

宁波江丰电子材料股份有限公司

审阅报告及备考财务报表

2018 年度、2019 年度

# 宁波江丰电子材料股份有限公司

## 审阅报告及备考财务报表

(2018年1月1日至2019年12月31日止)

	目录	页次
一、	审阅报告	1-2
二、	备考财务报表	
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	备考合并财务报表附注	1-124

# 审阅报告

信会师报字[2020]第 ZF10651 号

宁波江丰电子材料股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的宁波江丰电子材料股份有限公司（以下简称贵公司）备考合并财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2018 年度、2019 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

## 一、 管理层对备考合并财务报表的责任

编制和公允列报备考合并财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制备考合并财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

## 二、 注册会计师的责任

我们的责任是在执行审阅工作的基础上对备考合并财务报表发表审阅意见。我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅工作。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

## 三、 审阅意见

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信贵公司备考合并财务报表没有按照企业会计准则和备考合并财务报表附注二所述的编制基础和假设的规定编制，未能在所有重大方面公允反映贵公司 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的备考财务状况以及 2018 年度、2019 年度的备考经营成果。

#### 四、 使用范围

本审阅报告仅供贵公司向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组之申报材料时使用，不得用作任何其他目的。

立信会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：沈利刚

中国注册会计师：方雅斐

中国·上海

二〇二〇年七月九日

宁波江丰电子材料股份有限公司  
备考合并资产负债表  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2019.12.31	2018.12.31
流动资产:			
货币资金	(一)	384,405,283.58	651,757,886.82
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)		3,808,858.12
应收账款	(三)	313,601,646.79	241,237,488.76
应收款项融资	(四)	14,690,739.59	8,954,002.73
预付款项	(五)	11,151,307.30	11,020,576.72
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六)	9,972,625.01	10,637,427.34
买入返售金融资产			
存货	(七)	452,339,202.25	364,366,944.52
合同资产	(八)	3,858,458.15	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(九)	21,712,103.30	10,901,573.16
<b>流动资产合计</b>		<b>1,211,731,365.97</b>	<b>1,302,684,758.17</b>
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产	(十)		672,500.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十一)	11,163,858.09	10,427,935.32
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	(十二)	15,172,500.00	
投资性房地产	(十三)	18,052,017.96	19,051,781.66
固定资产	(十四)	476,442,731.61	448,495,646.81
在建工程	(十五)	87,646,490.35	61,959,665.70
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十六)	7,017,033.77	
无形资产	(十七)	160,472,884.35	148,534,070.79
开发支出			
商誉	(十八)	1,221,853,701.77	1,221,853,701.77
长期待摊费用	(十九)	10,035,576.96	6,401,562.80
递延所得税资产	(二十)	40,195,724.38	21,940,142.23
其他非流动资产	(二十一)	51,492,776.50	53,486,407.81
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,099,545,295.74</b>	<b>1,992,823,414.89</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,311,276,661.71</b>	<b>3,295,508,173.06</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

**宁波江丰电子材料股份有限公司**  
**备考合并资产负债表（续）**  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2019.12.31	2018.12.31
流动负债：			
短期借款	（二十二）	454,639,526.02	550,045,654.38
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（二十三）	4,540,000.00	1,000,000.00
应付账款	（二十四）	260,980,617.14	210,180,465.24
预收款项	（二十五）	29,585.20	236,975.43
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	（二十六）	40,217,730.57	40,584,028.81
应交税费	（二十七）	28,377,721.55	15,632,382.42
其他应付款	（二十八）	342,250,574.59	331,524,082.28
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债	（二十九）	1,559,740.87	51,956,584.33
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（三十）	5,005,937.50	90,000,000.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>1,137,601,433.44</b>	<b>1,291,160,172.89</b>
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	（三十一）	37,853,434.07	15,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（三十二）	7,078,187.66	
长期应付款	（三十三）	6,080,000.00	6,080,000.00
长期应付职工薪酬	（三十四）	7,216,529.22	5,467,114.72
预计负债	（三十五）	906,815.26	774,397.99
递延收益	（三十六）	58,597,950.82	23,693,123.20
递延所得税负债	（二十）	39,956,313.21	47,320,278.28
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>157,689,230.24</b>	<b>98,334,914.19</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,295,290,663.68</b>	<b>1,389,495,087.08</b>
所有者权益：			
归属于母公司所有者权益合计		2,008,369,996.48	1,903,599,332.19
少数股东权益		7,616,001.55	2,413,753.79
<b>所有者权益合计</b>		<b>2,015,985,998.03</b>	<b>1,906,013,085.98</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>3,311,276,661.71</b>	<b>3,295,508,173.06</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

宁波江丰电子材料股份有限公司

备考合并利润表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2019 年度	2018 年度
一、营业总收入		1,438,828,933.39	1,234,853,610.45
其中: 营业收入	(三十七)	1,438,828,933.39	1,234,853,610.45
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,315,259,727.53	1,129,735,450.57
其中: 营业成本	(三十七)	1,002,436,960.62	881,876,831.76
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十八)	6,617,851.47	4,920,238.75
销售费用	(三十九)	81,989,530.21	74,467,169.05
管理费用	(四十)	126,118,964.11	96,235,497.84
研发费用	(四十一)	80,131,864.02	67,380,628.08
财务费用	(四十二)	17,964,557.10	4,855,085.09
其中: 利息费用		23,420,873.29	13,946,326.39
利息收入		3,090,149.40	1,725,148.10
加: 其他收益	(四十三)	34,499,950.38	12,476,793.18
投资收益 (损失以“-”号填列)	(四十四)	3,219,319.62	-2,726,819.13
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		735,922.77	-1,639,032.26
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十五)	-2,854,370.37	-1,366,744.67
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十六)	-14,183,480.32	-11,156,649.02
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(四十七)	-267,518.43	9,800.48
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		143,983,106.74	102,354,540.72
加: 营业外收入	(四十八)	930,888.24	7,404,968.45
减: 营业外支出	(四十九)	290,531.30	1,403,044.12
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		144,623,463.68	108,356,465.05
减: 所得税费用	(五十)	14,970,566.19	11,689,229.02
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		129,652,897.49	96,667,236.03
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		129,652,897.49	96,667,236.03
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		130,092,823.40	97,224,073.07
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		-439,925.91	-556,837.04
六、每股收益:	(五十一)		
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.52	0.39
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.52	0.39

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 宁波江丰电子材料股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司概况

宁波江丰电子材料股份有限公司系2014年6月26日在原宁波江丰电子材料有限公司基础上整体改制设立, 由上海智鼎博能投资合伙企业(有限合伙)、宁波拜耳克管理咨询有限公司等7位法人股东和姚力军等13位自然人股东作为发起人。公司的统一社会信用代码为: 91330200772311538P。

