

审计报告

众会字（2024）第 02299 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 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 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 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 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。

三、关键审计事项（续）

收入确认

事项描述

如财务报表附注 5.41 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 3.31 所述会计政策予以确认销售收入。

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。

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，识别相关合同条款并评价上海新阳公司及其子公司的收入确认方法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；

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 2023 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，就可能导致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。

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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

（6）就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 李明

（项目合伙人）

中国注册会计师 管珺珺

中国，上海

2024年3月13日

上海新阳半导体材料股份有限公司

2023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	869,875,329.81	740,354,250.11	719,990,665.26	633,792,301.01
交易性金融资产	5.2	45,874,000.00	400,456,771.83	45,874,000.00	400,456,771.83
衍生金融资产		-	-	-	-
应收票据	5.3	204,535,933.65	173,475,307.22	93,973,495.20	81,534,686.28
应收账款	5.4	529,880,379.65	457,988,020.53	277,587,148.47	192,890,015.32
应收款项融资		-	-	-	-
预付款项	5.5	9,948,415.81	12,281,335.42	6,289,159.76	8,721,340.12
其他应收款	5.6	9,154,268.24	17,241,684.04	233,315,150.30	131,944,031.94
其中: 应收利息		-	-	-	-
应收股利		-	-	75,000,000.00	80,000,000.00
存货	5.7	274,714,434.28	299,271,717.69	146,296,977.51	124,468,473.64
合同资产		-	-	-	-
持有待售资产		-	-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-	-
其他流动资产	5.8	33,177,097.68	16,840,328.66	-	-
流动资产合计		1,977,159,859.12	2,117,909,415.50	1,523,326,596.50	1,573,807,620.14
非流动资产					
债权投资		-	-	-	-
其他债权投资		-	-	-	-
长期应收款		-	-	-	-
长期股权投资	5.9	9,068,273.19	15,093,896.80	649,581,062.44	649,216,686.55
其他权益工具投资	5.10	2,235,544,585.75	2,271,750,885.65	2,235,544,585.75	2,271,750,885.65
其他非流动金融资产	5.11	299,526,339.39	275,339,673.39	224,000,000.00	183,000,000.00
投资性房地产		-	-	-	-
固定资产	5.12	455,320,052.95	412,481,237.68	343,439,145.28	309,370,907.15
在建工程	5.13	449,710,591.77	378,631,653.44	21,202,861.73	82,310,705.84
生产性生物资产		-	-	-	-
油气资产		-	-	-	-
使用权资产	5.14	7,468,192.81	9,766,098.30	-	-
无形资产	5.15	81,533,028.28	84,709,201.25	10,980,472.39	10,275,873.81
开发支出	5.17	25,421,024.35	14,165,320.99	25,421,024.35	14,165,320.99
商誉	5.16	-	-	-	-
长期待摊费用	5.18	10,435,535.96	12,099,715.90	3,638,432.18	1,582,059.12
递延所得税资产	5.19	12,830,819.05	11,400,407.20	5,291,346.52	3,825,112.11
其他非流动资产	5.20	24,571,503.57	17,005,167.58	8,274,434.07	1,833,370.00
非流动资产合计		3,611,429,947.07	3,502,443,258.18	3,527,373,364.71	3,527,330,921.22
资产总计		5,588,589,806.19	5,620,352,673.68	5,050,699,961.21	5,101,138,541.36

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

2023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	5.21	201,167,216.67	410,768,569.62	166,146,591.67	355,730,097.40
交易性金融负债		-	-	-	-
衍生金融负债		-	-	-	-
应付票据	5.22	225,820,314.42	171,629,966.26	133,888,974.77	89,836,741.21
应付账款	5.23	194,805,025.13	167,505,002.37	107,663,523.24	94,523,174.92
预收款项	5.24	208,581.95	313,723.95	208,581.95	313,723.95
合同负债	5.25	12,874,890.94	19,358,567.43	4,343,929.92	10,323,224.50
应付职工薪酬	5.26	27,061,502.02	21,028,777.91	16,117,015.52	8,596,552.67
应交税费	5.27	16,173,334.10	43,971,017.28	12,282,744.78	34,643,457.19
其他应付款	5.28	3,515,734.05	5,126,542.26	1,137,391.66	2,115,008.77
其中：应付利息		-	-	-	-
应付股利		-	-	-	-
持有待售负债		-	-	-	-
一年内到期的非流动负债	5.29	66,226,434.66	69,066,291.88	23,000,000.00	12,000,000.00
其他流动负债		-	-	-	-
流动负债合计		747,853,033.94	908,768,458.96	464,788,753.51	608,081,980.61
非流动负债					
长期借款	5.30	284,174,601.77	204,415,031.00	129,892,183.77	118,491,050.00
应付债券		-	-	-	-
其中：优先股		-	-	-	-
永续债		-	-	-	-
租赁负债	5.31	7,940,381.54	10,206,907.74	-	-
长期应付款	5.32	-	8,370,406.25	-	8,370,406.25
长期应付职工薪酬		-	-	-	-
预计负债		-	-	-	-
递延收益	5.33	57,861,329.85	71,065,325.43	54,636,679.85	68,685,325.43
递延所得税负债	5.19	263,134,531.37	262,735,536.65	263,134,531.37	262,735,536.65
其他非流动负债		-	-	-	-
非流动负债合计		613,110,844.53	556,793,207.07	447,663,394.99	458,282,318.33
负债合计		1,360,963,878.47	1,465,561,666.03	912,452,148.50	1,066,364,298.94
所有者权益					
股本	5.34	313,381,402.00	313,381,402.00	313,381,402.00	313,381,402.00
其他权益工具		-	-	-	-
其中：优先股		-	-	-	-
永续债		-	-	-	-
资本公积	5.35	1,465,882,233.53	1,479,050,289.53	1,443,635,553.90	1,456,803,609.90
减：库存股	5.36	-118,827,338.26	-117,747,126.17	-118,827,338.26	-117,747,126.17
其他综合收益	5.37	1,469,090,038.64	1,499,405,041.19	1,469,090,038.64	1,499,405,041.19
专项储备	5.38	20,678,829.68	21,601,883.07	16,193,119.81	18,570,072.24
盈余公积	5.39	136,014,258.09	116,334,036.38	135,985,706.37	116,305,484.66
未分配利润	5.40	902,313,801.34	801,541,821.16	878,789,330.25	748,055,758.60
归属于公司所有者权益合计		4,188,533,225.02	4,113,567,347.16	4,138,247,812.71	4,034,774,242.42
少数股东权益		39,092,702.70	41,223,660.49	-	-
所有者权益合计		4,227,625,927.72	4,154,791,007.65	4,138,247,812.71	4,034,774,242.42
负债和所有者权益总计		5,588,589,806.19	5,620,352,673.68	5,050,699,961.21	5,101,138,541.36

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

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
2023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	5.41	1,212,420,426.53	1,195,686,064.34	769,411,872.19	630,712,741.34
减： 营业成本	5.41	786,099,283.36	820,800,976.55	429,013,470.07	385,319,317.55
税金及附加	5.42	10,228,968.75	8,794,962.24	4,318,844.78	2,308,316.21
销售费用	5.43	54,462,846.53	41,236,254.48	28,877,799.29	19,831,687.64
管理费用	5.44	92,669,331.99	82,138,932.79	67,655,320.98	54,447,919.95
研发费用	5.45	148,712,435.15	123,870,768.96	103,520,020.75	87,715,814.04
财务费用	5.46	1,177,091.60	-1,255,694.89	-7,565,180.65	-2,659,749.47
其中：利息费用		17,483,973.03	18,337,752.50	12,062,500.08	15,997,208.77
利息收入		17,189,720.15	20,779,372.23	20,144,980.94	19,496,929.24
加： 其他收益	5.47	32,569,849.55	14,161,501.50	29,792,451.56	13,976,067.41
投资收益	5.48	2,104,060.25	4,161,045.96	2,120,254.46	84,177,240.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-6,041,817.82	-1,437,242.03	-6,025,623.61	-1,421,047.82
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-	-	-
净敞口套期收益		-	-	-	-
公允价值变动收益	5.49	42,143,678.49	-69,074,425.48	42,143,678.49	-69,074,425.48
信用减值损失	5.50	-8,029,527.73	-9,850,641.61	-4,034,221.00	-2,229,805.53
资产减值损失	5.51	-1,515,229.69	-342,853.71	-	-
资产处置收益	5.52	2,755,596.46	479,085.94	485,244.27	479,085.94
二、营业利润		189,098,896.48	59,633,576.81	214,099,004.75	111,077,597.93
加： 营业外收入	5.53	76,620.88	152,265.94	50,021.72	26,062.22
减： 营业外支出	5.54	2,691,722.71	7,749,645.39	2,301,387.74	1,693,970.62
三、利润总额		186,483,794.65	52,036,197.36	211,847,638.73	109,409,689.53
减： 所得税费用	5.55	18,844,941.05	-4,872,389.75	15,045,421.67	-9,561,299.16
四、净利润		167,638,853.60	56,908,587.11	196,802,217.06	118,970,988.69
(一) 按经营持续性分类：					
1.持续经营净利润		167,638,853.60	56,908,587.11	196,802,217.06	118,970,988.69
2.终止经营净利润		-	-	-	-
(二) 按所有权归属分类：					
1.少数股东损益		798,228.01	3,674,403.57		
2.归属于公司所有者的净利润		166,840,625.59	53,234,183.54	196,802,217.06	118,970,988.69
五、其他综合收益的税后净额		-30,315,002.55	-723,976,085.50	-30,315,002.55	-723,976,085.50
归属于公司所有者的其他综合收益税后净额		-30,315,002.55	-723,976,085.50	-30,315,002.55	-723,976,085.50
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-30,315,002.55	-723,976,085.50	-30,315,002.55	-723,976,085.50
1.重新计量设定受益计划变动额					
2.权益法下不能转损益的其他综合收益					
3.其他权益工具投资公允价值变动		-30,315,002.55	-723,976,085.50	-30,315,002.55	-723,976,085.50
4.企业自身信用风险公允价值变动					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益					
1.权益法下可转损益的其他综合收益					
2.其他债权投资公允价值变动					
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
4.其他债权投资信用减值准备					
5.现金流量套期储备					
6.外币财务报表折算差额					
7.其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		137,323,851.05	-667,067,498.39	166,487,214.51	-605,005,096.81
归属于公司所有者的综合收益总额		136,525,623.04	-670,741,901.96		
归属于少数股东的综合收益总额		798,228.01	3,674,403.57		
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		0.5389	0.1707	-	-

(二) 稀释每股收益		0.5389	0.1707		
------------	--	--------	--------	--	--

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
2023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、经营活动产生的现金流量					
销售商品、提供劳务收到的现金		1,250,623,445.84	1,204,879,815.22	762,100,642.39	711,821,557.19
收到的税费返还		147,946.80	-	147,946.80	-
收到其他与经营活动有关的现金	5.56.1	9,711,836.17	28,967,210.88	7,654,087.20	11,029,345.47
经营活动现金流入小计		1,260,483,228.81	1,233,847,026.10	769,902,676.39	722,850,902.66
购买商品、接受劳务支付的现金		705,308,810.69	962,548,017.28	411,752,912.00	501,514,416.73
支付给职工以及为职工支付的现金		180,913,070.33	144,408,251.38	107,673,759.87	78,026,963.42
支付的各项税费		110,087,932.16	71,502,334.59	74,105,428.48	43,699,019.79
支付其他与经营活动有关的现金	5.56.2	112,787,694.03	93,998,036.70	69,626,075.21	58,174,115.72
经营活动现金流出小计		1,109,097,507.21	1,272,456,639.95	663,158,175.56	681,414,515.66
经营活动产生的现金流量净额		151,385,721.60	-38,609,613.85	106,744,500.83	41,436,387.00
二、投资活动产生的现金流量					
收回投资收到的现金		408,743,305.12	373,868,889.71	404,539,971.62	373,868,889.71
取得投资收益收到的现金		13,402,709.62	5,598,287.99	18,402,709.62	5,598,287.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,602,726.12	2,696,767.81	2,260,139.68	2,557,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	2,575,324.62	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	5.56.3	17,948,118.17	21,521,232.77	16,981,306.37	26,207,158.24
投资活动现金流入小计		446,696,859.03	406,260,502.90	442,184,127.29	408,231,335.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		213,157,500.04	200,874,191.82	57,555,057.31	80,799,362.60
投资支付的现金		41,000,000.00	420,259,673.39	60,000,000.00	439,920,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	36,598,593.64	-	33,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	110,000,000.00	41,000,000.00
投资活动现金流出小计		254,157,500.04	657,732,458.85	227,555,057.31	594,719,362.60
投资活动产生的现金流量净额		192,539,358.99	-251,471,955.95	214,629,069.98	-186,488,026.66
三、筹资活动产生的现金流量					
吸收投资收到的现金		-	29,891,320.00	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	29,891,320.00	-	-
取得借款收到的现金		389,458,853.77	610,937,083.14	231,345,793.77	496,653,183.14
发行债券收到的现金		-	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	5.56.4	22,025,552.00	30,240,818.44	22,025,552.00	4,263,461.00
筹资活动现金流入小计		411,484,405.77	671,069,221.58	253,371,345.77	500,916,644.14
偿还债务支付的现金		524,625,064.33	527,276,691.56	398,380,453.77	465,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		66,998,794.76	75,977,866.48	58,598,635.74	64,635,652.25
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		350,000.00	4,025,000.00	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	5.56.5	48,983,639.00	146,649,788.83	40,400,942.61	146,649,788.83
筹资活动现金流出小计		640,607,498.09	749,904,346.87	497,380,032.12	676,285,441.08
筹资活动产生的现金流量净额		-229,123,092.32	-78,835,125.29	-244,008,686.35	-175,368,796.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		457,803.98	230,164.44	458,101.56	224,220.45

