



2017年  
半年度报告  
——  
昀 丰 科 技  
NEEQ:836709



2017  
Semiannual  
Report  
——  
Yun Feng  
Technology  
NEEQ:836709

浙江昀丰新材料科技股份有限公司  
Zhejiang YunFeng New Material Technology Co.,Ltd

---2017年1-6月---



# 公司半年度大事记

- 1、子公司内蒙古恒嘉厂房建设基本完成，投产后将成为公司重要的蓝宝石晶体材料生长基地。
- 2、子公司苏州恒嘉四车间完成建设，主要用于蓝宝石晶体的后道加工，产业链战略布局顺利推进。
- 3、公司成功完成两次股票发行工作，共募集资金 27,360 万元。
- 4、公司成功研制金刚线开方机，在非金属超硬材料加工设备领域取得重大突破。
- 5、公司进一步完善组织架构，选聘 3 名独立董事，建立董事会提名委员会、战略委员会、审计委员会及薪酬与考核委员会，并制定了相关的工作制度。
- 6、公司研发项目被列为 2017 年金华市重点科技计划项目。
- 7、报告期内公司取得 1 项授权发明专利，截至报告期末，累计取得授权专利 50 项，其中发明专利 14 项。

# 目录

## 【声明与提示】

### 一、基本信息

第一节 公司概览.....	2
第二节 主要会计数据和关键指标.....	4
第三节 管理层讨论与分析.....	6

### 二、非财务信息

第四节 重要事项.....	9
第五节 股本变动及股东情况.....	11
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况.....	13

### 三、财务信息

第七节 财务报表.....	15
第八节 财务报表附注.....	25

## 声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

### 【备查文件目录】

文件存放地点：	公司董事会办公室
备查文件：	1、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签章的财务报表。 2、公司报告期内在指定网站上公开披露过的所有公告原稿。

## 第一节 公司概览

### 一、公司信息

公司中文全称	浙江昀丰新材料科技股份有限公司
英文名称及缩写	ZheJiang YunFeng New Material Technology Co.,Ltd/Yun Feng Technology
证券简称	昀丰科技
证券代码	836709
法定代表人	徐永亮
注册地址	浙江省金华市金东区宏济街 755 号万达广场 4 幢 1015 室
办公地址	浙江省金华市金东区宏济街 755 号万达广场 4 幢 1015 室
主办券商	国信证券
会计师事务所	无

### 二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	陈虹
电话	0512-56868077
传真	0512-56300306
电子邮箱	IR@yunfengopto.com
公司网址	www.yunfengopto.com
联系地址及邮政编码	浙江省金华市金东区宏济街 755 号万达广场 4 幢 1015 室 321015

### 三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2016 年 4 月 27 日
分层情况	创新层
行业（证监会规定的行业大类）	C35 专用设备制造业
主要产品与服务项目	晶体生长设备、加工设备的研发、生产及销售。蓝宝石衬底、光学窗口晶体材料生产和销售。
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	156,000,000
控股股东	徐永亮
实际控制人	徐永亮
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	50
公司拥有的“发明专利”数量	14

#### **四、自愿披露**

不适用。

## 第二节 主要会计数据和关键指标

### 一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	46,214,487.69	45,331,937.51	1.95%
毛利率	40.88%	37.54%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	8,292,681.46	14,895,686.12	-44.33%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,178,341.08	4,358,150.26	41.77%
加权平均净资产收益率(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	2.13%	6.85%	-
加权平均净资产收益率(归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	1.59%	2.02%	-
基本每股收益	0.06	0.12	-50.00%

### 二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	707,160,434.47	482,926,989.56	46.43%
负债总计	186,248,164.19	239,985,712.48	-22.39%
归属于挂牌公司股东的净资产	520,912,270.28	242,941,277.08	114.42%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.34	2.02	64.94%
资产负债率(母公司)	42.71%	54.47%	-
资产负债率(合并)	26.34%	49.69%	-
流动比率	4.09	1.52	-
利息保障倍数	4.42	14.47	-

### 三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	5,228,550.25	1,532,177.00	-
应收账款周转率	0.71	1.23	-
存货周转率	0.75	0.41	-

#### 四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	46.43%	-8.90%	-
营业收入增长率	1.95%	30.69%	-
净利润增长率	-44.33%	-5.60%	-

#### 五、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
-	-	-	-	-

#### 六、自愿披露

不适用。

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、商业模式

公司目前所处行业为其他非金属加工专用设备及新材料制造业。公司致力于蓝宝石晶体生长及配套加工设备、高硬脆性材料加工设备及蓝宝石晶体材料的研发、生产及销售，主营产品包括蓝宝石长晶炉、蓝宝石掏棒机、蓝宝石切片机和金刚线开方机等设备，以及蓝宝石晶棒、晶片等晶体材料。公司设备、晶体材料的销售主要采取直接销售的方式。公司拥有自主研发的核心技术和优秀的核心团队，形成了成熟的商业模式，积累了丰富的行业实践经验，能够高效率地为客户提供高质量的产品。日常经营活动中，公司根据订单情况有序开展生产活动，从采购、生产到销售均执行严格的控制程序，并为客户提供售前、售中和售后的优质服务。

自报告期初至本报告披露日，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

### 二、经营情况

报告期内，公司紧紧围绕发展战略和年度经营目标，利用自身的技术优势，结合市场需求，加快产能建设，进一步提升公司品牌竞争力。报告期内公司主要经营情况如下：

#### 1、营业收入保持增长，营业利润持续提高

报告期内，公司实现了蓝宝石长晶设备的批量销售，巩固了在 LED 衬底领域的产业链地位，加速切入消费电子、光学元器件、医疗美容等新兴应用领域。由于设备验收需要一定的周期，报告期内部分已发货的设备尚未确认收入。报告期内已确认营业收入 4,621.45 万元，同比增长 1.95%；营业利润 614.30 万元，同比增长 22.24%。受上半年政府补助减少的因素影响，归属于挂牌公司股东的净利润为 829.27 万元，同比下降 44.33%；归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润为 617.83 万元，同比增长 41.77%，主要系公司销售收入增长并通过技术进步及流程创新降低成本费用所致。

报告期内，公司经营活动现金流量净额为 522.86 万元，同比去年增长 241.25%，主要系报告期内公司销售商品、提供劳务收到的现金同比增加及收到的税费返还金额增加。

报告期内公司商业模式未发生重大变化，公司经营未呈现出明显的季节性和周期性特征。

#### 2、业务布局稳步推进，扩产计划有序开展

公司充分利用自主研发的先进设备制造技术和长晶工艺，推进长晶设备与晶体材料业务协同发展，有序扩大材料产能，提升市场响应能力。报告期内，子公司苏州恒嘉四车间基本建设完成，预计 2017

年第四季度可投入使用，未来主要用于大尺寸蓝宝石后道加工技术的研发。子公司内蒙古恒嘉一号车间基本建设完工，设备安装调试有序开展，8 月已开始逐步投产，投产后将充分利用当地较低的电力成本和成熟的大尺寸长晶工艺，成为公司重要的蓝宝石晶体材料生长基地。

### 3、技术研发持续创新，研发成果显著

报告期内，公司持续加大研发投入，研发支出占营业收入的比重达 12.65%，在大尺寸晶体生长工艺改进、金刚线高效节能加工技术等方面成效显著。新产品金刚线开方机研制成功，实现了在高硬脆性材料切割设备的业务领域的突破，对公司持续发展光伏、光电行业的高端装备研发、制造、业务拓展的战略部署具有重要意义。

### 4、顺利完成股票发行，为公司发展战略奠定基础

报告期内，公司顺利完成了两次股票发行融资，募集资金共计 27,360 万元。融资计划的成功实施增强了公司的资金实力，为公司的产业链战略布局奠定了坚实的基础。

## 三、风险与价值

### 1、行业竞争风险

随着 LED 等下游应用领域景气度持续回升，未来蓝宝石行业有可能出现竞争加剧的情形。如果应用端不能实现与蓝宝石产能的同步增长，蓝宝石产品价格有可能会下降，影响整体行业的利润率。

应对措施：

(1) 蓝宝石材料市场：在扩大产能的同时，利用规模化、标准化优势，以核心客户为重点，强化成本、品质、交期管理，提升产品和服务质量。对于新应用领域，加强技术交流，推动晶体生长加工各环节的创新，力求满足客户需求。(2) 设备市场：提升服务效率，控制销售风险，并加大在金刚线开方机等市场的开发力度。(3) 以完成融资为契机，加大研发投入和产能优化，提升公司综合竞争力。

### 2、市场未达预期风险

目前蓝宝石材料的应用领域主要以 LED 衬底为主，同时消费电子、医疗美容及其他窗口类应用发展迅速。如果新的蓝宝石材料应用推广未达预期，可能会造成行业产能过剩，影响行业健康发展。

应对措施：公司密切关注市场动向，并积极探索蓝宝石新应用，开发了针对特定市场的专用长晶设备和后道加工设备，并研制了金刚线开方机等新产品。同时，公司将进一步降低成本，满足客户需求并力争在行业中保持较大的成本优势。

### 3、行业技术风险

尽管目前蓝宝石是作为 LED 衬底的主要材料，但市场上对碳化硅、硅等新型衬底材料的研究并未

停止，如果碳化硅等材料短期内成功替代蓝宝石衬底，将对蓝宝石材料市场产生较大冲击。在消费电子领域，大尺寸蓝宝石生长技术同整个产业链的协同效应是未来降低蓝宝石生产成本的关键。如果相关技术未达预期，大尺寸蓝宝石在消费电子领域的大规模应用将存在不确定性，从而制约公司在下游应用市场的开拓。

应对措施：公司密切关注行业发展趋势；积极研发 4 寸以上蓝宝石衬底加工技术，进一步推动大尺寸蓝宝石长晶技术的研发工作。

#### 4、产业政策变化风险

《国家中长期科学和技术发展规划纲要(2006-2020 年)》将半导体照明产品列为“重点领域及其优先主题”；《半导体照明产业“十三五”发展规划》提出到 2020 年半导体照明产业整体产值将达到 10,000 亿元，较 2015 年增长 135.57%。国家在“十三五”期间将继续大力支持 LED 产业的发展，对蓝宝石行业的健康发展起到积极的推动作用。但随着 LED 技术发展日益成熟，应用普及率大幅提升，国家可能会减少或取消相关产业扶持政策或补贴项目。如果“十三五”期间有关产业扶持政策发生不利变化，将对行业的整体发展及公司的业务发展造成一定程度的影响。

应对措施：大力发展、积极开拓蓝宝石晶体材料的应用领域，同潜在终端客户联合开发多种蓝宝石应用解决方案，以新应用的增长来缓解 LED 行业波动可能带来的影响。

报告期内，公司风险无重大变化。

### 四、对非标准审计意见审计报告的说明

不适用。

## 第四节 重要事项

### 一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	是	第四节、二(一)
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	否	-
是否存在偶发性关联交易事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	第四节、二(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	-
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

### 二、重要事项详情 (如事项存在选择以下表格填列)

#### (一) 报告期内的普通股股票发行事项

单位：元或股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集资金	募集资金用途 (请列示具体用途)
2016 年 7 月 8 日	2017 年 4 月 13 日	7.60	23,030,000	175,028,000.00	用于补充公司运营流动资金及归还银行借款
2017 年 4 月 18 日	2017 年 6 月 13 日	7.60	12,970,000	98,572,000.00	用于补充公司经营性流动资金

注：1、2016 年 7 月 8 日，公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露了《股票发行方案》(公告编号：2016-019)。按照股转系统公告[2016]63 号文要求，公司于 2016 年 8 月 23 日披露了《关于股票发行方案修订的说明公告》(公告编号：2016-028) 及《股票发行方案(修订稿)》(公告编号：2016-029)。

2、2017 年 4 月 13 日，公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露了《第二次股票发行方案》(公告编号：2017-015)。因发行数量、发行对象、股票认购合同内容等事项发生变更，经公司第一届董事会第十一次会议审议通过，公司于 2017 年 4 月 18 日发布了《关于(第二次股票发行方案)修订的说明公告》(公告编号：2017-026) 及《第二次股票发行方案(修订版)》(公告编号：2017-027)。

## （二）承诺事项的履行情况

2015 年 10 月 26 日，公司实际控制人徐永亮，及其一致行动人陈虹、上海雾浩分别出具了《避免同业竞争承诺函》，详细内容请参见公司《公开转让说明书》第三节之“五、（二）关于避免同业竞争的承诺”。

2015 年 10 月 30 日，公司实际控制人徐永亮出具了《实际控制人关于规范关联交易承诺函》。

2017 年 6 月 23 日，徐永亮、陈虹、上海雾浩与薛磊签署了《一致行动协议之补充协议（一）》。陈虹、上海雾浩和薛磊为控股股东和实际控制人徐永亮的一致行动人。同日，薛磊签署并出具了《避免同业竞争承诺函》。

