
审计报告

众会字（2019）第 4180 号

上海新阳半导体材料股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海新阳半导体材料股份有限公司（以下简称上海新阳公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并所有者权益变动表、公司所有者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，公允反映了上海新阳公司 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

1. 收入确认

事项描述

如财务报表附注 5.31.2 所述上海新阳公司及其子公司销售产品主要为化学品、设备及涂料，并依据财务报表附注 3.25.1 所述上海新阳公司及其子公司在商品所有权上的风险和报酬转移给客户后予以确认销售收入。

由于营业收入是上海新阳公司的关键业绩指标之一，从而存在上海新阳公司管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，所以我们将营业收入确认识别为关键审计事项。

三、关键审计事项（续）

1. 收入确认（续）

审计应对

我们针对收入确认执行的审计程序中主要包括：

- 1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- 2) 检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价上海新阳公司及其子公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
- 3) 对本年记录的收入交易选取样本，核对出库单、客户签收单或对账单，评价相关收入确认是否符合收入确认的会计政策；
- 4) 结合存货监盘程序就资产负债表日前记录的收入交易，选取样本，核对客户签收单或对账单，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

2. 商誉减值

事项描述

如财务报表附注 5.14 所述，上海新阳公司截止报告期末商誉账面原值为 13,387.88 万元，该商誉系收购子公司江苏考普乐新材料有限公司所形成的。

因该子公司本期净利润出现了较大幅度的下降所以期末在对商誉进行减值测试后确认了 5,960.00 万元减值准备，该项减值远大于上海新阳公司本期实现的利润总额且管理层在判断其是否减值时需要对详细预测期收入增长率、毛利率、折现率等因素作出重大判断，所以我们将商誉的减值确定为关键审计事项。

审计应对

我们针对商誉是否存在减值执行的审计程序中主要包括：

- 1) 评估商誉所对应资产组的划分。
- 2) 严格评估现金流折现模型中使用的假设及用于确定使用价值模型的方法。
- 3) 测试了现金流折现模型中的计算，并将模型中的关键输入信息与外部信息和历史信息进行比对。主要涉及：
 - 将详细预测期收入增长率与公司的历史收入增长率进行比较；
 - 将预测的毛利率与以往业绩进行比较，并考虑市场趋势；
 - 结合地域因素，如基期中国市场无风险利率及公司资产负债率，通过考虑并重新计算各同行业可比公司的加权平均资本成本，评估了管理层采用的折现率；
 - 我们测试了未来现金流量净现值的计算是否准确。

三、关键审计事项（续）

3. 涂料品成本确认

事项描述

如财务报表附注 5.31.2 及 5.31.3 所述,上海新阳公司报告期内涂料品毛利率由上期 33.84% 下降至 28.48% 主要系因本期原材料采购价格上涨幅度较大致成本上升幅度远大于收入上升幅度。

由于涂料品毛利率下降,对上海新阳公司子公司江苏考普乐新材料有限公司经营业绩产生了较大的负面影响,导致因收购该子公司而形成的商誉在本期发生了较大减值,所以我们将涂料成本的确认识别为关键审计事项。

审计应对

我们针对涂料品成本确认执行的审计程序中主要包括:

- 1) 了解和评价管理层与采购与生产循环相关的关键内部控制的设计和运行有效性;
- 2) 对本年记录的采购交易选取样本,检查主要原材料入库价格与采购合同或订单上记载是否一致,以测试原材料入库价格的准确性;
- 3) 对本年记录的原材料出库交易选取样本,对其出库计价进行测试,以测试原材料出库价格确认的准确性;
- 4) 复核其成本归集及结转过程,计算公司投入产出比,评价涂料品投入产出比的合理性。

四、其他信息

上海新阳公司管理层对其他信息负责。其他信息包括上海新阳公司 2018 年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督上海新阳公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（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。

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

（6）就上海新阳公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

曹磊
（项目合伙人）

中国注册会计师

梁雯晶

中国，上海

2019年4月24日

上海新阳半导体材料股份有限公司

2018年12月31日合并及公司资产负债表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

资 产	附注	期末余额 合并	年初余额 合并	期末余额 公司	年初余额 公司
流动资产					
货币资金	5.1	259,622,973.85	344,619,334.78	189,172,827.35	282,621,304.30
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	5.2	428,997,192.45	416,198,999.50	175,330,694.20	159,986,537.64
预付款项	5.3	6,502,933.96	3,309,305.44	3,625,031.97	2,209,424.65
其他应收款	5.4	4,399,176.67	3,627,252.54	1,588,765.01	1,886,938.27
存货	5.5	107,661,943.16	91,023,034.87	39,042,383.39	37,828,059.96
持有待售资产		-	-	-	-
一年内到期的非流动资产	5.6	3,301,860.38	1,458,499.07	3,301,860.38	1,458,499.07
其他流动资产	5.7	1,669,303.64	600,534.71	-	-
流动资产合计		812,155,384.11	860,836,960.91	412,061,562.30	485,990,763.89
非流动资产					
可供出售金融资产	5.8	41,353,074.97	3,353,074.97	41,353,074.97	3,353,074.97
持有至到期投资		-	-	-	-
长期应收款	5.90	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00
长期股权投资	5.10	235,705,542.29	209,389,406.83	639,038,593.05	609,580,103.07
投资性房地产		-	-	-	-
固定资产	5.11	199,925,159.57	200,510,238.03	121,443,178.16	128,805,741.11
在建工程	5.12	50,589,144.44	6,921,828.87	6,606,849.61	3,665,662.97
工程物资		-	-	-	-
固定资产清理		-	-	-	-
生产性生物资产		-	-	-	-
油气资产		-	-	-	-
无形资产	5.13	69,180,687.95	70,313,283.08	8,967,695.40	8,788,288.53
开发支出		-	-	-	-
商誉	5.14	74,278,847.88	133,878,847.88	-	-
长期待摊费用	5.15	15,225,039.85	12,121,119.56	-	-
递延所得税资产	5.16	20,227,071.98	9,521,787.24	13,000,994.95	3,875,262.85
其他非流动资产	5.17	14,464,801.00	1,977,674.37	5,048,448.00	250,000.00
非流动资产合计		720,949,369.93	652,987,260.83	835,458,834.14	763,318,133.50
资产总计		1,533,104,754.04	1,513,824,221.74	1,247,520,396.44	1,249,308,897.39

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人: 王福祥

主管会计工作负责人: 周红晓

会计机构负责人: 黄春峰

上海新阳半导体材料股份有限公司

2018年12月31日合并及公司资产负债表（续）

（除特别注明外，金额单位为人民币元）

负 债 及 所 有 者 权 益	附注	期末余额合并	年初余额合并	期末余额公司	年初余额公司
流动负债					
短期借款	5.18	44,970,000.00	19,500,000.00	29,970,000.00	9,500,000.00
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	5.19	168,189,978.76	143,643,166.38	59,199,426.84	44,355,361.37
预收款项	5.20	11,971,007.75	9,331,421.77	7,560,256.64	5,450,277.60
应付职工薪酬	5.21	7,512,155.70	5,076,705.75	3,661,316.00	2,500,000.00
应交税费	5.22	11,796,004.95	16,263,423.86	4,736,927.21	12,705,365.77
其他应付款	5.23	5,738,778.06	4,778,017.03	752,501.84	890,931.15
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		250,177,925.22	198,592,734.79	105,880,428.53	75,401,935.89
非流动负债					
长期借款		-	-	-	-
应付债券		-	-	-	-
长期应付款		-	-	-	-
预计负债		-	-	-	-
递延收益	5.24	6,990,134.45	11,284,689.35	6,990,134.45	11,284,689.35
递延所得税负债		-	-	-	-
其他非流动负债		-	-	-	-
非流动负债合计		6,990,134.45	11,284,689.35	6,990,134.45	11,284,689.35
负债合计		257,168,059.67	209,877,424.14	112,870,562.98	86,686,625.24
所有者权益					
股本	5.25	193,765,944.00	193,765,944.00	193,765,944.00	193,765,944.00
其他权益工具		-	-	-	-
其中：优先股		-	-	-	-
永续债		-	-	-	-
资本公积	5.26	802,069,376.17	799,364,771.38	802,126,389.60	799,421,784.81
减：库存股	5.27	-15,545,710.80	-	-15,545,710.80	-
其他综合收益		-	-	-	-
专项储备	5.28	15,101,319.66	12,719,134.97	13,067,297.42	10,614,202.58
盈余公积	5.29	28,627,285.48	27,866,770.96	28,598,733.76	27,838,219.24
未分配利润	5.30	251,223,571.61	270,517,624.70	112,637,179.48	130,982,121.52
归属于公司所有者权益合计		1,275,241,786.12	1,304,234,246.01	1,134,649,833.46	1,162,622,272.15
少数股东权益		694,908.25	-287,448.41	-	-
所有者权益合计		1,275,936,694.37	1,303,946,797.60	1,134,649,833.46	1,162,622,272.15
负债及所有者权益总计		1,533,104,754.04	1,513,824,221.74	1,247,520,396.44	1,249,308,897.39

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：王福祥

主管会计工作负责人：周红晓

会计机构负责人：黄春峰

上海新阳半导体材料股份有限公司
2018年度合并及公司利润表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	本期金额 合并	上期金额 合并	本期金额 公司	上期金额 公司
一、营业收入	5.31	559,627,817.87	472,244,045.28	254,266,644.49	229,393,532.14
减: 营业成本	5.31	369,645,219.33	285,263,799.81	148,385,200.52	125,121,094.43
税金及附加	5.32	11,585,747.07	10,885,274.47	2,767,193.09	2,575,637.24
销售费用	5.33	37,225,360.34	30,885,082.57	15,586,613.01	12,770,881.91
管理费用	5.34	46,429,727.50	32,962,092.36	24,580,281.79	20,384,481.98
研发费用	5.35	50,826,531.26	39,510,488.88	39,790,178.26	31,193,740.64
财务费用	5.36	-3,987,441.37	-1,859,382.92	-4,102,326.36	-2,315,460.50
其中: 利息费用		764,672.05	1,550,172.41	235,102.59	584,965.17
利息收入		4,366,224.49	4,428,031.87	3,788,526.20	3,704,329.01
资产减值损失	5.37	62,600,080.83	-343,619.68	59,942,847.16	936,623.16
加: 其他收益	5.40	18,983,158.98	12,271,824.34	18,530,458.98	11,631,824.34
投资收益	5.38	-766,150.25	-4,639,759.40	14,353,885.19	24,039,016.48
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-766,150.25	-5,132,970.08	-646,114.81	-6,333,324.46
公允价值变动收益		-	-	-	-
资产处置收益	5.39	2,261,689.50	1,159,583.80	2,494,295.07	
二、营业利润		5,781,291.14	83,731,958.53	2,695,296.26	74,397,374.10
加: 营业外收入	5.41	29,539.98	197,479.93	5,945.75	75,635.11
减: 营业外支出	5.42	3,070,324.85	262,672.59	248,794.31	141,972.80
三、利润总额		2,740,506.27	83,666,765.87	2,452,447.70	74,331,036.41
减: 所得税费用	5.43	-3,397,884.54	11,949,513.78	-5,152,697.50	5,761,849.58
四、净利润		6,138,390.81	71,717,252.09	7,605,145.20	68,569,186.83
(一) 按经营持续性分类:					
持续经营净利润		6,138,390.81	71,797,282.70	7,605,145.20	68,569,186.83
终止经营净利润		-	-80,030.61		
(二) 按所有权归属分类:					
归属于公司所有者的净利润		6,656,034.15	72,409,549.31	7,605,145.20	68,569,186.83
少数股东损益		-517,643.34	-692,297.22		
五、其他综合收益的税后净额	5.44	-	-	-	-
六、综合收益总额		6,138,390.81	71,717,252.09	7,605,145.20	68,569,186.83
归属于公司所有者的综合收益总额		6,656,034.15	72,409,549.31	7,605,145.20	68,569,186.83
归属于少数股东的综合收益总额		-517,643.34	-692,297.22		
七、每股收益(基于归属于公司普通股股东合并净利润)					
基本每股收益	15.2	0.0344	0.3737		
稀释每股收益	15.2	0.0344	0.3737		