2017年6月公司在深圳证券交易所上市。所属行业为计算机、通信和其他电子设备制造业类。证券简称“江丰电子”。

截至2019年12月31日止, 本公司累计发行股本总数21,876.00万股, 注册资本为21,876.00万元, 注册地: 余姚市经济开发区名邦科技工业园区安山路, 总部地址: 余姚市经济开发区名邦科技工业园区安山路。本公司主要经营活动为: 半导体、元器件专用材料开发、生产及维修; 新型电子元器件制造; 常用有色金属及贵金属压延加工; 自营和代理货物和技术的进出口, 但国家限定经营或禁止进出口的货物和技术除外, 无分销业务。

本公司的实际控制人为姚力军。

本财务报表业经公司董事会于2020年7月9日批准报出。

#### (二) 合并财务报表范围

截至2019年12月31日, 本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称
余姚康富特电子材料有限公司
江丰电子材料(香港)股份有限公司
合肥江丰电子材料有限公司
宁波江丰铜材料有限公司
宁波江丰钨钼材料有限公司
江丰电子材料(新加坡)有限公司
江丰电子材料(马来西亚)有限公司
宁波江丰半导体科技有限公司
KFMI JAPAN 株式会社
上海江丰平芯电子科技有限公司



子公司名称
宁波江丰粉末冶金有限公司
宁波江丰复合材料科技有限公司
广东江丰电子材料有限公司
宁波江丰芯创科技有限公司
北京江丰电子材料有限公司
湖南江丰电子材料有限公司
武汉江丰电子材料有限公司
台湾江丰电子材料股份有限公司
Silverac Stella (Cayman) Limited (注1)
Silverac Pisces (HK) Limited (注2)
Silverac Pisces (US) LLC (注2)
Soleras Advanced Coatings, LLC (注2)
Soleras Advanced Coatings, Ltd. (注2)
Soleras Advanced Coatings BVBA (注2)
Soleras Advanced Coatings S. à r.l. (注2)
Bekaert Orient Trading NV (注2)
梭莱镀膜工业(江阴)有限公司(注2)

注1: Silverac Stella (Cayman) Limited (以下简称“Silverac Stella”)系公司本次拟通过发行股份并支付部分现金的方式收购的标的公司。

注2: 上述公司系标的公司 Silverac Stella 的子公司。

本报告期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

## 二、 财务报表的编制基础

### (一) 公司重大资产重组方案

公司拟以向 Silverac Stella (Cayman) Limited 全体股东非公开发行股份并支付部分现金的方式购买其持有 Silverac Stella 100% 的股权。

#### 1、 交易作价情况

本次交易价格参考中联资产评估集团有限公司出具的中联评报字【2020】第1407号《宁波江丰电子材料股份有限公司拟发行股份及支付现金购买资产所涉及的 Silverac Stella (Cayman) Limited 股东全部权益资产评估项目资产评估报告》，中联资产评估集团有限公司根据标的资产的特性以及评估准则的要求，

确定采用市场法和收益法两种方法对标的资产进行评估，最终采用了收益法评估结果作为本次交易标的股权的最终评估结论。根据收益法评估结果，以2019年12月31日为评估基准日，Silverac Stella (Cayman) Limited 100%股权的评估值为209,418.47千美元，合计人民币146,094.52万元，交易双方经友好协商确定，标的资产的交易价格合计为146,094.52万元。

## 2、 交易对价的支付安排

本次公司拟通过非公开发行股份的方式支付交易对价113,094.52万元；以现金方式支付交易对价33,000万元。

## 3、 业绩承诺和补偿安排

### 3.1 业绩承诺

共创联盈和姚力军承诺，如标的资产在2020年度内完成交割的，标的公司在2020年度、2021年度、2022年度和2023年度各年度的预测净利润数分别不低于1,067.21千美元、6,001.79千美元和21,131.14千美元和24,824.87千美元；如标的资产在2021年度内完成交割的，标的公司在2021年度、2022年度、2023年度和2024年度各年度实现的净利润数分别不低于6,001.79千美元、21,131.14千美元和24,824.87千美元和26,464.30千美元。本次交易标的资产业绩承诺的计算基础系按新收入准则确定。净利润指标的公司扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润。

### 3.2 业绩补偿义务

(1) 姚力军承诺，在补偿期前三年度的每期期末，标的公司累积实现净利润数低于对应的累积承诺净利润数的，姚力军以其及甬丰融鑫在本次交易中通过共创联盈间接获得的对价股份和现金为限，根据协议约定的条件和条款对差额部分向江丰电子承担补偿责任。

(2) 共创联盈承诺，标的公司在补偿期四个年度累积实现净利润数低于对应的累积承诺净利润数，以其在本次交易中获得的全部对价股份和现金为限，根据协议约定的条件和条款对差额部分向江丰电子承担补偿责任。

### 3.3 补偿期

(1) 经交易双方及姚力军一致确认，补偿期为四年，自标的资产交割当年起计算，即标的资产交割当年作为补偿期起算的第一年。

为避免歧义，如标的资产在2020年度内完成交割的，补偿期为2020年度、2021年度、2022年度和2023年度；如标的资产在2021年度内完成交割的，补偿期为2021年度、2022年度、2023年度和2024年度。

(2) 交易双方及姚力军进一步同意, 倘若标的资产未能在 2021 年 12 月 31 日前交割的, 各方将就标的公司的补偿期和承诺净利润数, 根据届时有效的法律规定进行协商。经协商一致, 各方应签署书面变更协议。

### 3.4 减值测试补偿

(1) 交易双方及姚力军进一步同意, 在补偿期届满后, 由江丰电子聘请具备证券期货相关业务资格的会计师事务所对标的资产进行减值测试并出具专项审核意见。

(2) 共创联盈承诺, 经减值测试, 标的资产补偿期末减值额大于补偿期间内姚力军和共创联盈累积已补偿金额的, 共创联盈将以其在本次交易中获得的全部对价股份和现金为限, 根据协议约定的条件和条款对差额部分另行补偿江丰电子。

经减值测试, 共创联盈需进行减值补偿的, 共创联盈应补偿的总金额依照下述公式计算: 减值应补偿总金额=标的资产补偿期末减值额-补偿期内姚力军和共创联盈累积已补偿金额

共创联盈应当先以对价股份补偿, 应补偿的股份数依照下述公式计算: 减值应补偿股份数=减值应补偿总金额÷对价股份的发行价格。

经股份补偿后仍有不足的, 不足部分由共创联盈以现金方式补偿。现金补偿金额依照下述公式计算: 减值应补偿现金金额=减值应补偿总金额-减值已补偿股份数×对价股份的发行价格。

