

苏州晶瑞化学股份有限公司

审计报告

大华审字[2019]004547号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

苏州晶瑞化学股份有限公司

审计报告及财务报表

(2018年1月1日至2018年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-6
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-76

审计报告

大华审字[2019]004547号

苏州晶瑞化学股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了苏州晶瑞化学股份有限公司(以下简称苏州晶瑞公司)财务报表,包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表,2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了苏州晶瑞公司2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 收入确认

2. 应收账款坏账准备

(一) 收入确认

1. 事项描述

本年度苏州晶瑞公司收入确认会计政策及账面金额信息请参阅财务报表附注四、（二十）及附注六、注释 30 所述。2018 年度苏州晶瑞公司营业收入为 81,086.06 万元，较上年增加 51.69%。

由于营业收入是苏州晶瑞公司的关键财务指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操作收入确认的固有风险，为此我们认定收入确认为关键审计事项。

2. 审计应对

在审计收入确认的过程中，我们实施的审计程序主要包括：

1) 了解与销售、收款相关的内部控制制度，并测试了关键控制执行的有效性；

2) 根据产品类别、销售客户、同行业公司等维度，执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利变动的合理性；

3) 执行细节测试，抽样检查存货收发记录、不同销售模式下收入确认资料等外部证据，检查收款记录；

4) 执行函证程序，挑选样本对主要客户本年销售额及年末应收余额发函予以核实确认；

5) 根据不同销售模式，分别对资产负债表日前后确认的销售收入核对至收入确认的支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；

6) 评估管理层对收入的财务报表披露是否恰当。

根据已执行的审计工作，我们认为收入确认作出会计处理的判断可以被我们获取的证据所支持

(二) 应收账款坏账准备

1. 事项描述

本年度苏州晶瑞公司应收款项坏账准备计提的会计政策及应收账款账面金额信息请参阅财务报表附注四、(九)及附注六、注释 2。

截止 2018 年 12 月 31 日,苏州晶瑞公司应收账款余额 26,274.61 万元,坏账准备 1,091.13 万元,因应收账款坏账准备计提金额的确定涉及重大的管理层判断和估计,且应收账款对财务报表具有重要性,为此我们认定应收账款坏账准备的计提为关键审计事项。

2. 审计应对

在审计应收账款坏账准备的过程中,我们实施的审计程序主要包括:

1) 了解管理层与计提坏账准备的内部控制,评价这些内部控制的设计和运行有效性,并进行测试;

2) 对于单独计提坏账准备的应收账款,选取样本获取管理层对预计未来可收回金额做出估计的依据,并复核其合理性;

3) 对于按账龄分析法计提坏账的应收账款,进行账龄分析,复核其准确性;

4) 了解并检查表明应收账款发生减值的相关客观证据;查看与应收账款坏账准备计提及核销相关的董事会决议;

5) 结合期后回款情况检查,评价管理层对坏账准备计提的合理性;

6) 评估管理层对应收账款的财务报表披露是否恰当。

根据已执行的审计工作,管理层对应收账款实施减值评估时作出的判断可以被我们获取的证据所支持。

四、其他信息

苏州晶瑞公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2018 年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

治理层负责监督苏州晶瑞公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，

作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对苏州晶瑞公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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苏州晶瑞公司不能持续经营。

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

6. 就苏州晶瑞公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如

果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

(项目合伙人)

中国·北京

中国注册会计师：

二〇一九年四月一日

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：苏州晶瑞化学股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释 1	102,020,276.33	223,983,218.96
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	注释 2	420,801,951.59	336,203,837.77
其中：应收票据		168,967,197.43	111,318,239.20
应收账款		251,834,754.16	224,885,598.57
预付款项	注释 3	2,516,933.68	2,600,948.00
其他应收款	注释 4	3,096,115.08	1,818,626.10
存货	注释 5	89,113,546.13	63,188,634.88
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 6	9,164,268.28	736,048.99
流动资产合计		626,713,091.07	628,531,314.70
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 7	18,852,906.91	16,278,033.05
投资性房地产			
固定资产	注释 8	365,283,368.59	174,831,700.22
在建工程	注释 9	31,549,256.16	41,599,298.45
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释 10	56,630,087.22	22,955,175.90
开发支出	注释 11		
商誉	注释 12	23,584,211.39	
长期待摊费用	注释 13	502,364.88	
递延所得税资产	注释 14	8,297,208.36	3,843,192.07
其他非流动资产	注释 15	57,155,164.73	24,120,703.04
非流动资产合计		561,854,568.24	283,628,102.73
资产总计		1,188,567,659.31	912,159,417.43

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：苏州晶瑞化学股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	注释 16	173,300,000.00	187,681,469.80
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	注释 17	190,056,690.05	134,095,330.27
其中：应付票据			
应付账款		190,056,690.05	134,095,330.27
预收款项	注释 18	2,858,794.16	1,099,595.52
应付职工薪酬	注释 19	22,286,943.78	18,963,933.55
应交税费	注释 20	9,595,834.02	3,638,332.92
其他应付款	注释 21	17,214,589.64	29,827,457.78
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		415,312,851.65	375,306,119.84
非流动负债：			
长期借款	注释 22	142,925,500.00	71,070,000.00
应付债券			
其中：优先股			
其中：永续债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益	注释 23	39,035,096.28	19,753,431.44
递延所得税负债	注释 14	2,473,397.67	
其他非流动负债			
非流动负债合计		184,433,993.95	90,823,431.44
负债合计		599,746,845.60	466,129,551.28
所有者权益：			
股本	注释 24	151,425,987.00	88,249,935.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其中：永续债			
资本公积	注释 25	215,581,041.85	249,888,094.27
减：库存股	注释 26	16,405,191.00	
其他综合收益			
专项储备	注释 27	7,793,398.57	7,373,264.61
盈余公积	注释 28	15,568,554.22	10,561,424.69
未分配利润	注释 29	135,168,166.09	89,957,147.58
归属于母公司股东权益合计		509,131,956.73	446,029,866.15
少数股东权益		79,688,856.98	
股东权益合计		588,820,813.71	446,029,866.15
负债和股东权益总计		1,188,567,659.31	912,159,417.43

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2018 年年度

编制单位：苏州晶瑞化学股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释 30	810,860,614.70	534,539,259.03
减：营业成本	注释 30	578,971,900.17	382,839,481.67
税金及附加	注释 31	5,109,343.21	3,528,758.75
销售费用	注释 32	57,262,032.40	34,465,992.28
管理费用	注释 33	59,234,976.07	26,939,735.91
研发费用	注释 34	33,300,965.36	28,340,920.38
财务费用	注释 35	19,432,524.55	2,558,889.46
其中：利息费用		14,128,305.64	3,346,216.27
利息收入		778,576.60	447,377.71
资产减值损失	注释 36	7,272,530.68	1,590,348.08
加：其他收益	注释 37	18,342,182.62	6,604,831.46
投资收益	注释 39	-770,327.75	327,990.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益			
资产处置收益	注释 40	72,359.44	2,163.29
二、营业利润		<u>67,920,556.57</u>	<u>61,210,117.85</u>
加：营业外收入	注释 41	27,008.03	666,248.74
减：营业外支出	注释 42	347,723.73	70,144.81
三、利润总额		<u>67,599,840.87</u>	<u>61,806,221.78</u>
减：所得税费用	注释 43	10,828,674.38	8,190,325.71
四、净利润		<u>56,771,166.49</u>	<u>53,615,896.07</u>
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：			
持续经营净利润		56,771,166.49	53,615,896.07
终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类：			
归属于母公司所有者的净利润		50,218,148.04	36,176,549.89
少数股东损益		6,553,018.45	17,439,346.18
五、其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		<u>56,771,166.49</u>	<u>53,615,896.07</u>
归属于母公司所有者的综合收益总额		50,218,148.04	36,176,549.89
归属于少数股东的综合收益总额		6,553,018.45	17,439,346.18
七、每股收益：			
（一）基本每股收益	附注十六	0.3363	0.2704
（二）稀释每股收益	附注十六	0.3363	0.2704

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2018 年度

编制单位：苏州晶瑞化学股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		627,538,514.12	370,573,715.14
收到的税费返还		4,976,978.01	2,717,286.31
收到其他与经营活动有关的现金	注释 44	8,002,236.59	3,182,628.27
经营活动现金流入小计		<u>640,517,728.72</u>	<u>376,473,629.72</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		435,435,872.59	302,148,430.04
支付给职工以及为职工支付的现金		69,135,463.78	43,894,153.37
支付的各项税费		44,812,229.51	34,233,758.62
支付其他与经营活动有关的现金	注释 44	52,205,625.75	23,745,034.92
经营活动现金流出小计		<u>601,589,191.63</u>	<u>404,021,376.95</u>
经营活动产生的现金流量净额	注释 45	<u>38,928,537.09</u>	<u>-27,547,747.23</u>
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		71,000,000.00	164,796,000.00
取得投资收益收到的现金		226,178.08	495,957.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		122,530.00	22,100.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		<u>71,348,708.08</u>	<u>165,314,057.55</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		120,336,906.01	78,651,342.06
投资支付的现金		103,942,085.50	210,656,500.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		56,949,193.76	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		<u>281,228,185.27</u>	<u>289,307,842.06</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>-209,879,477.19</u>	<u>-123,993,784.51</u>
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		16,405,191.00	132,672,500.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		260,020,000.00	288,842,479.80
收到其他与筹资活动有关的现金			620,400.00
筹资活动现金流入小计		<u>276,425,191.00</u>	<u>422,135,379.80</u>
偿还债务支付的现金		228,327,754.80	88,203,936.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,779,798.19	31,084,979.58
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		5,675,034.00	10,405,760.00
支付其他与筹资活动有关的现金	注释 44	1,080,000.00	5,437,800.00
筹资活动现金流出小计		<u>249,187,552.99</u>	<u>124,726,715.58</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>27,237,638.01</u>	<u>297,408,664.22</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		567,817.60	-1,034,778.40
五、现金及现金等价物净增加额		-143,145,484.49	144,832,354.08
加：年初现金及现金等价物余额		223,983,218.96	79,150,864.88
六、期末现金及现金等价物余额		<u>80,837,734.47</u>	<u>223,983,218.96</u>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 苏州晶瑞化学股份有限公司

项 目	本期金额								少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益 工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	88,249,935.00		249,888,094.27			7,373,264.61	10,561,424.69	89,957,147.58		446,029,866.15
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并 其他										
二、本年初余额	<u>88,249,935.00</u>		<u>249,888,094.27</u>			<u>7,373,264.61</u>	<u>10,561,424.69</u>	<u>89,957,147.58</u>		<u>446,029,866.15</u>
三、本年增减变动金额	<u>63,176,052.00</u>		<u>-34,307,052.42</u>	<u>16,405,191.00</u>		<u>420,133.96</u>	<u>5,007,129.53</u>	<u>45,211,018.51</u>	<u>79,688,856.98</u>	<u>142,790,947.56</u>
(一) 综合收益总额								50,218,148.04	6,553,018.45	56,771,166.49
(二) 股东投入和减少资本	1,401,100.00		27,467,899.58	16,405,191.00					72,856,776.20	85,320,584.78
1. 股东投入的普通股	1,401,100.00		15,004,091.00	16,405,191.00					72,856,776.20	72,856,776.20
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额			12,192,134.85							12,192,134.85
4. 其他			271,673.73							271,673.73
(三) 利润分配							5,007,129.53	-5,007,129.53		
1. 提取盈余公积							5,007,129.53	-5,007,129.53		
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转	61,774,952.00		-61,774,952.00							
1. 资本公积转增股本	61,774,952.00		-61,774,952.00							
2. 盈余公积转增股本										
3. 净资产转增股本、资本公积										
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5. 其他										
(五) 专项储备						420,133.96			279,062.33	699,196.29
1. 本期提取						9,031,074.18			1,755,734.70	10,786,808.88
2. 本期使用						-8,610,940.22			-1,476,672.37	-10,087,612.59
(六) 其他										
四、本期末余额	<u>151,425,987.00</u>		<u>215,581,041.85</u>	<u>16,405,191.00</u>		<u>7,793,398.57</u>	<u>15,568,554.22</u>	<u>135,168,166.09</u>	<u>79,688,856.98</u>	<u>588,820,813.71</u>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并股东权益变动表
2018 年度