在报告期内，各位承诺人严格遵守了上述承诺。

## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例			
无限售条件股份	无限售股份总数	66,000,000	55.00%	35,499,276	101,499,276	65.06%
	其中：控股股东、实际控制人	6,785,000	5.65%	41,908	6,826,908	4.38%
	董事、监事、高管	4,698,000	3.92%	-1,600,000	3,098,000	1.99%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	54,000,000	45.00%	500,724	54,500,724	34.94%
	其中：控股股东、实际控制人	19,980,000	16.65%	500,724	20,480,724	13.13%
	董事、监事、高管	14,094,000	11.75%	-	14,094,000	9.03%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		120,000,000	-	36,000,000	156,000,000	-
普通股股东人数		70				

### 二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	徐永亮	26,765,000	542,632	27,307,632	17.50%	20,480,724	6,826,908
2	浙江海洋经济创业投资有限公司	14,844,000	-	14,844,000	9.52%	-	14,844,000
3	浙江华丰电动工具有限公司	13,608,000	-	13,608,000	8.72%	10,206,000	3,402,000
4	上海雾浩投资管理合伙企业(有限合伙)	12,960,000	-	12,960,000	8.31%	9,720,000	3,240,000
5	辛永良	12,312,000	-	12,312,000	7.89%	9,234,000	3,078,000
6	新疆润利股权投资合伙企业(有限合伙)	10,483,200	-	10,483,200	6.72%	-	10,483,200
7	上海鸿元投资集团有限公司	8,164,800	-	8,164,800	5.23%	-	8,164,800
8	新余持盈实业投资中心(有限合伙)	6,990,000	-	6,990,000	4.48%	-	6,990,000
9	金华扬航基石股权投资合伙企业(有限合伙)	-	6,000,000	6,000,000	3.85%	-	6,000,000
10	莱州市顺达物流有限公司	-	5,000,000	5,000,000	3.21%	-	5,000,000
合计		106,127,000	-	117,669,632	75.43%	49,640,724	68,028,908

前十名股东间相互关系说明：

- 1、上述公司股东中，徐永亮系公司的控股股东和实际控制人，上海雾浩系徐永亮的一致行动人。
- 2、徐永亮系上海雾浩的普通合伙人，截止本报告出具日其持有上海雾浩 52%的权益。
- 3、辛永良系浙江华丰的控股股东，其持有浙江华丰 51%的股权。

### 三、控股股东、实际控制人情况

#### （一）控股股东情况

公司的控股股东和实际控制人为徐永亮，其直接和间接控制了公司 29.97% 的股权，对公司经营拥有决策权。

徐永亮：男，1962 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。硕士学历，毕业于海军工程学院。1993 年至 2003 年于海军装备部驻上海代表局任军代表；2004 年至 2007 年担任苏州荣特精密机械有限公司总经理；2007 年至 2009 年就职于上海汉虹精密机械有限公司，担任研发中心主任。2009 年成立浙江昀丰新能源科技有限公司，现担任昀丰科技董事长兼总经理，且为公司法定代表人。

公司控股股东与实际控制人一致。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

#### （二）实际控制人情况

公司实际控制人情况与控股股东一致。

### 四、存续至本期的优先股股票相关情况

不适用。

## 第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

### 一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
徐永亮	董事长兼总经理	男	55	硕士	2015 年 8 月 26 日-2018 年 8 月 26 日	是
陈 虹	董事、董事会秘书兼副总经理	女	42	硕士	2015 年 8 月 26 日-2018 年 8 月 26 日	是
辛永良	董事	男	60	高中	2015 年 8 月 26 日-2018 年 8 月 26 日	否
王 申	董事	男	41	硕士	2015 年 8 月 26 日-2018 年 8 月 26 日	否
方燕鑫	董事兼财务负责人	女	42	本科	2015 年 8 月 26 日-2018 年 8 月 26 日	是
张振远	董事	男	45	硕士	2017 年 5 月 8 日-2018 年 8 月 26 日	否
罗 芳	独立董事	女	45	硕士	2017 年 5 月 8 日-2018 年 8 月 26 日	否
方钰麟	独立董事	男	40	博士	2017 年 5 月 8 日-2018 年 8 月 26 日	否
郁发新	独立董事	男	42	博士	2017 年 5 月 8 日-2018 年 8 月 26 日	否
汪海波	监事会主席	男	44	硕士	2015 年 8 月 26 日-2018 年 8 月 26 日	是
季芳忠	监事	男	66	高中	2015 年 8 月 26 日-2018 年 8 月 26 日	否
张志成	监事	男	33	大专	2015 年 8 月 26 日-2018 年 8 月 26 日	是
哈立新	监事	男	55	硕士	2017 年 5 月 8 日-2018 年 8 月 26 日	否
徐婷婷	监事	女	27	本科	2017 年 5 月 8 日-2018 年 8 月 26 日	是
董事会人数:						9
监事会人数:						5
高级管理人员人数:						3

### 二、持股情况

单位: 股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
徐永亮	董事长兼总经理	26,765,000	542,632	27,307,632	17.50%	-
陈 虹	董事、董事会秘书兼副总经理	6,480,000	-1,600,000	4,880,000	3.13%	-
辛永良	董事	12,312,000	-	12,312,000	7.89%	-
王 申	董事	-	-	-	-	-
方燕鑫	董事兼财务负责人	-	-	-	-	-
张振远	董事	-	-	-	-	-
罗 芳	独立董事	-	-	-	-	-
方钰麟	独立董事	-	-	-	-	-
郁发新	独立董事	-	-	-	-	-

汪海波	监事会主席	-	-	-	-	-
季芳忠	监事	-	-	-	-	-
张志成	监事	-	-	-	-	-
哈立新	监事	-	-	-	-	-
徐婷婷	监事	-	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>45,557,000</b>	<b>-</b>	<b>44,499,632</b>	<b>28.52%</b>	<b>-</b>

### 三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动			否
	总经理是否发生变动			否
	董事会秘书是否发生变动			否
	财务总监是否发生变动			否
<b>姓名</b>	<b>期初职务</b>	<b>变动类型（新任、换届、离任）</b>	<b>期末职务</b>	<b>简要变动原因</b>
张振远	-	新任	董事	完善组织架构, 建立健全的治理体系
罗芳	-	新任	独立董事	完善组织架构, 建立健全的治理体系
方钰麟	-	新任	独立董事	完善组织架构, 建立健全的治理体系
郁发新	-	新任	独立监事	完善组织架构, 建立健全的治理体系
哈立新	-	新任	监事	完善组织架构, 建立健全的治理体系
徐婷婷	-	新任	监事	完善组织架构, 建立健全的治理体系

### 四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	-	-
核心技术人员	3	3
截止报告期末的员工人数	137	155

#### 核心员工变动情况：

报告期内核心员工及核心技术人员未发生变动。

## 第七节 财务报表

### 一、审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	5.1	161,018,147.67	31,929,155.43
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
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	5.2	5,828,228.50	1,482,892.49
应收账款	5.3	67,854,868.74	62,081,776.02
预付款项	5.4	23,073,136.49	51,701,738.64
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	5.5	902,063.18	1,090,357.92
买入返售金融资产		-	-
存货	5.6	35,864,704.44	36,770,923.32
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	5.7	44,484,491.70	18,830,314.17
<b>流动资产合计</b>		<b>339,025,640.72</b>	<b>203,887,157.99</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-

固定资产	5.8	87,759,360.38	90,144,960.63
在建工程	5.9	242,868,259.88	150,688,761.66
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	5.10	32,504,445.36	32,818,861.63
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	5.11	14,444.47	21,111.13
递延所得税资产	5.12	4,988,283.66	5,366,136.52
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>368,134,793.75</b>	<b>279,039,831.57</b>
<b>资产总计</b>		<b>707,160,434.47</b>	<b>482,926,989.56</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	5.13	10,000,000.00	30,564,000.00
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
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	5.14	8,200,000.00	2,963,248.00
应付账款	5.15	43,396,506.94	81,392,149.24
预收款项	5.16	10,006,856.16	16,413,107.00
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	5.17	1,214,672.39	2,056,918.05
应交税费	5.18	1,458,618.46	1,703,568.68
应付利息	5.19	48,965.27	93,865.28
应付股利		-	-
其他应付款	5.20	7,820,790.62	345,351.88
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债	5.21	703,500.00	703,500.00
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>82,849,909.84</b>	<b>136,235,708.13</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	5.22	100,000,000.00	100,000,000.00
应付债券		-	-

其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款	5.23	4,200.00	4,200.00
预计负债		-	-
递延收益	5.24	3,394,054.35	3,745,804.35
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>103,398,254.35</b>	<b>103,750,004.35</b>
<b>负债合计</b>		<b>186,248,164.19</b>	<b>239,985,712.48</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	5.25	156,000,000.00	120,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	5.26	337,806,788.57	104,141,050.83
减：库存股		-	-
其他综合收益	5.27	-227,976.72	-240,550.72
专项储备		-	-
盈余公积	5.28	3,429,903.65	3,429,903.65
一般风险准备		-	-
未分配利润	5.29	23,903,554.78	15,610,873.32
归属于母公司所有者权益合计		520,912,270.28	242,941,277.08
少数股东权益		-	-
<b>所有者权益合计</b>		<b>520,912,270.28</b>	<b>242,941,277.08</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>707,160,434.47</b>	<b>482,926,989.56</b>

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

## （二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		142,023,931.67	9,419,026.15
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		4,254,000.00	-
应收账款	14.1	50,777,511.27	62,602,841.08
预付款项		20,878,825.39	22,230,048.25
应收利息		-	-
应收股利		-	-

其他应收款	14.2	99,704,317.22	73,363,522.46
存货		124,400,885.72	74,689,094.65
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		8,233,725.89	3,509,758.19
<b>流动资产合计</b>		<b>450,273,197.16</b>	<b>245,814,290.78</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	14.3	453,549,118.51	286,688,511.79
投资性房地产		-	-
固定资产		30,133,582.33	31,892,438.11
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		46,940.26	59,185.54
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		14,444.47	21,111.13
递延所得税资产		581,404.99	1,078,482.15
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>484,325,490.56</b>	<b>319,739,728.72</b>
<b>资产总计</b>		<b>934,598,687.72</b>	<b>565,554,019.50</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		-	-
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		7,700,000.00	-
应付账款		128,585,456.11	146,779,519.20
预收款项		184,950,920.27	83,351,180.00
应付职工薪酬		668,174.34	944,867.78
应交税费		32,539.74	204,360.96
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款		75,275,168.96	74,562,170.38
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		450,000.00	450,000.00
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>397,662,259.42</b>	<b>306,292,098.32</b>
<b>非流动负债：</b>			

长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中： 优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		1,535,054.35	1,760,054.35
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,535,054.35</b>	<b>1,760,054.35</b>
<b>负债合计</b>		<b>399,197,313.77</b>	<b>308,052,152.67</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		156,000,000.00	12,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中： 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		336,868,568.02	103,202,830.28
减： 库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		3,429,903.65	3,429,903.65
未分配利润		39,102,902.28	30,869,132.90
<b>所有者权益合计</b>		<b>535,401,373.95</b>	<b>257,501,866.83</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>934,598,687.72</b>	<b>565,554,019.50</b>

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		<b>46,214,487.69</b>	<b>45,331,937.51</b>
其中： 营业收入	5.30	46,214,487.69	45,331,937.51
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
<b>二、营业总成本</b>		<b>40,096,306.43</b>	<b>40,364,701.03</b>
其中： 营业成本	5.30	27,323,602.11	28,312,980.09
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-

保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	5.31	761,144.84	213,954.95
销售费用	5.32	928,003.06	817,809.10
管理费用	5.33	9,060,742.54	9,647,141.31
财务费用	5.34	1,504,946.06	420,196.54
资产减值损失	5.35	517,867.82	952,619.04
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	5.36	24,829.05	58,137.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
其他收益		-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>6,143,010.31</b>	<b>5,025,374.00</b>
加：营业外收入	5.37	2,465,414.10	13,301,224.06
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出	5.38	-	224.10
其中：非流动资产处置损失		-	-
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>8,608,424.41</b>	<b>18,326,373.96</b>
减：所得税费用	5.39	315,742.95	3,430,687.84
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>8,292,681.46</b>	<b>14,895,686.12</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
归属于母公司所有者的净利润		8,292,681.46	14,895,686.12
少数股东损益		-	-
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>12,574.00</b>	<b>50,240.08</b>
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		12,574.00	50,240.08
（一）以后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净负债或净资产的变动		-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		12,574.00	50,240.08
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4.现金流量套期损益的有效部分		-	-
5.外币财务报表折算差额		12,574.00	50,240.08
6.其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
<b>七、综合收益总额</b>		<b>8,305,255.46</b>	<b>14,945,926.20</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		8,305,255.46	14,945,926.20
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.06	0.12

