

苏州珂玛材料科技股份有限公司

2019 年度、2020 年度及 2021 年度  
合并财务报表及审计报告

苏州珂玛材料科技股份有限公司

2019 年度、2020 年度和 2021 年度

	页码
审计报告	1 - 8
2019 年度、2020 年度和 2021 年度	
合并资产负债表	1 - 2
公司资产负债表	3 - 4
合并利润表	5
公司利润表	6
合并现金流量表	7
公司现金流量表	8
合并股东权益变动表	9 - 11
公司股东权益变动表	12 - 14
财务报表附注	15 - 182
财务报表补充资料	1 - 2



## 审计报告

普华永道中天审字(2022)第 11018 号  
(第一页, 共八页)

苏州珂玛材料科技股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

#### (一) 我们审计的内容

我们审计了苏州珂玛材料科技股份有限公司(以下简称“珂玛科技”)的财务报表,包括 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2019 年度、2020 年度及 2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

#### (二) 我们的意见

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,公允反映了珂玛科技 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度、2020 年度及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。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。

按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于珂玛科技,并履行了职业道德方面的其他责任。

### 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 2019 年度、2020 年度及 2021 年度的财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下:

#### (一) 收入确认

#### (二) 股份支付

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 11018 号  
(第二页, 共八页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(一) 收入确认</p> <p>相关会计期间: 2019 年、2020 年及 2021 年</p> <p>参见财务报表附注二(22)、附注二(28)(b)及附注四(38)。</p> <p>珂玛科技的主营业务为先进陶瓷材料零部件销售业务、表面处理服务以及金属结构零部件销售业务。</p> <p>于 2019 年度, 珂玛科技营业收入在已将产品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方, 并且不再对该产品实施继续管理和控制, 在与交易相关的经济利益很有可能流入集团, 相关营业收入能够可靠计量且满足各项经营活动的特定收入确认标准时确认。于 2019 年度, 珂玛科技合并层面主营业务收入为人民币 173,930,030.25 元, 其中先进陶瓷材料零部件销售业务的收入为人民币 98,965,267.45 元, 表面处理服务的收入为人民币 74,860,362.80 元, 金属结构零部件销售业务的收入为人民币 104,400.00 元。</p> <p>自 2020 年 1 月 1 日起, 珂玛科技已采用《企业会计准则第 14 号 - 收入(2017 修订)》编制财务报表。于 2020 年度和 2021 年度, 珂玛科技在客户取得相关商品和服务的控制权时, 按照预期有权收取对价的金额确认营业收入。</p>	<p>我们在审计中如何应对关键审计事项</p> <p>我们对珂玛科技收入确认执行的审计程序主要包括:</p> <p>我们了解、评估了管理层自销售订单审批至营业收入入账的销售流程中的内部控制, 并测试了关键控制设计和执行的有效性。</p> <p>我们通过与管理层的访谈, 了解珂玛科技营业收入的确认政策。通过抽样方式检查销售合同和销售订单, 对执行《企业会计准则第 14 号 - 收入(2017 修订)》前的 2019 年度与营业收入有关的重大风险报酬转移时点, 以及对执行《企业会计准则第 14 号 - 收入(2017 修订)》以后的 2020 年度和 2021 年度与营业收入确认有关的控制权转移时点, 与在财务报表披露的营业收入确认会计政策的一致性及其合理性进行了分析和评估。</p> <p>此外, 我们采用抽样方式对营业收入执行了以下程序:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 检查与营业收入确认相关的支持性文件, 包括销售或服务的合同或订单、发货记录、客户确认的签收单或者验收单、发票、领用清单、海关报关单以及回款水单等;</li> <li>• 基于交易金额、性质和客户特点的考虑, 采用抽样方式, 向特定客户函证交易金额及应收账款的余额;</li> </ul>

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 11018 号  
(第三页, 共八页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>于 2020 年度, 珂玛科技合并层面主营业务收入为人民币 251,948,365.79 元, 其中先进陶瓷材料零部件销售业务的收入为人民币 119,652,789.28 元, 表面处理服务的收入为人民币 125,995,920.51 元, 金属结构零部件销售业务的收入为人民币 6,299,656.00 元; 于 2021 年度, 珂玛科技合并层面主营业务收入为人民币 343,804,861.70 元, 其中先进陶瓷材料零部件销售业务的收入为人民币 207,420,063.66 元, 表面处理服务的收入为人民币 129,942,893.74 元, 金属结构零部件销售业务的收入为人民币 6,441,904.30 元。</p> <p>对于先进陶瓷材料零部件销售业务, 除了少量采用寄售仓模式的业务之外, 珂玛科技在境内销售产品, 按照合同规定运至交货地点并经客户签收, 于签收时点确认收入; 在境外销售产品时, 针对不同贸易条款下的外销先进陶瓷材料零部件, 本集团均于完成报关出口时确认收入的实现。对于内销及外销中采用寄售仓模式销售的, 客户从寄售仓领用后, 本集团根据客户的领用数据并经双方对账后确认收入。</p> <p>对于表面处理服务和金属结构零部件销售业务, 珂玛科技在将产品按照合同规定运至交货地点并经客户验收时确认收入。</p> <p>由于珂玛科技的营业收入金额重大, 我们在审计中予以重点关注并投入了大量的时间和资源, 因此我们将收入确认确定为关键审计事项。</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 针对资产负债表日前后确认的营业收入核对至客户确认的签收单或者验收单、客户领用清单和海关报关单等支持性文件, 以评估营业收入是否在恰当的期间确认;</li> <li>• 实施针对营业收入确认相关的核查程序, 包括对部分主要客户进行实地走访, 视频或电话访谈及背景调查及毛利率分析等。</li> </ul> <p>根据已执行的程序, 我们取得的审计证据可以支持管理层对于营业收入的确认。</p>

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 11018 号  
(第四页, 共八页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(二) 股份支付</p> <p>相关会计期间: 2019 年、2020 年及 2021 年</p> <p>参见财务报表附注二(20)、附注二(27)(b)(iv)及附注四(55)。</p> <p>于 2019 年、2020 年及 2021 年, 珂玛科技分别确认的股份支付费用人民币 16,614,073.41 元、人民币 4,658,705.95 元和人民币 11,907,986.13 元, 计入营业成本、销售费用、管理费用以及研发费用, 相应金额计入资本公积。</p> <p>管理层在确定限制性股票激励计划成本费用时, 聘请第三方评估机构, 以预计未来现金流量的现值来确定权益工具在授予日的公允价值。管理层评估公允价值时的关键假设包括:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 预测期收入增长率</li> <li>• 稳定期收入增长率</li> <li>• 毛利率</li> <li>• 折现率</li> </ul>	<p>我们对股份支付实施的审计程序主要包括:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 我们了解、评估了与股份支付相关的内部控制的设计, 通过考虑估计不确定性的程度和其他固有风险因素的水平如其复杂性、主观性、变化和对管理层偏向的敏感度, 评估了重大错报的固有风险, 并测试了关键控制设计和执行的有效性;</li> <li>• 复核股东大会及董事会决议所批准的激励计划, 包括激励对象、授予数量和授予/行权价格等;</li> <li>• 针对用以确定权益工具在授予日的公允价值的预计未来现金流量现值, 我们执行了以下主要审计程序: <ul style="list-style-type: none"> <li>- 评估了管理层在估计授予日的公允价值时使用的估值方法的适当性;</li> <li>- 将预测期收入增长率与珂玛科技的历史收入增长率、相关经批准的经营计划以及相关行业预测数据进行比较;</li> <li>- 将稳定期收入增长率与我们获取的相关经济数据进行比较;</li> <li>- 将预测的毛利率与珂玛科技以往业绩进行比较, 并考虑市场趋势;</li> </ul> </li> </ul>

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 11018 号  
(第五页, 共八页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>对于股票期权激励计划, 管理层选择恰当的估值模型、关键参数(包括股价预计波动率、无风险利率)及基础数据, 以评估股票期权于授予日的公允价值。</p> <p>在预计限制性条件的满足情况时, 管理层结合历史离职率, 估计未来达到可行权条件时的股份数量。</p> <p>鉴于股份支付对财务报表影响重大, 且其估值涉及管理层重大估计和判断, 因此我们将其认定为关键审计事项。</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 对现金流量预测模型中使用的折现率, 我们结合地域因素, 参考外部数据源, 包括市场无风险利率及资产负债率等, 对其作出独立的区间估计并与现金流量预测模型中采用的折现率进行比较。</li> <li>• 对于股票期权激励计划, 在内部评估专家的协助下, 检查管理层所使用的期权估值模型的适当性及关键假设(包括股价预计波动率, 无风险利率等)的准确性;</li> <li>• 通过比较相关历史数据, 复核管理层对限制性条件能否达成的预期, 以及对可达到行权条件的股份数量所作估计的合理性;</li> <li>• 对预计未来现金流量现值执行了重新计算。</li> </ul> <p>根据已执行的程序, 我们取得的审计证据可以支持管理层对于股份支付作出的会计估计和判断。</p>

## 审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 11018 号  
(第六页, 共八页)

**四、 管理层和治理层对财务报表的责任**

珂玛科技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,管理层负责评估珂玛科技的持续经营能力,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珂玛科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督珂玛科技的财务报告过程。

**五、 注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。





审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 11018 号  
(第七页, 共八页)

五、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对珂玛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珂玛科技不能持续经营。

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

(六) 就珂玛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, 以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任

## 审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 11018 号  
(第八页, 共八页)

## 五、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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 2019 年度、2020 年度及 2021 年度的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。

普华永道中天  
会计师事务所(特殊普通合伙)中国·上海市  
2022 年 6 月 7 日

注册会计师

注册会计师

  
钱进(项目合伙人)  
臧成琪

苏州珂玛材料科技股份有限公司

合并资产负债表

2019年12月31日、2020年12月31日及2021年12月31日

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2021年 12月31日 合并	2020年 12月31日 合并	2019年 12月31日 合并
<b>流动资产</b>				
货币资金	四(1)	93,981,211.90	10,043,035.74	18,167,713.38
交易性金融资产	四(2)	170,510,577.45	-	-
应收票据	四(3)、四(19)	38,081,554.87	11,369,686.05	15,166,106.96
应收账款	四(4)、四(19)	123,250,941.35	75,503,307.29	58,279,201.02
应收款项融资	四(5)	7,828,674.33	4,409,902.53	1,591,799.10
预付款项	四(6)	4,475,659.88	3,564,056.16	3,312,055.15
其他应收款	四(7)、四(19)	439,239.26	812,486.42	377,128.71
存货	四(8)、四(19)	86,911,033.02	42,101,880.26	22,869,017.11
一年内到期的非流动资产	四(10)	81,630.07	216,966.95	222,411.47
其他流动资产	四(9)	803,339.98	2,290,179.39	3,532,356.33
<b>流动资产合计</b>		<b>526,363,862.11</b>	<b>150,311,500.79</b>	<b>123,517,789.23</b>
<b>非流动资产</b>				
商誉	四(15)	1,151,316.52	1,151,316.52	-
长期应收款	四(10)、四(19)	1,493,080.56	515,855.09	244,980.14
固定资产	四(11)	163,638,704.88	88,294,153.79	90,752,451.05
在建工程	四(12)	4,608,716.92	3,982,520.96	203,165.15
使用权资产	四(13)	29,835,743.75	-	-
无形资产	四(14)	6,069,791.28	4,591,488.62	2,882,605.29
长期待摊费用	四(16)	21,177,763.18	19,109,059.86	18,959,290.97
递延所得税资产	四(17)	12,287.95	69,424.17	-
其他非流动资产	四(18)	21,737,870.95	9,763,726.51	3,068,498.79
<b>非流动资产合计</b>		<b>249,725,275.99</b>	<b>127,477,545.52</b>	<b>116,110,991.39</b>
<b>资产总计</b>		<b>776,089,138.10</b>	<b>277,789,046.31</b>	<b>239,628,780.62</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：刘先兵

刘先兵  
兵刘  
印先  
3205050959136

主管会计工作的负责人：仇劲松

仇劲松  
松仇  
印劲

会计机构负责人：张金霞

张金霞  
霞张  
印金

苏州珂玛材料科技股份有限公司

合并资产负债表(续)

2019年12月31日、2020年12月31日及2021年12月31日

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

负债和股东权益	附注	2021年 12月31日 合并	2020年 12月31日 合并	2019年 12月31日 合并
<b>流动负债</b>				
短期借款	四(20)	58,484,493.17	32,037,100.73	28,040,943.08
衍生金融负债	四(21)	-	-	353,600.00
应付票据	四(22)	16,746,358.81	-	-
应付账款	四(23)	53,253,735.95	41,415,527.77	32,724,708.43
预收款项	四(24)	-	-	285,344.45
合同负债	四(24)	3,921,183.50	1,226,346.50	-
应付职工薪酬	四(25)	16,898,659.88	9,168,962.15	6,124,838.70
应交税费	四(26)	5,206,045.05	5,736,880.04	5,690,080.70
其他应付款	四(27)	17,960,838.25	18,051,299.79	8,168,536.09
一年内到期的非流动负债	四(28)	9,566,566.75	10,091,060.83	1,044,873.74
其他流动负债	四(29)	880,991.21	366,747.05	172,442.98
<b>流动负债合计</b>		<b>182,918,872.57</b>	<b>118,093,924.86</b>	<b>82,605,368.17</b>
<b>非流动负债</b>				
长期借款	四(30)	-	-	10,011,452.05
租赁负债	四(31)	24,405,092.18	-	-
长期应付款	四(32)	-	169,535.47	17,369,420.50
递延收益	四(33)	12,760,528.50	6,689,010.30	10,934,606.95
递延所得税负债	四(17)	14,492,067.33	5,596,068.18	1,561,020.51
<b>非流动负债合计</b>		<b>51,657,688.01</b>	<b>12,454,613.95</b>	<b>39,876,500.01</b>
<b>负债合计</b>		<b>234,576,560.58</b>	<b>130,548,538.81</b>	<b>122,481,868.18</b>
<b>股东权益</b>				
股本	四(34)	361,000,000.00	60,000,000.00	11,088,740.00
资本公积	四(35)	63,935,497.41	34,422,411.28	68,674,965.33
盈余公积	四(36)	10,797,230.74	6,356,875.94	3,724,607.79
未分配利润	四(37)	105,779,849.37	46,461,220.28	33,658,599.32
归属于母公司股东权益合计		541,512,577.52	147,240,507.50	117,146,912.44
少数股东权益		-	-	-
<b>股东权益合计</b>		<b>541,512,577.52</b>	<b>147,240,507.50</b>	<b>117,146,912.44</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>776,089,138.10</b>	<b>277,789,046.31</b>	<b>239,628,780.62</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 刘先兵

刘先兵  
兵刘  
印先  
3205050959136

主管会计工作的负责人: 仇劲松

仇劲松  
松仇  
印劲

会计机构负责人: 张金霞

张金霞  
霞张  
印金

苏州珂玛材料科技股份有限公司

公司资产负债表

2019年12月31日、2020年12月31日及2021年12月31日

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2021年 12月31日 公司	2020年 12月31日 公司	2019年 12月31日 公司
<b>流动资产</b>				
货币资金		90,500,965.31	7,542,906.88	17,836,468.49
交易性金融资产		170,510,577.45	-	-
应收票据		33,614,626.99	11,369,686.05	14,167,491.83
应收账款	十四(1)	112,079,716.74	70,998,255.43	62,341,091.84
应收款项融资		6,828,674.33	4,409,902.53	1,591,799.10
预付款项		3,238,135.98	3,148,604.52	3,110,155.13
其他应收款	十四(2)	1,888,806.22	20,293,835.82	2,282,531.31
存货		72,228,809.23	28,265,469.34	18,692,419.81
一年内到期的非流动资产		81,630.07	216,966.95	222,411.47
其他流动资产		762,764.03	2,057,472.22	-
<b>流动资产合计</b>		<b>491,734,706.35</b>	<b>148,303,099.74</b>	<b>120,244,368.98</b>
<b>非流动资产</b>				
长期应收款		1,493,080.56	515,855.09	244,980.14
长期股权投资	十四(3)	42,058,386.52	41,738,479.10	40,003,571.43
固定资产		118,419,676.60	54,013,641.47	48,965,294.38
在建工程		3,830,026.66	1,604,821.84	-
使用权资产		29,793,699.44	-	-
无形资产		2,684,083.86	1,588,844.95	771,054.00
长期待摊费用		4,912,391.66	4,126,733.40	4,396,403.35
其他非流动资产		19,414,928.21	6,125,460.51	2,905,998.79
<b>非流动资产合计</b>		<b>222,606,273.51</b>	<b>109,713,836.36</b>	<b>97,287,302.09</b>
<b>资产总计</b>		<b>714,340,979.86</b>	<b>258,016,936.10</b>	<b>217,531,671.07</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：刘先兵

主管会计工作的负责人：仇劲松

会计机构负责人：张金霞

刘先兵  
兵刘  
印先

仇劲松  
松仇  
印劲

张金霞  
霞张  
印金

苏州珂玛材料科技股份有限公司

公司资产负债表(续)

2019年12月31日、2020年12月31日及2021年12月31日

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

负债和股东权益	附注	2021年 12月31日 公司	2020年 12月31日 公司	2019年 12月31日 公司
<b>流动负债</b>				
短期借款		58,484,493.17	32,037,100.73	28,040,943.08
衍生金融负债		-	-	353,600.00
应付票据		16,746,358.81	-	-
应付账款		44,269,532.09	50,096,865.13	31,472,178.03
预收款项		-	-	285,344.45
合同负债		781,427.19	611,709.68	-
应付职工薪酬		14,673,363.47	7,906,058.40	5,461,289.20
应交税费		3,219,041.76	4,363,438.74	5,632,193.75
其他应付款		19,790,813.59	18,602,721.16	6,100,078.01
一年内到期的非流动负债		9,548,177.10	10,073,562.63	60,094.16
其他流动负债		472,822.90	286,844.25	172,442.98
<b>流动负债合计</b>		<b>167,986,030.08</b>	<b>123,978,300.72</b>	<b>77,578,163.66</b>
<b>非流动负债</b>				
长期借款		-	-	10,011,452.05
租赁负债		24,380,695.96	-	-
长期应付款		-	126,714.30	187,949.65
递延收益		12,560,528.50	6,289,010.30	10,434,606.95
递延所得税负债		9,848,672.32	2,974,491.96	1,652,467.33
<b>非流动负债合计</b>		<b>46,789,896.78</b>	<b>9,390,216.56</b>	<b>22,286,475.98</b>
<b>负债合计</b>		<b>214,775,926.86</b>	<b>133,368,517.28</b>	<b>99,864,639.64</b>
<b>股东权益</b>				
股本		361,000,000.00	60,000,000.00	11,088,740.00
资本公积		63,935,497.41	34,422,411.28	68,674,965.33
盈余公积		10,797,230.74	6,356,875.94	3,724,607.79
未分配利润		63,832,324.85	23,869,131.60	34,178,718.31
<b>股东权益合计</b>		<b>499,565,053.00</b>	<b>124,648,418.82</b>	<b>117,667,031.43</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>714,340,979.86</b>	<b>258,016,936.10</b>	<b>217,531,671.07</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 刘先兵

主管会计工作的负责人: 仇劲松

会计机构负责人: 张金霞

刘先兵  
兵刘  
印先

仇劲松  
松仇  
印劲

张金霞  
霞张  
印金

苏州珂玛材料科技股份有限公司

合并利润表

2019年度、2020年度及2021年度

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	2021年度 合并	2020年度 合并	2019年度 合并
一、营业收入	四(38)	345,015,844.93	254,158,821.36	175,596,447.85
减: 营业成本	四(38)、四(44)	(196,712,614.36)	(152,534,763.35)	(95,794,946.68)
税金及附加	四(39)	(1,363,114.59)	(1,759,118.61)	(1,485,997.98)
销售费用	四(40)、四(44)	(14,924,014.87)	(13,075,802.34)	(20,802,294.17)
管理费用	四(41)、四(44)	(30,419,302.76)	(18,112,410.99)	(27,460,424.70)
研发费用	四(42)、四(44)	(20,070,358.05)	(14,240,836.48)	(8,702,766.17)
财务费用 - 净额	四(43)	(3,648,979.31)	(3,425,162.26)	(2,416,430.17)
其中: 利息费用		(4,303,183.12)	(2,407,333.28)	(2,608,340.63)
利息收入		317,613.92	58,496.48	127,088.96
加: 其他收益	四(47)	3,847,540.18	5,846,354.22	2,381,673.37
投资收益	四(48)	162,031.49	69,534.68	64,853.34
公允价值变动收益 /(损失)	四(49)	210,477.45	353,600.00	(353,600.00)
信用减值损失	四(46)	(503,992.56)	(501,469.94)	(1,044,941.16)
资产减值损失	四(45)	(4,046,850.66)	(3,449,620.93)	(2,780,012.83)
资产处置(损失)/收益	四(50)	-	(77,284.71)	4,461.54
二、营业利润		77,546,666.89	53,251,840.65	17,206,022.24
加: 营业外收入	四(51)	170,012.92	191,735.40	4,021.80
减: 营业外支出	四(52)	(340,965.81)	(272,686.90)	(350,863.69)
三、利润总额		77,375,714.00	53,170,889.15	16,859,180.35
减: 所得税费用	四(53)	(10,286,931.24)	(7,482,274.57)	(4,282,884.92)
四、净利润		67,088,782.76	45,688,614.58	12,576,295.43
归属于母公司股东的净利润		67,088,782.76	45,688,614.58	12,576,295.43
少数股东损益		-	-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-
六、综合收益总额		67,088,782.76	45,688,614.58	12,576,295.43
归属于母公司股东的综合收益总额		67,088,782.76	45,688,614.58	12,576,295.43
归属于少数股东的综合收益总额		-	-	-
七、每股收益				
基本每股收益(人民币元)	四(54)	0.21	0.15	0.04
稀释每股收益(人民币元)	四(54)	0.21	0.15	0.04

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 刘先兵

主管会计工作的负责人: 仇劲松

会计机构负责人: 张金霞

刘先兵  
刘先兵印  
3205050959134

仇劲松  
仇劲松印

张金霞  
张金霞印

苏州珂玛材料科技股份有限公司

公司利润表  
2019年度、2020年度及2021年度  
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	2021年度 公司	2020年度 公司	2019年度 公司
一、营业收入	十四(4)	269,034,015.91	215,039,227.75	160,166,866.22
减: 营业成本	十四(4)	(155,987,093.49)	(148,484,351.10)	(90,460,352.54)
税金及附加		(557,839.88)	(1,719,518.51)	(1,461,416.65)
销售费用		(11,000,434.85)	(10,752,237.48)	(18,350,268.56)
管理费用		(24,148,210.29)	(14,218,711.94)	(24,081,923.89)
研发费用		(18,415,907.80)	(12,970,476.27)	(7,899,317.39)
财务费用 - 净额		(3,389,868.96)	(2,471,383.27)	(2,348,172.76)
其中: 利息费用		(4,051,033.10)	(1,453,918.03)	(2,560,966.62)
利息收入		307,738.25	48,481.57	123,810.25
加: 其他收益		3,104,058.97	5,677,513.37	793,673.37
投资收益	十四(5)	332,959.32	597,305.18	1,137,592.05
公允价值变动收益 /(损失)		210,477.45	353,600.00	(353,600.00)
信用减值损失		(776,004.52)	(577,972.01)	(693,923.56)
资产减值损失		(3,523,893.29)	(3,209,082.98)	(2,382,274.44)
资产处置(损失)/收益		-	(77,284.71)	4,461.54
二、营业利润		54,882,258.57	27,186,628.03	14,071,343.39
加: 营业外收入		34,385.92	191,435.38	4,021.80
减: 营业外支出		(309,117.21)	(144,436.75)	(350,863.69)
三、利润总额		54,607,527.28	27,233,626.66	13,724,501.50
减: 所得税费用		(6,874,180.36)	(3,593,841.58)	(3,806,015.78)
四、净利润		47,733,346.92	23,639,785.08	9,918,485.72
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-
六、综合收益总额		47,733,346.92	23,639,785.08	9,918,485.72

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 刘先兵

主管会计工作的负责人: 仇劲松

会计机构负责人: 张金霞

刘先兵  
兵刘  
印先

仇劲松  
松仇  
印劲

张金霞  
霞张  
印金



苏州珂玛材料科技股份有限公司

合并现金流量表

2019年度、2020年度及2021年度

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	2021年度 合并	2020年度 合并	2019年度 合并
<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		216,334,479.48	231,872,306.88	139,509,325.22
收到的税费返还		3,567,244.42	-	896.22
收到的其他与经营活动有关的现金	四(56)(a)	14,268,127.77	2,794,827.03	5,138,587.93
经营活动现金流入小计		234,169,851.67	234,667,133.91	144,648,809.37
购买商品、接受劳务支付的现金		(97,311,239.56)	(84,382,838.96)	(30,047,049.13)
支付给职工以及为职工支付的现金		(86,432,295.83)	(60,466,842.86)	(45,060,705.18)
支付的各项税费		(10,468,559.26)	(16,776,632.62)	(10,018,821.82)
支付的其他与经营活动有关的现金	四(56)(b)	(37,978,135.47)	(30,064,218.85)	(24,929,554.42)
经营活动现金流出小计		(232,190,230.12)	(191,690,533.29)	(110,056,130.55)
经营活动产生的现金流量净额	四(56)(g)	1,979,621.55	42,976,600.62	34,592,678.82
<b>二、投资活动使用的现金流量</b>				
收回投资收到的现金		100,000,000.00	-	-
取得投资收益所收到的现金		160,118.90	-	-
收到的其他与投资活动有关的现金	四(56)(c)	303,292.59	259.68	2,346,136.51
投资活动现金流入小计		100,463,411.49	259.68	2,346,136.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(74,179,342.06)	(21,946,374.05)	(27,683,172.47)
投资支付的现金		(270,300,100.00)	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	四(56)(h)	(394,365.81)	(1,085,549.65)	-
支付的其他与投资活动有关的现金	四(56)(d)	(500.00)	(300,880.00)	-
投资活动现金流出小计		(344,874,307.87)	(23,332,803.70)	(27,683,172.47)
投资活动使用的现金流量净额		(244,410,896.38)	(23,332,544.02)	(25,337,035.96)
<b>三、筹资活动产生/(使用)的现金流量</b>				
吸收投资收到的现金		318,605,100.00	-	4,649,040.00
取得借款收到的现金		91,553,900.00	35,000,000.00	50,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	四(56)(e)	11,772,885.69	-	-
筹资活动现金流入小计		421,931,885.69	35,000,000.00	54,649,040.00
偿还债务支付的现金		(75,000,000.00)	(31,000,000.00)	(52,000,000.00)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(15,407,380.76)	(12,716,641.99)	(2,547,376.96)
支付的其他与筹资活动有关的现金	四(56)(f)	(13,672,352.70)	(18,421,195.78)	(5,237,966.55)
筹资活动现金流出小计		(104,079,733.46)	(62,137,837.77)	(59,785,343.51)
筹资活动产生/(使用)的现金流量净额		317,852,152.23	(27,137,837.77)	(5,136,303.51)
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
		72,384.13	(630,896.47)	24,517.73
<b>五、现金及现金等价物净增加/(减少)额</b>				
加: 年初现金及现金等价物余额	四(56)(g)	75,493,261.53	(8,124,677.64)	4,143,857.08
		10,043,035.74	18,167,713.38	14,023,856.30
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>				
	四(56)(i)	85,536,297.27	10,043,035.74	18,167,713.38

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 刘先兵

主管会计工作的负责人: 仇劲松

会计机构负责人: 张金霞

刘先兵  
兵刘  
印先

仇劲松  
松仇  
印劲

张金霞  
霞张  
印金

苏州珂玛材料科技股份有限公司

公司现金流量表  
2019年度、2020年度及2021年度  
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	2021年度 公司	2020年度 公司	2019年度 公司
<b>一、经营活动(使用)产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	139,889,842.08	189,974,885.54	113,550,740.07
收到的税费返还	3,567,244.42	-	896.22
收到其他与经营活动有关的现金	13,231,353.49	2,496,751.96	2,912,869.02
经营活动现金流入小计	156,688,439.99	192,471,637.50	116,464,505.31
购买商品、接受劳务支付的现金	(88,050,387.10)	(80,845,021.27)	(29,395,120.50)
支付给职工以及为职工支付的现金	(69,512,066.63)	(49,878,866.34)	(39,180,641.47)
支付的各项税费	(4,547,927.27)	(15,849,241.83)	(10,011,990.72)
支付其他与经营活动有关的现金	(30,322,743.18)	(26,134,623.65)	(21,257,354.07)
经营活动现金流出小计	(192,433,124.18)	(172,707,753.09)	(99,845,106.76)
经营活动(使用)产生的现金流量净额	(35,744,684.19)	19,763,884.41	16,619,398.55
<b>二、投资活动使用的现金流量</b>			
投资收回的现金	100,000,000.00	-	-
取得投资收益收到的现金	160,118.90	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	27,816,904.88	29,841,659.02	42,468,463.79
投资活动现金流入小计	127,977,023.78	29,841,659.02	42,468,463.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	(58,062,814.99)	(15,965,406.78)	(8,911,703.31)
投资支付的现金	(270,300,100.00)	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	(394,365.81)	(1,228,834.19)	(30,000,000.00)
支付到其他与投资活动有关的现金	(5,270,000.00)	(33,255,398.50)	(10,803,525.53)
投资活动现金流出小计	(334,027,280.80)	(50,449,639.47)	(49,715,228.84)
投资活动使用的现金流量净额	(206,050,257.02)	(20,607,980.45)	(7,246,765.05)
<b>三、筹资活动使用的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金	318,605,100.00	-	4,649,040.00
取得借款收到的现金	88,553,900.00	35,000,000.00	50,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	5,917,752.36	-	-
筹资活动现金流入小计	413,076,752.36	35,000,000.00	54,649,040.00
偿还债务支付的现金	(72,000,000.00)	(31,000,000.00)	(52,000,000.00)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	(15,300,097.41)	(12,716,641.99)	(2,547,376.96)
支付其他与筹资活动有关的现金	(7,662,592.22)	(101,406.03)	(5,218,021.86)
筹资活动现金流出小计	(94,962,689.63)	(43,818,048.02)	(59,765,398.82)
筹资活动使用的现金流量净额	318,114,062.73	(8,818,048.02)	(5,116,358.82)
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
	78,707.26	(631,417.55)	43,375.35
<b>五、现金及现金等价物净增加/(减少)额</b>			
加:年初现金及现金等价物余额	7,542,906.88	17,836,468.49	13,536,818.46
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>			
	83,940,735.66	7,542,906.88	17,836,468.49

