50	

10. 投资性房地产

10.1 投资性房地产明细表

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	11,366,979.09	10,379,412.64	21,746,391.73
2. 本期增加金额			-
3. 本期减少金额			-
(1) 转入固定资产			-
(2) 转入无形资产			-
4. 期末余额	11,366,979.09	10,379,412.64	21,746,391.73
二、累计折旧			-
1. 期初余额	4,572,322.43	2,380,251.87	6,952,574.30
2. 本期增加金额	220,761.79	226,364.06	447,125.85
(1) 计提	220,761.79	226,364.06	447,125.85
3. 本期减少金额			
(1) 转入固定资产			

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
(2)转入无形资产			
4. 期末余额	4,793,084.22	2,606,615.93	7,399,700.15
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	6,573,894.87	7,772,796.71	14,346,691.58
2. 期初账面价值	6,794,656.66	7,999,160.77	14,793,817.43

10.2 未办妥产权证书的投资性房地产情况。

公司无未办妥产权证书的投资性房地产。

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

11. 固定资产

11.1 固定资产明细

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	74,611,509.30	27,571,938.96	2,167,766.59	1,094,450.85	323,975.22	105,769,640.92
2. 本期增加金额		4,733,045.15	344,813.67	1,480,375.15	23,598.02	6,581,831.99
(1) 购置		854,298.12	344,813.67	888,339.75	23,598.02	2,111,049.56
(2) 在建工程转入		3,878,747.03		592,035.40		4,470,782.43
(3) 重分类						-
3. 本期减少金额		1,230,013.21	13,931.63	-	4,519.30	1,248,464.14
(1) 处置或报废			13,931.63			13,931.63
(2) 重分类						-
(3) 其他		1,230,013.21			4,519.30	1,234,532.51
4. 期末余额	74,611,509.30	31,074,970.90	2,498,648.63	2,574,826.00	343,053.94	111,103,008.77
二、累计折旧						
1. 期初余额	11,750,806.58	8,147,779.58	1,827,648.14	723,531.09	135,347.50	22,585,112.89
2. 本期增加金额	1,717,043.84	2,734,008.99	200,373.14	236,051.88	51,752.85	4,939,230.70
(1) 计提	1,717,043.84	2,734,008.99	200,373.14	236,051.88	51,752.85	4,939,230.70
(2) 投资性房地产转回						

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
3. 本期减少金额		1,229,380.23	11,691.27	1,717.54	2,730.40	1,245,519.44
(1) 处置或报废			11,691.27			11,691.27
(2) 其他		1,229,380.23		1,717.54	2,730.40	1,233,828.17
4. 期末余额	13,467,850.42	9,652,408.34	2,016,330.01	957,865.43	184,369.95	26,278,824.15
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	61,143,658.88	21,422,562.56	482,318.62	1,616,960.57	158,683.99	84,824,184.62
2. 期初账面价值	62,860,702.72	19,424,159.38	340,118.45	370,919.76	188,627.72	83,184,528.03

11.2 未办妥产权证书的固定资产情况

公司无未办妥产权证书的固定资产。

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

12. 在建工程

12.1 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
年产 60 万片高性能铝合金阴极产业化及新材料研究院建设项目	2,622,394.36	-	2,622,394.36
搅拌摩擦焊接系统	1,880,507.43	-	1,880,507.43
铝材电镀锡生产线安装	1,330,621.73	-	1,330,621.73
待安装设备	404,405.73	-	404,405.73
铝合金天然气熔化炉	37,168.14	-	37,168.14
电梯安装	-	-	-
办公楼装修工程	-	-	-
年产 40 万片栅栏型铝基铝合金复合惰性阳极板及 5 万片阴极板项目	-	-	-
合计	6,275,097.39		6,275,097.39

(续表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
年产 60 万片高性能铝合金阴极产业化及新材料研究院建设项目			
搅拌摩擦焊接系统			
铝材电镀锡生产线安装	1,288,143.85		1,288,143.85
待安装设备	35,568.50		35,568.50
铝合金天然气熔化炉			
电梯安装	114,690.26		114,690.26
办公楼装修工程	710,602.74		710,602.74
年产 40 万片栅栏型铝基铝合金复合惰性阳极板及 5 万片阴极板项目	414,826.03		414,826.03
合计	2,563,831.38		2,563,831.38



昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12.2 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转入固定资产	其他减少	
年产60万片高性能铝合金阴极产业化及新材料研究院建设项目	-	2,622,394.36	-	-	2,622,394.36
铝材电镀锡生产线安装	1,288,143.85	42,477.88	-	-	1,330,621.73
电梯安装	114,690.26	118,203.62	232,893.88	-	-
办公楼装修工程	710,602.74	-	-	710,602.74	-
焊接机器人系统	-	574,743.36	574,743.36	-	-
二辊热轧机可逆生产线	-	3,071,109.79	3,071,109.79	-	-
扫描电子显微镜	-	592,035.40	592,035.40	-	-
铝合金天然气熔化炉	-	37,168.14	-	-	37,168.14
搅拌摩擦焊接系统	-	1,880,507.43	-	-	1,880,507.43
待安装设备	35,568.50	368,837.23	-	-	404,405.73
年产40万片栅栏型铝基铝合金复合惰性阳极板及5万片阴极板项目	414,826.03	873,964.29	-	1,288,790.32	-
合计	2,563,831.38	10,181,441.50	4,470,782.43	1,999,393.06	6,275,097.39

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
年产60万片高性能铝合金阴极产业化及新材料研究院建设项目	186,835,800.00	1.40	1.40				自有资金、募投资金

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

工程名称	预算数	工程累计投入占 预算比例(%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中:本期利 息资本化金额	本期利息资本化 率(%)	资金来源
铝材电镀锡生产线安装	1,757,600.00	75.71	75.71				自有资金
电梯安装	200,000.00	126.34	100.00				自有资金
办公楼装修工程	900,000.00	78.96	100.00				自有资金
焊接机器人系统	574,743.36	100.00	100.00				自有资金
二辊热轧机可逆生产线	3,071,109.79	100.00	100.00				自有资金
扫描电子显微镜	592,035.40	100.00	100.00				自有资金
铝合金天然气熔化炉	37,168.14	100.00	100.00				自有资金
搅拌摩擦焊接系统	1,880,507.43	100.00	100.00				自有资金
待安装设备	-						自有资金
年产40万片栅栏型铝基铝合金复合 惰性阳极板及5万片阴极板项目	65,425,700.00	1.97	1.97				自有资金、 银行贷款
合计	261,274,664.12	—	—				—

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

13. 无形资产

13.1 无形资产明细

项目	土地使用权	商标权	软件使用权	专利	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	16,655,544.25	11,335.00	88,705.53		16,755,584.78
2. 本期增加金额	8,215,158.00			1,230,706.91	9,445,864.91
(1) 购置	8,215,158.00			1,230,706.91	9,445,864.91
3. 本期减少金额	8,215,158.00				8,215,158.00
4. 期末余额	16,655,544.25	11,335.00	88,705.53	1,230,706.91	17,986,291.69
二、累计摊销					
1. 期初余额	2,425,468.75	11,335.00	88,705.53		2,525,509.28
2. 本期增加金额	445,880.00			79,799.46	525,679.46
(1) 计提	445,880.00			79,799.46	525,679.46
(2) 投资性房地产转回					
3. 本期减少金额	114,099.45				114,099.45
4. 期末余额	2,757,249.30	11,335.00	88,705.53	79,799.46	2,937,089.29
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	13,898,294.95			1,150,907.45	15,049,202.40
2. 期初账面价值	14,230,075.50				14,230,075.50

13.2 未办妥产权证书的无形资产

项目	期末账面价值	未办妥产权证书原因
晋宁新增土地使用权	256,609.13	晋宁新增生产区土地，正在办理中
合计	256,609.13	—

14. 长期待摊费用

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额	其他减少原因
办公楼装修费	-	1,016,088.16	189,059.79		827,028.37	
合计		1,016,088.16	189,059.79		827,028.37	

15. 递延所得税资产和递延所得税负债

15.1 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	12,448,336.12	1,867,250.43	11,875,689.31	1,779,545.18
内部交易未实现利润-存货	161,192.67	24,178.90	199,627.27	29,944.09
可抵扣亏损	2,628,738.20	394,310.73		
研发费用	27,092,998.61	4,063,949.79	32,338,221.12	4,850,733.17
递延收益	4,696,812.39	704,521.86	5,325,176.74	798,776.51
内部交易未实现利润-固定资产			8,374.33	1,256.15
内部交易未实现利润-无形资产	2,094,570.80	314,185.62	3,515,491.17	502,823.68
合计	49,122,648.79	7,368,397.33	53,262,579.94	7,963,078.78

15.2 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性扣除	15,791,745.67	2,368,761.85	11,325,273.61	1,698,791.04
合计	15,791,745.67	2,368,761.85	11,325,273.61	1,698,791.04

15.3 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	215.80	303.67
可抵扣亏损	308,973.23	662,761.54
合计	309,189.03	663,065.21

注：未确认递延所得税资产的资产减值准备系理工商贸公司的应收账款以及其他应收款的坏账准备，因预计未来期间不能产生有足够的应纳税所得额，故不确认递延所得税资产。

15.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

年份	期末金额	期初金额
2023年	110,639.14	110,639.21
2024年	174,047.32	174,467.00
2025年	3,584.12	377,655.33
2026年	20,702.65	
2027年		
合计	308,973.23	662,761.54

16. 短期借款

16.1 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	75,124,789.58	50,000,000.00
保证借款		5,000,000.00
信用借款	8,300,000.00	10,686,000.00
合计	83,424,789.58	65,686,000.00

16.2 已逾期未偿还的短期借款

截至2021年12月31日，本公司无已逾期未偿还的短期借款。

17. 应付账款

17.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	28,612,561.40	9,917,139.94
工程款	1,806,012.89	1,389,446.29
资产购置款	1,806,700.78	1,564,544.29
物流运输款	5,769,200.22	4,449,684.12
其他	1,429,176.22	2,047,705.44
合计	39,423,651.51	19,368,520.08

17.2 账龄超过1年的重要应付账款

公司期末无账龄超过一年的重要应付账款。

18. 预收款项

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

18.1 预收款项明细

项目	期末余额	期初余额
房租	2,301,038.56	1,202,817.71
合计	2,301,038.56	1,202,817.71

18.2 账龄超过1年的重要预收款项

公司期末无账龄超过一年的重要预收款项。

19. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
按合同预收的产品销售款	9,249,556.36	2,612,636.54
合计	9,249,556.36	2,612,636.54

20. 应付职工薪酬

20.1 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,743,377.48	25,195,450.66	26,373,629.09	1,565,199.05
离职后福利-设定提存计划	-	1,747,579.20	1,747,579.20	
辞退福利		195,000.00	195,000.00	
合计	2,743,377.48	27,138,029.86	28,316,208.29	1,565,199.05

20.2 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,425,496.22	22,050,326.33	22,973,739.72	1,502,082.83
职工福利费	-	1,655,229.02	1,655,229.02	
社会保险费	-	660,744.28	660,744.28	
其中：医疗保险费	-	597,648.85	597,648.85	
工伤保险费	-	63,095.43	63,095.43	
住房公积金	10,386.00	366,860.00	349,510.00	27,736.00
工会经费和职工教育经费	307,495.26	462,291.03	734,406.07	35,380.22
合计	2,743,377.48	25,195,450.66	26,373,629.09	1,565,199.05

20.3 设定提存计划

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,711,401.12	1,711,401.12	
失业保险费		36,178.08	36,178.08	
合计		1,747,579.20	1,747,579.20	

21. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,616,113.27	670,044.17
企业所得税	150,144.13	-
城市维护建设税	94,958.08	104,439.46
房产税	19,634.26	11,094.06
个人所得税	22,269.79	70,079.55
教育费附加	48,483.40	44,816.13
地方教育附加	32,322.26	32,475.19
印花税	219,843.50	140,278.19
契税	8,280.00	8,280.00
环境保护税	260.70	294.75
合计	2,212,309.39	1,081,801.50

22. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		134,180.14
应付股利		
其他应付款	384,569.86	6,262,685.21
合计	384,569.86	6,396,865.35

22.1 应付利息分类

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		87,526.39
分期付息到期还本的长期借款利息		46,653.75
合计		134,180.14

22.2 其他应付款

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
借款		2,983,207.50
受让股权款		3,000,000.00
往来款	236,280.84	124,590.73
代扣代缴款项	115,289.02	35,112.46
其他	33,000.00	119,774.52
合计	384,569.86	6,262,685.21

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

公司期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

23. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款		27,000,000.00
1年内到期的长期应付款	8,269,537.11	14,858,763.33
合计	8,269,537.11	41,858,763.33

23.1 一年内到期的长期借款明细情况

项目	期末余额	期初余额
云南红塔银行股份有限公司昆明高新支行		27,000,000.00
合计		27,000,000.00

2019年12月13日,公司与云南红塔银行股份有限公司昆明分行签订《流动资金借款合同》,借款金额人民币3,000.00万元,利率5.655%,期限自2019年12月13日至2021年12月13日,分四次归还本金(2020年6月21日归还100万元、2020年12月21日归还200万元、2021年6月21日归还200万元、2021年12月13日归还2500万元)、按月支付利息。该借款为保证借款,保证人为云南省融资担保有限责任公司、子公司晋宁理工、控股股东郭忠诚及其配偶。截止2021年12月31日,无借款余额。

23.2 一年内到期的长期应付款

详见附注六、25。

24. 其他流动负债



昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,202,442.33	339,642.76
合计	1,202,442.33	339,642.76

25. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		8,270,280.23
合计		8,270,280.23

注：2019年9月22日，本公司与远东宏信融资租赁有限公司签署《售后回租赁合同》，将所拥有的阳极板生产线等租赁物件转让远东宏信融资租赁有限公司并租回使用，转让租赁物件账面价值1,739.82万元，协议约定价款1,700.00万元、租期23个月、租金总额1,814.31万元，分期等额本息方式支付租金。实际执行中，本公司未向远东宏信融资租赁有限公司转让上述资产，以子公司晋宁理工生产区机器设备作为抵押物，同时子公司晋宁理工、子公司湖南昆工、控股股东郭忠诚、股东黄太祥、股东朱承亮、股东汪飞提供不可撤销的连带责任保证，借入1700万元，期限为2019年9月27日至2021年8月27日，采用等额本息还款方式按月归还本金和利息。截至2021年12月31日，该项售后回租融资无余额；