(二) 稀释每股收益		0.06	0.12
------------	--	------	------

法定代表人：徐永亮 主管会计工作负责人：徐永亮 会计机构负责人：方燕鑫

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	<b>14.4</b>	<b>27,316,239.32</b>	<b>27,316,239.32</b>
减：营业成本	14.4	13,722,521.90	15,680,000.03
税金及附加		13,068.04	212,016.00
销售费用		685,241.29	531,487.59
管理费用		9,248,353.72	7,159,022.71
财务费用		-2,556,072.72	1,935,156.79
资产减值损失		-165,739.94	74,017.06
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	14.5	24,829.05	36,603.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
其他收益		-	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>6,393,696.08</b>	<b>1,761,142.73</b>
加：营业外收入		2,338,664.05	5,145,223.98
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出		1,513.59	0.02
其中：非流动资产处置损失		-	-
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>8,730,846.54</b>	<b>6,906,366.69</b>
减：所得税费用		497,077.16	967,346.53
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>8,233,769.38</b>	<b>5,939,020.16</b>
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
(一) 以后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净负债或净资产的变动		-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4.现金流量套期损益的有效部分		-	-
5.外币财务报表折算差额		-	-
6.其他		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		<b>8,233,769.38</b>	<b>5,939,020.16</b>
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益		0.05	0.05
(二) 稀释每股收益		0.05	0.05

## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		35,803,532.94	25,223,771.90
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		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
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		-	-
收到的税费返还		1,615,352.41	35,904.61
收到其他与经营活动有关的现金	5.40.1	2,554,100.14	11,336,998.36
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>39,972,985.49</b>	<b>36,596,674.87</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		22,017,792.77	18,441,747.44
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		-	-
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		8,385,431.06	6,430,540.30
支付的各项税费		1,572,113.41	5,419,127.99
支付其他与经营活动有关的现金	5.40.2	2,769,098.00	4,773,082.14
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>34,744,435.24</b>	<b>35,064,497.87</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,228,550.25</b>	<b>1,532,177.00</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		14,600,000.00	59,387,000.00
取得投资收益收到的现金		24,829.05	58,137.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		7,500,000.00	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>22,124,829.05</b>	<b>59,445,137.52</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		114,762,961.31	54,384,359.67
投资支付的现金		30,600,000.00	59,387,000.00
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>145,362,961.31</b>	<b>113,771,359.67</b>

<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-123,238,132.26</b>	<b>-54,326,222.15</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		269,429,700.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		85,000,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
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>354,429,700.00</b>	<b>20,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		105,000,000.00	23,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,325,730.86	1,326,074.51
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>107,325,730.86</b>	<b>24,826,074.51</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>247,103,969.14</b>	<b>-4,826,074.51</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-5,394.89</b>	<b>189,526.38</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>129,088,992.24</b>	<b>-57,430,593.28</b>
加：期初现金及现金等价物余额		31,929,155.43	64,694,909.77
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>161,018,147.67</b>	<b>7,264,316.49</b>

法定代表人：徐永亮 主管会计工作负责人：徐永亮 会计机构负责人：方燕鑫

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元			
项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		134,066,681.08	43,028,761.60
收到的税费返还		1,614,093.58	-
收到其他与经营活动有关的现金		174,281,365.69	22,808,484.50
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>309,962,140.35</b>	<b>65,837,246.10</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		58,666,820.07	9,707,579.15
支付给职工以及为职工支付的现金		4,011,700.06	2,364,812.71
支付的各项税费		715,075.57	5,272,235.75
支付其他与经营活动有关的现金		204,127,619.26	33,114,337.40
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>267,521,214.96</b>	<b>50,458,965.01</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>42,440,925.39</b>	<b>15,378,281.09</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		14,600,000.00	38,967,000.00
取得投资收益收到的现金		24,829.05	36,603.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>14,624,829.05</b>	<b>39,003,603.59</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,082,029.58	25,080.00

投资支付的现金		14,600,000.00	38,967,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		175,208,529.82	20,000,000.00
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>193,890,559.40</b>	<b>58,992,080.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-179,265,730.35</b>	<b>-19,988,476.41</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		269,429,700.00	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>269,429,700.00</b>	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		-	-
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>269,429,700.00</b>	-
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>10.48</b>	<b>76,945.28</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>132,604,905.52</b>	<b>-4,533,250.04</b>
加：期初现金及现金等价物余额		9,419,026.15	8,203,658.10
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>142,023,931.67</b>	<b>3,670,408.06</b>

## 第八节 财务报表附注

### 一、附注事项

事项	是或否
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	否
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	否
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

#### 附注详情：

不适用。

### 二、报表项目注释

## 1 公司基本情况

浙江昀新材料科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）前身系浙江昀新能源科技有限公司（以下简称昀丰有限），2015 年 8 月 11 日，昀丰有限股东会决议通过公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司。2015 年 8 月 31 日，本公司取得由金华市市场监督管理局换发的注册号为 330703000023546 号《企业法人营业执照》，2015 年 9 月 30 日，本公司取得由金华市市场监督管理局换发的统一社会信用代码 91330700699515592B《营业执照》。

### 1.1 公司注册地址、组织形式、总部地址及注册资本

1.1.1 注册地址：浙江省金华市金东区宏济街 755 号万达广场 4 幢 1015 室

1.1.2 组织形式：股份有限公司（非上市）

1.1.3 总部地址：浙江省金华市金东区宏济街 755 号万达广场 4 幢 1015 室

1.1.4 注册资本：156,000,000.00 元

### 1.2 公司的业务性质和主要经营活动

1.2.1 业务性质

本公司所属的行业为专用设备制造业，主要产品类别包括蓝宝石晶体生长设备、蓝宝石配套加工设备、太阳能光伏设备和蓝宝石晶体材料。本公司为高新技术企业。

1.2.2 经营范围

蓝宝石及其他人工晶体材料的研发、销售，蓝宝石及其他人工晶体材料生长及加工设备、太阳能装备、半导体器件、石墨制品（以上经营范围不含危险品）和集成电路专用设备、特种加工机床及相关零部件生产、销售（限分支机构经营）；从事上述产品的技术咨询、技术服务和货物与技术的进出口。（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）

## 1 公司基本情况(续)

### 1.3 本报告期合并财务报表范围 (金额单位为人民币万元)

1.3.1 本报告期纳入合并财务报表范围的公司情况: 详见附注 7.1。

序号	子公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额
1	上海昀丰新能源科技有限公司	全资	中国上海	技术开发	5,000.00	从事新能源、电子科技专业领域内的技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让, 光电子材料、电子元器件的开发、销售, 从事货物与技术的进出口业务	5,000.00
2	上海昀丰光电技术有限公司	全资	中国上海	技术开发	500.00	电子工业专业设备、光电子材料、电子元器件的开发、销售, 并提供相关领域内的技术开发、技术咨询、技术服务	500.00
3	香港科瑞斯特科技有限公司	全资	中国香港	贸易	100 万港元	半导体器件和集成电路专用设备、特种加工机床及相关零部件销售	100 万港元
4	苏州恒嘉晶体材料有限公司	全资	中国苏州	制造业	16,800.00	从事蓝宝石晶体材料的研发、生产、销售自产产品; 从事上述产品的技术咨询、技术转让; 从事上述同类产品及相关技术的批发与进出口业务	16,800.00
5	舟山昀丰光电技术有限公司	全资	中国舟山	技术开发	6,250.00	电子工业专业设备、光电子材料、电子元器件的开发、销售; 光电技术开发、技术服务、技术咨询	2,990.00
6	内蒙古恒嘉晶体材料有限公司	全资	中国内蒙古	制造业	20,000.00	从事蓝宝石晶体材料的研发、生产、销售; 从事上述产品的技术咨询、技术转让	20,000.00

序号	子公司名称	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否纳入合并报表	少数股东权益	是否与上年合并范围一致	备注
1	上海昀丰新能源科技有限公司	100.00	100.00	是	-	是	-
2	上海昀丰光电技术有限公司	100.00	100.00	是	-	是	-
3	香港科瑞斯特科技有限公司	100.00	100.00	是	-	是	-
4	苏州恒嘉晶体材料有限公司	100.00	100.00	是	-	是	-
5	舟山昀丰光电技术有限公司	100.00	100.00	是	-	是	-
6	内蒙古恒嘉晶体材料有限公司	100.00	100.00	是	-	是	-

## 2 财务报表的编制基础

### 2.1 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### 2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

## 3 重要会计政策和会计估计

### 3.1 遵循企业会计准则的声明

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

### 3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 起至 12 月 31 日止。

### 3.3 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

### 3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 3.5.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

##### 3.5.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法(续)

##### 3.5.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时,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投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,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投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

#### 3.6 合并财务报表的编制方法

##### 3.6.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

##### 3.6.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额,视为投资方控制被投资方。相关活动,系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

##### 3.6.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权,不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的,将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时,公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的,该决策者为代理人。

2) 除 1) 以外的情况下,综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.6 合并财务报表的编制方法(续)

##### 3.6.4 投资性主体

当同时满足下列条件时, 视为投资性主体:

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- 2) 该公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的, 通常情况下符合下列所有特征:

- 1) 拥有一个以上投资;
- 2) 拥有一个以上投资者;
- 3) 投资者不是该主体的关联方;
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体, 则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不予以合并, 母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体, 则将其控制的全部主体, 包括那些通过投资性主体所间接控制的主体, 纳入合并财务报表范围。

##### 3.6.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的, 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; 或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者(股东)权益变动表为基础, 在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表的影响后, 由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益, 应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.6 合并财务报表的编制方法(续)

##### 3.6.5 合并程序(续)

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

##### 3.6.6 特殊交易会计处理

###### 3.6.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

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

###### 3.6.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.6 合并财务报表的编制方法(续)

##### 3.6.6 特殊交易会计处理(续)

###### 3.6.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时,对于剩余股权的处理

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

###### 3.6.6.4 企业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,且该多次交易属于一揽子交易的处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,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损益。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下:

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,通常表明多次交易事项属于一揽子交易:

- 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。

#### 3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### 3.7.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

##### 3.7.2 共同经营参与方的会计处理

合营方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。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法(续)

##### 3.7.2 共同经营参与方的会计处理(续)

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外), 在该资产等由共同经营出售给第三方之前, 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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外), 在将该资产等出售给第三方之前, 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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方, 如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的, 按照上述方法进行会计处理; 否则, 按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### 3.8 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款, 现金等价物是指持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

#### 3.9 外币业务和外币报表折算

##### 3.9.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

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。以历史成本计量的外币非货币性项目, 于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.9 外币业务和外币报表折算(续)

##### 3.9.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。以非记账本位币编制的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成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

#### 3.10 金融工具

##### 3.10.1 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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第23号—金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

##### 3.10.2 金融资产的分类

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

###### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的金融资产，该资产在资产负债表中以交易性金融资产列示。

###### 2) 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款、其他应收款和长期应收款等。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 金融工具(续)

##### 3.10.2 金融资产的分类(续)

###### 3) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

###### 4) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。自资产负债表日起 12 个月内到期的持有至到期投资在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

##### 3.10.3 金融资产的计量

金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益。其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按照成本计量；应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及在处置时产生的处置损益，计入当期损益。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动计入所有者权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 金融工具(续)

##### 3.10.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 所转移金融资产的账面价值；
- 2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

因金融资产转移获得了新金融资产或承担了新金融负债的，在转移日按照公允价值确认该金融资产或金融负债（包括看涨期权、看跌期权、担保负债、远期合同、互换等），并将该金融资产扣除金融负债后的净额作为上述对价的组成部分。

公司与金融资产转入方签订服务合同提供相关服务的（包括收取该金融资产的现金流量，并将所收取的现金流量交付给指定的资金保管机构等），就该服务合同确认一项服务资产或服务负债。服务负债应当按照公允价值进行初始计量，并作为上述对价的组成部分。

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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 终止确认部分的账面价值；
- 2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

##### 3.10.5 金融负债的分类

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。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 金融工具(续)

##### 3.10.6 金融负债的计量

金融负债于本公司成为金融工具合同的一方时,按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,取得时发生的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初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值后续计量,且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。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。

##### 3.10.7 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的,采用估值技术确定其公允价值,估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

##### 3.10.8 金融资产减值测试方法及会计处理方法

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

以摊余成本计量的金融资产发生减值时,按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额,计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降,原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资,在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资,在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回,直接计入所有者权益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资发生的减值损失,如果在以后期间价值得以恢复,也不予转回。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 金融工具(续)

##### 3.10.8 金融资产减值测试方法及会计处理方法(续)

可供出售金融资产-权益工具投资减值认定标准:

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	该金融资产的公允价值相对于成本的持续下跌时间达到或超标准过 12 个月
成本的计算方法	本公司金融资产初始确认按取得时按支付对价和相关交易费用初始确认为投资成本
期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的,以资产负债表日活跃市场中的报价确定其公允价值;如不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产的当前公允价值、现金流量折现法等。采用估值技术时,优先最大程度使用市场参数,减少使用与本公司及其子公司特定相关的参数。
持续下跌期间的确定依据	持续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%,反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.11 应收款项

##### 3.11.1 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额达到或超过应收款项总额的 20% 且单项金额达到或超过 700 万元的应收款项视为单项金额重大的应收款项
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	根据该款项未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 单独进行减值测试, 计提坏账准备

##### 3.11.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项:

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
关联方组合	以应收款项的内容为信用风险特征划分组合
个别认定组合	以应收款项的内容为信用风险特征划分组合