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人: 王福祥

主管会计工作负责人: 周红晓

会计机构负责人: 黄春峰

上海新阳半导体材料股份有限公司
2018年度合并及公司现金流量表
(除特别注明外, 金额单位为人民币)

项 目	附注	本期金额 合并	上期金额 合并	本期金额 公司	上期金额 公司
一、经营活动产生的现金流量					
销售商品、提供劳务收到的现金		638,249,697.90	489,747,916.16	282,945,065.57	210,414,686.41
收到的税费返还		1,750.56	-	1,750.56	-
收到其他与经营活动有关的现金	5.45.1	14,690,187.83	6,898,448.39	14,235,904.08	4,789,141.53
经营活动现金流入小计		652,941,636.29	496,646,364.55	297,182,720.21	215,203,827.94
购买商品、接受劳务支付的现金		389,107,631.18	242,436,291.60	142,845,948.92	100,634,941.22
支付给职工以及为职工支付的现金		77,297,762.40	65,314,012.75	42,753,607.65	37,419,433.00
支付的各项税费		50,375,950.18	42,113,184.18	29,637,772.35	10,560,224.92
支付其他与经营活动有关的现金	5.45.2	70,463,396.10	49,870,896.02	40,192,260.59	30,750,700.17
经营活动现金流出小计		587,244,739.86	399,734,384.55	255,429,589.51	179,365,299.31
经营活动产生的现金流量净额		65,696,896.43	96,911,980.00	41,753,130.70	35,838,528.63
二、投资活动产生的现金流量					
收回投资收到的现金		85,882,566.81	234,263,452.05	85,882,566.81	234,263,452.05
取得投资收益所收到的现金		-	-	15,000,000.00	30,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,817,423.85	4,964,893.92	3,786,048.47	107,431.91
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-	16,500,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	5.45.3	8,139,804.92	11,973,893.38	7,570,264.89	9,349,122.96
投资活动现金流入小计		97,839,795.58	251,202,239.35	112,238,880.17	290,220,006.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		85,784,824.36	28,829,864.64	16,712,859.95	15,328,710.28
投资支付的现金		63,000,000.00	210,490,000.00	125,000,000.00	218,490,000.00
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	5.45.4	-	12,697,463.67	-	-
投资活动现金流出小计		148,784,824.36	252,017,328.31	141,712,859.95	233,818,710.28
投资活动产生的现金流量净额		-50,945,028.78	-815,088.96	-29,473,979.78	56,401,296.64
三、筹资活动产生的现金流量					
吸收投资收到的现金		1,500,000.00	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,500,000.00	-	-	-
取得借款收到的现金		44,970,000.00	34,500,000.00	29,970,000.00	9,500,000.00
发行债券收到的现金		-	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	5.45.5	5,237,745.60	-	5,237,745.60	-
筹资活动现金流入小计		51,707,745.60	34,500,000.00	35,207,745.60	9,500,000.00
偿还债务支付的现金		19,500,000.00	78,490,000.00	9,500,000.00	38,490,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,919,846.93	21,282,145.19	25,399,246.22	20,294,021.28
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	5.45.6	35,516,433.04	10,383,872.60	35,417,955.96	5,237,745.60
筹资活动现金流出小计		80,936,279.97	110,156,017.79	70,317,202.18	64,021,766.88
筹资活动产生的现金流量净额		-29,228,534.37	-75,656,017.79	-35,109,456.58	-54,521,766.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		629,895.96	-442,398.47	629,895.96	-440,560.60
五、现金及现金等价物净增加额	5.46.1	-13,846,770.76	19,998,474.78	-22,200,409.70	37,277,497.79
加：年初现金及现金等价物余额	5.46.2	115,344,895.18	95,346,420.40	80,393,558.70	43,116,060.91
六、年末现金及现金等价物余额	5.46.2	101,498,124.42	115,344,895.18	58,193,149.00	80,393,558.70

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：王福祥

主管会计工作负责人：周红晓

会计机构负责人：黄春峰

上海新阳半导体材料股份有限公司
2018年度合并所有者权益变动表
(除特别注明外,金额单位为人民币)

项 目	本年金额											上年金额														
	归属于公司所有者权益										少数股东 权益	所有者权益合计	归属于公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润				
	优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	193,765,944.00				799,364,771.38	-	-	12,719,134.97	27,866,770.96	270,517,624.70	287,448.41	1,303,946,797.60	193,765,944.00					792,422,171.38	-	-	10,336,890.47	21,009,852.28	224,341,588.47	13,805,955.40	1,255,682,402.00	
加: 会计政策变更																										
前期差错更正																										
二、本年初余额	193,765,944.00				799,364,771.38	-	-	12,719,134.97	27,866,770.96	270,517,624.70	287,448.41	1,303,946,797.60	193,765,944.00					792,422,171.38	-	-	10,336,890.47	21,009,852.28	224,341,588.47	13,805,955.40	1,255,682,402.00	
三、本年增减变动额					2,704,604.79	-15,545,710.80	-	2,382,184.69	760,514.52	-19,294,053.09	982,356.66	-28,010,103.23						6,942,600.00	-	-	2,382,244.50	6,856,918.68	46,176,036.23	-14,093,403.81	48,264,395.60	
(一) 综合收益总额									6,656,034.15	517,643.34	6,138,390.81							6,942,600.00	-	-			72,409,549.31	692,297.22	71,717,252.09	
(二) 所有者投入和减少资本					2,704,604.79	-15,545,710.80	-			1,500,000.00	11,341,106.01							6,942,600.00	-	-				-13,401,106.59	6,458,506.59	
1. 股东投入的普通股										1,500,000.00	1,500,000.00								-	-						
2. 其他权益工具持有者投入资本																			-	-						
3. 股份支付计入所有者权益的金额																			-	-						
4. 其他					2,704,604.79	-15,545,710.80	-				-12,841,106.01							6,942,600.00	-	-				-13,401,106.59	6,458,506.59	
(三) 利润分配									760,514.52	25,950,087.24		-25,189,572.72										6,856,918.68	-26,233,513.08		-19,376,594.40	
1. 提取盈余公积									760,514.52	760,514.52												6,856,918.68	6,856,918.68			
2. 对所有者(或股东)的分配										25,189,572.72		-25,189,572.72												-19,376,594.40	-19,376,594.40	
3. 其他																										
(四) 所有者权益内部结转																										
1. 资本公积转增资本(或股本)																										
2. 盈余公积转增资本(或股本)																										
3. 盈余公积弥补亏损																										
4. 其他																										
(五) 专项储备提取和使用								-	2,382,184.69			2,382,184.69									2,382,244.50				2,382,244.50	
1. 提取专项储备								-	2,846,967.72			2,846,967.72									2,593,799.07				2,593,799.07	
2. 使用专项储备									-464,783.03			-464,783.03									-211,554.57				-211,554.57	
(六) 其他																										
四、本年年末余额	193,765,944.00				802,069,376.17	-15,545,710.80	-	15,101,319.66	28,627,285.48	251,223,571.61	694,908.25	1,275,936,694.37	193,765,944.00					799,364,771.38	-	-	12,719,134.97	27,866,770.96	270,517,624.70	287,448.41	1,303,946,797.60	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人: 王福祥

主管会计工作负责人: 周红晓

会计机构负责人: 黄春峰

上海新阳半导体材料股份有限公司
2018年度公司所有者权益变动表
(除特别注明外,金额单位为人民币)

项 目	本年金额										上年金额											
	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	所有者权益合计	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	193,765,944.00	-	-	-	799,421,784.81	-	-	10,614,202.58	27,838,219.24	130,982,121.52	1,162,622,272.15	193,765,944.00	-	-	-	792,479,184.81	-	-	8,231,958.08	20,981,300.56	88,646,447.77	1,104,104,835.22
加:会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	193,765,944.00	-	-	-	799,421,784.81	-	-	10,614,202.58	27,838,219.24	130,982,121.52	1,162,622,272.15	193,765,944.00	-	-	-	792,479,184.81	-	-	8,231,958.08	20,981,300.56	88,646,447.77	1,104,104,835.22
三、本年增减变动额	-	-	-	-	2,704,604.79	-15,545,710.80	-	2,453,094.84	760,514.52	-18,344,942.04	-27,972,438.69	-	-	-	6,942,600.00	-	-	2,382,244.50	6,856,918.68	42,335,673.75	58,517,436.93	
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,605,145.20	7,605,145.20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	88,569,186.83	88,569,186.83
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	2,704,604.79	-15,545,710.80	-	-	-	-	-12,841,106.01	-	-	-	6,942,600.00	-	-	-	-	-	-	6,942,600.00
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	2,704,604.79	-15,545,710.80	-	-	-	-	-12,841,106.01	-	-	-	6,942,600.00	-	-	-	-	-	-	6,942,600.00
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	760,514.52	-25,950,087.24	-25,189,572.72	-	-	-	-	-	-	-	6,856,918.68	-26,233,513.08	-19,376,594.40	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	760,514.52	-760,514.52	-	-	-	-	-	-	-	-	6,856,918.68	-6,856,918.68	-	
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-25,189,572.72	-25,189,572.72	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-19,376,594.40	-19,376,594.40
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	2,453,094.84	-	-	2,453,094.84	-	-	-	-	-	-	2,382,244.50	-	-	-	2,382,244.50
1. 提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	2,846,967.72	-	-	2,846,967.72	-	-	-	-	-	-	2,593,799.07	-	-	-	2,593,799.07
2. 使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-393,872.88	-	-	-393,872.88	-	-	-	-	-	-	-211,554.57	-	-	-	-211,554.57
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	193,765,944.00	-	-	-	802,126,389.60	-15,545,710.80	-	13,067,297.42	28,598,733.76	112,637,179.48	1,134,649,833.46	193,765,944.00	-	-	799,421,784.81	-	-	10,614,202.58	27,838,219.24	130,982,121.52	1,162,622,272.15	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人: 王福祥

主管会计工作负责人: 周红晓

会计机构负责人: 黄春峰

1 公司基本情况

1.1 公司概况

上海新阳半导体材料股份有限公司(以下简称“公司”)是经上海市商务委员会沪商外资批[2009]3012 号文批准,由上海新阳半导体材料有限公司整体变更设立的股份有限公司,注册资本为 6,368 万元,其中: SINYANG INDUSTRIES & TRADING PTE LTD(新阳工业贸易有限公司,以下简称“新加坡新阳”)持股比例 40.00%,上海新晖资产管理有限公司(原名上海新阳电镀设备有限公司,以下简称“上海新晖”)持股比例 35.00%,上海新科投资有限公司(原名上海新阳电子科技发展有限公司,以下简称“上海新科”)持股比例 25.00%,并于 2009 年 11 月 19 日在上海市工商行政管理局注册,取得 310000400522812 号法人营业执照,本公司经营地址:上海市松江区思贤路 3600 号,法定代表人:王福祥 先生。

本财务报告的批准报出日:2019 年 4 月 24 日。

本公司的营业期限:2004 年 5 月 12 日至不约定期限。

本公司前身为上海新阳半导体材料有限公司(以下简称“有限公司”),于 2004 年 5 月 12 日经上海市人民政府商外资沪松独资字[2004]1233 号《中华人民共和国外商投资企业批准证书》批准,系由新加坡新阳独资设立的外商投资企业,注册资本为 1,000 万美元。截至 2006 年 6 月,实收注册资本为 3,364,172.63 美元。