## (二) Silverac Stella (Cayman) Limited 基本情况

Silverac Stella (Cayman) Limited 系 2018 年 6 月 8 日于开曼群岛设立的公司, 截至 2019 年 12 月 31 日, Silverac Stella 系共创联盈的全资子公司, 其基本情况如下:

公司名称	Silverac Stella (Cayman) Limited
公司类型	豁免有限责任公司
注册地	开曼群岛
注册地址	c/o International Corporation Services Ltd, PO Box 472, 2nd Floor, Harbour Place, 103 South Church Street, George Town, Grand Cayman KY1-1106, Cayman Islands.
成立日期	2018 年 6 月 8 日
股份	1,000 股
注册号	IC-338087
主营业务	公司可从事未被开曼法律所禁止的任何业务

### (三) 备考财务报表编制基础及方法

#### 1、 备考财务报表编制基础

本次交易因涉及重大资产重组，根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组》的相关规定编制本报表。备考合并财务报表编制基础为本公司经审计的2019年度、经审计的2018年度的合并财务报表和Silverac Stella经审计的2019年度和2018年度模拟财务报表。

本公司2019年度的财务报表业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并于2020年4月23日出具了信会师报字[2020]第ZF10314号标准无保留意见的审计报告；2018年度的财务报表业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并于2019年4月24日出具了信会师报字[2019]第ZF10355号标准无保留意见的审计报告。Silverac Stella 2019年度和2018年度的财务报表业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并于2020年7月9日出具了信会师报字[2020]第ZF10632号标准无保留意见的审计报告。

公司编制2019年度和2018年度的备考财务报表时，由于处于《企业会计准则第14号-收入》（以下简称“新收入准则”）、《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》（以下简称“新金融工具准则”）和《企业会计准则第21号-租赁》（以下简称“新租赁准则”）新旧衔接阶段，标的公司Silverac Stella整个集团2018年度已执行新收入准则、新金融工具准则，2019年度开始执行新租赁准则。但本公司及原体系内子公司2018年度尚未执行新收入准则和新金融工具准则，2019年度尚未执行新收入准则和新租赁准则。备考合并财务报表是在假定本附注二、（一）所述的，公司以非公开发行股份加现金的方式购买Silverac Stella 100%的股权交易事项已于2017年12月31日实施完毕，公司自2017年12月31日起将Silverac Stella纳入合并范围，编制了2019年度和2018年度的备考合并财务报表，包括备考合并资产负债表和备考合并利润表。

#### 2、 备考财务报表编制假设

备考合并财务报表系根据本公司与购买资产相关的协议或约定的内容，在以下假设基础上编制：

（1）本次交易能够获得本公司股东大会的批准，并获得中国证券监督管理委员会的核准。

（2）假设本公司收购合并Silverac Stella的公司架构于2017年12月31日业已存在，自2017年12月31日起将拟购买资产纳入财务报表的编制范围，公

司按照此架构持续经营。本次收购备考财务报表以公司取得 Silverac Stella 100% 股权支付的对价总额 146,094.52 万元扣除 Silverac Stella 于本次模拟收购日 2017 年 12 月 31 日的可辨认净资产~~暂定~~公允价值 23,909.15 万元的差额 122,185.37 万元确认为备考合并财务报表的商誉。

本次备考合并财务报表中的 2017 年 12 月 31 日的可辨认净资产~~暂定~~公允价值以 2017 年 12 月 31 日经审计的账面净资产为基础，考虑 2019 年 12 月 31 日评估增值额等影响。由于备考合并财务报表中确定商誉的基准日与实际重组完成日不一致，因此本备考合并财务报表中的商誉将会与重组完成后本公司合并财务报表中实际确认的商誉金额存在差异。同时，本公司假设上述商誉在本备考合并财务报告期内未发生减值。

(3) 因本次收购 Silverac Stella 股权而产生的费用及税务等影响不在备考合并财务报表中反映。

(4) 因 Silverac Stella 收购 Soleras 美国控股而产生的交易费用及并购相关的一次性费用不在备考合并财务报表中反映。

(5) 在本备考合并财务报表中，除特别说明外，下文的“本公司”和“公司”均指发行股份购买资产交易完成后的本公司。

### 3、 备考财务报表编制方法

本备考合并财务报表系根据编制备考合并报表的假设，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）和本公司会计政策编制而成。

由于本公司拟通过非公开发行的方式购买 Silverac Stella 100% 的股权，本次发行 A 股的发行价格为人民币 34.51 元，同时以现金支付 33,000 万元，本次交易形成非同一控制下企业合并，交易各方确认的标的资产价格为人民币 146,094.52 万元。本公司在编制备考合并财务报表时，按照向 Silverac Stella 原股东非公开发行合计 32,771,521 股股份，发行价格 34.51 元/股，此外以现金支付 33,000 万元，共计 146,094.52 万元作为合并成本。

公司购买 Silverac Stella 公司 100% 股权构成非同一控制下企业合并。本公司取得的净资产按公允价值计量。经审计的净资产账面金额与增值额的合计数确认为购买日可辨认资产公允价值，该可辨认资产公允价值与交易对价之间的差额确认为商誉。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

#### (二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

本报告期间为2018年1月1日至2019年12月31日。

#### (三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

#### (四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

境外子公司所从事的活动拥有极大的自主性，故境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

#### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

#### (六) 合并财务报表的编制方法

##### 1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

## 2、 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

### （1）增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有

的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2）处置子公司或业务

### ①一般处理方法

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

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

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

### ②分步处置子公司

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

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

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

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



(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率即当期平均汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

## (九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1、 金融工具的分类

自2019年1月1日起适用的会计政策(本公司及原体系内子公司自2019年1月1日起适用,标的公司Silverac Stella及其子公司自2018年1月1日起适用)

根据本公司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,金融资产于初始确认时分类为:以摊余成本计量的金融资产、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)和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的,分类为以摊余成本计量的金融资产;业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的,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);除此之外的其他金融资产,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。

对于非交易性权益工具投资,本公司在初始确认时确定是否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(权益工具)。

金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债:

- 1) 该项指定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,并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2019年1月1日前适用的会计政策(本公司及原体系内子公司2019年1月1日前适用,标的公司Silverac Stella及其子公司2018年1月1日前适用)

金融资产和金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债,包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债;持有至到期投资;应收款项;可供出售金融资产;其他金融负债等。

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

自2019年1月1日起适用的会计政策(本公司及原体系内子公司自2019年1月1日起适用,标的公司Silverac Stella及其子公司自2018年1月1日起适用)

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款,以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### (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)

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)包括应收款项融资、其他债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外,均计入其他综合收益。

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,计入当期损益。

### (3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

### (4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

**2019年1月1日前适用的会计政策（本公司及原体系内子公司2019年1月1日前适用，标的公司 Silverac Stella 及其子公司2018年1月1日前适用）**

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### (4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