五、现金及现金等价物净增加额		115,259,792.25	-368,686,530.65	77,822,986.02	-320,196,216.15
加：期初现金及现金等价物余额		695,621,480.53	1,064,308,011.18	622,853,547.01	943,049,763.16
六、期末现金及现金等价物余额	5.57.2	810,881,272.78	695,621,480.53	700,676,533.03	622,853,547.01

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

2023 年度合并所有者权益变动表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

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	小计			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	小计		
	优 先 股	永 续 债										优 先 股	永 续 债											
一、上年期末余额	313,381,482.00	-	-	1,479,089,289.53	-417,747,126.17	1,499,405,041.19	21,691,883.07	116,334,636.38	801,241,821.16	4,113,567,347.16	41,223,668.49	4,154,791,015.65	313,381,482.00	-	-	1,517,211,511.48	-	2,395,756,395.78	19,231,364.94	87,079,418.60	651,764,725.76	4,994,546,818.56	18,429,225.90	4,994,976,036.46
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	313,381,482.00	-	-	1,479,089,289.53	-417,747,126.17	1,499,405,041.19	21,691,883.07	116,334,636.38	801,241,821.16	4,113,567,347.16	41,223,668.49	4,154,791,015.65	313,381,482.00	-	-	1,517,211,511.48	-	2,395,756,395.78	19,231,364.94	87,079,418.60	651,764,725.76	4,994,546,818.56	18,429,225.90	4,994,976,036.46
三、本期增减变动金额	-	-	-	-43,168,056.00	-1,080,212.09	-30,315,002.55	-623,683.39	19,689,221.71	189,271,988.18	74,964,877.86	-2,138,957.79	72,834,928.07	-38,161,221.95	-417,547,126.17	-896,351,354.59	2,370,518.13	29,134,625.78	140,775,095.40	-878,975,463.40	38,784,434.59	-488,185,028.81	-	-	-
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-30,315,002.55	-	168,840,625.59	136,525,623.04	798,228.01	137,323,851.05	-	-	-	-723,976,085.50	-	53,254,183.54	450,741,901.90	3,678,403.37	-667,067,498.39	-	-	-	-
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	13,168,056.00	-1,080,212.09	-	-	-	-	14,238,268.00	-2,693,133.44	16,938,401.53	-	-	-	-	-	-	-	-	-	485,906,348.12	31,896,797.67	124,877,640.43
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29,891,320.00	29,891,320.00
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	-	-	-	4,000,000.00	-	-	-	-	-	4,000,000.00	-	4,000,000.00	-	-	10,477,188.65	10,042,419.00	-	-	-	-	-	20,519,607.65	-	20,519,607.65
4. 其他	-	-	-	-17,168,056.00	-1,080,212.09	-	-	-	-	-18,268,268.00	-2,693,133.44	-30,938,401.53	-	-	-48,458,410.00	-127,589,545.17	-	-	-	-	-	-478,427,965.77	1,139,387.67	-478,288,568.10
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	19,689,221.71	-60,068,645.41	-46,368,423.70	-580,000.00	-46,738,423.70	-	-	-	-	-	29,134,625.78	-75,834,357.23	-	-	-46,699,731.45	-4,023,000.00	-88,724,731.45
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	19,689,221.71	-49,680,221.71	-	-	-46,738,423.70	-	-	-	-	-	29,134,625.78	-29,134,625.78	-	-	-	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	172,375,209.09	-	172,375,209.09
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-623,683.39	-	-	-623,683.39	110,947.64	-612,695.75	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,370,518.13	114,323.35	2,484,841.48
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	8,500,178.81	-	-	8,500,178.81	345,242.62	8,845,421.43	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,334,682.18	296,700.14	7,631,382.32
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-9,423,222.20	-234,294.98	-9,657,517.18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,964,164.05	-182,376.79	-5,146,540.84
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年末余额	313,381,482.00	-	-	1,465,082,233.53	-418,827,338.26	1,469,090,038.64	20,878,229.68	136,014,258.09	992,313,809.34	4,188,533,223.82	39,084,710.70	4,227,617,934.52	313,381,482.00	-	-	1,479,089,289.53	-	1,499,405,041.19	21,691,883.07	116,334,636.38	801,241,821.16	4,113,567,347.16	41,223,668.49	4,154,791,015.65

同期财务报表附注为财务报表的重要组成部分。

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
2023年度公司所有者权益变动表
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

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									优 先 股	永 续 债							
一、上年期末余额	313,381,482.00			1,454,885,699.90	-117,747,124.17	1,499,485,841.19	18,579,072.24	116,365,484.66	748,065,758.69	4,834,774,242.42	313,381,482.00			1,471,261,373.50	-	2,395,576,395.78	17,697,689.93	87,170,838.08	532,443,838.68	4,837,751,278.14
加：会计政策变更	-			-	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-			-	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-	-	-
其他	-			-	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	313,381,482.00			1,454,885,699.90	-117,747,124.17	1,499,485,841.19	18,579,072.24	116,365,484.66	748,065,758.69	4,834,774,242.42	313,381,482.00	-	-	1,471,261,373.50	-	2,395,576,395.78	17,697,689.93	87,170,838.08	532,443,838.68	4,837,751,278.14
三、本期增减变动金额	-			-13,168,076.00	-1,080,212.09	-38,315,882.55	-2,376,952.43	19,880,221.71	136,733,571.65	183,473,579.29	-	-	-	-44,397,563.00	-417,547,124.17	-896,351,384.69	872,382.29	29,134,625.78	215,511,980.55	-792,977,237.54
(一) 综合收益总额	-			-	-	38,315,882.55	-	-	196,802,217.06	166,487,214.61	-	-	-	-	-	-723,076,883.50	-	-	118,970,938.69	695,805,096.81
(二) 所有者投入和减少资本	-			-13,168,076.00	-1,080,212.09	-	-	-	-	-14,248,288.09	-	-	-	-44,397,563.00	-417,547,124.17	-	-	-	-	-132,144,809.77
1.所有者投入的普通股	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-			4,000,000.00	-	-	-	-	-	4,000,000.00	-	-	-	10,477,188.65	10,042,419.00	-	-	-	-	20,519,607.65
4.其他	-			-17,168,076.00	-1,080,212.09	-	-	-	-	-18,248,288.09	-	-	-	-24,870,374.35	-427,500,543.17	-	-	-	-	-152,664,497.42
(三) 利润分配	-			-	-	-	-	19,880,221.71	-65,808,645.41	-46,388,423.70	-	-	-	-	-	-	-	29,134,625.78	-75,834,357.23	-46,699,731.45
1.提取盈余公积	-			-	-	-	-	19,880,221.71	-19,880,221.71	-	-	-	-	-	-	-	-	29,134,625.78	-29,134,625.78	-
2.对所有者(或股东)的分配	-			-	-	-	-	-	-46,388,423.70	-46,388,423.70	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-46,699,731.45
3.其他	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-172,375,269.09	-	-	172,375,269.09	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-172,375,269.09	-	-	172,375,269.09	-
6.其他	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-			-	-	-	-2,376,952.43	-	-	-2,376,952.43	-	-	-	-	-	-	872,382.29	-	-	872,382.29
1.本期提取	-			-	-	-	3,975,991.00	-	-	3,975,991.00	-	-	-	-	-	-	3,446,613.00	-	-	3,446,613.00
2.本期使用	-			-	-	-	-6,352,943.53	-	-	-6,352,943.53	-	-	-	-	-	-	-2,574,230.71	-	-	-2,574,230.71
(六) 其他	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	313,381,482.00			1,441,717,623.90	-118,827,336.26	1,461,170,958.64	16,202,119.81	136,245,706.37	884,800,330.25	4,918,247,821.71	313,381,482.00	-	-	1,426,863,810.50	-417,547,124.17	1,499,185,011.19	18,579,072.24	116,305,463.86	748,065,738.69	4,834,774,242.42

以附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：王峰

主管会计工作负责人：周红晓

会计机构负责人：黄春明

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&TRADDINGPTELTD(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,变更有限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%。

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%。

1 公司基本情况 (续)

1.1 公司概况 (续)

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。

2019 年, 根据本公司 2019 年 10 月 21 日第三次临时股东大会审议通过了《公司 2019 年半年度利润分配预案的议案》向全体股东以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股, 转增后本公司总股本增至 290,648,916 元。变更后注册资本变更为人民币 290,648,916 万元。上述变化均已完成工商登记和备案登记手续。

2020 年, 根据本公司 2020 年 11 月 2 日召开的第四届董事会第十七次会议和 2020 年 11 月 18 日召开的 2020 年第三次临时股东大会审议通过, 并于 2021 年 1 月 21 日经中国证券监督管理委员会证监许可[2021]195 号文《关于同意上海新阳半导体材料股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》核准向特定对象发行股票募集资金总额不超过 145,000 万元。最终确定本次向特定对象发行股份 22,732,486 股, 每股面值人民币 1.00 元, 发行价格为人民币 34.84 元/股。发行完成后, 本公司增加注册资本 22,732,486.00 元, 变更后的注册资本为 313,381,402.00 元。上述变化均已完成工商登记和备案登记手续。

1 公司基本情况(续)

1.1 公司概况(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)。

1.2 本年度合并财务报表范围

子公司名称
江苏考普乐新材料股份有限公司
江苏考普乐粉末新材料科技有限公司
江苏佑氟微粉科技有限公司
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
上海特划技术有限公司
上海芯刻微材料技术有限责任公司
合肥新阳半导体材料有限公司
上海成泉科技中心(有限合伙)
上海泉泱科技中心(有限合伙)
上海晖研材料科技有限公司

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。

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。

3.2 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 控制的判断标准和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 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法 (续)

3.6.4 投资性主体 (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 控制的判断标准和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 控制的判断标准和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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的, 本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债, 或者在交易日终止确认已出售的资产, 同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

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, 且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬;
- 3) 该金融资产已转移, 且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是, 本公司未保留对该金融资产的控制。

金融负债 (或其一部分) 的现时义务已经解除的, 本公司终止确认该金融负债 (或该部分金融负债)。

3.10.2 金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征, 将金融资产划分为以下三类:

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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(续)

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产:

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资)

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第1)项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第2)项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资)之外的金融资产, 本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时, 本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(非交易性权益工具投资), 并按照规定确认股利收入。该指定一经做出, 不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的, 该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具(续)

3.10.3 金融负债的分类

除下列各项外, 本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条第1)项或第2)项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第1)项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本公司可以将金融负债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, 该指定满足下列条件之一:

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
 - 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 该指定一经做出, 不得撤销。

3.10.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具, 是指嵌入到非衍生工具(即主合同)中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的, 本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产, 且同时符合下列条件的, 本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具, 将其作为单独存在的衍生工具处理:

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

3.10.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时, 对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类, 自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日, 是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.10 金融工具 (续)

3.10.6 金融工具的计量

1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债, 按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债, 相关交易费用直接计入当期损益; 对于其他类别的金融资产或金融负债, 相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

初始确认后, 本公司对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 本公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- 3) 扣除累计计提的损失准备 (仅适用于金融资产)。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 本公司自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 本公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系 (如债务人的信用评级被上调), 本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.10 金融工具 (续)