编制单位：苏州晶瑞化学股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额									
	股本	其他权益 工具	资本公积	减：库存 股	其他综 合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	66,187,435.00		131,340,284.12			10,890,781.01	5,374,580.51	76,617,428.87	63,918,234.06	354,328,743.57
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并 其他										
二、本年初余额	66,187,435.00		131,340,284.12			10,890,781.01	5,374,580.51	76,617,428.87	63,918,234.06	354,328,743.57
三、本年增减变动金额	22,062,500.00		118,547,810.15			-3,517,516.40	5,186,844.18	13,339,718.71	-63,918,234.06	91,701,122.58
(一) 综合收益总额								36,176,549.89	17,439,346.18	53,615,896.07
(二) 股东投入和减少资本	22,062,500.00		118,547,810.15						-76,730,610.15	63,879,700.00
1. 股东投入的普通股	22,062,500.00		100,646,200.00						-76,730,610.15	45,978,089.85
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他			17,901,610.15							17,901,610.15
(三) 利润分配							5,186,844.18	-22,836,831.18	-5,089,280.00	-22,739,267.00
1. 提取法定盈余公积							5,186,844.18	-5,186,844.18		
2. 对股东的分配								-17,649,987.00	-5,089,280.00	-22,739,267.00
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 净资产转增股本、资本										
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的										
5. 其他										
(五) 专项储备						-3,517,516.40			462,309.91	-3,055,206.49
1. 本期提取						4,366,357.66			1,364,283.95	5,730,641.61
2. 本期使用						-7,883,874.06			-901,974.04	-8,785,848.10
(六) 其他										
四、本期末余额	88,249,935.00		249,888,094.27			7,373,264.61	10,561,424.69	89,957,147.58		446,029,866.15

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2018年12月31日

编制单位：苏州晶瑞化学股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		43,136,653.58	167,851,310.61
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	注释 1	134,823,333.75	149,236,693.87
其中：应收票据		43,781,241.77	41,261,118.14
应收账款		91,042,091.98	107,975,575.73
预付款项		1,110,970.70	1,849,015.60
其他应收款	注释 2	61,583,334.51	41,417,546.10
存货		19,123,427.59	17,424,932.38
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,279,417.71	719,890.55
流动资产合计		263,057,137.84	378,499,389.11
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	265,474,176.69	131,798,703.06
投资性房地产			
固定资产		224,435,193.38	128,708,376.92
在建工程		27,572,657.28	41,331,373.94
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		15,481,584.84	15,610,326.06
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,371,360.03	791,997.93
其他非流动资产		21,276,825.21	10,353,965.04
非流动资产合计		557,611,797.43	328,594,742.95
资产总计		820,668,935.27	707,094,132.06

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：苏州晶瑞化学股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		89,300,000.00	109,473,979.80
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		92,048,915.03	78,551,617.45
其中：应付票据			
应付账款		92,048,915.03	78,551,617.45
预收款项		160,703.48	353,236.81
应付职工薪酬		9,121,432.30	8,148,452.77
应交税费		634,384.20	413,283.54
其他应付款		16,808,691.93	29,644,121.85
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		208,074,126.94	226,584,692.22
非流动负债：			
长期借款		142,925,500.00	71,070,000.00
应付债券			
其中：优先股			
其中：永续债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		142,925,500.00	71,070,000.00
负债合计		350,999,626.94	297,654,692.22
所有者权益：			
股本		151,425,987.00	88,249,935.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其中：永续债			
资本公积		196,548,164.86	231,126,891.01
减：库存股		16,405,191.00	
其他综合收益			
专项储备		64,792.34	2,098,353.95
盈余公积		15,568,554.22	10,561,424.69
未分配利润		122,467,000.91	77,402,835.19
股东权益合计		469,669,308.33	409,439,439.84
负债和股东权益总计		820,668,935.27	707,094,132.06

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2018 年年度

编制单位：苏州晶瑞化学股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释 4	292,563,503.96	253,887,375.36
减：营业成本	注释 4	223,125,257.09	184,434,882.68
税金及附加		1,033,232.28	1,709,816.37
销售费用		23,775,945.23	20,215,963.85
管理费用		27,853,014.43	17,926,849.19
研发费用		18,390,320.83	16,013,904.63
财务费用		10,602,542.63	2,878,488.95
其中：利息费用		10,278,261.81	1,590,849.79
利息收入		377,200.90	352,208.39
资产减值损失		753,766.71	-354,746.48
加：其他收益		1,691,437.01	885,000.00
投资收益	注释 5	59,207,090.96	40,706,779.09
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益			
资产处置收益		25,277.02	
二、营业利润		47,953,229.75	52,653,995.26
加：营业外收入		0.10	143,089.16
减：营业外支出		145,021.84	60,000.00
三、利润总额		47,808,208.01	52,737,084.42
减：所得税费用		-2,263,087.24	868,642.67
四、净利润		50,071,295.25	51,868,441.75
(一) 持续经营净利润		50,071,295.25	51,868,441.75
(二) 终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		50,071,295.25	51,868,441.75
七、每股收益：			

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2018 年度

编制单位：苏州晶瑞化学股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		150,734,727.37	129,271,294.55
收到的税费返还		1,560,811.11	1,365,894.80
收到其他与经营活动有关的现金		3,118,142.82	2,299,633.95
经营活动现金流入小计		<u>155,413,681.30</u>	<u>132,936,823.30</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		61,676,038.78	94,085,803.63
支付给职工以及为职工支付的现金		30,889,582.74	24,925,325.21
支付的各项税费		2,064,163.42	11,849,940.25
支付其他与经营活动有关的现金		16,947,105.90	12,366,807.61
经营活动现金流出小计		<u>111,576,890.84</u>	<u>143,227,876.70</u>
经营活动产生的现金流量净额		<u>43,836,790.46</u>	<u>-10,291,053.40</u>
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		55,000,000.00	139,296,000.00
取得投资收益收到的现金		15,618,582.56	3,578,737.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		32,030.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		<u>70,650,612.56</u>	<u>142,874,737.23</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		82,449,183.70	62,196,839.94
投资支付的现金		214,259,179.90	199,156,500.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		<u>296,708,363.60</u>	<u>261,353,339.94</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>-226,057,751.04</u>	<u>-118,478,602.71</u>
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		16,405,191.00	132,672,500.00
取得借款收到的现金		164,020,000.00	210,543,979.80
收到其他与筹资活动有关的现金			620,400.00
筹资活动现金流入小计		<u>180,425,191.00</u>	<u>343,836,879.80</u>
偿还债务支付的现金		112,338,479.80	59,203,936.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,243,625.40	19,180,396.71
支付其他与筹资活动有关的现金		1,080,000.00	5,437,800.00
筹资活动现金流出小计		<u>123,662,105.20</u>	<u>83,822,132.71</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>56,763,085.80</u>	<u>260,014,747.09</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		743,217.75	-983,137.82
五、现金及现金等价物净增加额		<u>-124,714,657.03</u>	<u>130,261,953.16</u>
加：年初现金及现金等价物余额		167,851,310.61	37,589,357.45
六、期末现金及现金等价物余额		<u>43,136,653.58</u>	<u>167,851,310.61</u>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 苏州晶瑞化学股份有限公司

项 目	附注十五	本期金额								
		归属于母公司股东权益								
		股本	其他权益 工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		88,249,935.00		231,126,891.01			2,098,353.95	10,561,424.69	77,402,835.19	409,439,439.84
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并 其他										
二、本年初余额		<u>88,249,935.00</u>		<u>231,126,891.01</u>			<u>2,098,353.95</u>	<u>10,561,424.69</u>	<u>77,402,835.19</u>	<u>409,439,439.84</u>
三、本年增减变动金额		<u>63,176,052.00</u>		<u>-34,578,726.15</u>	<u>16,405,191.00</u>		<u>-2,033,561.61</u>	<u>5,007,129.53</u>	<u>45,064,165.72</u>	<u>60,229,868.49</u>
(一) 综合收益总额									50,071,295.25	50,071,295.25
(二) 股东投入和减少资本		1,401,100.00		27,467,899.58	16,405,191.00					12,192,134.85
1. 股东投入的普通股		1,401,100.00		15,004,091.00	16,405,191.00					
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额				12,192,134.85						12,192,134.85
4. 其他										
(三) 利润分配								5,007,129.53	-5,007,129.53	
1. 提取盈余公积								5,007,129.53	-5,007,129.53	
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转		61,774,952.00		-61,774,952.00						
1. 资本公积转增股本		61,774,952.00		-61,774,952.00						
2. 盈余公积转增股本										
3. 净资产转增股本、资本公积										
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5. 其他										
(五) 专项储备							-2,033,561.61			-2,033,561.61
1. 本期提取							2,969,436.84			2,969,436.84
2. 本期使用							-5,002,998.45			-5,002,998.45
(六) 其他										
四、本年期末余额		<u>151,425,987.00</u>		<u>196,548,164.86</u>	<u>16,405,191.00</u>		<u>64,792.34</u>	<u>15,568,554.22</u>	<u>122,467,000.91</u>	<u>469,669,308.33</u>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司股东权益变动表

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 苏州晶瑞化学股份有限公司

项 目	上期金额								
	股本	其他权益 工具	资本公积	减: 库存 股	其他综 合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	66,187,435.00		130,480,691.01			6,170,967.80	5,374,580.51	48,371,224.62	256,584,898.94
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年初余额	66,187,435.00		130,480,691.01			6,170,967.80	5,374,580.51	48,371,224.62	256,584,898.94
三、本年增减变动金额	22,062,500.00		100,646,200.00			-4,072,613.85	5,186,844.18	29,031,610.57	152,854,540.90
(一) 综合收益总额								51,868,441.75	51,868,441.75
(二) 股东投入和减少资本	22,062,500.00		100,646,200.00						122,708,700.00
1. 股东投入的普通股	22,062,500.00		100,646,200.00						122,708,700.00
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配							5,186,844.18	-22,836,831.18	-17,649,987.00
1. 提取盈余公积							5,186,844.18	-5,186,844.18	
2. 对股东的分配								-17,649,987.00	-17,649,987.00
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 净资产转增股本、资本									
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的									
5. 其他									
(五) 专项储备						-4,072,613.85			-4,072,613.85
1. 本期提取						2,728,256.16			2,728,256.16
2. 本期使用						-6,800,870.01			-6,800,870.01
(六) 其他									
四、本年期末余额	88,249,935.00		231,126,891.01			2,098,353.95	10,561,424.69	77,402,835.19	409,439,439.84

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

苏州晶瑞化学股份有限公司

2018 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

苏州晶瑞化学股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为苏州晶瑞化学有限公司，原系由苏州瑞晶化学有限公司（以下简称“苏州瑞晶”）和新侨国际投资有限公司（以下简称“新侨投资”）于 2001 年 11 月 16 日共同出资组建的中外合资有限责任公司。

经历次变更后，2015 年 6 月 10 日，公司董事会通过了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，按苏州晶瑞化学有限公司原账面净资产值整体变更为外商投资股份有限公司，变更后公司名称为苏州晶瑞化学股份有限公司，注册资本为人民币 6,618.7435 万元。公司于 2017 年 5 月 23 日在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 91320500732526198B 的营业执照。