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
关联方组合	不计提坏账准备
个别认定组合	按个别认定法计提坏账准备

##### 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5	5
1—2 年 (含 2 年)	10	10
2—3 年 (含 3 年)	30	30
3 年以上	100	100

##### 3.11.3 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单独计提坏账准备的理由	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	根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 计提坏账准备

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.12 存货

##### 3.12.1 存货的类别

存货包括原材料、物资采购、在产品、库存商品、周转材料、包装物、低值易耗品、发出商品、委托加工物资、自制半成品、研发半成品等，按成本与可变现净值孰低列示。

##### 3.12.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

##### 3.12.3 确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

##### 3.12.4 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度采用永续盘存制。

##### 3.12.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次转销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.13 划分为持有待售的资产

同时满足下列条件的资产，确认为持有待售资产：

- 1) 该资产必须在其当期状况下仅根据出售此类资产的通常和惯用条款即可立即出售；
- 2) 公司已经就处置该部分资产作出决议；
- 3) 公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- 4) 该项转让将在一年内完成。

#### 3.14 长期股权投资

##### 3.14.1 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

##### 3.14.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，应当按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.14 长期股权投资(续)

##### 3.14.3 后续计量及损益确认方法

###### 3.14.3.1 成本法后续计量

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

###### 3.14.3.2 权益法后续计量

公司对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算,长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,不调整长期股权投资的初始投资成本;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。

采用权益法核算时,投资方取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;投资方按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的,按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方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,投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的,投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时,与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失,按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的,全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资,其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的,无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响,投资方都按照金融工具政策的有关规定,对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益,并对其余部分采用权益法核算。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.14 长期股权投资(续)

##### 3.14.3 后续计量及损益确认方法(续)

###### 3.14.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

###### 3.14.3.4 处置部分股权的处理

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本附注“金融工具”的政策核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

###### 3.14.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

###### 3.14.3.6 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.15 固定资产

##### 3.15.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

##### 3.15.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
机器设备	直线法	5-10 年	5%	9.50%-19%
运输工具	直线法	4 年	5%	23.75%
办公设备	直线法	3-5 年	5%	19%-31.67%
房屋及建筑物	直线法	20 年	5%	4.75%

#### 3.16 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、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所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.17 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款(指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项)以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一个会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

#### 3.18 无形资产

##### 3.18.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权、软件等。无形资产以实际成本计量。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.18 无形资产(续)

##### 3.18.1 计价方法、使用寿命及减值测试(续)

土地使用权按使用年限 50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。软件按使用年限 3 年平均摊销。

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并作适当调整。

##### 3.18.2 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

#### 3.19 长期资产减值

在财务报表中单独列示的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，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.20 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

长期待摊费用性质	摊销方法	摊销年限
装修费	按预计受益期间分期平均摊销	2-3 年
其他	按预计受益期间分期平均摊销	2-3 年

#### 3.21 职工薪酬

##### 3.21.1 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

##### 3.21.2 离职后福利

###### 3.21.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.21 职工薪酬(续)

##### 3.21.2 离职后福利(续)

###### 3.21.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤:

- 1) 根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
- 2) 设定受益计划存在资产的,公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
- 3) 确定应当计入当期损益的金额。
- 4) 确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时,按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末,公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为:服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额,以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下,公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时,确认一项结算利得或损失。

##### 3.21.3 辞退福利

公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:

- 1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定,合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.21 职工薪酬(续)

##### 3.21.4 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外,公司按照关于设定受益计划的有关政策,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末,将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理,上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的,公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务;长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的,公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

#### 3.22 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务,其履行很可能导致经济利益的流出,在该义务的金额能够可靠计量时,确认为预计负债。对于未来经营亏损,不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数;因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额,确认为利息费用。

于资产负债表日,对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整,以反映当前的最佳估计数。

#### 3.23 股份支付及权益工具

##### 3.23.1 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.23 股份支付及权益工具(续)

##### 3.23.2 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

以现金结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内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相关成本或费用和相应负债。

#### 3.24 收入确认

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除增值税、商业折扣、销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本公司，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入。

##### 3.24.1 收入确认原则

###### 3.24.1.1 销售商品

商品销售在商品所有权上的主要风险和报酬已转移给买方，本公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益很可能流入企业，并且与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

###### 3.24.1.2 提供劳务

提供的劳务在同一会计年度开始并完成的，在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的证据时，确认营业收入的实现；劳务的开始和完成分属不同会计年度的，在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定，与交易相关的价款能够流入，已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时，按完工百分比法确认营业收入的实现；长期合同工程在合同结果已经能够合理地预见时，按结账时已完成工程进度的百分比法确认营业收入的实现。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.24 收入确认(续)

##### 3.24.1 收入确认原则(续)

###### 3.24.1.3 让渡资产使用权

让渡资产使用权取得的利息收入和使用费收入，在与交易相关的经济利益能够流入企业，且收入的金额能够可靠地计量时，确认收入的实现。

##### 3.24.2 收入确认方法

公司销售分为国内销售和国外销售。对于国内销售：（1）晶体材料类产品的销售，根据客户订单交货并取得客户的确认后，即认为产品所有权的风险和报酬已经转移给客户，公司确认销售收入；（2）设备的销售，按照合同的约定，于客户验收合格后，公司确认销售收入。对于国外销售：本公司根据签订的订单发货，本公司持出口专用发票、送货单等原始单证进行报关出口并通过海关的审核，完成出口报关手续并取得报关单据作为风险报酬的转移时点，根据出库单、出口专用发票和报关单入账，确认销售收入。

#### 3.25 政府补助

##### 3.25.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

##### 3.25.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.26 递延所得税资产和递延所得税负债

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(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)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,视同可抵扣暂时性差异。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。

递延所得税资产的确认以本公司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应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债,予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的,不予确认。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.27 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。其他的租赁为经营租赁。

##### 3.27.1 经营租赁

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

##### 3.27.2 融资租赁

按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用,在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

#### 3.28 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额,或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额,包含于长期股权投资。

#### 3.29 重要会计政策、会计估计的变更

##### 3.29.1 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受重要影响的报表项目名称和金额
依据财政部 2016 年 12 月 3 日发布的《增值税会计处理规定》(财会【2016】22 号)的规定,利润表中“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目,本公司将经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等原计入管理费用的相关税费,自 2016 年 5 月 1 日起调整计入“税金及附加”项目。	本公司于 2017 年 4 月 13 日召开了第一届董事会第十次会议表决通过了《关于公司会计政策变更》的议案。	本次变更导致公司 2016 年度利润表中“税金及附加”金额增加 985,389.05 元;“管理费用”金额减少 985,389.05 元。

## 4 税项

### 4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	17%、6%、3%
城市维护建设税	应纳增值税	5%、1%
教育费附加	应纳增值税	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、16.5%

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
浙江昀丰新材料科技股份有限公司	15%
苏州恒嘉晶体材料有限公司	15%
香港科瑞斯特科技有限公司	16.5%

### 4.2 税收优惠

4.2.1 本公司于 2015 年 9 月 17 日取得由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局颁发的编号为 GF201533000190 号《高新技术企业证书》，享受高新技术企业减按 15% 的优惠税率征收企业所得税，有效期为 3 年。

4.2.2 本公司下属子公司香港科瑞斯特科技有限公司，按照当地法律规定 2016 年度企业所得税税率为 16.5%。

4.2.3 本公司下属子公司苏州恒嘉晶体材料有限公司于 2016 年 11 月 30 日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局颁发的编号为 GR201632001460 号《高新技术企业证书》，享受高新技术企业减按 15% 的优惠税率征收企业所得税，有效期为 3 年。

## 5 合并财务报表项目附注

### 5.1 货币资金

#### 5.1.1 货币资金

项目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
库存现金	11,254.89	17,064.04
银行存款	152,806,892.78	28,841,229.71
其他货币资金	8,200,000.00	3,070,861.68
合计	161,018,147.67	31,929,155.43
其中: 存放在境外的总额	106,036.97	122,132.27

5.1.2 货币资金期末数比期初数增加 129,088,992.24 元, 增加 4.04 倍, 主要系发行股票募集资金及经营活动现金净流入增加所致。

### 5.2 应收票据

#### 5.2.1 应收票据分类列示

项目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	5,828,228.50	1,482,892.49

5.2.2 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据:

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
2017 年 6 月 30 日		
银行承兑汇票	9,679,672.00	-
2016 年 12 月 31 日		
银行承兑汇票	5,189,028.00	-

5.2.3 应收票据期末数比期初数增加 4,345,336.01 元, 增加 2.93 倍, 主要系本公司收到客户用银行汇票支付货款所致。

## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.3 应收账款

#### 5.3.1 应收账款按分类披露:

类别	2017 年 06 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	15,682,932.46	17.87	15,682,932.46	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	72,088,372.49	82.13	4,233,503.75	5.87	67,854,868.74
组合 1(账龄组合)	72,088,372.49	82.13	4,233,503.75	5.87	67,854,868.74
组合 2(关联方组合)					
组合 3(个别认定组合)					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	87,771,304.95	100	19,916,436.21	22.69	67,854,868.74

类别	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	16,059,356.17	19.52	16,059,356.17	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	66,201,380.19	80.48	4,119,604.17	6.22	62,081,776.02
组合 1(账龄组合)	66,201,380.19	80.48	4,119,604.17	6.22	62,081,776.02
组合 2(关联方组合)	-	-	-	-	-
组合 3(个别认定组合)	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	82,260,736.36	100.00	20,178,960.34	24.53	62,081,776.02

#### 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款:

单位名称	2017 年 06 月 30 日	计提坏账金额	计提比例	计提理由
客户 B	15,682,932.46	15,682,932.46	100%	对方公司资金极度紧张

## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.3 应收账款(续)

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	2017 年 06 月 30 日		计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备	
1 年以内	59,506,670.02	2,975,333.50	5
1~2 年 (含 2 年)	12,581,702.47	1,258,170.25	10
2~3 年 (含 3 年)			30
3 年以上			100
合计	72,088,372.49	4,233,503.75	

确定该组合依据的说明: 以应收账款的账龄为信用风险特征划分组合。

#### 5.3.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

计提坏账准备金额 0 元; 收回或转回坏账准备金额 262,524.13 元。

#### 5.3.3 实际核销的应收账款情况: 无。

#### 5.3.4 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	是否为 关联方	金额	年限	占应收账款 总额比例 (%)
客户 A	否	43,034,000.00	1 年以内	49.03
客户 B	否	15,682,932.46	3 年以上	17.87
客户 C	否	10,980,000.00	1-2 年	12.51
客户 D	否	4,850,002.89	1 年以内	5.52
客户 E	否	2,972,581.92	1 年以内	3.39
合计		77,519,517.27		88.32

5.3.5 应收账款期末数比期初数增加 5,773,092.72 元, 增加 9.30%, 主要系本年度新开发客户增加所致。

## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.4 预付款项

#### 5.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	2017 年 06 月 30 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	22,723,848.66	98.48	51,092,155.44	98.82
1-2 年	328,999.29	1.43	589,294.66	1.14
2-3 年	15,701.36	0.07	20,288.54	0.04
3 年以上	4587.18	0.02	-	-
合计	23,073,136.49	100	51,701,738.64	100.00

#### 5.4.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况:

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 06 月 30 日	占比 (%)
供应商 A	21,724,084.81	7,550,000.00	12,569,495.71	16,704,589.10	72.40
供应商 B	5,710,000.00	4,268,090.00	7,899,970.34	2,078,119.66	9.01
供应商 C	-	1,120,000.00	-	1,120,000.00	4.85
供应商 D	440,568.54	5,300,000.00	5,273,457.00	467,111.54	2.02
供应商 E	-	263,054.50	-	263,054.50	1.14
合计	27,874,653.35	18,501,144.50	25,742,923.05	20,632,874.80	89.42

5.4.3 预付账款期末数比期初数减少 28,628,602.15 元, 减少 55.37%, 主要系报告期内公司收到期初预付账款对应的设备部件, 相应冲减预付款项所致。

## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.5 其他应收款

#### 5.5.1 其他应收款按分类披露:

类别	2017 年 06 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,102,639.20	100	200,576.02	18.19	902,063.18
组合 1(账龄组合)	1,102,639.20	100	200,576.02	18.19	902,063.18
组合 2(合并范围内关联方组合)	-	-	-	-	-
组合 3(个别认定组合)	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	1,102,639.20	100	200,576.02	18.19	902,063.18

类别	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,183,809.92	100.00	93,452.00	7.89	1,090,357.92
组合 1(账龄组合)	1,183,809.92	100.00	93,452.00	7.89	1,090,357.92
组合 2(合并范围内关联方组合)	-	-	-	-	-
组合 3(个别认定组合)	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	1,183,809.92	100.00	93,452.00	7.89	1,090,357.92

## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.5 其他应收款(续)

#### 5.5.1 其他应收款按分类披露(续):

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2017 年 06 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	76,958.03	3,847.90	5
1~2 年(含 2 年)	906,281.17	90,628.12	10
2~3 年(含 3 年)	19,000.00	5,700.00	30
3 年以上	100,400.00	100,400.00	100
合计	1,102,639.20	200,576.02	