2020年11月18日，本公司与远东宏信（天津）融资租赁有限公司签署《售后回租赁合同》，将所拥有的铅碳电池中试生产线等租赁物件转让远东宏信（天津）融资租赁有限公司并租回使用，转让租赁物件账面价值544.27万元，协议约定价款540.00万元、租期24个月、租金总额579.88万元，分期等额本息方式支付租金。实际执行中，本公司未向远东宏信（天津）融资租赁有限公司转让上述资产，以本公司上述资产作为抵押物，同时子公司晋宁理工、子公司湖南昆工、控股股东郭忠诚、股东黄太祥、股东朱承亮、股东彭跃提供不可撤销的连带责任担保，借入540万元，期限为2020年11月27日至2022年11月27日，采用等额本息还款方式按月归还本金和利息。截至2021年12月31日，该项售后回租融资余额252.36万元，全额列报于一年内到期的非流动负债；

2020年11月23日，本公司的子公司晋宁理工与远东宏信（天津）融资租赁有限公司签署《售后回租赁合同》，将所拥有的铝材电镀锡生产线、二辊大轧机等租赁物件转让远东宏信（天津）融资租赁有限公司并租回使用，转让租赁物件账面价值1,261.33万元，协议约定价款1,260.00万元、租期24个月、租金总额1,351.26万元，分期等额本息方式支付租金。实际执行中，子公司晋宁理工未向远东宏信（天津）融资租赁有限公司转让上述资产，以上

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

述机器设备作为抵押物,同时公司、子公司湖南昆工、控股股东郭忠诚、股东黄太祥、股东朱承亮、股东彭跃提供不可撤销的连带责任担保,借入1260万元,期限自2020年11月27日至2022年11月27日,采用等额本息还款方式按月归还本金和利息。截至2021年12月31日,该项售后回租融资余额574.60万元,全额列报于一年内到期的非流动负债。

26. 递延收益

26.1 递延收益分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,325,176.74		628,364.35	4,696,812.39	
合计	5,325,176.74		628,364.35	4,696,812.39	

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

26.2 政府补助项目

政府补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	文件及来源	与资产/收益相关
10万片/年栅栏型铝基铅合金复合惰性阳极制备产业化关键技术研究项目	291,667.67			50,000.04		241,667.63	10万片年栅栏型铝基铅合金复合惰性阳极制备产业化关键技术研究项目(项目任务书及经费预算书)	与资产相关
中央引导地方科技发展专项资金-云南省冶金电极材料工程技术研究中心	178,737.53			20,737.51		158,000.02	云南省科技厅关于2019年中央引导地方科技发展资金第一批拟支持项目的公示	与资产相关
云南省技术创新(人才)培养项目	36,000.00			12,000.00		24,000.00	《云南省技术创新人才培养对象任务书》	与收益相关
栅栏型铝基铅合金复合惰性阳极板生产线自动化升级改造实现年产20万片产能项目	3,867,500.00			390,000.00		3,477,500.00	昆明市财政局 昆明市工业和信息化局关于下达2020年省级工业和信息化发展专项资金的通知(昆财产业(2020)151号)	与资产相关
冶金电极材料技术创新平台项目	951,271.54			155,626.80		795,644.74	《云南省工程技术研究中心项目任务书》	与资产相关
合计	5,325,176.74			628,364.35		4,696,812.39	—	—

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

27. 股本

股东	期初余额	本期变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
郭忠诚	32,669,800.00				2,500.00	2,500.00	32,672,300.00
其他内资股东	45,830,200.00				-2,500.00	-2,500.00	45,827,700.00
合计	78,500,000.00						78,500,000.00

28. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	78,192,852.90			78,192,852.90
合计	78,192,852.90			78,192,852.90

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

29. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
将重分类进损益的其他综合收益	-283,969.17	-255,169.73				-255,169.73	-539,138.90
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-283,969.17	-255,169.73				-255,169.73	-539,138.90
其他综合收益合计	-283,969.17	-255,169.73				-255,169.73	-539,138.90

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

30. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,630,044.83	2,259,762.00		7,889,806.83
合计	5,630,044.83	2,259,762.00		7,889,806.83

31. 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
上年年末余额	68,904,900.68	51,125,486.79
加：年初未分配利润调整数		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
其他调整因素		
本年年初余额	68,904,900.68	51,125,486.79
加：本年归属于母公司所有者的净利润	30,950,460.11	31,034,931.13
减：提取法定盈余公积	2,259,762.00	2,422,517.24
应付普通股股利	3,925,000.00	10,833,000.00
本年年末余额	93,670,598.79	68,904,900.68

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

32. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	527,563,044.50	462,861,766.14	343,718,648.58	288,987,235.78
其他业务	38,933,819.59	33,653,163.25	59,277,499.41	48,863,861.15
合计	566,496,864.09	496,514,929.39	402,996,147.99	337,851,096.93

33. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	1,015,772.18	904,793.25
印花税	740,778.91	506,424.51
城市维护建设税	365,168.17	618,250.95
土地使用税	345,213.90	309,080.40
教育费附加、地方教育附加费	333,368.95	481,460.65
残疾人就业保障金	167,647.39	59,414.06
车船使用税	4,545.00	4,320.00
环境保护税	558.51	922.20
其他	2,030.15	429.51
合计	2,975,083.16	2,885,095.53

34. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
售后服务费	2,321,390.07	1,322,299.93
职工薪酬	1,266,319.61	1,204,855.82
业务招待费	862,475.10	420,527.10
招投标费	455,630.10	591,233.15
差旅费	257,295.92	310,205.37
其他	451,969.82	293,703.72
合计	5,615,080.62	4,142,825.09

35. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
中介费	3,476,108.75	3,104,326.50

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,677,521.55	3,114,953.85
办公及差旅费	1,023,128.65	603,084.39
折旧	563,562.45	401,069.75
业务招待费	229,341.31	158,079.19
车辆费用	209,165.49	216,225.71
修理费	177,558.80	192,425.29
专利费	118,112.76	107,088.22
无形资产摊销	70,975.88	249,746.73
其他	1,111,197.82	495,310.63
合计	10,656,673.46	8,642,310.26

36. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
物料消耗	5,238,698.02	7,587,152.41
职工薪酬	3,982,086.82	2,838,226.22
设计费		211,357.67
折旧摊销费	743,539.17	426,836.83
其他费用	2,279,451.71	808,912.59
合计	12,243,775.72	11,872,485.72

37. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	7,085,876.84	6,091,842.43
减：利息收入	13,766.21	205,164.05
加：汇兑损失	131,525.23	366,315.37
手续费	505,638.33	1,034,233.93
合计	7,709,274.19	7,287,227.68

38. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,596,691.26	1,655,952.90
个税手续费返还	35,829.44	10,558.07



昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额
合计	1,632,520.70	1,666,510.97

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

38.1 政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	来源和依据	与资产/收益相关
栅栏型铝基铅合金复合惰性阳极板生产线自动化升级改造实现年产20万片产能项目	390,000.00	32,500.00	昆明市财政局 昆明市工业和信息化局关于下达2020年省级工业和信息化发展专项资金的通知(昆财产业(2020)151号)	与资产相关
昆明高新技术产业开发孵化区孵化器管理中心高创办2021年市级建设发展补助及配套专项经费	381,600.00		《高创园2021年市级建设发展补助及配套专项经费评审结果公示》	与收益相关
冶金电极材料技术创新平台项目	155,626.80	167,871.45	《云南省工程技术研究中心项目任务书》	与资产相关
昆明高新技术产业开发管理委员会支持企业投资建设和提升规模专项奖励资金	131,300.00		《昆明高新区经济发展部关于申报2020年度支持企业提升规模专项奖励资金的通知》	与收益相关
昆明高新技术产业开发管理委员会2019年度研发投入省级补助资金	83,058.58		《昆财教(2021)70号昆明市财政局 昆明市科学技术局关于下达2021年省级研发投入奖励资金的通知》	与收益相关
2018年度研究与试验发展经费省级补助资金	67,708.41		《昆明市财政局 昆明市科技局关于下达2020年昆明市省级科技计划企业研发投入补助资金的通知》(昆财教(2020)245号)	与收益相关
10万片/年栅栏型铝基铅合金复合惰性阳极制备产业化关键技术研究项目	50,000.04	50,000.00	10万片年栅栏型铝基铅合金复合惰性阳极制备产业化关键技术研究项目(项目任务书及经费预算书)	与资产相关
园区和招商引资落地企业招聘失业人员补贴	48,000.00		拨付“园区和招商引资落地企业招聘失业人员补贴”--园区企业公示表	与收益相关
昆明市2021年度第一批	38,600.00		《昆明市市场监督管理局关于下达昆明市2021年度第一批专利资	与收益相关

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额	来源和依据	与资产/收益相关
专利资助项目			助项目及资助费用的通知》	
2020年第一批、第二批专利资助	23,666.00		《云南知识产权局关于开展2020年第一批、第二批专利资助申报工作的通知》	与收益相关
中央引导地方科技发展专项资金—云南省冶金电极材料工程技术研究中心	20,737.51	69,549.45	云南省科技厅关于2019年中央引导地方科技发展资金第一批拟支持项目的公示	与资产相关
昆明市晋宁区人民政府关于兑现省级研发投入补助(2019年度)经费	14,200.00		晋政复(2021)333号关于兑现省级研发投入补助(2019年度)经费的批复	与收益相关
新型节能降耗复合电极材料科技创新团队项目		300,000.00	《关于做好市委组织部2019年人才项目相关工作的通知》;《昆明市财政局关于下达2019年第二批人才项目经费的通知》(昆财行【2019】302号)	与收益相关
湿法冶金用栅栏型电极的多物理场耦合特性研究及应用		300,000.00	《关于拨付昆明高新区2020年第一批打造特色载体支持企业科技创新服务券兑现资金的通知》	与收益相关
云南省第四批国家级博士后资助经费拨款		200,000.00	《云南省财政厅关于下达第二批专业技术人员培养奖励和管理经费的通知》(云财社【2019】259号)	与收益相关
2020年度科技贷款担保费补助项目		125,000.00	《云南省科技厅关于2020年度科技金融结合专项拟支持项目公示的通知》	与收益相关
2021年度科技贷款担保费补助项目	125,000.00		《云南省科技厅关于2021年度科技金融结合专项拟支持项目公示的通知》	与收益相关
2020年度市级工业能效提升及淘汰落后产能补助项目		100,000.00	《昆明市财政局关于下达2020年度市级工业能效提升及淘汰落后产能资金的通知》(昆财产业【2020】93号)	与收益相关
抗疫保产贷款贴息资金		100,000.00	《昆明高新区关于抗击疫情保生产促发展贷款贴息实施细则》	与收益相关
第一批高新技术企业认定补助		50,000.00	关于办理云南省科技厅拨付的高新技术企业补助拨款手续的通知	与收益相关

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额	来源和依据	与资产/收益相关
2020年第一批财园助企贷款贴息项目		43,500.00	《昆明市财政局关于下达2020年第一批财园助企贷款贴息的通知》(昆财产业【2020】74号)	与收益相关
2020年抗疫情保生产促发展复工补贴的补助款		40,000.00	昆明高新技术产业开发区2020年度抗疫情保生产促发展复工补贴、物流补贴、交通补贴、投资奖补实施细则(试行)	与收益相关
失业保险稳岗返还政策项目		25,032.00	云南省人力资源和社会保障厅办公室关于加大失业保险稳岗返还政策力度支持疫情防控工作的通知云人社办【2020】18号	与收益相关
其他	67,193.92	52,500.00		与收益相关
合计	1,596,691.26	1,655,952.90		

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

39. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	30,387.89	882,788.32
处置衍生工具取得的投资收益	53,129.74	41,770.06
处置长期股权投资产生的投资收益	526,774.58	
合计	610,292.21	924,558.38

40. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,764,876.91	-1,757,778.20
其他应收款坏账损失	62,802.36	272,065.95
应收票据坏账损失	591,218.27	-359,434.73
合计	-1,110,856.28	-1,845,146.98

41. 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	450,635.76	457,236.28
合计	450,635.76	457,236.28

42. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益	-470.45	-226,866.20
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	-470.45	-226,866.20
其中：固定资产处置收益	-470.45	-226,866.20
合计	-470.45	-226,866.20

43. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
上市扶持资金	415,000.00	3,100,000.00
其他营业外收入	132,917.42	43,408.74
合计	547,917.42	3,143,408.74

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示)

44. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
罚款、违约金、滞纳金支出	41,154.82	70,736.37
对外捐赠支出		150,000.00
非流动资产毁损报废损失		35,896.53
合计	41,154.82	256,632.90

45. 所得税费用

45.1 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当年所得税费用	659,436.09	879,234.22
递延所得税费用	1,261,035.89	2,310,016.18
合计	1,920,471.98	3,189,250.40

45.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
本期利润总额	32,870,932.09	34,178,175.07
按适用税率计算的所得税费用	4,930,639.81	5,126,726.26
子公司适用不同税率的影响	25,226.74	-124,621.75
调整以前期间所得税的影响	147,126.25	21,716.25
非应税收入的影响	-16,016.19	
研发及无形资产摊销加计扣除	-3,213,250.90	-1,912,267.61
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	47,503.2	39,902.82
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	23,743.07	37,794.43
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-24,500.00	
所得税费用	1,920,471.98	3,189,250.40

46. 现金流量表项目

46.1 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额
保证金和备用金退回	15,728,579.73	6,988,888.97
房租水电费	3,278,981.33	3,122,076.85
政府补助及上市扶持资金	1,662,826.91	8,084,032.00
保险赔款及其他	255,599.12	482.13
代收代付款	200,000.00	
个税手续费返还	37,979.21	10,558.07
利息收入	13,766.21	205,164.05
合计	21,177,732.51	18,411,202.07

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付保证金和备用金等	15,097,236.65	11,275,918.03
销售费管理费等费用开支	6,954,422.75	6,764,489.21
代收代付款	164,000.00	
支付罚款滞纳金	9,434.48	70,736.37
捐赠支出		150,000.00
合计	22,225,093.88	18,261,143.61

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据贴现款		2,983,207.50
合计		2,983,207.50

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资担保、融资服务费		520,000.00
合计		520,000.00

46.2 合并现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	30,950,460.11	30,988,924.67