3.10.7 金融工具的减值

1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础, 对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (2) 租赁应收款。
- (3) 贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型, 包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 (非交易性权益工具投资), 以及衍生金融资产。

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外, 本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加, 并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加, 处于第一阶段, 本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备, 无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加, 处于第二阶段, 本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产, 处于第三阶段, 本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日, 本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额, 本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.10 金融工具 (续)

3.10.7 金融工具的减值 (续)

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资), 本公司在其他综合收益中确认其损失准备, 并将减值损失或利得计入当期损益, 且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备, 但在当期资产负债表日, 该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的, 本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备, 由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时, 本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具, 本公司按照下列方法确定其信用损失:

(1) 对于金融资产, 信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(2) 对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(3) 对于未提用的贷款承诺, 信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下, 本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(4) 对于财务担保合同, 信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

(5) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率, 来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外, 本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计, 以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的, 可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日, 本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加, 除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.10 金融工具 (续)

3.10.7 金融工具的减值 (续)

4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款, 无论是否存在重大融资成分, 本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值, 则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

应收票据及应收账款组合:

组合名称	确定组合依据
银行承兑票据	将由银行承兑的汇票划分为这一组合
商业承兑票据	将由企业承兑的汇票划分为这一组合
账龄组合	除上述组合外的其他款项为这一组合

各组合预期信用损失率

账龄组合

账龄	预期信用损失率
1年以内(含1年)	5.00%
1—2年	10.00%
2—3年	30.00%
3—4年	50.00%
4—5年	80.00%
5年以上	100.00%

其他组合

账龄	预期信用损失率(%)
银行承兑票据	0.00%
商业承兑票据	采用账龄组合

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.10 金融工具 (续)

3.10.7 金融工具的减值 (续)

5) 其他应收款减值

按照 3.10.7/2) 中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款及长期应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将其他应收款或长期应收款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款或长期应收款已经发生信用减值, 则本公司对该款项单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款及长期应收款, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和预计信用损失率, 计算预期信用损失。

组合名称	确定组合依据
确信可收回组合	将保证金、备用金等确系期后可全额收回的款项划分为这一组合

其他组合预期信用损失率

其他组合名称	预期信用损失率
确信可收回组合	按一年内预期损失率

6) 合同资产减值

对于合同资产, 无论是否存在重大融资成分, 本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。

3.10.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益, 除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一:

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资, 且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 是一项被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, 该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 (债务工具投资), 其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时, 才能确认股利收入并计入当期损益:

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立;
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司;
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.10 金融工具 (续)

3.10.8 利得和损失 (续)

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失, 在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时, 计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的, 按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的, 按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失, 在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债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, 该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理:

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额, 计入其他综合收益;
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的, 本公司将该金融负债的全部利得或损失 (包括本公司自身信用风险变动的影响金额) 计入当期损益。该金融负债终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的, 当该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失 (债务工具投资), 除减值损失或利得和汇兑损益之外, 均计入其他综合收益, 直至该金融资产终止确认或被重分类。但是, 采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的, 对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出, 调整该金融资产在重分类日的公允价值, 并以调整后的金额作为新的账面价值。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具(续)

3.10.9 报表列示

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产, 在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资, 在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资, 在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资, 在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债, 以及本公司持有的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负债, 在“交易性金融负债”科目列示。

3.10.10 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理, 与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理, 发放的股票股利不影响所有者权益总额。

3.11 应收款项

3.11.1 应收票据和应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具

3.11.2 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具

3 重要会计政策及会计估计 (续)

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

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

3.12.3 确定不同类别存货可变现净值的依据

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

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

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

3.12.4 存货的盘存制度

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 重要会计政策及会计估计 (续)

3.13 持有待售资产

3.13.1 划分为持有待售资产的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组, 确认为持有待售资产:

- 1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例, 在当前状况下即可立即出售;
- 2) 出售极可能发生, 即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺, 预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的, 已经获得批准。

确定的购买承诺, 是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议, 该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款, 使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

3.13.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时, 其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的, 将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提持有待售资产减值准备。

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

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时, 首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值, 然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额, 先抵减处置组中商誉的账面价值, 再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额予以恢复, 并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额予以恢复, 并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值, 以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.13 持有待售资产 (续)

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

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销, 持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时, 按照以下两者孰低计量:

- 1) 划分为持有待售类别前的账面价值, 按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;
- 2) 可收回金额。

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

3.14 债权投资

3.14.1 债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

“详见 3.10 金融工具”

3.15 其他债权投资

3.15.1 其他债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

“详见 3.10 金融工具”

3.16 长期股权投资

3.16.1 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 重要会计政策及会计估计 (续)

3.16 长期股权投资 (续)

3.16.2 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。

3.16.3 后续计量及损益确认方法

3.16.3.1 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。

3.16.3.2 权益法后续计量

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

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.16 长期股权投资 (续)

3.16.3 后续计量及损益确认方法 (续)

3.16.3.2 权益法后续计量 (续)

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。

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。

3.16.3.3 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。原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的, 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时的留存收益。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.16 长期股权投资 (续)

3.16.3 后续计量及损益确认方法 (续)

3.16.3.4 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。

3.16.3.5 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。

3.16.3.6 处置长期股权投资的处理

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

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.17 固定资产

3.17.1 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。

3.17.2 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。

3.18 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。本公司在建工程核算内容主要系需要安装调试的设备、新建厂房项目、软件开发等, 在这些项目达到预期设计标准或可使用状态时, 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。

3.19 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。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.19 借款费用(续)

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。

3.20 使用权资产

使用权资产, 是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

3.20.1 使用权资产的初始计量

在租赁期开始日, 本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:

- 1) 租赁负债的初始计量金额;
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额, 存在租赁激励的, 扣除已享受的租赁激励相关金额;
- 3) 承租人发生的初始直接费用;
- 4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本, 属于为生产存货而发生的除外。

3.20.2 使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后, 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量, 即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的, 相应调整使用权资产的账面价值。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.20 使用权资产 (续)

3.20.3 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起, 本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途, 计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时, 根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定, 以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时, 遵循以下原则: 能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧; 无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

如果使用权资产发生减值, 本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值, 进行后续折旧。

3.21 无形资产

3.21.1 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。

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 重要会计政策及会计估计(续)

3.21 无形资产(续)

3.21.2 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。

3.22 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

3.23 其他非流动资产

其他非流动资产为预付工程及设备款。

3.24 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.25 职工薪酬

3.25.1 短期薪酬的会计处理方法

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。

3.25.2 离职后福利的会计处理方法

3.25.2.1 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。

3.25.2.2 本公司尚未设定受益计划。

3.25.3 辞退福利的会计处理方法

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

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

公司按照辞退计划条款的规定, 合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.25 职工薪酬 (续)

3.25.4 其他长期职工福利的会计处理方法

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。

3.26 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。

3.27 租赁负债

3.27.1 租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

3.27.1.1 租赁付款额

租赁付款额, 是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项, 包括:

- 1) 固定付款额及实质固定付款额, 存在租赁激励的, 扣除租赁激励相关金额;
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额, 该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;
- 3) 本公司合理确定将行使购买选择权时, 购买选择权的行权价格;
- 4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时, 行使终止租赁选择权需支付的款项;
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.27 租赁负债(续)

3.27.1.2 折现率

在计算租赁付款额的现值时, 本公司采用租赁内含利率作为折现率, 该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的, 采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率, 是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产, 在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:

- 1) 本公司自身情况, 即集团的偿债能力和信用状况;
- 2) “借款”的期限, 即租赁期;
- 3) “借入”资金的金额, 即租赁负债的金额;
- 4) “抵押条件”, 即标的资产的性质和质量;
- 5) 经济环境, 包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础, 考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

3.27.2 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后, 本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量:

- 1) 确认租赁负债的利息时, 增加租赁负债的账面金额;
- 2) 支付租赁付款额时, 减少租赁负债的账面金额;
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时, 重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用, 并计入当期损益, 但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率, 或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时, 本公司所采用的修订后的折现率。

3.27.3 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后, 发生下列情形时, 本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动;
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动;
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动;
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化;
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行驶情况发生变化。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.28 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。

3.29 安全生产费

本公司及子公司江苏考普乐新材料股份有限公司根据《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。

当安全生产费用月初结余达到上一年应计提金额 3 倍及以上的, 自当月开始暂停提取企业安全生产费用, 直至安全生产费用结余低于上一年应计提金额 3 倍时恢复提取。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.30 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。

3.31 收入确认

3.31.1 各业务类型收入确认和计量一般原则

合同开始日, 本公司对合同进行评估, 识别合同所包含的各单项履约义务, 并确定各单项履约义务是在某一时段内履行, 还是在某一时点履行。

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

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途, 且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

- 1) 本公司就该商品享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 3) 本公司已将该商品实物转移给客户, 即客户已实物占有该商品。
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 5) 客户已接受该商品。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.31 收入(续)

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额, 不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的, 本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数, 但包含可变对价的交易价格, 不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的, 本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额, 在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日, 本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的, 不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的, 本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的, 参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的, 作为可变对价处理。

本公司应付客户(或向客户购买本公司商品的第三方)对价的, 将该应付对价冲减交易价格, 并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入, 但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的, 公司在合同开始日, 按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例, 将交易价格分摊至各单项履约义务。

对于附有销售退回条款的销售, 本公司在客户取得相关商品控制权时, 按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额确认收入, 按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债; 同时, 按照预期将退回商品转让时的账面价值, 扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额, 确认为一项资产, 即应收退货成本, 按照所转让商品转让时的账面价值, 扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日, 本公司重新估计未来销售退回情况, 并对上述资产和负债进行重新计量。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.31 收入 (续)

根据合同约定、法律规定等, 本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证, 本公司按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证, 本公司将其作为一项单项履约义务, 按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例, 将部分交易价格分摊至服务类质量保证, 并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时, 本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格, 即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品, 则本公司为主要责任人, 按照已收或应收对价总额确认收入。否则, 本公司为代理人, 按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入, 该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额, 或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

3.31.2 各业务类型收入确认和计量具体政策

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, 本公司设备产品运至买方指定的地点, 验收合格后, 取得设备验收单, 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。

3.32 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)

3.33 政府补助

3.33.1 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。

3.33.2 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。

3.33.3 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。

3.33.4 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。

3.33.5 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)

3.34 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。

除单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易, 以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)之外, 对于其他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。对于前述单项交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异, 在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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。

3.35 租赁

3.35.1 租赁的识别

租赁, 是指在一定期间内, 出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日, 本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价, 则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的, 本公司将合同予以分拆, 并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的, 本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

3.35.2 本公司作为承租人

3.35.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“3.20 使用权资产”、“3.27 租赁负债”。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.35 租赁 (续)

3.35.2.2 租赁变更

租赁变更, 是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更, 包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权, 延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日, 是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的, 本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:

- 1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- 2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的, 在租赁变更生效日, 本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊, 重新确定变更后的租赁期; 并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现, 以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时, 本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率; 无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的, 本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响, 本公司区分以下情形进行会计处理:

- 1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的, 承租人应当调减使用权资产的账面价值, 并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。
- 2) 其他租赁变更导致租赁负债重新计量的, 承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3.35.2.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁, 本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额, 在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

3.35.3 本公司作为出租人

在租赁开始日, 本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬, 出租人将该项租赁分类为融资租赁, 除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.35 租赁 (续)

3.35.3.1 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间, 本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的, 本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法进行分配, 免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的, 将该费用自租金收入总额中扣除, 按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本, 在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产, 本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧; 对于其他经营租赁资产, 采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的, 本公司自变更生效日开始, 将其作为一项新的租赁进行会计处理, 与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

3.35.3.2 融资租赁会计处理

在租赁开始日, 本公司对融资租赁确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时, 将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3.36 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)

3.37 重要会计政策、会计估计的变更

3.37.1 重要的会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号), “关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。应将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。	无影响	无影响

3.37.2 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。

3.38 主要会计估计和财务报表编制方法

3.38.1 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 5.19 所示递延所得税资产金额。

3.38.2 重要性标准确定方法和选择依据

当金额大于等于 3,000 万元时, 认定为重要的单项计提坏账准备的应收款项; 当金额大于等于 100 万元时, 认定为本期重要的应收款项核销; 当金额大于等于 1,000 万元时, 认定为账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款。

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)	6%、13%
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	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 重要的税收优惠