#### (5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

#### 4、 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

#### 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

#### 6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

**自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策（本公司及原体系内子公司自 2019 年 1 月 1 日起适用，标的公司 Silverac Stella 及其子公司自 2018 年 1 月 1 日起适用）**

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，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。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。

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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

**2019年1月1日前适用的会计政策（本公司及原体系内子公司2019年1月1日前适用，标的公司Silverac Stella及其子公司2018年1月1日前适用）**

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

**（1）可供出售金融资产的减值准备：**

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

**（2）应收款项坏账准备：**

**以下内容针对本公司及原体系内子公司应收款项坏账准备计提政策。**

**①单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：**

单项金额重大的判断依据或金额标准：

应收款项期末余额前五名；

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

②按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	有客观证据表明其风险特征与账龄分析组合存在显著差异的应收款项（不含单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项）。
组合 2	其他不重大应收款项及经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大应收款项（不含组合 1）。
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。
组合 2	按账龄分析法计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年）	5.00	5.00
1至2年（含2年）	20.00	20.00
2至3年（含3年）	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单独计提坏账准备的理由:

有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。

坏账准备的计提方法:

结合现实情况分析确定坏账准备计提的比例。

以下内容针对标的公司 Silverac Stella 及其子公司应收款项坏账准备计提政策。

(2.1) 应收账款

①单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准:

应收款项期末余额前五名;

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法:

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。



②按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1: 有客观证据表明其风险特征与账龄分析组合存在显著差异的应收款项(不含单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项)	单独进行减值测试, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备
组合 2: 其他不重大应收款项及经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大应收款项(不含组合 1)	信用期到期后的逾期账龄分析法

组合中, 采用信用期到期后的逾期账龄分析法计提坏账准备的:

国外客户:

账龄	预计损失率比例(%)
信用期以内	不提
超过信用期 30 天内	不提
超信用期 31-60 天	10.00
超信用期 61-90 天	20.00
超信用期 91-120 天	40.00
超信用期 121-150 天	60.00
超信用期 151-180 天	80.00
超过信用期 180 天以上	100.00

国内客户:

账龄	预计损失率比例(%)
信用期以内	不提
超过信用期 60 天内	不提
超信用期 61-120 天	10.00
超信用期 121-180 天	30.00
超信用期 181-240 天	50.00
超信用期 241-300 天	70.00
超信用期 301-360 天	90.00
超过信用期 360 天以上	100.00

③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由：

有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。

坏账准备的计提方法：

结合现实情况分析确定坏账准备计提的比例。

(2.2) 其他的应收款项：

对于除应收账款以外其他的应收款项（包括应收票据、其他应收款、长期应收款等）的减值损失计量，比照本附注“三、（九）金融工具 6、金融资产的减值的测试方法及会计处理方法”处理。

(3) 持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

## (十) 存货

### 1、 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法或加权平均法计价。

### 3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

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

则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

#### 4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

### (十一) 合同资产和合同负债

标的公司 Silverac Stella 及其子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资产或合同负债。标的公司 Silverac Stella 及其子公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产；标的公司 Silverac Stella 及其子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。

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，标的公司 Silverac Stella 及其子公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

### (十二) 长期股权投资

#### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

## 2、 初始投资成本的确定

### （1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

### （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均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和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

## 3、 后续计量及损益确认方法

### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

## （2）权益法核算的长期股权投资

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

公司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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

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

## （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被

投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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金融工具确认和计量准则核算，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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

### (十三) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

#### (十四) 固定资产

##### 1、 固定资产确认条件

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

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

##### 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

本公司及原体系内子公司各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
固定资产装修	年限平均法	5		20.00

标的公司及其子公司各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-30		20.00-3.33
机器设备	年限平均法	5-15		20.00-6.67
运输设备	年限平均法	5-6		20.00-16.67
电子设备及其他	年限平均法	2-9		50.00-11.11

#### (十五) 在建工程

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

## (十六) 借款费用

### 1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

### 3、 暂停资本化期间

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



#### 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

### (十七) 无形资产

#### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；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，不予摊销。

#### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

本公司及原体系内子公司使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
电脑软件	5年	直线法	受益期
专利权	4年	直线法	受益期
土地使用权	受益期	直线法	土地证登记使用年限

标的公司及其子公司使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况:

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权		享有土地所有权，不摊销	
商标权	10	直线法	受益期
电脑软件	2-5	直线法	受益期
专利、许可及非专利技术	5-10	直线法	受益期
客户关系	10	直线法	受益期

土地为子公司 Soleras Advanced Coatings,Ltd、Soleras Advanced Coatings BVBA 及 Bekaert Orient Trading NV 所持有的分别位于美国及比利时的地产，因其享有土地所有权，属于无摊销年限的无形资产。

**3、截止资产负债表日，本公司无使用寿命不确定的无形资产。**

**4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准**

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

**5、开发阶段支出资本化的具体条件**

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

## (十八) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## (十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括排风除尘工程、厂房维修改造、经营租入的厂房装修等。

### 1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

### 2、 摊销年限

按 4-5 年期限平均摊销。

## (二十) 职工薪酬

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本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。

本公司为职工缴纳的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，在职工为本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。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

### 2、 离职后福利的会计处理方法

#### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

#### (2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

### 4、 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## (二十一) 预计负债

### 1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

### 2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## (二十二) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付为以权益结算的股份支付。

### 1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## (二十三) 收入

以下内容针对本公司及原体系内子公司。

### 1、 销售商品收入确认的一般原则和具体原则

销售商品收入确认的一般原则：

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

(2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；

(3) 收入的金额能够可靠地计量；

(4) 相关的经济利益很可能流入本公司；

(5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

销售商品收入确认的具体原则：

内销：对以上线结算方式进行交易的客户，公司以客户领用货物作为相关风险报酬转移时点，据此确认收入；其他客户在收到货物并验收合格后，公司确认收入。

外销：对以上线结算方式进行交易的客户，公司以客户领用货物作为相关风险报酬转移时点；对以 DDU、DDP、DAP 方式进行交易的客户，公司以将货物交到客户指定地点作为相关风险报酬转移时点；对以 FOB、CIF 方式进行交易的客户，公司以货物在装运港越过船舷作为相关风险报酬转移时点；对以 Ex-works 方式进行交易的客户，公司以货物在工厂交给客户作为相关风险报酬转移时点。以上各交易方式以主要风险报酬转移时点作为公司收入确认时点。