经过历年的转增股本及增发新股，截止 2018 年 12 月 31 日，公司累计发行股本总数 15,142.5987 万股，注册资本为 15,142.5987 万元。公司注册地址：江苏省苏州市吴中经济开发区澄湖东路 3 号，法定代表人：吴天舒；实际控制法人：新银国际有限公司，实际控制人：罗培楠。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属电子化学品制造行业，主要产品或服务为：生产销售微电子业用超纯化学材料和其他精细化工产品。

经营范围：生产电子工业用超纯化学材料（硫酸、硝酸、盐酸、氢氟酸、乙酸[含量>80%]、2-丙醇、氟化铵、过氧化氢[20%≤含量≤60%]、氨溶液[10%<含氨≤35%]）及液体消毒剂【过氧乙酸（含餐具洗涤剂）[含量≤43%，含水≥5%，含乙酸≥35%，含过氧化氢≤6%，含有稳定剂]、过氧化氢】，开发生产电子工业用超纯化学材料，销售公司自产产品；从事一般化学品和危险化学品（按有效的《危险化学品经营许可证》所列项目及方式经营）的批发业务（不涉及国营贸易管理商品，涉及配额、许可证管理商品的，按国家有关规定办理申请）；提供相关技术服务、咨询和技术转让。（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）（外资比例小于 25%）。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2019 年 4 月 1 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 8 户，具体包括本公司及以下各子公司：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
苏州瑞红电子化学品有限公司（以下简称苏州瑞红）	全资子公司	二级	100.00	100.00
瑞红锂电池材料（苏州）有限公司（以下简称瑞红锂电池）	全资子公司	二级	100.00	100.00
眉山晶瑞电子材料有限公司（以下简称眉山晶瑞）	全资子公司	二级	100.00	100.00
善丰投资（江苏）有限公司（以下简称善丰投资）	全资子公司	二级	100.00	100.00
江苏阳恒化工有限公司（以下简称江苏阳恒）	控股子公司	二级	80.00	80.00
江苏震宇化工有限公司（以下简称江苏震宇）	控股子公司	三级	55.56	55.56
无锡阳阳物资贸易有限公司（以下简称阳阳物资）	控股子公司	三级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比增加 4 户，其中：

1. 本期新纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
善丰投资	出资设立
江苏阳恒	非同一控制下收购
江苏震宇	非同一控制下收购（江苏阳恒之子公司）
阳阳物资	非同一控制下收购（江苏阳恒之子公司）

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度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，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- D. 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(七) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用当月 1 日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

(八) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

（4）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入

方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的

基础。

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

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价

的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(九) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：500 万元以上（含）

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

- (1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一

起按信用风险特征划分为若干组合,根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础,结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据:

组合名称	计提方法	确定组合的依据
账龄分析法组合	账龄分析法	除已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外,公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础,结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例。

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
6 个月以内	1.00	1.00
7—12 个月以内	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	20.00	20.00
3—4 年	50.00	50.00
4 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为:存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为:如有客观证据表明年末单项金额不重大的应收款项发生了减值的,根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项,将其归入相应组合计提坏账准备。

4. 其他计提方法说明

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

(十) 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

存货在取得时,按成本进行初始计量,包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备;与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的,减记的金额予以恢复,并在原已计提的存货跌价准备金额内转回,转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法;
- (2) 包装物采用一次转销法;

(十一)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资,具体会计政策详见本附注四 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

- (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本;发行或取得自身权益工具时发生的交易费用,可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- (4) 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,不属于一揽子交易的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

(1) 在个别财务报表中,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中,对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益;在丧失对子公司控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十二) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧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；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	0~10	4.50~5.00
生产设备	年限平均法	3~10	0~10	9.00~33.00
生产设备-基础设施	年限平均法	10~20	0~10	4.50~10.00
运输设备	年限平均法	4~5	0~10	18.00~25.00
办公设备及其他	年限平均法	3~5	0~10	18.00~33.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

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。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十三) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十四) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十五)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权、非专利技术及计算机软件等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	
计算机软件	5 年	
专利权	预计受益年限	
非专利技术	预计受益年限	

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十六) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益

的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十七）长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
租赁房屋装修费	租赁合同年限	
其他	预计可使用年限	

（十八）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建

议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

(十九) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相

关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

公司目前销售商品收入确认有如下四种情形：

- 1) 月末根据客户签收的送货明细及结算价，开具发票确认收入。
- 2) 月末根据当月所取得的送货对账单，当月开具发票确认收入。对账期限由公司与客户事先约定。
- 3) 存货寄售业务，以客户对账后的实际使用量来对账开票确认收入。
- 4) 海外销售业务，以货物提单日期为收入确认时点。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度,依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计,是指同时满足下列条件:

- (1) 收入的金额能够可靠地计量;
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业;
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定;
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额,但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额,确认当期提供劳务收入;同时,按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额,结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时,销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的,将销售商品的部分作为销售商品处理,将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分,或虽能区分但不能够单独计量的,将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时,与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议,根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易,则在交付产品或资产时,本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额,在回购期间按期计提利息,计入财务费用。

(二十一)政府补助

1. 类型

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象,将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，对政府补助业当采用总额法会计处理，且一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十二) 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。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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(二十三) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(二十四) 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(二十五)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

(二十六)财务报表列报项目变更说明

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目；并于 2018 年 9 月 7 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	2017 年 12 月 31 日之前列报金额	影响金额	2018 年 1 月 1 日经重列后金额	备注
应收票据	111,318,239.20	-111,318,239.20		
应收账款	224,885,598.57	-224,885,598.57		
应收票据及应收账款		336,203,837.77	336,203,837.77	
应付票据				
应付账款	134,095,330.27	-134,095,330.27		
应付票据及应付账款		134,095,330.27	134,095,330.27	
应付利息	176,153.04	-176,153.04		
应付股利				
其他应付款	29,651,304.74	176,153.04	29,827,457.78	
管理费用	55,280,656.29	-28,340,920.38	26,939,735.91	
研发费用		28,340,920.38	28,340,920.38	

五、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售、提供有形动产租赁服务	16%	注 1

税种	计税依据	税率	备注
	其他应税销售服务行为	6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、10%	

注 1：根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号）的规定，本公司自 2018 年 5 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
苏州瑞红	15%
瑞红锂电池	25%
眉山晶瑞	25%
善丰投资	25%
江苏阳恒	25%
江苏震宇	25%
阳阳物资	10%

（二）税收优惠政策及依据

1、本公司

2018 年 10 月 24 日，经江苏省科学技术厅、财政厅、国家税务局、地方税务局批准，本公司被认定为高新技术企业，证书编号：GR201832000695，期限为 2018 年-2020 年。根据高新技术企业认定和税收优惠的相关政策，2018 年-2020 年按 15%的税率计缴企业所得税。

2、苏州瑞红

2018 年 10 月 24 日，经江苏省科学技术厅、财政厅、国家税务局、地方税务局批准，本公司被认定为高新技术企业，证书编号：GR201832000468，期限为 2018 年-2020 年。根据高新技术企业认定和税收优惠的相关政策，2018 年-2020 年按 15%的税率计缴企业所得税。

3、江苏震宇

根据《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令第 63 号第三十三条，江苏震宇的蒸汽业务属于《资源综合利用所得税优惠目录》（2008 年版）中“第二类别”序号第 9 条的范围，根据《关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税）

[2008]47 号) “第一条”规定, 对该类营业收入享受计算应纳税所得额时, 减按 90% 计入当年收入总额的所得税优惠政策。

根据财政部、税务总局 2015 年 6 月 12 日发布的《关于印发<资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录>的通知》(财税[2015]78 号), 江苏震宇的蒸汽业务符合目录中规定的内容, 享受增值税即征即退的优惠政策。

4、阳阳物资

根据财政部、税务总局 2018 年 7 月 11 日发布的《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》(财税[2018]77 号), 对年应纳税所得额低于 100 万元 (含 100 万元) 的小型微利企业, 其所得减按 50% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税, 即实际税率为 10%。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	108,887.15	33,601.70
银行存款	80,728,847.32	223,949,617.26
其他货币资金	21,182,541.84	
合计	102,020,276.31	223,983,218.96
其中: 存放在境外的款项总额		

货币资金期末余额较期初减少 54.45%, 主要系本年收购江苏阳恒并支付募投项目工程款所致。

截止 2018 年 12 月 31 日, 本公司受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
信用证保证金	19,182,541.84	
保函保证金	2,000,000.00	
合计	21,182,541.84	

注释2. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	168,967,197.43	111,318,239.20
应收账款	251,834,754.16	224,885,598.57
合计	420,801,951.59	336,203,837.77

(一) 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	168,967,197.43	111,318,239.20
合计	168,967,197.43	111,318,239.20

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	109,430,203.29	
合计	109,430,203.29	

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	258,799,605.78	98.50	6,964,851.62	2.69	251,834,754.16
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,946,452.54	1.50	3,946,452.54	100.00	
合计	262,746,058.32	100.00	10,911,304.16	4.15	251,834,754.16

续:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	229,844,454.56	98.31	4,958,855.99	2.16	224,885,598.57
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,948,544.54	1.69	3,948,544.54	100.00	
合计	233,792,999.10	100.00	8,907,400.53	3.81	224,885,598.57

2. 应收账款分类说明

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额
----	------

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	247,689,479.78	3,832,300.17	1.55
其中：1-6 月	213,804,345.62	2,138,043.46	1.00
7-12 月	33,885,134.16	1,694,256.71	5.00
1—2 年	6,171,509.91	617,150.99	10.00
2—3 年	2,390,581.23	478,116.25	20.00
3—4 年	1,021,501.31	510,750.66	50.00
4 年以上	1,526,533.55	1,526,533.55	100.00
合计	258,799,605.78	6,964,851.62	2.69

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期应收账款坏账准备余额增加 2,003,903.63 元，其中收购江苏阳恒增加坏账准备 115,025.80 元，本期计提坏账准备 2,136,148.29 元，核销坏账准备 247,270.46 元。

4. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	247,270.46

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
第一名	20,094,993.58	7.65	712,728.07
第二名	14,505,154.07	5.52	145,051.54
第三名	13,525,938.10	5.15	217,548.19
第四名	10,370,939.06	3.95	103,709.39
第五名	8,792,371.14	3.35	87,923.71
合计	67,289,395.95	25.62	1,266,960.90

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,483,914.68	98.68	2,568,379.00	98.75
1 至 2 年	100.00	0.01	350.00	0.01
2 至 3 年	700.00	0.03	11,329.00	0.44
3 年以上	32,219.00	1.28	20,890.00	0.80
合计	2,516,933.68	100.00	2,600,948.00	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
第一名	745,087.44	29.60	1 年以内	预付电费
第二名	651,559.65	25.89	1 年以内	预付电费
第三名	194,423.80	7.72	1 年以内	预付蒸汽费
第四名	119,000.00	4.73	1 年以内	预付服务费
第五名	75,000.00	2.98	1 年以内	预付服务费
合计	1,785,070.89	70.92		

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,096,115.08	1,818,626.10
合计	3,096,115.08	1,818,626.10

注：上表中的其他应收款是指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

其他应收款期末余额较期初增加 70.24%，主要系本年收购江苏阳恒增加余额所致。

(一) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,255,813.32	100.00	1,159,698.24	27.25	3,096,115.08
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,255,813.32	100.00	1,159,698.24	27.25	3,096,115.08

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,922,220.00	100.00	103,593.90	5.39	1,818,626.10

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账准备的其他应收款					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,922,220.00	100.00	103,593.90	5.39	1,818,626.10