4.2.1 本公司于 2021 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: GR202131002041), 有效期三年。根据所得税优惠本公司从 2021 年 1 月 1 日至 2023 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股份有限公司于 2023 年 11 月 6 日获得高新技术企业证书(证书编号: GR202332004811), 有效期三年, 根据所得税优惠该子公司从 2023 年 1 月 1 日至 2025 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	42,795.71	10,515.60
银行存款	798,489,190.48	652,502,039.25
其他货币资金	70,898,605.17	86,638,558.79
保证金及定期存款产生的利息	444,738.45	1,203,136.47
合计	869,875,329.81	740,354,250.11
其中: 使用有限制的款项总额	228,549,318.58	343,529,633.11

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	58,549,318.58	43,529,633.11

5.1.2 其他原因造成所有权受到限制的银行存款

项目	期末余额	年初余额
定期存款	170,000,000.00	270,000,000.00

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.2 交易性金融资产

项目	期末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	45,874,000.00	400,456,771.83
其中: 权益工具投资	45,874,000.00	400,456,771.83

期末公允价值计量详见本附注 15 所述。

交易性金融资产期末余额比年初余额减少了 354,582,771.83 元, 减少比例 88.54%, 本期减少主要系本报告期内处置持有的基金所致。

5.3 应收票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	191,600,485.10	165,031,049.76
商业承兑汇票	14,156,957.22	9,767,160.90
小计	205,757,442.32	174,798,210.66
商业承兑汇票坏账准备	1,221,508.67	1,322,903.44
合计	204,535,933.65	173,475,307.22

5.3.1 期末公司已背书或已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据:

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	76,979,961.20	-

5.3.2 按坏账计提方法分类披露

组合计提项目:

组合名称	期末余额		
	商业票据余额	坏账准备	计提比例
未逾期票据	13,391,950.06	800,005.08	5.00%

组合名称	期末余额			计提依据
	商业票据余额	坏账准备	计提比例	
逾期票据	765,007.16	421,503.59	55.00%	参照对应应收款账龄计提

上海新阳半导体材料股份有限公司
2023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)

5.3 应收票据(续)

5.3.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票-未逾期	321,448.97	478,556.11	-	-	800,005.08
商业承兑汇票-已逾期	1,001,454.47	-	579,950.88	-	421,503.59
合计	1,322,903.44	478,556.11	579,950.88	-	1,221,508.67

期末应收票据受限情况详见本附注 5.58 所述。

5.4 应收账款

5.4.1 按账龄披露:

账龄	期末金额	期初金额
1 年以内	521,466,570.77	458,676,485.01
1 至 2 年	34,738,085.41	20,622,831.25
2 至 3 年	7,104,978.15	5,215,235.27
3 至 4 年	1,884,890.13	2,651,011.72
4 至 5 年	1,914,936.42	2,237,501.99
5 年以上	21,056,403.38	19,029,417.37
小计	588,165,864.26	508,432,482.61
减: 坏账准备	58,285,484.61	50,444,462.08
合计	529,880,379.65	457,988,020.53

5.4.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	19,423,424.73	3.30%	19,423,424.73	100.00%	-	16,417,692.11	3.23%	16,417,692.11	100.00%	-
按组合计提坏账准备	568,742,439.53	96.70%	38,862,059.88	6.83%	529,880,379.65	492,014,790.50	96.77%	34,026,769.97	6.92%	457,988,020.53
其中: 账龄组合	568,742,439.53	96.70%	38,862,059.88	6.83%	529,880,379.65	492,014,790.50	96.77%	34,026,769.97	6.92%	457,988,020.53
合计	588,165,864.26	100.00%	58,285,484.61	9.91%	529,880,379.65	508,432,482.61	100.00%	50,444,462.08	9.92%	457,988,020.53

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.4 应收账款 (续)

5.4.2 按坏账计提方法分类披露 (续)

按单项计提坏账准备

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例	
北京富邦装饰铝板有限公司	3,236,255.40	3,236,255.40	100.00%	该公司已停止经营
博罗县龙溪盈汇实业有限公司	2,022,462.42	2,022,462.42	100.00%	该公司资金周转困难
江苏佳铝实业股份有限公司	1,273,568.00	1,273,568.00	100.00%	该公司资金周转困难
佛山市中茂金属建材有限公司	1,132,404.00	1,132,404.00	100.00%	该公司资金周转困难
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
不重大客户	10,627,657.91	10,627,657.91	100.00%	预计无法收回
合计	19,423,424.73	19,423,424.73	100.00%	

按单项计提坏账准备

名称	期初余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例	
北京富邦装饰铝板有限公司	3,236,255.40	3,236,255.40	100.00%	该公司已停止经营
博罗县龙溪盈汇实业有限公司	2,022,462.42	2,022,462.42	100.00%	该公司资金周转困难
江苏佳铝实业股份有限公司	1,273,568.00	1,273,568.00	100.00%	该公司资金周转困难
佛山市中茂金属建材有限公司	1,132,404.00	1,132,404.00	100.00%	该公司资金周转困难
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
不重大客户	7,621,925.29	7,621,925.29	100.00%	预计无法收回
合计	16,417,692.11	16,417,692.11	100.00%	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	521,461,970.77	26,049,539.70	5.00%
1 至 2 年	32,782,008.99	3,278,200.90	10.00%
2 至 3 年	5,832,406.65	1,795,949.37	30.79%
3 至 4 年	1,586,437.13	793,218.57	50.00%
4 至 5 年	672,323.26	537,858.61	80.00%
5 年以上	6,407,292.73	6,407,292.73	100.00%
合计	568,742,439.53	38,862,059.88	6.83%

5 合并财务报表项目附注(续)

5.4 应收账款(续)

5.4.3 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提	16,417,692.11	3,005,732.62	-	-	19,423,424.73
按组合计提	34,026,769.97	5,011,560.59	-	176,270.68	38,862,059.88
合计	50,444,462.08	8,017,293.21	-	176,270.68	58,285,484.61

5.4.4 本期实际核销的应收账款情况:

项目	核销金额
不重大销售款	176,270.68

5.4.5 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	49,446,775.57	8.41%	2,615,216.89
第二名	37,523,441.04	6.38%	1,876,172.05
第三名	14,355,393.44	2.44%	717,769.67
第四名	9,986,908.44	1.70%	718,388.43
第五名	8,525,883.90	1.45%	426,294.20
合计	119,838,402.39	20.38%	6,353,841.24

5.5 预付款项

5.5.1 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	9,101,525.25	91.49%	11,211,262.86	91.29%
1至2年	311,410.70	3.13%	651,401.07	5.30%
2至3年	375,922.98	3.78%	216,565.38	1.76%
3年以上	159,556.88	1.60%	202,106.11	1.65%
合计	9,948,415.81	100.00%	12,281,335.42	100.00%

5 合并财务报表项目附注(续)

5.5 预付款项(续)

5.5.2 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	1,576,367.96	1年以内	15.85%
第二名	575,150.00	1年以内	5.78%
第三名	562,740.00	1年以内	5.66%
第四名	552,233.24	1年以内	5.55%
第五名	501,120.00	1年以内	5.04%
合计	3,767,611.20		37.88%

5.5.3 本期末无账龄超过1年且金额重大的预付款项。

5.6 其他应收款

5.6.1 按账龄披露:

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,689,927.84	11,338,238.11
1至2年	409,500.71	4,256,872.98
2至3年	1,626,898.98	1,285,798.95
3至4年	3,421,839.95	446,268.97
4至5年	283,917.60	391,137.34
5年以上	609,805.14	297,360.38
小计	10,041,890.22	18,015,676.73
减: 坏账准备	887,621.98	773,992.69
合计	9,154,268.24	17,241,684.04

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 其他应收款(续)

5.6.2 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
借款	-	340,000.00
暂支款	-	450,518.02
押金保证金	6,493,219.48	11,511,839.82
暂借员工购房款	1,897,776.95	1,689,598.67
代垫款项	224,287.53	3,287,791.00
其他	1,426,606.26	735,929.22
小计	10,041,890.22	18,015,676.73
减: 坏账准备	887,621.98	773,992.69
合计	9,154,268.24	17,241,684.04

5.6.3 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减 值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减 值)	
2022年12月31日余额	336,101.79	421,030.52	16,860.38	773,992.69
2022年12月31日余额在本 期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	112,230.27	1,399.02	-	113,629.29
本期转回	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
本期划分为持有待售资产	-	-	-	-
2023年12月31日余额	448,332.06	422,429.54	16,860.38	887,621.98

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 其他应收款(续)

5.6.4 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
合肥新站高新技术产业开发区财政局	项目配套费	3,262,491.00	2-4 年	32.49%	-
松江海关	暂缴保证金	1,395,315.80	1 年以内	13.89%	-
东莞市豪丰环保投资有限公司	厂租押金	1,328,704.68	2-5 年	13.23%	66,435.23
东莞市豪丰工业污水处理有限公司	污水处理押金	381,408.00	2-5 年	3.80%	19,070.40
昆岗加油站	加油卡	293,936.45	1 年以内	2.93%	14,696.82
合计		6,661,855.93		66.34%	100,202.45

5.7 存货

5.7.1 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	99,612,275.22	404,076.91	99,208,198.31	88,735,430.83	-	88,735,430.83
在产品	2,511,786.79	-	2,511,786.79	22,375,419.93	-	22,375,419.93
产成品	97,928,856.35	2,380,741.97	95,548,114.38	103,626,917.49	1,296,143.43	102,330,774.06
周转材料	8,583,927.91	-	8,583,927.91	2,218,356.20	-	2,218,356.20
委外加工物资	629,674.24	-	629,674.24	671,410.31	-	671,410.31
发出商品	68,208,060.04	-	68,208,060.04	82,940,326.36	-	82,940,326.36
材料采购	24,672.61	-	24,672.61	-	-	-
合计	277,499,253.16	2,784,818.88	274,714,434.28	300,567,861.12	1,296,143.43	299,271,717.69

5.7.2 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	处置	
原材料	-	404,076.91	-	-	-	404,076.91
产成品	1,296,143.43	1,111,152.78	-	-	26,554.24	2,380,741.97
合计	1,296,143.43	1,515,229.69	-	-	26,554.24	2,784,818.88

上海新阳半导体材料股份有限公司
2023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)

5.8 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	33,177,097.68	16,840,328.66

5.9 长期股权投资

被投资单位	年初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
			成本变动	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											
新阳硅密(上海)半导体技术 有限公司	15,093,896.80	-		-6,041,817.82	-	-	-	-	16,194.21	9,068,273.19	-

本公司董事会认为期末长期股权投资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
2023 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)

5.10 其他权益工具投资

5.10.1 其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
上海硅产业集团股份有限公司	2,162,390,049.20	2,198,596,349.10		36,206,299.90	1,731,152,704.70	-	-	不以交易为目的
国家先进存储产业创新中心有限责任公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	-	-	-	不以交易为目的
盛吉盛(宁波)半导体科技有限公司	59,154,536.55	59,154,536.55	-	-	-	-	-	不以交易为目的
芯链融创集成电路产业发展(北京)有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00	-	-	-	-	-	不以交易为目的
东莞市精研粉体科技有限公司	6,186,572.68	6,646,925.03	460,352.35			2,892,722.62		不以交易为目的
减: 减值准备	6,186,572.68	6,646,925.03	-	-	-	-	-	
合计	2,235,544,585.75	2,271,750,885.65	460,352.35	36,206,299.90	1,731,152,704.70	2,892,722.62	-	

5.10.2 重大的非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
上海硅产业集团股份有限公司	-	1,731,152,704.70	-	-	

期末公允价值计量详见本附注 15 所述。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.11 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	299,526,339.39	275,339,673.39
期末持有金融资产明细如下:		
被投资单位		期末余额
江苏博砚电子科技股份有限公司		56,000,000.00
浙江博来纳润电子材料有限公司		20,000,000.00
上海心芯相连半导体技术有限公司		20,000,000.00
南京原磊纳米材料有限公司		3,186,666.00
宁波弘奚股权投资合伙企业(有限合伙)		42,400,000.00
江苏新潮万芯创业投资合伙企业(有限合伙)		40,000,000.00
平潭冯源容芯股权投资合伙企业(有限合伙)		20,000,000.00
合肥溯慈企业管理合伙企业(有限合伙)		20,000,000.00
苏州安芯同盈创业投资合伙企业(有限合伙)		20,000,000.00
珠海市横琴新区弘微创业投资基金中心(有限合伙)		18,000,000.00
苏州芯动能显示科技创业投资合伙企业(有限合伙)		9,939,673.39
长存产业投资基金(武汉)合伙企业(有限合伙)		30,000,000.00
合计		299,526,339.39