根据有限公司董事会 2007 年 7 月决议和修改后章程规定,并经上海市松江区人民政府沪松府外经字(2007)第 300 号《关于同意上海新阳半导体材料有限公司股权转让、变更企业性质及出资方式的批复》批准,变更公司性质为中外合资企业,变更出资人由新加坡新阳和上海新阳电子化学有限公司(以下简称“新阳化学”)共同出资,注册资本仍为 1,000 万美元,其中新加坡新阳出资 733.40 万美元、新阳化学出资 266.60 美元。截至 2007 年 8 月,实收注册资本为 800.00 万美元,新加坡新阳实际出资 533.40 万美元,占比 66.675%,新阳化学实际出资 266.60 万美元,占比 33.325%。

根据有限公司董事会 2008 年 1 月决议和修改后章程规定,并经上海市松江区人民政府沪松府外经字(2008)第 15 号《关于同意上海新阳半导体材料有限公司减资的批复》批准,申请减少注册资本 200 万美元,变更后的注册资本为 800.00 万美元,实收资本为 800.00 万美元。减资后新加坡新阳出资 533.40 万美元,占比 66.675%;新阳化学出资 266.60 万美元,占比 33.325%。

于 2008 年 7 月,新阳化学将其持有的 33.325%股权转让给上海新晖,新加坡新阳分别将其持有的 1.675%和 25.00%的股权转让给上海新晖和上海新科。股权转让后,新加坡新阳出资 320.00 万美元,占比 40.00%;上海新晖出资 280.00 万美元,占比 35%;上海新科出资 200.00 万美元,占比 25%。

1 公司基本情况 (续)

1.1 公司概况 (续)

根据有限公司董事会 2009 年 8 月决议并经上海市商务委员会沪商外资批[2009]3012 号文批准, 有限公司以 2009 年 5 月 31 日经审计的净资产 74,573,437.99 元, 按 1.171065295:1 比例折为 6,368 万股, 并整体变更为股份有限公司, 注册资本变更为人民币 6,368.00 万元, 其中, 新加坡新阳出资 2,547.20 万元, 持股比例 40.00%; 上海新晖出资 2,228.80 万元, 持股比例 35.00%; 上海新科出资 1,592.00 万元, 持股比例 25.00%。

本公司于 2011 年 6 月 9 日经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]902 号文核准, 并于 2011 年 6 月 20 日首次向社会公开发行人人民币普通股 2,150 万股, 每股面值 1.00 元; 发行后注册资本变更为人民币 8,518.00 万元; 2011 年 6 月 29 日, 本公司股票在深圳证券交易所创业板挂牌交易, 股票简称: “上海新阳”, 证券代码: “300236”。

2013 年, 经中国证券监督管理委员会证监许可[2013]1194 号文核准, 本公司于同年非公开增发人民币普通股 2,862.00 万股, 每股面值人民币 1.00 元; 发行后注册资本变更为人民币 11,380.00 万元。

2014 年, 根据公司 2013 年股东大会决议通过向 89 名高级管理人员、中层管理人员、子公司主要管理人员及公司董事会认为需要进行激励的核心技术(业务)人员授予限制性股票 121.7 万股(其中首次授予 111.7 万股, 预留 10 万股), 首期限制性股票授予日为 2014 年 7 月 4 日, 授予价格为 14.77 元扣减 0.15 元(分红派息)后每股调整为 14.59 元。变更后注册资本为 11,491.20 万元。2015 年, 根据公司 2014 年度股东大会审议通过以资本公积向全体股东每 10 股转增 6 股, 合计转增股本 6,894.72 万元, 又依据当年 4 月 30 日第二届董事会第十九次会议审议暨 6 月 15 日第二届董事会第二十次会议审议通过向 13 位股权激励对象自然人, 以每股人民币 15.73 元非公开发行人民币普通股(限售) 16 万股, 每股面值 1 元整。变更后注册资本变更为人民币 18,401.92 万元。

于 2016 年, 经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]127 号文《关于核准上海新阳半导体材料股份有限公司非公开发行股票批复》核准, 公司非公开发行 10,721,944.00 股人民币普通股。另根据本公司 2016 年 4 月 19 日第三届董事会第四次会议审议通过了《关于回购注销部分已授予首期限制性股票的议案》、2015 年度股东大会决议及 7 月 15 日第三届董事会第六次会议审议通过了《关于调整限制性股票回购价格的议案》并修改后的章程草案的规定, 回购限制性股票 975,200 股, 变更后的公司注册资本和股份俱为人民币 193,765,944.00 元。上述变化均已完成工商登记和备案登记手续。

本公司经营范围: 制造加工与电子科技、信息科技、半导体材料、航空航天材料有关的化学产品、设备产品及零配件、销售公司自产产品并提供相关技术咨询服务, 从事与上述产品同类商品(特定商品除外)的进出口, 批发业务及其它相关配套业务、含下属分支机构的经营范围(涉及行政许可的凭许可证经营)。

1 公司基本情况 (续)

1.2 本年度合并财务报表范围

子公司名称
江苏考普乐新材料有限公司
上海新阳海斯高科技材料有限公司
新阳(广东)半导体技术有限公司
上海芯刻微材料技术有限责任公司
山东乐达新材料科技有限公司

本年度公司合并范围新增上海芯刻微材料技术有限责任公司和山东乐达新材料科技有限公司, 详见本附注 6 所述。

2 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

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

根据财政部《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), 本公司对财务报表格式进行了相应调整。

根据财政部《关于印发<企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营>的通知》(财会〔2017〕13 号)的规定, 本公司自 2017 年 5 月 28 日起执行前述准则。根据财政部《关于印发修订<企业会计准则第 16 号—政府补助>的通知》(财会〔2017〕15 号)的规定, 本公司自 2017 年 6 月 12 日起执行前述准则。根据财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号), 本公司对财务报表格式进行了相应调整。

2.2 持续经营

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

3 重要会计政策及会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

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

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.5.1 同一控制下的企业合并

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

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

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

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

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法 (续)

3.5.2 非同一控制下的企业合并

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

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

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

3.5.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时, 按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的, 原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

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

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 合并范围

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

3.6.2 控制的依据

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

3.6.3 决策者和代理人

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

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

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的, 该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下, 综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.6.4 投资性主体

当同时满足下列条件时, 视为投资性主体:

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

属于投资性主体的, 通常情况下符合下列所有特征:

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

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.6 合并财务报表的编制方法(续)

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

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

3.6.5 合并程序

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

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

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

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

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.6 合并财务报表的编制方法 (续)

3.6.5 合并程序 (续)

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

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

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

3.6.6 特殊交易会计处理

3.6.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

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

3.6.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.6 合并财务报表的编制方法(续)

3.6.6 特殊交易会计处理(续)

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

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

3.6.6.4 企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权, 且该多次交易属于一揽子交易的处理

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

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下:

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 通常表明多次交易事项属于一揽子交易:

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

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.7.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.7.2 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- 1) 确认单独所持有的资产, 以及按其份额确认共同持有的资产;
- 2) 确认单独所承担的负债, 以及按其份额确认共同承担的负债;
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- 4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- 5) 确认单独所发生的费用, 以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外), 在该资产等由共同经营出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外), 在将该资产等出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方按其承担的份额确认该部分损失。

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

3.8 现金及现金等价物的确定标准

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

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.9 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币, 所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外, 直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.10 金融工具

3.10.1 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的, 终止确认:

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

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 终止确认该金融负债或其一部分。

3.10.2 金融资产的分类

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2) 应收款项

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

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.10 金融工具 (续)

3.10.2 金融资产的分类

3) 可供出售金融资产

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

4) 持有至到期投资

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

3.10.3 金融资产的计量

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

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

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

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

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.10 金融工具(续)

3.10.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和未终止确认部分(在此种情况下, 所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分)之间, 按照各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

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

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

3.10.5 金融负债的分类

金融负债于初始确认时分类为: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.10 金融工具(续)

3.10.6 金融负债的计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 按照公允价值后续计量, 且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。其他金融负债, 采用实际利率法, 按照摊余成本进行后续计量。

3.10.7 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

3.10.8 金融资产减值测试方法及会计处理方法

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

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

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

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.11 应收款项

3.11.1 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款单项金额大于 100.00 万元; 其他应收款单项金额大于 50.00 万元。
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 单独进行减值测试, 计提坏账准备。

3.11.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项:

账龄组合	对于单项金额不重大的应收款项及经单独测试后未减值的金额重大的应收款项 (除应收子公司款项和确信可收回款项外) 一起按账龄作为信用风险特征划分为若干组合。根据以前年度与之相同或相类似的、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, 结合现时情况确定本年度各项组合计提坏账准备的比例, 据此计算本年度应计提的坏账准备。
确信即可收回组合	将应收款项中账龄短且期后已收回的特殊重大款项划分为这一组合。

按组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	按账龄分析法。
确信即可收回组合	视同已收回的款项, 不计提坏账准备。

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	30.00	30.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.11 应收款项(续)

3.11.3 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单独计提坏账准备的理由	对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同, 已有客观证据表明其发生了减值测试, 按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况, 确认相应的坏账准备。
坏账准备的计提方法	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。

3.12 存货

3.12.1 存货的类别

存货包括原材料、在产品、库存商品、委托加工物质、自制半成品、发出商品、工程施工和周转材料等, 按成本与可变现净值孰低列示。

3.12.2 发出存货的计价方法

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

3.12.3 确定不同类别存货可变现净值的依据

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

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

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

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.12 存货 (续)

3.12.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.12.5 周转材料的摊销方法

周转材料在领用时采用一次转销法核算成本。

3.13 长期股权投资

3.13.1 共同控制、重大影响的判断标准

按照相关约定对某项安排所共有的控制, 并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策, 则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的, 不视为共同控制。

对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定, 则视为对被投资单位实施重大影响。

3.13.2 初始投资成本确定

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

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

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.13 长期股权投资 (续)

3.13.3 后续计量及损益确认方法

3.13.3.1 成本法后续计量

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

3.13.3.2 权益法后续计量

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

采用权益法核算时, 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; 投资方按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值; 公司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。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可辨认净资产的公允价值为基础, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的, 按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整, 并据以确认投资收益和其他综合收益等。

公司确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。

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

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.13 长期股权投资 (续)

3.13.3 后续计量及损益确认方法 (续)

3.13.3.2 权益法后续计量 (续)

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

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

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

3.13.3.4 处置部分股权的处理

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

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

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.13 长期股权投资 (续)

3.13.3 后续计量及损益确认方法 (续)

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

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

3.13.3.6 处置长期股权投资的会计处理

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

3.14 固定资产

3.14.1 固定资产确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;

该固定资产的成本能够可靠地计量。

3.14.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物 (含构筑物)	直线法	5-30	5.00	3.17-19.00
机器设备	直线法	5-10	5.00	9.50-19.00
仪器仪表	直线法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输工具	直线法	4-5	5.00	19.00-23.75
办公及其他设备	直线法	3-5	5.00	19.00-31.67

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

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.15 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时, 转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额。

3.16 借款费用

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

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

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

3.17 无形资产

3.17.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权、软件、专利权和商标权等。无形资产以实际成本计量。

土地使用权按使用年限平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的, 全部作为固定资产。软件及专利权在使用寿命内系统合理摊销, 摊销金额按受益项目计入当期损益。对使用寿命不确定的无形资产, 不予摊销。无形资产的残值一般为零, 但下列情况除外: 有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息, 并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.17 无形资产(续)

3.17.1 计价方法、使用寿命及减值测试(续)

当无形资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值均低于无形资产账面价值时, 确认无形资产存在减值迹象。无形资产存在减值迹象的, 其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的, 视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产, 本公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核, 如果重新复核后仍为不确定的, 在资产负债表日进行减值测试。

3.17.2 内部研究、开发支出会计政策

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

研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益; 开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 确认为无形资产:

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- 2) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益;
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产;
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.18 长期待摊费用

长期待摊费用指已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用, 按预计受益期间分期平均摊销, 并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