## 2、让渡资产使用权收入的确认和计量原则

(1) 让渡资产使用权收入确认和计量的总体原则

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

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

(2) 本公司确认让渡资产使用权收入的依据

利息收入按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

以下内容针对标的公司 **Silverac Stella** 及其子公司。

### 1、收入确认原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关资产（商品或服务）的控制权时确认收入。履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- (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的资产。
- (3) 本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。履约进度按本公司为履行履约义务而发生的支出或投入来衡量，该进度基于每份合同截至资产负债表日累计已发生的成本占预计总成本的比例确定。对于在某一时点履行的履约业务，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) 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) 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) 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) 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。

## 2、收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量确认收入。交易价格是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。

(2) 合同中如果存在可变对价，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，并以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计入交易价格。

(3) 合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格；对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，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。



### 3、 收入确认的具体方法

#### (1) 按时点确认的收入

以 DDU、DDP、DAP 方式进行交易的客户，公司以将货物交到客户指定地点作为相关控制权转移时点；对以 FOB、CIF 方式进行交易的客户，公司以货物在装运港越过船舷作为控制权转移时点；对以 FCA 方式进行交易的客户，公司以货物在指定的地点交给客户指定承运人作为控制权转移时点；对以上线结算方式进行交易的客户，公司以客户领用货物作为相关风险报酬转移时点；其他客户在收到货物并验收合格后作为相关风险报酬转移时点。

以上各交易方式以控制权转移时点作为公司收入确认时点。

#### (2) 按履约进度确认的收入

设备项目收入根据公司为履行合同义务的投入确认履约进度，在某一时间段内按照履约进度确认收入。

### (二十四) 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

标的公司 Silverac Stella 及其子公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1、该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 2、该成本增加了标的公司 Silverac Stella 及其子公司未来用于履行履约义务的资源。
- 3、该成本预期能够收回。

标的公司 Silverac Stella 及其子公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，标的公司 Silverac Stella 及其子公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (二十五) 政府补助

### 1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：

政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：

根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：

根据发放补助的政府部门出具的补充说明作为划分为与资产相关或与收益相关的判断依据。

### 2、 确认时点

按照固定的定额标准取得的政府补助，在达到相关规定的标准时确认；其余的政府补助，在实际收到时予以确认。

### 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。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当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## (二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## (二十七) 租赁

以下内容针对本公司及原体系内子公司，标的公司 **Silverac Stella** 及其子公司 **2019年1月1日前适用的会计政策**。

### 1、 经营租赁会计处理

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

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

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

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

## 2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

以下内容针对标的公司 **Silverac Stella** 及其子公司自 **2019年1月1日** 起适用的会计政策。

### 1、 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧费用和利息费用。

在租赁期内各个期间采用直线法摊销，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

#### (1) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 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。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会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，根据使用权资产类别确定折旧率。

## （2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用公司的增量借款利率作为折现率。

公司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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原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。

## 2、出租资产的会计处理

### （1）经营租赁会计处理

公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

(2) 融资租赁会计处理

公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收入金额。

(二十八) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

1.1 上市公司及原体系内子公司

2018年度：

(1) 执行《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》  
财政部于2018年6月15日发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15号），对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于2018年度及以后期间的财务报表。原于2017年12月25日发布的《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会[2017]30号）同时废止。  
本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1) 资产负债表中新增“应收票据及应收账款”项目，该项目应根据“应收票据”和“应收账款”科目的期末余额，减去“坏账准备”科目中相关坏账准备期末余额后的金额填列。	2018年末调增应收票据及应收账款134,573,769.64元。调减应收票据3,808,858.12元；调减应收账款130,764,911.52元。
(2) 资产负债表中新增“应付票据及应付账款”项目，该项目应根据“应付票据”科目的期末余额，以及“应付账款”和“预付账款”科目所属的相关明细科目的期末贷方余额合计数填列。	2018年末调增应付票据及应付账款122,005,016.96元。调减应付票据1,000,000.00元；调减应付账款121,005,016.96元。
(3) 资产负债表“其他应收款”项目应根据“应收利息”“应收股利”和“其他应收款”科目的期末余额合计数填列。	无影响。
(4) 资产负债表“其他应付款”项目应根据“应付利息”“应付股利”和“其他应付款”科目的期末余额合计数填列。	2018年末调增其他应付款870,057.03元，调减应付利息870,057.03元。
(5) 利润表中新增“研发费用”项目，该项目应根据“管理费用”科目下的“研发费用”明细科目的发生额分析填列。	2018年度调减管理费用46,575,179.94元，调增研发费用46,575,179.94元。

2019年度:

(1) 执行《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》

财政部于 2019 年 4 月 30 日和 2019 年 9 月 19 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。原于 2018 年 6 月 15 日发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号）同时废止。本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1) 资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”列示；“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”列示；比较数据相应调整。	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”2018 年 12 月 31 日金额 3,808,858.12 元；“应收账款”2018 年 12 月 31 日 130,764,911.52 元。 “应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”2018 年 12 月 31 日金额 1,000,000.00 元；“应付账款”2018 年 12 月 31 日金额 121,005,016.96 元。
(2) 在利润表中投资收益项下新增“其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”项目。比较数据不调整。	无影响。

(2) 执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（2017 年修订）

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。本公司将因追溯调整产生的累积影响数调整当年年初留存收益和其他综合收益。以按照财会〔2019〕6 号和财会〔2019〕16 号的规定调整后的上年年末余额为基础，执行上述新金融工具准则的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1) 公司管理应收票据的业务模式属于以收取合同现金流量和出售金融资产为目标的业务模式, 余额列示应收款项融资	2019年1月1日调增应收款项融资 3,808,858.12 元, 调减应收票据 3,808,858.12 元
(2) 可供出售权益工具投资重分类为“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”。	2019年1月1日调减可供出售金融资产 672,500.00 元; 调增其他非流动金融资产 672,500.00 元。
(3) “应付利息”仅反映相关金融工具已到期应支付但于资产负债表日尚未支付的利息, 将“应付利息”调整入相应金融工具的账面余额。	2019年1月1日调减其他应付款 870,057.03 元; 调增短期借款 716,050.16 元; 调增一年内到期的非流动负债 134,667.59 元; 调增长期借款 19,339.28 元。

以按照财会〔2019〕6号和财会〔2019〕16号的规定调整后的上年年末余额为基础, 各项金融资产和金融负债按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下:

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	513,920,557.58	货币资金	摊余成本	513,920,557.58
应收票据	摊余成本	3,808,858.12	应收票据	摊余成本	
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	3,808,858.12
应收账款	摊余成本	130,764,911.52	应收账款	摊余成本	130,764,911.52
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本	2,316,896.75	其他应收款	摊余成本	2,316,896.75
可供出售金融资产 (含其他流动资产)	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(债务工具)		债权投资 (含其他流动资产)	摊余成本	
			其他债权投资 (含其他流动资产)	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(权益工具)		交易性金融资产	以公允价值计量且其变动	
			其他非流动金融资产	计入当期损益	
			其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
	以成本计量(权益工具)	672,500.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动	
其他非流动金融资产			计入当期损益	672,500.00	
其他权益工具投资			以公允价值计量且其变动计入其他综合收益		