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额
加：资产减值准备	-501,604.06	-1,211,293.79
信用减值损失	1,110,856.28	1,845,146.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,159,992.49	4,132,083.04
无形资产摊销	752,043.52	683,095.71
长期待摊费用摊销	189,059.79	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	470.45	226,866.20
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		35,896.53
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		-
财务费用（收益以“-”填列）	7,787,602.85	6,998,914.33
投资损失（收益以“-”填列）	-610,292.21	-924,558.38
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	594,681.45	1,507,780.18
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	669,970.81	802,236.00
存货的减少（增加以“-”填列）	-21,917,279.09	-6,806,454.48
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-22,050,174.61	-38,039,680.36
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	26,516,933.04	2,587,324.34
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	28,652,720.82	2,826,280.97
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：		
现金的年末余额	10,243,149.01	14,347,799.19
减：现金的年初余额	14,347,799.19	17,551,213.00
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,104,650.18	-3,203,413.81

46.3 现金及现金等价物

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------



昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额
现金	10,243,149.01	14,347,799.19
其中：库存现金	29,100.00	-
可随时用于支付的银行存款	10,172,674.94	14,266,292.40
可随时用于支付的其他货币资金	41,374.07	81,506.79
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	10,243,149.01	14,347,799.19
其中：母公司或子公司使用受限制的现金和现金等价物		

47. 股东权益变动表项目

47.1 对股东权益变动表中“其他”项金额，说明如下：

项目	本期发生额	上期发生额	说明
资本公积		65,745.13	2020年公司对湖南理工的持股比例由58.33%变为100%
少数股东权益		-2,065,745.13	2020年公司对湖南理工的持股比例由58.33%变为100%

48. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	期初账面价值	受限原因
货币资金	7,086,093.40	5,311,128.30	出具保函、开具汇票
投资性房地产	14,346,691.58	14,793,817.43	担保抵押贷款
其中：土地使用权	7,772,796.71	7,999,160.77	担保抵押贷款
房屋建筑物	6,573,894.87	6,794,656.66	担保抵押贷款
固定资产	76,341,883.19	81,637,384.60	担保抵押贷款
其中：房屋建筑物	61,143,658.88	62,860,702.73	担保抵押贷款
机器设备	15,198,224.31	18,776,681.87	担保抵押贷款
无形资产	13,898,294.95	14,230,075.50	担保抵押贷款
其中：土地使用权	13,898,294.95	14,230,075.50	担保抵押贷款
在建工程	1,330,621.73	1,288,143.85	担保抵押贷款
合计	113,003,584.85	117,260,549.68	

49. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金	0.02	6.3757	0.13
其中：美元	0.02	6.3757	0.13

50. 境外经营实体

公司的全资子公司香港理工恒达实业投资有限公司，注册地香港，该公司没有在香港开立银行账户，在中国银行昆明市高新支行营业部开立人民币账户，以人民币为记账本位币。

七、合并范围的变化

1. 对外转让全资子公司湖南昆工恒源新材料科技有限公司

本公司于2021年8月9日召开公司第三届董事会第二十三次会议，审议通过《关于出售公司全资子公司湖南昆工恒源新材料科技有限公司100%股权的议案》。

截至2021年12月31日，本公司已完成股权转让并收取股权转让价款，公司已于2021年8月12日完成湖南昆工恒源新材料科技有限公司工商变更登记。交易完成后，本公司将不再持有湖南昆工恒源新材料科技有限公司的股权。

2. 投资设立全资子公司嵩明理工恒达新材料科技有限公司

本公司分别于2021年10月23日及2021年11月8日召开第三届董事会第二十九次会议及2021年第十次临时股东大会，审议通过《关于拟对外投资设立全资子公司嵩明杨林理工恒达科技有限公司的议案》。

截至2021年12月31日，该全资子公司已完成工商注册登记并取得营业执照，但本公司还未完成实缴出资，营业执照具体内容如下：

公司名称：嵩明理工恒达新材料科技有限公司

统一社会信用代码：91530127MA7CH47W0D

类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）

法定代表人：刘伟

经营范围：一般项目：有色金属合金制造；有色金属合金销售；塑料制品制造；塑料制品销售；金属材料制造；金属材料销售；高性能有色金属及合金材料销售；金属制品研发；新材料技术研发；新材料技术推广服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注册资本：叁仟万元整

成立日期：2021年11月24日

营业期限：2021年11月24日至长期

住所：云南省昆明市嵩明县杨林经济技术开发区华狮路7号

3. 投资设立全资子公司云南理工恒达新能源科技有限公司

本公司分别于2021年10月23日及2021年11月8日召开第三届董事会第二十九次会议及2021年第十次临时股东大会，审议通过《关于拟对外投资设立全资子公司云南理工恒达新能源科技有限公司的议案》。

截至2021年12月31日，该全资子公司已完成工商注册登记并取得营业执照，但本公司还未完成实缴出资，营业执照具体内容如下：

公司名称：云南理工恒达新能源科技有限公司

统一社会信用代码：91530302MA7CHT993G

类型：有限责任公司（自然人投资或控股的法人独资）

法定代表人：郭忠诚

经营范围：一般项目：电池制造；新能源原动设备制造；新兴能源技术研发；新能源汽车废旧动力蓄电池回收及梯次利用（不含危险废物经营）；合成材料制造（不含危险化学品）；新能源汽车换电设施销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

成立日期：2021年11月11日

营业期限：2021年11月11日至长期

住所：云南省曲靖市麒麟区沿江街道水乡大道产教融合园

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
晋宁理工	云南	昆明	加工销售	100.00		投资设立
香港理工	香港	香港	投资	100.00		投资设立

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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	
嵩明理工	昆明	昆明	制造销售	100.00		投资设立
理工新能源	曲靖	曲靖	制造销售	100.00		投资设立
理工商贸	云南	昆明	贸易	100.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司：无。

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息：无

(4) 使用企业资产和清偿企业债务的重大限制：无。

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
刚果理工	刚果金	刚果金	加工销售		40.00	权益法

刚果理工注册地：刚果民主共和国上加丹加省卢本巴溪市绿纱镇。

(2) 重要的联营企业的主要财务信息

1) 刚果理工资产负债表项目

项目	期末余额	期初余额
流动资产	30,598,896.44	28,033,254.73
其中：现金和现金等价物	11,779,376.53	3,011,154.96
非流动资产	7,552,336.84	9,159,742.44
资产合计	38,151,233.28	37,192,997.17
流动负债	10,855,677.03	9,335,486.33
负债合计	10,855,677.03	9,335,486.33
其他综合收益	-1,347,847.23	-709,922.91
归属于母公司股东权益	27,295,556.25	27,857,510.84
按持股比例计算的净资产份额	10,918,222.50	11,143,004.34
调整事项		
其他		
对联营企业权益投资的账面价值	10,918,222.50	11,143,004.34

## 2) 刚果理工利润表项目

项目	本期发生额	上期发生额
营业收入	23,809,873.71	33,428,312.51
财务费用	303,092.54	246,650.87
所得税费用	230,464.96	269,582.42
净利润	75,969.73	2,206,970.79
其他综合收益	-637,924.32	-1,902,188.29
综合收益总额	-561,954.59	304,782.50
本年度收到的来自联营企业的股利		

## (3) 合营企业或联营企业向公司转移资金能力存在的重大限制

联营企业刚果理工受国外外汇管制的影响，刚果理工向公司转移资金一定程度上会受到当地外汇管制情况的影响。

## 九、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产、交易性金融负债等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

## 各类风险管理目标和政策：

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它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定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，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之内。

## 1. 市场风险

## (1) 汇率风险

本公司承受汇率风险主要与美元有关，此类风险由于公司以美元进行的销售结算所致。本公司2021年1-12月以外币（美元）计价的收入金额占比为0.09%，汇率波动对公司的影响较小。本公司因销售收到的外币一般直接结汇以人民币入账，以控制汇率风险。

## (2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本公司的目标是保持其浮动利率。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

报告期的借款情况为：

项目	期末余额
固定利率借款合同	83,269,537.11

## (3) 价格风险

公司产品所用原材料主要为铅、银、锡、铜、铝、不锈钢等金属，原材料成本所占比重较高，部分原材料属大宗商品，其价格随市场价格波动，因此受到此等价格波动的影响。虽然公司已建立较为完善的采购管理体系，包括供应商选择、评定、定期评审、采购成本管理等环节，从而能够对生产计划、采购计划和物料库存进行合理的预测、安排，努力降低采购成本和资金占用成本，既保证生产供应，又减少库存占用，提高资金周转率；同时对于大宗的金属原材料，在销售合同签订后及时签订采购原材料合同以锁定采购成本。

## 2. 信用风险

截止报告期末，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收逾期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额情况：

项目	期末余额	期初余额
应收账款前5名合计	84,193,122.55	70,736,742.04
占期末应收账款的比例(%)	49.70	48.87

### 3. 流动性风险

流动性风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

本公司将银行借款作为主要资金来源。报告期末，本公司尚未使用的银行授信额度情况为：30,020,000.00元。

本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	合计
金融资产	211,046,438.68			211,046,438.68
货币资金	17,329,242.41			17,329,242.41
应收票据	21,061,868.53			21,061,868.53
应收账款	169,398,882.16			169,398,882.16
其他应收款	3,256,445.58			3,256,445.58
金融负债	131,502,548.06			131,502,548.06
短期借款	83,424,789.58			83,424,789.58
应付账款	39,423,651.51			39,423,651.51
其他应付款	384,569.86			384,569.86
一年内到期的非流动负债	8,269,537.11			8,269,537.11

## 十、公允价值的披露

### 1. 以公允价值计量的资产和负债的公允价值：

报告期期末无期货持仓，其期末公允价值为0元：

### 2. 持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据：

以公允价值计量的业务为期货交易，期末持仓期货的公允价值以期末市场报价确定。

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 关联方关系

#### 1. 控股股东及最终控制方

##### (1) 控股股东及最终控制方

公司股东郭忠诚持有本公司股权比例为41.6208%，为公司第一大股东，公司的其余股权较为分散，故本公司控股股东及最终控制方为自然人郭忠诚。

##### (2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

股东姓名	期末余额		期初余额	
	持股金额	持股比例(%)	持股金额	持股比例(%)
郭忠诚	32,672,300.00	41.6208	32,669,800.00	41.6176

#### 2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1(1) 企业集团的构成”相关内容。

#### 3. 合营企业及联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、2(1) 重要的合营企业或联营企业”相关内容。报告期与本公司发生关联方交易，或与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
刚果理工	本公司全资子公司香港理工持股40%的联营企业

#### 4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
---------	--------



昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
自然人关联方:	
刘杨	公司董事(公司股东昆明理工大学资产经营有限公司派出代表)
何立芝	公司董事(公司股东东方金海投资(北京)有限公司的法人代表、总经理)
杨先明	公司独立董事
安树昆	公司独立董事
钟德红	公司独立董事
刘志平	公司董事
彭跃	2017.9.22-2021.12.21期间担任公司董事,2017.9.1-2021.12.21期间担任公司副总经理
朱承亮	公司董事、副总经理、财务总监
刘伟	公司监事(公司股东昆明理工大学资产经营有限公司的派出代表)
陈静	公司监事(公司股东天赢投资的派出代表)
董劲	公司职工代表监事
黄太祥	公司副总经理、董事
郭克娇	公司董事会秘书、副总经理
自然人关联方控制的其他企业或担任董事、高级管理人员的企业:	
昆明理工大学城乡规划研究院有限公司	公司监事刘伟担任其董事长、法定代表人
昆明理工泛亚设计集团有限公司	公司监事刘伟担任其董事
云南国鼎股权投资基金管理有限公司	公司监事陈静担任其董事
昆明市西山区天赢小额贷款有限公司	公司监事陈静担任其董事、总经理
天赢投资	公司监事陈静担任其董事、副总经理
昆明雄浚经贸有限公司	公司监事陈静担任其执行董事、总经理,持有其90%的股份
昆明铂生金属材料加工有限公司	公司董事刘杨担任其董事
北京创诚龙辉科技有限公司	公司董事何立芝担任其执行董事、总经理,持有其100%的股份
北京崇林聚鑫文化有限公司	公司董事何立芝担任其董事、经理,持有其99%股份
海南仙蒂贸易有限公司(吊销未注销)	公司董事何立芝担任其副总经理,并持有其20%的股权,该企业目前处于吊销未注销状态。
洋浦鑫海工贸有限公司(吊销未注销)	公司董事何立芝担任其董事
内蒙古大地云天化工有限公司	公司独立董事钟德红担任其董事

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
云南磷化集团海口磷业有限公司	公司独立董事钟德红担任其董事
云南云天化股份有限公司	公司独立董事钟德红担任其董事、董事会秘书、财务总监
上海宽频科技股份有限公司	公司独立董事钟德红担任其独立董事
华能澜沧江水电股份有限公司	公司独立董事杨先明担任其独立董事
一心堂药业集团股份有限公司	公司独立董事杨先明担任其独立董事
曲靖市商业银行股份有限公司	公司独立董事杨先明担任其独立董事
深圳市正申金属有限公司	公司董事刘志平担任其总经理，持有其 90%的股份；
上海召申国际贸易有限公司	公司董事刘志平担任其执行董事，持有其 90%的股份
深圳前海凯申供应链有限公司	公司董事刘志平担任其总经理、执行董事，持有其 100%的股份
深圳市方信达贸易有限公司 (吊销未注销)	公司董事刘志平担任其总经理、执行董事，持有其 80%的股份
深圳莫奥艺术网络科技有限公司	公司董事刘志平担任其总经理，持有其 30%的股份(已于 2022 年 1 月离任并转让股权)
其他关联方:	
昆明亘宏源科技有限公司	公司实际控制人重大影响的企业
昆明理工大学	持有发行人 7.78%的股份的昆工资产的实际控制人
昆工塑料	原发行人控股子公司，持股 67.83%，于 2020 年 4 月 29 日注销完毕。
湖南瑞源新材料有限公司	公司董事彭跃曾持有其 85%的股份，已于 2018 年 8 月 8 日退出。
昆明理工昆远技术评估转让有限公司	公司监事刘伟曾担任总经理的企业，已于 2018 年 12 月辞任。
昆明理工大学高新技术咨询监理有限公司	公司董事刘伟曾担任董事，该企业已于 2018 年 1 月注销。
昆明理工大学物联网工程研究中心有限公司	公司董事刘杨曾担任总经理，已于 2021 年 10 月辞任。
珠海云聚天下投资管理有限责任公司(已注销)	公司独立董事钟德红曾担任其执行董事，该企业已于 2020 年 9 月注销
刘贤钊	2018.12.31-2019.11.14 担任董事
黄峰	2016.10.10-2019.11.14 担任职工代表监事
汪飞	2016.10.12-2019.11.14 担任副总经理
王吉坤	2016.10.12-2020.10.25 担任公司独立董事
徐亚	2017.09.22-2018.12.31 担任公司董事
龚永年	2017.10.19-2020.09.03 替彭跃代持昆工湖南 49.9%股份
昆明高聚科技有限公司	公司监事、核心技术人员董劲，核心技术人员潘明熙曾投资的企业
董监高关系密切的家庭成员控制或担任董事、高级管理人员的企业:	