3.19 其他非流动资产

其他非流动资产为对民办非企业单位出资款按 6.5 年平均摊销, 另为预付工程及设备款。

3.20 职工薪酬

3.20.1 短期薪酬

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

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

利润分享计划同时满足下列条件时, 公司确认相关的应付职工薪酬:

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

3.20.2 离职后福利

3.20.2.1 设定提存计划

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

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.20 职工薪酬 (续)

3.20.2.2 本公司尚未设定收益计划。

3.20.3 辞退福利

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

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

公司按照辞退计划条款的规定, 合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.20.4 其他长期职工福利

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

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

3.21 长期资产减值

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

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.22 预计负债

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

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

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

3.23 安全生产费

本公司及子公司江苏考普乐新材料有限公司根据《中华人民共和国安全生产法》及《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企[2012]16 号)规定, 根据危险品生产与储存企业计提标准, 按上年度实际营业收入为计提依据, 采取超额累退方式平均逐月提取。

安全生产费主要用于完善、改造和维护安全防护设施设备支出(不含“三同时”要求初期投入的安全设施), 包括车间、站、库房等作业场所的监控、监测、防火、防爆、防坠落、防尘、防毒、防噪声与振动、防辐射和隔离操作等设施设备支出; 配备、维护、保养应急救援器材、设备支出和应急演练支出; 开展重大危险源和事故隐患评估、监控和整改支出; 安全生产检查、评价(不包括新建、改建、扩建项目安全评价)和咨询及标准化建设支出; 安全生产宣传、教育、培训支出; 配备和更新现场作业人员安全防护用品支出; 安全生产适用的新技术、新标准、新工艺、新装备的推广应用支出; 安全设施及特种设备检测检验支出; 其他与安全生产直接相关的支出。

按照规定提取的安全生产费, 计入相关资产的成本或当期损益, 同时计入专项储备。使用提取安全生产费时, 属于费用性支出的, 直接冲减专项储备。使用安全生产费形成固定资产的, 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计提折旧。

当上年末安全费用结余达到本公司上年度营业收入的 5%时, 经当地县级以上安全生产监督管理部门同意, 本公司当年度可以缓提或者少提安全费用。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.24 资产组

资产组的认定, 以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时, 在认定资产组时, 考虑公司管理层管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。

资产组的可收回金额低于其账面价值的, 确认相应的减值损失。资产组的可收回金额按该资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。在合并财务报表中反映的商誉, 不包括子公司归属于少数股东权益的商誉。但对相关的资产组进行减值测试时, 将归属于少数股东权益的商誉包括在内, 调整资产组的账面价值, 然后根据调整后的资产组账面价值与其可收回金额进行比较。如上述资产组发生减值的, 该损失按比例扣除少数股东权益份额后, 确认归属于公司的商誉减值损失。

3.25 收入确认

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

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

3.25.1 销售商品

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

本公司主要产品的具体收入确认方法:

(1) 化学品的收入确认方法: 本公司在销售合同、销售订单规定的交货期内, 将产品运至买方指定的地点, 验收合格后, 取得销货单回执, 本公司确认收入。

(2) 设备产品的收入确认方法: 本公司设备产品采取订单式生产。本公司与客户签订销售合同后, 根据销售合同的具体条款组织生产, 产品制造完工后, 对于大型设备, 本公司组织发货并委派技术人员到客户现场进行安装调试, 安装调试完毕并达到验收标准, 客户提供《设备验收报告》并签字确认; 对于小型不需安装的设备, 本公司组织发货至买方指定的地点, 验收合格后, 由买方签署验收合格单。至此确认设备产品正式交收完成, 即本公司的销售合同义务履行完成, 本公司设备产品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方, 本公司确认收入并结转相应的成本。

(3) 涂料产品的收入确认方法: 本公司在销售合同、销售订单规定的交货期内, 将产品运至买方指定的地点, 根据双方确认的实际结算量确认收入。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.25 收入确认 (续)

3.25.2 提供劳务

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

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。

3.25.3 让渡资产使用权

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

3.26 借款

借款按公允价值扣除交易成本后的金额进行初始计量, 并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。于资产负债表日起 12 个月 (含 12 个月) 内偿还的借款为短期借款, 其余借款为长期借款。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.27 政府补助

3.27.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助, 冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的, 在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3.27.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益或冲减相关成本; 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益。

3.27.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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

3.27.4 政府补助在利润表中的核算

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

3.27.5 政府补助退回的处理

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

初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值;

存在相关递延收益的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益;

属于其他情况的, 直接计入当期损益。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.28 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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

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

3.29 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

3.29.1 经营租赁的会计处理方法

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

3.29.2 融资租赁的会计处理方法

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

3.30 商誉

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

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

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.31 重要会计政策、会计估计的变更

3.31.1 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序
根据财政部《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), 本公司对财务报表格式进行了相应调整。	财政部相关文件

具体调整过程如下:

原披露数据		现披露数据	
2017 年 12 月 31 日		2018 年 1 月 1 日	
财务报表项目	金额	财务报表项目	金额
应收票据	142,036,705.21	应收票据及应收账款	416,198,999.50
应收账款	274,162,294.29		
应收利息	766,552.48	其他应收款	3,627,252.54
其他应收款	2,860,700.06		
应付票据	80,880,177.00	应付票据及应付账款	143,643,166.38
应付账款	62,762,989.38		
应付利息	24,812.50	其他应付款	4,778,017.03
其他应付款	4,753,204.53		
管理费用	72,472,581.24	管理费用	32,962,092.36
		研发费用	39,510,488.88

除上述事项外, 本报告期其他主要会计政策未发生变更。

3.31.2 重要会计估计变更

本公司报告期无重大会计估计变更事项。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.32 主要会计估计和财务报表编制方法

3.32.1 在应用本公司的会计政策的过程中, 管理层除了作出会计估计外, 还作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断:

3.32.2 以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源, 可能会导致下一会计年度资产和负债账面金额重大调整:

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内, 已就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。其基于管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额, 并结合纳税筹划策略, 以确认本附注 5.16 所示递延所得税资产金额。

4 税项

4.1 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	5%、6%、11%、16%、17%
消费税	应纳税销售额	4%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%、7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%、1%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

本公司拥有进出口经营权, 出口产品增值税实行“免、抵、退”的出口退税政策, 不同产品的退税适用不同的退税率。

4.2 税收优惠

4.2.1 本公司于 2018 年 11 月通过高新技术企业重新认定并获得高新技术企业证书(证书编号: GR201831000885), 有效期三年。根据所得税优惠本公司从 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日减按 15% 税率计缴企业所得税。

4.2.2 子公司江苏考普乐新材料有限公司于 2017 年 11 月通过高新技术企业重新认定并获得高新技术企业证书(证书编号: GR201732000326), 有效期三年。根据所得税优惠该子公司从 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日减按 15% 税率计缴企业所得税。

5 合并财务报表项目附注

5.1 货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	109,227.93	67,322.01
银行存款	193,028,872.12	312,266,936.80
其他货币资金	66,484,873.80	32,285,075.97
合计	259,622,973.85	344,619,334.78

5.1.1 用于质押的其他货币资金

项 目	期末余额	年初余额
承兑票据保证金	47,017,416.24	32,284,439.60

5.1.2 其他原因造成所有权受到限制的其他货币资金

项 目	期末余额	年初余额
定期存款	111,107,433.19	196,990,000.00

5.2 应收票据及应收账款

5.2.1 应收票据及应收账款汇总情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	158,335,330.56	142,036,705.21
应收账款	270,661,861.89	274,162,294.29
合计	428,997,192.45	416,198,999.50

5.2.2 应收票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	128,629,864.79	107,895,006.01
商业承兑汇票	31,160,444.38	35,798,771.05
小计	159,790,309.17	143,693,777.06
商业承兑汇票坏账准备	1,454,978.61	1,657,071.85
合 计	158,335,330.56	142,036,705.21

5.2.2.1 期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据:

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	105,017,634.75	-

上海新阳半导体材料股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.2.3 应收账款

5.2.3.1 应收账款分类披露:

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	比例		金额	比例	金额	比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	6,519,218.78	2.14%	6,519,218.78	100.00%	-	6,519,218.78	2.12%	6,519,218.78	100.00%	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	296,291,334.15	97.37%	25,629,472.26	8.65%	270,661,861.89	298,853,392.42	97.40%	24,691,098.13	8.26%	274,162,294.29
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,477,884.50	0.49%	1,477,884.50	100.00%	-	1,477,884.50	0.48%	1,477,884.50	100.00%	-
合计	304,288,437.43	100.00%	33,626,575.54	11.05%	270,661,861.89	306,850,495.70	100.00%	32,688,201.41	10.65%	274,162,294.29

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
北京富邦装饰铝板有限公司	3,236,255.40	3,236,255.40	100.00%	该公司已停止生产经营
佛山市中茂金属建材有限公司	1,132,404.00	1,132,404.00	100.00%	该公司已关门停产
佛山市明巨装饰材料有限公司	1,131,077.00	1,131,077.00	100.00%	该公司资金周转困难
常熟凯帝新型装饰材料有限公司	1,019,482.38	1,019,482.38	100.00%	该公司资金周转困难
合计	6,519,218.78	6,519,218.78	100.00%	

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	255,086,799.86	12,754,339.99	5.00%
1至2年	20,059,677.75	2,005,967.78	10.00%
2至3年	9,722,443.64	2,916,733.10	30.00%
3至4年	5,195,663.45	2,597,831.73	50.00%
4至5年	4,360,748.95	3,488,599.16	80.00%
5年以上	1,866,000.50	1,866,000.50	100.00%
合计	296,291,334.15	25,629,472.26	

5 合并财务报表项目附注(续)

5.2.3 应收账款(续)

5.2.3.1 应收账款分类披露:(续)

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账金额	计提比例	理由
不重大客户	1,477,884.50	1,477,884.50	100.00%	预计无法收回

5.2.3.2 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 2,998,118.67 元。

5.2.3.3 本期实际核销的应收账款情况:

单位名称	核销金额	核销原因
不重大客户	2,059,744.54	预计无法收回

5.2.3.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

欠款方名称	应收账款金额	占期末余额比例	坏账准备
第一名	11,060,014.66	3.63%	605,070.60
第二名	7,993,739.40	2.63%	399,686.97
第三名	6,604,583.89	2.17%	330,229.19
第四名	6,460,501.06	2.12%	323,025.05
第五名	6,304,706.05	2.07%	315,235.30
合计	38,423,545.06	12.62%	1,973,247.11

期末应收票据受限情况详见本附注 5.47 所述。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 预付款项

5.3.1 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	5,718,405.87	87.94	3,087,608.96	93.30
1~2 年	645,952.03	9.93	150,776.48	4.56
2~3 年	122,576.06	1.88	16,820.00	0.51
3 年以上	16,000.00	0.25	54,100.00	1.63
合 计	6,502,933.96	100.00	3,309,305.44	100.00

5.3.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况:

欠款方名称	预付期末余额	账 龄	占期末余额比例
第一名	1,964,418.62	1 年以内	30.21%
第二名	612,900.00	1 年以内	9.42%
第三名	511,750.00	1 年以内	7.87%
第四名	505,602.01	1 年以内	7.77%
第五名	475,301.10	1-2 年	7.31%
合计	4,069,971.73		62.58%

5.3.3 本期末无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项。

上海新阳半导体材料股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.4 其他应收款

5.4.1 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	149,610.74	766,552.48
其他应收款	4,249,565.93	2,860,700.06
合计	4,399,176.67	3,627,252.54

5.4.2 应收利息

项目	期末余额	年初余额
应收保证金利息	100,610.74	92,452.48
定期存款利息	49,000.00	674,100.00
合计	149,610.74	766,552.48

5.4.3 其他应收款

5.4.3.1 其他应收款分类披露:

类别	期末余额				账面价值	年初余额				
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	比例		金额	比例	金额	比例	
单项金额重大并单独计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计	5,111,490.76	100.00%	861,924.83	16.86%	4,249,565.93	3,518,569.49	100.00%	657,869.43	18.70%	2,860,700.06
提坏账准备的其他应收款										
单项金额不重大但单独计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提坏账准备的其他应收款										
合计	5,111,490.76	100.00%	861,924.83	16.86%	4,249,565.93	3,518,569.49	100.00%	657,869.43	18.70%	2,860,700.06

5 合并财务报表项目附注(续)

5.4.3 其他应收款(续)

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账 龄	2018年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	2,751,513.04	137,575.66	5.00%
1至2年	869,005.72	86,900.57	10.00%
2至3年	1,093,012.00	327,903.60	30.00%
3至4年	149,630.00	74,815.00	50.00%
4至5年	68,000.00	54,400.00	80.00%
5年以上	180,330.00	180,330.00	100.00%
合 计	5,111,490.76	861,924.83	

5.4.3.2 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 204,055.40 元。

5.4.3.3 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
暂借员工购房款	1,543,395.22	1,412,250.84
押 金	2,458,463.41	1,618,134.74
代垫款项	447,272.20	-
其 他	662,359.93	488,183.91
合 计	5,111,490.76	3,518,569.49

5.4.3.4 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	款项的性质	期末余额	账龄	占期末 余额比例	坏账准备 期末余额
暂借员工购房款	暂借员工购房款	1,543,395.22	1-5年及以上	30.19%	265,587.46
广东华昌铝厂有限公司	押金	1,000,012.00	2-3年	19.56%	300,003.60
SAE MAGNETICS (HK) LTD	押金	614,884.90	1年以内	12.03%	30,744.25
东莞市豪丰环保投资有限公司	押金	468,122.74	1-2年	9.16%	46,812.27
东莞三英电子有限公司	代垫款项	447,272.20	1年以内	8.75%	22,363.61
合 计		4,073,687.06		79.69%	665,511.19

上海新阳半导体材料股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.5 存货

5.5.1 存货分类

项 目	期末余额			年初余额		
	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	24,749,139.55	-	24,749,139.55	17,677,487.31	-	17,677,487.31
在产品	6,444,918.71	-	6,444,918.71	4,933,252.69	-	4,933,252.69
产成品	40,262,465.45	1,431,170.40	38,831,295.05	34,484,941.85	1,431,170.40	33,053,771.45
周转材料	371,687.01	-	371,687.01	395,942.06	-	395,942.06
委外加工物资	132.55	-	132.55	1,314.63	-	1,314.63
发出商品	37,264,770.29	-	37,264,770.29	34,961,266.73	-	34,961,266.73
合 计	109,093,113.56	1,431,170.40	107,661,943.16	92,454,205.27	1,431,170.40	91,023,034.87

5.5.2 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转销	其他	
产成品	1,431,170.40	-	-	-	1,431,170.40

5.5.3 存货跌价准备情况

项 目	计提存货跌价准备的依据	本期转回、转销存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例
在产品	成本与可变现净值孰低	出售原已提跌价准备的存货	-

5.6 一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	年初余额
一年到期的长期应收款	3,301,860.38	1,458,499.07

该余额系出借给东莞市精研粉体科技有限公司资金，本金合计 1,500.00 万元，借款期限为 3 年，从 2016 年 3 月至 2019 年 3 月；每年归还本金三分之一，借款利率为 6%。

本期共收到该公司支付的利息 431,794.38 及本金 2,724,844.30 元，基于该公司目前经营情况不佳，本公司将收到的利息悉数冲减借款本金。

上海新阳半导体材料股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.7 其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	1,669,303.64	600,534.71

5.8 可供出售金融资产

5.8.1 可供出售金融资产情况:

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
按成本计量的 可供出售权益工具	48,000,000.00	6,646,925.03	41,353,074.97	10,000,000.00	6,646,925.03	3,353,074.97

5.8.2 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初	本期增加	本期减少	期末
东莞市精研粉体科技有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00
厦门盛芯材料产业投资基金	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00
江苏博砚电子科技有限公司	-	28,000,000.00	-	28,000,000.00
合计	10,000,000.00	38,000,000.00	-	48,000,000.00

(续上表)

被投资单位	减值准备			期末	在被投资单位 持股比例	本期 现金分红
	期初	本期增加	本期减少			
东莞市精研粉体科技有限公司	6,646,925.03	-	-	6,646,925.03	11%	-

5.8.3 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具
期初已计提减值余额	6,646,925.03
本期计提	-
本期减少	-
期末已计提减值余额	6,646,925.03

可供出售金融资产期末余额比年初余额增加 38,000,000.00 元, 增加比例为 1,133.29%, 增加原因主要本期新增投资所致。

上海新阳半导体材料股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.9 长期应收款

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
借 款	-	-	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00

本期减少系期末借款将于 2019 年年内到期, 重分类至一年内到期的非流动资产项下列示。

5.10 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额	
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备			其他
1. 联营企业											
上海新昇半导体科技有限公司	185,453,689.09	25,000,000.00	-	-1,596,521.18	-	828,264.31	-	-	120,035.44	209,805,467.66	-
新阳硅密(上海)半导体技术有限公司	23,935,717.74	-	-	830,370.93	-	1,876,340.48	-	-	-742,354.52	25,900,074.63	-
合 计	209,389,406.83	25,000,000.00	-	-766,150.25	-	2,704,604.79	-	-	-622,319.08	235,705,542.29	-

上海新阳半导体材料股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.11 固定资产

5.11.1 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	仪表仪器	运输工具	办公及其他设备	合 计
一、账面原值:						
1.期初余额	168,581,390.53	83,123,120.09	21,068,351.22	19,478,690.42	7,977,789.57	300,229,341.83
2.本期增加金额	3,760.59	13,544,554.25	7,031,598.81	873,290.65	927,248.94	23,071,139.12
(1) 购置	694,446.47	6,884,526.72	7,031,598.81	873,290.65	927,248.94	16,411,111.59
(2) 在建工程转入	-	6,660,027.53	-	-	-	6,660,027.53
3.本期减少金额	1,248,516.00	3,604,775.49	652,314.49	355,383.68	562,956.15	6,423,945.81
(1) 处置或报废	1,248,516.00	3,604,775.49	652,314.49	355,383.68	562,956.15	6,423,945.81
(2) 处置子公司减少	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	167,336,635.12	93,230,522.33	26,798,887.88	20,716,123.91	8,794,365.90	316,876,535.14
二、累计折旧						
1.期初余额	33,204,145.29	31,898,173.69	16,644,809.82	12,563,110.62	5,340,064.83	99,650,304.25
2.本期增加金额	8,294,232.11	7,775,383.94	2,308,637.60	2,146,603.92	1,065,543.49	21,590,401.06
(1) 计提	8,294,232.11	7,775,383.94	2,308,637.60	2,146,603.92	1,065,543.49	21,590,401.06
3.本期减少金额	86,980.26	2,898,839.83	619,698.73	218,925.40	533,685.07	4,358,129.29
(1) 处置或报废	86,980.26	2,898,839.83	619,698.73	218,925.40	533,685.07	4,358,129.29
(2) 处置子公司减少	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	41,411,397.14	36,774,717.80	18,333,748.69	14,490,789.14	5,871,923.25	116,882,576.02
三、减值准备						
1.期初余额	-	15,933.66	337.50	42,877.75	9,650.64	68,799.55
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	15,933.66	337.50	42,877.75	9,650.64	68,799.55
四、账面价值						
1.期末账面价值	125,925,237.98	56,439,870.87	8,464,801.69	6,182,457.02	2,912,792.01	199,925,159.57
2.年初账面价值	135,377,245.24	51,209,012.74	4,423,203.90	6,872,702.05	2,628,074.10	200,510,238.03

期末固定资产受限情况详见本附注 5.47 所述。

上海新阳半导体材料股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.12 在建工程

5.12.1 在建工程情况

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
光刻机	32,771,238.00	-	32,771,238.00	-	-	-
乐达喷涂线建设项目	10,567,219.11	-	10,567,219.11	-	-	-
硫酸铜生产线	3,562,319.41	-	3,562,319.41	2,364,371.80	-	2,364,371.80
CDU 供液系统	2,098,563.43	-	2,098,563.43	448,508.79	-	448,508.79
专利数据库	359,622.63	-	359,622.63	359,622.63	-	359,622.63
5000T 技改项目	-	-	-	502,683.64	-	502,683.64
新阳 (广东) 车间装修	-	-	-	2,753,482.26	-	2,753,482.26
公用工程及配套设施	-	-	-	456,597.31	-	456,597.31
零星采购	1,230,181.86	-	1,230,181.86	36,562.44	-	36,562.44
合 计	50,589,144.44	-	50,589,144.44	6,921,828.87	-	6,921,828.87

上海新阳半导体材料股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.12 在建工程 (续)

5.12.1.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产 及无形资产金额	本期转入 长期待摊费用	期末余额	工程累计投入 占预算比例	工程进度	利息资本化 累计金额	其中: 本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率	资金来源
5000T 技改项目	250 万元	502,683.64		502,683.64	-	-	--	--	--	--	-	自筹
CDU 供液系统	60 万元	448,508.79	1,650,054.64			2,098,563.43	-	-	-	-	-	自筹
新阳 (广东) 车间装修	450 万元	2,753,482.26	2,849,035.80	1,061,724.88	4,540,793.18	-	-	-	-	-	-	自筹
公用工程及配套设施项目	200 万元	456,597.31	54,084.82	510,682.13	-	-	-	-	-	-	-	自筹
专利数据库	36 万元	359,622.63	--	-	-	359,622.63	-	-	-	-	-	自筹
硫酸铜生产线	360 万元	2,364,371.80	1,197,947.61	-	-	3,562,319.41	-	-	-	-	-	自筹
乐达喷涂线建设项目	2600 万元	-	10,567,219.11	--	--	10,567,219.11	--	--	--	--	-	自筹
光刻机	10,924 万元	-	32,771,238.00	--	--	32,771,238.00	--	--	--	--	-	募集资金
零星采购	-	36,562.44	7,947,030.85	5,095,619.01	1,657,792.42	1,230,181.86	-	-	-	-	-	自筹
合 计		6,921,828.87	57,036,610.83	7,170,709.66	6,198,585.60	50,589,144.44	-	-	-	-	-	

本公司董事会认为: 上述期末在建工程未发生可收回金额低于其账面价值的情况而毋须计提减值准备。

上海新阳半导体材料股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.13 无形资产

5.13.1 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	商标权	合计
一、账面原值					
1.期初余额	34,766,793.09	681,304.61	11,185,210.95	33,198,200.00	79,831,508.65
2.本期增加金额	-	510,682.13	-	-	510,682.13
(1)购置	-	510,682.13	-	-	510,682.13
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-
4.期末余额	34,766,793.09	1,191,986.74	11,185,210.95	33,198,200.00	80,342,190.78
二、累计摊销					
1.期初余额	5,366,093.60	493,845.68	3,490,654.18	-	9,350,593.46
2.本期增加金额	701,380.20	125,648.42	816,248.64	-	1,643,277.26
(1)计提	701,380.20	125,648.42	816,248.64	-	1,643,277.26
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-
4.期末余额	6,067,473.80	619,494.10	4,306,902.82	-	10,993,870.72
三、减值准备					
1.期初余额	167,576.44	55.67	-	-	167,632.11
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1)计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-
4.期末余额	167,576.44	55.67	-	-	167,632.11
四、账面价值					
1.期末账面价值	28,531,742.85	572,436.97	6,878,308.13	33,198,200.00	69,180,687.95
2.年初账面价值	29,263,293.94	157,232.37	7,694,556.77	33,198,200.00	70,313,283.08

期末无形资产受限情况详见本附注 5.47 所述。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.14 商誉

5.14.1 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期末减值准备
江苏考普乐新材料有限公司	133,878,847.88	-	-	133,878,847.88	59,600,000.00