确定该组合依据的说明: 以其他应收款的账龄为信用风险特征划分组合。

#### 5.5.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

计提坏账准备金额 107,124.02 元; 收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

#### 5.5.3 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017 年 6 月 30 日		2016 年 12 月 31 日
押金保证金	1,069,477.17		1,102,239.92
个人公积金	33,162.03		21,854.00
专项资金	-		52,436.00
备用金	-		-
其他	-		7,280.00
合计	1,102,639.20		1,183,809.92

## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.5 其他应收款(续)

#### 5.5.4 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	是否为关联方	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
张家港市清理建设领域拖欠工程款和农民工工资工作领导小组	否	保证金	450,000.00	1-2 年	40.81	45,000.00
巴彦淖尔经济技术开发区规划建设局	否	保证金	400,000.00	1-2 年	36.28	40,000.00
江苏省张家港经济开发区建筑管理站	否	保证金	100,000.00	3 年以上	9.07	100,000.00
上海张江东区高科技术联合发展有限公司	否	保证金	45,281.17	1-2 年	4.11	4,528.12
上海德宏实业有限公司	否	押金	38,796.00	1 年以内	3.52	1,939.80
合计			<u>1,034,077.17</u>		<u>93.79</u>	<u>191,467.92</u>

5.5.5 其他应收款期末数比期初数减少 188,294.74 元, 减少 17.27%, 主要系本公司收回子公司专项保证金所致。

## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.6 存货

#### 5.6.1 存货分类

项目	2017 年 06 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,052,398.21	75,695.68	10,976,702.53	3,417,297.03	-	3,417,297.03
在产品	8,667,860.86	-	8,667,860.86	11,690,394.64	-	11,690,394.64
库存商品	3,622,722.36	1,023,945.08	2,598,777.28	3,199,398.81	802,796.54	2,396,602.27
发出商品	13,527,760.51	-	13,527,760.51	18,838,822.50	-	18,838,822.50
委托加工						
物资	93,603.26	-	93,603.26	427,806.88	-	427,806.88
半成品		-			-	
合计	36,964,345.20	1,099,640.76	35,864,704.44	37,573,719.86	802,796.54	36,770,923.32

#### 5.6.2 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	-	75,695.68	-	-	-	75,695.68
库存商品	802,796.54	221,148.54	-	-	-	1,023,945.08
合计	802,796.54	296,844.22	-	-	-	1,099,640.76

5.6.2.1 本公司下属子公司苏州恒嘉晶体材料有限公司部分存货期末由于市场售价波动或需进行改制满足后续订单要求等原因，依据评估售价减去估计的改制加工费、税费以及其他相关费用后确定的可变现净值高于存货成本的部分，计提存货跌价准备。

5.6.3 存货期末数比期初数减少 906,218.88 元，减少比例为 2.46%，主要系期初发出商品开票确认收入所致。

### 5.7 其他流动资产

#### 5.7.1 其他流动资产

项 目	2017年06月30日	2016年12月31日
预缴税款	439,051.26	1,614,093.58
待抵扣进项税额	28,045,440.44	17,216,220.59
固定期限理财	16,000,000.00	-
合计	44,484,491.70	18,830,314.17

## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.7 其他流动资产(续)

#### 5.7.1.1 其他流动资产(续)

报告期末固定期限理财为公司购买的代码为 175021 的结构性存款产品, 期限为 2017 年 6 月 7 日至 2017 年 7 月 10 日, 到期日还本, 到期日后两个工作日付息, 预期年化收益率 4%。

### 5.8 固定资产

#### 5.8.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
<b>一、账面原值:</b>					
1.2016 年 12 月 31 日	18,779,653.94	86,944,657.18	2,308,019.94	1,771,316.21	109,803,647.27
2.本期增加金额	-	1,635,677.66	939,804.19	51,801.71	2,627,283.56
(1) 购置	-	572,820.51	939,804.19	51,801.71	1,564,426.41
(2) 在建工程转入	-	893,076.92	-	-	893,076.92
(3) 其他增加	-	169,780.23	-	-	169,780.23
3.本期减少金额	-	-	380,883.35	74,864.61	455,747.96
(1) 处置或报废	-	-	380,883.35	74,864.61	455,747.96
(2) 其他转出	-	-	-	-	-
4.2017 年 06 月 30 日	18,779,653.94	88,580,334.84	2,866,940.78	1,748,253.31	111,975,182.87
<b>二、累计折旧</b>					
1.2016 年 12 月 31 日	1,784,545.78	14,461,904.96	1,897,169.07	1,515,066.83	19,658,686.64
2.本期增加金额	450,119.28	4,387,701.76	79,891.03	63,322.32	4,981,034.39
(1) 计提	450,119.28	4,387,701.76	79,891.03	63,322.32	4,981,034.39
3.本期减少金额	-	-	361,839.19	62,059.35	423,898.54
(1) 处置或报废	-	-	361,839.19	62,059.35	423,898.54
(2) 其他转出	-	-	-	-	-
4.2017 年 06 月 30 日	2,234,665.06	18,849,606.72	1,615,220.91	1,516,329.80	24,215,822.49
<b>三、减值准备</b>					
1.2016 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.2017 年 06 月 30 日	-	-	-	-	-
<b>四、账面价值</b>					
1.2017 年 06 月 30 日	16,544,988.88	69,730,728.12	1,251,719.87	231,923.51	87,759,360.38
2.2016 年 12 月 31 日	16,995,108.16	72,482,752.22	410,850.87	256,249.38	90,144,960.63

## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.8 固定资产(续)

5.8.2 本公司无暂时闲置的固定资产情况。

5.8.3 本公司无通过融资租赁租入的固定资产情况。

5.8.4 本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

5.8.5 本公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

5.8.6 固定资产期末数比期初数减少 2,385,600.25 元, 减少比例为 2.65%, 主要系上半年折旧的增加大于本年新增的固定资产所致。

### 5.9 在建工程

#### 5.9.1 在建工程情况

项目	2017 年 06 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面净值
苏州恒嘉四号楼工程	34,315,480.88	-	34,315,480.88
自用蓝宝石晶体炉	98,515,984.84	-	98,515,984.84
内蒙古恒嘉基建工程	110,036,794.16	-	110,036,794.16
合计	242,868,259.88	-	242,868,259.88

项目	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值
苏州恒嘉四号楼工程	29,066,249.63	-	29,066,249.63
自用蓝宝石晶体炉	51,639,847.17	-	51,639,847.17
内蒙古恒嘉基建工程	69,982,664.86	-	69,982,664.86
合计	150,688,761.66	-	150,688,761.66

## 5 合并财务报表项目附注 (续)

### 5.9 在建工程 (续)

#### 5.9.2 重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产\投资性房地产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
内蒙古恒嘉基建设工程	141,011,000.00	69,982,664.86	40,087,353.62	-	33,224.32	110,036,794.16	78.03%	在建中	1,045,000.00	603,333.33	100%	自筹
苏州恒嘉四号楼工程	35,543,500.00	29,066,249.63	5,249,231.25	-	-	34,315,480.88	96.55%	在建中	-	-	100%	自筹

5.9.3 在建工程期末数比期初数增加 92,179,498.22 元, 增加 61.17%, 主要系子公司建造新厂房所致

## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.10 无形资产

#### 5.10.1 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
<b>一、账面原值</b>			
1.2016 年 12 月 31 日	33,783,573.86	393,822.12	34,177,395.98
2.本期增加金额	-	36,683.76	36,683.76
(1) 购置	-	36,683.76	36,683.76
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 其他	-	-	-
4. 2017 年 6 月 30 日	33,783,573.86	430,505.88	34,214,079.74
<b>二、累计摊销</b>			
1.2016 年 12 月 31 日	1,023,897.77	334,636.58	1,358,534.35
2.本期增加金额	337,835.76	13,264.27	351,100.03
(1) 计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 2017 年 6 月 30 日	1,361,733.53	347,900.85	1,709,634.38
<b>三、减值准备</b>			
1.2016 年 12 月 31 日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 2017 年 6 月 30 日	-	-	-
<b>四、账面价值</b>			
1. 2017 年 6 月 30 日	32,421,840.33	82,605.03	32,504,445.36
2.2016 年 12 月 31 日	32,759,676.09	59,185.54	32,818,861.63

5.10.2 无形资产期末数比期初数减少 314,416.27 元, 减少 0.96%, 主要系摊销所致。

## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.11 长期待摊费用

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	其他减少	2017 年 6 月 30 日
装修费	21,111.13	-	6,666.66	-	14,444.47

### 5.12 递延所得税资产

#### 5.12.1 未经抵消的递延所得税资产

项目	2017 年 06 月 30 日		2016 年 12 月 31 日	
	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	21,216,653.22	3,421,790.43	21,075,208.88	3,404,210.13
可抵扣亏损	9,297,351.25	1,564,148.44	11,105,891.58	1,961,926.39
应付未付利息	15,631.93	2,344.79	-	-
合计	30,529,636.40	4,988,283.66	32,181,100.46	5,366,136.52

### 5.13 短期借款

#### 5.13.1 短期借款分类

借款类别	2017 年 06 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
保证借款	10,000,000.00	30,000,000.00
银行承兑汇票贴现	-	564,000.00
合计	10,000,000.00	30,564,000.00

5.13.2 期末保证借款中, 借款 1,000 万元, 其中 500 万元系江苏张家港农村商业银行股份有限公司信用保证贷款, 其余 500 万元系宁波银行股份有限公司科技贷款。

## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.14 应付票据

#### 5.14.1 应付票据列示

项目	2017 年 06 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	8,200,000.00	2,963,248.00

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

### 5.15 应付账款

	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
	43,396,506.94	81,392,149.24

5.15.1 应付账款期末数比期初数减少 37,995,642.30 元, 减少 46.68%, 主要系货款支付采用承兑付款增多所致。

### 5.16 预收款项

	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
	10,006,856.16	16,413,107.00

5.16.1 预收款项期末数比期初数减少 6,406,250.84 元, 减少比例为 39.03%, 主要系本期结转确认收入所致。

### 5.17 应付职工薪酬

#### 5.17.1 应付职工薪酬列示

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	1,982,305.03	7,039,499.71	7,885,777.65	1,136,027.09
二、离职后福利-设定提存计划	74,613.02	463,580.50	459,548.22	78,645.30
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	2,056,918.05	7,503,080.21	8,345,325.87	1,214,672.39

## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.17 应付职工薪酬(续)

#### 5.17.2 短期薪酬列示

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年06月30日
1.工资、奖金、津贴和补贴	1,893,150.51	6,046,506.39	6,930,266.98	1,009,389.92
2.职工福利费	-	428,284.00	428,284.00	-
3.社会保险费	39,023.16	243,963.82	241,411.38	41,575.60
其中: (1) 医疗保险费	31,368.07	195,839.30	193,848.17	33,359.20
(2) 工伤保险费	6,344.36	32,724.12	33,458.53	5,609.80
(3) 生育保险费	1,310.73	15,160.40	13,864.53	2,606.60
(4) 大病保险		240.00	240.00	-
4.住房公积金	1,180.02	185,930.00	175,750.02	11,360.00
5.工会经费和职工教育经费	48,951.34	86,205.74	95,045.00	40,112.08
6.短期带薪缺勤	-	-	-	-
7.短期利润分享计划	-	-	-	-
8.其他	-	48,609.76	15,020.27	33,589.49
合计	1,982,305.03	7,039,499.71	7,885,777.65	1,136,027.09

#### 5.17.3 设定提存计划列示

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年06月30日
1.基本养老保险	70,764.01	445,607.40	439,739.21	76,632.20
2.失业保险费	3,849.01	17,973.10	19,809.01	2,013.10
合计	74,613.02	463,580.50	459,548.22	78,645.30

### 5.18 应交税费

税种	2017年6月30日	2016年12月31日
增值税	84,575.70	52,561.13
城市维护建设税	2,056.68	7,363.83
企业所得税	1,208,131.93	1,237,129.67
个人所得税	70,272.33	218,378.83
教育费附加	5,093.73	9,155.60
河道费	845.76	533.65
房产税	56,112.13	56,112.13
防洪保安基金	-	-
印花税	2,777.50	93,581.15
土地使用税	28,752.70	28,752.69
水利基金	-	-
合计	1,458,618.46	1,703,568.68

## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.19 应付利息

项目	2017 年 06 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
短期借款应付利息	15,631.94	57,198.61
长期借款应付利息	33,333.33	36,666.67
合计	48,965.27	93,865.28

### 5.20 其他应付款

#### 5.20.1 按款项性质列示其他应付款

项目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
押金	2,000.00	2000.00
代垫款	24,000.00	24,000.00
安全生产费	257,685.62	282,851.88
培训费	36,000.00	36,000.00
质保金	500.00	-
失业保险个人承担部分	605.00	500.00
政府工程调拨款	7,500,000.00	-
合计	7,820,790.62	345,351.88