期末公允价值计量详见本附注 15 所述。

上海新阳半导体材料股份有限公司
2023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 固定资产

5.12.1 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	190,664,862.72	337,788,105.86	75,255,233.43	21,852,129.94	9,641,029.31	635,201,361.26
2.本期增加金额						
(1) 购置	546,299.09	1,768,261.11	306,281.51	2,289,451.12	738,612.49	5,648,905.32
(2) 在建工程转入	-	113,001,592.78	751,536.43	525,923.01	364,322.71	114,643,374.93
其中: 使用专项储备	546,299.09	343,362.84	-	-	-	889,661.93
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废	5,305,682.08	7,924,334.59	1,033,581.07	3,085,746.54	569,949.87	17,919,294.15
其中: 出售给子公司	-	2,286,730.53	-	-	-	2,286,730.53
4.期末余额	185,905,479.73	444,633,625.16	75,279,470.30	21,581,757.53	10,174,014.64	737,574,347.36
二、累计折旧						
1.期初余额	76,270,089.00	90,162,865.39	33,506,569.71	15,821,435.17	6,890,364.76	222,651,324.03
2.本期增加金额						
(1) 计提	6,923,105.03	50,457,622.30	10,722,965.00	1,955,103.63	900,982.25	70,959,778.21
(2) 使用专项储备	546,299.09	343,362.84	-	-	-	889,661.93
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废	4,013,719.38	4,242,456.52	879,152.26	2,673,401.59	506,539.56	12,315,269.31
其中: 出售给子公司	-	551,435.73	-	-	-	551,435.73
4.期末余额	79,725,773.74	136,721,394.01	43,350,382.45	15,103,137.21	7,284,807.45	282,185,494.86
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	106,179,705.99	307,896,297.49	31,928,750.35	6,435,742.57	2,879,556.55	455,320,052.95
2.年初账面价值	114,394,773.72	247,609,306.81	41,748,326.22	5,987,817.02	2,741,013.91	412,481,237.68

期末固定资产受限情况详见本附注 5.58 所述。

上海新阳半导体材料股份有限公司
2023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 在建工程

5.13.1 在建工程汇总情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	444,621,299.90	377,684,551.69
工程物资	5,089,291.87	947,101.75
合计	449,710,591.77	378,631,653.44

5.13.2 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 1900	110,621,020.44	-	110,621,020.44	107,567,854.49	-	107,567,854.49
光刻胶项目(含光刻机 1400)	-	-	-	74,211,299.33	-	74,211,299.33
合肥厂房建设项目	307,489,681.44	-	307,489,681.44	168,825,397.22	-	168,825,397.22
28NM 系列电镀添加剂, 铜清洗剂, cmp 后清洗液量产应用开发	2,197,936.11	-	2,197,936.11	2,753,899.41	-	2,753,899.41
消防辅房项目	3,961,834.04	-	3,961,834.04	-	-	-
扩产项目	-	-	-	379,816.52	-	379,816.52
研磨液项目	74,956.62	-	74,956.62	2,433,954.92	-	2,433,954.92
SAP 系统	7,617,443.48	-	7,617,443.48	-	-	-
PR 洁净室改造项目	2,411,009.10	-	2,411,009.10	-	-	-
奉贤化学工业区项目	1,215,660.38	-	1,215,660.38	-	-	-
浸没式显影仪	-	-	-	13,373,395.20	-	13,373,395.20
其他	9,031,758.29	-	9,031,758.29	8,138,934.60	-	8,138,934.60
合计	444,621,299.90	-	444,621,299.90	377,684,551.69	-	377,684,551.69

上海新阳半导体材料股份有限公司
2023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 在建工程(续)

5.13.3 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	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
光刻机 1900	10,574 万 元	107,567,854.49	3,053,165.95			110,621,020.44	-	调试中	3,610,206.62	-	-	自筹
光刻胶项目(含光刻机 1400)	27,570 万 元	74,211,299.33	4,295,847.83	78,507,147.16		-	-	已完成	-	-	-	募集资金/自筹
合肥厂房建设项目	35,000 万 元	168,825,397.22	138,664,284.22			307,489,681.44	-	主体建造中	-	-	-	募集资金/自筹
28NM 系列电镀添加剂, 铜清洗剂, cmp 后清洗液量产应用开发	426 万元	2,753,899.41	-	-	555,963.30	2,197,936.11	-	暂停中	-	-	-	自筹
浸没式显影仪	455 万元	13,373,395.20	311,194.60	13,684,589.80		-	-	已完成	-	-	-	自筹
扩产项目	-	379,816.52	-	-	379,816.52	-	-	已完成	-	-	-	自筹
消防辅房项目	800 万元	-	3,961,834.04			3,961,834.04	-	管道铺设中	-	-	-	自筹
研磨液项目	-	2,433,954.92	639,774.43	2,998,772.73		74,956.62	-	主体已完成	-	-	-	自筹
SAP 项目	1,601 万元	-	7,617,443.48			7,617,443.48	-	试运行中	-	-	-	自筹
PR 洁净室改造项目	-	-	2,411,009.10			2,411,009.10	-	主体建造中	-	-	-	自筹
奉贤化学工业区项目	-	-	1,215,660.38			1,215,660.38	-	前期准备中	-	-	-	自筹
其他	-	8,138,934.60	20,345,688.93	19,452,865.24	-	9,031,758.29	-	建设中	-	-	-	自筹
合计	-	377,684,551.69	182,515,902.96	114,643,374.93	935,779.82	444,621,299.90	-	-	3,610,206.62	-	-	-

本公司董事会认为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。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.13 在建工程(续)

5.13.4 工程物资情况

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
合肥厂房项目	5,089,291.87	-	5,089,291.87	947,101.75	-	947,101.75

5.14 使用权资产

项目	广东厂房
一、账面原值	
1. 期初余额	14,361,909.28
2. 本期增加金额	-
(1) 新增租赁	-
3. 本期减少金额	-
4. 期末余额	14,361,909.28
二、累计折旧	
1. 期初余额	4,595,810.98
2. 本期增加金额	2,297,905.49
(1) 计提	2,297,905.49
3. 本期减少金额	-
4. 期末余额	6,893,716.47
三、减值准备	
1. 期初余额	-
2. 本期增加金额	-
3. 本期减少金额	-
4. 期末余额	-
四、账面价值	
1. 期末账面价值	7,468,192.81
2. 期初账面价值	9,766,098.30

本公司董事会认为期末使用权资产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
2023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)

5.15 无形资产

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	54,552,394.12	4,831,472.20	11,185,210.95	33,198,200.00	103,767,277.27
2.本期增加金额	-	1,995,523.11	-	-	1,995,523.11
(1)在建工程转入	-	-	-	-	-
(2)购置	-	1,995,523.11	-	-	1,995,523.11
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置	3,160,823.87	-	-	-	3,160,823.87
4.期末余额	51,391,570.25	6,826,995.31	11,185,210.95	33,198,200.00	102,601,976.51
二、累计摊销					
1.期初余额	9,508,826.77	2,114,129.24	7,267,487.90	-	18,890,443.91
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1)计提	1,193,349.91	968,100.73	713,967.72	-	2,875,418.36
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置	864,546.15	-	-	-	864,546.15
4.期末余额	9,837,630.53	3,082,229.97	7,981,455.62	-	20,901,316.12
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	41,386,363.28	3,744,709.67	3,203,755.33	33,198,200.00	81,533,028.28
2.年初账面价值	44,875,990.91	2,717,287.29	3,917,723.05	33,198,200.00	84,709,201.25

期末无形资产受限情况详见本附注 5.58 所述。

5.16 商誉

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
江苏考普乐新材料股份有限公司	133,878,847.88	-	-	133,878,847.88	133,878,847.88

5 合并财务报表项目附注(续)

5.17 开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	处置收入	
光刻胶项目	14,165,320.99	14,787,584.09	-	-	3,531,880.73	25,421,024.35

重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
光刻胶项目	中试阶段		销售	2022 年 1 月	研发产品进入 MSTR 阶段

报告期内, 本公司研发的 Krf 厚胶产品仍处于中试阶段。本公司根据订单提供了相应产品并将这些产品的制造成本计入开发支出。部分下游客户会根据采购量给予一定的补偿费, 本公司作为处置收入冲减等额开发支出。

5.18 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加	本期摊销	期末余额	其他减少的原因
厂房装修费	12,099,715.90	2,236,652.76	3,900,832.70	10,435,535.96	-

5.19 递延所得税资产和递延所得税负债

5.19.1 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣	递延	可抵扣	递延
	暂时性差异	所得税资产	暂时性差异	所得税资产
各项减值准备	62,389,571.67	9,466,394.47	59,334,638.60	8,981,197.03
可弥补亏损	4,254,934.56	1,063,733.64	4,254,934.56	1,063,733.64
预计返利	2,371,731.20	355,759.68	2,371,731.20	355,759.68
权益法亏损	12,674,208.40	1,901,131.26	6,664,779.00	999,716.85
金融资产公允价值变动亏损	292,000.00	43,800.00	-	-
合计	81,982,445.83	12,830,819.05	72,626,083.36	11,400,407.20

5 合并财务报表项目附注(续)

5.19 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

5.19.2 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳 税暂时性差异	递延 所得税负债	应纳 税暂时性差异	递延 所得税负债
研发设备加速折旧	26,430,579.60	3,964,586.94	30,000,000.00	4,500,000.00
金融资产公允价值变动收益	1,727,799,629.53	259,169,944.43	1,721,570,244.33	258,235,536.65
合计	1,754,230,209.13	263,134,531.37	1,751,570,244.33	262,735,536.65

5.19.3 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	1,222,495.20	1,222,495.20
可抵扣亏损	166,707,932.93	127,084,779.68
合计	167,930,428.13	128,307,274.88

5.19.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

年份	期末余额	年初余额	备注
2023 年度	-	3,768,810.52	-
2024 年度	10,444,156.27	10,444,156.27	-
2025 年度	39,772,288.45	39,772,288.45	-
2026 年度	44,551,640.70	44,551,640.70	-
2027 年度	28,528,455.99	28,528,455.99	-
2028 年度	43,411,391.52	-	-
合计	166,707,932.93	127,065,351.93	-

5.20 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
合肥基地工程款	4,518,994.50	12,845,246.87
奉贤化学工业区项目预付土地及设备款	11,619,575.00	
其他预付工程及设备款	8,432,934.07	4,159,920.71
合计	24,571,503.57	17,005,167.58

5 合并财务报表项目附注(续)

5.21 短期借款

借款类别	期末余额	年初余额
信用借款	141,060,000.00	355,495,793.77
保证借款	45,000,000.00	20,000,000.00
抵押借款	15,000,000.00	35,000,000.00
利息调整	107,216.67	272,775.85
合计	201,167,216.67	410,768,569.62

期末抵押借款抵押物情况详见本附注 5.58 所述, 并由本公司提供担保。
 期末保证借款由本公司提供担保。

5.22 应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	225,820,314.42	171,629,966.26

期末银行承兑汇票抵押物详见本附注 5.58 所述, 其中 5,100.49 万元由本公司提供担保。

5.23 应付账款

项目	期末余额	年初余额
应付材料款等	194,805,025.13	167,505,002.37

本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

5.24 预收款项

项目	期末余额	年初余额
预收业务款	208,581.95	313,723.95

本公司无账龄超过 1 年的重要预收款项。

5.25 合同负债

项目	期末余额	年初余额
预收货款	12,874,890.94	19,358,567.43

本公司无账龄超过 1 年的重要预收货款。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.26 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	20,955,189.53	174,893,302.77	168,875,073.19	26,973,419.11
二、离职后福利-设定提存计划	73,588.38	15,054,187.69	15,039,693.16	88,082.91
三、辞退福利	-	113,292.31	113,292.31	-
合计	21,028,777.91	190,060,782.77	184,028,058.66	27,061,502.02

5.26.1 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	20,197,261.62	145,962,803.32	140,011,358.23	26,148,706.71
2.职工福利费	275,049.88	9,964,097.98	9,880,079.75	359,068.11
3.社会保险费	5,613.74	10,306,209.92	10,311,823.66	-
其中: 1) 医疗保险费	-	9,332,990.37	9,332,990.37	-
2) 工伤保险费	1,581.56	605,926.14	607,507.70	-
3) 生育保险费	4,032.18	163,986.89	168,019.07	-
4) 残疾人就业保障金	-	203,306.52	203,306.52	-
4.住房公积金	288,820.09	7,155,734.06	7,167,084.06	277,470.09
5.工会经费和职工教育经费	188,444.20	1,504,457.49	1,504,727.49	188,174.20
合计	20,955,189.53	174,893,302.77	168,875,073.19	26,973,419.11