5.14.2 商誉所在资产组的相关信息

江苏考普乐新材料有限公司主要从事氟碳喷涂涂料、氟碳辊涂涂料、FEVE 氟碳涂料、超细耐候粉末涂料、PVDF 氟碳粉末涂料、聚酯辊涂及其背漆、水性涂料研发、生产、销售。

本公司管理层定期针对上述经营活动作为整体评价其经营成果, 并据此统一作资源配置, 因此将江苏考普乐新材料有限公司公司所拥有的经营性非流动资产划分一个资产组。

5.14.3 报告期末商誉的估值采用资产组现金流量净现值估值模型, 估值模型中涉及预估销量、人力资源、市场需求、毛利率、增长率、营业费用、加权平均资本成本等诸多变量因素, 其中任一变量的假设或估计的不确定性都可能对商誉减值准备及本期利润产生影响。

本次估值模型组中 2019 年-2023 年收入年复合增长率为 5.45%, 折现率为 13.07%。

经测算报告期末需计提减值准备 5,960.00 万元。

5.15 长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额	其他减少 的原因
厂房装修费	12,121,119.56	6,507,440.96	3,403,520.67	-	15,225,039.85	-

上海新阳半导体材料股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.16 递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	103,680,591.25	15,581,677.74	43,007,922.58	6,456,472.97
安全生产费	7,290,963.87	1,093,644.58	7,755,746.87	1,163,362.03
预计返利	1,532,951.20	229,942.68	1,190,770.67	178,615.60
权益法亏损	12,965,396.65	1,944,809.50	11,488,910.93	1,723,336.64
可弥补亏损	5,507,989.91	1,376,997.48	-	-
合计	130,977,892.88	20,227,071.98	63,443,351.05	9,521,787.24

5.16.1 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣亏损	7,646,296.75	6,030,261.02

5.16.2 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	年初余额	备注
2019年度	1,283,788.70	1,283,788.70	
2020年度	1,644,895.13	1,644,895.13	-
2021年度	1,967,269.39	1,967,269.39	-
2022年度	1,134,307.80	1,134,307.80	
2023年度	1,616,035.73	-	-
合计	7,646,296.75	6,030,261.02	-

2023年税前可弥补亏损额尚待以主管税务机关认定数为准。

5.17 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
对民办非企业单位出资款	150,000.00	250,000.00
预付工程及设备款	14,314,801.00	1,727,674.37
合计	14,464,801.00	1,977,674.37

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.18 短期借款

5.18.1 短期借款分类

借款类别	期末余额	年初余额
信用借款	29,970,000.00	9,500,000.00
抵押借款	15,000,000.00	10,000,000.00
合 计	44,970,000.00	19,500,000.00

期末抵押借款抵押物情况详见本附注 5.47 所述。

5.19 应付票据及应付账款

5.19.1 按项目列示

种类	期末余额	期初余额
应付票据	96,850,989.16	80,880,177.00
应付账款	71,338,989.60	62,762,989.38
合 计	168,189,978.76	143,643,166.38

5.19.2 应付票据

种 类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	96,850,989.16	80,880,177.00

5.19.2.1 上述银行承兑汇票抵押物详见本附注 5.47 所述。

5.19.3 应付账款

项 目	期末余额	年初余额
应付材料款等	71,338,989.60	62,762,989.38

本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

5.20 预收款项

项 目	期末余额	年初余额
预收货款	11,971,007.75	9,331,421.77

本公司无账龄超过 1 年的重要预收款项。

上海新阳半导体材料股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.21 应付职工薪酬

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,076,705.75	72,862,398.83	70,426,948.88	7,512,155.70
二、离职后福利-设定提存计划	-	5,841,238.02	5,841,238.02	-
三、辞退福利	-	162,857.91	162,857.91	-
合 计	5,076,705.75	78,866,494.76	76,431,044.81	7,512,155.70

5.21.1 短期薪酬

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	5,076,705.75	61,795,510.65	59,663,476.70	7,208,739.70
2.职工福利费	-	4,673,545.94	4,671,445.94	2,100.00
3.社会保险费	-	3,062,569.16	3,062,569.16	-
其中: 1.医疗保险费	-	2,548,587.90	2,548,587.90	-
2.工伤保险费	-	186,213.17	186,213.17	-
3.生育保险费	-	327,768.09	327,768.09	-
4.住房公积金	-	1,941,531.00	1,716,823.00	224,708.00
5.工会经费和职工教育经费	-	379,681.91	303,073.91	76,608.00
6.其他	-	1,009,560.17	1,009,560.17	-
合 计	5,076,705.75	72,862,398.83	70,426,948.88	7,512,155.70

5.21.2 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	-	5,717,565.81	5,717,565.81	-
2.失业保险费	-	123,672.21	123,672.21	-
合 计	-	5,841,238.02	5,841,238.02	-

5.21.3 应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

5.21.4 应付职工薪酬预计发放时间、金额等安排: 按公司安排进度支付。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.22 应交税费

税 种	期末余额	年初余额
增值税	7,185,231.69	6,845,496.92
企业所得税	2,566,870.42	6,257,637.99
个人所得税	210,279.51	1,087,888.78
城市建设维护税	511,598.27	427,898.15
教育费附加及地方教育费附加	268,668.73	344,287.93
印花税	10,241.07	7,143.40
土地使用税	57,893.40	58,062.34
房产税	91,860.92	434,713.85
消费税	718,953.95	712,908.35
其 他	174,406.99	87,386.15
合 计	11,796,004.95	16,263,423.86

5.23 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	59,210.34	24,812.50
其他应付款	5,679,567.72	4,753,204.53
合 计	5,738,778.06	4,778,017.03

5.23.1 应付利息

项 目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	59,210.34	24,812.50

5.23.2 其他应付款

5.23.2.1 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
尚未结算费用款	3,744,565.18	2,314,888.35
设备款及工程款尾款	1,375,160.70	1,038,250.70
暂收款	500,000.00	1,100,656.05
其 他	59,841.84	299,409.43
合 计	5,679,567.72	4,753,204.53

上海新阳半导体材料股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.24 递延收益(续)

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	11,284,689.35	13,325,500.00	17,620,054.90	6,990,134.45	

涉及政府补助的项目

项 目	年初余额	本期新增 补助金额	本期转入 损益	其他减少	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
十一五 02 专项补助-封装设备应用工程项目 高速自动电镀线研发与产业化	253,407.91	-	86,515.44	-	166,892.47	与资产相关
十二五 02 专项补助-65-45nm 芯片铜互连 超高纯电镀液及添加剂研发和产业化项目	1,332,973.36	-	877,328.54	-	455,644.82	与资产相关
2011 电子信息产业振兴和技术改造项目建设资金 技术中心能力建设项目	7,330,353.32	-	962,756.16	-	6,367,597.16	与资产相关
20-14nm 技术代关键材料技术和产品开发 300 毫米半导体硅片抛光液供应系统	47,954.76	11,035,500.00	11,083,454.76	-	-	与收益相关
28nm 铜工艺刻蚀后晶圆清洗液 示范试点专利专项补助	-	1,290,000.00	1,290,000.00	-	-	与收益相关
企业技术中心能力建设专项补助	1,000,000.00	1,000,000.00	2,000,000.00	-	-	与资产/收益相关
合 计	420,000.00	-	420,000.00	-	-	与资产/收益相关
	300,000.00	-	300,000.00	-	-	与资产/收益相关
	11,284,689.35	13,325,500.00	17,620,054.90	-	6,990,134.45	

上海新阳半导体材料股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.25 股本

	年初余额	本次变动增减 (+、-)			期末余额
		发行新股	送股	小计	
普通股	193,765,944.00	-	-	-	193,765,944.00

期末股本业经众华会计师事务所(特殊普通合伙)于 2016 年 8 月 25 日出具的众会字(2016)第 5643 号《验资报告》验证。

截止期末, 本公司股本与注册资本一致。

5.26 资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	792,422,171.38	-	-	792,422,171.38
其他资本公积	6,942,600.00	2,704,604.79	-	9,647,204.79
合 计	799,364,771.38	2,704,604.79	-	802,069,376.17

报告期内其他资本公积增加 2,704,604.79 元, 系联营企业上海新昇半导体科技有限公司出资到位确认股本溢价及新阳硅密(上海)半导体技术有限公司新股东溢价增资所致。

5.27 库存股

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
回购库存股	-	15,545,710.80	-	15,545,710.80

经本公司 2018 年度第二次临时股东大会决议通过, 截至 2018 年 12 月 31 日, 本公司通过股份回购专用证券账户以集中竞价交易方式累计回购公司股份 650,000 股, 占公司总股本的 0.34%, 最高成交价为 24.094 元/股, 最低成交价为 23.514 元/股, 支付的总金额为 15,545,710.80 元(含交易费用)。

5.28 专项储备

项 目	年初余额	本期增加	本期使用	期末余额
安全生产费	12,719,134.97	2,846,967.72	464,783.03	15,101,319.66

本年增加的安全生产费均系本公司计提, 子公司江苏考普乐新材料有限公司上年末安全费用结余已达到其上年度营业收入的 5%, 经当地安全生产监督管理部门同意, 该子公司本年度不再提取安全费用。

上海新阳半导体材料股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.29 盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	27,866,770.96	760,514.52	-	28,627,285.48

盈余公积本期增加系根据本公司母体当期净利润 10% 计提所致。

5.30 未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上期末未分配利润	270,517,624.70	224,341,588.47
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	270,517,624.70	224,341,588.47
加: 本期归属于公司所有者的净利润	6,656,034.15	72,409,549.31
减: 提取法定盈余公积	760,514.52	6,856,918.68
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	25,189,572.72	19,376,594.40
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	251,223,571.61	270,517,624.70

5.31 营业收入及营业成本

5.31.1 营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	550,695,284.82	363,331,707.32	467,742,861.09	283,429,749.12
其他业务	8,932,533.05	6,313,512.01	4,501,184.19	1,834,050.69
合 计	559,627,817.87	369,645,219.33	472,244,045.28	285,263,799.81

上海新阳半导体材料股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.31 营业收入及营业成本 (续)

5.31.2 营业收入 (分产品)

行业名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
化学材料	195,246,477.04	105,399,779.68	178,980,949.69	96,600,040.74
设备及配件	46,946,998.36	33,558,701.37	45,722,455.63	26,687,003.00
涂料品	301,113,259.55	215,367,214.04	244,350,550.70	161,657,157.59
电镀加工费	9,649,506.47	12,303,619.69	-	-
其他	11,172,331.19	7,636,694.73	8,135,652.42	4,064,807.26
小 计	564,128,572.61	374,266,009.51	477,189,608.44	289,009,008.59
顺流交易	120,035.44	-	-2,366,154.01	-1,165,799.63
内部抵消	-4,620,790.18	-4,620,790.18	-2,579,409.15	-2,579,409.15
合 计	559,627,817.87	369,645,219.33	472,244,045.28	285,263,799.81

5.31.3 报告期涂料品毛利率由上期 33.84% 下降至 28.48%，主要系本期原材料采购价格上涨幅度较大致成本上升幅度远大于收入上升幅度。

5.32 税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
消费税	6,212,552.55	5,312,111.61
城市维护建设税	2,048,060.66	2,196,370.18
教育费附加及地方教育费附加	1,619,721.83	1,771,587.23
房产税	887,580.60	922,121.52
土地使用税	553,575.60	554,251.35
印花税	238,594.65	77,335.00
河道费	-	21,145.08
关税	2,493.68	-
车船税	23,167.50	30,352.50
合 计	11,585,747.07	10,885,274.47

5 合并财务报表项目附注(续)

5.33 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	13,585,853.36	12,665,426.67
运输装卸费	9,908,260.17	8,232,042.45
差旅费	4,422,041.43	3,784,926.47
业务招待费	2,619,882.04	1,921,858.33
租赁费	1,724,665.27	429,786.80
折旧费	1,298,638.73	1,463,783.26
销售服务费	1,223,187.02	539,514.96
办公费	896,687.68	528,263.53
广告展览费	745,592.64	614,796.32
其 他	800,552.00	704,683.78
合 计	<u>37,225,360.34</u>	<u>30,885,082.57</u>