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:刘先兵

主管会计工作的负责人:仇劲松

会计机构负责人:张金霞



苏州珂玛材料科技股份有限公司

合并股东权益变动表

2020 年度及 2021 年度  
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

附注	归属于母公司股东权益				股东权益合计
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	
2018 年 12 月 31 日年末余额	10,666,100.00	47,834,491.92	2,792,959.55	22,218,488.31	83,512,039.78
会计政策变更(附注二(28)(a)(v))	-	-	(60,200.33)	(144,335.85)	(204,536.18)
2019 年 1 月 1 日年初余额	10,666,100.00	47,834,491.92	2,732,759.22	22,074,152.46	83,307,503.60
2019 年度增减变动额					
综合收益总额					
净利润	-	-	-	12,576,295.43	12,576,295.43
股东投入资本	422,640.00	4,226,400.00	-	-	4,649,040.00
股东投入的普通股	-	16,614,073.41	-	-	16,614,073.41
股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-
利润分配	-	-	-	(991,848.57)	-
提取盈余公积	-	-	991,848.57	(991,848.57)	-
2019 年 12 月 31 日年末余额	11,088,740.00	68,674,965.33	3,724,607.79	33,658,599.32	117,146,912.44

苏州珂玛材料科技股份有限公司

合并股东权益变动表(续)

2019年度、2020年度及2021年度

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

附注	归属于母公司股东权益				未分配利润	股东权益合计
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润		
2019年12月31日年末余额	11,088,740.00	68,674,965.33	3,724,607.79	33,658,599.32	117,146,912.44	
会计政策变更(附注二(28)(b))	-	-	268,289.64	3,477,984.89	3,746,274.53	
2020年1月1日年初余额	11,088,740.00	68,674,965.33	3,992,897.43	37,136,584.21	120,893,186.97	
2020年度增减变动额						
综合收益总额						
净利润	四(37)	-	-	45,688,614.58	45,688,614.58	
股东投入资本						
股份支付计入股东权益的金额	四(35)	-	-	-	4,658,705.95	
利润分配						
提取盈余公积	四(36)	-	-	2,363,978.51	(2,363,978.51)	
对股东的分配	四(37)	-	-	(24,000,000.00)	(24,000,000.00)	
所有者权益内部结转						
资本公积转增资本	四(35)	38,911,260.00	(38,911,260.00)	-	-	
未分配利润转增资本	四(37)	10,000,000.00	-	(10,000,000.00)	-	
2020年12月31日年末余额	60,000,000.00	34,422,411.28	6,356,875.94	46,461,220.28	147,240,507.50	

苏州珂玛材料科技股份有限公司

合并股东权益变动表(续)  
2019年度、2020年度及2021年度  
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

附注	归属于母公司股东权益			未分配利润	股东权益合计
	股本	资本公积	盈余公积		
2020年12月31日年末余额	60,000,000.00	34,422,411.28	6,356,875.94	46,461,220.28	147,240,507.50
会计政策变更(附注二(28)(c))	-	-	(332,979.89)	(2,996,818.98)	(3,329,798.87)
2021年1月1日年初余额	60,000,000.00	34,422,411.28	6,023,896.05	43,464,401.30	143,910,708.63
2021年度增减变动额					
综合收益总额					
净利润				67,088,782.76	67,088,782.76
股东投入资本					
股东投入的普通股	10,806,744.00	307,798,356.00	-	-	318,605,100.00
股份支付计入股东权益的金额	-	11,907,986.13	-	-	11,907,986.13
利润分配					
提取盈余公积	-	-	4,773,334.69	(4,773,334.69)	-
所有者权益内部结转					
资本公积转增资本	290,193,256.00	(290,193,256.00)	-	-	-
2021年12月31日年末余额	361,000,000.00	63,935,497.41	10,797,230.74	105,779,849.37	541,512,577.52

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 刘先兵

刘先兵  
印

主管会计工作的负责人: 仇劲松

仇劲松  
印

会计机构负责人: 张金霞

张金霞  
印

公司股东权益变动表  
2019年度及2020年度

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

	附注	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2018年12月31日年末余额		10,666,100.00	47,834,491.92	2,792,959.55	25,793,884.08	87,087,435.55
会计政策变更(附注二(28)(a)(v))		-	-	(60,200.33)	(541,802.92)	(602,003.25)
2019年1月1日年初余额		10,666,100.00	47,834,491.92	2,732,759.22	25,252,081.16	86,485,432.30
<b>2019年度增减变动额</b>						
综合收益总额		-	-	-	9,918,485.72	9,918,485.72
净利润		-	-	-	9,918,485.72	9,918,485.72
股东投入资本		-	-	-	-	-
- 股东投入的普通股	四(34)	422,640.00	4,226,400.00	-	-	4,649,040.00
- 股本溢价		-	-	-	-	-
- 股份支付计入股东权益的金额	四(35)	-	16,614,073.41	-	-	16,614,073.41
利润分配		-	-	-	-	-
- 提取盈余公积	四(36)	-	-	991,848.57	(991,848.57)	-
2019年12月31日年末余额		11,088,740.00	68,674,965.33	3,724,607.79	34,178,718.31	117,667,031.43

苏州珂玛材料科技股份有限公司  
 公司股东权益变动表(续)  
 2019年度、2020年度及2021年度  
 (除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2019年12月31日年末余额		11,088,740.00	68,674,965.33	3,724,607.79	34,178,718.31	117,667,031.43
会计政策变更(附注二(28)(b))		-	-	268,289.64	2,414,606.72	2,682,896.36
2020年1月1日年初余额		11,088,740.00	68,674,965.33	3,992,897.43	36,593,325.03	120,349,927.79
2020年度增减变动额						
综合收益总额		-	-	-	23,639,785.08	23,639,785.08
净利润		-	-	-	-	-
股东投入资本		-	4,658,705.95	-	-	4,658,705.95
股份支付计入股东权益的金额	四(35)	-	-	-	-	-
利润分配						
提取盈余公积	四(36)	-	-	2,363,978.51	(2,363,978.51)	-
对股东的分配	四(37)	-	-	-	(24,000,000.00)	(24,000,000.00)
所有者权益内部结转						
资本公积转增资本	四(35)	38,911,260.00	(38,911,260.00)	-	-	-
未分配利润转增资本	四(37)	10,000,000.00	-	-	(10,000,000.00)	-
2020年12月31日年末余额		60,000,000.00	34,422,411.28	6,356,875.94	23,869,131.60	124,648,418.82

苏州珂玛材料科技股份有限公司

公司股东权益变动表(续)  
2019年度、2020年度及2021年度  
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

附注	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2020年12月31日年末余额	60,000,000.00	34,422,411.28	6,356,875.94	23,869,131.60	124,648,418.82
会计政策变更(附注二(28)(c))	-	-	(332,979.89)	(2,996,818.98)	(3,329,798.87)
2021年1月1日年初余额	60,000,000.00	34,422,411.28	6,023,896.05	20,872,312.62	121,318,619.95
2021年度增减变动额					
综合收益总额	-	-	-	47,733,346.92	47,733,346.92
净利润					
股东投入和减少资本					
- 股东投入的普通股	10,806,744.00	307,798,356.00	-	-	318,605,100.00
- 股份支付计入股东权益的金额	-	11,907,986.13	-	-	11,907,986.13
利润分配					
- 提取盈余公积	-	-	4,773,334.69	(4,773,334.69)	-
- 所有者权益内部结转					
- 资本公积转增资本	290,193,256.00	(290,193,256.00)	-	-	-
2021年12月31日年末余额	361,000,000.00	63,935,497.41	10,797,230.74	63,832,324.85	499,565,053.00

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 刘先兵

  
刘先兵印

主管会计工作的负责人: 仇劲松

  
仇劲松印

会计机构负责人: 张金霞

  
张金霞印



# 苏州珂玛材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 一 公司的基本情况

苏州珂玛材料科技股份有限公司(以下简称“珂玛科技”或“本公司”)系由苏州珂玛材料技术有限公司(以下简称“珂玛有限”)整体变更设立,珂玛有限是刘先兵于 2009 年 4 月 27 日在中华人民共和国江苏省注册成立的有限责任公司,并取得注册号为 320512000096448 的营业执照,经营期限为 20 年;于成立时,刘先兵持有珂玛有限 100%的股权。珂玛有限初始注册资本为人民币 1,000,000.00 元,全部由刘先兵以现金投入。

于 2009 年 12 月 17 日,珂玛有限股东会通过决议,刘先兵以人民币 4,000,000.00 元价格认缴新增注册资本 4,000,000.00 元,胡文以人民币 5,000,000.00 元价格认缴新增注册资本 5,000,000.00 元。

于 2009 年 12 月 31 日,珂玛有限股东会通过决议,胡文将其持有的珂玛有限 15.5%的股权无偿转让予刘先兵,该转让完成后刘先兵持股比例为 65.5%,胡文持股比例为 34.5%。

于 2018 年 6 月 8 日,珂玛有限股东会通过股改决议,决定整体变更设立股份有限公司,以 2017 年 12 月 31 日原账面净资产人民币 48,040,159.87 元按照 1:0.2082 的比例折合成股本 10,000,000.00 股,每股人民币 1 元,共计股本人民币 10,000,000.00 元。于 2018 年 6 月 26 日,珂玛有限完成相关变更登记手续并获得新的营业执照,正式变更为股份有限公司。整体变更完成后,珂玛科技的股本为人民币 10,000,000.00 元。

于 2022 年 4 月 18 日,珂玛科技 2022 年第二届董事会第三次会议通过决议,以经调整后的珂玛有限于 2017 年 12 月 31 日净资产人民币 49,453,485.14 元调整折股方案,仍折合成公司股本 10,000,000 股。

于 2019 年 12 月 18 日,本公司 2019 年第二次临时股东大会通过决议,刘俊以每股人民币 11.00 元的价格现金增资取得本公司股份 272,608 股,苏州博盈企业管理咨询中心(有限合伙)(“苏州博盈”)以每股人民币 11.00 元的价格现金增资取得本公司股份 150,032 股。同日,胡文以每股人民币 11.00 元的价格分别向苏州博盈及高建转让其持有的本公司股份 427,256 股及 388,295 股。于 2019 年 12 月 27 日,本公司收到刘俊及苏州博盈的现金增资人民币 4,649,040.00 元,其中人民币 422,640.00 元计入股本,人民币 4,226,400.00 元计入资本公积。

于 2020 年 7 月 8 日,本公司与 Daniel Keck 先生签订股权转让协议以人民币 1,623,200.00 元的对价收购 Daniel Keck 先生持有的无锡塞姆高科金属陶瓷有限公司(“无锡塞姆”)100%股权。

# 苏州珂玛材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 一 公司的基本情况(续)

于 2020 年 8 月 27 日，本公司 2020 年第一次临时股东大会通过决议，将资本公积人民币 28,911,260.00 元转增股本，股本增至人民币 40,000,000.00 元，所有股东持有的本公司股份同比例增加。于 2020 年 12 月 12 日，本公司 2020 年第二次临时股东大会通过决议，将资本公积人民币 10,000,000.00 元及未分配利润人民币 10,000,000.00 元转增股本，股本增至人民币 60,000,000.00 元，所有股东持有的本公司股份同比例增加。

于 2020 年 12 月 12 日，本公司 2020 年第二次临时股东大会通过决议，苏州博璨企业管理咨询中心(有限合伙)(“苏州博璨”)和苏州博谊企业管理咨询中心(有限合伙)(“苏州博谊”)以每股人民币 3.00 元的价格现金增资分别取得本公司股份 1,201,700 股及 400,000 股。同日，刘先兵将其持有的本公司股份 300,000 股以每股人民币 3.00 元的价格转让给高建。于 2021 年 4 月 1 日，本公司收到苏州博璨及苏州博谊的现金增资人民币 4,805,100.00 元，其中人民币 1,601,700.00 元计入股本，人民币 3,203,400.00 元计入资本公积。

于 2021 年 10 月 30 日，本公司 2021 年第一次临时股东大会决议通过战略投资者(详情见下表)以每股人民币 34.09 元的价格现金认缴增资本公司股份共计 9,205,044 股。于 2021 年 11 月 30 日，本公司收到战略投资者的现金增资人民币 313,800,000.00 元，其中人民币 9,205,044.00 元计入股本，人民币 304,594,956.00 元计入资本公积。

于 2021 年 11 月 4 日，高建以每股人民币 34.09 元的价格分别向湖南华业天成创业投资合伙企业(有限合伙)、苏州明善嘉德创业投资合伙企业(有限合伙)、苏州沃洁股权投资合伙企业(有限合伙)、福州嘉衍创业投资合伙企业(有限合伙)转让其持有的本公司股份 501,613 股、176,005 股、161,338 股及 85,069 股。同日，刘先兵以每股人民币 34.09 元的价格分别向嘉兴君丰桐芯创业投资合伙企业(有限合伙)、苏州宜行聚珂创业投资合伙企业(有限合伙)、无锡正海缘宇创业投资合伙企业(有限合伙)、福州嘉衍创业投资合伙企业(有限合伙)转让其持有的本公司股份 58,668 股、58,668 股、586,682 股及 255,207 股。

# 苏州珂玛材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 一 公司的基本情况(续)

于 2021 年 12 月 13 日，本公司 2021 年第二次临时股东大会通过决议，将账面资本公积人民币 290,193,256.00 元转增股本，股本增至人民币 361,000,000.00 元，所有股东持有的本公司股份同比例增加。

于 2021 年 12 月 31 日，本公司股权结构如下：

股东名称/姓名	持股数量(股)	持股比例(%)
刘先兵	192,649,465	53.37%
胡文	72,676,450	20.13%
苏州博盈	15,925,314	4.41%
北京集成电路装备产业投资并购基金(有限合伙)	11,964,527	3.31%
高建	7,531,206	2.09%
刘俊	7,519,097	2.08%
苏州博璨	6,126,729	1.70%
湖南华业天成创业投资合伙企业(有限合伙)	5,234,481	1.45%
中金佳泰叁期(深圳)私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)	4,486,696	1.24%
中小企业发展基金(绍兴)股权投资合伙企业(有限合伙)	4,486,696	1.24%
无锡正海缘宇创业投资合伙企业(有限合伙)	4,486,696	1.24%
福州嘉衍创业投资合伙企业(有限合伙)	3,738,916	1.04%
苏州宜行聚珂创业投资合伙企业(有限合伙)	3,290,242	0.91%
苏州科技城高创创业投资合伙企业(有限合伙)	2,692,018	0.75%
南京俱成秋实贰号创业投资合伙企业(有限合伙)	2,243,350	0.62%
上海浦东海望集成电路产业私募基金合伙企业(有限合伙)	2,243,350	0.62%
苏州博谊	2,039,354	0.56%
嘉兴君丰桐芯创业投资合伙企业(有限合伙)	1,794,677	0.50%
苏州致成壹道创业投资合伙企业(有限合伙)	1,794,677	0.50%
北京英诺创易佳科技创业投资中心(有限合伙)	1,495,565	0.41%
徐州盛芯半导体产业投资基金合伙企业(有限合伙)	1,495,565	0.41%
苏州沃洁股权投资合伙企业(有限合伙)	1,495,570	0.41%
无锡求圆正海创业投资合伙企业(有限合伙)	1,495,565	0.41%
苏州苏新太浩股权投资合伙企业(有限合伙)	1,196,453	0.33%
苏州明善嘉德创业投资合伙企业(有限合伙)	897,341	0.25%
	<u>361,000,000</u>	<u>100.00%</u>

# 苏州珂玛材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 一 公司的基本情况(续)

本公司的最终控制人为刘先兵。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)经批准的经营范围为生产、销售、加工和研发：各类陶瓷部件，并提供相关技术服务；自营和代理各类商品及技术的进出口业务(国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外)；半导体器件专用设备制造；通用设备修理；专用设备修理；金属表面处理及热处理加工；机械零件、零部件加工(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)。于 2021 年度、2020 年度及 2019 年度，本集团的实际主营业务与上述批准的经营范围相符。

本财务报表由本公司董事会于 2022 年 5 月 23 日批准报出。

# 苏州珂玛材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项的预期信用损失的计量(附注二(9))、存货的计价方法(附注二(10))、固定资产折旧和无形资产摊销(附注二(12)、(15))、收入的确认和计量(附注二(22))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断、重要会计估计及其关键假设详见附注二(27)。

### (1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

### (2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2019 年度、2020 年度及 2021 年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度、2020 年度及 2021 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

### (3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

# 苏州珂玛材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (4) 记账本位币

本公司记账本位币为人民币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币为人民币。本财务报表以人民币列示。

### (5) 企业合并

非同一控制下的企业合并

本集团发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

### (6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。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股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东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，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

# 苏州珂玛材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### (8) 外币折算

#### 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

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记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。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。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

### (9) 金融工具

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

#### (a) 金融资产

##### (i) 分类和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

## 苏州珂玛材料科技股份有限公司

### 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (9) 金融工具(续)

#### (a) 金融资产(续)

##### (i) 分类和计量(续)

#### 债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本集团将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产，其余列示为交易性金融资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

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

##### (ii) 减值

本集团对于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债务工具投资，以预期信用损失为基础确认损失准备。



## 苏州珂玛材料科技股份有限公司

### 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (9) 金融工具(续)

#### (a) 金融资产(续)

#### (ii) 减值(续)

本集团考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，认定为处于第一阶段的金融工具，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据和计提方法如下：

# 苏州珂玛材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (9) 金融工具(续)

##### (a) 金融资产(续)

##### (ii) 减值(续)

应收票据组合	应收银行承兑汇票
应收款项融资组合	应收银行承兑汇票
应收账款组合	因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收账款
押金和保证金组合	押金和保证金等信用风险较低的应收款项
员工备用金组合	备用金等信用风险较低的应收款项
租赁押金组合	租赁押金等信用风险较低的应收款项
关联方借款及利息组合	应收关联方借款及利息
关联方往来款组合	应收关联方往来款项
合并范围内公司款项组合	应收集团范围内子公司应收款项
其他组合	除以上组合以外的应收款项

对于划分为组合的应收账款和因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收款项融资，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。除此以外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本集团在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

##### (iii) 终止确认

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

# 苏州珂玛材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (a) 金融资产(续)

#### (b) 金融负债

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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款及借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

本集团的衍生金融工具于初始确认时以公允价值计量，并在每个资产负债表日重新评估其公允价值。衍生金融工具重新评估其公允价值产生的利得和损失，计入当期损益。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。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。

#### (c) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 苏州珂玛材料科技股份有限公司

### 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (10) 存货

#### (a) 分类

存货包括原材料、在产品、产成品、发出商品、委托加工物资和周转材料等，按成本与可变现净值孰低计量。

#### (b) 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。

#### (c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以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确定。

#### (d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

#### (e) 低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等，对于单价超过人民币 10,000 元且预计使用寿命超过 3 个月的周转材料，按其预计收益期平均摊销，其余采用一次转销法进行摊销。

# 苏州珂玛材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (11) 长期股权投资

长期股权投资为本公司对子公司的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并。

#### (a) 投资成本确定

非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

#### (b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

#### (c) 确定对被投资单位具有控制的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

#### (d) 长期股权投资减值

对子公司的长期股权投资，当其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(附注二(17))。

# 苏州珂玛材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (12) 固定资产

#### (a) 固定资产确认及初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子及办公设备、运输工具。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

#### (b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20 年	0% - 5%	4.75% - 5.00%
机器设备	3 - 10 年	0% - 5%	9.50% - 33.33%
电子及办公设备	3 - 5 年	0% - 5%	19.00% - 33.33%
运输工具	3 - 5 年	0% - 5%	19.00% - 33.33%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

#### (c) 当固定资产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(附注二(17))。

#### (d) 固定资产的处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

# 苏州珂玛材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (13) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程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(附注二(17))。

### (14) 借款费用

本集团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。

对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

### (15) 无形资产

无形资产为土地使用权、软件和商标，以成本计量。

#### (a) 土地使用权

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。

## 苏州珂玛材料科技股份有限公司

### 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (15) 无形资产(续)

#### (b) 软件

软件按使用年限平均摊销。

#### (c) 商标

商标为在企业合并过程中确认的无形资产。商标以公允价值入账，并按其预计受益期间分期平均摊销。

#### (d) 定期复核使用寿命和摊销方法

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。

#### (e) 研究与开发

内部研究开发项目支出根据其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，被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，予以资本化：

- 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；
- 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 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；以及
- 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。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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。



# 苏州珂玛材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (16) 长期待摊费用

长期待摊费用包括使用权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。

### (17) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### (18) 职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬和离职后福利等。

#### (a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费等其他与获得职工提供之服务的相关支出。本集团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。

## 苏州珂玛材料科技股份有限公司

### 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (18) 职工薪酬(续)

#### (b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

#### 基本养老保险

本集团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。本集团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。本集团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。

#### (c) 辞退福利

本集团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，在本集团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。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

### (19) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

# 苏州珂玛材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (20) 股份支付

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。本集团实施的股票期权计划及限制性股票计划均作为以权益结算的股份支付进行核算。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入当期损益，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，并以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入当期损益。

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

本集团修改股份支付计划条款时，如果修改增加了所授予权益工具的公允价值，本集团根据修改前后的权益工具在修改日公允价值之间的差额相应确认取得服务的增加。如果本集团按照有利于职工的方式修改可行权条件，本集团按照修改后的可行权条件核算；如果本集团以不利于职工的方式修改可行权条件，核算时不予以考虑，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。如果本集团取消了所授予的权益工具，则于取消日作为加速行权处理，将原本应在剩余等待期内确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。

### (21) 预计负债

因产品质量保证形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

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。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为其他流动负债。

# 苏州珂玛材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (22) 收入

在 2020 年 1 月 1 日以前，本集团销售收入在已将产品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并且不再对该产品实施继续管理和控制，在与交易相关的经济利益很有可能流入集团，相关销售收入能够可靠计量且满足各项经营活动的特定收入确认标准时确认。

自 2020 年 1 月 1 日起，本集团在客户取得相关产品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。本集团根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断公司提供商品或服务时的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

本集团的销售模式主要为直销，也有少量贸易商的收入。

#### (a) 先进陶瓷材料零部件

本集团生产先进陶瓷材料零部件产品并销售予客户。

在 2020 年 1 月 1 日以前，本集团将产品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，并且不再对该产品实施继续管理和控制，与交易相关的经济利益能够流入本集团，相关的收入和成本能够可靠计量时确认销售收入的实现。对于先进陶瓷材料零部件销售业务，除了少量采用寄售仓模式的业务之外，本集团在境内销售产品，按照合同规定运至交货地点并经客户签收，于签收时点确认收入；在境外销售产品时，针对不同贸易条款下的外销先进陶瓷材料零部件，本集团均于完成报关出口时确认收入的实现。对于内销及外销中采用寄售仓模式销售的，客户从寄售仓领用后，本集团根据客户的领用数据并经双方对账后确认收入。

自 2020 年 1 月 1 日起，对于先进陶瓷材料零部件销售业务，除了少量采用寄售仓模式的业务之外，本集团在境内销售产品时，按照合同规定运至交货地点并经客户签收，于签收时点确认收入；在境外销售产品时，针对不同贸易条款下的外销先进陶瓷材料零部件，本集团均于完成报关出口时确认收入的实现。对于内销及外销中采用寄售仓模式销售的，客户从寄售仓领用后，本集团根据客户的领用数据并经双方对账后确认收入。

本集团给予客户的信用期根据客户的信用风险特征确定与行业惯例一致，不存在重大融资成本。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让产品的义务列示为合同负债。本集团为先进陶瓷材料零部件产品实际提供产品质量保证，并确认相应的其他流动负债。

# 苏州珂玛材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (22) 收入(续)

#### (b) 表面处理服务

本集团对外提供表面处理服务。

在 2020 年 1 月 1 日以前，本集团提供表面处理服务于将已完成服务的产品按照合同规定运至约定交货地点并经客户验收确认，即已将产品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，并且不再对该产品实施继续管理和控制，与交易相关的经济利益能够流入本集团，相关的收入和成本能够可靠计量时确认销售收入。

自 2020 年 1 月 1 日起，本集团提供表面处理服务于将已完成服务的产品按照合同规定运至交货地点并经客户验收时确认收入。合同无重大融资成分。

#### (c) 金属结构零部件

本集团对外销售金属结构零部件产品。

在 2020 年 1 月 1 日以前，本集团在销售金属结构零部件时，于将产品按照合同规定运至约定交货地点并经客户确认验收，即已将产品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，并且不再对该产品实施继续管理和控制，与交易相关的经济利益能够流入本集团，相关的收入和成本能够可靠计量时确认销售收入。

自 2020 年 1 月 1 日起，本集团销售金属结构零部件产品时，于将产品按照合同规定运至交货地点并经客户验收时确认收入。合同无重大融资成分。

本集团确认收入时，对于本集团已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，并对应收账款以预期信用损失为基础确认损失准备(附注二(9))；如果本集团已收或应收的合同价款超过已完成的劳务，则将超过部分确认为合同负债。

合同成本包括合同履行成本等。本集团为承担销售运费及提供劳务而发生的成本，确认为合同履行成本，并在确认收入时，按照已发生的劳务成本结转计入主营业务成本。于资产负债表日，本集团对于合同履行成本减去相关资产减值准备后的净额列示为存货。

# 苏州珂玛材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (23) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本集团将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按照合理、系统的方法分摊计入损益。

对于与收益相关的政府补助，若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；若用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

本集团直接收取的财政贴息，冲减相关借款费用。

# 苏州珂玛材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (24) 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(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。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对与子公司投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

### (25) 租赁

在 2021 年 1 月 1 日以前，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。

#### (a) 经营租赁

本集团经营租入房屋建筑物及机器设备时，经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入当期损益。

# 苏州珂玛材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (25) 租赁(续)

#### (b) 融资租赁

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

自 2021 年 1 月 1 日以后，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。

#### 本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本集团的使用权资产为租入的房屋及建筑物及机器设备等。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等。本集团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；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

### (26) 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：**(1)**该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；**(2)**本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；**(3)**本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。



# 苏州珂玛材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (26) 分部信息(续)

本集团主要经营先进陶瓷材料零部件销售业务、表面处理服务以及金属结构零部件销售业务，且经营地点均在境内，集团组织结构及内部管理中亦未按产品或客户以分部管理生产经营活动及评价经营成果。本集团除金融资产及递延所得税资产之外的非流动资产均分布在境内。

### (27) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

#### (a) 采用会计政策的关键判断

##### (i) 存货跌价准备

存货可变现净值按日常活动中估计售价或合同价格减去至完工时估计将要发生的成本和估计的销售费用以及相关税费后的余额确定。本集团按照市场销售价格预计存货的估计售价，如果最终合同价格与估计售价存在差异，可能导致对存货跌价准备金额进行调整。

##### (ii) 固定资产的折旧和摊销

本集团管理层依据相关资产预计未来的获利期间对固定资产的预计使用寿命、预计净残值及折旧额于每年年度终了进行复核。本集团在确认预计使用寿命及预计净残值时，需要运用估计和判断。如果预计使用寿命、预计净残值发生变化，可能导致对折旧及摊销金额进行调整。

##### (iii) 信用风险显著增加和已发生信用减值的判断

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降从而将影响违约概率等。

本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过 90 日(即，已发生违约)，或者符合以下一个或多个条件：债务人发生重大财务困难，进行其他债务重组或很可能破产等。

# 苏州珂玛材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (27) 重要会计估计和判断(续)

#### (b) 重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

#### (i) 预期信用损失的计量

本集团通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。

在考虑前瞻性信息时，本集团考虑了不同的宏观经济情景。2019 年度、2020 年度及 2021 年度“基准”、“不利”及“有利”三种经济情景的权重分别是 80%、10%和 10%。

本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的重要宏观经济假设和参数，包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化、国内生产总值和固定资产投资完成额等。

2021 年度，本集团已考虑了新冠肺炎疫情引发的不确定性，并相应更新了相关假设和参数，各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

	经济情景		
	基准	不利	有利
国内生产总值	5.30%	4.60%	5.90%
固定资产投资完成额	5.67%	4.50%	7.80%

2020 年度，本集团在各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

	经济情景		
	基准	不利	有利
2021 年			
国内生产总值	8.68%	6.80%	9.50%
固定资产投资完成额	6.54%	3.90%	8.20%

	经济情景		
	基准	不利	有利
2021 年以后			
国内生产总值	5.44%	4.53%	5.84%
固定资产投资完成额	6.54%	3.90%	8.20%

## 苏州珂玛材料科技股份有限公司

### 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (27) 重要会计估计和判断(续)

#### (b) 重要会计估计及其关键假设(续)

##### (i) 预期信用损失的计量(续)

2019 年度，本集团在各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

	经济情景		
	基准	不利	有利
国内生产总值	5.97%	5.80%	6.20%
固定资产投资完成额	5.30%	4.20%	6.80%

##### (ii) 所得税

本集团在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终的税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

##### (iii) 递延所得税资产和递延所得税负债

如附注三(1)所述，本公司为高新技术企业。高新技术企业资质的有效期为三年，到期后需向相关政府部门重新提交高新技术企业认定申请。根据以往年度高新技术企业到期后重新认定的历史经验以及该公司的实际情况，管理层认为本公司于未来年度能够持续取得高新技术企业认定，进而按照 15% 的优惠税率计算其相应的递延所得税。倘若未来本公司于高新技术企业资质到期后未能取得重新认定，则需按照 25% 的法定税率计算所得税，进而将影响已确认的递延所得税资产、递延所得税负债及所得税费用。

对于可抵扣暂时性差异和能够结转以后年度的可抵扣亏损，本集团以未来期间很可能获得用来抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。未来期间取得的应纳税所得额包括本集团通过正常的生产经营活动能够实现的应纳税所得额，以及以前期间产生的应纳税暂时性差异在未来期间转回时将增加的应纳税所得额。本集团在确定未来期间应纳税所得额取得的时间和金额时，需要运用估计和判断。如果实际情况与估计存在差异，可能导致对递延所得税资产的账面价值进行调整。

# 苏州珂玛材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (27) 重要会计估计和判断(续)

##### (b) 重要会计估计及其关键假设(续)

##### (iv) 股份支付

本集团实施的股票期权计划及限制性股票计划均作为以权益结算的股份支付进行核算。

本集团在确定限制性股票激励计划成本费用时，聘请第三方评估机构，以未来现金流量的现值来确定权益工具在授予日的公允价值。对于股票期权激励计划，本集团采用 **Black-Scholes** 期权估值模型以评估股票期权于授予日的公允价值。本集团同时结合可行权条件的满足情况及历史离职率预期，估计可达到可行权条件的限制性股票/股票期权数量。