2. 其他应收款分类说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,634,523.32	16,793.24	1.03
其中：1-6 月	1,623,323.32	16,233.24	1.00
7-12 月	11,200.00	560.00	5.00
1—2 年	1,642,650.00	164,265.00	10.00
2—3 年			
3—4 年			
4 年以上	978,640.00	978,640.00	100.00
合计	4,255,813.32	1,159,698.24	27.25

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期其他应账款坏账准备余额增加 1,056,104.34 元，其中收购江苏阳恒增加坏账准备 904,880.96 元，本期计提坏账准备 151,223.38 元。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	2,579,317.79	1,922,220.00
往来款	900,000.00	
其他	4,233.20	
应收政府补助	772,262.33	
合计	4,255,813.32	1,922,220.00

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	保证金	1,640,000.00	0-2 年	38.54	88,400.00
第二名	往来款	900,000.00	4 年以上	21.15	900,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第三名	保证金	820,000.00	1-2 年	19.27	82,000.00
第四名	增值税即征即退	772,262.33	6 个月内	18.15	7,722.62
第五名	押金	50,000.00	4 年以上	1.17	50,000.00
合计		4,182,262.33		98.28	1,128,122.62

6. 涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
如皋市国税局	增值税即征即退	772,262.33	0-6 个月	已于 2019 年 1 月收到退税款

注释5. 存货

1. 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	32,630,306.24		32,630,306.24	25,243,144.94		25,243,144.94
周转材料	4,117,393.61		4,117,393.61	3,884,841.30		3,884,841.30
自制半成品	796,313.47		796,313.47	816,832.65		816,832.65
库存商品	32,171,721.99	969,024.84	31,202,697.15	21,302,102.11	264,161.24	21,037,940.87
发出商品	20,747,565.80	380,730.14	20,366,835.66	12,205,875.12		12,205,875.12
合计	90,463,301.11	1,349,754.98	89,113,546.13	63,452,796.12	264,161.24	63,188,634.88

存货期末余额较期初增加 41.03%，主要系本年业务量增加且收购江苏阳恒所致。

2. 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他*注	转回	转销	其他	
库存商品	264,161.24	4,604,428.87	912,758.90		4,812,324.17		969,024.84
发出商品		380,730.14					380,730.14
合计	264,161.24	4,985,159.01	912,758.90		4,812,324.17		1,349,754.98

注：其他增加系收购江苏阳恒增加的存货跌价准备余额。

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	6,677,803.08	34,640.01
所得税预缴税额		701,408.98
增值税待认证进项税额	14,684.26	
预付进口关税及增值税	2,235,931.88	

项目	期末余额	期初余额
可转债发行费用	235,849.06	
合计	9,164,268.28	736,048.99

其他流动资产期末余额较期初增加 1145.06%，主要系工程项目产生较大增值税留抵额及预付进口税费所致。

注释7. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
洮南金匱光电有限公司	16,278,033.05	3,557,000.00		-982,126.14	
合计	16,278,033.05	3,557,000.00		-982,126.14	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益 变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值 准备	其他		
联营企业						
洮南金匱光电有限公司					18,852,906.91	
合计					18,852,906.91	

注释8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	365,283,368.59	174,831,700.22
固定资产清理		
合计	365,283,368.59	174,831,700.22

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	78,031,371.57	142,833,362.28	4,885,904.61	38,912,382.62	264,663,021.08
2. 本期增加金额	70,364,458.73	221,955,754.89	3,083,774.82	6,599,812.43	302,003,800.87
购置	145,089.32	3,205,843.83	1,154,738.96	5,010,236.96	9,515,909.07
在建工程转入	4,836,473.55	102,545,897.81		775,517.79	108,157,889.15

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	其他设备	合计
企业合并	65,382,895.86	116,204,013.25	1,929,035.86	814,057.68	184,330,002.65
3. 本期减少金额		1,621,186.20	1,256,650.41	509,890.39	3,387,727.00
处置或报废		1,621,186.20	1,256,650.41	509,890.39	3,387,727.00
4. 期末余额	148,395,830.30	363,167,930.97	6,713,029.02	45,002,304.66	563,279,094.95
二. 累计折旧					
1. 期初余额	12,893,671.57	46,037,278.24	3,807,500.92	27,092,870.13	89,831,320.86
2. 本期增加金额	21,738,681.93	81,979,806.82	1,715,941.63	5,881,114.52	111,315,544.90
计提	6,699,847.97	25,556,232.61	603,222.01	5,274,027.81	38,133,330.40
企业合并	15,038,833.96	56,423,574.21	1,112,719.62	607,086.71	73,182,214.50
3. 本期减少金额		1,495,931.34	1,186,682.96	468,525.10	3,151,139.40
处置或报废		1,495,931.34	1,186,682.96	468,525.10	3,151,139.40
4. 期末余额	34,632,353.50	126,521,153.72	4,336,759.59	32,505,459.55	197,995,726.36
三. 减值准备					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	113,763,476.80	236,646,777.25	2,376,269.43	12,496,845.11	365,283,368.59
2. 期初账面价值	65,137,700.00	96,796,084.04	1,078,403.69	11,819,512.49	174,831,700.22

2. 期末抵押的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	15,933,414.32	4,660,524.11		11,272,890.21	
合计	15,933,414.32	4,660,524.11		11,272,890.21	

抵押固定资产获取借款情况详见附注六、注释 16 短期借款所述。

3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	48,942,094.70	尚在办理过程中
合计	48,942,094.70	

固定资产期末余额较期初增加 108.93%，主要系在建工程转固及收购江苏阳恒所致。

注释9. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	31,549,256.16	41,599,298.45
工程物资		
合计	31,549,256.16	41,599,298.45

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
电子工业用超纯化学品项目	26,845,674.52		26,845,674.52	37,871,908.36		37,871,908.36
销售技术服务中心项目	726,982.76		726,982.76	2,997,394.29		2,997,394.29
研发中心项目						
眉山新建年产 8.7 万吨光电显示、半导体用新材料项目	2,356,598.88		2,356,598.88	267,924.51		267,924.51
其他	1,620,000.00		1,620,000.00	462,071.29		462,071.29
合计	31,549,256.16		31,549,256.16	41,599,298.45		41,599,298.45

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
电子工业用超纯化学品项目	37,871,908.36	83,402,780.36	94,429,014.20		26,845,674.52
销售技术服务中心项目	2,997,394.29	3,348,572.43	5,618,983.96		726,982.76
研发中心项目		2,820,313.80	2,820,313.80		
眉山新建年产 8.7 万吨光电显示、半导体用新材料项目	267,924.51	2,088,674.37			2,356,598.88
其他	462,071.29	6,447,505.90	5,289,577.19		1,620,000.00
合计	41,599,298.45	98,107,846.86	108,157,889.15		31,549,256.16

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
电子工业用超纯化学品项目	18,279.82	91.13	91.13				募集、自筹
销售技术服务中心项目	2,173.90	96.97	96.97				募集、自筹
研发中心项目	300.00	94.01	100.00				募集、自筹
眉山新建年产 8.7 万吨光电显示、半导体用新材料项目	29,864.00	0.79	0.79				自筹
其他							
合计	50,617.72						

注释10. 无形资产

1. 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	22,188,208.65	3,792,500.00	4,900,000.00	938,477.75	31,819,186.40
2. 本期增加金额	37,518,243.97		743,280.00	348,026.33	38,609,550.30
购置	11,246,949.67		743,280.00	348,026.33	12,338,256.00
企业合并	26,271,294.30				26,271,294.30
3. 本期减少金额					
处置					
4. 期末余额	59,706,452.62	3,792,500.00	5,643,280.00	1,286,504.08	70,428,736.70
二. 累计摊销					
1. 期初余额	3,230,783.39	1,035,791.65	4,211,564.85	385,870.61	8,864,010.50
2. 本期增加金额	3,740,666.77	364,916.83	680,637.57	148,417.81	4,934,638.98
计提	1,101,689.18	364,916.83	680,637.57	148,417.81	2,295,661.39
企业合并	2,638,977.59				2,638,977.59
3. 本期减少金额					
处置					
4. 期末余额	6,971,450.16	1,400,708.48	4,892,202.42	534,288.42	13,798,649.48
三. 减值准备					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	52,735,002.46	2,391,791.52	751,077.58	752,215.66	56,630,087.22
2. 期初账面价值	18,957,425.26	2,756,708.35	688,435.15	552,607.14	22,955,175.90

2. 期末抵押的无形资产

项目	账面原值	累计摊销	减值准备	账面价值	备注
土地使用权	12,827,491.28	1,599,924.92		11,227,566.36	
合计	12,827,491.28	1,599,924.92		11,227,566.36	

抵押无形资产获取借款情况详见附注六、注释 16 短期借款所述。

3. 期末未办妥产权证书的无形资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	11,096,990.33	尚在办理过程中
合计	11,096,990.33	

眉山晶瑞于 2018 年 4 月与眉山市国土资源局彭山区分局签订编号为 5112052018014 号的国有建设用地使用权出让合同，受让坐落于眉山市成眉石化园区，创新二路以南、百业路以西，土地宗号为 2017 (P) -63，宗地总面积为 54,866.20 平方米的工业用地，合同约定该国有建设用地使用权为 50 年，自约定的交付土地之日起算。眉山晶瑞于 2018 年 5 月 9

日支付了上述土地使用权出让价款，双方于 2018 年 5 月 16 日签署了《国有建设用地交地确认书》，约定本确认书自签订之日起生效，双方因交付土地产生的权利义务终结。故眉山晶瑞将支付的土地出让金及相关税费共 11,246,949.67 元自 2018 年 5 月起按 50 年直线法平均进行摊销。截止 2018 年 12 月 31 日，上述土地的土地使用权证书尚在办理之中。

无形资产期末余额较期初增加 146.70%，主要系收购江苏阳恒及眉山晶瑞购置土地所致。

注释11. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
基于金钢线切割多晶硅制绒剂的研制		4,400,594.26		4,400,594.26		
高分辨率 i-line 光刻胶研发		3,229,408.18		3,229,408.18		
大规模集成电路用多层非金属材料氧化物蚀刻液的研制		3,225,550.00		3,225,550.00		
平板显示用彩胶的研制		2,095,053.51		2,095,053.51		
高陡直度干法 PSS 光刻胶研发		1,996,276.82		1,996,276.82		
大规模集成电路用多层金属膜蚀刻液的研制		1,931,930.91		1,931,930.91		
高世代 TFT-Array 光刻胶研发		1,720,021.96		1,720,021.96		
新型锂电池隔膜材料研发		1,688,310.84		1,688,310.84		
先进封装用厚膜光刻胶的研发		1,576,830.93		1,576,830.93		
半导体用异丙醇团体标准		1,522,120.10		1,522,120.10		
平板显示用彩胶显影液的研制		1,354,172.59		1,354,172.59		
GPP 二极管用负胶的研发		1,175,978.85		1,175,978.85		
半导体用双氧水团体标准		1,162,357.75		1,162,357.75		
超高深宽比正性光刻胶研发		1,033,709.87		1,033,709.87		
太阳能行业废酸再生研制		1,031,193.00		1,031,193.00		
其他项目		4,157,455.79		4,157,455.79		
合计		33,300,965.36		33,300,965.36		

注释12. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
江苏阳恒		23,584,211.39				23,584,211.39
合计		23,584,211.39				23,584,211.39

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
江苏阳恒						
合计						

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司将江苏阳恒与基础化工材料及蒸汽业务相关的长期资产以及不独立产生现金流的总部资产作为资产组。报告期内的资产组与购买日所确定的资产组一致。具体明细如下：

单位：万元

资产组资产类别	资产组资产账面价值
房屋及建筑物	4,283.52
生产设备	5,029.88
运输设备	45.25
其他设备	21.30
固定资产小计	9,379.95
无形资产-土地使用权	2,312.76
合计	11,692.71