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
云南福隆建材有限责任公司	郭忠诚岳母肖梅珍担任经理
云南福隆建材有限责任公司	郭忠诚配偶的姐姐陈芬玲担任执行董事
云南大地守护者生物科技有限公司	郭忠诚配偶的姐姐陈芬玲担任执行董事兼总经理
云南微态源生物科技有限公司	郭忠诚配偶的姐姐陈芬玲担任执行董事
陆良县中枢镇陈隆水泥经营部	郭忠诚配偶的姐姐陈芬玲担任经营者
云南福泰生物科技有限公司 (注销, 持股截止 2018.07)	郭忠诚配偶的姐姐陈芬玲担任法定代表人
四川博思德营销顾问有限公司 (注销, 持股截止 2018.09)	郭忠诚配偶的妹妹陈焕玲担任执行董事兼总经理
昆明乐服会议服务有限公司 (吊销, 已注销)	刘伟儿子刘治宏担任执行董事兼总经理
海南仙蒂贸易有限公司 (吊销, 未注销)	何立芝配偶赵少华担任执行董事兼总经理
光翼英方 (北京) 科技开发有限公司	何立芝配偶赵少华担任执行董事
光翼睿科 (北京) 科技有限公司 (注销)	何立芝配偶赵少华担任执行董事
大同光翼睿科科技有限公司	何立芝配偶弟弟赵少德担任执行董事兼总经理
深圳阖兴创业投资合伙企业 (有限合伙)	刘志平配偶杨帆担任执行事务合伙人
深圳市北方汽车实业有限公司	刘志平配偶杨帆担任董事
江苏世纪车城汽车实业有限公司	刘志平配偶杨帆担任董事
深圳市北方鹏泰汽车销售服务有限公司 (2021年1月已注销)	刘志平配偶曾担任董事
深圳市德众汽车贸易有限公司 (2021年4月已注销)	刘志平配偶曾担任董事
深圳市世纪车城市场有限公司	刘志平配偶杨帆担任董事长兼总经理
深圳市正申金属有限公司	刘志平配偶杨帆担任董事长
深圳市新同心贸易有限公司	刘志平弟弟刘志停担任执行董事兼总经理
长沙金瑞金属材料有限公司	彭跃妹妹彭静担任执行董事兼总经理
湖南炜湘投资有限责任公司	彭跃妹妹的配偶担任董事
湖南岁和健康管理有限公司	彭跃儿媳王广思持股 55%，担任执行董事兼总经理
无锡市昌泰物资有限公司 (已注销)	彭跃儿媳母亲冯利春曾担任执行董事兼总经理
湘潭市雨湖区振强锰制品厂 (2021年6月被吊销)	彭跃儿子配偶的母亲持股 50%
溱浦红阳合金有限责任公司	彭跃儿子配偶的母亲持股 90%并担任执行董事、总经理
其他	

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
湖南昆工恒源新材料科技有限公司	原发行人全资子公司，已于2021年8月对外转让100%股权

注：

(1) 除上述关联方外，本公司董事、监事、高级管理人员的关系密切的家庭成员与其所控制或担任董事、高级管理人员的企业，和报告期内曾是本公司董事、监事、高级管理人员的关系密切的家庭成员所控制或担任董事、高级管理人员的企业，亦为本公司的关联方。

(2) 2021年12月，原公司董事、副总经理彭跃先生辞去其在本公司的全部职务。经公司第三届董事会第三十二次会议、2022年第一次临时股东大会审议通过《关于补选黄太祥担任公司第三届董事会董事的议案》，任命公司副总经理黄太祥先生为本公司董事。

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
昆明高聚科技有限公司	购买专利	66,037.74	
昆明高聚科技有限公司	接受服务	716,981.11	
昆明高聚科技有限公司	采购材料	235,378.33	
昆明理工大学资产经营有限公司	购买专利	518,867.91	
昆明理工大学资产经营有限公司	接受服务	188,679.25	
昆明亘宏源科技有限公司	采购设备		44,247.79
昆明理工大学	接受服务	1,132.08	20,000.00
昆明亘宏源科技有限公司	购买专利		10,000.00
合计		1,727,076.42	74,247.79

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南昆工恒源新材料科技有限公司	销售商品	851,448.14	
刚果理工	销售商品	598,365.80	1,677,714.33

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南昆工恒源新材料科技有限公司	提供服务	592,743.36	
昆明理工大学	提供服务	343,915.09	
昆明理工大学	销售商品	85,123.89	
刚果理工	提供服务		2,462,226.42
合计		2,471,596.28	4,139,940.75

注：公司销售到江西省冶金国际经贸有限责任公司的产品，江西省冶金国际经贸有限责任公司转售到本公司的联营企业刚果理工，故将公司与江西省冶金国际经贸有限责任公司的销售交易作为与刚果理工的关联交易。

(3) 捐赠

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
昆明理工大学教育发展基金会	捐赠支出		150,000.00
合计			150,000.00

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

2. 关联担保情况

(1) 作为被担保方

序号	关联方	被担保方	债权方	担保金额 (万元)	担保方式	担保 起始日	担保 到期日
1	郭忠诚	昆工科技	富滇银行昆明高新支行	1,100.00	保证	2017.7.31	2022.7.30
2	郭忠诚及其配偶 朱承亮、汪飞	昆工科技	中国银行昆明市高新支行	4,000.00	保证	2017.7.21	2022.7.21
3	郭忠诚、黄太祥、 朱承亮、汪飞	昆工科技	远东宏信融资租赁有限公司	1,700.00	保证	2019.9.27	2023.8.27
4	郭忠诚及其配偶	昆工科技	交通银行云南省分行	1,000.00	保证	2019.3.11	2022.3.11
5	郭忠诚及其配偶	昆工科技	红塔银行昆明分行	3,000.00	保证	2019.12.13	2023.12.13
6	郭忠诚及其配偶	昆工科技	云南省融资担保有限责任公司	3,000.00	反担保(保 证)	云南省融资担保有限责 任公司履行代偿责任之 日起	云南省融资担保有限责 任公司履行代偿责任之 日起三年
7	郭忠诚	昆工科技	云南省融资担保有限责任公司	3,000.00	反担保(质 押)	2019.12.13	2023.12.13
8	郭忠诚及其配偶	昆工科技	交通银行云南省分行	1,000.00	保证	2020.6.19	2023.6.19
9	郭忠诚及其配偶	昆工科技	浦东发展银行昆明分行	4,500.00	保证	2020.3.26	2023.3.26
10	郭忠诚、黄太祥、 朱承亮、彭跃	昆工科技	远东宏信(天津)融资租赁有限 公司	540.00	保证	2020.11.27	2024.11.27
11	郭忠诚、黄太祥、 朱承亮、彭跃	晋宁理工	远东宏信(天津)融资租赁有限 公司	1,260.00	保证	2020.11.27	2024.11.27
12	郭忠诚及其配偶	昆工科技	兴业银行股份有限公司昆明分行	1,000.00	保证	2021.1.4	2025.1.21
13	郭忠诚及其配偶	昆工科技	兴业银行股份有限公司昆明分行	2,500.00	保证	2021.1.4	2025.2.7

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

序号	关联方	被担保方	债权人	担保金额 (万元)	担保方式	担保 起始日	担保 到期日
14	郭忠诚及其配偶	昆工科技	交通银行云南省分行	1,000.00	保证	2021.7.13	2024.8.13

注: 2019年6月27日, 云南省信用再担保有限责任公司的公司名称变更为云南省融资担保有限责任公司。

(2) 合并范围内担保

序号	担保方	被担保方	借款银行	担保金额 (万元)	担保方式	担保 起始日	担保 到期日
1	晋宁理工	昆工科技	红塔银行昆明分行	3,000.00	保证	2019.12.13	2023.12.13
2	晋宁理工	昆工科技	云南省融资担保有限责任公司	3,000.00	反担保	云南省融资担保有限责任公司履行代偿责任之日起	云南省融资担保有限责任公司履行代偿责任之日起三年
3	晋宁理工	昆工科技	远东宏信融资租赁有限公司	1,700.00	保证	2019.9.27	2023.8.27
4	湖南昆工	昆工科技	远东宏信融资租赁有限公司	1,700.00	保证	2019.9.27	2023.8.27
5	晋宁理工	昆工科技	浦东发展银行昆明分行	4,500.00	保证	2020.3.26	2023.3.26
6	晋宁理工	昆工科技	远东宏信(天津)融资租赁有限公司	540.00	保证	2020.11.27	2024.11.27
7	昆工科技	晋宁理工	远东宏信(天津)融资租赁有限公司	1,260.00	保证	2020.11.27	2024.11.27
8	湖南昆工	昆工科技	远东宏信(天津)融资租赁有限公司	540.00	保证	2020.11.27	2024.11.27
9	湖南昆工	晋宁理工	远东宏信(天津)融资租赁有限公司	1,260.00	保证	2020.11.27	2024.11.27
10	晋宁理工	昆工科技	兴业银行股份有限公司昆明分行	318.00	保证	2021.3.29	2022.3.29

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

序号	担保方	被担保方	借款银行	担保金额 (万元)	担保方式	担保 起始日	担保 到期日
11	晋宁理工	昆工科技	兴业银行股份有限公司昆明分行	180.00	保证	2021.3.11	2022.3.11
12	晋宁理工	昆工科技	兴业银行股份有限公司昆明分行	1,000.00	保证	2021.1.4	2025.1.21
13	晋宁理工	昆工科技	兴业银行股份有限公司昆明分行	2,500.00	保证	2021.1.4	2025.2.7



昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 关联方资金拆借：无

4. 关联方资产转让：

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
龚永年	购买其代彭跃所持有湖南昆工的股权		3,000,000.00

5. 关键管理人员薪酬

项目名称	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,062,214.00	1,765,430.55

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	刚果理工	3,697,906.00	484,553.20	3,784,442.00	250,219.90
应收账款	湖南昆工恒源新材料科技有限公司	723,341.40	36,167.07		
应收账款	昆明理工大学	8,400.00	420.00		
预付款项	昆明理工大学资产经营有限公司	187,500.00			

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	昆明高聚科技有限公司	141,272.14	
应付账款	湖南昆工恒源新材料科技有限公司	2,615.93	
其他应付款	龚永年		3,000,000.00

(四) 关联方承诺

公司持股 5%以上股东、最终控制方、公司董事、监事、高管均出具《避免同业竞争承诺函》、《关于减少及规范关联交易承诺函》，报告期内，上述承诺人均未发生违反承诺的事项。

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十二、或有事项

截至2021年12月31日，除上述六、4.3中披露的事项外，无其他或有事项。

十三、承诺事项

截至2021年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十四、资产负债表日后事项

截至财务报表报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1. 分部信息

本公司收入及利润主要来源于电极板的销售，根据公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，不存在经济特征不相似的经营分部，无需设置经营分部，因此不需要披露分部信息。

2. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

截至财务报表报出日，本公司无其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	171,732,743.91	100.00	9,908,356.79	5.77	161,824,387.12
其中：账龄组合	162,989,398.47	94.91	9,908,356.79	6.08	153,081,041.68
关联方组合	8,743,345.44	5.09			8,743,345.44
合计	171,732,743.91	100.00	9,908,356.79	5.77	161,824,387.12

(续表)

类别	期初余额
----	------

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	155,351,236.89	100.00	8,450,475.75	5.44	146,900,761.14
其中：账龄组合	139,248,028.44	89.63	8,450,475.75	6.07	130,797,552.69
关联方组合	16,103,208.45	10.37			16,103,208.45
合计	155,351,236.89	100.00	8,450,475.75	5.44	146,900,761.14

(续表)

1) 组合中，按应收款项的账龄作为信用风险特征划分组合的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	147,136,493.95	7,356,824.69	5.00
1-2年(含2年)	11,984,111.17	1,198,411.12	10.00
2-3年(含3年)	3,057,290.44	611,458.09	20.00
3-4年(含4年)	-	-	-
4-5年(含5年)	139,680.04	69,840.02	50.00
5年以上	671,822.87	671,822.87	100.00
合计	162,989,398.47	9,908,356.79	—

(续表)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	122,077,090.15	6,103,854.51	5.00
1-2年(含2年)	16,272,274.32	1,627,227.44	10.00
2-3年(含3年)	-	-	-
3-4年(含4年)	139,680.04	41,904.01	30.00
4-5年(含5年)	162,988.28	81,494.14	50.00
5年以上	595,995.65	595,995.65	100.00
合计	139,248,028.44	8,450,475.75	—

2) 组合中，按应收款项的对象是否属于关联方作为信用风险特征划分组合的应收账款

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
晋宁理工恒达科技有限公司	8,743,345.44			
合计	8,743,345.44			

(续表)

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
晋宁理工恒达科技有限公司	15,708,208.45			
湖南昆工恒源新材料科技有限公司	395,000.00			
合计	16,103,208.45			

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	155,879,839.39	127,516,720.68
1-2年	11,984,111.17	26,935,852.24
2-3年	3,057,290.44	-
3-4年	-	139,680.04
4-5年	139,680.04	162,988.28
5年以上	671,822.87	595,995.65
合计	171,732,743.91	155,351,236.89

(3) 应收账款坏账准备

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	8,450,475.75	1,457,881.04			9,908,356.79
合计	8,450,475.75	1,457,881.04			9,908,356.79

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
湖南株冶有色金属有限公司	31,768,210.26	1年以内	18.50	1,588,410.51
白银有色集团股份有限公司	19,852,000.00	1年以内	11.56	992,600.00

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
杭州三耐环保科技股份有限公司	12,962,461.00	1年以内	7.55	648,123.05
上海董禾商贸有限公司	10,888,260.29	1年以内	6.34	544,413.01
晋宁理工恒达科技有限公司	8,743,345.44	1年以内	5.09	-
合计	84,214,276.99	—	49.04	3,773,546.57