(3) 执行《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》(2019修订)  
财政部于2019年5月9日发布了《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》(2019修订)(财会〔2019〕8号),修订后的准则自2019年6月10日起施行,对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换,应根据本准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换,不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

(4) 执行《企业会计准则第12号——债务重组》(2019修订)  
财政部于2019年5月16日发布了《企业会计准则第12号——债务重组》(2019修订)(财会〔2019〕9号),修订后的准则自2019年6月17日起施行,对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的债务重组,应根据本准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的债务重组,不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

## 1.2 标的公司 Silverac Stella 及其子公司

2018年度:

(1) 执行《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》  
财政部于2018年6月15日发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15号),对一般企业财务报表格式进行了修订,适用于2018年度及以后期间的财务报表。原于2017年12月25日发布的《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30号)同时废止。  
本公司执行上述规定的主要影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1) 资产负债表中新增“应收票据及应收账款”项目,该项目应根据“应收票据”和“应收账款”科目的期末余额,减去“坏账准备”科目中相关坏账准备期末余额后的金额填列。	2018年末调增应收票据及应收账款110,472,577.24元。调减应收票据0.00元,调减应收账款110,472,577.24元。
(2) 资产负债表中新增“应付票据及应付账款”项目,该项目应根据“应付票据”科目的期末余额,以及“应付账款”和“预付账款”科目所属的相关明细科目的期末贷方余额合计数填列。	2018年末调增应付票据及应付账款89,175,448.28元。调减应付票据0.00元;调减应付账款89,175,448.28元。
(3) 资产负债表“其他应收款”项目应根据“应收利息”“应收股利”和“其他应收款”科目的期末余额合计数填列。	2018年末无影响。

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(4) 资产负债表“其他应付款”项目应根据“应付利息”“应付股利”和“其他应付款”科目的期末余额合计数填列。	2018年末无影响。
(5) 利润表中新增“研发费用”项目，该项目应根据“管理费用”科目下的“研发费用”明细科目的发生额分析填列。	2018年度调减管理费用20,805,448.14元，调增研发费用20,805,448.14元。

(2) 执行《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期会计》和《企业会计准则第37号——金融工具列报》（2017年修订）

财政部于2017年度修订了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期会计》和《企业会计准则第37号——金融工具列报》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。本公司将因追溯调整产生的累积影响数调整当年年初留存收益和其他综合收益。以按照财会〔2019〕6号和财会〔2019〕16号的规定调整后的上年年末余额为基础，执行上述新金融工具准则的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1) 公司管理应收票据的业务模式属于以收取合同现金流量和出售金融资产为目标的业务模式，余额列示应收款项融资	2018年1月1日调增应收款项融资21,227,911.02元，调减应收票据21,227,911.02元

以按照财会〔2019〕6号和财会〔2019〕16号的规定调整后的上年年末余额为基础，各项金融资产和金融负债按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	21,227,911.02	应收票据	摊余成本	21,227,911.02
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	

(3) 执行《企业会计准则第 14 号——收入》。

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 14 号——收入》。修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

本公司自 2018 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据准则的规定，本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整 2018 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，2017 年度的财务报表不做调整。执行该准则的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	2018 年 1 月 1 日
将与设备销售相关、不满足无条件收款权的已完工未结算、应收账款重分类至合同资产，将与设备销售相关的已结算未完工、与商品销售相关的预收款项重分类至合同负债。	应收账款	
	合同资产	
	预收款项	减少 29,642,989.85 元
	合同负债	增加 29,642,989.85 元

2019 年度：

(1) 执行《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》

财政部于 2019 年 4 月 30 日和 2019 年 9 月 19 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。原于 2018 年 6 月 15 日发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号）同时废止。本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1) 资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”列示；“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”列示；比较数据相应调整。	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”2019 年 12 月 31 日金额 0.00 元；“应收账款”2019 年 12 月 31 日 105,801,484.07 元。 2018 年末调减应收票据及应收账款 110,472,577.24 元。调增应收票据 0.00 元；调增应收账款 110,472,577.24 元。 “应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”2019 年 12 月 31 日金额 0.00 元；“应付账款”2019 年 12 月 31 日金额 88,104,331.35 元。 2018 年末调减应付票据及应付账款 89,175,448.28 元。调增应付票据 0.00 元；调增应付账款 89,175,448.28 元。
(2) 在利润表中投资收益项下新增“其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”项目。比较数据不调整。	无影响。

(2) 执行《企业会计准则第 21 号——租赁》(2018 年修订)

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》。修订后的准则自 2019 年 1 月 1 日起施行,根据准则规定,对于首次执行日前已存在的租赁,应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的,无需调整。本公司于 2019 年 1 月 1 日执行上述准则,无需对年初留存收益进行调整,对报告期内的主要影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1) 公司作为承租人对于经营租赁确认使用权资产和租赁负债	2019 年 1 月 1 日调增使用权资产调增 10,327,280.54 元;调增租赁负债 10,327,280.54 元。

(3) 执行《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(2019 修订)

财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(2019 修订)(财会〔2019〕8 号),修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行,对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换,应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换,不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

(4) 执行《企业会计准则第 12 号——债务重组》(2019 修订)

财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》(2019 修订)(财会〔2019〕9 号),修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行,对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组,应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组,不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

2、重要会计估计变更

本期公司重要会计估计未发生变更。

3、2019 年 1 月 1 日上市公司及原体系内子公司首次执行新金融工具准则、收购标的公司 Silverac Stella 执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

备考合并资产负债表

项目	2018年12月31日 余额	2019年1月1日 余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动资产：					
货币资金	651,757,886.82	651,757,886.82			
结算备付金					
拆出资金					
交易性金融资产	不适用				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用			
衍生金融资产					
应收票据	3,808,858.12		-3,808,858.12		-3,808,858.12
应收账款	241,237,488.76	241,237,488.76			
应收款项融资	8,954,002.73	12,762,860.85	3,808,858.12		3,808,858.12
预付款项	11,020,576.72	11,020,576.72			
应收保费					
应收分保账款					
应收分保合同准备金					
其他应收款	10,637,427.34	10,637,427.34			
买入返售金融资产					
存货	364,366,944.52	364,366,944.52			
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	10,901,573.16	10,901,573.16			
<b>流动资产合计</b>	<b>1,302,684,758.17</b>	<b>1,302,684,758.17</b>			
非流动资产：					
发放贷款和垫款					
债权投资	不适用				
可供出售金融资产	672,500.00	不适用	-672,500.00		-672,500.00
其他债权投资	不适用	不适用			
持有至到期投资		不适用			
长期应收款					