本集团编制未来现金流量现值时所采用的关键假设包括：

- 预测期营业收入增长率
- 稳定期营业收入增长率
- 毛利率
- 折现率

本集团编制股票期权估值时所采用的关键假设包括：

- 股价预计波动率
- 无风险利率

于授予日，每股限制性股票的公允价值与激励对象每股增资价格的差异计入股份支付费用。于授予日，以每股股票期权的公允价值计入股份支付费用。

对于股票期权激励计划，管理层选择恰当的估值模型、关键参数(包括股价预计波动率、无风险利率等)及基础数据，以评估股票期权于授予日的公允价值。

在预计限制性条件的满足情况时，管理层结合历史离职率，估计未来达到可行权条件时的股份数量。

# 苏州珂玛材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (28) 重要会计政策变更

##### (a) 金融工具

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期保值》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等(以下合称“新金融工具准则”)，本集团自 2019 年 1 月 1 日起采用新金融工具准则。

根据新金融工具准则的相关规定，本集团及本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2019 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，比较财务报表未重列。

(i) 于 2019 年 1 月 1 日，本集团合并财务报表中金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比表：

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	14,023,856.30	货币资金	摊余成本	14,023,856.30
应收票据	摊余成本	198,437.29	应收票据	摊余成本	159,768.93
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	38,668.36
应收账款	摊余成本	51,743,781.08	应收账款	摊余成本	51,560,936.20
其他应收款	摊余成本	3,554,022.70	其他应收款	摊余成本	3,528,679.23
长期应收款	摊余成本	2,889,619.37	长期应收款	摊余成本	2,857,176.92

(ii) 于 2019 年 1 月 1 日，本公司财务报表中金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比表：

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	13,536,818.46	货币资金	摊余成本	13,536,818.46
应收票据	摊余成本	98,581.71	应收票据	摊余成本	59,913.35
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	38,668.36
应收账款	摊余成本	55,780,409.62	应收账款	摊余成本	55,570,614.22
其他应收款	摊余成本	25,361,377.39	其他应收款	摊余成本	24,870,349.43
长期应收款	摊余成本	252,395.90	长期应收款	摊余成本	244,980.14

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计政策变更(续)

(a) 金融工具(续)

(iii) 新金融工具准则下的计量类别 注释

以摊余成本计量的金融资产 表 1

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 表 2

表 1：新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产

	账面价值	
	本集团	本公司
应收款项(注释)		
2018 年 12 月 31 日	58,385,860.44	81,492,764.62
减：转出至以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益的金融资产(新金融工具准则)	(38,668.36)	(38,668.36)
重新计量：预期信用损失合计	(240,630.80)	(708,239.12)
2019 年 1 月 1 日	<u>58,106,561.28</u>	<u>80,745,857.14</u>

注释：于 2018 年 12 月 31 日和 2019 年 1 月 1 日，应收款项余额包括应收账款、其他应收款、应收票据和长期应收款。

于 2019 年 1 月 1 日，本集团及本公司根据新金融工具准则下的计量类别，将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则下的账面价值的调节表：

表 2：新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

	账面价值	
	本集团	本公司
应收款项融资		
2018 年 12 月 31 日	-	-
加：自应收款项转入(原金融工具准则)	38,668.36	38,668.36
2019 年 1 月 1 日	<u>38,668.36</u>	<u>38,668.36</u>

本集团视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，本集团管理银行承兑汇票的业务模式既包括以收取合同现金流量为目标又包括以出售为目标，故于 2019 年 1 月 1 日，本集团将银行承兑汇票人民币 38,668.36 元，重分类至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为应收款项融资。

## 苏州珂玛材料科技股份有限公司

### 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (28) 重要会计政策变更(续)

#### (a) 金融工具(续)

(iv) 于 2019 年 1 月 1 日，本集团将原金融资产减值准备调整为按照新金融工具准则规定的损失准备的调节表：

计量类别	按照原金融工具准则计提的损失准备	重新计量	按照新金融工具准则计提的损失准备
以摊余成本计量的金融资产—			
应收票据减值准备	231.07	-	231.07
应收账款减值准备	721,163.16	182,844.88	904,008.04
其他应收款减值准备	27,185.74	25,343.47	52,529.21
长期应收款及一年内到期的			
其他非流动资产减值准备	-	32,442.45	32,442.45
合计	<u>748,579.97</u>	<u>240,630.80</u>	<u>989,210.77</u>

(v) 于 2019 年 1 月 1 日，本公司将原金融资产减值准备调整为按照新金融工具准则规定的损失准备的调节表：

计量类别	按照原金融工具准则计提的损失准备	重新计量	按照新金融工具准则计提的损失准备
以摊余成本计量的金融资产—			
应收票据减值准备	86.65	-	86.65
应收账款减值准备	721,163.16	209,795.40	930,958.56
其他应收款减值准备	27,185.74	491,027.96	518,213.70
长期应收款及一年内到期的			
其他非流动资产减值准备	-	7,415.76	7,415.76
合计	<u>748,435.55</u>	<u>708,239.12</u>	<u>1,456,674.67</u>

因执行上述修订的准则，本集团相应调增 2019 年 1 月 1 日递延所得税资产人民币 36,094.62 元；相关调整对本集团合并财务报表中归属于母公司股东权益的影响金额为减少人民币 204,536.18 元，其中盈余公积减少人民币 60,200.33 元，未分配利润减少人民币 144,335.85 元。本公司相应调增 2019 年 1 月 1 日递延所得税资产人民币 106,235.87 元；相关调整对本公司股东权益的影响金额为减少人民币 602,003.25 元，其中盈余公积减少人民币 60,200.33 元，未分配利润减少人民币 541,802.92 元。

# 苏州珂玛材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (28) 重要会计政策变更(续)

#### (b) 收入

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订)(以下简称“新收入准则”)，本集团已采用上述准则编制 2020 年度及 2021 年度财务报表，对本集团及本公司财务报表的影响列示如下：

根据新收入准则的相关规定，本集团及本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，比较财务报表未重列。

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额	
		2020 年 1 月 1 日	
		本集团	本公司
因执行新收入准则，本集团及本公司将与销售商品和提供服务相关的预收款项扣除税费后的余额重分类至合同负债，将与提供服务相关的发出商品和相关运输成本重分类至合同履约成本。	合同负债	(252,517.21)	(252,517.21)
	预收款项	285,344.45	285,344.45
	其他流动负债	(32,827.24)	(32,827.24)
	发出商品	(12,074,683.65)	(7,834,216.25)
	合同履约成本	15,820,958.18	10,517,112.61
	盈余公积	(268,289.64)	(268,289.64)
	未分配利润	(3,477,984.89)	(2,414,606.72)

与原收入准则相比，执行新收入准则对 2020 年度财务报表相关项目的影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额	
		2020 年 12 月 31 日	
		本集团	本公司
因执行新收入准则，本集团及本公司将与销售商品和提供服务相关的预收款项扣除税费后的余额重分类至合同负债，将与提供服务相关的运输成本重分类至合同履约成本。	合同负债	(1,226,346.50)	(611,709.68)
	预收款项	1,385,771.55	691,231.94
	其他流动负债	(159,425.05)	(79,522.26)
	发出商品	(20,362,141.66)	(12,194,531.60)
	合同履约成本	23,683,627.39	13,943,067.64
	主营业务成本	(3,276,904.33)	(1,704,817.77)
	盈余公积	(4,371.83)	(4,371.83)
未分配利润	(40,209.57)	(39,346.44)	

会计政策变更的内容和原因	受影响的利润表项目	影响金额	
		2020 年度	
		本集团	本公司
针对发生在商品控制权转移给客户之前，且为履行合同而发生的运输成本，本集团及本公司将其自销售费用全部重分类至营业成本。	销售费用	(13,014,009.90)	(7,748,602.85)
	营业成本	13,014,009.90	7,748,602.85



# 苏州珂玛材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (28) 重要会计政策变更(续)

#### (c) 租赁

财政部于 2018 年颁布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称“新租赁准则”)，本集团已采用上述准则编制 2021 年度财务报表。修订对本集团及本公司报表的影响列示如下：

本集团及本公司于 2021 年 1 月 1 日首次执行新租赁准则，根据相关规定，本集团及本公司对首次执行日前已存在的合同选择不再重新评估。本集团及本公司对于该准则的累积影响数调整 2021 年年初留存收益以及财务报表相关项目金额，2020 年度的比较财务报表未重列。

(i)	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额	
			2021 年 1 月 1 日	
			本集团	本公司
	对于首次执行新租赁准则前已存在的经营租赁合同，本集团及本公司按照剩余租赁期区分不同的衔接方法：	使用权资产	25,528,795.70	25,528,795.70
		预付账款	(567,574.10)	(567,574.10)
		租赁负债	(24,949,150.60)	(24,949,150.60)
		一年内到期的非流动负债	(3,829,321.30)	(3,829,321.30)
		递延所得税资产	487,451.43	487,451.43
		盈余公积	332,979.89	332,979.89
		未分配利润	2,996,818.98	2,996,818.98
	剩余租赁期超过 12 个月的，本集团及本公司根据 2021 年 1 月 1 日的剩余租赁付款额和增量借款利率确认租赁负债，并假设自租赁期开始日即采用新租赁准则，并根据 2021 年 1 月 1 日增量借款利率确定使用权资产的账面价值。本集团及本公司采用简化方法评估首次执行日使用权资产是否存在减值，由于在首次执行日不存在租赁亏损合同，对财务报表无显著影响。			
	剩余租赁期不超过 12 个月的，本集团及本公司采用简化方法，不确认使用权资产和租赁负债，对财务报表无显著影响。			
	对于首次执行新租赁准则前已存在的低价值资产的经营租赁合同，本集团及本公司采用简化方法，不确认使用权资产和租赁负债，对财务报表无显著影响。			
	因执行新租赁准则，除与简化处理的短期租赁和低价值资产租赁相关的预付租金和租赁保证金支出仍计入经营活动现金流出外，其他的预付租金和租赁保证金支出计入筹资活动现金流出。			

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计政策变更(续)

(c) 租赁(续)

(i) 会计政策变更的内容和原因(续)	受影响的 报表项目	影响金额	
		2021 年 1 月 1 日	
		本集团	本公司
因执行新租赁准则，本集团及本公司将原计入固定资产的融资租赁入固定资产重分类至使用权资产项目，并将原计入长期应付款的应付融资租赁款重分类至租赁负债。	固定资产 使用权资产 长期应付款 租赁负债	(251,531.36) 251,531.36 169,535.47 (169,535.47)	(191,468.06) 191,468.06 126,714.30 (126,714.30)

于 2021 年 1 月 1 日，本集团及本公司在计量租赁负债时，对于具有相似特征的租赁合同采用同一折现率，所采用的增量借款利率为 4.90%。

(ii) 于 2021 年 1 月 1 日，本集团及本公司将原租赁准则下披露的尚未支付的最低经营租赁付款额调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：

	本集团	本公司
于 2020 年 12 月 31 日披露未来最低经营租赁付款额	9,377,011.22	9,377,011.22
按增量借款利率折现计算的上述最低经营租赁付款额的现值	8,681,751.51	8,681,751.51
加：2020 年 12 月 31 日应付融资租赁款	169,535.47	126,714.30
加：其他(注 1)	20,175,220.39	20,175,220.39
减：不超过 12 个月的租赁合同付款额的现值	(78,500.00)	(78,500.00)
于 2021 年 1 月 1 日确认的租赁负债(含一年内到期的非流动负债)(附注二(28)(c)(i))	<u>28,948,007.37</u>	<u>28,905,186.20</u>

注 1：本集团及本公司于 2020 年 12 月 31 日披露尚未支付最低经营租赁付款额的口径未包括续约选择权的因素。在首次执行日确定租赁负债时，对于合理确定将行使续约选择权的租赁，本集团及本公司将续约期的租赁付款额纳入租赁负债的计算。

## 苏州珂玛材料科技股份有限公司

### 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (28) 重要会计政策变更(续)

#### (d) 其他

财政部于 2019 年颁布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号)及修订后的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(以下简称“非货币性资产交换准则”)和《企业会计准则第 12 号——债务重组》(以下简称“债务重组准则”), 本集团已采用上述准则和通知编制 2019 年度、2020 年度及 2021 年度财务报表。

财政部于 2020 年颁布了《关于印发<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>的通知》(财会[2020]10 号)及《企业会计准则实施问答》(2020 年 12 月 11 日发布), 本集团已采用上述通知和实施问答编制 2020 年度及 2021 年度财务报表。

于 2021 年颁布了《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》(财会[2021] 9 号)、《关于印发<企业会计准则解释第 14 号>的通知》(财会[2021] 1 号)及《企业会计准则实施问答》, 本集团已采用上述准则、通知和实施问答编制 2021 年度财务报表。

上述准则修订对本集团及本公司财务报表无重大影响。

## 苏州珂玛材料科技股份有限公司

### 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 三 税项

#### (1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	税率	税基
企业所得税(a)	20%及 15%	应纳税所得额
增值税(b)	13%、16%及 6%	应纳税营业额(应纳税额按应纳税销售 额或应税服务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)
城市维护建设税	7%	实际缴纳的增值税税额
教育费附加	3%	实际缴纳的增值税税额
地方教育费附加	2%	实际缴纳的增值税税额

(a) 根据国家税务总局颁布的《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税[2018] 54 号)及《财政部、税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财政部、税务总局公告[2021]6 号)等相关规定，本集团在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日的期间内，新购买的低于人民 500 万元的设备可于资产投入使用的次月一次性计入当期成本费用，在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

(b) 根据财政部、税务总局及海关总署颁布的《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] 39 号)及相关规定，自 2019 年 4 月 1 日起，本集团及本公司的子公司销售业务收入适用的增值税税率为 13%，2019 年 4 月 1 日前，该业务适用的增值税税率为 16%。本集团转让金融商品时，适用的增值税税率为 6%。

# 苏州珂玛材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 三 税项(续)

#### (2) 税收优惠

依据企业所得税法的规定，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。2016 年 11 月 30 日，本公司取得《高新技术企业证书》(证书编号为 GR201632001986)，该证书的有效期为 3 年；2019 年 12 月 5 日，本公司取得《高新技术企业证书》(证书编号为 GR201932005808)，该证书的有效期为 3 年。2019 年度、2020 年度及 2021 年度本公司适用的企业所得税税率为 15%。

依据企业所得税法的规定，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。根据财政部、税务总局、国家发展改革委公告[2020]23 号，西部大开发企业所得税政策将延续至 2030 年 12 月 31 日，本集团子公司四川珂玛材料技术有限公司(以下简称“四川珂玛”)于 2019 年度、2020 年度及 2021 年度适用的企业所得税税率为 15%。

根据财政部、税务总局公告[2019]13 号及[2021]12 号的规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 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 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，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，在上述优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。本集团之子公司无锡塞姆于收购日后适用的企业所得税税率为 20%。

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金	1,728.95	50,522.30	11,141.45
银行存款	85,534,568.32	9,992,513.44	18,156,571.93
其他货币资金	8,444,914.63	-	-
	<u>93,981,211.90</u>	<u>10,043,035.74</u>	<u>18,167,713.38</u>

于 2021 年 12 月 31 日，其他货币资金均为受限资金。其中人民币 4,739,340.00 元作为向招商银行股份有限公司干将路支行申请开具银行承兑汇票所存入的保证金存款，人民币 1,820,889.65 元作为向宁波银行股份有限公司高新技术产业开发区支行申请开具银行承兑汇票等所存入的专用保证金存款，人民币 1,884,684.98 元为暂时性只收不付账户存款。

(2) 交易性金融资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
理财产品	<u>170,510,577.45</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

于 2021 年 12 月 31 日，本集团的理财产品主要为从银行购买的结构性存款，期限为 21 天至 180 天左右。

(3) 应收票据

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	38,117,922.70	11,391,352.32	15,182,558.00
减：坏账准备	<u>(36,367.83)</u>	<u>(21,666.27)</u>	<u>(16,451.04)</u>
	<u>38,081,554.87</u>	<u>11,369,686.05</u>	<u>15,166,106.96</u>

(a) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团列示于应收票据的已背书或已贴现但尚未到期的应收票据如下：

	已终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>-</u>	<u>37,432,922.70</u>

# 苏州珂玛材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (3) 应收票据(续)

(a) 于 2020 年 12 月 31 日，本集团列示于应收票据的已背书或已贴现但尚未到期的应收票据如下：

	已终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	-	<u>10,191,352.32</u>

于 2019 年 12 月 31 日，本集团列示于应收票据的已背书或已贴现但尚未到期的应收票据如下：

	已终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	-	<u>14,864,153.00</u>

于 2021 年度、2020 年度及 2019 年度，本集团视日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行背书和贴现且满足终止确认条件，故将其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，列示为应收款项融资(附注四(5))。

#### (b) 坏账准备

本集团的应收票据均因销售商品、提供劳务等日常经营活动产生，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(i) 组合计提坏账准备的应收票据分析如下：

##### 组合一 银行承兑汇票

于 2021 年 12 月 31 日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，相关金额为人民币 36,367.83 元。

于 2020 年 12 月 31 日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，相关金额为人民币 21,666.27 元。

于 2019 年 12 月 31 日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，相关金额为人民币 16,451.04 元。

于 2021 年度、2020 年度及 2019 年度本集团计提的坏账准备金额分别为人民币 14,701.56 元、人民币 5,215.23 元及人民币 16,219.97 元，其中无收回或转回的坏应收票据。

于 2021 年度、2020 年度及 2019 年度本集团无实际核销的应收票据。

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收账款	126,065,220.54	77,838,236.97	60,171,006.84
减：坏账准备	<u>(2,814,279.19)</u>	<u>(2,334,929.68)</u>	<u>(1,891,805.82)</u>
	<u>123,250,941.35</u>	<u>75,503,307.29</u>	<u>58,279,201.02</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
6 个月及以内	115,367,264.91	70,928,297.92	50,161,649.39
7-12 个月	6,982,105.65	5,481,081.56	6,207,065.50
一至二年	3,055,365.66	105,566.27	2,790,670.99
二至三年	101,642.10	884,647.22	1,011,620.96
三年以上	558,842.22	438,644.00	-
	<u>126,065,220.54</u>	<u>77,838,236.97</u>	<u>60,171,006.84</u>

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>82,520,705.32</u>	<u>1,516,427.07</u>	<u>65.46%</u>

于 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>49,881,591.55</u>	<u>667,729.92</u>	<u>64.08%</u>

于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>40,191,222.96</u>	<u>588,565.71</u>	<u>66.79%</u>



## 苏州珂玛材料科技股份有限公司

### 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (4) 应收账款(续)

(c) 于 2021 年度、2020 年度及 2019 年度，本集团不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

##### (d) 坏账准备

本集团对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。本集团针对财务状况困难且预计无法收回的应收款项评估了不同场景下可能收回的现金流量，计提单项坏账准备如下：

(i) 于 2021 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
大连德豪光电科技有限公司 (“大连德豪”)	161,115.72	100%	161,115.72	对方财务状况困难，预计无法收回
苏州欧姆尼克新能源科技有限公司(“苏州欧姆尼克”)	132,450.00	100%	132,450.00	对方财务状况困难，预计无法收回
SKC Solmics Co.,Ltd(“SKC”)	31,632.72	100%	31,632.72	预计无法收回
上海迈崴机电科技有限公司 (“迈崴机电”)	20,446.00	100%	20,446.00	预计无法收回
海迪科(南通)光电科技有限公司 (“海迪科”)	11,000.00	100%	11,000.00	预计无法收回
海德星科技(厦门)有限公司 (“海德星科技”)	1,730.00	100%	1,730.00	预计无法收回
蚌埠三颐半导体有限公司 (“蚌埠三颐”)	1,500.00	100%	1,500.00	对方财务状况困难，预计无法收回
	<u>359,874.44</u>		<u>359,874.44</u>	

于 2020 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
大连德豪	161,115.72	100%	161,115.72	对方财务状况困难，预计无法收回
苏州欧姆尼克	132,450.00	100%	132,450.00	对方财务状况困难，预计无法收回
SKC	31,632.72	100%	31,632.72	预计无法收回
迈崴机电	20,446.00	100%	20,446.00	预计无法收回
海迪科	11,000.00	100%	11,000.00	预计无法收回
海德星科技	1,730.00	100%	1,730.00	预计无法收回
蚌埠三颐	1,500.00	100%	1,500.00	对方财务状况困难，预计无法收回
	<u>359,874.44</u>		<u>359,874.44</u>	

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

(i) 于 2019 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
苏州欧姆尼克	132,450.00	100%	132,450.00	对方财务状况困难，预计无法收回
深圳市欣昇阳科技有限公司(“欣昇阳科技”)	26,240.00	100%	26,240.00	预计无法收回
迈崴机电	20,446.00	100%	20,446.00	预计无法收回
蚌埠三颐	1,500.00	100%	1,500.00	对方财务状况困难，预计无法收回
天津海盛泵业制造有限公司(“天津海盛”)	400.00	100%	400.00	预计无法收回
	<u>181,036.00</u>		<u>181,036.00</u>	

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合—按账龄分类的客户

	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
6 个月及以下	115,367,264.91	1.0%	1,153,672.65
7-12 个月	6,982,105.65	6.5%	452,914.01
一至二年	3,055,365.66	18.5%	563,837.00
二至三年	59,009.38	71.8%	42,380.59
三年以上	241,600.50	100.0%	241,600.50
	<u>125,705,346.10</u>		<u>2,454,404.75</u>

	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
6 个月及以下	70,928,297.92	1.0%	712,619.55
7-12 个月	5,481,081.56	6.1%	333,136.85
一至二年	73,933.55	15.5%	11,456.48
二至三年	639,089.50	87.9%	561,882.36
三年以上	355,960.00	100.0%	355,960.00
	<u>77,478,362.53</u>		<u>1,975,055.24</u>

## 苏州珂玛材料科技股份有限公司

### 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (4) 应收账款(续)

##### (d) 坏账准备(续)

##### (ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):

	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期 信用损失率	金额
6 个月及以内	50,161,649.39	1.0%	501,616.49
7-12 个月	6,207,065.50	4.5%	277,579.82
一至二年	2,692,718.99	9.3%	250,723.78
二至三年	928,536.96	73.3%	680,849.73
	<u>59,989,970.84</u>		<u>1,710,769.82</u>

(iii) 于 2021 年度计提的坏账准备金额为人民币 479,349.51 元，无重大的收回或转回金额。

于 2020 年度计提的坏账准备金额为人民币 491,113.16 元，无重大的收回或转回金额。

于 2019 年度计提的坏账准备金额为人民币 1,095,668.98 元，无重大的收回或转回金额。

(iv) 于 2021 年度无应收账款核销。

于 2020 年度实际核销的应收账款账面余额为人民币 47,989.30 元，坏账准备金额为人民币 47,989.30 元，其中无重大的应收账款核销。

于 2019 年度实际核销的应收账款账面余额为人民币 107,871.20 元，坏账准备金额为人民币 107,871.20 元，其中无重大的应收账款核销。

# 苏州珂玛材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (5) 应收款项融资

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>7,828,674.33</u>	<u>4,409,902.53</u>	<u>1,591,799.10</u>

本集团视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，且满足终止确认的条件，故将该部分银行承兑汇票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。

于 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备。本集团认为所持有的银行承兑汇票信用风险特征类似，无单项计提减值准备的银行承兑汇票。此外，银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团列示于应收款项融资的已背书或已贴现但尚未到期的应收票据如下：

	已终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>35,295,440.12</u>	<u>-</u>

于 2020 年 12 月 31 日，本集团列示于应收款项融资的已背书或已贴现但尚未到期的应收票据如下：

	已终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>7,220,922.60</u>	<u>-</u>

于 2019 年 12 月 31 日，本集团列示于应收款项融资的已背书或已贴现但尚未到期的应收票据如下：

	已终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>6,096,362.94</u>	<u>-</u>

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	4,475,659.88	100.00%	3,563,917.66	100.00%	3,301,157.65	99.67%
一到两年	-	-	138.50	0.00%	10,897.50	0.33%
	<u>4,475,659.88</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,564,056.16</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,312,055.15</u>	<u>100.00%</u>

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付账款 总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>1,710,902.88</u>	<u>38.23%</u>

于 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集余额前五名预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付账款 总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>2,213,271.13</u>	<u>62.10%</u>

于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集余额前五名预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付账款 总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>2,323,184.19</u>	<u>70.14%</u>

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他应收款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收押金和保证金	378,976.32	125,632.00	134,245.79
员工备用金	46,122.85	394,514.35	244,474.98
应收关联方借款及利息(附注七(5))	-	301,139.68	-
其他	27,532.80	6,729.05	9,204.05
	<u>452,631.97</u>	<u>828,015.08</u>	<u>387,924.82</u>
减：坏账准备	(13,392.71)	(15,528.66)	(10,796.11)
	<u>439,239.26</u>	<u>812,486.42</u>	<u>377,128.71</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年以内	444,861.97	814,791.03	341,224.82
一到二年	1,050.00	1,024.05	3,500.00
二到三年	1,020.00	-	5,000.00
三年以上	5,700.00	12,200.00	38,200.00
	<u>452,631.97</u>	<u>828,015.08</u>	<u>387,924.82</u>

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表

	第一阶段		第三阶段		合计
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)		整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
2020 年 12 月 31 日	822,315.08	(9,828.66)	5,700.00	(5,700.00)	(15,528.66)
本年新增的款项	313,580.46	(3,653.76)	-	-	(3,653.76)
本年减少的款项	(688,963.57)	5,802.78	-	-	5,802.78
其中：本年收回	(688,963.57)	5,802.78	-	-	5,802.78
本年新增的坏账准备	-	(13.07)	-	-	(13.07)
2021 年 12 月 31 日	446,931.97	(7,692.71)	5,700.00	(5,700.00)	(13,392.71)

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

	第一阶段		第三阶段		合计
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)		整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	坏账准备
2019 年 12 月 31 日	382,224.82	(5,096.11)	5,700.00	(5,700.00)	(10,796.11)
本年新增的款项	756,487.38	(8,596.29)	-	-	(8,596.29)
本年减少的款项	(316,397.12)	3,810.62	-	-	3,810.62
其中：本年收回	(316,397.12)	3,810.62	-	-	3,810.62
本年转回的坏账准备	-	53.12	-	-	53.12
2020 年 12 月 31 日	822,315.08	(9,828.66)	5,700.00	(5,700.00)	(15,528.66)



苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

	第一阶段		第三阶段		合计
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)		整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
2018 年 12 月 31 日	3,575,508.44	(21,485.74)	5,700.00	(5,700.00)	(27,185.74)
会计政策变更	-	(25,343.47)	-	-	(25,343.47)
2019 年 1 月 1 日	3,575,508.44	(46,829.21)	5,700.00	(5,700.00)	(52,529.21)
本年新增的款项	243,317.82	(3,407.41)	-	-	(3,407.41)
本年减少的款项	(3,436,601.44)	45,114.53	-	-	45,114.53
其中：本年收回	(3,436,601.44)	45,114.53	-	-	45,114.53
本年转回的坏账准备	-	25.98	-	-	25.98
2019 年 12 月 31 日	382,224.82	(5,096.11)	5,700.00	(5,700.00)	(10,796.11)

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(i) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。处于第一阶段和第三阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

于 2021 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第一阶段	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额 金额	损失准备 金额	计提比例
押金和保证金组合：			
一年以内	376,906.32	6,956.75	1.8%
一到二年	1,050.00	11.82	1.1%
二到三年	1,020.00	40.65	4.0%
	<u>378,976.32</u>	<u>7,009.22</u>	
员工备用金组合：			
一年以内	<u>46,122.85</u>	<u>486.35</u>	1.1%
其他组合：			
一年以内	<u>21,832.80</u>	<u>197.14</u>	0.9%
	<u>446,931.97</u>	<u>7,692.71</u>	

于 2021 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第三阶段	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备
单项计提：			
其他	<u>5,700.00</u>	100.00%	<u>5,700.00</u>
	<u>5,700.00</u>		<u>5,700.00</u>

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(ii) 于 2020 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。处于第一阶段和第三阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

于 2020 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第一阶段	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例
员工备用金组合：			
一年以内	388,014.35	3,512.77	0.9%
三年以上	6,500.00	53.34	0.8%
	<u>394,514.35</u>	<u>3,566.11</u>	
关联方借款及利息组合：			
一年以内	301,139.68	2,296.70	0.8%
押金和保证金组合：			
一年以内	124,612.00	3,924.27	3.1%
一到二年	1,020.00	33.76	3.3%
	<u>125,632.00</u>	<u>3,958.03</u>	
其他组合：			
一年以内	1,025.00	7.81	0.8%
一到二年	4.05	0.01	0.2%
	<u>1,029.05</u>	<u>7.82</u>	
	<u>822,315.08</u>	<u>9,828.66</u>	

于 2020 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第三阶段	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备
单项计提：			
其他	5,700.00	100.00%	5,700.00
	<u>5,700.00</u>		<u>5,700.00</u>

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(iii) 于 2019 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。处于第一阶段和第三阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

于 2019 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第一阶段	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例
员工备用金组合：			
一年以内	206,974.98	2,475.28	1.2%
二到三年	5,000.00	59.80	1.2%
三年以上	32,500.00	388.68	1.2%
	<u>244,474.98</u>	<u>2,923.76</u>	
押金和保证金组合：			
一年以内	<u>134,245.79</u>	<u>2,011.25</u>	1.5%
其他组合：			
一年以内	4.05	0.02	0.5%
一到二年	<u>3,500.00</u>	<u>161.08</u>	4.6%
	<u>3,504.05</u>	<u>161.10</u>	
	<u>382,224.82</u>	<u>5,096.11</u>	

于 2019 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第三阶段	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备
单项计提：			
其他	<u>5,700.00</u>	100.00%	<u>5,700.00</u>
	<u>5,700.00</u>		<u>5,700.00</u>

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他应收款(续)

(c) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
彭山经济开发区管理委员会	应收押金和保证金	200,000.00	一年以内	44.19%	1,097.83
惠科股份有限公司(“惠科”)	应收押金和保证金	120,000.00	一年以内	26.51%	4,782.51
中华人民共和国成都高新综合保税区	应收押金和保证金	34,406.32	一年以内	7.60%	188.86
张耀天	员工备用金	30,641.34	一年以内	6.77%	323.10
许金刚	员工备用金	15,481.51	一年以内	3.42%	163.25
		<u>400,529.17</u>		<u>88.49%</u>	<u>6,555.55</u>