### 5.21 一年内到期的非流动负债

项目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	-	-
一年内到期的递延收益	703,500.00	703,500.00
合计	703,500.00	703,500.00

### 5.22 长期借款

#### 5.22.1 长期借款分类

借款类别	2017 年 06 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
保证借款	100,000,000.00	100,000,000.00

5.22.2 期末保证借款 10,000 万元系中国农发重点建设基金有限公司授权中国农业发展银行为本公司下属子公司内蒙古恒嘉晶体材料有限公司办理的借款，该借款由巴彦淖尔市人民政府及巴彦淖尔经济技术开发区管委会提供担保，本公司及下属子公司内蒙古恒嘉晶体材料有限公司为巴彦淖尔市人民政府及巴彦淖尔经济技术开发区管委会提供反担保。

## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.23 专项应付款

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 06 月 30 日	形成 原因
大尺寸 LED 蓝宝石衬底材料生产及产业化	4,200.00	-	-	4,200.00	政府补助
合计	4,200.00	-	-	4,200.00	

### 5.24 递延收益

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 06 月 30 日	形成 原因
太阳能半导体设备国产化技术改造项目	1,760,054.35	-	225,000.00	1,535,054.35	政府补助
大尺寸 LED 蓝宝石衬底材料生产及产业化	1,163,250.00	-	74,250.00	1,089,000.00	政府补助
20 英寸蓝宝石晶体自动化节能生长技术研发	822,500.00	-	52,500.00	770,000.00	政府补助
合计	3,745,804.35	-	351,750.00	3,394,054.35	

#### 5.24.1 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	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
太阳能半导体设备国产化技术改造项目	1,760,054.35	-	225,000.00	-	1,535,054.35	与资产相关
大尺寸 LED 蓝宝石衬底材料生产及产业化	1,163,250.00	-	74,250.00	-	1,089,000.00	与资产相关
20 英寸蓝宝石晶体自动化节能生长技术研发	822,500.00	-	52,500.00	-	770,000.00	与资产相关
合计	3,745,804.35	-	351,750.00	-	3,394,054.35	

## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.25 股本

股东名称	2016 年 12 月 31 日	本期变动增减 (+、-)				2017 年 06 月 30 日	
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
徐永亮	26,765,000.00	542,632.00	-	-	-	27,307,632.00	
浙江海洋经济创业投资有限公司	14,844,000.00	-	-	-	-	14,844,000.00	
浙江华丰电动工具有限公司	13,608,000.00	-	-	-	-	13,608,000.00	
上海霁浩投资管理合伙企业(有限合伙)	12,960,000.00	-	-	-	-	12,960,000.00	
辛永良	12,312,000.00	-	-	-	-	12,312,000.00	
新疆润利股权投资合伙企业(有限合伙)	10,483,200.00	-	-	-	-	10,483,200.00	
上海鸿元投资集团有限公司	8,164,800.00	-	-	-	-	8,164,800.00	
新余持盈实业投资中心(有限合伙)	6,990,000.00	-	-	-	-	6,990,000.00	
金华扬航基石股权投资合伙企业(有限合伙)	-	6,000,000.00	-	-	-	6,000,000.00	
莱州市顺达物流有限公司	-	5,000,000.00	-	-	-	5,000,000.00	
陈虹	6,480,000.00	-	-	-	-1,600,000.00	4,880,000.00	
雷光明	4,350,000.00	-	-	-	-	4,350,000.00	
北京众和成长投资中心(有限合伙)	-	3,950,000.00	-	-	-	3,950,000.00	
广东中科白云新兴产业创业投资基金有限公司	-	3,947,368.00	-	-	-	3,947,368.00	
吉林市华睿信产业投资基金合伙企业(有限合伙)	-	2,000,000.00	-	-	-	2,000,000.00	
张以涛	-	1,750,000.00	-	-	-	1,750,000.00	
薛磊	-	-	-	-	1,600,000.00	-	1,600,000.00
深圳市嘉远资本管理有限公司	-	1,380,000.00	-	-	-	-	1,380,000.00
周永存	-	1,330,000.00	-	-	-	-	1,330,000.00
广州华康汇海投资有限公司	-	1,320,000.00	-	-	-	-	1,320,000.00
徐宏斌	-	1,310,000.00	-	-	-	-	1,310,000.00
珠海横琴中科零壹天使基金合伙企业(有限合伙)	-	1,310,000.00	-	-	-	-	1,310,000.00
深圳市国民创新创业投资企业(有限合伙)	-	1,300,000.00	-	-	-	-	1,300,000.00
中保产业投资股份有限公司	-	1,300,000.00	-	-	-	-	1,300,000.00
苏州空空创业投资合伙企业(有限合伙)	-	1,250,000.00	-	-	-	-	1,250,000.00
王朝	600,000.00	400,000.00	-	-	-	-	1,000,000.00
耿玉明	-	650,000.00	-	-	-	-	650,000.00
中陕核股权投资管理有限公司	297,600.00	300,000.00	-	-	-2,000.00	-	595,600.00
华石	-	260,000.00	-	-	260,000.00	-	520,000.00
谢晓阳	-	260,000.00	-	-	260,000.00	-	520,000.00

沈星汉	-	140,000.00	-	-	208,000.00	-	348,000.00
谢静娟	-	300,000.00	-	-	-	-	300,000.00
董丹丹	1,908,000.00	-	-	-	-1,908,000.00	-	-
其他	237,400.00	-	-	-	1,182,000.00	-	1,419,400.00
合计	<u>120,000,000.00</u>	<u>36,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>156,000,000.00</u>

## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.25 股本(续)

5.25.1 2015 年 6 月 9 日, 经股东会决议, 徐永亮增资 1,000 万元, 其中 600 万元为实收资本, 400 万元为资本溢价; 资本公积转增资本 555.5556 万元, 转增后注册资本为 8,100 万元。

此次增资已经金华纵横联合会计师事务所于 2015 年 6 月 26 日出具金华纵横验字(2015)第 008 号验资报告予以验证。

5.25.2 2015 年 8 月 11 日, 本公司股东会决议通过公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司。根据众华会计师事务所(特殊普通合伙)2015 年 7 月 31 日出具的众会字(2015)第 5303 号审计报告, 截至审计基准日 2015 年 6 月 30 日, 本公司的净资产 15,514.665755 万元。以此为基础进行折合股份, 折股缴纳变更后的股份有限公司的注册资本为人民币 8,100 万元, 股份总数为普通股 8,100 万股, 每股金额为 1 元人民币, 净资产整体变更投入的金额超过认缴的注册资本的部分即 7,414.665755 万元计入变更后股份有限公司的资本公积。

5.25.3 2015 年 9 月 2 日, 经股东大会决议, 公司注册资本增加 880 万元, 出资方式为股权出资, 变更后注册资本为 8,980 万元; 本次增资扩股 880 万股, 每股面值一元, 全部由浙江海洋经济创业投资有限公司以其持有的占舟山昀丰光电技术有限公司 98.33% 的实缴出资, 经银信资产评估有限公司出具的银信评报字(2015)沪第 1139 号文件评估的价值为 2,939.03 万元, 认购 880 万元股, 出资额超过认购股份数额部分即 2,059.03 万元计入股份公司资本公积。上述增资已经众华会计师事务所(特殊普通合伙)审验, 并出具众会字(2015)第 5678 号验资报告。

5.25.4 2015 年 10 月 8 日, 经股东大会决议, 公司注册资本增加 520 万元, 出资方式为货币出资, 变更后注册资本为 9,500 万元; 本次增资扩股 520 万元股, 每股面值一元, 每股股价 3.846 元, 全部由新余持盈实业投资中心(有限合伙)以货币出资方式认购 520 万股, 计出资额 2,000 万元, 出资额超过认购股份数额部分即 1,480 万元计入股份公司资本公积。上述增资已经众华会计师事务所(特殊普通合伙)审验, 并出具众会字(2015)第 5681 号验资报告。

5.25.5 2015 年 11 月 26 日, 经股东大会决议, 公司注册资本增加 500 万元, 出资方式为货币出资, 变更后注册资本为 10,000 万元; 本次增资扩股 500 万元股, 每股面值一元, 每股股价 4.8 元, 向中陕核股权投资管理有限公司增发 25 万股, 向雷光明增发 362.5 万股、向王朝增发 50 万股, 向新余持盈实业投资中心(有限合伙)增发 62.5 万股, 计出资额 2,400 万元, 出资额超过认购股份数额部分即 1,900 万元计入股份公司资本公积。上述增资已经众华会计师事务所(特殊普通合伙)审验, 并出具众会字(2015)第 6066 号验资报告。

5.25.6 2016 年 6 月 1 日, 经 2016 年第一次临时股东大会决议, 公司增加注册资本 2,000 万元, 由资本公积转增股本, 变更后公司的注册资本为 12,000 万元。上述新增股本 2,000 万元已经众华会计师事务所(特殊普通合伙)审验, 并出具众会字(2016)第 5247 号验资报告。

5.25.7 2016 年 7 月 23 日, 经股东大会决议, 公司拟定向发行总数量不超过 3,600 万股(含)无限售条件人民币普通股, 每股面值一元, 募集资金总金额不超过 28,800 万元(含)。募集资金由

深圳市国民创新创业投资企业（有限合伙）等 10 家机构及王朝等 6 位自然人于认购缴款截止日之前缴足。募集资金总额 17,502.80 万元，认购总股份数 2,303 万股。上述新增股本 2,303 万元已经众华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具众会字（2017）第 1390 号验资报告。

## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.25 股本(续)

5.25.8 2017 年 4 月 28 日，经股东大会决议，公司拟定向发行总数量不超过 1,297 万股（含）无限售条件人民币普通股，每股面值一元，募集资金总金额不超过 9,857.20 万元（含）。募集资金由莱州市顺达物流有限公司、金华扬航基石股权投资合伙企业（有限合伙）及徐宏斌、华石、谢晓阳、沈星汉 4 位自然人股东于认购缴款截止日之前缴足。募集资金总额 9,857.20 万元，认购总股份数 1,297 万股。上述新增股本 1,297 万元已经众华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具众会字（2017）第 4539 号验资报告。

5.25.9 截至 2017 年 06 月 30 日止，本公司注册资本和股本均为人民币 1.56 亿元，与本公司《营业执照》和章程等法律文件相一致。

### 5.26 资本公积

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 06 月 30 日
股本溢价	104,141,050.83	237,600,000.00	3,934,262.26	337,806,788.57

5.26.1 股本溢价本期增加 233,665,737.74 元，系定增所致。

## 5 合并财务报表项目附注(续)

## 5.27 其他综合收益

项目	2016 年 12 月 31 日	本期发生额				2017 年 06 月 30 日
		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：所得税费用	税后归属于公司	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-	-	-	-
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-240,550.72	12,574.00	-	-	12,574.00	-227,976.72
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-	-	-	-
可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-	-	-	-
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-240,550.72	12,574.00	-	-	12,574.00	-227,976.72
三、其他综合收益合计	<u>-240,550.72</u>	<u>12,574.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,574.00</u>	<u>-227,976.72</u>

## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.28 盈余公积

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年06月30日
法定盈余公积	3,429,903.65	-	-	3,429,903.65

### 5.29 未分配利润

项目	2017年1-6月	2016年度
调整前上期末未分配利润	15,610,873.32	-14,876,778.50
调整期初未分配利润(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	15,610,873.32	-14,876,778.50
加: 本期归属于公司所有者的净利润	8,292,681.46	32,150,545.24
其他转入	-	-
减: 提取法定盈余公积	-	1,662,893.42
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
股份制改制所有者权益内部结转	-	-
期末未分配利润	23,903,554.78	15,610,873.32

### 5.30 营业收入及营业成本

#### 5.30.1 营业收入和营业成本

项目	2017年1-6月		2016年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	46,214,487.69	27,323,602.11	45,218,757.44	28,224,608.19
其他业务	-	-	113,180.07	88,371.90
合计	46,214,487.69	27,323,602.11	45,331,937.51	28,312,980.09

#### 5.30.2 主营业务分类

项目	2017年1-6月		2016年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
晶体类	18,898,248.37	13,736,183.11	17,902,518.12	12,544,608.16
设备类	27,316,239.32	13,587,419.00	27,316,239.32	15,680,000.03
合计	46,214,487.69	27,323,602.11	45,218,757.44	28,224,608.19

5.30.3 营业收入本年数比上年数增加 882,550.18 元, 增加比例为 1.95%, 主要系本公司晶体材料销售收入增长所致。

## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.31 税金及附加

项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
营业税	-	-
城市维护建设税	6,426.26	107,139.05
教育费附加	9,455.57	106,815.90
房产税	112,224.26	-
土地使用税	535,791.90	-
印花税	94,186.85	-
车船使用税	3,060.00	-
合计	<u>761,144.84</u>	<u>213,954.95</u>

5.31.1 税金及附加本年数比上年数增加 547,189.89 元, 增加 2.56 倍, 主要系房产税、土地使用税、印花税从管理费用税金重分类至税金及附加所致。