宁波江丰电子材料股份有限公司  
2018年1月1日至2019年12月31日  
备考合并财务报表附注

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数		
	余额	余额	重分类	重新计量	合计
长期股权投资	10,427,935.32	10,427,935.32			
其他权益工具投资	不适用				
其他非流动金融资产	不适用	672,500.00	672,500.00		672,500.00
投资性房地产	19,051,781.66	19,051,781.66			
固定资产	448,495,646.81	448,495,646.81			
在建工程	61,959,665.70	61,959,665.70			
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	不适用	10,327,280.54		10,327,280.54	10,327,280.54
无形资产	148,534,070.79	148,534,070.79			
开发支出					
商誉	1,221,853,701.77	1,221,853,701.77			
长期待摊费用	6,401,562.80	6,401,562.80			
递延所得税资产	21,940,142.23	24,826,764.29		2,886,622.06	2,886,622.06
其他非流动资产	53,486,407.81	53,486,407.81			
<b>非流动资产合计</b>	<b>1,992,823,414.89</b>	<b>2,006,037,317.49</b>		<b>13,213,902.60</b>	<b>13,213,902.60</b>
<b>资产总计</b>	<b>3,295,508,173.06</b>	<b>3,308,722,075.66</b>		<b>13,213,902.60</b>	<b>13,213,902.60</b>
流动负债：					
短期借款	550,045,654.38	550,761,704.54	716,050.16		716,050.16
向中央银行借款					
拆入资金					
交易性金融负债	不适用				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用			
衍生金融负债					
应付票据	1,000,000.00	1,000,000.00			
应付账款	210,180,465.24	210,180,465.24			
预收款项	236,975.43	236,975.43			
卖出回购金融资产款					
吸收存款及同业存放					
代理买卖证券款					

宁波江丰电子材料股份有限公司  
2018年1月1日至2019年12月31日  
备考合并财务报表附注

项目	2018年12月31日 余额	2019年1月1日 余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
代理承销证券款					
应付职工薪酬	40,584,028.81	40,584,028.81			
应交税费	15,632,382.42	15,632,382.42			
其他应付款	331,524,082.28	330,654,025.25	-870,057.03		-870,057.03
应付手续费及佣金					
应付分保账款					
合同负债	51,956,584.33	51,956,584.33			
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	90,000,000.00	90,134,667.59	134,667.59		134,667.59
其他流动负债					
<b>流动负债合计</b>	<b>1,291,160,172.89</b>	<b>1,291,140,833.61</b>	<b>-19,339.28</b>		<b>-19,339.28</b>
非流动负债：					
保险合同准备金					
长期借款	15,000,000.00	15,019,339.28	19,339.28		19,339.28
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	不适用	10,327,280.54		10,327,280.54	10,327,280.54
长期应付款	6,080,000.00	6,080,000.00			
长期应付职工薪酬	5,467,114.72	5,467,114.72			
预计负债	774,397.99	774,397.99			
递延收益	23,693,123.20	23,693,123.20			
递延所得税负债	47,320,278.28	50,206,900.34		2,886,622.06	2,886,622.06
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>	<b>98,334,914.19</b>	<b>111,568,156.07</b>	<b>19,339.28</b>	<b>13,213,902.60</b>	<b>13,233,241.88</b>
<b>负债合计</b>	<b>1,389,495,087.08</b>	<b>1,402,708,989.68</b>		<b>13,213,902.60</b>	<b>13,213,902.60</b>
所有者权益：					
归属于母公司所有者权益合计	1,903,599,332.19	1,903,599,332.19			
少数股东权益	2,413,753.79	2,413,753.79			
<b>所有者权益合计</b>	<b>1,906,013,085.98</b>	<b>1,906,013,085.98</b>			
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>3,295,508,173.06</b>	<b>3,308,722,075.66</b>		<b>13,213,902.60</b>	<b>13,213,902.60</b>

#### 四、 税项

##### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率	
		2019年度	2018年度
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	境内：16%、13%、10%、9%、5%、3% [注 2] 境外：0%-21%	境内：17%、16%、11%、10%、5%、3% [注 1] 境外：0%-21%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计缴	7%、5%[注 3]	7%、5%[注 3]
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%、16.5%、0-17%、24%、23.2%、19%、0%、21%、29.58%、25%	15%、25%、16.5%、0-17%、24%、23.2%、0%、21%、29.58%、25%

注 1：本公司、余姚康富特电子材料有限公司、合肥江丰电子材料有限公司、宁波江丰钨钼材料有限公司、宁波江丰半导体科技有限公司、梭莱镀膜工业（江阴）有限公司增值税适用税率是 17%。

本公司出租 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产，按照 5% 的征收率计算应纳税额；出租 2016 年 5 月 1 日后取得的不动产，按 11% 的税率计算缴纳增值税。2018 年 1-3 月宁波江丰铜材料有限公司为增值税小规模纳税人，适用 3% 征收率。自 2018 年 4 月 1 日起，宁波江丰铜材料有限公司变更为一般纳税人。

自 2018 年 5 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17% 的税率调整为 16%；出租 2016 年 5 月 1 日后取得的不动产，原适用 11% 的税率调整为 10%；

注 2：根据财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号文，自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 和 10% 税率的，税率分别调整为 13%、9%。

注 3：本公司、余姚康富特电子材料有限公司、合肥江丰电子材料有限公司、宁波江丰铜材料有限公司、宁波江丰半导体科技有限公司、梭莱镀膜工业（江阴）有限公司城市维护建设税适用税率是 7%；宁波江丰钨钼材料有限公司适用税率是 5%。



存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率	
	2019 年度	2018 年度
宁波江丰电子材料股份有限公司	15%	15%
余姚康富特电子材料有限公司	25%	25%
江丰电子材料（香港）股份有限公司	16.5%	16.5%
合肥江丰电子材料有限公司	25%	25%
宁波江丰铜材料有限公司	25%	25%
宁波江丰钨钼材料有限公司	25%	25%
江丰电子材料（新加坡）有限公司	0-17%	0-17%
江丰电子材料（马来西亚）有限公司	24%	24%
宁波江丰半导体科技有限公司	25%	25%
KFMI JAPAN 株式会社	23.20%[注 1]	23.20%[注 1]
上海江丰平芯电子科技有限公司	25%	25%
宁波江丰粉末冶金有限公司	25%	25%
宁波江丰复合材料科技有限公司	25%	
广东江丰电子材料有限公司	25%	
宁波江丰芯创科技有限公司	25%	
北京江丰电子材料有限公司	25%	
湖南江丰电子材料有限公司	25%	
武汉江丰电子材料有限公司	25%	
台湾江丰电子材料股份有限公司	19%	
Silverac Stella (Cayman) Limited	0%	0%
Soleras Advanced Coatings,Ltd.	联邦所得税 21%	联邦所得税 21%
Soleras Advanced Coatings BVBA	29.58%	29.58%
梭莱镀膜工业（江阴）有限公司	25%	25%
Bekaert Orient Trading NV	29.58%	