于 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
苏州博盈	应收关联方借款及利息	300,259.44	一年以内	36.26%	2,289.98
张健	员工备用金	263,953.50	一年以内	31.88%	2,166.18
惠科	应收押金和保证金	100,000.00	一年以内	12.08%	3,309.52
施建中	员工备用金	40,364.77	一年以内	4.87%	331.26
许金刚	员工备用金	39,257.58	一年以内	4.74%	322.17
		<u>743,835.29</u>		<u>89.83%</u>	<u>8,419.11</u>

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他应收款(续)

(c) 于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
中华人民共和国上海海关(“上海海关”)	应收押金和保证金	66,575.79	一年以内	17.16%	422.77
罗垚	员工备用金	51,749.73	一年以内	13.34%	618.89
苏州科技城外国语学校(“科技城外国语”)	应收押金和保证金	48,450.00	一年以内	12.49%	860.35
金南哲	员工备用金	43,194.60	一年以内	11.13%	516.58
周章新	员工备用金	39,000.00	一年以内	10.05%	466.41
		<u>248,970.12</u>		<u>64.17%</u>	<u>2,885.00</u>

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 存货

(a) 存货分类如下：

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备 及合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 及合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 及合同履约成 本减值准备	账面价值
在产品	36,410,793.33	(754,026.78)	35,656,766.55	6,455,074.48	(217,166.14)	6,237,908.34	4,160,537.23	(178,396.78)	3,982,140.45
合同履约成本(i)	24,939,663.36	(2,904,551.03)	22,035,112.33	25,307,075.48	(1,623,448.09)	23,683,627.39	—	—	—
原材料	13,880,932.17	(365,004.36)	13,515,927.81	5,345,410.53	(216,272.43)	5,129,138.10	3,632,518.87	(92,303.47)	3,540,215.40
周转材料	8,179,637.21	(1,083,412.89)	7,096,224.32	4,321,707.99	(865,548.15)	3,456,159.84	1,343,318.84	(304,300.57)	1,039,018.27
委托加工物资	586,725.55	-	586,725.55	103,326.15	-	103,326.15	58,441.68	-	58,441.68
产成品	9,857,554.62	(3,192,881.07)	6,664,673.55	6,355,063.18	(3,351,214.48)	3,003,848.70	5,303,855.17	(2,827,309.74)	2,476,545.43
发出商品	1,355,602.91	-	1,355,602.91	487,871.74	-	487,871.74	15,300,369.00	(3,527,713.12)	11,772,655.88
	<u>95,210,909.15</u>	<u>(8,299,876.13)</u>	<u>86,911,033.02</u>	<u>48,375,529.55</u>	<u>(6,273,649.29)</u>	<u>42,101,880.26</u>	<u>29,799,040.79</u>	<u>(6,930,023.68)</u>	<u>22,869,017.11</u>

# 苏州珂玛材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (8) 存货(续)

##### (a) 存货分类如下(续):

(i) 合同履约成本的账面余额主要为发生在商品控制权转移给客户之前，且为履行销售合同而发生的提供表面处理服务成本和运输成本。2021 年度，合同履约成本摊销计入营业成本的总额为人民币 92,195,677.16 元(2020 年度：人民币 82,764,505.41 元)。

##### (b) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备分析如下:

	2020 年 12 月 31 日	本年增加 计提	本年减少		2021 年 12 月 31 日
			转回	转销	
产成品	3,351,214.48	1,141,201.25	(126,203.98)	(1,173,330.68)	3,192,881.07
合同履约成本	1,623,448.09	2,128,396.08	-	(847,293.14)	2,904,551.03
周转材料	865,548.15	217,864.74	-	-	1,083,412.89
原材料	216,272.43	148,731.93	-	-	365,004.36
在产品	217,166.14	754,026.78	(217,166.14)	-	754,026.78
	<u>6,273,649.29</u>	<u>4,390,220.78</u>	<u>(343,370.12)</u>	<u>(2,020,623.82)</u>	<u>8,299,876.13</u>

	2019 年 12 月 31 日	本年增加 计提	本年减少		2020 年 12 月 31 日
			转回	转销	
合同履约成本	3,527,713.12	1,618,020.42	-	(3,522,285.45)	1,623,448.09
产成品	2,827,309.74	1,107,614.61	-	(583,709.87)	3,351,214.48
周转材料	304,300.57	561,247.58	-	-	865,548.15
在产品	178,396.78	217,166.14	(178,396.78)	-	217,166.14
原材料	92,303.47	123,968.96	-	-	216,272.43
	<u>6,930,023.68</u>	<u>3,628,017.71</u>	<u>(178,396.78)</u>	<u>(4,105,995.32)</u>	<u>6,273,649.29</u>

	2018 年 12 月 31 日	本年增加 计提	本年减少		2019 年 12 月 31 日
			转回	转销	
发出商品	2,720,701.44	833,686.36	-	(26,674.68)	3,527,713.12
产成品	1,422,800.84	1,600,732.24	-	(196,223.34)	2,827,309.74
周转材料	195,305.93	108,994.64	-	-	304,300.57
原材料	34,100.66	58,202.81	-	-	92,303.47
在产品	-	178,396.78	-	-	178,396.78
	<u>4,372,908.87</u>	<u>2,780,012.83</u>	<u>-</u>	<u>(222,898.02)</u>	<u>6,930,023.68</u>



苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 存货(续)

(c) 存货跌价准备情况如下：

	确定可变现净值 的具体依据	转回或转销存货跌价 准备的原因
原材料、周转材料及在产品	以所生产的产成品的预计 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	无
在产成品及发出商品	产成品或服务的估计售价 减去预计的销售费用和相 关税费后的金额	相关产成品已经满足收入 确认条件，确认收入并结 转成本，同时转销该产成 品的跌价准备

(d) 合同履约成本减值准备情况如下：

	确定减值准备的依据	转回或转销存货跌价 准备的原因
合同履约成本	<p>合同履约成本高于下列两 项的差额的，超出部分应 当计提资产减值准备：</p> <p>(一)企业因转让与该资产 相关的商品预期能够 取得的剩余对价；</p> <p>(二)为转让该相关商品估 计将要发生的成本。</p>	相关合同履约成本已经满足 收入确认条件，确认收入并 结转成本，同时转销该合同 履约成本的减值准备

(9) 其他流动资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
上市费用	400,000.00	-	-
预缴所得税	364,717.24	1,041.42	6,448.53
待抵扣进项税额	38,622.74	2,289,137.97	3,525,907.80
	<u>803,339.98</u>	<u>2,290,179.39</u>	<u>3,532,356.33</u>

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 长期应收款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收租赁押金	1,349,424.83	595,458.80	474,619.37
其他	245,000.00	145,000.00	-
	<u>1,594,424.83</u>	<u>740,458.80</u>	<u>474,619.37</u>
减：坏账准备	(19,714.20)	(7,636.76)	(7,227.76)
	<u>1,574,710.63</u>	<u>732,822.04</u>	<u>467,391.61</u>
其中：一年内到期的 非流动资产	(81,630.07)	(216,966.95)	(222,411.47)
	<u>1,493,080.56</u>	<u>515,855.09</u>	<u>244,980.14</u>

(a) 长期应收款及一年内到期的非流动资产账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年以内	1,076,466.03	490,540.59	-
一到二年	458,040.59	-	191,200.00
二到三年	-	191,200.00	281,679.37
三年以上	59,918.21	58,718.21	1,740.00
	<u>1,594,424.83</u>	<u>740,458.80</u>	<u>474,619.37</u>

(b) 长期应收款及一年内到期的非流动资产损失准备及其账面余额变动表

	第一阶段	
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)	
	账面余额	坏账准备
2020 年 12 月 31 日	740,458.80	(7,636.76)
本年新增的款项	1,082,766.03	(13,913.51)
本年减少的款项	(228,800.00)	3,101.62
其中：本年收回	(228,800.00)	3,101.62
本年新增的坏账准备	-	(1,265.55)
2021 年 12 月 31 日	<u>1,594,424.83</u>	<u>(19,714.20)</u>

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 长期应收款(续)

(b) 长期应收款及一年内到期的非流动资产损失准备及其账面余额变动表(续)

	第一阶段	
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)	
	账面余额	坏账准备
2019 年 12 月 31 日	474,619.37	(7,227.76)
本年新增的款项	490,540.59	(4,106.02)
本年减少的款项	(224,701.16)	2,289.69
其中：本年收回	(224,701.16)	2,289.69
本年转回的坏账准备	-	1,407.33
2020 年 12 月 31 日	740,458.80	(7,636.76)

	第一阶段	
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)	
	账面余额	坏账准备
2018 年 12 月 31 日	2,889,619.37	-
会计政策变更	-	(32,442.45)
2019 年 1 月 1 日	2,889,619.37	(32,442.45)
本年新增的款项	-	-
本年减少的款项	(2,415,000.00)	25,026.69
其中：本年收回	(2,415,000.00)	25,026.69
本年转回的坏账准备	-	188.00
2019 年 12 月 31 日	474,619.37	(7,227.76)

于 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段及第三阶段的长期应收款。

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 长期应收款(续)

(b) 长期应收款及一年内到期的非流动资产损失准备及其账面余额变动表(续)

处于第一阶段的长期应收款及一年内到期的非流动资产的坏账准备分析如下：

(i) 于 2021 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的长期应收款及一年内到期的非流动资产分析如下：

	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例
租赁押金组合：			
一年以内	943,966.03	12,481.77	1.32%
一到二年	345,540.59	3,738.80	1.08%
三年以上	59,918.21	910.20	1.52%
	<u>1,349,424.83</u>	<u>17,130.77</u>	
其他组合：			
一年以内	132,500.00	1,397.16	1.05%
一到二年	112,500.00	1,186.27	1.05%
	<u>245,000.00</u>	<u>2,583.43</u>	
	<u>1,594,424.83</u>	<u>19,714.20</u>	

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 长期应收款(续)

(b) 长期应收款及一年内到期的非流动资产损失准备及其账面余额变动表(续)

(ii) 于 2020 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的长期应收款及一年内到期的非流动资产分析如下：

	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例
租赁押金组合：			
一年以内	345,540.59	2,916.05	0.84%
一到二年	-	-	-
二到三年	191,200.00	2,829.61	1.48%
三年以上	58,718.21	701.13	1.19%
	<u>595,458.80</u>	<u>6,446.79</u>	
其他组合：			
一年以内	145,000.00	1,189.97	0.82%
	<u>740,458.80</u>	<u>7,636.76</u>	

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 长期应收款(续)

(b) 长期应收款及一年内到期的非流动资产损失准备及其账面余额变动表(续)

(iii) 于 2019 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的长期应收款及一年内到期的非流动资产分析如下：

	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例
租赁押金组合：			
一年以内	-	-	-
一到二年	191,200.00	3,963.65	2.07%
二到三年	281,679.37	3,224.88	1.14%
三年以上	1,740.00	39.23	2.25%
	<u>474,619.37</u>	<u>7,227.76</u>	

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 长期应收款(续)

(c) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的长期应收款及一年内到期的非流动资产分析如下：

	性质	余额	账龄	占长期应收款 余额及一年内到期的 非流动资产总额比例	坏账准备
江苏中能汇宏经济发展有限公司(“中能汇宏”)	应收租赁押金	532,137.75	一年以内	33.37%	5,228.53
苏州凯丽盛电器设备科技有限公司(“凯丽盛”)	应收租赁押金	290,000.00	一年以内	18.19%	5,335.14
苏州意信投资咨询有限公司(“意信投资”)	应收租赁押金	287,472.92	一到二年	18.03%	2,824.57
苏州科技城发展集团有限公司(“科技城”)	应收租赁押金	228,814.16	一年以内、一到 二年及三年以上	14.35%	3,602.51
王金朋	其他	132,500.00	一年以内	8.31%	1,397.16
		<u>1,470,924.83</u>		<u>92.25%</u>	<u>18,387.91</u>

## 苏州珂玛材料科技股份有限公司

### 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (10) 长期应收款(续)

(c) 于 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的长期应收款及一年内到期的非流动资产分析如下：

	性质	余额	账龄	占长期应收款 余额及一年内到 期的非流动资产 总额比例	坏账准备
意信投资	应收租赁押金	287,472.92	一年以内	38.82%	2,192.46
凯丽盛	应收租赁押金	190,000.00	二到三年	25.66%	2,786.85
苗运梁	其他	145,000.00	一年以内	19.58%	1,189.97
			一年以内、		
科技城	应收租赁押金	106,985.88	三年以上	14.45%	1,333.17
菁英公寓	应收租赁押金	6,300.00	三年以上	0.85%	48.05
		<u>735,758.80</u>		<u>99.36%</u>	<u>7,550.50</u>

于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的长期应收款及一年内到期的非流动资产分析如下：

	性质	余额	账龄	占长期应收款 余额及一年内到 期的非流动资产 总额比例	坏账准备
意信投资	应收租赁押金	224,701.16	二到三年	47.34%	2,289.69
凯丽盛	应收租赁押金	190,000.00	一到二年	40.03%	3,908.42
科技城	应收租赁押金	48,918.21	二到三年	10.31%	853.06
			二到三年、三		
菁英公寓	应收租赁押金	6,300.00	年以上	1.33%	64.20
龙景花园	应收租赁押金	2,900.00	二到三年	0.61%	29.55
		<u>472,819.37</u>		<u>99.62%</u>	<u>7,144.92</u>



苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 固定资产

	房屋及建筑物	机器设备	电子及 办公设备	运输工具	合计
原价					
2020 年 12 月 31 日	14,318,785.81	112,950,183.86	8,092,849.15	2,957,285.43	138,319,104.25
会计政策变更 (附注二(28)(c)(ii))	-	-	(407,243.74)	-	(407,243.74)
2021 年 1 月 1 日	14,318,785.81	112,950,183.86	7,685,605.41	2,957,285.43	137,911,860.51
本年增加					
购置	-	-	3,163,794.69	351,290.35	3,515,085.04
在建工程转入 (附注四(12))	-	89,423,110.40	-	-	89,423,110.40
本年减少	-	(1,100,366.67)	(80,764.96)	-	(1,181,131.63)
2021 年 12 月 31 日	14,318,785.81	201,272,927.59	10,768,635.14	3,308,575.78	229,668,924.32

累计折旧					
2020 年 12 月 31 日	(1,524,043.68)	(42,245,448.73)	(4,830,075.62)	(1,425,382.43)	(50,024,950.46)
会计政策变更 (附注二(28)(c)(ii))	-	-	155,712.38	-	155,712.38
2021 年 1 月 1 日	(1,524,043.68)	(42,245,448.73)	(4,674,363.24)	(1,425,382.43)	(49,869,238.08)
本年计提	(701,081.76)	(14,130,639.53)	(1,714,428.10)	(502,194.32)	(17,048,343.71)
本年减少	-	809,531.58	77,830.77	-	887,362.35
2021 年 12 月 31 日	(2,225,125.44)	(55,566,556.68)	(6,310,960.57)	(1,927,576.75)	(66,030,219.44)

减值准备					
2020 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
本年计提	-	-	-	-	-
本年减少	-	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-

账面价值					
2021 年 12 月 31 日	12,093,660.37	145,706,370.91	4,457,674.57	1,380,999.03	163,638,704.88
2020 年 12 月 31 日	12,794,742.13	70,704,735.13	3,262,773.53	1,531,903.00	88,294,153.79

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 固定资产(续)

	房屋及建筑物	机器设备	电子及 办公设备	运输工具	合计
原价					
2019 年 12 月 31 日	17,587,441.84	98,510,697.73	7,327,081.29	1,835,046.81	125,260,267.67
本年增加					
购置	-	11,032,988.48	765,317.86	1,122,238.62	12,920,544.96
在建工程转入 (附注四(12))	-	3,847,851.86	-	-	3,847,851.86
非同一控制下的企 业合并(附注五(1))	-	393,667.90	11,391.45	-	405,059.35
本年减少	(3,268,656.03)	(835,022.11)	(10,941.45)	-	(4,114,619.59)
2020 年 12 月 31 日	14,318,785.81	112,950,183.86	8,092,849.15	2,957,285.43	138,319,104.25

累计折旧

# 苏州珂玛材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

2019 年 12 月 31 日	(659,529.09)	(29,783,930.96)	(3,078,509.02)	(985,847.55)	(34,507,816.62)
本年计提	(864,514.59)	(13,004,371.57)	(1,751,655.96)	(439,534.88)	(16,060,077.00)
本年减少	-	542,853.80	89.36	-	542,943.16
2020 年 12 月 31 日	(1,524,043.68)	(42,245,448.73)	(4,830,075.62)	(1,425,382.43)	(50,024,950.46)

#### 减值准备

2019 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
本年计提	-	-	-	-	-
本年减少	-	-	-	-	-
2020 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-

#### 账面价值

2020 年 12 月 31 日	12,794,742.13	70,704,735.13	3,262,773.53	1,531,903.00	88,294,153.79
2019 年 12 月 31 日	16,927,912.75	68,726,766.77	4,248,572.27	849,199.26	90,752,451.05

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 固定资产(续)

	房屋及建筑物	机器设备	电子及 办公设备	运输工具	合计
原价					
2018 年 12 月 31 日	-	63,734,342.17	4,591,663.33	1,385,063.24	69,711,068.74
本年增加					
融资租入固定资产(i)	17,587,441.84	-	243,388.12	-	17,830,829.96
购置	-	5,927,190.23	2,739,225.47	449,983.57	9,116,399.27
在建工程转入 (附注四(12))	-	29,584,670.53	-	-	29,584,670.53
本年减少	-	(735,505.20)	(247,195.63)	-	(982,700.83)
2019 年 12 月 31 日	17,587,441.84	98,510,697.73	7,327,081.29	1,835,046.81	125,260,267.67
累计折旧					
2018 年 12 月 31 日	-	(19,822,911.78)	(1,800,367.97)	(700,319.34)	(22,323,599.09)
本年计提	(659,529.09)	(10,500,642.32)	(1,429,051.72)	(285,528.21)	(12,874,751.34)
本年减少	-	539,623.14	150,910.67	-	690,533.81
2019 年 12 月 31 日	(659,529.09)	(29,783,930.96)	(3,078,509.02)	(985,847.55)	(34,507,816.62)
减值准备					
2018 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
本年计提	-	-	-	-	-
本年减少	-	-	-	-	-
2019 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
账面价值					
2019 年 12 月 31 日	16,927,912.75	68,726,766.77	4,248,572.27	849,199.26	90,752,451.05
2018 年 12 月 31 日	-	43,911,430.39	2,791,295.36	684,743.90	47,387,469.65

# 苏州珂玛材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (11) 固定资产(续)

2021 年度固定资产计提的折旧金额为人民币 17,048,343.71 元，其中计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为人民币 14,361,961.15 元、人民币 24,207.90 元、人民币 612,636.63 元和人民币 2,049,538.03 元。

2020 年度固定资产计提的折旧金额为人民币 16,060,077.00 元，其中计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为人民币 13,401,882.20 元、人民币 13,978.34 元、人民币 628,795.52 元和人民币 2,015,420.94 元。

2019 年度固定资产计提的折旧金额为人民币 12,874,751.34 元，其中计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为人民币 11,570,895.85 元、人民币 3,639.87 元、人民币 321,226.80 元和人民币 978,988.82 元。

于 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团无暂时闲置的固定资产。

于 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团无未办妥产权证书的固定资产。

# 苏州珂玛材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (11) 固定资产(续)

##### (i) 融资租入的固定资产

于 2020 年 12 月 31 日，账面价值人民币 251,531.36 元，原价人民币 407,243.74 元系融资租入；于 2019 年 12 月 31 日，账面价值人民币 17,260,892.78 元，原价人民币 17,994,685.58 元系融资租入(附注九)。分析如下：

	房屋及建筑物	电子设备	合计
原价			
2020 年 12 月 31 日	-	407,243.74	407,243.74
会计政策变更 (附注二(28)(c)(i))	-	(407,243.74)	(407,243.74)
2021 年 1 月 1 日	-	-	-
累计折旧			
2020 年 12 月 31 日	-	(155,712.38)	(155,712.38)
会计政策变更 (附注二(28)(c)(i))	-	155,712.38	155,712.38
2021 年 1 月 1 日	-	-	-
账面价值			
2021 年 1 月 1 日	-	-	-
2020 年 12 月 31 日	-	251,531.36	251,531.36
房屋及建筑物			
原价			
2019 年 12 月 31 日	17,587,441.84	407,243.74	17,994,685.58
本年减少	(3,268,656.03)	-	(3,268,656.03)
本年转为自有固定资产(a)	(14,318,785.81)	-	(14,318,785.81)
2020 年 12 月 31 日	-	407,243.74	407,243.74
累计折旧			
2019 年 12 月 31 日	(659,529.09)	(74,263.71)	(733,792.80)
本年计提	(806,091.11)	(81,448.67)	(887,539.78)
本年转为自有固定资产	1,465,620.20	-	1,465,620.20
2020 年 12 月 31 日	-	(155,712.38)	(155,712.38)
账面价值			
2020 年 12 月 31 日	-	251,531.36	251,531.36
2019 年 12 月 31 日	16,927,912.75	332,980.03	17,260,892.78

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 固定资产(续)

(i) 融资租入的固定资产(续)

	房屋及建筑物	电子设备	合计
原价			
2018 年 12 月 31 日	-	163,855.62	163,855.62
本年增加(a)	17,587,441.84	243,388.12	17,830,829.96
2019 年 12 月 31 日	17,587,441.84	407,243.74	17,994,685.58
累计折旧			
2018 年 12 月 31 日	-	(13,654.64)	(13,654.64)
本年计提	(659,529.09)	(60,609.07)	(720,138.16)
2019 年 12 月 31 日	(659,529.09)	(74,263.71)	(733,792.80)
账面价值			
2019 年 12 月 31 日	16,927,912.75	332,980.03	17,260,892.78
2018 年 12 月 31 日	-	150,200.98	150,200.98

(a) 于 2018 年 6 月 19 日，眉山鼎兴园区建设发展有限公司(以下简称“管委会”)与四川珂玛签订《房屋租赁合同(定制)》并于 2019 年 2 月 28 日交付房屋，四川珂玛于 2019 年 3 月确认融资租赁厂房及土地(以下简称“融资租赁资产”)金额分别为人民币 17,587,441.84 元和人民币 2,147,707.99 元(附注四(14)(i))。

于 2020 年 11 月 18 日，管委会与四川珂玛、珂玛科技签订《资产转让协议》，四川珂玛以人民币 19,813,383.53 元购买融资租赁资产。考虑了税费和已确认的融资租赁利息后，转入自有厂房及土地金额分别为人民币 14,318,785.81 元和人民币 3,069,396.94 元(附注四(14)(i))。

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 在建工程

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 长期待摊费用 (附注四(16))	本年转入 固定资产 (附注四(11))	2021 年 12 月 31 日
租入房屋及建筑物改良	-	1,534,632.34	(1,534,632.34)	-	-
房屋及建筑物	-	2,788,575.33	-	-	2,788,575.33
机器设备安装	3,982,520.96	87,260,731.03	-	(89,423,110.40)	1,820,141.59
	<u>3,982,520.96</u>	<u>91,583,938.70</u>	<u>(1,534,632.34)</u>	<u>(89,423,110.40)</u>	<u>4,608,716.92</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 长期待摊费用 (附注四(16))	本年转入 固定资产 (附注四(11))	2020 年 12 月 31 日
机器设备安装	203,165.15	7,627,207.67	-	(3,847,851.86)	3,982,520.96
	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 长期待摊费用 (附注四(16))	本年转入 固定资产 (附注四(11))	2019 年 12 月 31 日
租入房屋及建筑物改良	313,674.64	12,359,857.16	(12,673,531.80)	-	-
机器设备安装	10,067,542.33	19,720,293.35	-	(29,584,670.53)	203,165.15
	<u>10,381,216.97</u>	<u>32,080,150.51</u>	<u>(12,673,531.80)</u>	<u>(29,584,670.53)</u>	<u>203,165.15</u>

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 在建工程(续)

(a) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入固定资产	本年转入 长期待摊费用	2021 年 12 月 31 日	工程投入 占预算的 比例(%)	工程 进度	借款费用 资本化 累计金额	其中：本年 借款费用资 本化金额	本年借款费 用资本化率 (%)	资金来源
房屋及建筑物 租入房屋及 建筑物改良	351,124,100.00	-	2,788,575.33	-	-	2,788,575.33	0.79%	建设中	-	-	-	自有资金
机器设备安装	1,534,632.34	-	1,534,632.34	-	(1,534,632.34)	-	100%	已完工	-	-	-	自有资金
	121,627,302.85	<u>3,982,520.96</u>	<u>87,260,731.03</u>	<u>(89,423,110.40)</u>	<u>-</u>	<u>1,820,141.59</u>	94%	建设中	<u>-</u>	<u>-</u>	-	自有资金
		<u>3,982,520.96</u>	<u>91,583,938.70</u>	<u>(89,423,110.40)</u>	<u>(1,534,632.34)</u>	<u>4,608,716.92</u>			<u>-</u>	<u>-</u>		
工程名称	预算数	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入固定资产	本年转入 长期待摊费用	2020 年 12 月 31 日	工程投入 占预算的 比例(%)	工程 进度	借款费用 资本化 累计金额	其中：本年 借款费用资 本化金额	本年借款费 用资本化率 (%)	资金来源
机器设备安装	121,627,302.85	<u>203,165.15</u>	<u>7,627,207.67</u>	<u>(3,847,851.86)</u>	<u>-</u>	<u>3,982,520.96</u>	22%	建设中	<u>-</u>	<u>-</u>	-	自有资金



苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 在建工程(续)

(a) 重大在建工程项目变动(续)

工程名称	预算数	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	本年转入 长期待摊费用	2019 年 12 月 31 日	工程投 入占预 算的比 例(%)	工程 进度	借款费用 资本化 累计金额	其中：本年借 款费用资本化 金额 (附注四(43))	本年借款 费用资本化 率(%)	资金来源
租入房屋及 建筑物 改良	12,673,531.80	313,674.64	12,359,857.16	-	(12,673,531.80)	-	100%	已完工	521,853.88	515,973.10	4.68%	借款及自 有资金
机器设备 安装	121,627,302.85	10,067,542.33	19,720,293.35	(29,584,670.53)	-	203,165.15	16%	建设中	443,650.86	207,826.63	4.68%	借款及自 有资金
		<u>10,381,216.97</u>	<u>32,080,150.51</u>	<u>(29,584,670.53)</u>	<u>(12,673,531.80)</u>	<u>203,165.15</u>			<u>965,504.74</u>	<u>723,799.73</u>		

# 苏州珂玛材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (13) 使用权资产

	房屋及建筑物	电子设备	合计
原价			
2020 年 12 月 31 日	—	—	—
会计政策变更(附注二(28)(c)(i))	25,528,795.70	407,243.74	25,936,039.44
2021 年 1 月 1 日	25,528,795.70	407,243.74	25,936,039.44
本年增加			
新增租赁合同	10,677,770.62	-	10,677,770.62
2021 年 12 月 31 日	36,206,566.32	407,243.74	36,613,810.06

	房屋及建筑物	电子设备	合计
累计折旧			
2020 年 12 月 31 日	—	—	—
会计政策变更(附注二(28)(c)(i))	-	(155,712.38)	(155,712.38)
2021 年 1 月 1 日	-	(155,712.38)	(155,712.38)
本年增加			
本年计提	(6,540,905.18)	(81,448.75)	(6,622,353.93)
2021 年 12 月 31 日	(6,540,905.18)	(237,161.13)	(6,778,066.31)

	房屋及建筑物	电子设备	合计
账面价值			
2021 年 12 月 31 日	29,665,661.14	170,082.61	29,835,743.75
2020 年 12 月 31 日	—	—	—

#### (14) 无形资产

	土地使用权	软件	商标	合计
原价				
2020 年 12 月 31 日	3,069,396.94	2,408,425.79	16,200.00	5,494,022.73
本年增加	-	2,164,939.17	-	2,164,939.17
2021 年 12 月 31 日	3,069,396.94	4,573,364.96	16,200.00	7,658,961.90

	土地使用权	软件	商标	合计
累计摊销				
2020 年 12 月 31 日	(81,153.27)	(819,580.84)	(1,800.00)	(902,534.11)
本年增加	(62,690.43)	(618,546.08)	(5,400.00)	(686,636.51)
2021 年 12 月 31 日	(143,843.70)	(1,438,126.92)	(7,200.00)	(1,589,170.62)

	土地使用权	软件	商标	合计
账面价值				
2021 年 12 月 31 日	2,925,553.24	3,135,238.04	9,000.00	6,069,791.28
2020 年 12 月 31 日	2,988,243.67	1,588,844.95	14,400.00	4,591,488.62

# 苏州珂玛材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (14) 无形资产(续)

	土地使用权	软件	商标	合计
原价				
2019 年 12 月 31 日	2,147,707.99	1,190,011.90	-	3,337,719.89
本年增加				
购置	921,688.95	1,218,413.89	-	2,140,102.84
非同一控制下的企业合并(附注五(1))	-	-	16,200.00	16,200.00
2020 年 12 月 31 日	3,069,396.94	2,408,425.79	16,200.00	5,494,022.73
累计摊销				
2019 年 12 月 31 日	(36,156.70)	(418,957.90)	-	(455,114.60)
本年计提	(44,996.57)	(400,622.94)	(1,800.00)	(447,419.51)
2020 年 12 月 31 日	(81,153.27)	(819,580.84)	(1,800.00)	(902,534.11)
账面价值				
2020 年 12 月 31 日	2,988,243.67	1,588,844.95	14,400.00	4,591,488.62
2019 年 12 月 31 日	2,111,551.29	771,054.00	-	2,882,605.29

	土地使用权	软件	合计
原价			
2018 年 12 月 31 日	-	588,025.18	588,025.18
本年增加			
融资租赁无形资产(i)	2,147,707.99	-	2,147,707.99
购置	-	601,986.72	601,986.72
2019 年 12 月 31 日	2,147,707.99	1,190,011.90	3,337,719.89
累计摊销			
2018 年 12 月 31 日	-	(182,401.60)	(182,401.60)
本年计提	(36,156.70)	(236,556.30)	(272,713.00)
2019 年 12 月 31 日	(36,156.70)	(418,957.90)	(455,114.60)
账面价值			
2019 年 12 月 31 日	2,111,551.29	771,054.00	2,882,605.29
2018 年 12 月 31 日	-	405,623.58	405,623.58

2021 年度、2020 年度及 2019 年度无形资产的摊销金额分别为人民币 686,636.51 元、人民币 447,419.51 元及人民币 272,713.00 元。