4. 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

管理层根据资产组资产的运行状态、所处生产环境状况、剩余可使用年限等因素，确定资产组的未来现金净流量的预测期为 10 年。根据企业加权资金成本考虑与资产预计现金流有关的特定风险作适当调整后确定的计算预计未来现金流量现值的税前折现率为 13.30%。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、采购成本及其他相关费用，公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司聘请了具有证券资格的资产评估机构江苏金证通资产评估房地产估价有限公司对上述包含商誉的资产组进行了评估，并出具了金证通评报字[2019]第 0046 号评估报告。

商誉减值测试结果如下：

单位：万元

项目	江苏阳恒
商誉账面价值 (1)	2,358.42
未确认归属于少数股东权益的商誉价值-江苏阳恒少数股东 (2)	589.60
未确认归属于少数股东权益的商誉价值-江苏震宇少数股东 (3)	2,696.89
商誉整体价值 (4) = (1) + (2) + (3)	5,644.91
资产组账面价值 (5)	11,692.71
包含整体商誉的资产组价值 (6) = (4) + (5)	17,337.62

项目	江苏阳恒
资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）（7）	19,950.00
商誉减值损失（8）=（7）-（6）	

经测算，公司收购江苏阳恒产生的商誉本期不存在减值。

注释13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
场地改造		695,582.18	193,217.30		502,364.88
合计		695,582.18	193,217.30		502,364.88

注释14. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	13,420,757.38	2,270,717.74	9,275,155.67	1,406,750.81
可抵扣亏损	13,461,957.43	2,420,629.49	42,810.22	10,702.56
递延收益	11,451,429.96	1,717,714.49	15,950,981.82	2,392,647.27
内部交易未实现利润	21,777.33	3,266.60	194,327.48	29,149.12
固定资产折旧差异			26,282.05	3,942.31
股权激励	12,192,134.85	1,884,880.04		
合计	50,548,056.95	8,297,208.36	25,489,557.24	3,843,192.07

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	9,893,590.68	2,473,397.67		
合计	9,893,590.68	2,473,397.67		

递延所得税资产期末余额较期初余额增加 115.89%，主要系本年确认可弥补亏损及股权激励产生的可抵扣暂时性差异增加所致。

注释15. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付工程款	4,536,299.53	13,065,860.76
预付设备款	26,101,123.20	1,343,930.28

类别及内容	期末余额	期初余额
预付专有技术款	12,874,900.00	
购房款	13,642,842.00	9,710,912.00
合计	57,155,164.73	24,120,703.04

其他非流动资产期末余额较期初增加 136.95%，主要系本期支付设备款、专有技术款、购房款增加所致。

注释16. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	10,000,000.00	
保证借款	8,000,000.00	
信用借款	155,300,000.00	187,681,469.80
合计	173,300,000.00	187,681,469.80

短期借款分类的说明：

(1) 抵押借款

2018 年 11 月 28 日，江苏震宇与中国农业银行如皋市支行签订编号为 32010120180018851 的流动资金借款合同，借款期限 1 年，借款金额人民币 1,000.00 万元。同日，双方签订编号为 32100620180014567 的最高额抵押合同，以其编号为苏(2018)如皋市不动产权第 0013406、0019953 号的房屋及土地使用权设定抵押，为上述借款提供最高额抵押担保。抵押期限自 2018 年 11 月 28 日至 2021 年 11 月 27 日，担保的债权最高额为人民币 2,300.68 万元。

2017 年 10 月 16 日，江苏阳恒董事、江苏震宇董事兼总经理徐仕国先生与中国农业银行如皋市支行签订编号为 32100520170005026 的最高额保证合同，为江苏震宇公司与中国农业银行如皋市支行于 2017 年 10 月 16 日至 2020 年 10 月 15 日签订的一系列合同所形成的的债权提供连带责任保证，担保的债权最高额为人民币 1,350.00 万元，保证期限为主合同项约定的债务履行期届满之日起两年。

(2) 保证借款

2018 年 11 月 7 日，江苏震宇与瑞穗银行无锡分行签订编号为 0876151-5-7 的非承诺性循环信贷额度协议之补充合同。信贷额度为人民币 800.00 万元，同日江苏震宇公司取得了 800.00 万元的银行贷款。根据协议约定，该贷款由日本丸红株式会社提供担保。

(3) 信用借款

系本公司及各子公司根据与银行签订的授信协议，在授信额度内取得的银行贷款。

注释17. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	190,056,690.05	134,095,330.27
合计	190,056,690.05	134,095,330.27

应付票据及应付账款期末余额较期初增加 41.73%，主要系业务量增加且收购江苏阳恒所致。

(一) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	146,230,793.54	111,472,341.85
应付工程款	15,452,339.94	4,701,565.35
应付设备款	9,036,933.05	1,630,480.70
应付技术实施费	1,200,062.36	1,050,257.31
应付运费	14,171,942.84	10,983,243.30
应付费用	3,964,618.32	4,257,441.76
合计	190,056,690.05	134,095,330.27

注释18. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,858,794.16	1,099,595.52
合计	2,858,794.16	1,099,595.52

注释19. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	18,963,933.55	67,751,332.90	64,881,947.67	21,833,318.78
离职后福利-设定提存计划		4,404,475.32	3,950,850.32	453,625.00
辞退福利		458,169.20	458,169.20	
合计	18,963,933.55	72,613,977.42	69,290,967.19	22,286,943.78

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,617,622.38	54,847,619.85	52,928,387.49	5,536,854.74

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
职工福利费	14,781,302.30	5,742,466.58	4,949,271.83	15,574,497.05
社会保险费		2,201,010.04	1,995,891.04	205,119.00
其中：基本医疗保险费		1,906,779.91	1,728,518.91	178,261.00
工伤保险费		133,434.10	125,260.10	8,174.00
生育保险费		160,796.03	142,112.03	18,684.00
住房公积金		3,615,533.58	3,615,533.58	
工会经费和职工教育经费	565,008.87	1,344,702.85	1,392,863.73	516,847.99
合计	18,963,933.55	67,751,332.90	64,881,947.67	21,833,318.78

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		4,274,673.81	3,830,940.81	443,733.00
失业保险费		129,801.51	119,909.51	9,892.00
合计		4,404,475.32	3,950,850.32	453,625.00

注释20. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	2,729,148.37	739,152.37
企业所得税	4,748,673.34	1,973,322.32
个人所得税	514,950.96	245,389.75
城市维护建设税	157,758.11	46,559.62
教育费附加	157,568.87	46,559.62
房产税	268,664.84	194,675.40
土地使用税	141,791.24	72,649.47
其他	877,278.29	320,024.37
合计	9,595,834.02	3,638,332.92

应交税费期末余额较期初增加 163.74%，主要系收购江苏阳恒，期末应交增值税、所得税增加所致。

注释21. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	199,671.49	176,153.04
应付股利		
其他应付款	17,014,918.15	29,651,304.74
合计	17,214,589.64	29,827,457.78

其他应付款期末余额较期初减少 42.29%，主要系本期支付日本瑞翁株式会社、日本丸红株式会社股权转让款所致。

（一）应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	183,746.88	176,153.04
长期借款应付利息	15,924.61	
合计	199,671.49	176,153.04

（二）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
股权激励回购款	16,405,191.00	
押金及保证金	24,500.00	24,500.00
股权转让款		29,385,085.50
其他	585,227.15	241,719.24
合计	17,014,918.15	29,651,304.74

注释22. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	71,525,500.00	35,290,000.00
信用借款	71,400,000.00	35,780,000.00
减：一年内到期的长期借款		
合计	142,925,500.00	71,070,000.00

长期借款期末余额较期初增加 101.11%，主要系本年新增银行贷款所致。

长期借款分类的说明：

（1）质押借款

*1：2017 年 11 月 22 日，本公司与招商银行股份有限公司苏州分行签订编号为 G0311171118 的并购借款合同，以苏州瑞红 45.44% 的股权设定质押。同日，双方签订编号为 G0311171118 的借款合同，借款期限 5 年，自 2017 年 11 月 28 日起至 2022 年 11 月 1 日止，借款金额人民币 3,529.00 万元，借款年利率为 4.2750%。

2018 年 1 月 10 日，苏州市吴中区市场监督管理局出具编号为（05060394）股质登记设字[2018]第 01100001 号的股权出质设立登记通知书，上述质权于 2018 年 1 月 10 日登记成立，质权登记编号为 320506001261。截止 2018 年 12 月 31 日，上述借款期末余额为 3,352.55 万元。

*2: 2018 年 5 月 2 日, 本公司与中国工商银行股份有限公司苏州道前支行签订编号为 2018 (道前) 字 00253 号的借款合同, 以江苏阳恒 80% 的股权设定质押。同日, 双方签订编号为 2018 (道前) 字 00253 号的借款合同, 借款期限 7 年, 自 2018 年 5 月 2 日起至 2025 年 5 月 1 日止, 借款金额人民币 6,900.00 万元, 借款年利率 4.90%。

2018 年 5 月 23 日, 如皋市市场监督管理局出具编号为(06820666)股质登记设字[2018] 第 05230001 号的股权出质设立登记通知书, 上述质权于 2018 年 5 月 23 日登记成立, 质权登记编号为 32068200310。截止 2018 年 12 月 31 日, 上述借款期末余额为 3,800.00 万元。

(2) 信用借款

2017 年 11 月 1 日, 本公司与中国工商银行股份有限公司苏州道前支行签订编号为 2017 年 (道前) 字 00759 号的借款合同, 借款金额为人民币 9,500.00 万元, 借款期限为 120 个月, 自实际提款日起算, 借款年利率为 4.90%。截止 2018 年 12 月 31 日, 上述借款期末余额为 7,140.00 万元。

注释23. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	19,753,431.44	31,796,119.61	12,514,454.77	39,035,096.28	详见表 1
合计	19,753,431.44	31,796,119.61	12,514,454.77	39,035,096.28	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	其他增加	本期计入当期损益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
厂区拆迁补偿	3,802,449.62		31,796,119.61	8,014,902.91	27,583,666.32	与资产相关
1 线光刻胶产品开发及产业化	15,863,481.82			4,412,051.86	11,451,429.96	与资产相关
用于半导体电路元件干法蚀刻后的剥离液产业化	20,000.00			20,000.00		与资产相关
用于 IC 制程光刻胶剥离液的研发项目	67,500.00			67,500.00		与资产相关
合计	19,753,431.44		31,796,119.61	12,514,454.77	39,035,096.28	

本期计入当期损益金额中, 计入其他收益 12,514,454.77 元。

其他增加系本期收购江苏阳恒增加的递延收益。

注释24. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	88,249,935.00	1,401,100.00		61,774,952.00		63,176,052.00	151,425,987.00

股本变动情况说明:

*1: 如附注十一所述, 截止 2018 年 5 月 24 日, 公司收到激励对象认缴的第一期限限制性股票首次授予部分的投资款 1,256.22 万元, 每股发行认购价格 12.60 元, 实际认购限制性股票 99.70 万股。其中计入股本 99.70 万元, 计入资本公积 1,156.52 万元。公司股本变更为 89,246,935.00 元, 该事项业经大华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的大华验字[2018]000288 号报告予以审验。

*2: 根据公司 2017 年度股东大会决议, 公司以总股本 89,246,935 股为基数, 以资本公积向全体股东每 10 股转增 6.921801 股, 增加股本 6,177.4952 万元, 公司股本变更为 151,021,887.00 元;

*3: 如附注十一所述, 截止 2018 年 10 月 8 日, 公司收到激励对象认缴的第一期限限制性股票预留部分的投资款 384.30 万元, 每股发行认购价格 9.51 元, 实际认购限制性股票 40.41 万股。其中计入股本 40.41 万元, 计入资本公积 343.89 万元。公司股本变更为 151,425,987.00 元, 该事项业经大华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的大华验字[2018]000563 号报告予以审验。