5.26.2 设定提存计划

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	71,481.48	14,589,944.59	14,573,343.16	88,082.91
2.失业保险费	2,106.90	464,243.10	466,350.00	-
合计	73,588.38	15,054,187.69	15,039,693.16	88,082.91

5.26.3 应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

5.26.4 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)

5.27 应交税费

税种	期末余额	年初余额
企业所得税	8,006,642.72	36,886,852.55
增值税	5,619,881.21	4,917,947.30
消费税	302,593.91	437,024.29
城市建设维护税	103,123.71	432,505.79
房产税	789,976.29	355,700.11
教育费附加及地方教育费附加	48,938.47	230,266.64
个人所得税	865,349.99	225,487.72
印花税	192,480.79	163,961.74
土地使用税	151,653.76	160,643.66
其他	92,693.25	160,627.48
合计	16,173,334.10	43,971,017.28

5.28 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
尚未结算费用款	2,203,031.57	4,293,270.01
设备款及工程款尾款	173,811.79	443,286.20
其他	1,138,890.69	389,986.05
合计	3,515,734.05	5,126,542.26

5.29 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的信用长期借款	20,000,000.00	12,000,000.00
一年内到期的保证长期借款	16,018,785.00	-
一年内到期的抵押长期借款	30,000,000.00	56,880,000.00
长期借款利息调整	207,649.66	186,291.88
合计	66,226,434.66	69,066,291.88

期末抵押借款抵押物情况详见本附注 5.58 所述, 且由本公司提供担保。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.30 长期借款

借款类别	期末余额	年初余额
抵押借款	83,113,060.00	9,384,660.00
信用借款	89,106,390.00	109,106,390.00
保证借款	111,955,151.77	85,923,981.00
合计	284,174,601.77	204,415,031.00

期末抵押借款抵押物情况详见本附注 5.58 所述。

期末保证借款由本公司提供担保。

长期借款期末余额比年初余额增加了 79,759,570.77 元, 增加比例 39.02%, 本期增加主要系调整长短期融资结构比所致。

5.31 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	8,543,510.82	11,172,283.38
减: 未确认的融资费用	603,129.28	965,375.64
租赁负债净额	7,940,381.54	10,206,907.74

5.32 长期应付款

税种	期末余额	年初余额
股权置换交易递延税款	-	8,370,406.25

5 合并财务报表项目附注(续)

5.33 递延收益

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	71,065,325.43	7,241,050.00	20,445,045.58	57,861,329.85	

涉及政府补助的项目

项目	年初余额	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	其他减少	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
2011 电子信息产业振兴和技术改造项目建设资金	2,516,572.52	-	962,756.16	-	1,553,816.36	与资产相关
3DNAND 先进制程用高选择比氮化硅蚀刻液 和铜抛光后清洗液研发与工艺应用	13,359,648.06	-	3,547,353.60	-	9,812,294.46	与资产/收益相关
CMP 抛光后清洗液	1,053,307.67	-	255,244.92	-	798,062.75	与资产/收益相关
28nm 铜工艺刻蚀后晶圆清洗液	27,269,546.79	-	3,728,060.78	-	23,541,486.01	与资产相关
集成电路制造用 I 线、KrF、ArF 高端光刻胶研发及产业化	18,486,250.39	4,396,400.00	3,951,630.12	-	18,931,020.27	与资产相关
193nm ArF 干法光刻胶	6,000,000.00	2,000,000.00	8,000,000.00	-	-	与收益相关
合肥新站高新技术产业开发区管委会补贴款	2,380,000.00	-	-	-	2,380,000.00	与资产相关
合肥工厂专项补贴		844,650.00	-	-	844,650.00	与资产/收益相关
合计	71,065,325.43	7,241,050.00	20,445,045.58	-	57,861,329.85	

5 合并财务报表项目附注(续)

5.34 股本

	年初余额	本次变动增减(+、-)			期末余额
		发行新股	资本公积 转增	小计	
普通股	313,381,402.00	-	-	-	313,381,402.00

截止期末, 本公司股本与注册资本一致。本报告期内没有变动。

5.35 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	1,427,388,014.42	-	17,168,056.00	1,410,219,958.42
其他资本公积	51,662,275.11	4,000,000.00	-	55,662,275.11
合计	1,479,050,289.53	4,000,000.00	17,168,056.00	1,465,882,233.53

报告期内股本溢价减少主要系折价转让部分库存股给员工持股计划所致; 其他资本公积增加主要系本期确认股份激励净费用所致。

5.36 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	-117,747,126.17	-31,273,820.09	-30,193,608.00	-118,827,338.26

经本公司 2021 年度的第四届董事会第二十二次会议决议通过, 本公司累计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 2,049,859 股, 占公司总股本的 0.65%, 最高成交价为 39.99 元/股, 最低成交价为 37.34 元/股, 支付的总金额为 7,999.78 万元(含交易费用)。

经本公司 2022 年度的第五届董事会第四次会议决议通过, 本公司累计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 2,632,685 股, 占公司总股本的 0.84%, 最高成交价为 39.99 元/股, 最低成交价为 27.19 元/股, 支付的总金额为 7,906.55 万元(含交易费用)。

2022 年, 本公司已将 257,300 股授予芯征途(一期)持股计划;

报告期内, 本公司已将新成长(一期)第一个归属期的 473,600 股授予新成长(一期)股权激励计划, 同时将 300,000 股授予芯征途(二期)持股计划。

上述划转按第一次回购计划均价 39.03 元累计结转库存股 4,023.60 万元。

上海新阳半导体材料股份有限公司
2023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)

5.37 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减: 所得税费用	税后归属于公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	1,499,405,041.19	-35,745,947.54	-	-5,430,944.99	-30,315,002.55	-	1,469,090,038.64
其他权益工具投资公允价值变动	1,499,405,041.19	-35,745,947.54	-	-5,430,944.99	-30,315,002.55	-	1,469,090,038.64
二、将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
三、其他综合收益合计	1,499,405,041.19	-35,745,947.54	-	-5,430,944.99	-30,315,002.55	-	1,469,090,038.64

报告期内其他综合收益减少系沪硅产业股权公允价值下降所致。

5.38 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	21,601,883.07	8,500,178.81	9,423,232.20	20,678,829.68

5.39 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	116,334,036.38	19,680,221.71	-	136,014,258.09

盈余公积本期增加系根据本公司母体当期净利润的 10% 计提所致。

5.40 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	801,541,821.16	651,766,725.76
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	801,541,821.16	651,766,725.76
加: 本期归属于公司所有者的净利润	166,840,625.59	53,234,183.54
直接转入留存收益金额	-	172,375,269.09
减: 提取法定盈余公积	19,680,221.71	29,134,625.78
应付普通股股利	46,388,423.70	46,699,731.45
期末未分配利润	902,313,801.34	801,541,821.16

5 合并财务报表项目附注(续)

5.41 营业收入及营业成本

5.41.1 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,207,291,999.53	785,060,642.49	1,188,674,977.34	819,366,350.35
其他业务	5,128,427.00	1,038,640.87	7,011,087.00	1,434,626.20
合计	<u>1,212,420,426.53</u>	<u>786,099,283.36</u>	<u>1,195,686,064.34</u>	<u>820,800,976.55</u>

5.41.2 主营业务(分行业)

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
化学品	697,314,517.46	382,972,311.75	567,249,211.19	350,182,898.02
设备及配件	69,800,610.54	51,485,664.45	59,269,475.19	38,524,143.03
涂料品	460,653,055.36	374,662,454.51	577,556,921.80	448,045,569.21
电镀加工	22,719,044.81	22,752,314.11	24,261,867.37	23,493,278.42
其他	1,889,475.76	59,481.62	409,228.49	30,159.41
小计	<u>1,252,376,703.93</u>	<u>831,932,226.44</u>	<u>1,228,746,704.04</u>	<u>860,276,048.09</u>
顺流交易	16,194.21	-	16,194.21	-
内部抵消	-45,100,898.61	-46,871,583.95	-40,087,920.91	-40,909,697.74
合计	<u>1,207,291,999.53</u>	<u>785,060,642.49</u>	<u>1,188,674,977.34</u>	<u>819,366,350.35</u>

5.42 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	2,404,779.64	3,117,559.93
城市维护建设税	2,725,417.99	1,926,980.60
教育费附加及地方教育费附加	2,311,306.87	1,547,820.37
房产税	1,426,635.60	1,034,017.37
印花税	917,718.38	840,080.90
土地使用税	381,680.26	313,167.16
其他税费	61,430.01	15,335.91
合计	<u>10,228,968.75</u>	<u>8,794,962.24</u>

5 合并财务报表项目附注(续)

5.43 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	22,796,497.34	20,738,744.07
销售服务费	11,255,942.26	6,499,928.13
业务招待费	9,983,245.65	6,788,591.53
差旅费	6,334,066.40	3,747,305.87
租赁费	1,099,361.49	536,964.31
办公费	1,080,612.16	1,172,111.19
广告展览费	1,015,141.22	333,904.53
折旧费	843,696.99	1,414,704.85
其他	54,283.02	4,000.00
合计	54,462,846.53	41,236,254.48

销售费用本期金额比上期金额增加 13,226,592.05 元, 增加比例为 32.08%, 增加主要原因系本期销售开拓成本增加所致。

5.44 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	47,292,007.73	36,543,842.42
折旧摊销	16,369,478.92	13,196,359.35
办公费	5,698,944.94	5,064,058.75
物料费	4,791,736.30	3,296,020.89
股权激励费	4,000,000.00	10,477,188.65
业务招待费	3,197,012.24	2,340,475.78
差旅费	3,032,548.75	2,131,227.00
中介咨询费	2,976,180.85	2,214,160.31
环保费	1,028,561.11	5,637,272.66
固废处置费用	666,371.51	587,914.48
其他	3,616,489.64	650,412.50
合计	92,669,331.99	82,138,932.79

5 合并财务报表项目附注(续)

5.45	研发费用		
	项目	本期发生额	上期发生额
	直接人工	59,453,787.50	45,623,550.31
	直接材料	35,275,570.15	27,774,696.29
	其他费用	53,983,077.50	50,472,522.36
	合计	148,712,435.15	123,870,768.96
5.46	财务费用		
	项目	本期发生额	上期发生额
	利息费用	17,483,973.03	18,337,752.50
	减: 利息收入	17,189,720.15	20,779,372.23
	利息净支出	294,252.88	-2,441,619.73
	汇兑损益	333,526.88	437,031.30
	银行手续费	508,347.95	763,651.95
	其他	40,963.89	-14,758.41
	合计	1,177,091.60	-1,255,694.89
5.47	其他收益		
	产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
	增值税进项税加计扣除	10,475,500.31	-
	3DNAND 先进制程用高选择比氮化硅蚀刻液 和铜抛光后清洗液研发与工艺应用项目	3,547,353.60	3,547,353.60
	CMP 抛光后清洗液项目	255,244.92	255,244.92
	集成电路制造用 I 线、KrF、ArF 高端光刻胶研发及产业化	3,951,630.12	3,951,630.12
	193mm ArF 干法光刻胶	8,000,000.00	-
	财政扶持	1,338,530.07	2,933,571.80
	2011 电子信息产业振兴和技术改造项目建设资金	962,756.16	962,756.16
	28nm 铜工艺刻蚀后晶圆清洗液	3,728,060.78	2,071,155.33
	专利一般资助	-	14,000.00
	20-14nm 技术关键材料技术和产品开发	-	121,874.31
	其他	310,773.59	303,915.26
	合计	32,569,849.55	14,161,501.50

其他收益本期金额比上期金额增加 18,408,348.05 元, 增加比例为 129.99%, 增加主要原因系本期开始享受增值税进项税加计扣除优惠所致。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.48 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	-6,041,817.82	-1,437,242.03
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	2,015,127.62	
处置交易性金融资产取得的投资收益	-5,258,618.53	-
其他	11,389,368.98	5,598,287.99
合计	2,104,060.25	4,161,045.96

5.48.1 本报告期不存在投资收益汇回存在重大限制的情形。

5.49 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	42,143,678.49	-69,074,425.48