2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	12,718,008.76	14,401,785.82
合计	12,718,008.76	14,401,785.82

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	3,282,145.81	5,687,624.72
1-2年	2,462,715.08	3,052,148.19
2-3年	2,370,971.51	3,899,798.06
3-4年	3,114,206.43	2,017,831.13
4-5年	1,679,737.22	
5年以上	14,400.00	14,400.00
合计	12,924,176.05	14,671,802.10

(2) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	9,805,183.91	10,295,076.46
押金及保证金	2,907,302.10	4,014,400.00
代扣代缴款	211,690.04	207,320.00
备用金		87,164.14
其他		67,841.50

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

款项性质	期末余额	期初余额
合计	12,924,176.05	14,671,802.10

(3)其他应收款按照12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年12月31日余额	180,616.28	89,400.00	-	270,016.28
2020年12月31日其他应收款账面余额在本年	144,745.48	110,870.80	14,400.00	270,016.28
--转入第二阶段	35,870.80			35,870.80
--转入第三阶段		14,400.00		14,400.00
--转回第二阶段				-
--转回第一阶段				-
本年计提	-11,719.79	-52,129.20		-63,848.99
本年转回				
本年转销				-
本年核销				-
其他变动				-
期末余额	133,025.69	58,741.60	14,400.00	206,167.29

(4)其他应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	270,016.28	-63,848.99			206,167.29
合计	270,016.28	-63,848.99			206,167.29

(5)按其他应收款对象归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
晋宁理工恒达科技有限公司	往来款	9,669,864.64	1年以内、1至2年、2至3年、3至4年、4至5年	74.82	

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期 末余额
元诚科技(海 南)有限公司	押金及保证金	970,000.00	1年以内	7.51	48,500.00
湖南株冶有色金 属有限公司	押金及保证金	930,000.00	1年以内	7.20	46,500.00
紫金矿业物流有 限公司	押金及保证金	582,300.00	1年以内	4.51	29,115.00
王紫巍	代扣代缴款	103,660.00	1至2年	0.80	10,366.00
合计	—	12,255,824.64	—	94.84	134,481.00

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	43,241,125.00		43,241,125.00	53,041,125.00		53,041,125.00
合计	43,241,125.00		43,241,125.00	53,041,125.00		53,041,125.00

(2) 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	本期计提减值准备	减值准备期末余额
晋宁理工恒达科技有限公司	30,317,400.00			30,317,400.00		
香港理工恒达实业投资有限公司	7,923,725.00			7,923,725.00		
云南理工恒达商贸有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
湖南昆工恒源新材料科技有限公司	9,800,000.00	200,000.00	10,000,000.00			
合计	53,041,125.00	200,000.00	10,000,000.00	43,241,125.00		



昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	515,389,790.99	457,999,455.44	338,730,422.78	292,788,957.87
其他业务	37,604,845.75	34,380,216.79	40,393,528.77	31,724,217.01
合计	552,994,636.74	492,379,672.23	379,123,951.55	324,513,174.88

5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
处置衍生工具取得的投资收益	53,129.74	41,637.34
合计	53,129.74	41,637.34

十七、财务报告批准

本财务报告于2022年3月17日由本公司董事会批准报出。

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表补充资料

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	526,304.13	-226,866.20
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)	2,287,020.70	4,766,510.97
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益	53,129.74	41,770.06
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	91,762.60	-213,224.16
其他符合非经常性损益定义的损益项目		-
小计	2,958,217.17	4,368,190.67
减:所得税影响额	443,888.02	655,194.01
少数股东权益影响额(税后)		55.63
合计	2,514,329.15	3,712,941.03

2. 净资产收益率及每股收益

2021年度	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	12.68	0.39	0.39
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	11.65	0.36	0.36

(续)

2020年度	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	14.12	0.40	0.40
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	12.43	0.35	0.35

昆明理工恒达科技股份有限公司

二〇二二年三月十七日



# 营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W



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

(副本) (3-1)



名称 信永中和会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 张克, 叶韶勋, 顾仁荣, 李路英, 谭小青

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日 至 2042年03月01日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

经营范围 审查会计报表; 出具审计报告; 验资; 企业资本验证; 清算; 资产评估; 财务审计; 税务咨询; 代理记账; 合并报表; 内部控制; 法律事务; 企业管理咨询; 其他经营活动; 法律法规规定须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动; 法律、行政法规禁止和限制类的经营活动。



2022年01月12日

登记机关

证书序号: 0014624

## 说明

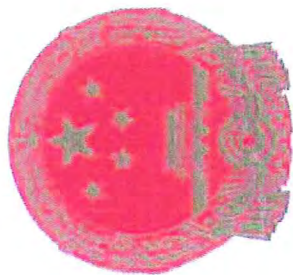
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一一年五月五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

# 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07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.



鲍琼(530100230012)  
已通过2019任职资格检查  
云南省注册会计师协会



鲍琼(530100230012)  
已通过2020任职资格检查  
云南省注册会计师协会

8

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.



鲍琼(530100230012)  
已通过2021任职资格检查  
云南省注册会计师协会

年 /y 月 /m 日 /d

9

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.



2020年3月30日

年 /y 月 /m 日 /d



证书编号: 530100230012  
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: Yunnan Provincial Institute of CPAs

发证日期: 1987年10月28日  
Date of Issuance

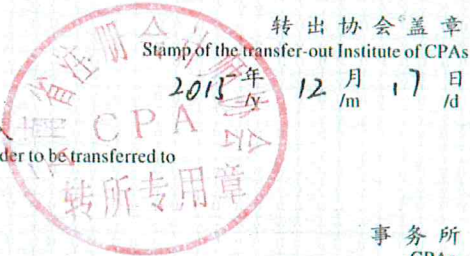


姓名: 鲍琼  
Full name: Bao Qiong  
性别: 女  
Sex: Female  
出生日期: 1971-01-10  
Date of birth: 1971-01-10  
工作单位: 信永中和会计师事务所(普通合伙)昆明分所  
Working unit: Xinyongzhonghua Accounting Firm (General Partnership) Kunming Branch  
身份证号码: 53011219710110034X  
Identity card No.:

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所  
事务所 CPAs



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)云南亚太分所  
事务所 CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2015年12月17日  
/m /d

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

中审众环会计师 事务所 CPAs



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师 事务所 CPAs  
昆明分所  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2017年12月31日  
/m /d



110002100017  
批准注册协会  
Authorized Institute of CPAs  
2004  
发证日期  
Date of Issuance  
2009年12月20日  
/m /d



姓名  
Full name  
赵光寒  
性别  
Sex  
男  
出生日期  
Date of birth  
1972-04-05  
工作单位  
Working unit  
中审亚太会计师事务所云南分所  
身份证号码  
Identity card No.  
530103720405067

关于昆明理工恒达科技股份有限公司  
前期会计差错更正的专项说明的  
审核报告

索引	页码
审核报告	
前期会计差错更正的专项说明	1-20



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288  
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190  
facsimile: +86(010)6554 7190

## 关于昆明理工恒达科技股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明的审核报告

XYZH/2021KMAA10266

昆明理工恒达科技股份有限公司全体股东:

我们接受委托,根据《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》的相关规定,对后附的《关于昆明理工恒达科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》(以下简称“专项说明”)进行了专项审核。

### 一、管理层的责任

根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和前期差错更正》,并参考中国证券监督管理委员会《公开发行证券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》等相关规则,昆明理工恒达科技股份有限公司(以下简称昆工科技公司)管理层的责任包括:(1)识别前期会计差错,对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理,确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定,并在会计报表中恰当地列报和披露相关信息;(2)真实、准确地编制并披露《专项说明》。

### 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上述专项说明发表审核意见。我们按照《中国注册会计师审计准则第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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范,计划和实施审核工作,以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核的过程中,我们实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序,并根据所取得的审核证据做出职业判断。

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合理的基础。

### 三、审核结论

我们认为,昆工科技公司管理层编制的《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》、并参考中国证券监督管理委员会《公开发行证券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》等相关规定编制，如实反映了昆工科技公司前期会计差错的更正情况。我们没有发现昆工科技公司编制的《专项说明》所载内容与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在重大方面存在不一致的情况。

#### 四、其他说明

本审核报告仅供昆工科技公司向全国中小企业股份转让系统报送前期会计差错更正情况之目的使用，未经本事务所书面同意，不应用于任何其他目的。



中国 北京

中国注册会计师：  


中国注册会计师：  


二〇二一年四月二十四日

## 关于昆明理工恒达科技股份有限公司

### 前期会计差错更正的专项说明

昆明理工恒达科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2020 年发现以下前期会计差错事项，根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和前期差错更正》、并参考中国证券监督管理委员会《公开发行证券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》等相关规定，本公司现将前期差错更正说明如下：

#### 一、前期会计差错更正事项的主要原因

##### 1、存货及成本核算方面

本公司主要业务为加工、销售、维修阳极板和阴极板。本公司根据各产品实际投入和产出情况进一步核实有关产品的生产成本，对部分存货、主营业务成本进行了跨期调整；重新核实期末存货的跌价迹象，根据期末存货可变现净值与账面价值的差额补记存货跌价准备。

##### 2、应收票据核算方面

根据企业会计准则及公司会计政策的有关规定，公司对应收票据的风险重新进行了梳理，将不满足终止确认条件的应收票据恢复到应收票据，并根据应收款项坏账准备政策补记坏账准备；同时恢复了对应的短期借款、应付账款、其他应付款。

##### 3、无形资产核算方面

经公司重新核实，发现 2012 年-2014 年研发支出资本化的理由和依据不充分，不符合资本化条件，公司将这部分无形资产调整为发生当期的研发费用。相应调减了当时的资本公积和未分配利润。

##### 4、政府补助核算方面

根据研发项目支出的费用化调整，与之配套的财政资金的性质也随之调整为与收益相关的政府补助；对照会计准则重新核实了有关政府补助的性质，对照项目文件重新复核了补助的摊销金额；相应调整了递延收益、营业外收入和其他收益。

##### 5、递延所得税资产核算方面

公司将以前年度资本化的开发支出调整为当期费用，但是在申报企业所得税时分期摊销扣除；公司更正了递延收益的摊销金额；公司更正了应收款项的期末坏账准备、更正了存货的期末跌价准备，2018 年产生税前可弥补亏损，公司将部分固定资产在税前做

一次性扣除等；导致可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异变化，相应调整递延所得税资产、负债。

#### 6、投资性房地产的列报调整

根据《企业会计准则第3号—投资性房地产》的规定，将用于出租的房屋建筑物及土地使用权作为投资性房地产列报，相应调整减少了固定资产、无形资产。

#### 7、收入成本的列报调整

公司及子公司晋宁理工开展物资贸易业务，经重新分析核实其商业实质，将部分不具备商品交易实质的收入和成本予以抵销，以净额列示，相应调整减少了营业收入和营业成本。

#### 8、合并层面的抵销调整

经公司重新核实，公司以非货币资产投资子公司晋宁理工恒达科技有限公司（以下简称晋宁理工）的内部利润存在差错，在合并层面抵销存在差错；公司内部存货交易的未实现利润也有部分计算差错；公司少数股东权益计算存在少量差错等。公司本次进行了更正。

#### 9、现金流量项目调整

主要为根据交易实质及款项性质，对现金流量进行重新分类、列报更正。

### 二、前期会计差错更正事项主要内容及会计处理

#### 1、2019年度合并及母公司财务报表更正事项主要内容及会计处理

(1) 应收票据合并层面调增 27,922,762.66 元、母公司层面调增 25,192,456.58 元，主要原因为：应收款项融资重分类到应收票据，调增应收票据原值 30,432,117.63 元、调增坏账准备 281,570.75 元，调增净值 30,150,546.88 元；根据企业会计政策补提应收票据坏账准备 1,328,306.22 元；合并抵销内部票据调减应收票据原值 899,478.00 元。

(2) 应收款项融资合并层面调减 30,150,546.88 元、母公司层面调减 24,094,564.40 元，主要原因为：根据票据性质及承兑银行的信用等级，重分类到应收票据。

(3) 预付款项合并层面调减 2,919,594.73 元、母公司层面调减 3,497,698.01 元，主要原因为：

- ① 清理长期挂账款项，调减预付款项 514,471.64 元；
- ② 融资租赁服务费归集到长期应付款列报，调减预付款项 456,666.68 元；
- ③ 应付账款和预付款项双边挂账抵销，调减预付款项 45,575.66 元；

④ 不满足终止确认条件的应收票据恢复后，影响应付账款期末余额重分类至预付款项金额，调减预付款项 1,902,880.75 元。

(4) 其他应收款合并层面调减 7,967,926.00 元、母公司层面调减 7,967,926.00 元, 主要原因为:

① 公司以应收票据背书支付的交易保证金重分类至应收款项融资, 调减其他应收款 8,050,000.00 元;

② 根据重新核实的账龄分析结果调整坏账准备, 调增其他应收款 82,074.00 元。

(5) 存货合并层面调减 2,736,608.24 元、母公司层面调减 1,232,039.48 元, 主要原因为:

① 根据成本归集分配情况, 补记销售成本, 调减存货 628,400.56 元;

② 根据期末存货可变现净值调整存货跌价准备, 调减存货 2,136,991.85 元;

③ 合并层重新计算未实现内部利润, 调增存货 28,784.17 元。

(6) 投资性房地产合并层面调增 16,934,269.40 元、母公司层面调增 16,934,269.40 元, 主要原因为:

① 根据固定资产使用性质将固定资产-房屋建筑物重分类到投资性房地产, 调增 8,278,766.89 元;

② 根据无形资产使用性质将无形资产-土地重分类到投资性房地产, 调增 8,655,502.51 元。

(7) 固定资产合并层面调减 8,346,377.65 元、母公司层面调减 8,278,766.89 元, 主要原因为:

① 根据固定资产使用性质将固定资产-房屋建筑物重分类到投资性房地产, 调减 8,278,766.89 元;

② 合并层对内部交易固定资产的内部利润重新计算, 调减固定资产 67,610.76 元。

(8) 无形资产合并层面调减 12,008,165.86 元、母公司层面调减 8,655,502.51 元, 主要原因为:

① 根据无形资产使用性质将无形资产-土地重分类到投资性房地产, 调减 8,655,502.51 元;

② 湖南昆工补记无形资产摊销, 调减无形资产 63,333.27 元;