注释25. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	249,888,094.27	15,004,091.00	61,774,952.00	203,117,233.27
其他资本公积		12,463,808.58		12,463,808.58
合计	249,888,094.27	27,467,899.58	61,774,952.00	215,581,041.85

资本公积的说明:

*1: 如果附注六、注释 24 所述, 公司本年发行限制性股票的投资款与新增股本的的差额增加资本公积-股本溢价 15,004,091.00 元;

*2: 如果附注六、注释 24 所述, 公司本年以资本公积转增股本减少资本公积-股本溢价 61,774,952.00 元;

*3: 公司本年依据预计可行权权益工具的数量, 对本年实施的限制性股票激励计划确认股权激励费用增加资本公积-其他资本公积 12,192,134.85 元;

*4: 2018 年 10 月, 江苏阳恒与江苏震宇相互交易土地使用权, 导致归属于母公司和少数股东的可辨认净资产金额发生变动, 按其差额增加资本公积-其他资本公积 271,673.73 元。

注释26. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
实行股权激励回购		16,405,191.00		16,405,191.00
合计		16,405,191.00		16,405,191.00

公司本年向激励对象发行限制性股票，按照实际发行的数量及相应的回购价格确认库存股金额。

注释27. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	7,373,264.61	9,031,074.18	8,610,940.22	7,793,398.57
合计	7,373,264.61	9,031,074.18	8,610,940.22	7,793,398.57

注释28. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	10,561,424.69	5,007,129.53		15,568,554.22
合计	10,561,424.69	5,007,129.53		15,568,554.22

注释29. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	89,957,147.58	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	89,957,147.58	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	50,218,148.04	—
减：提取法定盈余公积	5,007,129.53	母公司净利润的 10%
应付普通股股利		
期末未分配利润	135,168,166.09	

注释30. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	805,435,802.77	576,737,302.39	527,959,176.88	381,602,087.88
其他业务	5,424,811.93	2,234,597.78	6,580,082.15	1,237,393.79
合计	810,860,614.70	578,971,900.17	534,539,259.03	382,839,481.67

营业收入、营业成本本期发生额较上期分别增加 51.69%、51.23%，主要系本期业务量增加及收购江苏阳恒所致。

注释31. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,336,524.12	1,067,806.30
教育费附加	1,335,967.17	1,067,806.33
印花税	448,624.43	244,653.82
房产税	1,082,687.66	843,006.82
土地使用税	640,773.45	290,597.98
车船使用税	10,740.00	14,887.50
其他	254,026.38	
合计	5,109,343.21	3,528,758.75

税金及附加本期发生额较上期增加 44.79%，主要系本期业务量增加及收购江苏阳恒所致。

注释32. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,702,506.73	5,009,555.15
运输费	40,924,144.80	22,839,900.95
招待费	3,669,730.76	2,106,777.19
差旅费	1,755,155.58	1,628,824.86
技术实施费	1,200,062.36	1,050,257.31
服务费	478,917.69	674,309.03
办公费	502,823.80	568,945.94
修理费	52,307.16	44,715.79
宣传费	709,420.64	504,740.89
折旧费	12,310.15	7,729.91
股份支付费用	1,212,300.14	
其他	42,352.59	30,235.26
合计	57,262,032.40	34,465,992.28

销售费用本期发生额较上期增加 66.14%，主要系本期业务量增加及收购江苏阳恒运输费及各项费用均有所增加所致。

注释33. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	21,792,711.76	9,189,446.12
折旧与摊销费用	8,178,255.60	5,661,656.19
办公费	5,445,916.53	3,147,725.31

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	2,770,076.14	1,226,794.05
服务费	3,725,627.21	3,074,682.15
股份支付费用	10,979,834.71	
招待费	4,689,188.51	3,930,627.88
修理费	931,044.21	420,554.20
其他	722,321.40	288,250.01
合计	59,234,976.07	26,939,735.91

管理费用本期发生额较上期增加 119.88%，主要系本年管理层人员增加、资产增加、确认股份支付费用及收购江苏阳恒所致。

注释34. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	10,675,235.14	9,709,196.53
职工薪酬	14,716,167.96	12,138,217.67
折旧与摊销费用	3,159,891.30	3,231,504.18
水电气	2,084,497.51	1,871,834.64
办公费	704,213.57	267,810.10
差旅费	822,114.58	660,781.27
其他	1,138,845.30	461,575.99
合计	33,300,965.36	28,340,920.38

注释35. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	14,128,305.64	3,346,216.27
减：利息收入	778,576.60	447,377.71
汇兑损益	3,801,725.90	-519,305.15
银行手续费	2,281,069.61	179,356.05
合计	19,432,524.55	2,558,889.46

财务费用本期发生额较上期增加 659.41%，主要系银行借款利息增加及汇兑损益变动所致。

注释36. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	2,287,371.67	1,326,186.84

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	4,985,159.01	264,161.24
合计	7,272,530.68	1,590,348.08

资产减值损失本期发生额较上期增加 357.29%，主要系本期收购江苏阳恒确认的存货跌价损失增加所致。

注释37. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	18,110,646.56	6,604,831.46
代缴企业所得税手续费返还	125,246.54	
个人所得税手续费返还	106,289.52	
合计	18,342,182.62	6,604,831.46

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
递延收益摊销	12,514,454.77	5,719,831.46	与资产相关
增值税即征即退	3,373,281.54		与收益相关
吴中区财政局第十一批新增挂牌企业及新增 IPO 企业市级奖励	500,000.00		与收益相关
吴中开发区财政局 2016 年度企业标准化项目奖励	500,000.00		与收益相关
吴中区财政局 2017 年先进制造业发展专项资金	290,000.00		与收益相关
吴中开发区财政局 2017 年作风效能建设奖励	200,000.00		与收益相关
苏州市 2018 年度第十四批科技发展计划(科技金融专项)项目经费	104,900.00		与收益相关
吴中区财政局 2017 年第二批高新技术产品政策性奖励	90,000.00		与收益相关
2016 年吴中区先进制造业发展专项资金补助		500,000.00	与收益相关
2016 年苏州市第二十五批科技发展计划项目经费补助		225,000.00	与收益相关
2017 年省级工业和信息产业转型升级专项资金补助		70,000.00	与收益相关
吴中区 2016 年江苏省第一批、第二批高新技术产品政策性奖励经费		60,000.00	与收益相关
2016 年度江苏省工程技术研究中心项目补助款		30,000.00	与收益相关
其他	538,010.25		与收益相关
合计	18,110,646.56	6,604,831.46	

注释38. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助		12,514,454.77	详见附注六、注释 23
计入其他收益的政府补助	5,596,191.79	5,596,191.79	详见附注六、注释 37
合计	37,392,311.40	18,110,646.56	

注释39. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-982,126.14	-167,966.95
银行理财产品收益	211,798.39	495,957.55
合计	-770,327.75	327,990.60

注释40. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	72,359.44	2,163.29
合计	72,359.44	2,163.29

注释41. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助		665,189.16	
其他	27,008.03	1,059.58	27,008.03
合计	27,008.03	666,248.74	27,008.03

注释42. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	155,256.80	228.00	155,256.80
赞助支出		30,000.00	
罚款支出	46,000.00		46,000.00
对外捐赠	115,000.00	30,000.00	115,000.00
其他	31,466.93	9,916.81	31,466.93
合计	347,723.73	70,144.81	347,723.73

注释43. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	14,864,607.90	7,716,477.32
递延所得税费用	-4,035,933.52	473,848.39
合计	10,828,674.38	8,190,325.71

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	67,599,840.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,139,976.13
子公司适用不同税率的影响	2,781,106.78
调整以前期间所得税的影响	404,604.95
非应税收入的影响	-1,306,566.28
研发加计扣除影响	-1,983,131.81
不可抵扣的成本、费用和损失影响	792,684.61
所得税费用	10,828,674.38

注释44. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
备用金	1,360,501.31	1,055,061.40
利息收入	778,276.60	447,377.71
押金保证金	3,370,020.00	130,000.00
政府补助	2,222,910.25	1,550,189.16
税费手续费返还	244,729.92	
其他	25,798.51	
合计	8,002,236.59	3,182,628.27

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
备用金	1,077,501.31	1,055,061.40
日常费用	32,904,339.06	20,566,032.66
押金保证金	4,144,300.00	1,874,668.00
手续费	1,727,149.77	179,356.05
其他	169,793.77	69,916.81
信用证保证金	12,182,541.84	
合计	52,205,625.75	23,745,034.92

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
贷款保证金		620,400.00
合计		620,400.00

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
发行费用	1,080,000.00	4,937,800.00
贷款保证金		500,000.00
合计	1,080,000.00	5,437,800.00

注释45. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	56,771,166.49	53,615,896.07
加：资产减值准备	2,460,206.51	1,590,348.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	38,133,330.40	22,480,341.33
无形资产摊销	2,295,661.39	1,660,015.63
长期待摊费用摊销	193,217.30	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-72,359.44	-2,163.29
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	155,256.80	228.00
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	13,778,703.04	3,346,216.27
投资损失(收益以“-”号填列)	770,327.75	-327,990.60
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-3,970,849.87	473,848.39
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-65,083.65	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-14,420,557.19	-13,687,239.92
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-71,380,556.46	-123,835,272.56
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	14,270,481.01	27,138,025.37
其他-股份支付费用	12,192,134.85	
其他-支付的信用证保证金	-12,182,541.84	
经营活动产生的现金流量净额	38,928,537.09	-27,547,747.23
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	80,837,734.47	223,983,218.96
减：现金的期初余额	223,983,218.96	79,150,864.88
加：现金等价物的期末余额		

项目	本期金额	上期金额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-143,145,484.49	144,832,354.08

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	81,970,726.40
其中：江苏阳恒	81,970,726.40
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	25,021,532.64
其中：江苏阳恒	25,021,532.64
取得子公司支付的现金净额	56,949,193.76

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	80,837,734.47	223,983,218.96
其中：库存现金	108,887.15	33,601.70
可随时用于支付的银行存款	80,728,847.32	223,949,617.26
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	80,837,734.47	223,983,218.96
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释46. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值	受限原因
货币资金	21,182,541.84	信用证保证金，详见附注六、注释 1
长期股权投资*注	163,366,975.91	银行借款抵押，详见附注六、注释 22
固定资产	11,272,890.21	银行借款抵押，详见附注六、注释 8、注释 16
无形资产	11,227,566.36	银行借款抵押，详见附注六、注释 10、注释 16
合计	207,049,974.32	

注：根据子公司设定质押的股权比例与母公司对子公司的长期股权投资期末账面价值计算所得。

注释47. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

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

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,237,053.35	6.8632	15,353,344.55
日元	185,001.00	0.061887	11,449.16
应收账款			
其中：美元	699,835.28	6.8632	4,803,109.49
应付账款			
其中：美元	11,154,383.18	6.8632	76,554,762.64
欧元	42,650.00	7.8473	334,687.35

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
江苏阳恒	2018.1.30	115,317,094.40	80.00	购买增资	2018.1.31	江苏阳恒股东会、董事会决议	159,860,188.37	12,581,369.94

2017 年 12 月 25 日，公司第一届董事会第十八次会议审议通过《关于现金收购江苏阳恒化工有限公司 73.9808% 股权及对其进行增资的议案》。同日，公司与江苏阳恒原股东程小敏等签署《关于江苏阳恒化工有限公司收购及增资协议》，约定发行人以 8,197.07264 万元受让原股东持有的江苏阳恒 73.9808% 的股权，同时以 3,334.6368 万元溢价增资方式认购江苏阳恒新增注册资本 216.25782 万元，股权转让及增资完成后，公司持有阳恒化工 80% 的股权。2018 年 1 月 11 日，公司召开 2018 年第一次临时股东大会，审议通过了上述议案。