### 5.32 销售费用

项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
办公费	6,885.48	7,127.72
差旅费	93,270.97	104,092.20
车辆运输费	242,990.96	107,025.74
电话费	4251.1	348.9
职工薪酬	268,207.61	247,991.22
广告费	43,914.23	25,954.04
会务费	-	1,281.00
售后服务	115,752.97	73,913.30
邮电费	1,073.00	3,088.60
展览费	114,067.02	187,749.08
折旧费	729.30	16,652.60
业务招待费	36,860.42	42,584.70
合计	<u>928,003.06</u>	<u>817,809.10</u>

## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.33 管理费用

项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
办公费	159,503.24	163,990.71
保安保洁费	193,671.94	156,296.00
差旅费	92,219.31	116,487.74
汽车费	145,333.49	61,277.89
工资及附加费	1,109,347.33	758,524.23
会务费	8,669.15	3,800.00
培训费	7,123.95	34,648.11
其它	2,731.62	-
专利费	141,669.06	25,693.40
上市费用	202,393.52	1,281,599.86
水电费	66,086.22	39,521.97
税金	11,006.86	196,199.76
诉讼费	12,857.00	28,916.48
通讯费	68,693.59	44,823.98
修理费	5422.21	436
研究开发费	5,845,945.21	4,867,494.24
业务招待费	30,597.07	12,235.80
折旧费	453,068.81	526,316.95
租赁费	93,182.52	63,167.50
中介费	310,610.56	1,241,197.92
邮电费	5,068.48	2,130.00
董事会费	9,335.66	1,437.00
工会经费	86,205.74	20,945.77
合计	9,060,742.54	9,647,141.31

## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.34 财务费用

项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
利息支出	1,677,497.52	754,250.86
减: 利息收入	279,603.33	175,333.68
利息净支出/ (净收入)	-	578,917.18
加: 汇兑净损失/ (净收益)	62,931.92	-177,238.73
加: 手续费	44,119.95	18,518.09
合计	1,504,946.06	420,196.54

5.35.1 财务费用本年数比上年数增加 1,084,749.52 元, 增加 2.58 倍, 主要系本公司利息支出增加所致。

### 5.35 资产减值损失

项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
一、坏账损失	221,023.60	952,619.04
二、存货跌价损失	296,844.22	-
合计	517,867.82	952,619.04

### 5.36 投资收益

项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
银行理财产品投资收益	24,829.05	58,137.52

## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.37 营业外收入

#### 5.37.1 营业外收入

项目	2017 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	-	-
其中: 固定资产处理利得	-	-
因债权人原因确实无法支付的款项		
政府补助	2,465,411.37	2,465,411.37
其他	2.73	2.73
合计	2,465,414.10	2,465,414.10
项目	2016 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	-	-
其中: 固定资产处理利得	-	-
罚款收入	-	-
政府补助	11,353,323.44	11,353,323.44
其他	1,947,900.62	1,947,900.62
合计	13,301,224.06	13,301,224.06

#### 5.37.2 计入当期损益的政府补助

补助项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月	与资产相关 /收益相关
财政补贴	2,113,661.37	11,353,323.44	收益相关
财政补贴	351,750.00	-	资产相关
合计	2,465,411.37	11,353,323.44	

## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.38 营业外支出

项目	2017 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
其他	-	-
合计	-	-
项目	2016 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
其他	224.10	224.10
合计	224.10	224.10

### 5.39 所得税费用

#### 5.39.1 所得税费用表

项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
当期所得税费用	-	-1,310,499.20
递延所得税费用	315,742.95	4,741,187.04
合计	315,742.95	3,430,687.84

#### 5.39.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
利润总额	8,608,424.41	18,326,373.96
按法定/适用税率计算的所得税费用	-	-1,310,499.20
子公司适用不同税率的影响	-	-
调整以前期间所得税的影响	-	-
非应税收入的影响	-	-
研发费用加计扣除的影响	-	-
长期待摊费用纳税调整的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-	-
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	315,742.95	4,741,187.04
其他	-	-
所得税费用	315,742.95	3,430,687.84

## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.40 现金流量表项目

#### 5.40.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
利息收入	279,603.76	175,333.68
政府补助	2,091,100.00	10,768,232.44
营业外收入-其他	-	0.07
收回押金	-	52,281.17
其他往来	183,396.38	341,151.00
合计	2,554,100.14	11,336,998.36

#### 5.40.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
安全生产费	43,979.41	1,109.40
办公费	192,082.36	273,849.18
保安保洁	197,871.94	156,296.00
残疾人保证金	-	18,522.16
差旅费	245,634.37	242,029.68
电话费	78,465.87	58,320.76
董事会费	9,337.84	1,437.00
广告宣传费	28,914.23	50,954.04
会务费	8,669.15	5,081.00
检验检测费	26,262.16	2,130.00
进项税额-费用	52,024.28	74,952.53
培训费	7,123.95	22,648.11
汽车费	276,484.44	197,866.35
上市费用	190,979.21	1,112,845.15
生产费用	10,108.44	6,152.59
手续费	43,282.51	18,239.21
售后服务费	75,267.86	73,913.30
水电费	57,071.77	34,366.76
诉讼费	30,587.00	29,499.00
修理费	9,493.58	436.00
研究开发费	205,753.36	120,686.19
业务招待费	67,457.49	54,820.50
邮电费	6,546.97	13,969.60
运输费	87,117.80	55,512.08
展览费	162,383.12	192,749.08
中介服务费	170,331.18	711,287.99
专利费	145,398.30	16,897.45
租赁费	26,628.18	13,777.00
其他营业外支出	-	222.86
其他往来	313,841.23	1,212,511.17
合计	2,769,098.00	4,773,082.14

## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.41 现金流量表补充资料

#### 5.41.1 现金流量表补充资料

项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	8,292,681.46	14,895,686.12
加: 资产减值准备	517,867.82	952,619.04
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,981,034.39	5,332,193.57
无形资产摊销	132,605.23	119,998.19
长期待摊费用摊销	6,666.66	6,666.66
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)	-8,859.74	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	1,740,429.44	577,012.13
投资损失(收益以“-”号填列)	-24,829.05	-58,137.52
递延所得税资产减少/递延所得税负债增加	377,852.86	4,688,626.62
存货的减少(增加以“-”号填列)	906,216.88	276,299.55
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	9,044,290.63	-35,789,768.62
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-20,524,164.33	10,356,921.64
其他	-213,242.00	174,059.62
经营活动产生的现金流量净额	<u>5,228,550.25</u>	<u>1,532,177.00</u>
<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	161,018,147.67	7,264,316.49
减: 现金的年初余额	31,929,155.43	64,694,909.77
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	<u>129,088,992.24</u>	<u>-57,430,593.28</u>

## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.41 现金流量表补充资料(续)

#### 5.41.2 现金和现金等价物的构成

项目	2017 年 6 月	2016 年 6 月
一、现金	161,018,147.67	7,264,316.49
其中: 库存现金	11,254.89	27,552.98
可随时用于支付的银行存款	152,806,892.78	5,573,098.18
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	161,018,147.67	7,264,316.49
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	8,200,000.00	1,663,665.33

### 5.42 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2017 年 06 月 30 日		2016 年 12 月 31 日	
	期末账面价值	受限原因	期末账面价值	受限原因
货币资金	8,200,000.00	借款及票据 贴现保证金	2,963,248.00	借款及票据 贴现保证金

### 5.43 外币货币性项目

#### 5.43.1 外币货币性项目

项目	2017 年 06 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币金额	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币金额
货币资金	16,224.01	6.7744	109,907.93	18,208.20	6.9370	126,310.28
其中: 美元	16,224.01	6.7744	109,907.93	18,208.20	6.9370	126,310.28
应收账款	2,315,029.00	6.7744	15,682,932.46	2,334,872.91	6.9370	16,197,013.37
其中: 美元	2,315,029.00	6.7744	15,682,932.46	2,334,872.91	6.9370	16,197,013.37
应付账款	-	-	-	-	-	-
其中: 美元	-	-	-	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-	-	-	-
其中: 美元	-	-	-	-	-	-

#### 5.43.2 境外经营实体说明

境外经营实体名称	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
香港科瑞斯特科技有限公司	中国香港	美元	日常经营以美元结算为主

## 6 合并范围的变更

### 6.1 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

### 6.2 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

### 6.3 反向购买

本期未发生反向购买。

### 6.4 处置子公司

本期未发生处置子公司。

### 6.5 其他原因的合并范围变动

本期未发生其他原因的合并范围变动。

## 7 在其他主体中权益的披露

### 7.1 在子公司中的权益

#### 7.1.1 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	
上海昀丰新能源科技有限公司	上海	中国上海	技术开发	100.00	-	设立
上海昀丰光电技术有限公司	上海	中国上海	技术开发	100.00	-	设立
香港科瑞斯特科技有限公司	香港	中国香港	贸易	100.00	-	设立
舟山昀丰光电技术有限公司	舟山	中国舟山	技术开发	100.00	-	设立
苏州恒嘉晶体材料有限公司	张家港	中国苏州	制造业	100.00	-	设立
内蒙古恒嘉晶体材料有限公司	内蒙古	中国内蒙古	制造业	100.00	-	设立

本公司在本报告期内无在子公司的持股比例不同于表决权比例的情况。

## 8 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。相关金融工具详情于各附注披露。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。

### 8.1 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司对信用风险的管理目标、政策和程序、计量风险的方法：

本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，本公司对客户的信用情况进行审核，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施收回过期债权。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。本公司于每个资产负债表日审核应收款的回收情况，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集团所承担的信用风险已经大为降低。

此外，本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，故货币资金的信用风险较低。

### 8.2 流动性风险

流动性风险，是指在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司对流动性风险的管理目标、政策和程序、计量风险的方法：

管理流动风险时，本公司管理层认为保持充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要、并降低现金流量波动的影响。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。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。

本公司管理层认为本公司所承担的流动风险较低，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 8 与金融工具相关的风险(续)

### 8.3 市场风险

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

#### 8.3.1 汇率风险

本公司承受外汇风险主要与所持有美元银行存款、应收账款和应付账款有关,由于美元与本公司功能货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险。但本公司管理层认为,该等美元银行存款、应收账款和应付账款于本公司总资产所占比例较小,故本公司所面临的外汇风险并不重大。

#### 8.3.2 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。

本公司管理层认为利率风险对财务报表不存在重大影响,因此未披露利率风险的敏感性分析。

#### 8.3.3 其他价格风险

其他价格风险,是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险,无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的,还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

## 9 公允价值的披露

本公司本报告期内无以公允价值计量的资产和负债。

## 10 关联方及关联交易

### 10.1 本公司的第一大股东情况

第一大股东名称	类型	对本企业的持股比例 (%)	对本企业的表决权比例 (%)
徐永亮	国内自然人	17.5049	17.5049

### 10.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注: 7.1。

## 10 关联方及关联交易(续)

### 10.3 本公司合营和联营企业情况

本公司无合营或联营企业。

### 10.4 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
浙江海洋经济创业投资有限公司	持股 9.5154% 的投资方
浙江华丰电动工具有限公司	持股 8.7231% 的投资方
上海霁浩投资管理合伙企业(有限合伙)	持股 8.3077% 的投资方
辛永良	持股 7.8923% 的投资方
新疆润利股权投资合伙企业(有限合伙)	持股 6.7200% 的投资方
上海鸿元投资集团有限公司	持股 5.2338% 的投资方
薛磊	持股 1.0256% 的投资方、控股股东一致行动人
陈虹	持股 3.1282% 的投资方、控股股东一致行动人
谭银玲	第一大股东配偶

### 10.5 关联交易情况

#### 10.5.1 关联担保情况

##### 10.5.1.1 关联方借款担保情况:

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
浙江昀丰新材料科技股份有限公司	苏州恒嘉晶体材料有限公司	20,000,000.00	2016-02-04	2017-02-03	是
浙江昀丰新材料科技股份有限公司	苏州恒嘉晶体材料有限公司	5,000,000.00	2016-09-28	2017-09-07	否
浙江昀丰新材料科技股份有限公司	内蒙古恒嘉晶体材料有限公司	100,000,000.00	2016-08-23	2025-06-20	否
徐永亮	苏州恒嘉晶体材料有限公司	5,000,000.00	2016-09-28	2017-09-07	否
谭银玲	苏州恒嘉晶体材料有限公司	5,000,000.00	2016-09-28	2017-09-07	否
徐永亮	苏州恒嘉晶体材料有限公司	5,000,000.00	2016-11-01	2017-05-01	是

## 11 股份支付

本公司本报告期内无股份支付情况。

## 12 承诺及或有事项

### 12.1 重要承诺事项

截至 2017 年 06 月 30 日止, 本公司不存在需要披露的承诺事项。

### 12.2 或有事项

#### 12.2.1 资产负债表日存在的重要或有事项

##### 12.2.1.1 为关联方提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

12.2.1.1.1 截至 2017 年 06 月 30 日止, 本公司为下属子公司提供借款担保形成的或有负债:

公司名称	担保金额	债务到期日	对本公司的财务影响
苏州恒嘉晶体材料有限公司	5,000,000.00	2017-09-07	连带责任保证
内蒙古恒嘉晶体材料有限公司	100,000,000.00	2025-06-20	连带责任保证

除上述事项外, 截至 2017 年 06 月 30 日止, 本公司不存在需要披露的或有事项。

## 13 其他重要事项

截至 2017 年 06 月 30 日止, 本公司不存在需要披露的其他重要事项。

## 14 母公司财务报表主要项目附注

### 14.1 应收账款

#### 14.1.1 应收账款按分类披露:

类别	2017 年 06 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	54,027,211.27	100	3,249,700.00	6.01	50,777,511.27
组合 1(账龄组合)	54,014,000.00	99.98	3,249,700.00	6.02	50,764,300.00
组合 2(关联方组合)	13,211.27	0.02	-	-	13,211.27
组合 3(个别认定组合)	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	<u>54,027,211.27</u>	100	<u>3,249,700.00</u>	6.01	<u>50,777,511.27</u>

类别	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	66,021,131.08	100.00	3,418,290.00	5.18	62,602,841.08
组合 1(账龄组合)	54,634,450.00	82.75	3,418,290.00	6.26	51,216,160.00
组合 2(关联方组合)	11,386,681.08	17.25	-	-	11,386,681.08
组合 3(个别认定组合)	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	<u>66,021,131.08</u>	100.00	<u>3,418,290.00</u>	5.18	<u>62,602,841.08</u>

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	2017 年 06 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	43,034,000.00	2,151,700.00	5
1~2 年(含 2 年)	10,980,000.00	1,098,000.00	10
2~3 年(含 3 年)	-	-	30
3 年以上	-	-	100
合计	<u>54,014,000.00</u>	<u>3,249,700.00</u>	

确定该组合依据的说明: 以应收账款的账龄为信用风险特征划分组合。

## 14 母公司财务报表主要项目附注 (续)

### 14.1 应收账款 (续)

#### 14.1.1 应收账款按分类披露: (续)

组合中, 关联方组合的应收账款:

单位名称	2017 年 06 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
苏州恒嘉晶体材料有限公司	13,211.27	-	-

#### 14.1.2 计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期计提坏账准备金额 0.00 元; 收回或转回坏账准备金额 168,590.00 元。

#### 14.1.3 实际核销的应收账款情况: 无。

#### 14.1.4 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	是否为 关联方	金额	年限	占应收账款总 额比例 (%)
客户 A	否	43,034,000.00	1 年以内	79.65
客户 B	否	10,980,000.00	1-2 年	20.32
苏州恒嘉晶体材料有限公司	是	13,211.27	1 年以内	0.03
合计		54,027,211.27		100

### 14.2 其他应收款

#### 14.2.1 其他应收款按分类披露:

类别	2017 年 06 月 30 日				
	账面余额	坏账准备	账面价值		
金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	99,713,185.14	100	8,867.92	0.01	99,704,317.22
组合 1(账龄组合)	113,477.17	0.11	8,867.92	0.08	104,609.25
组合 2(关联方组合)	99,599,707.97	99.89	-	-	99,599,707.97
组合 3(个别认定组合)	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	99,713,185.14	100	8,867.92	0.01	99,704,317.22

## 14 母公司财务报表主要项目附注 (续)

### 14.2 其他应收款 (续)

#### 14.2.1 其他应收款按分类披露: (续)

类别	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	73,369,540.32	100.00	6,017.86	0.01	73,363,522.46
组合 1(账龄组合)	102,757.17	0.14	6,017.86	5.86	96,739.31
组合 2(关联方组合)	73,266,783.15	99.86	-	-	73,266,783.15
组合 3(个别认定组合)	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	73,369,540.32	100.00	6,017.86	0.01	73,363,522.46

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2017 年 06 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	56,796.00	2,839.80	5
1~2 年	56,281.17	5,628.12	10
2~3 年	-	-	30
3 年以上	400.00	400.00	100
合计	113,477.17	8,867.92	

确定该组合依据的说明: 以其他应收款的账龄为信用风险特征划分组合。

组合中, 关联方组合的其他应收款:

单位名称	2017 年 06 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
苏州恒嘉晶体材料有限公司	97,999,707.97	-	-
内蒙恒嘉晶体材料有限公司	1,600,000.00	-	-
合计	99,599,707.97	-	-

14.2.2 计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期计提坏账准备金额 2,850.06 元; 收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

## 14 母公司财务报表主要项目附注(续)

### 14.2 其他应收款(续)

#### 14.2.3 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017 年 06 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
押金保证金	100,477.17	95,477.17
往来款	99,599,707.97	73,266,783.15
其他	13,000.00	7,280.00
合计	99,713,185.14	73,369,540.32

#### 14.2.4 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	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
苏州恒嘉晶体材料有限公司	是	往来款	97,999,707.97	1 年以内	98.28	-
内蒙恒嘉晶体材料有限公司	是	往来款	1,600,000.00	1 年以内	1.60	-
上海张江东区高科技联合发展有限公司	否	保证金	45,281.17	1-2 年	0.05	4,528.12
上海德宏实业有限公司	否	保证金	38,796.00	1 年以内	0.04	1,939.80
住房公积金个人承担部分	否	其他	13,000.00	1 年以内	0.01	650.00
合计			99,696,785.14		99.98	7,117.92

14.2.5 其他应收款期末数比期初数增加 26,340,794.76 元, 增加 35.9%, 主要系本公司与下属子公司之间往来款增加所致。

## 14 母公司财务报表主要项目附注 (续)

### 14.3 长期股权投资

#### 14.3.1 长期股权投资情况表

项 目	2017 年 06 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	453,549,118.51	-	453,549,118.51	286,688,511.79	-	286,688,511.79

#### 14.3.2 对子公司投资

被投资单位	2016 年 12 月 31 日	本期 增加	本期 减少	2017 年 06 月 30 日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
						期初余额
上海昀丰新能源科技有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
上海昀丰光电技术有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
香港科瑞斯特科技有限公司	937,979.06	-	-	937,979.06	-	-
舟山昀丰光电技术有限公司	29,890,300.00	-	-	29,890,300.00	-	-
苏州恒嘉晶体材料有限公司	160,860,232.73	6,860,606.72	-	167,720,839.45	-	-
内蒙古恒嘉晶体材料有限公司	40,000,000.00	160,000,000.00	-	200,000,000.00	-	-
合 计	286,688,511.79	166,860,606.72	-	453,549,118.51	-	-

### 14.4 营业收入及营业成本

项目	2017 年 1-6 月		2016 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	27,316,239.32	13,722,521.90	27,316,239.32	15,680,000.03
其他业务	-	-	-	-
合 计	27,316,239.32	13,722,521.90	27,316,239.32	15,680,000.03

### 14.5 投资收益

项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
	银行理财产品投资收益	24,829.05

## 15 补充资料

### 15.1 非经常性损益明细表

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	-	-
越权审批, 或无正式批准档, 或偶发性的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,465,411.37	11,353,323.44
除上述各项之外的其他营业收外收入和支出	2.73	1,947,676.52
其他符合非经常性损益定义的损益项目	24,829.05	58,137.52
所得税影响额	-375,902.77	-2,821,601.62
少数股东权益影响额 (税后)	-	-
合计	2,114,340.38	10,537,535.86

### 15.2 净资产收益率及每股收益

2017 年 1-6 月

报告期净利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.13%	0.0597	0.0597
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.59%	0.0445	0.0445

2016 年 1-6 月

报告期净利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.85%	0.1245	0.1245
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.02%	0.0367	0.0367

## 15 补充资料（续）

### 15.3 报表科目变动分析

#### 15.3.1 资产负债表项目变动分析表

报表项目	期末余额	期初余额	本期增减变动	变动幅度 (%)	期末余额占资产总额期末余额的比例	变动原因
货币资产	161,018,147.67	31,929,155.43	129,088,992.24	404.30%	22.77%	主要系发行股票募集资金及经营活动现金净流入增加所致。
应收票据	5,828,228.50	1,482,892.49	4,345,336.01	293.03%	0.82%	主要系公司收到客户用银行汇票支付货款所致。
应收账款	67,854,868.74	62,081,776.02	5,773,092.72	9.30%	9.60%	主要系本年度新开发客户增加所致。
预付账款	23,073,136.49	51,701,738.64	-28,628,602.15	-55.37%	3.26%	主要系报告期内公司收到期初预付账款对应的设备部件,相应冲减预付款项所致。
存货	38,527,231.80	39,433,450.68	-906,218.88	-2.30%	5.45%	主要系公司期初发出商品确认收入结转成本所致。
其他流动资产	44,484,491.70	18,830,314.17	25,654,177.53	136.24%	6.29%	主要系进项税额重分类及报告期内购买固定期限理财产品所致。
在建工程	250,531,704.67	158,352,206.45	92,179,498.22	58.21%	35.43%	主要系子公司建造新厂房所致。
长期待摊费用	14,444.47	21,111.13	-6,666.66	-31.58%	0.00%	主要系金华万达办公室装修费摊销所致。
短期借款	10,000,000.00	30,564,000.00	-20,564,000.00	-67.28%	1.41%	主要系公司归还部分贷款所致。
应付票据	8,200,000.00	2,963,248.00	5,236,752.00	176.72%	1.16%	主要系货款支付采用承兑付款增多所致。
应付账款	43,396,506.94	81,392,149.24	-37,995,642.30	-46.68%	6.14%	主要系部分货款和部分工程款付清所致。
预收款项	10,006,856.16	16,413,107.00	-6,406,250.84	-39.03%	1.42%	主要系本期结转确认收入所致。
应付职工薪酬	1,214,672.39	2,056,918.05	-842,245.66	-40.95%	0.17%	主要系 2016 年底应付职工薪酬包含奖金所致。
应付利息	48,965.27	93,865.28	-44,900.01	-47.83%	0.01%	主要系短期借款减少所致。

其他应付款	7,820,790.62	345,351.88	7,475,438.74	2,164.59%	1.11%	主要系内蒙恒嘉政府工程调拨款增加所致。
长期借款	100,000,000.00	100,000,000.00	-	-	14.14%	主要系子公司银行贷款所致。
实收资本	156,000,000.00	120,000,000.00	36,000,000.00	30.00%	22.06%	主要系公司定增所致。
资本公积	337,806,788.57	104,141,050.83	233,665,737.74	224.37%	47.77%	主要系定增产生的股本溢价所致。
未分配利润	23,903,554.78	15,610,873.32	8,292,681.46	53.12%	3.38%	主要系公司利润增加所致。

## 15.3.2 利润表项目变动分析表

报表项目	本期发生额	上期发生额	本期增减变动	变动幅度 (%)	本期发生额占报告期利润总额的比例 (%)	变化说明
营业收入	46,214,487.69	45,331,937.51	882,550.18	1.95%	536.85%	主要系公司晶体材料销售收入增加所致。
营业成本	27,323,602.11	28,312,980.09	-989,377.98	-3.49%	317.41%	主要系公司技术进步及流程创新带来成本节约所致。
税金及附加	761,144.84	213,954.95	547,189.89	255.75%	8.84%	主要系房产费、土地使用税、印花税从管理费用税金重分类至税金及附加所致。
销售费用	928,003.06	817,809.10	110,193.96	13.47%	10.78%	主要系公司销售增长导致销售费用增长。
管理费用	9,060,742.54	9,647,141.31	-586,398.77	-6.08%	105.25%	主要系公司加强费用管控所致。
财务费用	1,504,946.06	420,196.54	1,084,749.52	258.15%	17.48%	主要系本公司利息支出增加所致。
资产减值损失	517,867.82	952,619.04	-434,751.22	-45.64%	6.02%	主要系应收账款坏账准备冲回所致。
投资收益	24,829.05	58,137.52	-33,308.47	-57.29%	0.29%	主要系公司短期保本理财报告期内产生的收益减少所致。
营业外收入	2,465,414.10	13,301,224.06	-10,835,809.96	-81.46%	28.64%	主要系苏州恒嘉去年同期收到的产业发展补贴金额较大所致。
所得税费用	315,742.95	3,430,687.84	-3,114,944.89	-90.80%	3.67%	主要系递延所得税费用减少所致。

## 15 补充资料 (续)

### 15.3 报表科目变动分析 (续)

#### 15.3.3 现金流量表表项目变动分析表

报表项目	本期发生额	上期发生额	本期增减变动	变动幅度(%)	变动原因
经营活动现金流量净额	5,228,550.25	1,532,177.00	3,696,373.25	241.25%	主要系报告期内公司销售商品、提供劳务收到的现金同比增加及收到的税费返还金额增加。
投资活动生产的现金流量净额	-123,238,132.26	-54,326,222.15	-68,911,910.11	126.85%	主要系新增机器设备和厂房建设等投资活动增加。
筹资活动产生的现金流量净额	247,103,969.14	-4,826,074.51	251,930,043.65	-5,220.19%	主要系定向增发等筹资活动的增加。

## 16 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

浙江昀新材料科技股份有限公司

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

日期: 2018 年 3 月 16 日