5.34 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	19,712,263.21	15,700,053.71
折旧摊销	8,635,078.51	6,886,897.69
中介咨询费	5,762,119.82	2,234,604.43
固废处置费用	3,815,839.33	-
业务招待费	2,585,673.97	1,788,188.07
差旅费	1,885,492.99	1,925,184.72
办公费	1,703,391.96	1,188,419.80
环保费	1,083,918.92	1,053,165.55
修理费	449,939.51	1,989,432.47
其 他	796,009.28	196,145.92
合 计	<u>46,429,727.50</u>	<u>32,962,092.36</u>

管理费用本期金额比上期金额增加 13,467,635.14 元, 增加比例 40.86%, 主要原因系因公司经营规模扩大新设子公司导致各项管理费用增加所致。

上海新阳半导体材料股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.35 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接人工	16,708,187.82	13,847,573.93
直接材料	19,834,762.03	15,825,048.47
其他费用	14,283,581.41	9,837,866.48
合 计	50,826,531.26	39,510,488.88

5.36 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	764,672.05	1,550,172.41
减: 利息收入	4,366,224.49	4,428,031.87
利息净支出	-3,601,552.44	-2,877,859.46
汇兑损益	-627,771.02	456,896.45
银行手续费	239,061.79	245,705.70
其 他	2,820.30	315,874.39
合 计	-3,987,441.37	-1,859,382.92

5.37 资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	3,000,080.83	-343,619.68
商誉减值损失	59,600,000.00	-
合 计	62,600,080.83	-343,619.68

资产减值损失本期金额比上期金额增加 62,943,700.51 元, 增加原因主要系本期计提子公司商誉减值所致。

上海新阳半导体材料股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.38 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-766,150.25	-5,132,970.08
处置子公司产生的投资收益	-	120,869.74
持有至到期投资在持有期间的投资收益	-	372,340.94
合 计	<u>-766,150.25</u>	<u>-4,639,759.40</u>

5.38.1 本报告期不存在投资收益汇回存在重大限制的情形。

5.39 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期金额	上期金额
处置固定资产-房屋建筑物	2,261,689.50	1,142,043.72
处置固定资产-运输设备	-	17,540.08
合 计	<u>2,261,689.50</u>	<u>1,159,583.80</u>

5.40 其他收益

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额
十一五 02 专项补助-封装设备应用工程项目-高速自动电镀线研发与产业化	86,515.44	86,515.39
十二五 02 专项补助-65-45nm 芯片铜互连超高纯电镀液及添加剂研发和产业化项目	877,328.54	1,581,518.72
2011 电子信息产业振兴和技术改造项目建设资金	962,756.16	962,756.20
20-14nm 技术代关键材料技术和产品开发	11,083,454.76	6,083,358.60
300 毫米半导体硅片抛光液供应系统	1,290,000.00	1,290,000.00
上海新阳半导体材料股份有限公司技术中心能力建设	900,000.00	-
28nm 铜工艺刻蚀后晶圆清洗液项目	2,000,000.00	-
示范试点专利专项补助	420,000.00	-
企业职工培训费	181,920.00	-
财政扶持	198,000.00	294,070.00
专利一般资助	209,205.50	146,866.00
人才发展基金	80,978.58	374,074.08
上海市松江工业区管理委员会培训费	-	150,236.00
知识产权奖励	693,000.00	570,100.00
两化融合专项	-	300,000.00
香港应科院 IC 柔性基板盲孔电镀铜添加剂合成工艺技术补贴	-	432,329.35
合 计	<u>18,983,158.98</u>	<u>12,271,824.34</u>

上海新阳半导体材料股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.41 营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性 损益的金额
固定资产报废利得	29,489.98	164,479.93	29,489.98
其 他	50.00	33,000.00	50.00
合 计	<u>29,539.98</u>	<u>197,479.93</u>	<u>29,539.98</u>

5.42 营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性 损益的金额
固定资产报废损失	220,794.31	42,412.44	220,794.31
对外捐赠	20,000.00	100,000.00	20,000.00
罚款支出	509,537.46	-	509,537.46
存货报废损失	2,311,978.08	-	2,311,978.08
其 他	8,015.00	120,260.15	8,015.00
合 计	<u>3,070,324.85</u>	<u>262,672.59</u>	<u>3,070,324.85</u>

5.43 所得税费用

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	7,545,705.77	12,481,611.50
递延所得税费用	-10,705,284.74	-903,616.66
汇算清缴调整所得税费用	-238,305.57	371,518.94
合 计	<u>-3,397,884.54</u>	<u>11,949,513.78</u>

5 合并财务报表项目附注(续)

5.43 所得税费用(续)

5.43.1 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	2,740,506.27
按法定/适用税率计算的所得税费用(15%)	411,075.96
子公司适用不同税率的影响	-935,348.20
调整以前期间所得税的影响	-238,305.57
非应税收入的影响	-124,555.63
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,130,058.19
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	6,514.61
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	977,596.08
研发加计扣除的影响	-4,624,919.98
所得税费用	-3,397,884.54

所得税费用本期金额比上期金额减少 15,347,398.32 元, 减少原因主要系随利润总额减少而减少。

5.44 报告期内无其他综合收益。

5.45 现金流量表项目

5.45.1 大额收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
政府补助	14,688,604.08	5,324,529.63

5.45.2 大额支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
与管理活动有关的费用	47,086,253.38	31,615,036.54
与销售活动有关的费用	20,287,228.85	16,695,096.76
手续费支出	239,061.79	245,380.20
小 计	67,612,544.02	48,555,513.50

5 合并财务报表项目附注(续)

5.45 现金流量表项目(续)

5.45.3 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	4,983,166.23	4,467,639.43
收到土地补偿款	-	2,060,960.00
收回东莞市精研粉体科技有限公司借款	3,156,638.69	5,445,293.95
合 计	<u>8,139,804.92</u>	<u>11,973,893.38</u>

5.45.4 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
处置子公司减少的货币资金	-	12,697,463.67

5.45.5 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收回承兑汇票保证金	5,237,745.60	-

5.45.6 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
回购库存股	15,545,710.80	-
支付承兑汇票保证金	19,970,722.24	10,383,872.60
合计	<u>35,516,433.04</u>	<u>10,383,872.60</u>

上海新阳半导体材料股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.46 现金流量表补充资料

5.46.1 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	6,138,390.81	71,717,252.09
加: 资产减值准备	62,600,080.83	-674,739.18
固定资产折旧	21,590,401.06	20,148,990.35
无形资产摊销	1,643,277.26	1,457,520.77
长期待摊费用摊销	3,403,520.67	1,034,846.40
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)	-2,261,689.50	-1,159,583.80
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	191,304.33	-122,067.49
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	-4,231,448.40	-2,284,633.43
投资损失(收益以“-”号填列)	766,150.25	4,639,759.40
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-10,705,284.74	-903,616.66
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-16,638,908.29	18,674,525.83
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-20,934,537.10	-54,966,908.84
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	21,031,135.48	35,668,035.68
专项储备计提(使用以“-”号填列)	2,382,184.69	2,382,244.50
与联营企业顺、逆流交易的抵消	622,319.08	1,200,354.38
其他	100,000.00	100,000.00
经营活动产生的现金流量净额	<u>65,696,896.43</u>	<u>96,911,980.00</u>
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	101,498,124.42	115,344,895.18
减: 现金的期初余额	115,344,895.18	95,346,420.40
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	<u>-13,846,770.76</u>	<u>19,998,474.78</u>

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.46 现金流量表补充资料 (续)

5.46.2 现金和现金等价物

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	101,498,124.42	115,344,895.18
其中：库存现金	109,227.93	67,322.01
可随时用于支付的银行存款	81,921,438.93	115,276,936.80
可随时用于支付的其他货币资金	19,467,457.56	636.37
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	<u>101,498,124.42</u>	<u>115,344,895.18</u>

注：现金和现金等价物不含本附注 5.1.1 所述本公司及子公司使用受限制的现金和现金等价物。

5.47 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金-银行存款	47,017,416.24	用于 9,685.10 万元应付票据的质押物
应收票据	14,524,560.58	用于 3,612.11 万元应付票据的质押物
固定资产-房屋建筑物	34,645,069.53	一并用于 1,500 万元短期抵押借款
无形资产-土地	18,457,961.42	及 6,072.98 万元应付票据的抵押物
合 计	<u>114,645,007.77</u>	

6 合并范围的变更

6.1 其他原因的合并范围变动

报告期内本公司出资设立控股子公司上海芯刻微材料技术有限责任公司和山东乐达新材料科技有限公司, 进而将其纳入合并范围。

7 在其他主体中权益的披露

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
江苏考普乐新材料有限公司	江苏省	江苏省	涂料生产及销售	100.00	-	非同一控制下购并
山东乐达新材料科技有限公司	山东省	泰安市	涂料生产及销售	-	92.86 ^{注2}	设立
上海新阳海斯高科技材料有限公司	上海市	上海市	贸易	51.00	-	设立
新阳(广东)半导体技术有限公司	广东省	广东省	化学品及设备销售	100.00	-	设立
上海芯刻微材料技术有限责任公司	上海市	上海市	半导体材料研发	100.00 ^{注3}		设立
上海芯河国际贸易有限公司 ^{注1}	上海市	上海市	贸易	100.00		设立

注1: 上海芯河国际贸易有限公司仅完成工商登记, 截止2018年12月31日, 本公司尚未对该子公司进行出资, 且该子公司也未正式运营。

注2: 本公司子公司江苏考普乐新材料有限公司对山东乐达新材料科技有限公司认缴比例75.00%, 出资比例为92.86%; 因该公司章程约定股东按出资比例分红, 所以本公司对该子公司间接持股比例为92.86%。

注3: 本公司对上海芯刻微材料技术有限责任公司认缴比例80.00%, 出资比例为100.00%; 因该公司章程约分红先定向向少数股东分红并只能用于少数股东对该公司的出资, 所以本公司对子公司的直接持股比例为100.00%。

7.2 本公司不存在重要的非全资子公司。

7.3 在合营安排或联营企业中的权益

7.3.1 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海新昇半导体科技有限公司	上海市	上海市	硅片生产及销售	27.56	-	权益法

由于本公司报告期内出资2,500.00万元购买该联营企业其他股东部分股权, 所以期末持股比例由24.36%上升至27.56%。

7 在其他主体中权益的披露 (续)

7.3 在合营安排或联营企业中的权益 (续)

7.3.2 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	上海新昇半导体科技有限公司	上海新昇半导体科技有限公司
流动资产	1,037,034,920.35	454,157,931.48
非流动资产	1,697,023,793.90	1,086,244,625.58
资产合计	2,734,058,714.25	1,540,402,557.06
流动负债	679,835,356.17	25,745,259.81
非流动负债	1,293,150,832.30	846,794,587.76
负债合计	1,972,986,188.47	872,539,847.57
归属于母公司所有者权益	761,072,525.78	667,862,709.49
按持股比例计算的净资产份额	209,751,588.10	162,691,356.03
调整事项		
-内部交易未实现利润	-692,462.37	-769,402.63
-其他 (其他股东出资溢价)	440,040.79	23,531,735.69
对联营企业权益投资的账面价值	209,805,467.66	185,453,689.09
营业收入	215,108,395.92	24,701,697.45
净利润	-6,426,199.56	-25,885,803.12
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-6,426,199.56	-25,885,803.12
本年度收到的来自联营企业的股利	-	-

7 在其他主体中权益的披露

7.3 在合营安排或联营企业中的权益 (续)

7.3.3 不重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
新阳硅密(上海)半导体技术有限公司	上海市	上海市	化学品及设备销售	40.91	-	权益法