于 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团无未办妥产权证书的无形资产。

于 2021 年度、2020 年度和 2019 年度，本集团的研究开发支出全部计入研发费用(参见附注四(42))。

# 苏州珂玛材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (14) 无形资产(续)

##### (i) 融资租入的无形资产

于 2019 年 12 月 31 日，账面价值人民币 2,111,551.29 元，原价人民币 2,147,707.99 元系融资租入(附注九)。分析如下：

	土地使用权
原价	
2019 年 12 月 31 日	2,147,707.99
本年增加	921,688.95
本年转为自有无形资产(附注四(11)(i)(a))	<u>(3,069,396.94)</u>
2020 年 12 月 31 日	<u>-</u>
累计摊销	
2019 年 12 月 31 日	(36,156.70)
本年增加	(39,772.37)
本年转为自有无形资产	<u>75,929.07</u>
2020 年 12 月 31 日	<u>-</u>
账面价值	
2020 年 12 月 31 日	<u>-</u>
2019 年 12 月 31 日	<u>2,111,551.29</u>
原价	
2018 年 12 月 31 日	-
本年增加	<u>2,147,707.99</u>
2019 年 12 月 31 日	<u>2,147,707.99</u>
累计摊销	
2018 年 12 月 31 日	-
本年增加	<u>(36,156.70)</u>
2019 年 12 月 31 日	<u>(36,156.70)</u>
账面价值	
2019 年 12 月 31 日	<u>2,111,551.29</u>
2018 年 12 月 31 日	<u>-</u>

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 商誉

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
商誉	1,151,316.52	-	-	1,151,316.52
减：减值准备	-	-	-	-
	<u>1,151,316.52</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,151,316.52</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
商誉	-	1,151,316.52	-	1,151,316.52
减：减值准备	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>1,151,316.52</u>	<u>-</u>	<u>1,151,316.52</u>

于 2020 年度增加的商誉主要系收购无锡塞姆所致(附注五(1))。

本集团的所有商誉已于购买日分摊至相关的资产组或资产组组合，2021 年度商誉分摊未发生变化，分摊情况汇总如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
无锡塞姆业务	<u>1,151,316.52</u>	<u>1,151,316.52</u>	<u>-</u>

在进行商誉减值测试时，本集团将相关资产或资产组组合(含商誉)的账面价值与其可收回金额进行比较，如果可收回金额低于账面价值，相关差额计入当期损益。

本集团根据历史经验及对市场发展的预测确定预测期收入增长率、毛利率及其他现金流假设，形成税前现金流，并采用能够反映相关资产组或资产组组合的特定风险的税前折现率，稳定期增长率为本集团预测五年期预算后的现金流量所采用的增长率，不超过各产品的长期平均增长率。

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 商誉(续)

2020年度及2021年度，本集团采用未来现金流量折现方法的主要假设如下：

无锡塞姆业务	2021年度	2020年度
预测期收入增长率	3%-50%	3%-92%
预测期毛利率	37.0%	37.0%
稳定期毛利率	37.0%	37.0%
永续增长率	2%	2%
税前折现率	17.7%	17.8%

(16) 长期待摊费用

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	在建工程转入 (附注四(12))	本年摊销	2021 年 12 月 31 日
装修费	19,109,059.86	5,026,003.02	1,534,632.34	(4,491,932.04)	21,177,763.18
	2019 年 12 月 31 日	本年增加	在建工程转入 (附注四(12))	本年摊销	2020 年 12 月 31 日
装修费	18,959,290.97	4,891,101.11	-	(4,741,332.22)	19,109,059.86
	2018 年 12 月 31 日	本年增加	在建工程转入 (附注四(12))	本年摊销	2019 年 12 月 31 日
装修费	3,126,305.29	5,721,821.07	12,673,531.80	(2,562,367.19)	18,959,290.97

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税资产
租赁负债	33,971,658.93	5,095,748.84	—	—	—	—
存货跌价准备	8,299,876.13	1,244,981.42	6,273,649.29	941,047.39	6,930,023.68	1,039,503.55
政府补助	7,654,001.35	1,148,100.20	635,416.67	95,312.50	300,000.00	45,000.00
资产减值准备	2,883,753.93	432,964.01	2,379,761.37	357,318.40	1,926,280.73	288,942.11
可抵扣亏损	570,335.83	88,221.45	340,036.79	68,007.36	7,629,027.10	1,144,354.07
存货未实现损益	1,226,875.77	184,031.37	2,370,293.10	355,543.97	4,082,682.92	612,402.44
预提费用	992,481.28	148,872.19	607,322.00	91,098.30	1,341,848.74	201,277.31
尚未支付的年终奖	-	-	4,293,680.39	644,052.06	2,554,957.08	383,243.56
公允价值变动损失	-	-	-	-	353,600.00	53,040.00
	<u>55,598,983.22</u>	<u>8,342,919.48</u>	<u>16,900,159.61</u>	<u>2,552,379.98</u>	<u>25,118,420.25</u>	<u>3,767,763.04</u>
其中：						
预计于 1 年内(含 1 年)转 回的金额		4,679,198.52		2,551,652.49		3,767,022.33
预计于 1 年后转回的金额		3,663,720.96		727.49		740.71
		<u>8,342,919.48</u>		<u>2,552,379.98</u>		<u>3,767,763.04</u>

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	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	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	122,105,104.54	18,315,765.68	53,860,159.93	8,079,023.99	35,525,223.69	5,328,783.55
使用权资产	29,835,743.75	4,475,361.56	—	—	—	—
公允价值变动收益	210,477.45	31,571.62	-	-	-	-
	<u>152,151,325.74</u>	<u>22,822,698.86</u>	<u>53,860,159.93</u>	<u>8,079,023.99</u>	<u>35,525,223.69</u>	<u>5,328,783.55</u>
其中：						
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		2,884,310.52		1,319,732.73		1,168,762.92
预计于 1 年后转回的金额		<u>19,938,388.34</u>		<u>6,759,291.26</u>		<u>4,160,020.63</u>
		<u>22,822,698.86</u>		<u>8,079,023.99</u>		<u>5,328,783.55</u>



苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(c) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	(8,330,631.53)	12,287.95	(2,482,955.81)	69,424.17	(3,767,763.04)	-
递延所得税负债	8,330,631.53	(14,492,067.33)	2,482,955.81	(5,596,068.18)	3,767,763.04	(1,561,020.51)

(18) 其他非流动资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预付工程设备款	<u>21,737,870.95</u>	<u>9,763,726.51</u>	<u>3,068,498.79</u>

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 资产减值及损失准备

	2020 年 12 月 31 日	本年增加		本年减少		2021 年 12 月 31 日
		计提	转回	核销		
应收票据坏账准备	21,666.27	14,701.56	-	-	-	36,367.83
其中：组合计提坏账准备	21,666.27	14,701.56	-	-	-	36,367.83
应收账款坏账准备	2,334,929.68	479,349.51	-	-	-	2,814,279.19
其中：单项计提坏账准备	359,874.44	-	-	-	-	359,874.44
组合计提坏账准备	1,975,055.24	479,349.51	-	-	-	2,454,404.75
长期应收款及一年内到期的其他非流动资产坏账准备	7,636.76	15,179.06	(3,101.62)	-	-	19,714.20
其他应收款坏账准备	15,528.66	3,666.83	(5,802.78)	-	-	13,392.71
其中：单项计提坏账准备	5,700.00	-	-	-	-	5,700.00
组合计提坏账准备	9,828.66	3,666.83	(5,802.78)	-	-	7,692.71
小计	2,379,761.37	512,896.96	(8,904.40)	-	-	2,883,753.93
存货跌价准备	6,273,649.29	4,390,220.78	(343,370.12)	(2,020,623.82)	-	8,299,876.13
	8,653,410.66	4,903,117.74	(352,274.52)	(2,020,623.82)	-	11,183,630.06

	2019 年 12 月 31 日	本年增加		本年减少		2020 年 12 月 31 日
		计提	转回	核销		
应收票据坏账准备	16,451.04	5,215.23	-	-	-	21,666.27
其中：组合计提坏账准备	16,451.04	5,215.23	-	-	-	21,666.27
应收账款坏账准备	1,891,805.82	491,113.16	-	(47,989.30)	-	2,334,929.68
其中：单项计提坏账准备	181,036.00	226,827.74	-	(47,989.30)	-	359,874.44
组合计提坏账准备	1,710,769.82	264,285.42	-	-	-	1,975,055.24
其他应收款坏账准备	10,796.11	8,596.29	(3,863.74)	-	-	15,528.66
其中：单项计提坏账准备	5,700.00	-	-	-	-	5,700.00
组合计提坏账准备	5,096.11	8,596.29	(3,863.74)	-	-	9,828.66
长期应收款及一年内到期的其他非流动资产坏账准备	7,227.76	4,106.02	(3,697.02)	-	-	7,636.76
小计	1,926,280.73	509,030.70	(7,560.76)	(47,989.30)	-	2,379,761.37
存货跌价准备	6,930,023.68	3,628,017.71	(178,396.78)	(4,105,995.32)	-	6,273,649.29
	8,856,304.41	4,137,048.41	(185,957.54)	(4,153,984.62)	-	8,653,410.66

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 资产减值及损失准备(续)

	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本年增加 计提	本年减少		2019 年 12 月 31 日
					转回	核销	
应收票据坏账准备	231.07	-	231.07	16,219.97	-	-	16,451.04
其中：组合计提坏账准备	231.07	-	231.07	16,219.97	-	-	16,451.04
应收账款坏账准备	721,163.16	182,844.88	904,008.04	1,095,668.98	-	(107,871.20)	1,891,805.82
其中：单项计提坏账准备	288,907.20	-	288,907.20	-	-	(107,871.20)	181,036.00
组合计提坏账准备	432,255.96	182,844.88	615,100.84	1,095,668.98	-	-	1,710,769.82
其他应收款坏账准备	27,185.74	25,343.47	52,529.21	3,407.41	(45,140.51)	-	10,796.11
其中：单项计提坏账准备	5,700.00	-	5,700.00	-	-	-	5,700.00
组合计提坏账准备	21,485.74	25,343.47	46,829.21	3,407.41	(45,140.51)	-	5,096.11
长期应收款及一年内到期的其他非流动资产坏账准备	-	32,442.45	32,442.45	-	(25,214.69)	-	7,227.76
小计	748,579.97	240,630.80	989,210.77	1,115,296.36	(70,355.20)	(107,871.20)	1,926,280.73
存货跌价准备	4,372,908.87	-	4,372,908.87	2,780,012.83	-	(222,898.02)	6,930,023.68
	5,121,488.84	240,630.80	5,362,119.64	3,895,309.19	(70,355.20)	(330,769.22)	8,856,304.41

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 短期借款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
保证借款	<u>58,484,493.17</u>	<u>32,037,100.73</u>	<u>28,040,943.08</u>

- (a) 于 2021 年 12 月 31 日，人民币银行保证借款人民币 22,165,573.71 元系由本公司实际控制人刘先兵提供担保(附注七(4)(e))，美元银行保证借款美元 5,750,000 元(折合人民币约 36,318,919.46 元)系由宁波银行苏州分行开立保函提供保证，本公司实际控制人刘先兵对该保函的开立提供担保(附注七(4)(e))。

于 2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，人民币银行保证借款系由本公司实际控制人刘先兵提供担保(附注七(4)(e))。

- (b) 于 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，短期借款的年利率区间分别为 1.40%至 4.10%、3.80%至 4.34%及 3.80%至 5.09%。

(21) 衍生金融负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
衍生金融负债— 远期外汇合同	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>353,600.00</u>

(22) 应付票据

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>16,746,358.81</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(23) 应付账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付货款	41,953,591.01	35,412,332.96	28,034,208.03
应付运费	11,300,144.94	6,003,194.81	4,690,500.40
	<u>53,253,735.95</u>	<u>41,415,527.77</u>	<u>32,724,708.43</u>

于 2021 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为人民币 459,832.33 元，主要为应付材料款，由于尚未收到发票该款项尚未结算。于 2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团无账龄超过一年的应付账款。

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(24) 预收款项及合同负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
(a) 预收款项			
预收货款	-	-	285,344.45

于 2019 年 12 月 31 日，本集团无账龄超过一年的预收款项。

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
(b) 合同负债			
预收货款	3,921,183.50	1,226,346.50	—

包括在 2020 年 12 月 31 日账面价值中人民币 1,226,346.50 元的预收货款已于 2021 年转入营业收入。

包括在 2020 年 1 月 1 日账面价值中人民币 252,517.21 元的预收货款已于 2020 年转入营业收入。

如附注五(1)所述，2020 年度因发生非同一控制下企业合并，增加合同负债金额人民币 125,467.44 元。

(25) 应付职工薪酬

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	16,898,659.88	9,168,962.15	6,124,838.70
应付设定提存计划(b)	-	-	-
	<u>16,898,659.88</u>	<u>9,168,962.15</u>	<u>6,124,838.70</u>

(a) 短期薪酬

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和 补贴	8,952,770.89	74,650,289.70	(67,348,717.93)	16,254,342.66
职工福利费	-	5,298,492.75	(5,298,492.75)	-
社会保险费	-	2,799,743.47	(2,799,743.47)	-
其中：医疗保险费	-	2,445,186.49	(2,445,186.49)	-
工伤保险费	-	100,906.11	(100,906.11)	-
生育保险费	-	253,650.87	(253,650.87)	-
住房公积金	-	4,374,929.72	(4,374,929.72)	-
工会经费和职工教育 经费	216,191.26	1,388,248.95	(960,122.99)	644,317.22
	<u>9,168,962.15</u>	<u>88,511,704.59</u>	<u>(80,782,006.86)</u>	<u>16,898,659.88</u>

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 应付职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬(续)

	2019 年 12 月 31 日	非同一控 制下企业合并 (附注五(1))	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴 和补贴	5,976,680.32	11,136.51	49,969,724.64	(47,004,770.58)	8,952,770.89
职工福利费	-	-	2,854,570.24	(2,854,570.24)	-
社会保险费	-	-	2,380,569.43	(2,380,569.43)	-
其中：医疗保险费	-	-	2,081,992.09	(2,081,992.09)	-
工伤保险费	-	-	16,329.07	(16,329.07)	-
生育保险费	-	-	282,248.27	(282,248.27)	-
住房公积金	-	-	3,190,020.00	(3,190,020.00)	-
工会经费和职工 教育经费	148,158.38	-	762,330.06	(694,297.18)	216,191.26
	<u>6,124,838.70</u>	<u>11,136.51</u>	<u>59,157,214.37</u>	<u>(56,124,227.43)</u>	<u>9,168,962.15</u>

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和 补贴	4,627,797.88	34,671,586.83	(33,322,704.39)	5,976,680.32
职工福利费	-	2,777,084.86	(2,777,084.86)	-
社会保险费	-	1,550,943.89	(1,550,943.89)	-
其中：医疗保险费	-	1,384,597.30	(1,384,597.30)	-
工伤保险费	-	42,913.23	(42,913.23)	-
生育保险费	-	123,433.36	(123,433.36)	-
住房公积金	-	2,140,169.00	(2,140,169.00)	-
工会经费和职工教育 经费	230,274.58	637,719.48	(719,835.68)	148,158.38
	<u>4,858,072.46</u>	<u>41,777,504.06</u>	<u>(40,510,737.82)</u>	<u>6,124,838.70</u>

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 应付职工薪酬(续)

(b) 设定提存计划

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	5,073,017.43	(5,073,017.43)	-
失业保险费	-	164,619.94	(164,619.94)	-
	-	<u>5,237,637.37</u>	<u>(5,237,637.37)</u>	-

	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	638,839.48	(638,839.48)	-
失业保险费	-	21,438.27	(21,438.27)	-
	-	<u>660,277.75</u>	<u>(660,277.75)</u>	-

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	3,283,966.87	(3,283,966.87)	-
失业保险费	-	90,932.40	(90,932.40)	-
	-	<u>3,374,899.27</u>	<u>(3,374,899.27)</u>	-

(c) 应付辞退福利

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
辞退福利	-	25,890.24	(25,890.24)	-

	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
辞退福利	-	18,000.00	(18,000.00)	-

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
辞退福利	-	-	-	-

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(26) 应交税费

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应交增值税	1,495,947.91	-	1,156,706.38
应交企业所得税	1,237,898.50	2,889,314.71	4,018,834.22
代扣代缴员工个人所得税	1,104,523.83	2,648,893.99	146,393.98
应交关税	1,113,617.07	-	-
其他	254,057.74	198,671.34	368,146.12
	<u>5,206,045.05</u>	<u>5,736,880.04</u>	<u>5,690,080.70</u>

(27) 其他应付款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付工程设备款	6,303,465.22	2,278,453.96	5,579,051.52
应付代收代缴税款 (附注七(4)(d))	5,917,752.36	-	-
应付投标保证金	2,400,000.00	-	-
应付中介服务费	1,312,689.70	744,708.51	596,900.16
应付员工报销款	424,835.65	335,279.61	472,942.87
应付股利	-	12,740,028.00	-
应付股权收购款(附注五(1))	-	394,365.81	-
其它	1,602,095.32	1,558,463.90	1,519,641.54
	<u>17,960,838.25</u>	<u>18,051,299.79</u>	<u>8,168,536.09</u>

于 2021 年 12 月 31 日，2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团无账龄超过一年的其他应付款。



苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 一年内到期的非流动负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债 (附注四(31))	9,566,566.75	—	—
一年内到期的长期借款 (附注四(30))	-	10,011,452.05	-
一年内到期的长期应付款 (附注四(32))	-	79,608.78	1,044,873.74
	<u>9,566,566.75</u>	<u>10,091,060.83</u>	<u>1,044,873.74</u>

(29) 其他流动负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
产品质量保证金	371,237.35	207,322.00	172,442.98
待转销项税额	509,753.86	159,425.05	-
	<u>880,991.21</u>	<u>366,747.05</u>	<u>172,442.98</u>

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 长期借款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
保证借款	-	10,011,452.05	10,011,452.05
减：一年内到期的长期借款 (附注四(28))	-	(10,011,452.05)	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,011,452.05</u>

于 2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，银行保证借款人民币 10,000,000.00 元由本公司实际控制人刘先兵提供担保(附注七(4)(e))，长期借款的年利率为 3.80%，借款期间为 2019 年 3 月 4 日至 2021 年 3 月 3 日。

(31) 租赁负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
租赁负债	33,971,658.93	—	—
减：一年内到期的租赁负债 (附注四(28))	(9,566,566.75)	—	—
	<u>24,405,092.18</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

(a) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团未纳入租赁负债，但将导致未来潜在现金流出的事项包括：

(i) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团按新租赁准则进行简化处理的短期租赁的未来最低应支付租金为人民币 102,750.00 元，均将在未来一年内支付。

(32) 长期应付款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
设备融资租赁款	-	249,144.25	299,202.78
厂房融资租赁款	-	-	18,115,091.46
	-	249,144.25	18,414,294.24
减：一年内到期的长期应付款 (附注四(28))	-	(79,608.78)	(1,044,873.74)
	<u>-</u>	<u>169,535.47</u>	<u>17,369,420.50</u>

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 递延收益

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
政府补助	<u>6,689,010.30</u>	<u>7,200,000.00</u>	<u>(1,128,481.80)</u>	<u>12,760,528.50</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
政府补助	<u>10,934,606.95</u>	<u>500,000.00</u>	<u>(4,745,596.65)</u>	<u>6,689,010.30</u>
	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
政府补助	<u>10,188,649.20</u>	<u>1,535,000.00</u>	<u>(789,042.25)</u>	<u>10,934,606.95</u>

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 递延收益(续)

(a) 政府补助

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	计入其他收益 (附注四(47))	2021 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
极大规模集成电路制造装备及成套工艺专项	4,449,599.48	-	(498,946.80)	3,950,652.68	与资产相关
国家国际科技合作专项项目	1,203,994.15	-	(248,119.68)	955,874.47	与资产相关
2019 年姑苏领军人才项目资金	635,416.67	200,000.00	(148,389.83)	687,026.84	与资产相关
2018 年四川省“人才补助”	400,000.00	-	(200,000.00)	200,000.00	与收益相关
2021 年省科技成果转化专项资金	-	7,000,000.00	(33,025.49)	6,966,974.51	与资产相关
	<u>6,689,010.30</u>	<u>7,200,000.00</u>	<u>(1,128,481.80)</u>	<u>12,760,528.50</u>	

本集团 2021 年计入损益或冲减相关成本的政府补助的明细如下：

政府补助项目	种类	本年计入损益或冲减相关 成本的金额	本年计入损益或冲减相关成 本的列报项目
极大规模集成电路制造装备及成套工艺专项	与资产相关	498,946.80	其他收益
国家国际科技合作专项项目	与资产相关	248,119.68	其他收益
2018 年四川省“人才补助”	与收益相关	200,000.00	其他收益
2019 年姑苏领军人才项目资金	与资产相关	148,389.83	其他收益
2021 年省科技成果转化专项资金	与资产相关	33,025.49	其他收益
		<u>1,128,481.80</u>	

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 递延收益(续)

(a) 政府补助(续)

	2019 年 12 月 31 日	本年增加	计入其他收益 (附注四(47))	2020 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
极大规模集成电路制造装备及成套工艺专项	4,948,546.37	-	(498,946.89)	4,449,599.48	与资产相关
极大规模集成电路制造装备及成套工艺专项	3,733,946.75	-	(3,733,946.75)	-	与收益相关
国家国际科技合作专项项目	1,452,113.83	-	(248,119.68)	1,203,994.15	与资产相关
2019 年姑苏领军人才项目资金	300,000.00	500,000.00	(164,583.33)	635,416.67	与资产相关
2018 年四川省“人才补助”	500,000.00	-	(100,000.00)	400,000.00	与收益相关
	<u>10,934,606.95</u>	<u>500,000.00</u>	<u>(4,745,596.65)</u>	<u>6,689,010.30</u>	

本集团 2020 年计入损益或冲减相关成本的政府补助的明细如下：

政府补助项目	种类	本年计入损益或冲减相关 成本的金额	本年计入损益或冲减 相关成本的列报项目
极大规模集成电路制造装备及成套工艺专项	与资产相关	498,946.89	其他收益
极大规模集成电路制造装备及成套工艺专项	与收益相关	3,733,946.75	其他收益
国家国际科技合作专项项目	与资产相关	248,119.68	其他收益
2019 年姑苏领军人才项目资金	与资产相关	164,583.33	其他收益
2018 年四川省“人才补助”	与收益相关	100,000.00	其他收益
		<u>4,745,596.65</u>	

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 递延收益(续)

(a) 政府补助(续)

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	计入其他收益 (附注四(47))	2019 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
极大规模集成电路制造装备及成套工艺专项	4,754,468.94	235,000.00	(40,922.57)	4,948,546.37	与资产相关
极大规模集成电路制造装备及成套工艺专项	3,733,946.75	-	-	3,733,946.75	与收益相关
国家国际科技合作专项项目	1,700,233.51	-	(248,119.68)	1,452,113.83	与资产相关
2019 年姑苏领军人才项目资金	-	300,000.00	-	300,000.00	与资产相关
2018 年四川省“人才补助”	-	1,000,000.00	(500,000.00)	500,000.00	与收益相关
	<u>10,188,649.20</u>	<u>1,535,000.00</u>	<u>(789,042.25)</u>	<u>10,934,606.95</u>	

本集团 2019 年计入损益或冲减相关成本的政府补助的明细如下：

政府补助项目	种类	本年计入损益或冲减相关 成本的金额	本年计入损益或冲减相关成 本的列报项目
2018 年四川省“人才补助”	与收益相关	500,000.00	其他收益
国家国际科技合作专项项目	与资产相关	248,119.68	其他收益
极大规模集成电路制造装备及成套工艺专项	与资产相关	40,922.57	其他收益
		<u>789,042.25</u>	

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(34) 股本

	2020 年 12 月 31 日	本年增减变动			小计	2021 年 12 月 31 日
		投入资本 (附注一)	资本公积 转增股本 (附注一)	未分配利润 转增股本		
人民币普通股	<u>60,000,000.00</u>	<u>10,806,744.00</u>	<u>290,193,256.00</u>	<u>-</u>	<u>301,000,000.00</u>	<u>361,000,000.00</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年增减变动			小计	2020 年 12 月 31 日
		投入资本	资本公积 转增股本 (附注一)	未分配利润 转增股本 (附注一)		
人民币普通股	<u>11,088,740.00</u>	<u>-</u>	<u>38,911,260.00</u>	<u>10,000,000.00</u>	<u>48,911,260.00</u>	<u>60,000,000.00</u>
	2018 年 12 月 31 日	本年增减变动			小计	2019 年 12 月 31 日
		投入资本 (附注一)	资本公积 转增股本	未分配利润 转增股本		
人民币普通股	<u>10,666,100.00</u>	<u>422,640.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>422,640.00</u>	<u>11,088,740.00</u>

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 资本公积

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少 (附注四(34))	2021 年 12 月 31 日
股本溢价(附注一)	3,355,299.87	307,798,356.00	(290,193,256.00)	20,960,399.87
其他资本公积—				
其他(附注四(55))	31,067,111.41	11,907,986.13	-	42,975,097.54
	<u>34,422,411.28</u>	<u>319,706,342.13</u>	<u>(290,193,256.00)</u>	<u>63,935,497.41</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少 (附注四(34))	2020 年 12 月 31 日
股本溢价(附注一)	42,266,559.87	-	(38,911,260.00)	3,355,299.87
其他资本公积—				
其他(附注四(55))	26,408,405.46	4,658,705.95	-	31,067,111.41
	<u>68,674,965.33</u>	<u>4,658,705.95</u>	<u>(38,911,260.00)</u>	<u>34,422,411.28</u>
	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少 (附注四(34))	2019 年 12 月 31 日
股本溢价(附注一)	38,040,159.87	4,226,400.00	-	42,266,559.87
其他资本公积—				
其他(附注四(55))	9,794,332.05	16,614,073.41	-	26,408,405.46
	<u>47,834,491.92</u>	<u>20,840,473.41</u>	<u>-</u>	<u>68,674,965.33</u>



苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(36) 盈余公积

	2020 年 12 月 31 日	会计政策变更(a)	2021 年 1 月 1 日	本年提取	本年减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>6,356,875.94</u>	<u>(332,979.89)</u>	<u>6,023,896.05</u>	<u>4,773,334.69</u>	<u>-</u>	<u>10,797,230.74</u>
	2019 年 12 月 31 日	会计政策变更(a)	2020 年 1 月 1 日	本年提取	本年减少	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>3,724,607.79</u>	<u>268,289.64</u>	<u>3,992,897.43</u>	<u>2,363,978.51</u>	<u>-</u>	<u>6,356,875.94</u>
	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更(a)	2019 年 1 月 1 日	本年提取	本年减少	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>2,792,959.55</u>	<u>(60,200.33)</u>	<u>2,732,759.22</u>	<u>991,848.57</u>	<u>-</u>	<u>3,724,607.79</u>

(a) 2021 年度，由于首次执行新租赁准则调整盈余公积人民币 332,979.89 元(附注二(28)(c))

2020 年度，由于首次执行新收入准则调整盈余公积人民币 268,289.64 元(附注二(28)(b))

2019 年度，由于首次执行新金融工具准则调整盈余公积人民币 60,200.33 元(附注二(28)(a))。

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程的规定，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。经董事会决议，分别于 2021 年度、2020 年度及 2019 年度，本公司按照净利润的 10%提取法定盈余公积金人民币 4,773,334.69 元、人民币 2,363,978.51 元及人民币 991,848.57 元。

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 未分配利润

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
上年末未分配利润	46,461,220.28	33,658,599.32	22,218,488.31
加：会计政策变更(a)	<u>(2,996,818.98)</u>	<u>3,477,984.89</u>	<u>(144,335.85)</u>
年初未分配利润	43,464,401.30	37,136,584.21	22,074,152.46
加：本年归属于母公司股东的净利润	67,088,782.76	45,688,614.58	12,576,295.43
减：提取盈余公积(附注四(36))	(4,773,334.69)	(2,363,978.51)	(991,848.57)
对股东的分配 (b)	-	(24,000,000.00)	-
未分配利润转增股本 (附注四(34))	-	(10,000,000.00)	-
年末未分配利润	<u>105,779,849.37</u>	<u>46,461,220.28</u>	<u>33,658,599.32</u>

(a) 于 2021 年 1 月 1 日，由于首次执行新租赁调整 2021 年年初未分配利润人民币 2,996,818.98 元(附注二(28)(c))。

于 2020 年 1 月 1 日，由于首次执行新收入调整 2020 年年初未分配利润人民币 3,477,984.89 元(附注二(28)(b))。

于 2019 年 1 月 1 日，由于首次执行新金融工具准则调整 2019 年年初未分配利润人民币 144,335.85 元(附注二(28)(a))。

(b) 根据 2020 年 12 月 12 日股东大会决议，本公司向全体股东分配利润人民币 24,000,000.00 元，其中于 2020 年支付人民币 11,259,972.00 元，2021 年支付人民币 12,740,028.00 元。

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(38) 营业收入和营业成本

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
主营业务收入	343,804,861.70	251,948,365.79	173,930,030.25
其他业务收入	1,210,983.23	2,210,455.57	1,666,417.60
	<u>345,015,844.93</u>	<u>254,158,821.36</u>	<u>175,596,447.85</u>
	2021 年度	2020 年度	2019 年度
主营业务成本	195,909,503.58	151,229,407.55	94,877,567.28
其他业务成本	803,110.78	1,305,355.80	917,379.40
	<u>196,712,614.36</u>	<u>152,534,763.35</u>	<u>95,794,946.68</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2021 年度		2020 年度		2019 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
销售先进陶瓷材料零部件	207,420,063.66	104,580,356.35	119,652,789.28	69,486,904.91	98,965,267.45	58,534,835.27
提供表面处理服务	129,942,893.74	87,415,057.24	125,995,920.51	78,522,698.65	74,860,362.80	36,234,444.07
销售金属结构零部件	6,441,904.30	3,914,089.99	6,299,656.00	3,219,803.99	104,400.00	108,287.94
	<u>343,804,861.70</u>	<u>195,909,503.58</u>	<u>251,948,365.79</u>	<u>151,229,407.55</u>	<u>173,930,030.25</u>	<u>94,877,567.28</u>

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(38) 营业收入和营业成本(续)

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2021 年度		2020 年度		2019 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
其他	1,210,983.23	803,110.78	2,210,455.57	1,305,355.80	1,666,417.60	917,379.40

(c) 本集团营业收入分解如下:

	2021 年度								合计
	销售先进陶瓷材料零部件		销售金属结构零部件		提供表面处理服务		其他		
	境内	境外	境内	境外	境内	境外	境内	境外	
主营业务收入									
其中：在某一时点确认	160,296,971.78	47,123,091.88	6,441,904.30	-	129,942,893.74	-	-	-	343,804,861.70
其他业务收入(i)	-	-	-	-	-	-	1,008,580.25	202,402.98	1,210,983.23
	<u>160,296,971.78</u>	<u>47,123,091.88</u>	<u>6,441,904.30</u>	<u>-</u>	<u>129,942,893.74</u>	<u>-</u>	<u>1,008,580.25</u>	<u>202,402.98</u>	<u>345,015,844.93</u>



## 苏州珂玛材料科技股份有限公司

### 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (38) 营业收入和营业成本(续)

(d) 本集团在境内及境外的对外交易收入总额列示如下：

对外交易收入	2021 年度	2020 年度	2019 年度
境内	297,690,350.07	217,747,502.73	143,074,732.84
美国及其他国家 或地区	47,325,494.86	36,411,318.63	32,521,715.01
其中：中国境内 保税区	<u>10,512,406.68</u>	<u>7,620,688.13</u>	<u>2,575,282.92</u>
	<u>345,015,844.93</u>	<u>254,158,821.36</u>	<u>175,596,447.85</u>

于 2021 年度，本集团自境内 3 个客户取得的营业收入占本集团营业收入的比重均超过 10%，金额合计为人民币 172,706,074.97 元，占本集团营业收入的 50.06%。

于 2020 年度，本集团自境内 3 个客户取得的营业收入占本集团营业收入的比重均超过 10%，金额合计为人民币 148,046,818.73 元，占本集团营业收入的 58.25%。

于 2019 年度，本集团自境内 2 个客户取得的营业收入占本集团营业收入的比重均超过 10%，金额合计为人民币 67,175,474.47 元，占本集团营业收入的 38.26%。

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(39) 税金及附加

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	444,342.75	961,012.12	796,872.46
教育费附加	382,460.15	683,638.41	621,004.90
印花税	252,019.26	114,468.08	68,120.62
房产税	152,690.30	-	-
土地使用税	120,000.00	-	-
环保税	11,602.13	-	-
	<u>1,363,114.59</u>	<u>1,759,118.61</u>	<u>1,485,997.98</u>

(40) 销售费用

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
职工薪酬费用	7,127,816.29	5,059,807.58	3,784,648.95
业务招待费	3,710,204.45	4,020,332.35	1,711,116.57
推广服务费	2,559,587.99	2,885,886.64	2,952,356.02
差旅费	648,910.92	674,403.27	928,399.65
股份支付	603,231.27	244,294.78	7,998.90
质保金	163,915.35	34,879.02	1,143.94
固定资产折旧费	24,207.90	13,978.34	3,639.87
运输费用	-	-	11,335,364.80
其他	86,140.70	142,220.36	77,625.47
	<u>14,924,014.87</u>	<u>13,075,802.34</u>	<u>20,802,294.17</u>

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(41) 管理费用

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
职工薪酬费用	15,982,659.63	10,251,492.50	7,112,761.00
股份支付	7,960,982.38	3,319,200.67	16,571,464.78
咨询服务费	2,165,040.15	1,027,826.67	1,147,948.78
办公费	976,630.98	1,023,993.21	682,226.91
业务招待费	643,356.40	202,968.69	174,226.96
固定资产折旧费	612,636.63	628,795.52	321,226.80
无形资产摊销	356,898.18	389,491.90	236,556.30
差旅费	250,355.91	198,928.20	349,625.04
使用权资产折旧费	59,942.48	—	—
长期待摊费用摊销	39,266.15	31,654.41	16,166.64
其他	1,371,533.87	1,038,059.22	848,221.49
	<u>30,419,302.76</u>	<u>18,112,410.99</u>	<u>27,460,424.70</u>

(42) 研发费用

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
职工薪酬费用	10,424,115.41	6,943,521.73	4,472,735.60
材料费用	3,871,974.11	3,659,101.83	2,323,969.94
固定资产折旧费	2,049,538.03	2,015,420.94	978,988.82
股份支付	1,684,574.00	387,309.25	11,257.37
使用权资产折旧	723,566.37	—	—
水电费	362,594.18	214,533.24	116,279.77
其他	953,995.95	1,020,949.49	799,534.67
	<u>20,070,358.05</u>	<u>14,240,836.48</u>	<u>8,702,766.17</u>



# 苏州珂玛材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (43) 财务费用 - 净额

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
借款利息支出	2,822,293.15	2,407,333.28	3,435,240.36
加：租赁负债利息支出	1,608,923.30	-	-
应收票据贴现利息	144,866.67	-	-
减：资本化利息(附注四(12))	-	-	(723,799.73)
政府补助贴息	(272,900.00)	-	(103,100.00)
利息费用	4,303,183.12	2,407,333.28	2,608,340.63
减：利息收入	(317,613.92)	(58,496.48)	(127,088.96)
汇兑(收益)/损失	(404,183.82)	998,637.07	(119,900.20)
其他	67,593.93	77,688.39	55,078.70
	<u>3,648,979.31</u>	<u>3,425,162.26</u>	<u>2,416,430.17</u>

#### (44) 费用按性质分类

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
耗用的原材料和低值易耗品等 产成品、在产品及合同履行成 本等存货变动	103,240,952.68 (36,462,552.56)	79,283,120.09 (17,991,203.27)	40,666,522.62 (8,004,155.33)
职工薪酬费用	93,775,232.20	59,835,492.12	45,152,403.33
固定资产折旧费	17,048,343.71	16,060,077.00	12,874,751.34
运输费	14,913,711.28	13,014,009.90	11,335,364.80
加工费	14,137,962.24	6,813,376.92	5,594,125.52
股份支付	11,907,986.13	4,658,705.95	16,614,073.41
水电费	10,923,693.72	7,304,834.17	5,238,130.77
使用权资产折旧费	6,622,353.93	—	—
长期待摊费用摊销	4,491,932.04	4,741,332.22	2,562,367.19
业务招待费	4,353,560.85	4,223,301.04	1,885,343.53
固定资产日常修理费(ii)	4,035,284.57	2,307,342.76	1,750,842.85
推广服务费	2,559,587.99	2,885,886.64	2,952,356.02
咨询费	2,420,770.18	1,801,114.07	1,500,526.19
燃气费	2,551,577.76	1,839,971.78	1,565,339.65
差旅费	1,129,881.03	1,106,810.50	1,335,902.83
办公费	976,630.98	1,023,993.21	682,226.91
检测费	759,516.60	507,791.53	378,846.69
无形资产摊销	686,636.51	447,419.51	272,713.00
租金(i)	10,075.48	6,158,527.24	6,608,886.83
其他	2,043,152.72	1,941,909.78	1,793,863.57
	<u>262,126,290.04</u>	<u>197,963,813.16</u>	<u>152,760,431.72</u>

# 苏州珂玛材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (44) 费用按性质分类(续)

- (i) 如附注二(28)(c)所述，本集团将短期租赁和低价值租赁的租金支出直接计入当期损益，2021 年度金额为人民币 10,075.48 元。
- (ii) 针对不符合固定资产资本化条件的日常修理费用，本集团将与存货的生产和加工相关的计入存货成本并相应结转至营业成本，将与研发部门、行政部门和销售部门相关的分别计入研发费用、管理费用和销售费用。

#### (45) 资产减值损失

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
存货跌价损失	<u>4,046,850.66</u>	<u>3,449,620.93</u>	<u>2,780,012.83</u>

#### (46) 信用减值损失

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
应收账款坏账损失	479,349.51	491,113.16	1,095,668.98
应收票据坏账损失	14,701.56	5,215.23	16,219.97
其他应收款坏账(转回)/损失	(2,135.95)	4,732.55	(41,733.10)
长期应收款及一年内到期的 非流动资产坏账损失/(转回)	<u>12,077.44</u>	<u>409.00</u>	<u>(25,214.69)</u>
	<u>503,992.56</u>	<u>501,469.94</u>	<u>1,044,941.16</u>

# 苏州珂玛材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (47) 其他收益

	2021 年度	2020 年度	2019 年度	与资产相关/ 与收益相关
政府补助				
—疫情补贴	559,862.47	340,626.15	-	与收益相关
—极大规模集成电路制 造装备及成套工艺 专项	498,946.80	498,946.89	40,922.57	与资产相关
—稳岗补贴	438,977.13	201,509.58	18,000.00	与收益相关
—苏州高新区工业经济 发展专项扶持资金	397,000.00	-	382,000.00	与收益相关
—工业发展基金补助	270,000.00	-	1,070,000.00	与收益相关
—国家国际科技合作专 项项目	248,119.68	248,119.68	248,119.68	与资产相关
—市重点产业技术创新 项目高新区配套资 金	240,000.00	-	-	与收益相关
—2018 年四川省“人才 补助”	200,000.00	100,000.00	500,000.00	与收益相关
—2020 区研发机构建设	200,000.00	-	-	与收益相关
—2021 省研发机构补助	200,000.00	-	-	与收益相关
—苏州高新区机构引才	150,000.00	-	-	与收益相关
—2019 年姑苏领军人才 项目资金	148,389.83	164,583.33	-	与资产相关
—自主就业退役士兵就 业减免增值税	111,932.02	-	-	与收益相关
—外向型经济高质量发 展奖励资金	50,000.00	10,600.00	-	与收益相关
—2021 年省科技成果转 化专项资金	33,025.49	-	-	与资产相关
—高层次人才教育	18,000.00	-	-	与收益相关
—企业吸纳高校毕业生 补贴	1,000.00	-	-	与收益相关
—极大规模集成电路制 造装备及成套工艺 专项	-	3,733,946.75	-	与收益相关
—创新创业升级专项基 金	-	511,915.00	80,769.38	与收益相关
—省级外经贸费用补助	-	10,000.00	-	与收益相关
—专利资助	-	-	15,800.00	与收益相关
—环境保护专题培训企 业补助	-	-	2,000.00	与收益相关
—其他	9,000.00	53.00	-	与收益相关
代扣代缴个人所得税手 续费返还	73,286.76	26,053.84	24,061.74	—
	<u>3,847,540.18</u>	<u>5,846,354.22</u>	<u>2,381,673.37</u>	

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 投资收益

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
理财产品投资收益	160,118.90	-	-
关联方拆借利息收入(附注七(4)(c))	1,912.59	259.68	67,053.34
衍生金融工具处置收益/(损失)	-	69,275.00	(2,200.00)
	<u>162,031.49</u>	<u>69,534.68</u>	<u>64,853.34</u>

(49) 公允价值变动收益/(损失)

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
理财产品	210,477.45	-	-
衍生金融负债— 远期外汇合同	-	353,600.00	(353,600.00)
	<u>210,477.45</u>	<u>353,600.00</u>	<u>(353,600.00)</u>

(50) 资产处置(损失)/收益

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
固定资产处置(损失)/收益	-	(77,284.71)	4,461.54

(51) 营业外收入

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
赔偿款收入	111,293.28	170,665.00	-
其他	58,719.64	21,070.40	4,021.80
	<u>170,012.92</u>	<u>191,735.40</u>	<u>4,021.80</u>

(52) 营业外支出

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
固定资产报废损失	269,875.47	139,875.93	144,534.63
罚没及滞纳金支出	45,933.29	1,941.37	47,473.39
捐赠支出	20,000.00	87,587.60	-
赔款支出	5,000.00	22,100.00	2,752.65
违约金	-	-	156,103.02
其他	157.05	21,182.00	-
	<u>340,965.81</u>	<u>272,686.90</u>	<u>350,863.69</u>

# 苏州珂玛材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (53) 所得税费用

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
当期所得税	1,333,795.87	3,530,253.93	3,560,956.52
递延所得税	8,953,135.37	3,952,020.64	721,928.40
	<u>10,286,931.24</u>	<u>7,482,274.57</u>	<u>4,282,884.92</u>

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
利润总额	<u>77,375,714.00</u>	<u>53,170,889.15</u>	<u>16,859,180.35</u>
按适用税率(25%)计算的所得税费用	19,343,928.50	13,292,722.29	4,214,795.09
优惠税率的影响	(7,723,287.34)	(5,334,444.97)	(1,685,918.04)
研发费用加计扣除	(3,306,480.24)	(1,608,974.80)	(1,006,148.27)
不得扣除的成本、费用和损失	1,972,770.32	1,132,972.05	2,760,156.14
所得税费用	<u>10,286,931.24</u>	<u>7,482,274.57</u>	<u>4,282,884.92</u>

# 苏州珂玛材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (54) 每股收益

##### (a) 基本每股收益

基本每股收益以归属于本集团普通股股东的合并净利润除以本集团发行在外普通股的加权平均数计算：

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
合并净利润	67,088,782.76	45,688,614.58	12,576,295.43
归属于本集团普通股股东的 合并净利润	67,088,782.76	45,688,614.58	12,576,295.43
本集团发行在外普通股的加权 平均数(注)	<u>317,713,010.48</u>	<u>305,903,064.83</u>	<u>294,690,977.36</u>
基本每股收益	<u>0.21</u>	<u>0.15</u>	<u>0.04</u>

注：于 2021 年度、2020 年度及 2019 年度，本公司进行了资本公积和未分配利润转增股，但不影响所有者权益总额。本公司在计算三年的每股收益时按调整后的股数重新计算各列报期间的每股收益。

##### (b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。于 2021 年度、2020 年度及 2019 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(55) 股份支付

于2021年度、2020年度及2019年度股份支付费用明细情况表

	2021年度	2020年度	2019年度
股票期权计划(1)(d)	820,559.28	42,714.04	-
2019年第一次限制性股票激励计划(2)(a)(i)	1,292,200.20	1,292,200.20	46,023.57
2019年第二次限制性股票激励计划(2)(a)(ii)	2,588,211.36	2,588,211.36	92,182.87
2020年第一次限制性股票激励计划(2)(a)(iii)	717,764.56	37,363.09	-
2020年第二次限制性股票激励计划(2)(a)(iv)	225,239.93	11,724.82	-
2020年第三次限制性股票激励计划(2)(a)(v)	789,554.40	41,100.09	-
2020年第四次限制性股票激励计划(2)(a)(vi)	2,165,720.54	112,736.14	-
限制性股票激励计划的修改(3)	2,902,448.35	-	-
限制性股票激励计划的修改对2019年第二次限制性股票激励计划的影响(3)	(149,178.11)	-	-
限制性股票激励计划的修改对2020年第三次限制性股票激励计划的影响(3)	(61,037.34)	-	-
2019年第一次非限制性股票转让(4)(a)(i)	-	-	8,361,168.50
2019年第二次非限制性股票转让(4)(a)(ii)	-	-	8,114,698.47
2020年第一次非限制性股票转让(4)(a)(iii)	-	-	-
2020年第二次非限制性股票转让(4)(a)(iv)	-	-	-
限制性股票的其他转让(5)	616,502.96	532,656.21	-
本年股份支付费用	<u>11,907,986.13</u>	<u>4,658,705.95</u>	<u>16,614,073.41</u>
累计股份支付费用	42,975,097.54	31,067,111.41	26,408,405.46

## 苏州珂玛材料科技股份有限公司

### 财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (55) 股份支付(续)

###### (1) 股票期权计划

###### (a) 概要

根据2020年12月13日签署的《关于苏州珂玛材料科技股份有限公司之期权激励协议》，本公司向仇劲松、施建中和王冠3人实施股票期权激励计划，共授予激励对象540,000份股票期权。该股票期权的行权价格为每股人民币3元，激励对象在约定的行权条件达成之日起10日内可行权。股票期权自2022年3月31日起可行权。仇劲松、施建中和王冠等3人均已于2022年4月1日行权。

###### (b) 年度内股票期权变动情况表

	2021年度	2020年度	2019年度
年初发行在外的股票期权份数	540,000.00	-	-
本年授予的股票期权份数	-	540,000.00	-
本年行权的股票期权份数	-	-	-
本年失效的股票期权份数	-	-	-
年末发行在外的股票期权份数	<u>540,000.00</u>	<u>540,000.00</u>	<u>-</u>

###### (c) 2020年年末发行在外的股票期权行权价格为每股人民币3.00元。股票期权自2022年3月31日起可行权。



苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(55) 股份支付(续)

(1) 股票期权计划(续)

(d) 授予日股票期权公允价值的确定方法

本公司采用收益法期权定价模型确定股票期权的公允价值。主要参数列示如下：

期权行权价格：	3元/股
期权可行权日期：	2022年3月31日
标的股份的现行价格：	8.40元/股
股价预计波动率：	50.04%
预计股息率：	3.39%
期权授予日的无风险利率：	2.53%

本公司根据以上参数计算的得出的股票期权的公允价值为人民币4,146,103.85元。

对于股票期权计划，本公司分别于2021年及2020年按期摊销确认股份支付费用人民币820,559.28元及人民币42,714.04元。

(e) 2021年度、2020年度及2019年度均无当年行权的股票期权。

## 苏州珂玛材料科技股份有限公司

### 财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (55) 股份支付(续)

##### (2) 限制性股票激励计划

##### (a) 概要

##### (i) 2019年第一次限制性股票激励计划

根据2019年11月23日召开的2019年第一次临时股东大会决议通过的《股权激励协议》，本公司通过持股平台苏州博盈向44名员工实施限制性股票激励计划，共授予员工296,400份限制性股票，员工自授予日(2019年12月)起至公司上市36个月(2019年第一次限制性股票激励计划服务期)后可解锁该限制性股票，授予价格为每股人民币11.00元。根据激励计划方案，苏州博盈的44名员工在服务期满前离职，股票不得解锁，且员工须按授予价格加上约定利息转让予刘先兵。

本公司以授予日的未来现金流量现值确定授予日股票的公允价值。于授予日，每股股票的公允价值为人民币40.77元，其与授予苏州博盈的44名员工的价格每股人民币11.00元的差异计入股份支付费用。

根据2019年12月18日召开的2019年第二次临时股东大会决议通过的《增资协议》、《股权转让协议》及《股权激励协议》，本公司向持股平台苏州博盈发行150,032份股票，发行价格为每股人民币11.00元。同日，胡文向持股平台苏州博盈转让其持有的本公司427,256份股票，转让价格为每股人民币11.00元。

于2019年12月27日，本公司就苏州博盈平台增发收到出资款合计人民币1,650,352.00元。

对于2019年第一次限制性股票激励计划，本公司分别于2021年、2020年及2019年按期摊销确认股份支付费用人民币1,292,200.20元、人民币1,292,200.20元及人民币46,023.57元。

## 苏州珂玛材料科技股份有限公司

### 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (55) 股份支付(续)

##### (2) 限制性股票激励计划(续)

##### (a) 概要(续)

##### (ii) 2019年第二次限制性股票激励计划

根据2019年12月18日召开的2019年第二次临时股东大会决议通过的《股权转让协议》，胡文向高建转让其持有的本公司股份计388,295份，高建自本公司上市12个月(2019年第二次限制性股票激励计划服务期)后可解锁该股票，授予价格为每股人民币11.00元。根据激励计划方案，高建在服务期满前离职，股票不得解锁，且高建须按授予价格加上约定利息转让予刘先兵。

本公司以授予日的未来现金流量现值确定授予日股票的公允价值。于授予日，每股股票的公允价值为人民币40.77元，其与高建受让价格每股人民币11元的差异计入股份支付费用。

对于2019年第二次限制性股票激励计划，本公司分别于2021年、2020年及2019年按期摊销确认股份支付费用人民币2,588,211.36元、人民币2,588,211.36元及人民币92,182.87元。

##### (iii) 2020年第一次限制性股票激励计划

根据2020年12月12日召开的2020年第二次临时股东大会决议通过的《增资协议》，本公司向持股平台苏州博璨发行1,201,700份股票，发行价格为每股人民币3.00元。

于2021年4月1日，本公司就上述事项收到出资款合计人民币3,605,100.00元。

根据2020年12月12日召开的2020年第二次临时股东大会决议通过的《股权激励协议》，本公司通过持股平台苏州博璨向29名员工实施限制性股票激励计划，共授予员工478,000份限制性股票，员工自授予日(2020年12月)起至公司上市36个月(2020年第一次限制性股票激励计划服务期)后可解锁该限制性股票，授予价格为每股人民币3.00元。根据激励计划方案，持股平台苏州博璨的29名员工在服务期满前离职，股票不得解锁，且员工须按授予价格加上约定利息转让予刘先兵。

## 苏州珂玛材料科技股份有限公司

### 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (55) 股份支付(续)

##### (2) 限制性股票激励计划(续)

##### (a) 概要(续)

##### (iii) 2020年第一次限制性股票激励计划(续)

本公司以授予日的未来现金流量现值确定授予日股票的公允价值。于授予日，每股股票的公允价值为人民币11.79元，其与授予苏州博璨的29名员工的价格每股人民币3元的差异计入股份支付费用。

对于2020年第一次限制性股票激励计划，本公司分别于2021年及2020年按期摊销确认股份支付费用人民币717,764.56元及人民币37,363.09元。

##### (iv) 2020年第二次限制性股票激励计划

根据2020年12月12日召开的2020年第二次临时股东大会决议通过的《增资协议》，本公司向持股平台苏州博谊发行400,000份股票，发行价格为每股人民币3.00元。

于2021年4月1日，本公司就上述事项收到出资款合计人民币1,200,000.00元。

根据2020年12月12日召开的2020年第二次临时股东大会决议通过的《股权激励协议》，本公司通过持股平台苏州博谊向1名员工实施限制性股票激励计划，共授予员工150,000份限制性股票，员工自授予日(2020年12月)起至公司上市36个月(2020年第二次限制性股票激励计划服务期)后可解锁该限制性股票，授予价格为每股人民币3.00元。根据激励计划方案，持股平台苏州博谊的1名员工在服务期满前离职，股票不得解锁，且员工须按授予价格加上约定利息转让予刘先兵。

本公司以授予日的未来现金流量现值确定授予日股票的公允价值。于授予日，每股股票的公允价值为人民币11.79元，其与授予苏州博谊的1名员工的价格每股人民币3.00元的差异计入股份支付费用。

## 苏州珂玛材料科技股份有限公司

### 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (55) 股份支付(续)

##### (2) 限制性股票激励计划(续)

##### (a) 概要(续)

##### (iv) 2020年第二次限制性股票激励计划(续)

对于2020年第二次限制性股票激励计划，本公司分别于2021年及2020年按期摊销确认股份支付费用人民币225,239.93元及人民币11,724.82元。

##### (v) 2020年第三次限制性股票激励计划

根据2020年12月12日召开的2020年第二次临时股东大会决议通过的《股权转让协议》，刘先兵向高建转让其持有的本公司股份，本公司向高建发行限制性股票，共计授予300,000份限制性股票，高建自授予日(2020年12月)起至公司上市12个月(2020年第三次限制性股票激励计划)后可解锁该限制性股票，授予价格为每股人民币3.00元。根据激励计划方案，高建在服务期满前离职，股票不得解锁，且高建须按授予价格加上约定利息转让予刘先兵。

本公司以授予日的未来现金流量现值确定授予日股票的公允价值。于授予日，每股股票的公允价值为人民币11.79元，其与高建受让价格每股人民币3.00元的差异计入股份支付费用。

对于2020年第三次限制性股票激励计划，本公司分别于2021年及2020年按期摊销确认股份支付费用人民币789,554.40元及人民币41,100.09元。

##### (vi) 2020年第四次限制性股票激励计划

根据2020年12月12日召开的2020年第二次临时股东大会决议通过的《股权激励协议》，刘先兵通过持股平台苏州博盈向43名员工转让其在持股平台苏州博盈持有的本公司股份，本公司向员工发行限制性股票，共计授予1,442,979份限制性股票，员工自授予日(2020年12月)起至公司上市36个月(2020年第四次限制性股票激励计划)后可解锁该限制性股票，授予价格为每股人民币3.00元。根据激励计划方案，持股平台苏州博盈的43名员工在服务期满前离职，股票不得解锁，且员工须按授予价格加上约定利息转让予刘先兵。

## 苏州珂玛材料科技股份有限公司

### 财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (55) 股份支付(续)

##### (2) 限制性股票激励计划(续)

##### (a) 概要(续)

##### (vi) 2020年第四次限制性股票激励计划(续)

本公司以授予日的未来现金流量现值确定授予日股票的公允价值。于授予日，每股股票的公允价值为人民币11.79元，其与苏州博盈的43名员工受让价格每股人民币3.00元的差异计入股份支付费用。

对于2020年第四次限制性股票激励计划，本公司分别于2021年及2020年按期摊销确认股份支付费用人民币2,165,720.54元及人民币112,736.14元。

##### (3) 限制性股票激励计划的修改

根据2021年10月30日签署的《股权转让协议之补充协议》，刘先兵根据2019年第一次临时股东大会的授权，于同日作出决定，鉴于高建对公司作出的长期贡献及其个人资金需求，同意高建于2021年11月4日提前解锁775,516股自2019年第二次限制性股票激励计划获得的限制性股票及148,509股自2020年第三次限制性股票激励计划获得的限制性股票，除前述提前解锁的限制性股票外，高建持有的其余限制性股票仍应遵守相关激励计划的服务期约定。

因2019年第二次限制性股票激励计划及2020年第三次限制性股票激励计划的部分限制性股票提前解锁，本公司将提前解锁的限制性股票中尚未摊销完毕的金额于解锁日一次性加速摊销，即本公司一次性确认股份支付费用人民币2,902,448.35元。于解锁日至2021年12月31日期间，本次修改对原2019年第二次限制性股票激励计划的影响金额为人民币149,178.11元，对原2020年第三次限制性股票激励计划的影响金额为人民币61,037.34元。

本公司于2021年一次性确认股份支付费用人民币2,902,448.35元。同时，本公司于2021年11月4日后，按修改后的2019年第二次限制性股票激励计划及2020年第三次限制性股票激励计划中剩余限制性股票股数进行摊销。

## 苏州珂玛材料科技股份有限公司

### 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (55) 股份支付(续)

##### (4) 非限制性股票激励计划

##### (a) 概要

##### (i) 2019 年第一次非限制性股票转让

根据 2019 年 12 月 18 日召开的 2019 年第二次临时股东大会决议通过的《增资协议》及《股权转让协议》，本公司通过持股平台苏州博盈向刘先兵授予 280,888 份股票，授予价格为每股人民币 11.00 元。

本公司以授予日的未来现金流量现值确定授予日股票的公允价值。于授予日，每股股票的公允价值为人民币 40.77 元，其与授予刘先兵的价格每股人民币 11.00 元的差异计入股份支付费用。该转让没有服务及业绩条件，属于立即可行权的股份支付。

对于 2019 年第一次非限制性股票转让，本公司于 2019 年一次性确认股份支付费用人民币 8,361,168.50 元。

##### (ii) 2019 年第二次非限制性股票转让

根据 2019 年 12 月 18 日召开的 2019 年第二次临时股东大会决议通过的《股权转让协议》，胡文向刘俊转让其持有的本公司股份 272,608 股，转让价格为每股人民币 11.00 元。

本公司以授予日的未来现金流量现值确定授予日股票的公允价值。于授予日，每股股票的公允价值为人民币 40.77 元，其与刘俊受让价格每股人民币 11 元的差异计入股份支付费用。该转让没有服务及业绩条件，属于立即可行权的股份支付。

对于 2019 年第二次非限制性股票转让，本公司于 2019 年一次性确认股份支付费用人民币 8,114,698.47 元。

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(55) 股份支付(续)

(4) 非限制性股票激励计划(续)

(a) 概要(续)

(iii) 2020年第一次非限制性股票转让

根据2020年12月12日召开的2020年第二次临时股东大会决议通过的《增资协议》，本公司通过持股平台苏州博璨向刘先兵授予723,700份股票，授予价格为每股人民币3.00元。

因持股平台苏州博璨增资后，刘先兵在本公司持股比例较增资前下降，故不符合股份支付的条件。

对于2020年第一次非限制性股票转让，本公司不确认股份支付费用。

(iv) 2020年第二次非限制性股票转让

根据2020年12月12日召开的2020年第二次临时股东大会决议通过的《增资协议》，本公司通过持股平台苏州博谊向刘先兵授予250,000份股票，授予价格为每股人民币3.00元。

因持股平台苏州博谊增资后，刘先兵持股比例较增资前下降，故不符合股份支付的条件。对于2020年第二次非限制性股票转让，本公司不确认股份支付费用。



## 苏州珂玛材料科技股份有限公司

### 财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (55) 股份支付(续)

##### (5) 限制性股票的其他转让

- (i) 于2020年8月28日，因苏州博盈的1名员工离职，员工与刘先兵签署《出资份额转让协议》，约定员工将其通过苏州博盈间接持有本公司的11,000份限制性股票以人民币127,453.00元的价格在苏州博盈转让予刘先兵。

本公司以授予日的未来现金流量现值确定授予日股票的公允价值。于授予日，每股股票的公允价值为人民币66.31元，其与刘先兵受让价格每股人民币11.59元的差异计入股份支付费用。本公司于2020年一次性确认股份支付费用人民币532,656.21元。

- (ii) 于2021年1月28日，因苏州博盈的1名员工离职，员工与刘先兵签署《出资份额转让协议》，约定员工将其通过苏州博盈间接持有本公司的45,992份限制性股票以人民币101,562.00元的价格在苏州博盈转让予刘先兵。

本公司以授予日的未来现金流量现值确定授予日股票的公允价值。于授予日，每股股票的公允价值为人民币11.79元，其与刘先兵受让价格每股人民币2.21元的差异计入股份支付费用。本公司于2021年一次性确认股份支付费用人民币359,287.84元。

- (iii) 于2021年3月10日，苏州博璨的1名员工与刘先兵签署《出资份额转让协议》，约定刘先兵将其通过苏州博璨间接持有本公司的5,000份股票以人民币15,000.00元的价格在苏州博璨转让予员工，并向员工实施限制性股票激励计划，员工自授予日(2021年3月10日)起至公司上市36个月后可解锁该限制性股票，授予价格为每股人民币3.00元。根据激励计划方案，苏州博璨的1名员工在服务期满前离职，股票不得解锁，且员工须按授予价格加上约定利息转让予刘先兵。

本公司以授予日的未来现金流量现值确定授予日股票的公允价值。于授予日，每股股票的公允价值为人民币11.48元，其与授予苏州博璨的1名员工的价格每股人民币3.00元的差异计入股份支付费用。本公司于2021年按期摊销确认股份支付费用人民币7,132.22元。