③ 更正以前年度资本化的开发支出到以前年度损益、合并层对内部交易无形资产的内部利润进行更正, 调减无形资产 3,289,330.08 元。

(9) 递延所得税资产合并层面调增 8,029,303.13 元、母公司层面调增 5,825,817.96 元, 主要原因为:

① 公司更正开发支出费用化形成可抵扣暂时性差异，相应调增递延所得税资产 5,637,516.55 元；

② 公司 2018 年出现未弥补亏损产生可抵扣暂时性差异，结合 2019 年利润弥补情况，相应调增递延所得税资产 1,086,962.57 元；

③ 结合期末资产减值准备、递延收益、未实现内部利润等暂时性差异的影响，调增递延所得税资产 1,304,824.01 元。

(10) 短期借款合并层面调增 4,497,531.20 元、母公司层面调增 3,123,524.80 元，主要原因为：不符合终止确认条件的贴现的应收票据恢复，调增短期借款 4,497,531.20 元。

(11) 应付账款合并层面调增 7,088,765.82 元、母公司层面调增 5,831,346.26 元，主要原因为：

① 公司以应收票据背书支付货款，其中不符合终止确认条件的应收票据转回，调增应付账款 7,134,341.48 元；

② 应付账款和预付款项双边挂账抵销，调减应付账款 45,575.66 元。

(12) 应交税费合并层面调减 1,067,374.79 元、母公司层面调减 101,448.08 元，主要原因为：

① 补记 2019 年出口免税货物的税金及附加，调增应交税费 277,981.45 元；

② 根据当期所得税汇算结果，调减应交税费 1,221,684.86 元；

③ 调整多扣员工的个人所得税，调减应交个人所得税 131.97 元；

④ 合并层抵销关联方单边挂账暂估金额对应的增值税，调减 123,539.41 元。

(13) 其他应付款合并层面调增 2,480,508.31 元、母公司层面调增 1,180,508.31 元，主要原因为：

① 经核实长期挂账的零星应付款无需支付，调减其他应付款 104,311.69 元；

② 公司将未到期应收票据向第三方贴现，不符合终止确认条件，调增其他应付款 2,584,820.00 元。

(14) 其他流动负债合并层面调减 25,019,051.43 元、母公司层面调减 18,863,496.80 元，主要原因：公司原来将不符合终止确认条件的应收票据计入其他流动负债，本次根据贴现或背书的情况分别恢复到短期借款和应付账款、其他应付款。

(15) 递延收益合并层面调增 1,107,142.99 元、母公司层面调减 12,000.00 元，主要原因：

① 补记递延收益摊销到其他收益，调减递延收益 12,000.00 元；

② 由于母公司相关资产处置到子公司，合并层面资产并未处置，故对应递延收益不能全额摊销，只能分期摊销，调增递延收益 1,119,142.99 元。

(16) 资本公积合并层面调减 3,816,907.70 元、母公司层面调减 3,745,377.69 元，主要原因：

① 公司 2013 年 7 月 31 日以经审计账面净资产折股进行股份制改造，留存收益折股后剩余金额 4,384,745.53 元计入了资本公积，本次核实更正了 2012 年-2013 年 7 月资本化开发支出到当期损益，调减资本公积 3,745,377.69 元；

② 更正合并抵销差错的累积影响，调减了资本公积 71,530.01 元。

(17) 未分配利润合并层面调增 2,885,161.94 元、母公司层面调增 7,234,531.32 元，主要原因为：对收入、成本核算、政府补助、研发支出费用化、递延所得税资产负债等科目核算方面的会计差错予以更正所致。

(18) 营业收入合并层面调减 1,868,053.08 元、母公司层面无调整，主要原因为：

① 公司将没有商业实质的贸易收入抵销以净额列示，调减营业收入 1,869,026.55 元。

② 更正合并层内部交易数据，调增营业收入 973.47 元。

(19) 营业成本合并调减 2,575,280.85 元、母公司层面调减 621,754.83 元，主要原因为：

① 长期挂账的预付账款处理，调增营业成本 38,324.32 元；

② 期初存货实现销售，其对应的跌价准备转销，调减营业成本 319,301.83 元；

③ 补记漏记的销售成本，调增营业成本 363,741.63 元；

④ 重分类销售费用中的加工费到营业成本，调增营业成本 121,425.82 元；

⑤ 公司将没有商业实质的贸易收入抵销以净额列示，相应调减营业成本 1,869,026.55 元；

⑥ 合并层面未实现内部利润重新计算，调减营业成本 910,444.24 元。

(20) 其他收益合并层面调减 1,550,771.84 元、母公司层面调减 473,000.00 元，主要原因为：

① 根据研发项目进展情况补记递延收益摊销，调增其他收益 52,000.00 元；

② 将与日常业务无关的企业上市扶持资金等财政补助调整到营业外收入，调减其他收益 483,628.85 元；

③ 公司固定资产资产处置到子公司晋宁理工，合并层面资产并未处置，对应的递

延收益不能全额摊销，调减其他收益 1,119,142.99 元。

(21) 所得税费用合并层面调增 1,240,750.31 元、母公司层面调增 1,292,510.26 元，主要原因为：

① 根据所得税汇算清缴结果，更正会计入账差错，调减当期所得税费用 688,198.72 元；

② 根据递延收益、坏账准备、存货跌价准备、开发支出、未弥补亏损，固定资产一次性扣除、未实现内部利润等暂时性差异余额变动，调增递延所得税费用 1,928,949.03 元。

## 2、2018 年度合并及母公司财务报表更正事项主要内容及会计处理

(1) 应收票据合并层面调增 3,958,711.08 元、母公司层面调增 11,350,784.68 元，主要原因为：

① 公司将未到期应收票据背书、贴现，其中不符合终止确认条件的应收票据恢复，同时根据公司会计政策补提坏账准备，调增应收票据 11,350,784.68 元；

② 合并层抵销关联方之间背书的应收票据，调减应收票据 7,392,073.60 元。

(2) 预付账款合并层面调减 4,297,532.87 元、母公司层面调减 3,743,022.08 元，主要原因为：

① 长预付款项清理属于费用挂账的，调减预付款项 428,544.55 元；

② 应付账款与预付款项双边挂账抵销，不符合终止确认条件的应收票据恢复，影响应付账款金额，进而影响应付账款重分类至预付款项金额，调减预付款项 3,868,988.32 元。

(3) 存货合并层面调减 3,272,218.87 元、母公司层面调减 1,647,469.31 元，主要原因为：

① 根据收入实现情况调整对应的成本，调减存货 989,265.02 元；

② 根据期末存货可变现净值补提存货跌价准备，调减存货 1,903,265.64 元；

③ 合并层面未实现内部利润重新计算，调减存货 379,688.21 元。

(4) 投资性房地产合并层面调增 17,429,103.62 元、母公司层面调增 17,429,103.62 元，主要原因为：

① 根据固定资产使用性质重分类固定资产到投资性房地产，调增投资性房地产 8,540,621.39 元；

② 根据无形资产使用性质重分类无形资产到投资性房地产，调增投资性房地产 8,888,482.23 元。

(5) 固定资产合并层面调减 8,708,711.21 元、母公司层面调减 8,540,621.39 元, 主要原因为:

① 根据固定资产使用性质重分类固定资产到投资性房地产调减固定资产 8,540,621.39 元;

② 并层面更正内部交易固定资产增值金额及折旧金额, 调减固定资产 168,089.82 元。

(6) 无形资产合并层面调减 13,030,007.60 元、母公司层面调减 8,888,482.23 元, 主要原因为:

① 公司根据无形资产使用性质重分类无形资产到投资性房地产原值调减无形资产 8,888,482.23 元;

② 湖南昆工补记无形资产摊销 23,333.31 元;

③ 更正以前年度资本化的开发支出到以前年度损益、公司投资晋宁理工无形资产评估增值额差异影响合并层无形资产抵销金额, 调减无形资产 4,118,192.06 元。

(7) 递延所得税资产合并层面调增 10,267,080.83 元、母公司层面调整 8,035,684.72 元, 主要原因为:

① 公司更正开发支出全部费用化后, 形成可抵扣暂时性差异, 相应调增递延所得税资产 6,424,299.93 元;

② 公司本年发生未弥补亏损形成可抵扣暂时性差异, 调增递延所得税资产 1,522,950.76 元;

③ 结合期末资产减值准备、递延收益、未实现内部利润等暂时性差异的影响, 调增递延所得税资产 2,319,830.14 元。

(8) 短期借款合并层面调增 4,167,000.00 元、母公司层面无调整, 主要原因为: 恢复不满足终止确认条件的应收票据的影响, 调增短期借款 4,167,000.00 元。

(9) 应付账款合并层面调增 6,799,621.29 元、母公司层面调增 11,225,860.79 元, 主要原因为:

① 恢复不满足终止确认条件的背书应收票据的影响, 调增应付账款 10,729,543.60 元;

② 补记漏记的费用, 调增应付账款 575,299.85 元;

③ 重分类金额调整及合并抵销关联方背书应收票据, 调减应付账款 4,505,222.16 元。

(10) 其他应付款合并层面调增 2,897,681.65 元、母公司层面调增 2,895,688.31 元, 主要原因为:



① 将不符合终止确认条件的应收票据向第三方背书或贴现金额 300 万元恢复入账；

② 长期挂账的零星应付款经核实无需支付，调减其他应付款 104,311.69 元；

③ 补记应付利息，调增其他应付款 1,993.34 元。

(11) 其他流动负债合并层面调减 13,063,563.60 元，母公司层面调减 5,666,600.00 元，主要原因：符合终止确认条件的应收票据恢复后不再计入本科目。

(12) 资本公积合并层面调减 3,768,080.15 元，母公司层面调减 3,745,377.69 元，主要原因为：

① 更正 2012-2013 年资本化的研发支出，全部计入以前年度费用，调减年初资本公积 3,745,377.69 元；

② 更正合并层对子公司香港理工的股权比例计算错误及四舍五入尾差，调减资本公积 22,702.46 元。

(13) 未分配利润合并层面调增 4,972,383.31 元、母公司层面调增 8,692,879.59 元，主要原因为：对收入、成本、研发支出、递延所得税资产负债等科目核算方面的会计差错予以更正的综合影响所致。

(14) 营业收入合并层面调减 5,536,189.91 元、母公司层面调增 48,792.11 元，主要原因为：

① 按照权责发生制调整跨期收入，相应调增主营业务收入 48,792.11 元；

② 合并层抵销无商业实质的贸易收入为净额列示，调减营业收入 5,610,341.08 元；

③ 合并层抵销内部交易收入的金额差错，调增营业收入 25,359.06 元。

(15) 营业成本合并层面调减 6,100,492.61 元、母公司层面调增 165,653.13 元，主要原因为：

① 管理费用误冲销售成本，调增营业成本 148,533.12 元；

② 补记漏记的销售成本，调增营业成本 153,071.10 元；

③ 产品实现销售，对应的存货跌价准备转销冲减成本，调减营业成本 294,441.60 元；

④ 合并层抵销没有商业实质的贸易业务净额列示，相应调减营业成本 5,610,341.08 元；

⑤ 合并层抵销内部交易的金额差错，调减营业成本 497,314.15 元。

(16) 资产减值损失合并层面调增 1,046,874.39 元、母公司层面调增 495,570.44 元，主要原因为：补提期末坏账准备和存货跌价准备，调增资产减值损失 1,046,874.39 元。

(17) 所得税费用合并层面调减 1,232,205.99 元、母公司层面调减 1,197,354.58 元，

主要原因为：

- ① 公司当期所得税汇算及跨期调整，调减所得税费用 391,241.69 元；
- ② 未弥补亏损产生可抵扣暂时性差异，调减递延所得税费用 1,522,950.76 元；
- ③ 2018 年将部分固定资产采用一次扣除的方法进行所得税汇算，应纳税暂时性差异增加递延所得税费用增加，调增递延所得税费用 437,099.20 元；
- ④ 无形资产和研发支出的暂时性差异减少，调增所得税费用 786,783.38 元；
- ⑤ 根据资产减值准备、未实现内部利润变动，调整对应的递延所得税，调减所得税费用 541,896.12 元。

### 三、前期会计差错更正事项对财务报表的影响

根据企业会计准则的规定，本公司前期差错采用追溯重述法，影响的 2019 年度、2018 年度财务报表项目及金额如下：

#### 1、2019 年合并报表及母公司报表

##### (1) 2019 年合并报表

项目	更正前报表数	更正后报表数	更正数
流动资产：			
货币资金	22,244,017.72	22,243,644.74	-372.98
应收票据		27,922,762.66	27,922,762.66
应收账款	117,473,876.10	117,515,009.89	41,133.79
应收款项融资	30,574,526.88	423,980.00	-30,150,546.88
预付款项	10,287,035.00	7,367,440.27	-2,919,594.73
其他应收款	10,059,495.16	2,091,569.16	-7,967,926.00
存货	35,778,094.89	33,041,486.65	-2,736,608.24
其他流动资产	960,338.94	606,461.95	-353,876.99
流动资产合计	227,377,384.69	211,212,355.32	-16,165,029.37
非流动资产：			
长期股权投资	11,021,091.34	11,021,091.34	-
投资性房地产		16,934,269.40	16,934,269.40
固定资产	84,940,529.39	76,594,151.74	-8,346,377.65
在建工程	2,411,166.48	2,411,166.48	-
无形资产	26,264,995.33	14,256,829.47	-12,008,165.86
递延所得税资产	1,441,555.83	9,470,858.96	8,029,303.13
非流动资产合计	126,079,338.37	130,688,367.39	4,609,029.02
资产总计	353,456,723.06	341,900,722.71	-11,556,000.35
项目	更正前报表数	更正后报表数	更正数