由于报告期内联营企业接受新股东增资, 所以公司期末持股比例由 45.00% 下降至 40.91%。

7.3.4 不重要的联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
投资账面价值合计	25,900,074.63	23,193,363.22
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	830,370.93	506,667.82
其他综合收益		
综合收益总额	830,370.93	506,667.82

8 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应收票据、应付账款、银行存款等。相关金融工具详见各附注披露。这些金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险。本公司管理层管理及监控该风险, 以确保及时和有效地采取适当的措施防范风险。

8.1 信用风险

2018年12月31日, 可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失, 具体是合并资产负债表中已确认金融资产的账面金额。

为降低信用风险, 本公司采用控制信用额度、进行信用审批, 并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。因此, 本公司管理层认为所承担的信用风险已大为降低。此外, 本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行, 所以流动资金的信用风险较低。

8.2 流动风险

管理流动风险时, 本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控, 以满足本公司经营需要、并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。报告期内本公司已经降低一些财务杠杆, 所以预期2019年本公司流动风险较低。

上海新阳半导体材料股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

9 关联方及关联交易

9.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例	母公司对本公司的表决权比例
新加坡新阳工业贸易有限公司	新加坡	无主营	10万新加坡元	19.85%	19.85%
上海新晖资产管理有限公司	上海	资产管理	800万元	14.86%	14.86%
上海新科投资有限公司	上海	无主营	300万元	10.02%	10.02%

本公司最终控制方是：王福祥先生和孙江燕女士夫妇。

9.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注 7.1 所示。

9.3 本公司联营企业情况

本公司联营企业情况详见附注 7.3 所示。

9.4 其他关联方情况

其他关联方名称

其他关联方与本公司关系

珠海雅天科技有限公司

现公司高管担任法定代表人的公司

9.5 关联交易情况

9.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

9.5.1.1 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
新阳硅密(上海)半导体技术有限公司	购买设备	-	-	否	4,039,667.82
珠海雅天科技有限公司	技术服务	154,000.00	150万元	否	-

9.5.1.2 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
新加坡新阳工业贸易有限公司	销售化学品	48,568.88	205,348.47
新阳硅密(上海)半导体技术有限公司	销售配件	4,289.31	12,382.82
新阳硅密(上海)半导体技术有限公司	销售设备	-	2,300,000.00
上海新昇半导体科技有限公司	销售设备	378,468.77	8,223,504.27

上海新阳半导体材料股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

9 关联方及关联交易(续)

9.5 关联交易情况(续)

9.5.2 关联租赁情况

9.5.2.1 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
新阳硅密(上海)半导体技术有限公司	房屋租赁	915,709.78	1,167,487.38

9.5.3 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	580.22 万元	546.50 万元

9.6 关联方应收应付款项

9.6.1 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	新加坡新阳工业贸易有限公司	21,481.82	1,074.09	15,551.40	777.57
应收账款	上海新昇半导体科技有限公司	19,606.69	980.33	392,955.13	19,647.76
应收账款	新阳硅密(上海)半导体技术有限公司	475.60	-	-	-

9.6.2 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
预收款项	上海新昇半导体科技有限公司	37,200.00	37,200.00
其他应付款	新阳硅密(上海)半导体技术有限公司	-	155,880.40
应付账款	新阳硅密(上海)半导体技术有限公司	-	43,208.10

12 其他重要事项

12.1 分部信息

12.1.1 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1)该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2)管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3)能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以业务性质及类型和地区分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

12.1.2 业务报告分部的财务信息

项 目	半导体	涂料品	分部间抵消	合 计
资 产	892,349,889.10	640,754,864.94		1,533,104,754.04
负 债	118,403,968.22	138,764,091.45		257,168,059.67
营业收入	258,514,558.32	301,113,259.55		559,627,817.87
营业成本	154,587,373.90	215,275,464.07		369,862,837.97

12.2 除上述事项外，截至 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

上海新阳半导体材料股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

13 公司财务报表项目附注

13.1 应收票据及应收账款

13.1.1 应收票据及应收账款汇总情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	84,187,992.45	73,462,214.83
应收账款	91,142,701.75	86,524,322.81
合计	175,330,694.20	159,986,537.64

13.1.2 应收票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	82,127,120.28	72,361,579.42
商业承兑汇票	2,060,872.17	1,100,635.41
合计	84,187,992.45	73,462,214.83

13.1.2.1 应收账款分类披露:

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	比例		金额	比例	金额	比例	
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	96,607,655.48	100.00%	5,464,953.73	5.66%	91,142,701.75	91,758,619.74	100.00%	5,234,296.93	5.70%	86,524,322.81
单项金额不重大但单独 计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	96,607,655.48	100.00%	5,464,953.73	5.66%	91,142,701.75	91,758,619.74	100.00%	5,234,296.93	5.70%	86,524,322.81

13 公司财务报表项目附注 (续)

13.1 应收票据及应收账款 (续)

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	93,616,665.80	4,680,833.29	5.00%
1 至 2 年	1,850,602.58	185,060.26	10.00%
2 至 3 年	320,179.32	96,053.80	30.00%
3 至 4 年	620,530.80	310,265.40	50.00%
4 至 5 年	34,680.00	27,744.00	80.00%
5 年以上	164,996.98	164,996.98	100.00%
合 计	96,607,655.48	5,464,953.73	

13.1.2.2 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 417,902.80 元。

13.1.2.3 本期实际核销的应收账款情况:

单位名称	核销金额	核销原因
不重大客户	187,246.00	无法收回

13.1.2.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

欠款方名称	应收账款金额	占期末余额比例	坏账准备
第一名	6,725,349.63	6.96%	336,267.48
第二名	4,749,267.75	4.92%	237,463.39
第三名	3,729,400.00	3.86%	186,470.00
第四名	3,391,682.05	3.51%	188,683.14
第五名	3,379,904.23	3.50%	168,995.21
合 计	21,975,603.66	22.75%	1,117,879.22

上海新阳半导体材料股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

13 公司财务报表项目附注(续)

13.2 其他应收款

13.2.1 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	49,000.00	674,100.00
其他应收款	1,539,765.01	1,212,838.27
合计	1,588,765.01	1,886,938.27

13.2.2 应收利息

项目	期末余额	年初余额
定期存款利息	49,000.00	674,100.00

13.2.3.1 其他应收款分类披露:

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	比例		金额	比例	金额	比例	
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	1,821,006.49	100.00	281,241.48	15.44	1,539,765.01	1,569,135.39	100.00%	356,297.12	22.71%	1,212,838.27
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	1,821,006.49	100.00	281,241.48	15.44	1,539,765.01	1,569,135.39	100.00%	356,297.12	22.71%	1,212,838.27

13 公司财务报表项目附注(续)

13.2 其他应收款(续)

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	1,122,163.51	56,108.18	5.00%
1至2年	400,882.98	40,088.30	10.00%
2至3年	43,000.00	12,900.00	30.00%
3至4年	149,630.00	74,815.00	50.00%
4至5年	40,000.00	32,000.00	80.00%
5年以上	65,330.00	65,330.00	100.00%
合计	1,821,006.49	281,241.48	

13.2.3.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期坏账准备转回金额 75,055.64 元。

13.2.3.3 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
暂借员工购房款	1,514,819.68	1,412,250.84
其他	306,186.81	156,884.55
合计	1,821,006.49	1,569,135.39

13.2.3.4 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	款项的性质	期末余额	账龄	占期末余额比例	坏账准备期末余额
暂借员工购房款	暂借款	1,514,819.68	1-5年及以上	83.19%	264,158.68
昆岗加油站	其他	106,000.00	1年以内	5.82%	5,300.00
上海弼兴律师事务所	其他	103,950.00	1年以内	5.71%	5,197.50
北京朝林置业有限公司	其他	39,767.13	1年以内	1.69%	1,537.50
中国移动通讯集团上海有限公司	其他	30,750.00	1年以内	0.89%	806.65
合计		1,795,286.81		97.30%	277,000.33

上海新阳半导体材料股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

13 公司财务报表项目附注 (续)

13.3 长期股权投资

13.3.1 长期股权投资情况表

项 目	期末余额			年初余额		
	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	462,933,050.76	59,600,000.00	403,333,050.76	400,933,050.76	-	400,933,050.76
对联营、合营企业投资	235,705,542.29	-	235,705,542.29	208,647,052.31	-	208,647,052.31
合 计	698,638,593.05	59,600,000.00	639,038,593.05	609,580,103.07		609,580,103.07

13.3.2 对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
江苏考普乐新材料有限公司	389,804,404.76		-	389,804,404.76	59,600,000.00	59,600,000.00
上海新阳海斯高科技材料有限公司	3,128,646.00		-	3,128,646.00	-	-
上海芯刻微材料技术有限责任公司	-	50,000,000.00	-	50,000,000.00	-	-
新阳(广东)半导体技术有限公司	8,000,000.00	12,000,000.00	-	20,000,000.00	-	-
合 计	400,933,050.76	62,000,000.00	-	462,933,050.76	59,600,000.00	59,600,000.00

上海新阳半导体材料股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

13 公司财务报表项目附注 (续)

13.3 长期股权投资

13.3.3 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他 权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提 减值准备	其他		
1. 联营企业											
上海新昇半导体科技有限公司	185,453,689.09	25,000,000.00	-	-1,476,485.74	-	828,264.31	-	-	-	209,805,467.66	-
新阳硅密(上海)半导体技术有限公司	23,193,363.22	-	-	830,370.93	-	1,876,340.48	-	-	-	25,900,074.63	-
合 计	208,647,052.31	25,000,000.00	-	-646,114.81	-	2,704,604.79	-	-	-	235,705,542.29	-

上海新阳半导体材料股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

13 公司财务报表项目附注(续)

13.4 营业收入及营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	242,193,475.40	138,958,481.05	224,703,405.32	123,287,043.74
其他业务	12,073,169.09	9,426,719.47	4,690,126.82	1,834,050.69
合 计	254,266,644.49	148,385,200.52	229,393,532.14	125,121,094.43

13.4.1 主营业务 (分行业)

行业名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
化学品	201,736,920.58	110,000,207.98	178,980,949.69	96,600,040.74
设备及配件	40,456,554.82	28,958,273.07	45,722,455.63	27,018,122.50
合 计	242,193,475.40	138,958,481.05	224,703,405.32	123,618,163.24

13.5 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-646,114.81	-6,333,324.46
成本法核算的长期股权投资收益	15,000,000.00	30,000,000.00
持有至到期投资在持有期间的投资收益	-	372,340.94
合 计	14,353,885.19	24,039,016.48

14 补充资料

14.1 当期非经常性损益明细表

项 目	本期金额	说明
非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	2,070,385.17	
计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	18,983,158.98	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,849,480.54	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-12,047,298.74	
减: 所得税影响额	872,564.47	
少数股东损益		
合 计	5,284,200.40	

项目	涉及金额	原因
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-12,047,298.74	主要是公司承接的“十一五02专项”、“十二五02专项”“20-14nm技术项目”的研发支出, 鉴于本公司于研发支出发生的当期确认相应的政府补助收入且将补助收入列作非经常性损益。因此, 本公司一贯以同口径与上述项目对应的研发支出列作非经常性损益。

14.2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	加权平均净资产	每股收益	
	收益率	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	0.51%	0.0344	0.0344
扣除非经常性损益后			
归属于公司普通股股东的净利润	0.11%	0.0071	0.0071

加权平均净资产收益率= $P0/(E0+NP\div 2+ E_i \times M_i \div M0 - E_j \times M_j \div M0 \pm E_k \times M_k \div M0)$

其中: P0 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润; NP 为归属于公司普通股股东的净利润; E0 为归属于公司普通股股东的期初净资产; E_i 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产; E_j 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产; M0 为报告期月份数; M_i 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数; M_j 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数; E_k 为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动; M_k 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

15 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

上海新阳半导体材料股份有限公司

法定代表人：王福祥

主管会计工作负责人：周红晓

会计机构负责人：黄春峰

日期：2019 年 4 月 24 日