公允价值变动收益本期发生数主要系出售金融资产原确认公允价值变动损失转回。

5.50 信用减值损失(损失以“-”号填列)

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	101,394.77	-833,076.02
应收账款坏账损失	-8,017,293.21	-9,930,068.29
其他应收款坏账损失	-113,629.29	912,502.70
合计	-8,029,527.73	-9,850,641.61

5.51 资产减值损失(损失以“-”号填列)

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,515,229.69	-342,853.71

5.52 资产处置收益(损失以“-”号填列)

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置固定资产及无形资产收益	2,755,596.46	479,085.94

5 合并财务报表项目附注(续)

5.53 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
固定资产报废利得	-	19,909.39	-
其他	76,620.88	132,356.55	76,620.88
合计	76,620.88	152,265.94	76,620.88

5.54 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	2,203,778.28	6,763,493.80	2,203,778.28
存货报废损失	172,528.75	460,176.96	172,528.75
对外捐赠	10,000.00	210,000.00	10,000.00
其他	305,415.68	315,974.63	305,415.68
合计	2,691,722.71	7,749,645.39	2,691,722.71

5.55 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	13,639,700.23	2,205,165.03
递延所得税费用	4,398,981.87	-7,302,802.65
汇算清缴调整所得税费用	806,258.95	225,247.87
合计	18,844,941.05	-4,872,389.75

5.55.1 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	186,483,794.65
按法定/适用税率计算的所得税费用(15%)	27,972,569.21
子公司适用不同税率的影响	-4,206,898.27
调整以前期间所得税的影响	806,258.95
非应税收入的影响	-302,269.14
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,025,469.27
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	10,088,644.03
研发费用加计扣除	-16,538,833.00
所得税费用	18,844,941.05

5 合并财务报表项目附注(续)

5.56 现金流量表项目

5.56.1 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
收到与研发活动相关的补助款	7,992,525.04	11,631,692.50
收到增值税留抵退税	-	13,593,250.82
合计	7,992,525.04	25,224,943.32

5.56.2 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
与销售活动有关的费用	30,818,849.58	19,082,805.56
与管理活动有关的费用	25,063,772.55	21,929,197.51
与研发活动有关的费用	51,637,646.51	47,513,509.87
小计	107,520,268.64	88,525,512.94

5.56.3 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	17,948,118.17	21,521,232.77

5.56.4 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
收到员工持股计划认购库存股	13,025,552.00	4,263,461.00
收回回购股票保证金	9,000,000.00	-
收回承兑汇票保证金	-	25,977,357.44
合计	22,025,552.00	30,240,818.44

5.56.5 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	31,273,820.09	127,789,545.17
支付合伙企业少数股东减资款	2,690,133.44	-
支付回购股票保证金	-	9,000,000.00
支付承兑汇票保证金	15,019,685.47	9,860,243.66
合计	48,983,639.00	146,649,788.83

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.57 现金流量表补充资料

5.57.1 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	167,638,853.60	56,908,587.11
加: 信用减值损失	8,029,527.73	9,850,641.61
资产减值损失	1,515,229.69	342,853.71
固定资产折旧	67,729,179.11	51,623,669.26
使用权资产折旧	2,297,905.49	2,297,905.49
无形资产摊销	2,875,418.36	2,027,721.79
长期待摊费用摊销	3,900,832.70	4,846,483.53
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)	-2,755,596.46	51,135.25
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)	2,203,778.28	6,213,363.22
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)	-42,143,678.49	69,074,425.48
财务费用 (收益以“-”号填列)	-218,031.91	-2,670,249.66
投资损失 (收益以“-”号填列)	-2,104,060.25	-4,161,045.96
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	-1,430,411.85	-1,441,638.82
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	5,829,939.72	-5,861,163.83
存货的减少 (增加以“-”号填列)	23,925,361.45	-27,077,714.09
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-112,488,282.52	-88,107,099.55
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	23,408,056.91	-125,988,126.29
专项储备计提及使用 (使用以“-”号填列)	-812,105.75	2,484,841.48
与联营企业顺流交易的抵消	-16,194.21	-16,194.21
其他	4,000,000.00	10,991,990.63
经营活动产生的现金流量净额	151,385,721.60	-38,609,613.85
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		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	640,881,272.78	425,621,480.53
减: 现金的期初余额	425,621,480.53	764,308,011.18
加: 现金等价物的期末余额	170,000,000.00	270,000,000.00
减: 现金等价物的期初余额	270,000,000.00	300,000,000.00
现金及现金等价物净增加额	115,259,792.25	-368,686,530.65

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.57 现金流量表补充资料 (续)

5.57.2 现金和现金等价物

项目	期末余额	年初余额
一、现金	640,881,272.78	425,621,480.53
其中: 库存现金	42,795.71	10,515.60
可随时用于支付的银行存款	628,488,190.48	382,505,039.25
可随时用于支付的其他货币资金	12,350,286.59	43,105,925.68
二、现金等价物	170,000,000.00	270,000,000.00
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	810,881,272.78	695,621,480.53

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。

5.58 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	58,549,318.58	一并用于 22,582.03 万元应付票据、
应收票据	75,638,006.28	1,500.00 万元短期借款、3,000.00 万元一年
固定资产	111,138,475.00	内到期的长期借款和 8,311.31 万元长期借
无形资产	49,781,372.96	款的质押物和抵押物
合计	295,107,172.82	

5.59 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币金额
货币资金			
其中: 美元	291,495.07	7.0827	2,064,571.88
欧元	789,665.83	7.8592	6,206,141.69
应收账款			
其中: 美元	13,504.80	7.0827	95,650.45
欧元	304,621.37	7.8592	2,394,080.27
应付账款			
其中: 美元	266,750.90	7.0827	1,889,316.52
欧元	273,300.00	7.8592	2,147,919.36

6 合并范围的变更

报告期内本公司合并范围没有变化。

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	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
江苏考普乐新材料股份有限公司	江苏省	6,231.80 万元	江苏省	涂料生产及销售	92.91	-	非同一控制下企业合并
江苏考普乐粉末新材料科技有限公司	江苏省	2,000 万元	江苏省	涂料销售		65.00	设立
江苏佑氟微粉科技有限公司	江苏省	1,000 万元	江苏省	批发业		100.00	非同一控制下企业合并
上海新阳海斯高科技材料有限公司	上海市	100 万美元	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	3,000 万元	广东省	化学品及设备销售	100.00	-	设立
上海特划技术有限公司	上海市	2,000 万元	上海市	划片生产及销售	100.00		设立
合肥新阳半导体材料有限公司	安徽省	20,000 万元	安徽省	半导体材料生产及研发	100.00		设立
上海芯刻微材料科技有限责任公司	上海市	15,000 万元	上海市	半导体材料研发	100.00		同一控制下企业合并
上海晖研材料科技有限公司	上海市	8,000 万元	上海市	科技推广和应用服务业	100.00		同一控制下企业合并
上海成泉科技中心 (有限合伙)	上海市	2,000 万元	上海市	软件和信息技术服务业	75.00	9.00	设立
上海泉泱科技中心 (有限合伙)	上海市	4,000 万元	上海市	科技推广和应用服务业	80.00	17.00	设立

对于纳入合并范围的重要的结构化主体:

结构化主体名称	上海成泉科技中心 (有限合伙) 上海泉泱科技中心 (有限合伙)
---------	------------------------------------

控制的依据:

鉴于除去执行事务合伙人外, 本公司占用绝大部分的投资份额 (直接持有 75%, 间接持有 9%) 可以对其他合伙人实施重大影响甚至可以影响其他合伙人的投票权利, 所以在这个架构中执行事务合伙人即是本公司的代理人, 且根据合伙企业关于利润分配的约定, 本公司获取了大部分可变回报的权益, 进而本公司判断可以将其纳入合并报表范围。

7.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
江苏考普乐新材料股份有限公司	7.09%	968,754.96	-	38,078,922.30

7 在其他主体中权益的披露 (续)

7.2 重要的非全资子公司 (续)

7.2.1 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江苏考普乐新材料股份有限公司	611,229,510.52	127,989,904.84	739,219,415.36	306,580,229.78	-	306,580,229.78

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	归属于公司 所有者的净利润	归属于公司 所有者的综合收益总额	经营活动现金流量
江苏考普乐新材料股份有限公司	444,192,177.20	13,045,710.86	13,045,710.86	64,417,282.70

7.3 在合营安排或联营企业中的权益

7.3.1 本公司不存在重要的联营企业。

7.3.2 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	13.59%	-	权益法

7.3.3 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期金额	期初余额/上期金额
投资账面价值合计	9,068,273.19	15,093,896.80
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-6,041,817.82	-1,437,242.03
其他综合收益		
综合收益总额	-6,041,817.82	-1,437,242.03

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

2023 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

本公司采用循环流动性融资工具管理资金短缺风险。该工具既考虑金融工具的到期日, 也考虑本公司运营产生的预计现金流量。本公司是通过运用银行借款和其他借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。于本期末, 本公司主要金融负债于 2024 年度到期情况列示如下:

项目	短期借款	一年内到期的非流动负债	合计
银行借款	201,060,000.00	66,018,785.00	267,078,785.00
应付银行承兑汇票	-	-	225,820,314.42
合计	-	-	492,899,099.42

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
王福祥	-	个人	-	14.37%	14.37%
上海新晖资产管理有限公司	上海	资产管理	800 万元	12.10%	12.10%
上海新科投资有限公司	上海	无主营	300 万元	7.27%	7.27%

本公司最终控制方是: 王福祥先生和孙江燕女士夫妇。

9 关联方及关联交易 (续)

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
上海燕归来健康科技集团有限公司	受同一实际控制人控制的公司
上海心芯相连半导体技术有限公司	公司股东担任法定代表人的公司
上海摩特威尔自控设备工程股份有限公司	控股子公司董事及其配偶实际控制的企业 (至 2023 年 3 月底已卸任满 1 年)
上海青彤金属处理材料有限公司	控股子公司董事曾担任法定代表人的公司 (至 2023 年 3 月底已卸任满 1 年)
上海佘山自动化控制设备厂有限公司	控股子公司董事曾担任法定代表人的公司 (至 2023 年 3 月底已卸任满 1 年)
Dr.HesseGmbH&Cie.KG	控股子公司的少数股东
江苏成功材料科技有限公司	原控股子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 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
新加坡新阳工业贸易有限公司	购买商品	-	190 万元	否	1,522,907.10
新阳硅密(上海)半导体技术有限公司	购买商品	3,930,213.95	600 万元	否	9,504,241.59
上海燕归来健康科技集团有限公司	购买商品	3,002,396.59	300 万元	否	1,844,628.60
Dr.HesseGmbH&Cie.KG	购买商品	1,312,541.94	300 万元	否	645,321.61
上海摩特威尔自控设备工程股份有限公司	购买商品	1,769.91	-	否	272,566.37
上海青彤金属处理材料有限公司	购买商品	286,180.74	-	否	1,343,056.84
上海佘山自动化控制设备厂有限公司	购买商品	608,799.45	-	否	4,888,415.11

9 关联方及关联交易(续)

9.5 关联交易情况(续)

9.5.2 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	47,777.95	54,490.76
新阳硅密(上海)半导体技术有限公司	化学品设备及配件	1,000,478.9	2,685,283.39
上海芯芯相连半导体技术有限公司	销售化学品	209,600.00	-
上海青彤金属处理材料有限公司	销售化学品	50,909.91	24,070.80
江苏成功材料科技有限公司	销售涂料品	608,477.85	-

9.5.3 关联租赁情况

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	951,428.56	2,178,369.85

9.5.4 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	719.77 万元	728.28 万元

9.6 应收、应付关联方等未结算项目情况

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	6,448.80	322.44	37,681.27	1,884.06
应收账款	新阳硅密(上海)半导体技术有限公司	363,553.90	18,177.70	1,125,278.63	56,263.93
应收账款	上海芯芯相连半导体技术有限公司	197,524.00	9,876.20	-	-
应收账款	江苏成功材料科技有限公司	687,580.00	34,379.00	-	-

9.6.2 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	新阳硅密(上海)半导体技术有限公司	1,435,600.62	2,648,715.68

10 股份支付 (单位: 万股; 万元)

10.1 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
芯征途 (一期)			12.86	118.44	12.86	118.44	7.72	71.10
新成长 (一期)	18.53	219.95	47.36	611.42	47.36	611.42	38.86	492.09
芯征途 (二期)	30.00	482.10	-	-	-	-	15.00	241.05
新成长 (二期)	120.00	1,957.20	-	-	-	-	60.00	978.60
合计	168.53	2,659.25	60.22	729.86	60.22	729.86	121.58	1,782.84