昆明理工恒达科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明

流动负债：			
短期借款	44,000,000.00	48,497,531.20	4,497,531.20
应付账款	9,091,146.88	16,179,912.70	7,088,765.82
预收款项	8,095,237.30	8,095,237.30	-
应付职工薪酬	1,307,930.32	1,911,110.59	603,180.27
应交税费	2,328,661.88	1,261,287.09	-1,067,374.79
其他应付款	2,429,907.89	4,910,416.20	2,480,508.31
其中：应付利息	121,220.00	121,220.00	-
一年内到期的非流动负债	12,577,258.46	12,219,329.74	-357,928.72
其他流动负债	25,019,051.43		-25,019,051.43
流动负债合计	104,849,194.16	93,074,824.82	-11,774,369.34
非流动负债：			
长期借款	27,000,000.00	27,000,000.00	-
长期应付款	5,471,708.88	5,383,465.32	-88,243.56
递延收益	889,954.65	1,997,097.64	1,107,142.99
递延所得税负债	768,284.51	896,555.04	128,270.53
非流动负债合计	34,129,948.04	35,277,118.00	1,147,169.96
负债合计	138,979,142.20	128,351,942.82	-10,627,199.38
股东权益：			
股本	78,500,000.00	78,500,000.00	-
资本公积	81,944,015.47	78,127,107.77	-3,816,907.70
其他综合收益	476,906.15	476,906.15	-
盈余公积	3,187,984.00	3,207,527.59	19,543.59
未分配利润	48,240,324.85	51,125,486.79	2,885,161.94
归属于母公司股东权益合计	212,349,230.47	211,437,028.30	-912,202.17
少数股东权益	2,128,350.39	-2,111,751.59	-16,598.80
股东权益合计	214,477,580.86	213,548,779.89	-928,800.97
负债和股东权益总计	353,456,723.06	341,900,722.71	-11,556,000.35
项目	更正前报表数	更正后报表数	更正数
一、营业总收入	420,007,963.81	418,139,910.73	-1,868,053.08
其中：营业收入	420,007,963.81	418,139,910.73	-1,868,053.08
二、营业总成本	378,412,784.41	375,931,352.90	-2,481,431.51
其中：营业成本	336,572,097.90	333,996,817.05	-2,575,280.85
税金及附加	2,133,249.18	2,693,458.86	560,209.68
销售费用	14,167,513.24	14,046,087.42	-121,425.82
管理费用	7,139,389.14	7,093,907.13	-45,482.01
研发费用	12,587,385.65	12,239,059.10	-348,326.55
财务费用	5,813,149.30	5,862,023.34	48,874.04
加：其他收益	2,891,062.81	1,340,290.97	-1,550,771.84
投资收益	323,460.95	365,278.25	41,817.30
信用减值损失	-83,196.59	-288,786.77	-205,590.18

昆明理工恒达科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明

资产减值损失		-422,657.28	-422,657.28
资产处置收益		-278,424.51	-278,424.51
三、营业利润	44,726,506.57	42,924,258.49	-1,802,248.08
加：营业外收入	2,862.41	486,623.23	483,760.82
减：营业外支出	462,358.24	152,050.56	-310,307.68
四、利润总额	44,267,010.74	43,258,831.16	-1,008,179.58
减：所得税费用	3,297,780.49	4,538,530.80	1,240,750.31
五、净利润	40,969,230.25	38,720,300.36	-2,248,929.89
（一）按经营持续性分类	40,969,230.25	38,720,300.36	-2,248,929.89
1、持续经营净利润	40,969,230.25	38,720,300.36	-2,248,929.89
（二）按所有权归属分类	40,969,230.25	38,720,300.36	-2,248,929.89
1、归属于母公司股东的净利润	40,885,681.87	38,636,421.80	-2,249,260.07
2、少数股东损益	83,548.38	83,878.56	330.18
六、其他综合收益的税后净额	257,411.84	182,717.29	-74,694.55
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	257,411.84	182,717.29	-74,694.55
（二）将重分类进损益的其他综合收益	257,411.84	182,717.29	-74,694.55
1、权益法下可转损益的其他综合收益	257,411.84	182,717.29	-74,694.55
七、综合收益总额	41,226,642.09	38,903,017.65	-2,323,624.44
归属于母公司股东的综合收益总额	41,143,093.71	38,819,139.09	-2,323,954.62
归属于少数股东的综合收益总额	83,548.38	83,878.56	330.18
项目	更正前报表数	更正后报表数	更正数
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	420,136,562.09	381,742,078.84	-38,394,483.25
收到其他与经营活动有关的现金	5,407,852.22	18,855,256.66	13,447,404.44
经营活动现金流入小计	425,544,414.31	400,597,335.50	-24,947,078.81
购买商品、接受劳务支付的现金	338,738,197.79	331,103,155.93	-7,635,041.86
支付给职工以及为职工支付的现金	18,276,309.74	17,000,583.78	-1,275,725.96
支付的各项税费	17,121,951.21	18,374,579.02	1,252,627.81
支付其他与经营活动有关的现金	31,172,575.15	14,276,649.67	-16,895,925.48
经营活动现金流出小计	405,309,033.89	380,754,968.40	-24,554,065.49
经营活动产生的现金流量净额	20,235,380.42	19,842,367.10	-393,013.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,864,804.72	6,864,804.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,840.00	13,840.00
投资活动现金流入小计	-	6,878,644.72	6,878,644.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,085,370.06	6,119,949.56	-965,420.50
投资支付的现金		7,061,204.72	7,061,204.72
支付其他与投资活动有关的现金	274,638.03	341,899.87	67,261.84

昆明理工恒达科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明

投资活动现金流出小计	7,360,008.09	13,523,054.15	6,163,046.06
投资活动产生的现金流量净额	-7,360,008.09	-6,644,409.43	715,598.66
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		1,000,000.00	1,000,000.00
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,000,000.00	1,000,000.00
取得借款所收到的现金	89,130,886.92	93,997,531.20	4,866,644.28
收到其他与筹资活动有关的现金		2,584,820.00	2,584,820.00
筹资活动现金流入小计	89,130,886.92	97,582,351.20	8,451,464.28
偿还债务所支付的现金	81,366,458.46	89,115,344.24	7,748,885.78
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	5,002,380.28	5,289,745.15	287,364.87
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润		409,718.03	409,718.03
支付其他与筹资活动有关的现金	410,201.03	1,148,000.00	737,798.97
筹资活动现金流出小计	86,779,039.77	95,553,089.39	8,774,049.62
筹资活动产生的现金流量净额	2,351,847.15	2,029,261.81	-322,585.34
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-48.81	-48.81
五、现金及现金等价物净增加额	15,227,219.48	15,227,170.67	-48.81
加:期初现金及现金等价物余额	2,324,042.33	2,324,042.33	-
六、期末现金及现金等价物余额	17,551,261.81	17,551,213.00	-48.81

(2) 2019年母公司报表

项目	更正前报表数	更正后报表数	更正数
流动资产:			
货币资金	14,585,905.53	14,585,532.55	-372.98
应收票据	-	25,192,456.58	25,192,456.58
应收账款	128,000,407.76	128,041,541.55	41,133.79
应收款项融资	24,518,544.40	423,980.00	-24,094,564.40
预付款项	14,932,504.85	11,434,806.84	-3,497,698.01
其他应收款	30,458,877.17	22,490,951.17	-7,967,926.00
其中应收股利	10,000,000.00	10,000,000.00	-
存货	15,834,739.67	14,602,700.19	-1,232,039.48
其他流动资产	13,206.32	9,666.92	-3,539.40
流动资产合计	228,344,185.70	216,781,635.80	-11,562,549.90
非流动资产:			
长期股权投资	46,041,125.00	46,041,125.00	
投资性房地产		16,934,269.40	16,934,269.40
固定资产	14,136,954.06	5,858,187.17	-8,278,766.89
在建工程	455,172.41	455,172.41	-
无形资产	12,951,013.22	4,295,510.71	-8,655,502.51
递延所得税资产	1,215,839.20	7,041,657.16	5,825,817.96

昆明理工恒达科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明

非流动资产合计	74,800,103.89	80,625,921.85	5,825,817.96
资产总计	303,144,289.59	297,407,557.65	-5,736,731.94
项目	更正前报表数	更正后报表数	更正数
流动负债：			
短期借款	40,000,000.00	43,123,524.80	3,123,524.80
应付账款	3,352,219.68	9,183,565.94	5,831,346.26
预收款项	8,495,951.33	8,495,951.33	-
应付职工薪酬	496,397.49	496,397.49	-
应交税费	1,093,414.97	991,966.89	-101,448.08
其他应付款	2,378,397.52	3,558,905.83	1,180,508.31
其中：应付利息	114,308.33	114,308.33	-
一年内到期的非流动负债	12,577,258.46	12,219,329.74	-357,928.72
其他流动负债	18,863,496.80		-18,863,496.80
流动负债合计	87,257,136.25	78,069,642.02	-9,187,494.23
非流动负债：			
长期借款	27,000,000.00	27,000,000.00	-
长期应付款	5,431,708.88	5,383,465.32	-48,243.56
递延收益	649,954.65	637,954.65	-12,000.00
递延所得税负债	43,138.57	45,447.20	2,308.63
非流动负债合计	33,124,802.10	33,066,867.17	-57,934.93
负债合计	120,381,938.35	111,136,509.19	-9,245,429.16
股东权益：			
股本	78,500,000.00	78,500,000.00	-
资本公积	81,415,124.78	77,669,747.09	-3,745,377.69
盈余公积	3,187,984.00	3,207,527.59	19,543.59
未分配利润	19,659,242.46	26,893,773.78	7,234,531.32
股东权益合计	182,762,351.24	186,271,048.46	3,508,697.22
负债和股东权益总计	303,144,289.59	297,407,557.65	-5,736,731.94
项目	更正前报表数	更正后报表数	更正数
一、营业收入	489,367,569.83	489,367,569.83	-
减：营业成本	441,183,421.69	440,561,666.86	-621,754.83
税金及附加	923,278.69	1,393,156.69	469,878.00
销售费用	13,688,114.39	13,688,114.39	-
管理费用	4,477,871.37	4,517,165.71	39,294.34
研发费用	10,367,308.11	10,367,308.11	-
财务费用	5,008,300.57	5,059,167.95	50,867.38
加：其他收益	2,840,062.81	2,367,062.81	-473,000.00
投资收益	10,344,735.03	10,344,735.03	-
信用减值损失	-	258,340.61	258,340.61
资产减值损失	415,299.52	-244,632.91	-659,932.43
资产处置收益	-	-243,654.61	-243,654.61

昆明理工恒达科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明

二、营业利润	27,319,372.37	26,262,841.05	-1,056,531.32
加：营业外收入	0.10	485,000.10	485,000.00
减：营业外支出	285,400.14	41,745.53	-243,654.61
三、利润总额	27,033,972.33	26,706,095.62	-327,876.71
减：所得税费用	-440,169.08	852,341.18	1,292,510.26
四、净利润	27,474,141.41	25,853,754.44	-1,620,386.97
（一）持续经营净利润	27,474,141.41	25,853,754.44	-1,620,386.97
项目	更正前报表数	更正后报表数	更正数
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	352,018,316.83	338,439,753.03	-13,578,563.80
收到其他与经营活动有关的现金	17,592,983.87	27,553,495.46	9,960,511.59
经营活动现金流入小计	369,611,300.70	365,993,248.49	-3,618,052.21
购买商品、接受劳务支付的现金	326,499,513.92	338,076,287.14	11,576,773.22
支付给职工以及为职工支付的现金	6,370,306.61	6,494,833.59	124,526.98
支付的各项税费	5,359,435.96	5,562,338.86	202,902.90
支付其他与经营活动有关的现金	24,109,349.99	7,193,288.64	-16,916,061.35
经营活动现金流出小计	362,338,606.48	357,326,748.23	-5,011,858.25
经营活动产生的现金流量净额	7,272,694.22	8,666,500.26	1,393,806.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	369,500.00	7,230,704.72	6,861,204.72
取得投资收益收到的现金	619,373.06	619,373.06	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,840.00	13,840.00
投资活动现金流入小计	988,873.06	7,863,917.78	6,875,044.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,579,547.46	1,731,989.48	-847,557.98
投资支付的现金	3,317,400.00	8,378,604.72	5,061,204.72
支付其他与投资活动有关的现金	274,638.03	341,899.87	67,261.84
投资活动现金流出小计	6,171,585.49	10,452,494.07	4,280,908.58
投资活动产生的现金流量净额	-5,182,712.43	-2,588,576.29	2,594,136.14
三、筹资活动产生的现金流量：			
取得借款收到的现金	85,090,886.92	88,623,524.80	3,532,637.88
收到其他与筹资活动有关的现金		1,284,820.00	1,284,820.00
筹资活动现金流入小计	85,090,886.92	89,908,344.80	4,817,457.88
偿还债务支付的现金	70,366,458.46	78,115,344.24	7,748,885.78
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	4,181,217.45	4,089,731.73	-91,485.72
支付其他与筹资活动有关的现金		1,148,000.00	1,148,000.00
筹资活动现金流出小计	74,547,675.91	83,353,075.97	8,805,400.06
筹资活动产生的现金流量净额	10,543,211.01	6,555,268.83	-3,987,942.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-48.81	-48.81
五、现金及现金等价物净增加额	12,633,192.80	12,633,143.99	-48.81
加：期初现金及现金等价物余额	866,856.82	866,856.82	-

昆明理工恒达科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明

六、期末现金及现金等价物余额	13,500,049.62	13,500,000.81	-48.81
----------------	---------------	---------------	--------

2、2018年合并报表及母公司报表

(1) 2018年合并报表

项目	更正前报表数	更正后报表数	更正数
流动资产：			
货币资金	2,945,960.67	2,945,960.67	-
应收票据	15,010,538.13	18,969,249.21	3,958,711.08
应收账款	112,910,156.18	112,791,680.58	-118,475.60
预付款项	10,933,361.65	6,635,828.78	-4,297,532.87
其他应收款	14,408,522.03	14,352,145.20	-56,376.83
存货	31,993,962.76	28,721,743.89	-3,272,218.87
其他流动资产	141,662.18	156,797.50	15,135.32
流动资产合计	188,344,163.60	184,573,405.83	-3,770,757.77
非流动资产：			
长期股权投资	10,173,013.23	10,173,013.23	-
投资性房地产		17,429,103.62	17,429,103.62
固定资产	84,497,193.86	75,788,482.65	-8,708,711.21
在建工程	34,205.20	34,205.20	-
无形资产	27,327,881.10	14,297,873.50	-13,030,007.60
递延所得税资产	541,090.95	10,808,171.78	10,267,080.83
非流动资产合计	122,573,384.34	128,530,849.98	5,957,465.64
资产总计	310,917,547.94	313,104,255.81	2,186,707.87
项目	更正前报表数	更正后报表数	更正数
流动负债：			
短期借款	81,250,000.00	85,417,000.00	4,167,000.00
应付账款	20,432,027.53	27,231,648.82	6,799,621.29
预收款项	7,651,586.16	7,651,586.16	-
应付职工薪酬	1,445,265.93	1,445,265.93	-
应交税费	9,396,406.19	8,983,329.30	-413,076.89
其他应付款	996,712.75	3,894,394.40	2,897,681.65
其中：应付利息	136,335.10	138,328.44	1,993.34
一年内到期的非流动负债	166,367.40	166,367.40	-
其他流动负债	13,063,563.60		-13,063,563.60
流动负债合计	134,401,929.56	134,789,592.01	387,662.45
非流动负债：			
长期借款	116,458.46	116,458.46	-
递延收益	1,666,437.46	1,666,437.46	-
递延所得税负债		437,099.20	437,099.20
非流动负债合计	1,782,895.92	2,219,995.12	437,099.20