## 苏州珂玛材料科技股份有限公司

### 财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (55) 股份支付(续)

##### (5) 限制性股票的其他转让(续)

- (iv) 于2021年4月1日，因苏州博璨的1名员工离职，员工与刘先兵签署《出资份额转让协议》，约定员工将其通过苏州博璨间接持有本公司的30,000份限制性股票以人民币90,000.00元的价格在苏州博璨转让予刘先兵。

本公司以授予日的未来现金流量现值确定授予日股票的公允价值。于授予日，每股股票的公允价值为人民币11.48元，其与刘先兵受让价格每股人民币3.00元的差异计入股份支付费用。本公司于2021年一次性确认股份支付费用人民币239,290.10元。

- (v) 于2021年6月30日，因苏州博璨的1名员工离职，该员工与苏州博璨的另1名员工签署《出资份额转让协议》，约定该员工将其通过苏州博璨间接持有本公司的1,500份限制性股票以人民币4,590.00元的价格在苏州博璨转让予另1名员工。

本公司以授予日的战略投资者入股价格确定授予日股票的公允价值。于授予日，每股股票的公允价值为人民币39.04元，其与苏州博璨的另1名员工受让价格每股人民币3.06元的差异计入股份支付费用。本公司于2021年按期摊销确认股份支付费用人民币5,398.82元。

- (vi) 于2021年9月30日，因苏州博璨的1名员工离职，该员工与苏州博璨的另1名员工签署《出资份额转让协议》，约定该员工将其通过苏州博璨间接持有本公司的3,000份限制性股票以人民币9,360.00元的价格在苏州博璨转让予另1名员工。

本公司以授予日的战略投资者入股价格确定授予日股票的公允价值。于授予日，每股股票的公允价值为人民币39.04元，其与苏州博璨的另1名员工受让价格每股人民币3.12元的差异计入股份支付费用。本公司于2021年按期摊销确认股份支付费用人民币5,393.98元。

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(55) 股份支付(续)

(6) 限制性股票激励计划的其他资料

(a) 年度内限制性股票变动情况表

	2021年度	2020年度	2019年度
年初发行在外的限制性股票(股)	6,016,424.00	684,695.00	-
资本公积转增股本导致限制性股票数量增加(附注一)	20,571,460.00	3,020,269.00	-
本年授予的限制性股票(股)	9,500.00	2,370,979.00	684,695.00
本年行权的限制性股票(股)	(924,025.00)	-	-
本年失效的限制性股票(股)	(80,492.00)	(59,519.00)	-
年末发行在外的限制性股票(股)数	<u>25,592,867.00</u>	<u>6,016,424.00</u>	<u>684,695.00</u>

(b) 2021年度当年解锁的限制性股票以解锁日计算的加权平均股价为34.09元。2020年度及2019年度均无当年解锁的限制性股票。

(c) 授予日限制性股票公允价值的确定方法

于2020年度和2019年度，本公司以授予日的未来现金流量现值确定授予日股票的公允价值。主要参数列示如下：

	2020年度	2019年度
预测期营业收入增长率	6%-33.5%	5.4%-31.8%
稳定期营业收入增长率	2.00%	2.00%
毛利率	41.0%-42.6%	45.1%-46.7%
折现率	13.3%	13.0%
未来现金流量现值(亿)	7.07	4.35

于2021年度，本公司以授予日的战略投资者入股价格确定授予日股票的公允价值。

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(56) 现金流量表补充资料

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
政府补助	9,919,058.38	1,600,757.57	3,127,631.12
收到押金及保证金	2,502,700.00	245,025.79	151,517.28
员工备用金	521,373.24	482,616.15	1,343,557.02
银行存款利息	317,613.92	58,496.48	127,088.96
赔偿款收入	111,293.28	170,665.00	-
其他	896,088.95	237,266.04	388,793.55
	<u>14,268,127.77</u>	<u>2,794,827.03</u>	<u>5,138,587.93</u>

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
水电费	10,923,693.72	7,304,834.17	5,238,130.77
受限资金	8,444,914.63	-	-
业务招待费	4,353,560.85	4,223,301.04	1,885,343.53
咨询服务费	2,420,770.18	1,801,114.07	1,500,526.19
推广服务费	2,559,587.99	2,885,886.64	2,952,356.02
燃气费	2,551,577.76	1,839,971.78	1,565,339.65
差旅费	1,129,881.03	1,106,810.50	1,335,902.83
办公费	1,014,018.97	1,039,375.67	690,626.04
检测费	759,516.60	507,791.53	378,846.69
支付押金及保证金	400,265.52	236,412.00	215,763.07
汽车使用费	339,342.78	246,711.90	257,414.70
专利申请费	27,847.52	152,363.48	202,500.85
租金	10,075.48	6,158,527.24	6,608,886.83
其他	3,043,082.44	2,561,118.83	2,097,917.25
	<u>37,978,135.47</u>	<u>30,064,218.85</u>	<u>24,929,554.42</u>

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(56) 现金流量表补充资料(续)

(c) 收到的其他与投资活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
关联方资金拆借(附注七(4)(a)(iii))	301,380.00	-	2,279,083.17
关联方资金拆借利息 (附注七(4)(c))	<u>1,912.59</u>	<u>259.68</u>	<u>67,053.34</u>
	<u>303,292.59</u>	<u>259.68</u>	<u>2,346,136.51</u>

(d) 支付的其他与投资活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
关联方资金拆借(附注七(4)(a)(ii))	<u>500.00</u>	<u>300,880.00</u>	<u>-</u>

(e) 收到的其他与筹资活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
代收代缴高建所得税及 印花税等税款	5,917,752.36	-	-
终止确认应收票据贴现金额	<u>5,855,133.33</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>11,772,885.69</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(f) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
经营租赁支付的租金及保证金	7,263,042.36	-	-
归还应收票据贴现款	6,000,000.00	-	-
上市费用(附注四(9))	400,000.00	-	-
融资租赁支付的本金及保证金	9,310.34	18,421,195.78	90,674.88
关联方资金拆借的本金 (附注七(4)(a)(i))	-	-	2,300,000.00
关联方资金拆借的利息 (附注七(4)(b))	-	-	107,187.50
第三方资金拆借	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,740,104.17</u>
	<u>13,672,352.70</u>	<u>18,421,195.78</u>	<u>5,237,966.55</u>

2021 年度，本集团支付的与租赁相关的总现金流出为人民币 7,273,117.84 元，除计入筹资活动的偿付租赁负债支付的金额以外，其余现金流出均计入经营活动。

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(56) 现金流量表补充资料(续)

(g) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
净利润	67,088,782.76	45,688,614.58	12,576,295.43
加：资产减值准备的计提	4,046,850.66	3,449,620.93	2,780,012.83
信用减值准备的计提	503,992.56	501,469.94	1,044,941.16
固定资产折旧	17,048,343.71	16,060,077.00	12,874,751.34
无形资产摊销	686,636.51	447,419.51	272,713.00
使用权资产折旧	6,622,353.93	—	—
长期待摊费用摊销	4,491,932.04	4,741,332.22	2,562,367.19
处置固定资产的损失/(收益)	-	77,284.71	(4,461.54)
固定资产报废损失	269,875.47	139,875.93	144,534.63
公允价值变动损益	(210,477.45)	(353,600.00)	353,600.00
利息费用	4,303,183.12	2,407,333.28	2,608,340.63
汇兑(收益)/损失	(404,183.82)	998,637.07	(119,900.20)
投资损益	(162,031.49)	(69,534.68)	(64,853.34)
递延所得税资产/负债的变动	8,953,135.37	3,952,020.64	721,928.40
存货增加	(48,856,003.42)	(18,936,209.55)	(7,627,734.02)
递延收益的增加/(减少)	6,071,518.20	(4,245,596.65)	745,957.75
股份支付	11,907,986.13	4,658,705.95	16,614,073.41
经营性应收项目的增加	(142,519,494.33)	(33,172,134.08)	(34,087,571.80)
经营性应付项目的增加	62,137,221.60	16,631,283.82	23,197,683.95
经营活动产生的现金流量净额	<u>1,979,621.55</u>	<u>42,976,600.62</u>	<u>34,592,678.82</u>

不涉及现金收支的重大经营和投资活动

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
以银行承兑汇票支付的存货采购款	43,487,033.85	24,640,220.67	25,764,074.04
以银行承兑汇票支付的长期资产采购款	49,357,452.62	16,913,145.76	8,963,825.97
当期新增的使用权资产	10,677,770.62	—	—
	<u>103,522,257.09</u>	<u>41,553,366.43</u>	<u>34,727,900.01</u>

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(56) 现金流量表补充资料(续)

(g) 现金流量表补充资料

现金及现金等价物净变动情况

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
现金的年末余额	85,536,297.27	10,043,035.74	18,167,713.38
减：现金的年初余额	(10,043,035.74)	(18,167,713.38)	(14,023,856.30)
现金及现金等价物净增加/(减少)额	<u>75,493,261.53</u>	<u>(8,124,677.64)</u>	<u>4,143,857.08</u>

(h) 取得子公司

	2021 年度	2020 年度
本年发生的企业合并于本年支付的现金和现金等价物	-	1,228,834.19
以前年度发生的企业合并于本年支付的现金和现金等价物	394,365.81	-
减：购买日无锡塞姆持有的现金和现金等价物	-	(143,284.54)
取得子公司支付的现金净额	<u>394,365.81</u>	<u>1,085,549.65</u>

2020 年度取得子公司的价格

无锡塞姆	<u>1,623,200.00</u>
------	---------------------

2020 年度取得子公司于购买日的净资产

流动资产	339,752.76
非流动资产	422,300.77
流动负债	(276,567.19)
非流动负债	(13,602.86)
	<u>471,883.48</u>

(i) 现金及现金等价物

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
货币资金	93,981,211.90	10,043,035.74	18,167,713.38
其中：库存现金	1,728.95	50,522.30	11,141.45
可随时用于支付的银行存款	85,534,568.32	9,992,513.44	18,156,571.93
其他货币资金	8,444,914.63	-	-
减：受限资金	(8,444,914.63)	-	-
年末现金及现金等价物余额	<u>85,536,297.27</u>	<u>10,043,035.74</u>	<u>18,167,713.38</u>

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(57) 外币货币性项目

	2021 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	1,816,739.82	6.38	11,590,800.05
欧元	84,973.47	7.22	<u>613,508.45</u>
			<u>12,204,308.50</u>
应收账款—			
美元	300,186.49	6.38	1,915,189.81
欧元	370,398.24	7.22	<u>2,674,275.29</u>
			<u>4,589,465.10</u>
应付账款—			
美元	149,499.92	6.38	<u>953,809.49</u>
短期借款—			
美元	5,750,000.00	6.38	<u>36,685,000.00</u>
其他应付款—			
美元	30,400.51	6.38	<u>193,955.25</u>



苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(57) 外币货币性项目(续)

	2020 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	350,837.44	6.52	2,287,460.11
欧元	215.03	8.03	1,726.69
			<u>2,289,186.80</u>
应收账款—			
美元	219,899.51	6.52	1,433,744.81
欧元	13,609.00	8.03	109,280.27
			<u>1,543,025.08</u>
其他应收款—			
美元	91,846.33	6.52	<u>598,838.07</u>
应付账款—			
美元	41,093.63	6.52	<u>267,930.47</u>
	2019 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	393,305.63	6.98	2,745,273.30
欧元	14,312.55	7.82	111,924.14
			<u>2,857,197.44</u>
应收账款—			
美元	608,603.88	6.98	4,248,055.08
欧元	5,556.00	7.82	43,447.92
			<u>4,291,503.00</u>
应付账款—			
美元	262,025.80	6.98	<u>1,828,940.08</u>

上述外币货币性项目中的外币是指除人民币之外的所有货币(其范围与附注十(1)(a)中的外币项目不同)。

# 苏州珂玛材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 五 合并范围的变更

#### (1) 非同一控制下的企业合并

##### (a) 本年度发生的非同一控制下的企业合并

被购买方	取得时点	购买成本	取得的 权益比例	取得方式	购买日	购买日确定依据	购买日至年末被 购买方的收入	购买日至年末被 购买方的净亏损	购买日至年末被 购买方的经营活 动现金流量	购买日至年末被 购买方的现金流 量净额
无锡塞姆	2020 年 8 月 31 日	<u>1,623,200.00</u>	100.00%	现金收购	2020 年 8 月 31 日	系本公司实际取 得无锡塞姆控制 权的日期	<u>319,340.48</u>	<u>(277,696.68)</u>	<u>232,743.71</u>	<u>232,743.71</u>

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业合并(续)

(b) 合并成本以及商誉的确认情况如下：

无锡塞姆

合并成本 -

现金及现金等价物	1,228,834.19
尚未支付的股权款	394,365.81
合并成本合计	1,623,200.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	(471,883.48)
商誉	1,151,316.52

(c) 被购买方于合并日及 2020 年 12 月 31 日的资产、负债列示如下：

	购买日 公允价值	购买日 账面价值	2020 年 12 月 31 日 账面价值
货币资金	143,284.54	143,284.54	376,028.25
应收账款	174,286.22	174,286.22	223,029.89
预付账款	21,182.00	21,182.00	-
其他应收款	1,000.00	1,000.00	335,061.50
存货	-	-	247.75
其他流动资产	-	-	14,288.96
固定资产	405,059.35	330,573.61	1,410.04
无形资产	16,200.00	-	-
递延所得税资产	1,041.42	1,041.42	69,424.17
应付账款	(128,667.51)	(128,667.51)	(777,940.96)
合同负债	(125,467.44)	(125,467.44)	(8,314.36)
应付职工薪酬	(11,136.51)	(11,136.51)	-
应交税费	(7,381.80)	(7,381.80)	-
其他应付款	(3,913.93)	(3,913.93)	(115,050.44)
其他流动负债	-	-	(1,080.88)
递延所得税负债	(13,602.86)	-	-
取得的净资产	471,883.48	394,800.60	117,103.92

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业合并(续)

(c) 被购买方于合并日及 2020 年 12 月 31 日的资产、负债列示如下(续):

本集团采用估值技术来确定无锡塞姆的资产负债于购买日的公允价值。主要资产的评估方法及其关键假设列示如下:

固定资产的评估方法为成本法，以现时条件下重新购置或建造一个全新状态的固定资产所需的全部成本，减去固定资产已经发生的实体性陈旧贬值、功能性陈旧贬值和经济性陈旧贬值，得到的差额作为固定资产的估值。

无形资产的评估方法为成本法，依据无形资产形成过程中所需投入的各项成本费用的重置全价确认无形资产价值。

## 苏州珂玛材料科技股份有限公司

### 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 六 在其他主体中的权益

##### (1) 在子公司中的权益

###### (a) 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 直接	取得方式
四川珂玛	中国	中国	泛半导体设备的 表面处理	100%	设立
无锡塞姆	中国	中国	特种陶瓷制品销售	100%	非同一控制下的 企业合并(附注五)

于 2017 年 9 月 7 日，珂玛有限公司四川成都眉山设立全资子公司四川珂玛，四川珂玛设立时注册资本为人民币 10,000,000.00 元。于 2018 年 4 月 24 日，四川珂玛收到全部注册资本。

#### 七 关联方关系及关联交易

##### (1) 最终控制方情况

(a) 本公司在报告期间的实际控制人为刘先兵。

(b) 实际控制人对本公司的持股比例和表决权比例

	2021 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例
刘先兵	55.04%	60.04%
2020 年 12 月 31 日		
	持股比例	表决权比例
刘先兵	64.80%	70.57%
2019 年 12 月 31 日		
	持股比例	表决权比例
刘先兵	67.61%	70.28%

##### (2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注六。

# 苏州珂玛材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 关联方关系及关联交易(续)

#### (3) 其他关联方情况

#### 与本集团的关系

胡文	个人股东、本公司董事
高建	本公司董事、高级管理人员
仇劲松	本公司董事、高级管理人员
范春仙	独立董事
RONG YIMING	独立董事
徐冬梅	独立董事
张金霞	本公司监事
田学超	本公司监事
李军军	本公司监事
魏国成	本公司高级管理人员
施建中	本公司高级管理人员
黎宽	本公司高级管理人员
苏州琥珀投资有限公司	本公司实际控制人刘先兵控制并担任执行董事、总经理的企业
苏州博盈	本公司实际控制人刘先兵任执行事务合伙人并持有 0.08% 财产份额的合伙企业
苏州博璨	本公司实际控制人刘先兵任执行事务合伙人并直接持有 0.71% 财产份额的合伙企业
苏州博谊	本公司实际控制人刘先兵任执行事务合伙人并持有 17.50% 财产份额的合伙企业
苏州博简企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	本公司实际控制人刘先兵任执行事务合伙人并持有 2.07% 财产份额的合伙企业
苏州博备企业管理咨询中心(有限合伙)	本公司实际控制人刘先兵任执行事务合伙人并持有 0.13% 财产份额的合伙企业
苏州博瓷企业管理咨询中心(有限合伙)	本公司实际控制人刘先兵任执行事务合伙人并持有 0.07% 财产份额的合伙企业
中睿艾金投资(北京)有限公司	本公司董事胡文控制并担任执行董事、经理的企业
中睿艾金(安国)中药材有限公司	本公司董事胡文控制并担任执行董事、经理的企业
中睿会计师事务所有限公司(以下简称“中睿”)	本公司董事胡文控制并担任执行董事、经理的企业
北京东方悦益税务师事务所有限责任公司	本公司董事胡文担任执行董事、经理的企业
千合同爱医疗投资管理(北京)有限公司	本公司董事胡文施加重大影响的企业
Trump Creation Ltd.	本公司董事胡文施加重大影响的企业
苏州芯心思源信息科技有限公司	本公司独立董事徐冬梅控制并担任执行董事的企业

## 苏州珂玛材料科技股份有限公司

### 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 七 关联方关系及关联交易(续)

##### (3) 其他关联方情况(续)

###### Mugg and Tang LLP

北京博华弗莱航空技术有限  
公司

秦皇岛市德嘉物业服务有限  
公司第一分公司

高新开发区乐小乐餐厅

佛山市顺德区勒流力龙木业销  
售部

宿城区屠园乡梅昌亮杂货店

苏州横松精密机械有限公司

眉山康顺园餐饮管理有限公司(康  
顺园)

太原市瑞爱特科技开发有限公司

上海旭理教育科技有限公司

###### Engineered Materials Limited

北京铭金资管科技咨询有限公司

北京红黄蓝儿童教育科技发展  
有限公司

唐占银

苏州山锐菱机电有限公司

苏州众嘉合商贸有限公司

苏州峰丽携企业管理咨询有限公  
司

本公司实际控制人刘先兵的配偶 TANG  
SHUYUAN(唐书元)担任合伙人的律师事务所

本公司董事、高级管理人员高建配偶的妹妹刘  
素华控制并担任执行董事、经理的企业

本公司董事、高级管理人员高建配偶的弟弟刘  
国彪担任负责人的企业

本公司董事、高级管理人员高建配偶的弟弟刘  
国胜经营的个体工商户

本公司高级管理人员黎宽的哥哥黎龙经营的个  
体工商户

本公司监事田学超配偶的哥哥梅昌亮经营的个  
体工商户

本公司监事田学超配偶梅娟施加重大影响的企业

本公司监事田学超配偶梅娟施加重大影响的企业

本公司高级管理人员王冠配偶的父亲郑跃成控  
制并担任执行董事、总经理的企业，已被吊销  
营业执照

本公司董事、高级管理人员仇劲松配偶蔡艳施  
加重大影响的企业

本公司实际控制人刘先兵曾控制的企业，已于  
报告期内解散

本公司董事胡文曾担任执行董事的企业，已于  
报告期内注销

本公司董事胡文曾担任董事的企业，已于  
2022 年 1 月卸任

本公司原董事，已于报告期内卸任

本公司董事、高级管理人员高建的母亲陈军曾  
持有 100.00%股权的企业，已于报告期内注销

本公司董事、高级管理人员高建的母亲陈军曾  
持有 60.00%股权的企业，已于报告期内注销

本公司董事、高级管理人员高建配偶的母亲张  
金凤曾持有 100.00%股权并担任执行董事的企  
业，已于报告期内注销

## 苏州珂玛材料科技股份有限公司

### 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 七 关联方关系及关联交易(续)

### (3) 其他关联方情况(续)

嘉兴新方尊自动化科技有限公司	本公司独立董事 RONG YIMING 曾持有 50.00% 股权并担任董事长的企业，已于报告期内注销
常州新方尊自动化科技有限公司	本公司独立董事 RONG YIMING 曾施加重大影响并担任董事的企业，已于报告期内注销
苏州工业园区鑫沐企业信息咨询服务部	本公司董事、高级管理人员高建的配偶刘英曾经营的个体工商户，已于报告期内注销
上海德纯教育科技有限公司	本公司董事、高级管理人员仇劲松的配偶蔡艳曾施加重大影响并担任监事的企业，已于报告期内注销

本公司的董事、监事、高级管理人员、主要个人投资者关系密切的家庭成员，包括配偶、父母、年满 18 周岁的子女及其配偶、兄弟姐妹及其配偶，配偶的父母、兄弟姐妹，子女配偶的父母均为公司的关联自然人。



苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及关联交易(续)

(4) 关联交易

(a) 资金拆借

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
(i) 归还拆入资金—			
中睿	-	-	1,300,000.00
胡文	-	-	1,000,000.00
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,300,000.00</u>

借款为信用借款，珂玛科技于 2019 年度归还拆入资金人民币 2,300,000.00 元。

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
(ii) 拆出—			
苏州博盈(i)	-	300,000.00	-
苏州博璨	200.00	440.00	-
苏州博谊	300.00	440.00	-
	<u>500.00</u>	<u>300,880.00</u>	<u>-</u>

(i)上述资金拆出系持股平台资金周转用于支付个人所得税，已于 2021 年度归还予本公司。

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
(iii) 收回拆出资金—			
苏州博盈	300,000.00	-	-
苏州博璨	640.00	-	-
苏州博谊	740.00	-	-
刘先兵	-	-	709,406.93
高建	-	-	1,569,676.24
	<u>301,380.00</u>	<u>-</u>	<u>2,279,083.17</u>

(b) 利息费用

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
中睿	-	-	59,208.33
胡文	-	-	47,979.17
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>107,187.50</u>

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 苏州珂玛材料科技股份有限公司

### 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 七 关联方关系及关联交易(续)

##### (4) 关联交易(续)

##### (b) 利息费用(续)

中睿于 2011 年 9 月 22 日、2011 年 10 月 15 日、2011 年 11 月 2 日以及 2012 年 1 月 19 日分别向珂玛科技提供借款人民币 500,000.00 元、人民币 300,000.00 元、人民币 200,000.00 元及人民币 300,000.00 元，年利率 5.25%。上述借款于 2019 年 12 月 31 日全部到期。

胡文于 2013 年 4 月 3 日、2013 年 3 月 8 日分别向珂玛科技提供借款人民币 500,000.00 元及人民币 500,000.00 元，年利率 5.25%。上述借款于 2019 年 11 月 30 日全部到期。

##### (c) 投资收益

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
苏州博盈	1,880.93	259.44	-
苏州博璨	14.80	0.14	-
苏州博谊	16.86	0.10	-
刘先兵	-	-	29,798.57
高建	-	-	37,254.77
	<u>1,912.59</u>	<u>259.68</u>	<u>67,053.34</u>

##### (d) 代收代缴税款

于 2019 年 12 月，胡文向苏州博盈及高建转让股权。于 2020 年 5 月，本集团代收代缴胡文个人所得税及印花税等税款共计人民币 1,635,587.53 元。

于 2021 年 11 月，高建向华业天成、明善嘉德、沃洁投资、嘉衍创投转让股权，应代收代缴高建个人所得税及印花税等税款共计人民币 5,917,752.36 元。本集团已于 2022 年 3 月完成前述代收代缴义务。

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及关联交易(续)

(4) 关联交易(续)

(e) 担保

本集团作为被担保方

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
刘先兵	20,250,000.00	2018 年 5 月 14 日	2021 年 5 月 13 日	是
刘先兵及胡	10,000,000.00	2018 年 6 月 25 日	2020 年 6 月 24 日	是
刘先兵	10,000,000.00	2018 年 9 月 5 日	2019 年 9 月 5 日	是
刘先兵	20,000,000.00	2018 年 9 月 26 日	2019 年 12 月 5 日	是
刘先兵	10,000,000.00	2019 年 3 月 4 日	2021 年 3 月 3 日	是
刘先兵	40,500,000.00	2019 年 5 月 23 日	2022 年 5 月 19 日	否
刘先兵	5,000,000.00	2019 年 6 月 24 日	2021 年 6 月 23 日	是
刘先兵	20,000,000.00	2019 年 10 月 17 日	2020 年 12 月 9 日	是
刘先兵	10,000,000.00	2020 年 6 月 22 日	2021 年 6 月 18 日	是
刘先兵	20,000,000.00	2020 年 8 月 25 日	2021 年 12 月 6 日	是
刘先兵	10,000,000.00	2021 年 3 月 5 日	2022 年 3 月 4 日	否
刘先兵	20,000,000.00	2021 年 5 月 13 日	2022 年 4 月 29 日	否
刘先兵	10,000,000.00	2021 年 5 月 13 日	2022 年 4 月 29 日	否
刘先兵	65,000,000.00	2021 年 6 月 10 日	2024 年 6 月 9 日	否
刘先兵	40,000,000.00	2021 年 6 月 15 日	2024 年 12 月 31 日	否
	<u>310,750,000.00</u>			

(f) 关键管理人员薪酬

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
关键管理人员薪酬	9,358,946.09	5,875,927.73	3,088,938.79
其他关联自然人薪酬	557,743.83	613,816.80	601,682.46
股份支付费用	8,558,784.42	3,039,888.91	8,463,910.09
	<u>18,475,474.34</u>	<u>9,529,633.44</u>	<u>12,154,531.34</u>

于 2019 年度，本集团通过山锐菱向关键管理人员支付薪酬人民币 1,018,331.00 元，其中人民币 731,731.00 元已于 2019 年度退回本集团。

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及关联交易(续)

(4) 关联交易(续)

(g) 购销商品、提供和接受劳务

采购商品、接受劳务：

关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	2021 年度	2020 年度	2019 年度
康顺园	接受餐饮服务	市场价格	<u>647,260.00</u>	<u>57,400.00</u>	<u>125,280.00</u>

(5) 关联方余额

	2020 年 12 月 31 日		2021 年度	2020 年度	2019 年度
	账面余额	坏账准备			
其他应收款—					
苏州博盈	300,259.44	2,289.98			
苏州博璨	440.14	3.36			
苏州博谊	440.10	3.36			
	<u>301,139.68</u>	<u>2,296.70</u>			
其他应付款—					
康顺园			<u>68,320.00</u>	<u>43,000.00</u>	<u>-</u>

## 苏州珂玛材料科技股份有限公司

### 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 八 承诺事项

### 资本性支出承诺事项

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	<u>79,540,373.78</u>	<u>17,805,463.82</u>	<u>2,366,440.22</u>

### 经营租赁承诺事项

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，本集团未来最低应支付租金汇总如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年以内	102,750.00	4,479,287.36	4,149,700.32
一到二年	-	1,518,418.29	3,563,830.56
二到三年	-	916,049.22	641,915.28
三年以上	-	2,463,256.35	-
	<u>102,750.00</u>	<u>9,377,011.22</u>	<u>8,355,446.16</u>

## 九 租赁

本集团通过融资租赁租入固定资产及无形资产(附注四(11)(i))及附注四(14)(i)，未来应支付租金汇总如下：

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年以内	102,551.68	102,551.68
一到二年	102,551.68	102,551.68
二年以上	<u>100,227.53</u>	<u>20,455,320.54</u>
	<u>305,330.89</u>	<u>20,660,423.90</u>

于 2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，未确认的融资费用分别为人民币 20,914.05 元及人民币 2,199,059.09 元。

# 苏州珂玛材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十 资产负债表日后事项

#### (1) 重要的非调整事项

2022 年 4 月 18 日和 2022 年 5 月 6 日，本公司分别召开第二届董事会第三次会议和 2022 年第二次临时股东大会会议，审议通过《关于公司股权激励计划拟新增激励对象的议案》，在现有员工股权激励平台苏州博燦上层新设苏州博简企业管理咨询合伙企业(有限合伙)(以下简称“苏州博简”)、苏州博备企业管理咨询中心(有限合伙)(以下简称“苏州博备”)、苏州博瓷企业管理咨询中心(有限合伙)(以下简称“苏州博瓷”)，本公司通过持股平台苏州博简、苏州博备及苏州博瓷向 130 名员工实施限制性股票激励计划，共授予 285.3 万份限制性股票，授予价格为每股人民币 3.34 元，员工自授予日 2022 年 5 月 19 日起至公司上市后 36 个月可解锁该限制性股票。

根据激励计划方案，苏州博简、苏州博备及苏州博瓷的 130 名员工在服务期满前离职，股票不得解锁，且员工须按授予价格加上约定利息转让予刘先兵。

本公司以授予日的未来现金流量现值确定授予日股票的公允价值。本公司尚在评估此次限制性股票激励计划对 2022 年度财务报表的影响。

# 苏州珂玛材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十一 金融工具及相关风险

本集团的经营活​​动会面临各种金融风险：市场风险(主要为外汇风险和利率风险)、信用风险和流动性风险。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

#### (1) 市场风险

##### (a) 外汇风险

本集团的主要经营位于境内，主要业务以人民币结算。本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元及欧元)存在外汇风险。本集团总部财务部门负责监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本集团可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。于 2019 年度，本集团与宁波银行签订了 2 笔外汇远期合约，买入币种为人民币，金额分别为人民币 6,907,000.00 元与人民币 6,707,000.00 元，卖出币种为美元，金额均为美元 1,000,000.00 元，约定汇率分别为 6.9070 与 6.7070。于 2021 及 2020 年度，本集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

于 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团内记账本位币为人民币的公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

	2021 年 12 月 31 日		
	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产—			
货币资金	11,590,800.05	613,508.45	12,204,308.50
应收账款	1,915,189.81	2,674,275.29	4,589,465.10
	<u>13,505,989.86</u>	<u>3,287,783.74</u>	<u>16,793,773.60</u>
外币金融负债—			
短期借款	36,685,000.00	-	36,685,000.00
应付账款	953,809.49	-	953,809.49
其他应付款	193,955.25	-	193,955.25
	<u>37,832,764.74</u>	<u>-</u>	<u>37,832,764.74</u>

于 2021 年 12 月 31 日，对于记账本位币为人民币的公司各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 4%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净利润约人民币 827,110.35 元。

于 2021 年 12 月 31 日，对于记账本位币为人民币的公司各类欧元金融资产和欧元金融负债，如果人民币对欧元升值或贬值 4%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净利润约人民币 111,784.65 元。



苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 金融工具及相关风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

	2020 年 12 月 31 日		
	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产—			
货币资金	2,287,460.11	1,726.69	2,289,186.80
应收账款	1,433,744.81	109,280.27	1,543,025.08
其他应收款	598,838.07	-	598,838.07
	<u>4,320,042.99</u>	<u>111,006.96</u>	<u>4,431,049.95</u>
外币金融负债—			
应付账款	267,930.47	-	267,930.47

于 2020 年 12 月 31 日，对于记账本位币为人民币的公司各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 4%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净利润约人民币 137,771.83 元。

于 2020 年 12 月 31 日，对于记账本位币为人民币的公司各类欧元金融资产，如果人民币对欧元升值或贬值 4%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净利润约人民币 3,774.24 元。

	2019 年 12 月 31 日		
	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产—			
货币资金	2,745,273.30	111,924.14	2,857,197.44
应收账款	4,248,055.08	43,447.92	4,291,503.00
	<u>6,993,328.38</u>	<u>155,372.06</u>	<u>7,148,700.44</u>
外币金融负债—			
应付账款	1,828,940.08	-	1,828,940.08

于 2019 年 12 月 31 日，对于记账本位币为人民币的公司各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 4%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净利润约人民币 175,589.20 元。

于 2019 年 12 月 31 日，对于记账本位币为人民币的公司各类欧元金融资产，如果人民币对欧元升值或贬值 4%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净利润约人民币 5,282.65 元。

# 苏州珂玛材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十一 金融工具及相关风险(续)

#### (1) 市场风险(续)

##### (b) 利率风险

本集团的利率风险来自银行借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团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。于 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团无浮动利率的借款。

本集团总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于 2021 年度、2020 年度及 2019 年度，本集团并无利率互换安排。

#### (2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收款项融资、应收账款、其他应收款及长期应收款等。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收票据、应收款项融资、应收账款、其他应收款和长期应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

于 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。

# 苏州珂玛材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十一 金融工具及相关风险(续)

#### (3) 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2021 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
应付账款	53,253,735.95	-	-	-	53,253,735.95
短期借款	59,094,604.46	-	-	-	59,094,604.46
租赁负债	9,566,566.75	8,981,134.76	17,740,214.24	4,126,106.81	40,414,022.56
其他应付款	17,960,838.25	-	-	-	17,960,838.25
应付票据	16,746,358.81	-	-	-	16,746,358.81
	<u>156,622,104.22</u>	<u>8,981,134.76</u>	<u>17,740,214.24</u>	<u>4,126,106.81</u>	<u>187,469,560.03</u>

	2020 年 12 月 31 日		合计
	一年以内	一到二年	
应付账款	41,415,527.77	-	41,415,527.77
短期借款	32,869,350.75	-	32,869,350.75
其他应付款	18,051,299.79	-	18,051,299.79
长期借款	10,076,896.49	-	10,076,896.49
长期应付款	79,608.78	179,450.62	259,059.40
	<u>102,492,683.58</u>	<u>179,450.62</u>	<u>102,672,134.20</u>

	2019 年 12 月 31 日		合计
	一年以内	一到二年	
应付账款	32,724,708.43	-	32,724,708.43
短期借款	28,635,263.64	-	28,635,263.64
其他应付款	8,168,536.09	-	8,168,536.09
长期借款	385,277.78	10,076,896.49	10,462,174.27
衍生金融负债	353,600.00	-	353,600.00
长期应付款	1,044,873.74	20,522,745.61	21,567,619.35
	<u>71,312,259.68</u>	<u>30,599,642.10</u>	<u>101,911,901.78</u>

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 公允价值估计

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产及负债

于 2021 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
交易性金融资产—				
理财产品	-	170,510,577.45	-	170,510,577.45
应收款项融资—				
应收票据	-	-	7,828,674.33	7,828,674.33
金融资产合计	<u>-</u>	<u>170,510,577.45</u>	<u>7,828,674.33</u>	<u>178,339,251.78</u>

于 2020 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
应收款项融资—				
应收票据	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,409,902.53</u>	<u>4,409,902.53</u>

于 2019 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
应收款项融资—				
应收票据	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,591,799.10</u>	<u>1,591,799.10</u>
金融负债				
衍生金融负债—				
远期外汇合同	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>353,600.00</u>	<u>353,600.00</u>

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产及负债(续)

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。2021 年度、2020 年度及 2019 年度无第一层次与第二层次间的转换。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、EBITDA 乘数、缺乏流动性折价等。

上述第三层次资产和负债变动如下：

	2020 年 12 月 31 日	购买	出售	2020 年度利得或损失总额		2021 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日仍持有的资产计入 2021 年度损益的未实现利得或损失的 变动—公允价值变动损益
				计入其他综合收益的利得或损失			
金融资产							
应收款项融资—							
应收票据	4,409,902.53	56,384,955.92	(52,966,184.12)	-	-	7,828,674.33	-
	2019 年 12 月 31 日	购买	出售	当期利得或损失总额		2020 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日仍持有的资产计入 2020 年度损益的未实现利得或损失的 变动—公允价值变动损益
				计入其他综合收益的利得或损失	计入当期损益的损失		
金融资产							
应收款项融资—							
应收票据	1,591,799.10	28,270,808.79	(25,452,705.36)	-	-	4,409,902.53	-
金融负债—							
远期外汇合同	(353,600.00)	-	(69,275.00)	-	422,875.00	-	-

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产及负债(续)

上述第三层次资产和负债变动如下(续):

	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	购买	出售	当期利得 或损失总额 计入当期损益的 利得或损失	2019 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日仍持有的 资产计入 2019 年度损 益的未实现利得或损失的 变动—公允价值变动损益
金融资产								
应收款项融资—								
应收票据	-	38,668.36	38,668.36	16,824,872.75	(15,271,742.01)	-	1,591,799.10	-
金融负债—								
远期外汇合同	-	-	-	-	2,200.00	(355,800.00)	(353,600.00)	-

(a) 计入当期损益的利得或损失分别计入利润表中的公允价值变动收益项目。



# 苏州珂玛材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十二 公允价值估计(续)

#### (2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债(续)

长期借款、长期应付款以及租赁负债以合同规定的未来现金流量按照市场上具有可比信用等级并在相同条件下提供几乎相同现金流量的利率进行折现后的现值确定其公允价值，属于第三层次。

### 十三 资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团的总资本为资产负债表中所列示的股东权益加债务净额。本集团不受制于外部强制性资本要求，与业内其他公司一样，本集团利用资产负债率监察其资本。

于 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率列示如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
资产负债率	30.23%	47.00%	51.11%



苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注

(1) 应收账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收账款	115,333,881.76	73,238,660.82	64,309,708.26
减：坏账准备	(3,254,165.02)	(2,240,405.39)	(1,968,616.42)
	<u>112,079,716.74</u>	<u>70,998,255.43</u>	<u>62,341,091.84</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
6 个月及以内	92,740,598.66	66,741,102.92	48,609,274.23
7-12 个月	12,281,228.45	5,068,700.41	11,898,142.07
一到二年	9,651,570.33	105,566.27	2,790,671.00
二到三年	101,642.10	884,647.22	1,011,620.96
三年以上	558,842.22	438,644.00	-
	<u>115,333,881.76</u>	<u>73,238,660.82</u>	<u>64,309,708.26</u>

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>77,131,656.49</u>	<u>2,012,309.19</u>	<u>66.88%</u>

于 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>47,219,624.94</u>	<u>586,030.91</u>	<u>64.47%</u>

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(b) 于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>45,762,575.38</u>	<u>679,702.82</u>	<u>71.16%</u>

(c) 于 2021 年度、2020 年度及 2019 年度，本公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(d) 坏账准备

本公司对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。本集团针对财务状况困难且预计无法收回的应收款项评估了不同场景下可能收回的现金流量，计提单项坏账准备如下：

(i) 于 2021 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	整个存续期预 期信用损失率	坏账准备	理由
大连德豪	161,115.72	100%	161,115.72	对方财务状况困难，预计无法收回
苏州欧姆尼克	132,450.00	100%	132,450.00	对方财务状况困难，预计无法收回
SKC	31,632.72	100%	31,632.72	预计无法收回
迈崴机电	20,446.00	100%	20,446.00	预计无法收回
海迪科	11,000.00	100%	11,000.00	预计无法收回
海德星科技	1,730.00	100%	1,730.00	预计无法收回
蚌埠三颐	1,500.00	100%	1,500.00	对方财务状况困难，预计无法收回
	<u>359,874.44</u>		<u>359,874.44</u>	

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

(i) 于 2020 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	整个存续期预期 信用损失率	坏账准备	理由
大连德豪	161,115.72	100%	161,115.72	对方财务状况困难，预计无法收回
苏州欧姆尼克	132,450.00	100%	132,450.00	对方财务状况困难，预计无法收回
SKC	31,632.72	100%	31,632.72	预计无法收回
迈崴机电	20,446.00	100%	20,446.00	预计无法收回
海迪科	11,000.00	100%	11,000.00	预计无法收回
海德星科技	1,730.00	100%	1,730.00	预计无法收回
蚌埠三颐	1,500.00	100%	1,500.00	对方财务状况困难，预计无法收回
	<u>359,874.44</u>		<u>359,874.44</u>	

(i) 于 2019 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	整个存续期预期 信用损失率	坏账准备	理由
苏州欧姆尼克	132,450.00	100%	132,450.00	对方财务状况困难，预计无法收回
欣昇阳科技	26,240.00	100%	26,240.00	预计无法收回
迈崴机电	20,446.00	100%	20,446.00	预计无法收回
蚌埠三颐	1,500.00	100%	1,500.00	对方财务状况困难，预计无法收回
天津海盛	400.00	100%	400.00	预计无法收回
	<u>181,036.00</u>		<u>181,036.00</u>	

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合—按账龄分类的客户

	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期 信用损失率	金额
6 个月及以内	92,740,598.66	0.9%	862,799.90
7-12 个月	12,281,228.45	4.5%	556,080.73
一至二年	9,651,570.33	12.3%	1,191,428.86
二至三年	59,009.38	71.8%	42,380.59
三年以上	241,600.50	100.00%	241,600.50
	<u>114,974,007.32</u>		<u>2,894,290.58</u>
	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期 信用损失率	金额
6 个月及以内	66,741,102.92	1.0%	651,453.19
7-12 个月	5,068,700.41	5.9%	299,778.92
一至二年	73,933.55	15.5%	11,456.48
二至三年	639,089.50	87.9%	561,882.36
三年以上	355,960.00	100.00%	355,960.00
	<u>72,878,786.38</u>		<u>1,880,530.95</u>
	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期 信用损失率	金额
6 个月及以内	48,609,274.24	0.9%	426,501.70
7-12 个月	11,898,142.07	3.6%	429,505.21
一至二年	2,692,718.99	9.3%	250,723.78
二至三年	928,536.96	73.3%	680,849.73
	<u>64,128,672.26</u>		<u>1,787,580.42</u>

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

(iii) 于 2021 年度计提的坏账准备金额为人民币 949,102.25 元，无重大的收回或转回金额。

于 2020 年度计提的坏账准备金额为人民币 326,174.69 元，无重大的收回或转回金额。

于 2019 年度计提的坏账准备金额为人民币 1,145,529.06 元，无重大的收回或转回金额。

(iv) 于 2021 年度无重大的应收账款核销。

于 2020 年度实际核销的应收账款账面余额为人民币 45,972.05 元，坏账准备金额为人民币 45,972.05 元，其中无重大的应收账款核销。

于 2019 年度实际核销的应收账款账面余额为人民币 107,871.20 元，坏账准备金额为人民币 107,871.20 元，其中无重大的应收账款核销。

(2) 其他应收款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收合并范围内公司款项	1,854,649.95	20,039,274.04	2,095,847.12
员工备用金	46,122.85	227,083.67	105,055.08
应收押金和保证金	23,570.00	24,632.00	124,245.79
应收关联方往来款	-	301,139.68	-
其他	5,700.00	6,725.00	9,200.00
	<u>1,930,042.80</u>	<u>20,598,854.39</u>	<u>2,334,347.99</u>
减：坏账准备	<u>(41,236.58)</u>	<u>(305,018.57)</u>	<u>(51,816.68)</u>
	<u>1,888,806.22</u>	<u>20,293,835.82</u>	<u>2,282,531.31</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年以内	1,923,272.80	20,585,634.39	2,287,647.99
一到二年	50.00	1,020.00	3,500.00
二到三年	1,020.00	-	5,000.00
三年以上	5,700.00	12,200.00	38,200.00
	<u>1,930,042.80</u>	<u>20,598,854.39</u>	<u>2,334,347.99</u>

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表

	第一阶段		第三阶段		合计
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)		整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
2020 年 12 月 31 日	20,593,154.39	(299,318.57)	5,700.00	(5,700.00)	(305,018.57)
本年新增的款项	37,341.34	(696.94)	-	-	(696.94)
本年减少的款项	(18,706,152.93)	271,431.82	-	-	271,431.82
其中：本年收回	(18,706,152.93)	271,431.82	-	-	271,431.82
本年新增的坏账准备	-	(6,952.89)	-	-	(6,952.89)
2021 年 12 月 31 日	1,924,342.80	(35,536.58)	5,700.00	(5,700.00)	(41,236.58)
	第一阶段		第三阶段		合计
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)		整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
2019 年 12 月 31 日	2,328,647.99	(46,116.68)	5,700.00	(5,700.00)	(51,816.68)
本年新增的款项	18,460,967.19	(255,631.26)	-	-	(255,631.26)
本年减少的款项	(196,460.79)	2,376.25	-	-	2,376.25
其中：本年收回	(196,460.79)	2,376.25	-	-	2,376.25
本年转回的坏账准备	-	53.12	-	-	53.12
2020 年 12 月 31 日	20,593,154.39	(299,318.57)	5,700.00	(5,700.00)	(305,018.57)

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

	第一阶段		第三阶段		合计
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)		整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
2018 年 12 月 31 日	25,382,863.13	(21,485.74)	5,700.00	(5,700.00)	(27,185.74)
会计政策变更	-	(491,027.96)	-	-	(491,027.96)
2019 年 1 月 1 日	25,382,863.13	(512,513.70)	5,700.00	(5,700.00)	(518,213.70)
本年新增的款项	152,800.87	(2,026.77)	-	-	(2,026.77)
本年减少的款项	(23,207,016.01)	466,834.04	-	-	466,834.04
其中：本年收回	(23,207,016.01)	466,834.04	-	-	466,834.04
本年转回的坏账准备	-	1,589.75	-	-	1,589.75
2019 年 12 月 31 日	2,328,647.99	(46,116.68)	5,700.00	(5,700.00)	(51,816.68)

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

于 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

(i) 于 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段和第三阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

于 2021 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第一阶段	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例
合并范围内公司款项组合：			
一年以内	<u>1,854,649.95</u>	<u>34,120.04</u>	1.84%
员工备用金组合：			
一年以内	<u>46,122.85</u>	<u>486.35</u>	1.05%
押金和保证金组合：			
一年以内	22,500.00	887.55	3.94%
一到二年	50.00	1.99	3.98%
二到三年	<u>1,020.00</u>	<u>40.65</u>	3.99%
	<u>23,570.00</u>	<u>930.19</u>	
	<u>1,924,342.80</u>	<u>35,536.58</u>	

于 2021 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第三阶段	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备
单项计提：			
其他	<u>5,700.00</u>	100.00%	<u>5,700.00</u>
	<u>5,700.00</u>		<u>5,700.00</u>



苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(ii) 于 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段和第三阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

于 2020 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第一阶段	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例
合并范围内公司款项组合：			
一年以内	<u>20,039,274.04</u>	<u>294,206.45</u>	1.47%
应收关联方往来款组合：			
一年以内	<u>301,139.68</u>	<u>2,296.70</u>	0.76%
员工备用金组合：			
一年以内	220,583.67	2,138.73	0.97%
三年以上	<u>6,500.00</u>	<u>53.34</u>	0.82%
	<u>227,083.67</u>	<u>2,192.07</u>	
押金和保证金组合：			
一年以内	23,612.00	581.78	2.46%
一到二年	<u>1,020.00</u>	<u>33.76</u>	3.31%
	<u>24,632.00</u>	<u>615.54</u>	
其他组合：			
一年以内	<u>1,025.00</u>	<u>7.81</u>	0.76%
	<u>20,593,154.39</u>	<u>299,318.57</u>	

于 2020 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第三阶段	账面余额	整个存续期预期 信用损失率	坏账准备
单项计提：			
其他	<u>5,700.00</u>	100.00%	<u>5,700.00</u>
	<u>5,700.00</u>		<u>5,700.00</u>

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(iii) 于 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段和第三阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

于 2019 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第一阶段	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例
合并范围内公司款项组合：			
一年以内	<u>2,095,847.12</u>	<u>43,112.87</u>	2.06%
押金和保证金组合：			
一年以内	<u>124,245.79</u>	<u>1,586.34</u>	1.28%
员工备用金组合：			
一年以内	67,555.08	807.91	1.20%
二到三年	5,000.00	59.80	1.20%
三年以上	<u>32,500.00</u>	<u>388.68</u>	1.20%
	<u>105,055.08</u>	<u>1,256.39</u>	
其他组合：			
一到二年	<u>3,500.00</u>	<u>161.08</u>	4.60%
	<u>2,328,647.99</u>	<u>46,116.68</u>	

于 2019 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第三阶段	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备
单项计提：			
其他	<u>5,700.00</u>	100.00%	<u>5,700.00</u>
	<u>5,700.00</u>		<u>5,700.00</u>

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(c) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款余额 总额比例	坏账准备
四川珂玛	应收合并范围内公司款项	1,854,649.95	一年以内	96.09%	34,120.04
张耀天	员工备用金	30,641.34	一年以内	1.59%	323.10
许金刚	员工备用金	15,481.51	一年以内	0.80%	163.25
向元龙	其他	5,700.00	三年以上	0.30%	5,700.00
合肥京东方显示技术有限公司	应收押金和保证金	1,070.00	一到二年、二到三年	0.06%	42.64
		<u>1,907,542.80</u>		<u>98.84%</u>	<u>40,349.03</u>

于 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款余额 总额比例	坏账准备
四川珂玛	应收合并范围内公司款项	20,024,223.60	一年以内	97.21%	293,708.35
苏州博盈	应收关联方往来款	300,259.44	一年以内	1.46%	2,289.98
张健	员工备用金	137,687.57	一年以内	0.67%	1,129.96
施建中	员工备用金	40,364.77	一年以内	0.20%	331.26
许金刚	员工备用金	39,257.58	一年以内	0.19%	322.17
		<u>20,541,792.96</u>		<u>99.73%</u>	<u>297,781.72</u>

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(c) 于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款余额 总额比例	坏账准备
四川珂玛	应收合并范围内公司款项	2,095,847.54	一年以内	89.78%	43,112.87
上海海关	应收押金和保证金	66,575.79	一年以内	2.85%	422.77
科技城外国语	应收押金和保证金	48,450.00	一年以内	2.08%	860.35
周章新	员工备用金	39,000.00	一年以内	1.67%	466.41
韦清华	员工备用金	32,500.00	三年以上	1.39%	388.68
		<u>2,282,373.33</u>		<u>97.77%</u>	<u>45,251.08</u>

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
子公司(a)	<u>42,058,386.52</u>	<u>41,738,479.10</u>	<u>40,003,571.43</u>
减：长期股权投资减值准备	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>42,058,386.52</u>	<u>41,738,479.10</u>	<u>40,003,571.43</u>

(a) 子公司

	2020 年 12 月 31 日	本年增减变动			2021 年 12 月 31 日
		投资	其他	计提减值准备	
四川珂玛	40,115,279.10	-	319,907.42	-	40,435,186.52
无锡塞姆	1,623,200.00	-	-	-	1,623,200.00
	<u>41,738,479.10</u>	<u>-</u>	<u>319,907.42</u>	<u>-</u>	<u>42,058,386.52</u>

	2019 年 12 月 31 日	本年增减变动			2020 年 12 月 31 日
		投资	其他	计提减值准备	
四川珂玛	40,003,571.43	-	111,707.67	-	40,115,279.10
无锡塞姆	-	1,623,200.00	-	-	1,623,200.00
	<u>40,003,571.43</u>	<u>1,623,200.00</u>	<u>111,707.67</u>	<u>-</u>	<u>41,738,479.10</u>

	2018 年 12 月 31 日	本年增减变动			2019 年 12 月 31 日
		投资	其他	计提减值准备	
四川珂玛	10,000,000.00	30,000,000.00	3,571.43	-	40,003,571.43

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(4) 营业收入和营业成本

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
主营业务收入	267,857,019.59	212,960,229.01	158,532,345.17
其他业务收入	1,176,996.32	2,078,998.74	1,634,521.05
	<u>269,034,015.91</u>	<u>215,039,227.75</u>	<u>160,166,866.22</u>
	2021 年度	2020 年度	2019 年度
主营业务成本	155,338,491.55	147,198,593.17	89,547,183.31
其他业务成本	648,601.94	1,285,757.93	913,169.23
	<u>155,987,093.49</u>	<u>148,484,351.10</u>	<u>90,460,352.54</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2021 年度		2020 年度		2019 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
销售先进陶瓷材料零部件	205,422,759.00	106,866,479.95	111,294,926.20	68,072,728.86	95,085,875.90	54,181,710.58
提供表面处理服务	62,434,260.59	48,472,011.60	98,784,095.21	77,247,389.73	61,570,253.12	34,128,108.23
销售金属结构零部件	-	-	2,881,207.60	1,878,474.58	1,876,216.15	1,237,364.50
	<u>267,857,019.59</u>	<u>155,338,491.55</u>	<u>212,960,229.01</u>	<u>147,198,593.17</u>	<u>158,532,345.17</u>	<u>89,547,183.31</u>

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 本公司财务报表附注(续)

(4) 营业收入和营业成本(续)

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2021 年度		2020 年度		2019 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
其他	1,176,996.32	648,601.94	2,078,998.74	1,285,757.93	1,634,521.05	913,169.23

(c) 本公司营业收入分解如下:

	2021 年度								合计
	销售先进陶瓷材料零部件		销售金属结构零部件		提供表面处理服务		其他		
	境内	境外	境内	境外	境内	境外	境内	境外	
主营业务收入									
其中：在某一									
时点确认	158,368,027.05	47,054,731.95	-	-	62,434,260.59	-	-	-	267,857,019.59
其他业务收入(i)	-	-	-	-	-	-	1,022,025.37	154,970.95	1,176,996.32
	<u>158,368,027.05</u>	<u>47,054,731.95</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>62,434,260.59</u>	<u>-</u>	<u>1,022,025.37</u>	<u>154,970.95</u>	<u>269,034,015.91</u>

苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 本公司财务报表附注(续)

(4) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本公司营业收入分解如下(续):

	2020 年度								合计
	销售先进陶瓷材料零部件		销售金属结构零部件		提供表面处理服务		其他		
	境内	境外	境内	境外	境内	境外	境内	境外	
主营业务收入									
其中：在某一时									
点确认	75,720,849.26	35,574,076.94	2,881,207.60	-	98,278,575.34	505,519.87	-	-	212,960,229.01
其他业务收入(i)	-	-	-	-	-	-	1,747,276.92	331,721.82	2,078,998.74
	<u>75,720,849.26</u>	<u>35,574,076.94</u>	<u>2,881,207.60</u>	<u>-</u>	<u>98,278,575.34</u>	<u>505,519.87</u>	<u>1,747,276.92</u>	<u>331,721.82</u>	<u>215,039,227.75</u>
	2019 年度								
	销售先进陶瓷材料零部件		销售金属结构零部件		提供表面处理服务		其他		合计
	境内	境外	境内	境外	境内	境外	境内	境外	
主营业务收入									
其中：在某一时									
点确认	62,643,163.92	32,442,711.98	1,876,216.15	-	61,570,253.12	-	-	-	158,532,345.17
其他业务收入(i)	-	-	-	-	-	-	1,555,518.02	79,003.03	1,634,521.05
	<u>62,643,163.92</u>	<u>32,442,711.98</u>	<u>1,876,216.15</u>	<u>-</u>	<u>61,570,253.12</u>	<u>-</u>	<u>1,555,518.02</u>	<u>79,003.03</u>	<u>160,166,866.22</u>

(i) 本公司其他业务收入于某一时点确认。

于 2021 年 12 月 31 日，本公司已签订合同但尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为人民币 116,202,186.60 元(2020 年 12 月 31 日：人民币 59,947,127.37 元)，其中，本公司预计人民币 116,202,186.60 元将于 2022 年度确认收入。



苏州珂玛材料科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 本公司财务报表附注(续)

(5) 投资收益

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
合并范围内公司拆借利息收入	170,927.83	527,770.50	1,072,738.71
理财产品投资收益	160,118.90	-	-
关联方拆借利息收入	1,912.59	259.68	67,053.34
衍生金融工具处置收益/(损失)	-	69,275.00	(2,200.00)
	<u>332,959.32</u>	<u>597,305.18</u>	<u>1,137,592.05</u>

# 苏州珂玛材料科技股份有限公司

## 财务报表补充资料

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 一 非经常性损益明细表

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
处置非流动资产处置(损失)/收益	-	(77,284.71)	4,461.54
计入当期损益的政府补助	4,120,440.18	5,846,354.22	2,484,773.37
理财产品处置收益	160,118.90	-	-
衍生金融负债处置收益/(损失)	-	69,275.00	(2,200.00)
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,912.59	259.68	67,053.34
交易性金融资产和衍生金融负债公允价值变动收益/(损失)	210,477.45	353,600.00	(353,600.00)
一次性确认的以权益结算的股份支付费用	(3,501,026.29)	(532,656.21)	(16,475,866.97)
其他营业外收支净额	(170,952.89)	(80,951.50)	(346,841.89)
小计	<u>820,969.94</u>	<u>5,578,596.48</u>	<u>(14,622,220.61)</u>
减：所得税影响额	(663,290.78)	(924,456.64)	(288,436.01)
减：归属于少数股东的非经常性损益	-	-	-
归属于母公司股东的非经常性损益	<u>157,679.16</u>	<u>4,654,139.84</u>	<u>(14,910,656.62)</u>

### 非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《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[2008]》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

# 苏州珂玛材料科技股份有限公司

## 财务报表补充资料

2019年度、2020年度及2021年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 净资产收益率及每股收益

	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
		2021年度	2021年度
归属于公司普通股股东的 净利润	31.53%	0.21	0.21
扣除非经常性损益后归属于 公司普通股股东的净利润	31.46%	0.21	0.21

	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
		2020年度	2020年度
归属于公司普通股股东的 净利润	31.28%	0.15	0.15
扣除非经常性损益后归属于 公司普通股股东的净利润	28.09%	0.13	0.13

	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
		2019年度	2019年度
归属于公司普通股股东的 净利润	12.85%	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于 公司普通股股东的净利润	28.08%	0.09	0.09

苏州珂玛材料科技股份有限公司

(加盖公章)

2022年6月7日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310000609134343

证照编号: 0000000220201180028

中国(上海)自由贸易试验区

名称 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年01月18日

类型 外商投资特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年01月18日至不约定期限

执行事务合伙人 李丹

主要经营场所 中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号星展银行大厦507单元01室

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。  
【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】

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。



登记机关

2022年01月18日

此复印件仅供 苏州珂玛材料科技股份有限公司2019年度

年度财务报表及审计报告【普华永道中天审字(2022)第11018号】后附

之用,其他用途无效。



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

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

国家市场监督管理总局监制

此复印件仅供苏州珂玛材料科技股份有限公司

公司2019年至2021年财务报表及审计报告【普华

永道中天审字(2022)第11018号】后附之

用,其他用途无效。

证书序号: NO.000525

### 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,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



# 会计师事务所 执业证书

名称: 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李丹

主任会计师:

办公场所: 中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号

星展银行大厦507单元01室

组织形式: 特殊的普通合伙企业

会计师事务所编号: 31000007

注册资本(出资额): 人民币捌仟壹佰柒拾伍万元整

批准设立文号: 财会函(2012)52号

批准设立日期: 二〇一二年十二月二十四日





此复印件仅供苏州瑞玛材料科技股份有限公司2019年至2021年度财务报表及审计报告【普华永道中天审字(2022)第11018号】后附之用，其他用途无效



姓名 钱进  
Full name \_\_\_\_\_  
性别 男  
Sex \_\_\_\_\_  
出生日期 1966-02-27  
Date of birth \_\_\_\_\_  
工作单位 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit \_\_\_\_\_  
身份证号码 310104660227043  
Identity card No. \_\_\_\_\_

此复印件仅供苏州珂玛材料科技股份有限公司2019年至2021年度财务报表及审计报告【普华永道中天审字(2022)第1008号】附之用，其他用途无效



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: 31 0000010008  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 07 月 24 日  
Date of Issuance      /y      /m      /d



2015年 月 日 5月4日

此复印件仅供苏州珂玛材料科技股份有限公司2019年至2021年度财务报表及审计报告【普华永道中天审字(2022)第11048号】定制之用，其他用途无效



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.



钱进(310000010008)  
您已通过2018年年检  
江苏省注册会计师协会



钱进(310000010008)  
您已通过2019年年检  
江苏省注册会计师协会

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.



钱进(310000010008)  
您已通过2020年年检  
江苏省注册会计师协会



钱进(310000010008)  
您已通过2021年年检  
江苏省注册会计师协会





此章印于普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)2019年至2021年度财务报表及审计报告【普华永道中天审字(2022)第1018号】后附之用,其他用途无效



姓名	臧成琪
Full name	_____
性别	男
Sex	_____
出生日期	1986-09-09
Date of birth	_____
工作单位	普华永道中天会计师事务所 (特殊普通合伙)
Working unit	_____
身份证号码	310110198609094412
Identity card No.	_____



此复印件仅供普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)2019年度审计使用, 其他用途无效  
表及审计报告(2019年度)附件(2022)第18号

### 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.



臧成琪(310000070217)  
您已通过2019年年检  
上海市注册会计师协会  
2019年05月31日

证书编号: 310000070217  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 08 月 21 日  
Date of Issuance

年 /y 月 /m 日 /d

此复印件仅供苏州瑞理材料科技股份有限公司内部审计使用，不作为任何法律行为的依据。  
表及审计报告【普华永道中天新字第00000000号】



### 年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



臧成琪(310000070217)  
您已通过2020年年检  
上海市注册会计师协会  
2020年08月31日

年 y  
月 /m  
日 /d

### 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.



臧成琪(310000070217)  
您已通过2021年年检  
上海市注册会计师协会  
2021年10月30日

年 y  
月 /m  
日 /d