本公司已将 25.73 万股库存股根据相关规定先行出售给芯征途 (一期) 持股计划。

报告期内, 本公司已将 30 万股库存股根据相关规定先行出售给芯征途 (二期) 持股计划; 董事会认为新成长 (一期) 首次授予部分第一个归属期归属条件成就。根据本公司 2021 年度股东大会的授权将 47.36 万股库存股出售给新成长 (一期) 持股计划。

期末发行在外的股票期权或其他权益工具:

授予对象类别	期末发行在外的股票期权	
	行权价格的范围	合同剩余期限
芯征途 (一期)	16.57	1 个会计年度
新成长 (一期)	16.57	2 个会计年度
芯征途 (二期)	17.26	2 个会计年度
新成长 (二期)	17.26	2 个会计年度

10.2 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	授予日市价
可行权权益工具数量的确定依据	按预计行权数量确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	14,477,188.65 元

10.3 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用
芯征途 (一期)	-19.75
新成长 (一期)	-108.77
芯征途 (二期)	104.46
新成长 (二期)	424.06
合计	400.00

10.4 股份支付的修改、终止情况

报告期内, 本公司未对上述股权激励计划进行重大修改或终止。

11 承诺及或有事项

11.1 重要承诺事项

11.1.1 本公司资产所有权受限情况详见本附注 5.58 所述。

11.1.2 除上述事项外, 截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司未发生其他影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

11.2 或有事项

11.2.1 截止 2023 年 12 月 31 日, 本公司累计为子公司约 2.18 亿元借款及 5,100.49 万元银行承兑票据提供担保。

11.2.2 除上述事项外, 截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司不存在需要披露的重大或有事项。

12 资产负债表日后事项

12.1 利润分配情况

经审议批准宣告发放的每 10 股派息数
(元) 2 元 (含税)

12.2 截至本财务报表签发日, 本公司不存在其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

13 其他重要事项

13.1 分部信息

13.1.1 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。

13 其他重要事项 (续)

13.1.2 业务报告分部的财务信息

项目	半导体材料及设备	涂料品业务	分部间抵消	合计
资产	4,927,519,967.22	739,219,415.36	-78,149,576.39	5,588,589,806.19
负债	1,132,533,225.08	306,580,229.78	-78,149,576.39	1,360,963,878.47
营业收入	768,228,249.33	444,192,177.20		1,212,420,426.53
营业成本	427,783,591.65	358,315,691.71		786,099,283.36

13.2 除上述事项外, 截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司不存在需要披露的其他重要事项。

14 公司财务报表项目附注

14.1 应收票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	93,303,713.14	79,379,826.69
商业承兑汇票	705,033.75	2,268,273.25
小计	94,008,746.89	81,648,099.94
商业承兑汇票坏账准备	35,251.69	113,413.66
合计	93,973,495.20	81,534,686.28

14.2 应收账款

14.2.1 按账龄披露:

账龄	期末金额	期初金额
1 年以内	282,910,707.99	195,489,190.37
1 至 2 年	8,961,538.04	5,533,232.79
2 至 3 年	992,818.24	2,906,637.44
3 至 4 年	87,237.34	294,526.31
4 至 5 年	90,001.00	67,328.00
5 年以上	236,437.25	336,839.23
小计	293,278,739.86	204,627,754.14
减: 坏账准备	15,691,591.39	11,737,738.82
合计	277,587,148.47	192,890,015.32

上海新阳半导体材料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

14 公司财务报表项目附注 (续)

14.2 应收账款 (续)

14.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	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	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	293,278,739.86	100.00%	15,691,591.39	5.35%	277,587,148.47	204,627,754.14	100.00%	11,737,738.82	5.74%	192,890,015.32
其中: 账龄组合	293,278,739.86	100.00%	15,691,591.39	5.35%	277,587,148.47	204,627,754.14	100.00%	11,737,738.82	5.74%	192,890,015.32
合计	293,278,739.86	100.00%	15,691,591.39	5.35%	277,587,148.47	204,627,754.14	100.00%	11,737,738.82	5.74%	192,890,015.32

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	282,910,707.99	14,145,535.40	5.00%
1 至 2 年	8,961,538.04	896,153.80	10.00%
2 至 3 年	992,818.24	297,845.47	30.00%
3 至 4 年	87,237.34	43,618.67	50.00%
4 至 5 年	90,001.00	72,000.80	80.00%
5 年以上	236,437.25	236,437.25	100.00%
合计	293,278,739.86	15,691,591.39	

14.2.3 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提	11,737,738.82	3,953,852.57	-	-	15,691,591.39

14 公司财务报表项目附注 (续)

14.2 应收账款 (续)

14.2.4 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	37,523,441.04	12.79%	1,876,172.05
第二名	14,355,393.44	4.89%	717,769.67
第三名	13,361,686.58	4.56%	570,261.77
第四名	8,525,883.90	2.91%	426,294.20
第五名	8,229,312.16	2.81%	411,465.61
合计	81,995,717.12	27.96%	4,001,963.30

14.3 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收股利	75,000,000.00	80,000,000.00
其他应收款	158,315,150.30	51,944,031.94
合计	233,315,150.30	131,944,031.94

14.3.1 应收股利

项目	期末余额	年初余额
江苏考普乐新材料股份有限公司	75,000,000.00	80,000,000.00

14.3.2 其他应收款

14.3.2.1 按账龄披露:

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	143,076,199.91	51,310,725.26
1至2年	15,239,767.71	680,435.00
2至3年	283,702.00	95,000.00
3至4年	-	5,570.00
4至5年	-	85,832.20
5年以上	111,500.00	104,360.38
小计	158,711,169.62	52,281,922.84
减: 坏账准备	396,019.32	337,890.90
合计	158,315,150.30	51,944,031.94

上海新阳半导体材料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

9

14 公司财务报表项目附注 (续)

14.3 其他应收款 (续)

14.3.2.2 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
子公司往来款	154,915,418.86	41,000,000.00
押金保证金	1,395,315.80	9,124,945.77
代垫款项	-	450,518.02
暂借员工购房款	1,821,498.44	1,689,598.67
其他	578,936.52	16,860.38
小计	158,711,169.62	52,281,922.84
减: 坏账准备	396,019.32	337,890.90
合计	158,315,150.30	51,944,031.94

14.3.2.3 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额	321,030.52	-	16,860.38	337,890.90
2022 年 12 月 31 日余额在本期	-	-	-	-
本期计提	58,128.42	-	-	58,128.42
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	379,158.94	-	16,860.38	396,019.32

14.4 长期股权投资

14.4.1 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	774,391,637.13	133,878,847.88	640,512,789.25	768,001,637.63	133,878,847.88	634,122,789.75
对联营、合营企业投资	9,068,273.19	-	9,068,273.19	15,093,896.80	-	15,093,896.80
合计	783,459,910.32	133,878,847.88	649,581,062.44	783,095,534.43	133,878,847.88	649,216,686.55

上海新阳半导体材料股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

14 公司财务报表项目附注(续)

14.4 长期股权投资(续)

14.4.2 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
江苏考普乐新材料股份有限公司	389,804,404.76	-	-	389,804,404.76	-	133,878,847.88
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	114,464,581.12	-	-	114,464,581.12	-	-
新阳(广东)半导体技术有限公司	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-	-
上海特划技术有限公司	22,700,000.00	-	-	22,700,000.00	-	-
合肥新阳半导体材料有限公司	140,000,000.00	19,000,000.00	-	159,000,000.00	-	-
上海成泉科技中心(有限合伙)	15,000,000.00	-	12,610,000.50	2,389,999.50	-	-
上海泉泐科技中心(有限合伙)	34,000,000.00	-	-	34,000,000.00	-	-
上海晖研材料科技有限公司	18,904,005.75	-	-	18,904,005.75	-	-
合计	768,001,637.63	19,000,000.00	12,610,000.50	774,391,637.13	-	133,878,847.88

14.4.3 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
		成本变动	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		
新阳硅密(上海)半导体技术有限公 司	15,093,896.80	-	-6,025,623.61	-	-	-	-	9,068,273.19	-

14 公司财务报表项目附注(续)

14.5 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	762,041,442.20	419,996,134.91	620,278,666.77	382,982,605.06
其他业务	7,370,429.99	9,017,335.16	10,434,074.57	2,336,712.49
合计	769,411,872.19	429,013,470.07	630,712,741.34	385,319,317.55

14.5.1 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	695,746,255.02	370,484,178.44	566,811,856.21	349,410,405.38
设备及配件	66,295,187.18	49,511,956.47	53,466,810.56	33,572,199.68
合计	762,041,442.20	419,996,134.91	620,278,666.77	382,982,605.06

14.6 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	-	80,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-6,025,623.61	-1,421,047.82
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	2,015,127.62	
处置交易性金融资产取得的投资收益	-5,258,618.53	
其他	11,389,368.98	5,598,287.99
合计	2,120,254.46	84,177,240.17

15 公允价值的披露

15.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2023年12月31日公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量	-			
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-			
(1) 债务工具投资	-			
(2) 权益工具投资	36,928,000.00	-	308,472,339.39	345,400,339.39
2.指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资	2,162,390,049.20	-	73,154,536.55	2,235,544,585.75
合计	2,199,318,049.20	-	381,626,875.94	2,580,944,925.14

15 公允价值的披露 (续)

15.2 持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

该项金融资产公允价值系根据持有产品的期末净值及资产负债表日收盘价直接计量;

15.3 持续第三层次公允价值计量项目, 采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

15.3.1 公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

(1) 对交易性金融资产的投资 (894.60 万元)。公司判断认为此类投资现阶段公允价值仍趋近于成本价。

(2) 对其他非流动金融资产的投资 (29,952.63 万元)。

其中: 公司制股权投资 9,918.66 万元, 计量方式如下:

1) 对江苏博砚电子科技有限公司的投资 (5,600 万元)。2019 年 3 月, 本公司与宜兴博源投资有限公司 (甲方) 及其实际控制人宗健 (丙方) 签订的《关于江苏博砚电子科技有限公司之股权转让补充协议》中约定了诸多触发甲方及丙方回购股权的条款, 回购价格以投资成本及相应投资回报率作为基准。基于前述约定且考虑到该被投资单位所研发的光刻胶项目尚未大批量生产; 而该类研发产品研发具有一定的不可预见性且目前尚无法足够证据判断该产品已成功; 目前该被投资单位仍在募集资金用于研发, 虽然新增投资者的投资价格同比本公司出现了一定的溢价, 但该价格属于增资价而非退出价格。所以基于谨慎性原则, 公司判断认为此项投资现阶段公允价值仍趋近于成本价。

2) 其他公司股权涉及投资比例都不大且期限较短, 所以本公司认为其现公允价值趋近于成本价。

其中: 合伙企业 LP 类权益投资 20,033.97 万元, 计量方式如下:

1) 对宁波弘奚股权投资合伙企业 (有限合伙) 的投资 (4,240 万元), 公司作为 LP 占比约为 80%。该合伙企业在中国证券投资基金业协会备案成立的私募基金, 其投资范围仅为一家拟上市公司股权。目前该公司仍处于申报阶段, 所以本公司认为其现公允价值趋近于成本价。

2) 其他投资公司占比都低于 10% 且持有期限较短, 所以本公司认为现公允价值趋近于成本价。

15.3.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资

该部分权益工具涉及投资比例都不大且期限较短, 所以本公司认为其现公允价值趋近于成本价。

16 补充资料

16.1 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	551,818.18	
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	22,094,349.24	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	50,289,556.56	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-411,323.55	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-20,445,045.58	
减: 所得税影响额	8,105,037.00	
少数股东损益	204,636.66	
合计	43,769,681.19	

16.1.1 其他符合非经常性损益定义的损益项目

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	-20,445,045.58	主要是公司承接的“28nm 铜工艺刻蚀后晶圆清洗液”、“2011 电子信息产业振兴和技术改造项目建设资金”“3DNAND 先进制程用高选择比氮化硅蚀刻液和铜抛光后清洗液研发与工艺应用专项”、“CMP 抛光后清洗液专项”、“集成电路制造用 I 线、KrF、ArF 高端光刻胶研发及产业化”、“193mm ArF 干法光刻胶”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, 本公司以同口径将与上述项目对应的研发支出列作非经常性损益。

16.2 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	3.74%	0.5389	0.5389
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.76%	0.3975	0.3975

17 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：2024年3月13日