昆明理工恒达科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明

负债合计	136,184,825.48	137,009,587.13	824,761.65
股东权益：			
股本	78,500,000.00	78,500,000.00	-
资本公积	81,415,879.90	77,647,799.75	-3,768,080.15
其他综合收益	219,494.31	220,641.64	1,147.33
盈余公积	440,569.86	622,152.15	181,582.29
未分配利润	10,102,057.12	15,074,440.43	4,972,383.31
归属于母公司股东权益合计	170,678,001.19	172,065,033.97	1,387,032.78
少数股东权益	4,054,721.27	4,029,634.71	-25,086.56
股东权益合计	174,732,722.46	176,094,668.68	1,361,946.22
负债和股东权益总计	310,917,547.94	313,104,255.81	2,186,707.87
项目	更正前报表数	更正后报表数	更正数
一、营业总收入	307,113,959.24	301,577,769.33	-5,536,189.91
其中：营业收入	307,113,959.24	301,577,769.33	-5,536,189.91
二、营业总成本	279,730,428.67	273,681,684.58	-6,048,744.09
其中：营业成本	248,424,235.85	242,323,743.24	-6,100,492.61
税金及附加	2,929,146.77	2,977,304.24	48,157.47
销售费用	10,418,777.72	10,509,257.00	90,479.28
管理费用	5,295,946.45	5,102,927.36	-193,019.09
研发费用	8,318,030.29	8,172,177.95	-145,852.34
财务费用	4,344,291.59	4,596,274.79	251,983.20
加：其他收益	733,161.28	983,161.28	250,000.00
投资收益	835,676.67	835,676.67	
资产减值损失	-3,665,053.61	-4,711,928.00	-1,046,874.39
资产处置收益	1,368.77	97,370.56	96,001.79
三、营业利润	25,288,683.68	25,100,365.26	-188,318.42
加：营业外收入	6,662.17	6,662.17	
减：营业外支出	38,153.41	38,153.41	
四、利润总额	25,257,192.44	25,068,874.02	-188,318.42
减：所得税费用	3,380,688.86	2,148,482.87	-1,232,205.99
五、净利润	21,876,503.58	22,920,391.15	1,043,887.57
（一）按经营持续性分类	21,876,503.58	22,920,391.15	1,043,887.57
1、持续经营净利润	21,876,503.58	22,920,391.15	1,043,887.57
（二）按所有权归属分类	21,876,503.58	22,920,391.15	1,043,887.57
1、归属于母公司股东的净利润	21,450,261.06	22,505,751.21	1,055,490.15
2、少数股东损益	426,242.52	414,639.94	-11,602.58
六、其他综合收益的税后净额	499,757.61	499,757.62	0.01
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	372,869.16	374,818.22	1,949.06
（二）将重分类进损益的其他综合收益	372,869.16	374,818.22	1,949.06
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	372,869.16	374,818.22	1,949.06

昆明理工恒达科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明

归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	126,888.45	124,939.40	-1,949.05
七、综合收益总额	22,376,261.19	23,420,148.77	1,043,887.58
归属于母公司股东的综合收益总额	21,823,130.22	22,880,569.43	1,057,439.21
归属于少数股东的综合收益总额	553,130.97	539,579.34	-13,551.63
项目	更正前报表数	更正后报表数	更正数
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	237,443,622.55	202,287,924.39	-35,155,698.16
收到其他与经营活动有关的现金	93,523,731.50	110,514,264.03	16,990,532.53
经营活动现金流入小计	330,967,354.05	312,802,188.42	-18,165,165.63
购买商品、接受劳务支付的现金	214,043,264.05	196,716,245.45	-17,327,018.60
支付给职工以及为职工支付的现金	14,744,970.77	14,546,373.37	-198,597.40
支付的各项税费	10,615,356.73	10,336,125.06	-279,231.67
支付其他与经营活动有关的现金	116,026,648.72	117,334,063.00	1,307,414.28
经营活动现金流出小计	355,430,240.27	338,932,806.88	-16,497,433.39
经营活动产生的现金流量净额	-24,462,886.22	-26,130,618.46	-1,667,732.24
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	7,269,048.75	7,229,445.00	-39,603.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	222,100.00	176,100.00	-46,000.00
投资活动现金流入小计	7,491,148.75	7,405,545.00	-85,603.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,574,259.46	6,238,686.00	2,664,426.54
投资支付的现金	6,823,223.18	6,577,647.00	-245,576.18
支付其他与投资活动有关的现金		205,972.43	205,972.43
投资活动现金流出小计	10,397,482.64	13,022,305.43	2,624,822.79
投资活动产生的现金流量净额	-2,906,333.89	-5,616,760.43	-2,710,426.54
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	1,030,000.00	1,030,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	1,030,000.00	1,030,000.00	-
取得借款所收到的现金	84,000,000.00	88,167,000.00	4,167,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		34,732,000.00	34,732,000.00
筹资活动现金流入小计	85,030,000.00	123,929,000.00	38,899,000.00
偿还债务所支付的现金	70,906,889.57	70,906,889.57	-
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	6,499,160.55	6,499,160.55	-
支付其他与筹资活动有关的现金		34,512,000.00	34,512,000.00
筹资活动现金流出小计	77,406,050.12	111,918,050.12	34,512,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	7,623,949.88	12,010,949.88	4,387,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	0.19	0.19
五、现金及现金等价物净增加额	-19,745,270.23	-19,736,428.82	8,841.41
加：期初现金及现金等价物余额	22,069,312.56	22,060,471.15	-8,841.41

六、期末现金及现金等价物余额	2,324,042.33	2,324,042.33	-
----------------	--------------	--------------	---

## (2) 2018年母公司报表

项目	更正前报表数	更正后报表数	更正数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	1,488,775.16	1,488,775.16	-
应收票据	7,618,464.53	18,969,249.21	11,350,784.68
应收账款	111,894,864.63	111,776,389.03	-118,475.60
预付款项	7,785,788.32	4,042,766.24	-3,743,022.08
其他应收款	35,499,260.78	35,442,883.95	-56,376.83
存货	22,521,604.88	20,874,135.57	-1,647,469.31
其他流动资产	109,404.65	124,539.97	15,135.32
<b>流动资产合计</b>	<b>186,918,162.95</b>	<b>192,718,739.13</b>	<b>5,800,576.18</b>
<b>非流动资产：</b>			
长期股权投资	43,093,225.00	43,093,225.00	-
投资性房地产		17,429,103.62	17,429,103.62
固定资产	24,469,888.76	15,929,267.37	-8,540,621.39
在建工程	34,205.20	34,205.20	-
无形资产	13,300,692.86	4,412,210.63	-8,888,482.23
递延所得税资产	249,965.62	8,285,650.34	8,035,684.72
<b>非流动资产合计</b>	<b>81,147,977.44</b>	<b>89,183,662.16</b>	<b>8,035,684.72</b>
<b>资产总计</b>	<b>268,066,140.39</b>	<b>281,902,401.29</b>	<b>13,836,260.90</b>
<b>项目</b>	<b>更正前报表数</b>	<b>更正后报表数</b>	<b>更正数</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	70,250,000.00	70,250,000.00	-
应付账款	22,017,040.11	33,242,900.90	11,225,860.79
预收款项	8,193,678.47	8,193,678.47	-
应付职工薪酬	297,697.70	297,697.70	-
应交税费	3,215,250.89	3,030,379.30	-184,871.59
其他应付款	1,188,400.07	4,084,088.38	2,895,688.31
其中：应付利息	116,401.77	116,401.77	-
一年内到期的非流动负债	166,367.40	166,367.40	-
其他流动负债	5,666,600.00		-5,666,600.00
<b>流动负债合计</b>	<b>110,995,034.64</b>	<b>119,265,112.15</b>	<b>8,270,077.51</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	116,458.46	116,458.46	-
递延收益	1,666,437.46	1,666,437.46	-
递延所得税负债		437,099.20	437,099.20
<b>非流动负债合计</b>	<b>1,782,895.92</b>	<b>2,219,995.12</b>	<b>437,099.20</b>
<b>负债合计</b>	<b>112,777,930.56</b>	<b>121,485,107.27</b>	<b>8,707,176.71</b>
<b>股东权益：</b>			

昆明理工恒达科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明

股本	78,500,000.00	78,500,000.00	-
资本公积	81,415,124.78	77,669,747.09	-3,745,377.69
盈余公积	440,569.86	622,152.15	181,582.29
未分配利润	-5,067,484.81	3,625,394.78	8,692,879.59
<b>股东权益合计</b>	<b>155,288,209.83</b>	<b>160,417,294.02</b>	<b>5,129,084.19</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>268,066,140.39</b>	<b>281,902,401.29</b>	<b>13,836,260.90</b>
<b>项目</b>	<b>更正前报表数</b>	<b>更正后报表数</b>	<b>更正数</b>
一、营业收入	417,979,125.87	418,027,917.98	48,792.11
减：营业成本	395,218,652.93	395,384,306.06	165,653.13
税金及附加	1,375,156.58	1,346,923.91	-28,232.67
销售费用	3,235,790.94	3,235,790.94	-
管理费用	2,957,500.94	2,930,451.79	-27,049.15
研发费用	7,129,200.21	6,983,347.87	-145,852.34
财务费用	3,793,694.26	4,043,684.12	249,989.86
加：其他收益	443,161.28	693,161.28	250,000.00
投资收益	-205,972.43	-205,972.43	-
资产减值损失	-3,688,503.83	-4,184,074.27	-495,570.44
资产处置收益	2,041.64	2,041.64	-
二、营业利润	819,856.67	408,569.51	-411,287.16
加：营业外收入	806,300.00	806,300.00	-
减：营业外支出	10,310.14	10,310.14	-
三、利润总额	1,615,846.53	1,204,559.37	-411,287.16
减：所得税费用	161,957.21	-1,035,397.37	-1,197,354.58
四、净利润	1,453,889.32	2,239,956.74	786,067.42
(一)持续经营净利润	1,453,889.32	2,239,956.74	786,067.42
<b>项目</b>	<b>更正前报表数</b>	<b>更正后报表数</b>	<b>更正数</b>
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	216,316,480.12	216,877,952.61	561,472.49
收到其他与经营活动有关的现金	19,761,178.46	17,557,201.08	-2,203,977.38
经营活动现金流入小计	236,077,658.58	234,435,153.69	-1,642,504.89
购买商品、接受劳务支付的现金	221,910,782.52	222,237,094.93	326,312.41
支付给职工以及为职工支付的现金	6,423,052.63	6,783,975.81	360,923.18
支付的各项税费	4,284,657.03	4,088,584.05	-196,072.98
支付其他与经营活动有关的现金	24,975,346.26	22,401,967.66	-2,573,378.60
经营活动现金流出小计	257,593,838.44	255,511,622.45	-2,082,215.99
经营活动产生的现金流量净额	-21,516,179.86	-21,076,468.76	439,711.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	7,063,076.32	7,229,445.00	166,368.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	600.00	600.00	-
投资活动现金流入小计	7,063,676.32	7,230,045.00	166,368.68

昆明理工恒达科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,530,830.12	2,181,700.00	650,869.88
投资支付的现金	7,617,250.75	7,577,647.00	-39,603.75
支付其他与投资活动有关的现金		205,972.43	205,972.43
投资活动现金流出小计	9,148,080.87	9,965,319.43	817,238.56
投资活动产生的现金流量净额	-2,084,404.55	-2,735,274.43	-650,869.88
三、筹资活动产生的现金流量：			
取得借款收到的现金	73,000,000.00	73,000,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金		21,000,000.00	21,000,000.00
筹资活动现金流入小计	73,000,000.00	94,000,000.00	21,000,000.00
偿还债务支付的现金	63,906,889.57	63,906,889.57	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,883,142.22	5,883,142.22	-
支付其他与筹资活动有关的现金		20,780,000.00	20,780,000.00
筹资活动现金流出小计	69,790,031.79	90,570,031.79	20,780,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	3,209,968.21	3,429,968.21	220,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.19	0.19
五、现金及现金等价物净增加额	-20,390,616.20	-20,381,774.79	8,841.41
加：期初现金及现金等价物余额	21,257,473.02	21,248,631.61	-8,841.41
六、期末现金及现金等价物余额	866,856.82	866,856.82	-

#### 四、其他事项

我们对上述差错更正事项已与前任注册会计师进行沟通。

昆明理工恒达科技股份有限公司

2021年4月24日



统一社会信用代码  
91110101392354581W

# 营业执照

(副本)<sup>(3-1)</sup>



名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)  
 类型 特殊普通合伙企业  
 法定代表人 李晓英, 谭小菁, 张克, 叶朝勋, 顾建群

成立日期 2012年03月02日  
 合伙期限 2012年03月02日 至 2042年03月01日  
 主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 办理企业合并、分立、清算等事务中的审计业务, 出具有关报告; 税务咨询、税务管理、税务筹划; 代理记账; 会计咨询、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。)

登记机关



2020年07月15日

市场主体应当于每年1月1日至5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。

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

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制



证书序号 0000186

## 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：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：叶韶勋

主任会计师：

经营场所 所北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日



发证机关：

二〇一八年四月二日

中华人民共和国财政部制



姓名: 鲍琼  
Full name: 鲍琼  
性别: 女  
Sex: 女  
出生日期: 1971-01-10  
Date of birth: 1971-01-10  
工作单位: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)昆明分所  
Working unit: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)昆明分所  
身份证号码: 53011219710110034X  
Identity card No: 53011219710110034X

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  
/ /



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: 110001670075  
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年07 月23 日  
Date of Issuance /y /m /d



姓名: 丁恒花  
Full name: 丁恒花  
性别: 女  
Sex: 女  
出生日期: 1968-11-28  
Date of birth: 1968-11-28  
工作单位: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)昆明分所  
Working unit: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)昆明分所  
身份证号码: 53011119681128084X  
Identity card No.: 53011119681128084X