2018 年 1 月 30 日，江苏阳恒召开股东会，选举新一届董事会，董事会成员共 5 人，其中本公司委托 3 人，董事长由本公司委派。2018 年 2 月 13 日，江苏阳恒完成了工商变更登记手续，取得了如皋市市场监督管理局下发的《公司变更[2018]第 02120014 号》公司准予变更登记通知书并换领了营业执照。截至 2018 年 12 月 31 日，公司已全部支付上述股权转让款及增资款。

综上所述，截至 2018 年 1 月 30 日，公司收购江苏阳恒 80% 股权（含增资取得）已经本公司股东大会以及江苏阳恒股东会审议通过，并完成江苏阳恒董事会的改选，本公司已实际取得江苏阳恒的控制权。为方便核算，故将江苏阳恒的购买日确定为 2018 年 1 月 31 日。

2. 合并成本及商誉

项目	金额
股权转让款（1）	81,970,726.40

项目	金额
增资款 (2)	33,346,368.00
合并成本合计 (3) = (1) + (2)	115,317,094.40
购买日归属于江苏阳恒股东的可辨认净资产的公允价值 (4)	81,319,735.76
购买日公司尚未实际支付的增资款 (5)	33,346,368.00
公司收购及增资享有的可辨认净资产公允价值的份额	80.00%
取得的可辨认净资产公允价值份额 (6) = ((4) + (5)) *80%	91,732,883.01
商誉金额 (3) - (6)	23,584,211.39

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	江苏阳恒	
	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	36,210,702.04	36,210,702.04
应收票据及应收账款	43,709,272.42	43,709,272.42
预付款项	1,988,108.49	1,988,108.49
其他应收款	285,215.05	285,215.05
存货	11,677,188.90	11,677,188.90
其他流动资产	3,724,806.12	3,724,806.12
固定资产	111,147,788.15	108,073,575.23
在建工程	1,695,213.68	1,695,213.68
无形资产	23,632,316.71	16,552,604.34
递延所得税资产	483,166.42	483,166.42
其他非流动资产	318,050.00	318,050.00
资产合计	234,871,827.98	224,717,902.69
短期借款	26,000,000.00	26,000,000.00
应付票据及应付账款	27,360,731.80	27,360,731.80
预收款项	1,741,721.29	1,741,721.29
应付职工薪酬	1,502,013.14	1,502,013.14
应交税费	3,327,757.28	3,327,757.28
其他应付款	6,868,038.60	6,868,038.60
递延收益	31,796,119.61	31,796,119.61
递延所得税负债	2,538,481.33	
负债合计	101,134,863.05	98,596,381.72
净资产	133,736,964.93	126,121,520.97
减：少数股东权益	52,417,229.17	49,728,090.93
取得的净资产	81,319,735.76	76,393,430.04

本公司于 2017 年聘请银信资产评估有限公司对江苏阳恒截至 2017 年 9 月 30 日的股东

全部权益价值进行评估。并根据银信资产评估有限公司出具的银信评报字[2017]沪第 1460 号评估报告中关于江苏阳恒截至 2017 年 9 月 30 日固定资产和无形资产的评估价值, 及其折旧摊销年限、残值率计算截至购买日的固定资产、无形资产公允价值。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
苏州瑞红	苏州	苏州	生产、销售	100.00		同一控制下合并
瑞红锂电池	苏州	苏州	生产、销售	100.00		出资设立
眉山晶瑞	眉山	眉山	生产、销售	100.00		出资设立
善丰投资	苏州	苏州	投资	100.00		出资设立
江苏阳恒	如皋	如皋	生产、销售	80.00		购买
江苏震宇	如皋	如皋	生产、销售		55.56	购买
阳阳物资	无锡	无锡	劳务服务		100.00	购买

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
洮南金匱光电有限公司(以下简称“洮南金匱”)	吉林	吉林	工程	24.10		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	洮南金匱	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	9,673,385.15	18,352,948.12
其中:现金和现金等价物	252,023.55	43,105.14
非流动资产	73,743,298.01	93,715,121.06
资产合计	83,416,683.16	112,068,069.18
流动负债	10,144,916.92	48,734,970.98
非流动负债		
负债合计	10,144,916.92	48,734,970.98
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	73,271,766.24	63,333,098.20
按持股比例计算的净资产份额	17,658,495.67	15,083,621.81

项目	洮南金匱	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
调整事项		
—商誉	1,194,411.24	1,194,411.24
对联营企业权益投资的账面价值	18,852,906.91	16,278,033.05

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和其他流动资产等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，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。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它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。本公司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，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司的前五大应收账款余额占本公司应收账款总额 25.62% (2017 年：24.34%)。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；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。

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	102,020,276.31	102,020,276.31	102,020,276.31			
应收票据	168,967,197.43	168,967,197.43	168,967,197.43			
应收账款	251,834,754.16	262,746,058.32	262,746,058.32			
其他应收款	3,096,115.08	4,255,813.32	4,255,813.32			
金融资产小计	525,918,342.98	537,989,345.38	537,989,345.38			
短期借款	173,300,000.00	173,300,000.00	173,300,000.00			
应付账款	190,056,690.05	190,056,690.05	190,056,690.05			
其他应付款	609,727.15	609,727.15	609,727.15			
长期借款	142,925,500.00	142,925,500.00			33,525,500.00	109,400,000.00
金融负债小计	506,891,917.20	506,891,917.20	363,966,417.20		33,525,500.00	109,400,000.00

续：

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	223,983,218.96	223,983,218.96	223,983,218.96			
应收票据	111,318,239.20	111,318,239.20	111,318,239.20			
应收账款	224,885,598.57	233,792,999.10	233,792,999.10			
其他应收款	1,818,626.10	1,922,220.00	1,922,220.00			
金融资产小计	562,005,682.83	571,016,677.26	571,016,677.26			
短期借款	187,681,469.80	187,681,469.80	187,681,469.80			
应付账款	134,095,330.27	134,095,330.27	134,095,330.27			
其他应付款	29,651,304.74	29,651,304.74	29,651,304.74			
长期借款	71,070,000.00	71,070,000.00			35,290,000.00	35,780,000.00
金融负债小计	422,498,104.81	422,498,104.81	351,428,104.81		35,290,000.00	35,780,000.00

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司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和欧元）依然存在汇率风险。本公司财务部负责监控公司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汇率风险。

(1) 截止 2018 年 12 月 31 日，本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：

项目	期末余额			
	美元项目	欧元项目	日元项目	合计

项目	期末余额			
	美元项目	欧元项目	日元项目	合计
外币金融资产：				
货币资金	15,353,344.55		11,449.16	15,364,793.71
应收账款	4,803,109.49			4,803,109.49
小计	20,156,454.04		11,449.16	20,167,903.20
外币金融负债：				
应付账款	76,554,762.64	334,687.35		76,889,449.99
小计	76,554,762.64	334,687.35		76,889,449.99

续：

项目	期初余额			
	美元项目	欧元项目	日元项目	合计
外币金融资产：				
货币资金	21,610,408.72			21,610,408.72
应收账款	9,027,497.43			9,027,497.43
小计	30,637,906.15			30,637,906.15
外币金融负债：				
短期借款	6,207,490.00			6,207,490.00
应付账款	41,096,224.01			41,096,224.01
小计	47,303,714.01			47,303,714.01

(2) 敏感性分析：

截止 2018 年 12 月 31 日，对于本公司各类外币金融资产和外币金融负债，如果人民币对外币升值或贬值 5%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 2,836,077.34 元（2017 年度约 833,290.39 元）。

2. 利率风险

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

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

十、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
新银国际有限公司	香港	投资	10,000.00	23.21	23.21

1. 本公司最终控制方

新银国际（香港）为公司的第一大股东，持有公司 23.21%的股权。新银国际（香港）系新银国际（BVI）的全资子公司，罗培楠女士持有新银国际（BVI）100%的股权。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
日本瑞翁株式会社（以下简称日本瑞翁）	原持有苏州瑞红持股比例 25.57%的股东，已于 2017 年将其全部持有股权转让给本公司
日本丸红株式会社（以下简称日本丸红）	原持有苏州瑞红持股比例 19.87%的股东，已于 2017 年将其全部持有股权转让给本公司； 出资金额占江苏震宇注册资本 44.44%的股东
瑞翁贸易（上海）有限公司（以下简称上海瑞翁）	日本瑞翁之子公司

本公司的其他关联方情况的说明：

2017 年日本瑞翁、日本丸红将其持有的苏州瑞红股权转让给本公司，按照《深圳证券交易所创业板股票上市规则》规定，未来 12 个月内依然认定日本瑞翁、日本丸红为公司关联方。

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
日本瑞翁	乙烯类树脂等	266,043.34	741,442.90
日本丸红	光刻胶原料、液体硫磺	75,909,009.21	7,344,472.59
上海瑞翁	改性乳胶等	172,253,349.47	141,961,670.86
合计		248,428,402.02	150,047,586.35

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
日本瑞翁	光刻胶	677,435.68	627,570.47
日本丸红	光刻胶	282,245.83	533,426.28
合计		959,681.51	1,160,996.75

4. 关联担保情况

如附注六、注释 16 所述，日本丸红为江苏震宇与瑞穗银行无锡分行签订的借款合同提供担保。

5. 购置资产的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
日本瑞翁	光刻胶专有技术	743,280.00	
合计		743,280.00	

6. 其他关联交易

交易类型	关联方名称	本期发生额	上期发生额
技术实施费	日本瑞翁	1,200,062.36	1,050,257.31
		1,200,062.36	1,050,257.31

7. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	日本瑞翁	181,710.08	1,817.10		

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	日本瑞翁	1,200,062.36	1,151,208.61
	日本丸红	25,746,631.30	1,345,856.62
	上海瑞翁	48,051,380.09	36,721,548.23

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	2,091,203.00
其中：限制性股票第一期-首次授予部分	1,687,103.00

限制性股票第一期-预留部分	404,100.00
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	

2018 年股份支付情况：

1.限制性股票基本情况

(1) 公司决议

2018 年 2 月 12 日，公司制定第一期限限制性股票激励计划（草案），拟向公司部分高级管理人员以及核心技术（业务）骨干（含控股子公司）共计 50 人（以下简称“激励对象”）授予限制性股票。授予限制性股票总量不超过 126.2 万股，其中：首次授予 101.2 万股，预留 25 万股。该事项于 2018 年 2 月 12 日经公司第一届董事会第十九次会议、2018 年 3 月 6 日公司 2018 年第二次临时股东大会审议通过。

(2) 限售期

首次授予的限制性股票在授予日起满 12 个月后分三期（12 个月、24 个月和 36 个月）解除限售，每期解除限售的比例分别为 40%、30%和 30%；

若预留的限制性股票在 2018 年授予完成，则预留限制性股票自授予之日起满 12 个月后分三期（12 个月、24 个月和 36 个月）解除限售，每期解除限售的比例分别为 40%、30%和 30%；

若预留的限制性股票在 2019 年授予完成，则预留限制性股票自授予之日起满 12 个月后分两期（12 个月和 24 个月）解除限售，每期解除限售的比例分别为 50%和 50%。

(3) 解锁条件

激励对象按本计划的规定对获授的限制性股票进行解锁时，必须同时满足以下条件：

1) 公司业绩考核要求

本计划在 2018 年-2020 年会计年度中，分年度进行业绩考核，其中首次授予的限制性股票各年度财务业绩考核目标如下表所示：

解除限售期	绩效考核指标
首次授予的限制性股票第一个解除限售期	以 2017 年净利润为基数，2018 年净利润较 2017 年增长 15%
首次授予的限制性股票第二个解除限售期	以 2017 年净利润为基数，2019 年净利润较 2017 年增长 20%
首次授予的限制性股票第三个解除限售期	以 2017 年净利润为基数，2020 年净利润较 2017 年增长 30%

若预留的限制性股票在 2018 年授予完成，则预留部分各年度财务业绩考核目标如下表所示：

解除限售期	绩效考核指标
预留的限制性股票第一个解除限售期	以 2017 年净利润为基数，2018 年净利润较 2017 年增长 15%

解除限售期	绩效考核指标
预留的限制性股票第二个解除限售期	以 2017 年净利润为基数，2019 年净利润较 2017 年增长 20%
预留的限制性股票第三个解除限售期	以 2017 年净利润为基数，2020 年净利润较 2017 年增长 30%

若预留的限制性股票在 2019 年授予完成，则预留部分各年度财务业绩考核目标如下表所示：

解除限售期	绩效考核指标
预留的限制性股票第一个解除限售期	以 2017 年净利润为基数，2019 年净利润较 2017 年增长 20%
预留的限制性股票第二个解除限售期	以 2017 年净利润为基数，2020 年净利润较 2017 年增长 30%

上述“净利润”指标计算以未扣除激励成本前的净利润，且指扣除非经常性损益后的归属于上市公司股东的净利润作为计算依据。

若限制性股票的解除限售条件达成，激励对象持有的限制性股票按照本计划规定比例申请解除限售；反之，若解除限售条件未达成，则公司按照本计划相关规定，以回购价格回购限制性股票并注销。

2) 个人绩效考核要求

在满足公司层面业绩条件的前提下，公司对激励对象的年度绩效考核成绩将作为本激励计划的解除限售依据。薪酬委员会将对激励对象每个考核年度的综合考评进行打分，若激励对象年度个人绩效考核结果为 A 档，则为“考核合格”，则公司根据限制性股票激励计划的规定，解锁激励对象当期额度；若激励对象年度个人绩效考核结果为 B 档，则为“考核不合格”，则公司将根据限制性股票激励计划的规定，取消该激励对象当期解锁额度，限制性股票由公司按照授予价格×（1+同期银行存款利率）的价格进行回购注销。

(4) 调整并授予限制性股票激励对象

根据 2018 年 5 月 7 日公司第一届董事第二十二次决议，原限制性股票激励计划中的 1 人被取消激励对象资格。经过上述调整后，公司本次限制性股票激励计划的激励对象由 50 人调整为 49 人，授予限制性股票的总数由 126.20 万股调整为 125.70 万股，首次授予限制性股票数额由 101.20 万股调整为 100.70 万股，预留部分仍为 25 万股。

2.限制性股票第一期-首次授予部分登记情况

截止 2018 年 5 月 24 日，激励对象中 1 人放弃认购，公司实际收到 48 名激励对象缴纳的出资款 1,256.22 万元，实际认购限制性股票 99.70 万股。限制性股票授予价格为每股 12.60 元、授予日为 2018 年 5 月 7 日、上市日为 2018 年 5 月 30 日。

3.限制性股票数量调整情况

根据公司 2017 年度股东大会决议，及 2018 年 6 月 4 日权益分派实施公告，公司以总股本 89,246,935 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 6.921801 股，转增后总股本为

151,021,887 股。因资本公积转股导致公司股本变化，根据公司限制性股票激励计划（草案）调整限制性股票数量，调整后首次授予部分的限制性股票数量由 99.7 万股调整为 168.7103 万股，预留部分的限制性股票数量由 25 万股调整为 42.3045 万股，该事项业经公司 2018 年 9 月 4 日第一届董事会第二十六次会议审议通过。

4. 限制性股票第一期-预留部分登记情况

截止 2018 年 10 月 8 日，激励对象中 1 人放弃认购，公司实际收到 6 名激励对象缴纳的出资款 384.30 万元，实际认购限制性股票 40.41 万股。限制性股票授予价格为每股 9.51 元、授予日为 2018 年 9 月 4 日、上市日为 2018 年 10 月 25 日。

（二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日股票收盘价减授予价格
可行权权益工具数量的确定依据	根据各等待期内业绩实现情况、可行权职工人数变动情况、个人业绩考核情况等信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	12,192,134.85
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	12,192,134.85

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1. 质押股权

如附注六、注释 22 所述，本公司以苏州瑞红 45.44% 的股权设定质押向招商银行股份有限公司苏州分行申请银行贷款，上述质权于 2018 年 1 月 10 日登记成立，质权登记编号为 320506001261。本公司以江苏阳恒 80% 的股权设定质押向中国工商银行股份有限公司苏州道前支行申请银行贷款，上述质权于 2018 年 5 月 23 日登记成立，质权登记编号为 32068200310。

2. 抵押资产

如附注六、注释 16、注释 46 所述，江苏震宇与中国农业银行如皋市支行签订编号为 32100620180014567 的最高额抵押合同，以其编号为苏(2018)如皋市不动产权第 0013406、0019953 号的房屋及土地使用权设定抵押，为上述借款提供最高额抵押担保。抵押期限自 2018 年 11 月 28 日至 2021 年 11 月 27 日，担保的债权最高额为人民币 2,300.68 万元。

截止 2018 年 12 月 31 日，设定抵押的房屋建筑物账面价值为 11,272,890.21 元，土地使用权账面价值为 11,227,566.36 元。

除上述事项外，截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

1. 开出保函、信用证

截止 2018 年 12 月 31 日，江苏震宇在中国农业银行如皋市支行开具保函人民币 200.00 万元。江苏震宇在瑞穗银行无锡分行开具不可撤销的信用证未使用金额为 159.53 万美元，苏州瑞红在中国建设银行苏州吴中支行开具不可撤销的信用证未使用金额为 9.21 万美元；合计开具不可撤销的信用证未使用金额为 168.74 万美元。

除上述事项外，截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

根据 2019 年 4 月 1 日公司第二届董事会第二次会议决议，公司拟以总股本 151,425,987 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 1.5 元（含税），合计派发现金股利 2,271.39 万元，上述利润分配方案尚待股东大会批准。

（二）其他资产负债表日后事项说明

除上述事项外，截至财务报告批准报出日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项说明

1. 发行可转换公司债券

根据 2018 年 5 月 15 日公司第一届董事会第二十三次会议决议、2018 年 6 月 12 日公司 2018 年第三次临时股东大会决议，公司拟公开发行 A 股可转换公司债券，该事项于 2018 年 12 月 25 日经中国证监会第十七届发行审核委员会 2018 年第 204 次工作会议审核通过。

除上述事项外，截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	43,781,241.77	41,261,118.14
应收账款	91,042,091.98	107,975,575.73
合计	134,823,333.75	149,236,693.87

（一）应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	43,781,241.77	41,261,118.14
合计	43,781,241.77	41,261,118.14

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	64,936,168.64	
合计	64,936,168.64	

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	93,404,167.06	97.14	2,362,075.08	2.53	91,042,091.98
其中：账龄组合	88,688,438.65	92.24	2,362,075.08	2.66	86,326,363.57
内部往来组合	4,715,728.41	4.90			4,715,728.41
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	2,747,674.24	2.86	2,747,674.24	100.00	
合计	96,151,841.30	100.00	5,109,749.32	5.31	91,042,091.98

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	110,311,780.98	97.57	2,336,205.25	2.12	107,975,575.73
其中：账龄组合	108,815,354.03	96.25	2,336,205.25	2.15	106,479,148.78
内部往来组合	1,496,426.95	1.32			1,496,426.95
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	2,749,766.24	2.43	2,749,766.24	100.00	
合计	113,061,547.22	100.00	5,085,971.49	4.50	107,975,575.73

2. 应收账款分类说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	84,167,313.92	1,129,834.11	1.34
其中：1-6 月	76,963,289.43	769,632.89	1.00
7-12 月	7,204,024.49	360,201.22	5.00
1—2 年	2,763,193.62	276,319.36	10.00
2—3 年	876,312.40	175,262.48	20.00
3—4 年	201,919.16	100,959.58	50.00
4 年以上	679,699.55	679,699.55	100.00
合计	88,688,438.65	2,362,075.08	2.66

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 271,048.29 元。

4. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	247,270.46

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
第一名	14,505,154.07	15.09	145,051.54
第二名	5,705,401.70	5.93	57,054.02
第三名	4,478,985.03	4.66	44,789.85
第四名	3,629,007.61	3.77	56,488.01
第五名	3,218,024.52	3.35	32,180.25
合计	31,536,572.93	32.80	335,563.67

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	60,000,000.00	40,410,720.00
其他应收款	1,583,334.51	1,006,826.10
合计	61,583,334.51	41,417,546.10

(一) 应收股利

1. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
普通股股利	60,000,000.00	40,410,720.00
合计	60,000,000.00	40,410,720.00

(二) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,680,777.79	100.00	97,443.28	5.80	1,583,334.51
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,680,777.79	100.00	97,443.28	5.80	1,583,334.51

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,031,880.00	100.00	25,053.90	2.43	1,006,826.10
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,031,880.00	100.00	25,053.90	2.43	1,006,826.10

1. 其他应收款分类说明

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	851,827.79	8,878.28	1.04
其中: 1-6 月	842,827.79	8,428.28	1.00
7-12 月	9,000.00	450.00	5.00
1-2 年	822,650.00	82,265.00	10.00
2-3 年			
3-4 年			
4 年以上	6,300.00	6,300.00	100.00

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	1,680,777.79	97,443.28	5.80

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 72,389.38 元。

3. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	1,680,777.79	1,031,880.00
合计	1,680,777.79	1,031,880.00

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	保证金	1,640,000.00	0-2 年	97.57	88,400.00
第二名	押金	12,000.00	1-2 年	0.71	1,200.00
第三名	押金	7,527.79	1 年以内	0.45	263.28
第四名	保证金	5,000.00	4 年以上	0.30	5,000.00
第五名	押金	5,000.00	1-2 年	0.30	500.00
合计		1,669,527.79		99.33	95,363.28

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	246,621,269.78		246,621,269.78	115,520,670.01		115,520,670.01
对联营、合营企业投资	18,852,906.91		18,852,906.91	16,278,033.05		16,278,033.05
合计	265,474,176.69		265,474,176.69	131,798,703.06		131,798,703.06

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
苏州瑞红	101,520,670.01	4,222,907.26		105,743,577.27		
瑞红锂电池	2,000,000.00	560,598.11		2,560,598.11		
眉山晶瑞	12,000,000.00	11,000,000.00		23,000,000.00		
江苏阳恒		115,317,094.40		115,317,094.40		
合计	115,520,670.01	131,100,599.77		246,621,269.78		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
洮南金匱光电有限公司	16,278,033.05	3,557,000.00		-982,126.14	
合计	16,278,033.05	3,557,000.00		-982,126.14	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准 备	其他		
联营企业						
洮南金匱光电有限公司					18,852,906.91	
合计					18,852,906.91	

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	281,696,727.39	221,166,263.39	247,167,534.61	183,194,390.23
其他业务	10,866,776.57	1,958,993.70	6,719,840.75	1,240,492.45
合计	292,563,503.96	223,125,257.09	253,887,375.36	184,434,882.68

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-982,126.14	-167,966.95
成本法核算的长期股权投资收益	60,000,000.00	40,410,720.00
银行理财产品收益	189,217.10	464,026.04
合计	59,207,090.96	40,706,779.09

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-82,897.36	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	14,737,365.02	
委托他人投资或管理资产的损益	211,798.39	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	66,077.16	

项目	金额	说明
减：所得税影响额	2,954,065.24	
少数股东权益影响额（税后）	1,910,023.87	
合计	10,068,254.10	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.50	0.3363	0.3363
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.40	0.2689	0.2689

苏州晶瑞化学股份有限公司

（公章）

二〇一九年四月一日