注 1：子公司 KFMI JAPAN 株式会社 2019 年适用日本法人税基本税率 23.20%，但日本实行地方自治，各地在《地方税法》规定的税率幅度之内有自行选择适用地方企业所得税（日文：法人事业税及法人住民税等）税率的权限，因此实际税负因地而异。

## (二) 税收优惠

根据宁波市高新技术企业认定管理工作领导小组办公室文件甬高企认领[2017]2号《关于公布宁波市2017年高新技术企业名单的通知》，本公司通过高新技术企业认定，并取得宁波市科学技术局、宁波市财政局、宁波市国家税务局、浙江省宁波市地方税务局于2017年11月29日颁发的GR201733100198号高新技术企业证书，有效期三年，2017年至2019年度企业所得税减按15%计征。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	2019.12.31	2018.12.31
库存现金	40,348.39	85,012.55
银行存款	382,536,195.67	643,385,412.95
其他货币资金	1,828,739.52	8,287,461.32
合计	384,405,283.58	651,757,886.82
其中：存放在境外的款项总额	108,745,781.72	126,520,842.95

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	2019.12.31	2018.12.31
银行承兑汇票保证金	1,816,000.00	1,000,110.00
信用证保证金		7,274,992.00
履约保证金	12,739.52	12,359.32
合计	1,828,739.52	8,287,461.32

### (二) 应收票据

#### 1、 应收票据分类列示

项目	2019.12.31	2018.12.31
银行承兑汇票		3,808,858.12
合计		3,808,858.12

#### 2、 期末公司无已质押的应收票据。

### 3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2019.12.31		2018.12.31	
	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额
银行承兑汇票			10,206,460.15	
合计			10,206,460.15	

### 4、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

## (三) 应收账款

### 1、 应收账款按账龄披露

预计信用损失组合-计算机、通信和其他电子设备制造业务

账龄	2019.12.31	2018.12.31
1年以内(含1年)	219,384,478.67	136,815,752.50
1至2年(含2年)	548,333.33	760,517.37
2至3年(含3年)	300,565.67	363,065.56
3年以上	440,163.81	258,772.45
小计	220,673,541.48	138,198,107.88
减:坏账准备	11,669,337.24	7,433,196.36
合计	209,004,204.24	130,764,911.52

预计信用损失组合-专用设备制造业务

其中: 国外客户

账龄	2019.12.31	2018.12.31
信用期以内	72,212,002.61	51,856,904.50
超过信用期30天内	6,876,778.07	22,461,762.69
超信用期31-60天	3,425,205.55	2,572,482.56
超信用期61-90天	1,161,544.74	889,960.38
超信用期91-120天	54,242.07	2,011,666.81
超信用期121-150天	523,056.25	
超信用期151-180天	126,768.74	8,318.14
超过信用期180天以上	1,353,336.12	382,153.87
小计	85,732,934.15	80,183,248.95
减:坏账准备	2,258,074.72	1,530,885.60
合计	83,474,859.43	78,652,363.35

国内客户		
账龄	2019.12.31	2018.12.31
信用期以内	10,393,363.86	21,173,660.03
超过信用期 60 天内	6,579,632.10	6,116,227.87
超信用期 61-120 天	3,773,699.13	2,562,582.73
超信用期 121-180 天	688,162.41	1,164,616.35
超信用期 181-240 天	195,484.50	2,348,939.48
超信用期 241-300 天	3,450.00	451,667.84
超信用期 301-360 天	1,093,964.00	988,000.00
超过信用期 360 天以上	2,487,464.39	3,850,262.09
小计	25,215,220.39	38,655,956.39
减：坏账准备	4,092,637.27	6,835,742.50
合计	21,122,583.12	31,820,213.89

## 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

2019年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	507,242.21	0.15	499,052.74	98.39	8,189.47
按组合计提坏账准备	331,114,453.81	99.85	17,520,996.49	5.29	313,593,457.32
其中：					
预计信用损失组合	331,114,453.81	99.85	17,520,996.49	5.29	313,593,457.32
合计	331,621,696.02	100.00	18,020,049.23		313,601,646.79

2018年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	257,037,313.22	100.00	15,799,824.46	6.15	241,237,488.76
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	257,037,313.22	100.00	15,799,824.46		241,237,488.76

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	136,815,752.50	6,840,787.66	5.00
1至2年(含2年)	760,517.37	152,103.47	20.00
2至3年(含3年)	363,065.56	181,532.78	50.00
3年以上	258,772.45	258,772.45	100.00
合计	138,198,107.88	7,433,196.36	

组合中，按预计信用损失组合计提坏账准备的应收账款：

组合名称	2018.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
预计信用损失组合	118,839,205.34	8,366,628.10	7.04
合计	118,839,205.34	8,366,628.10	

3、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2018.12.31	本期变动金额				2019.12.31
		计提	资产收购增加	汇率变动(+)	转销或核销	
账龄组合	7,433,196.36	4,136,962.22		99,178.66		11,669,337.24
预计信用损失组合	8,366,628.10	-25,228.63	219,897.83	-6,902.70	2,203,682.61	6,350,711.99
合计	15,799,824.46	4,111,733.59	219,897.83	92,275.96	2,203,682.61	18,020,049.23

类别	2017.12.31	本期变动金额			2018.12.31
		计提	汇率变动(+)	转销或核销	
账龄组合	6,476,760.35	875,374.04	81,061.97		7,433,196.36
预计信用损失组合	7,649,014.12	698,242.48	19,371.50		8,366,628.10
合计	14,125,774.47	1,573,616.52	100,433.47		15,799,824.46

4、 本报告期实际核销的应收账款情况

项目	2019年度	2018年度
实际核销的应收账款	2,203,682.61	

#### 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2019.12.31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
台湾积体电路制造股份有限公司	28,181,199.31	8.50	1,409,059.97
View,Inc	20,559,374.28	6.20	182,957.29
宁波创致超纯新材料有限公司	11,225,858.00	3.39	561,292.90
SunPower Malaysia Manufacturing Sdn.Bhd.	10,307,456.61	3.11	515,372.83
Guardian Czestochowa SP. Z 0.0	8,825,672.13	2.66	
合计	79,099,560.33	23.86	2,668,682.99

单位名称	2018.12.31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
View,Inc	23,317,663.46	9.07	
台湾积体电路制造股份有限公司	14,658,170.16	5.70	732,908.51
Guardian Industries LLC	8,589,103.38	3.34	
深圳市华星光电技术有限公司	8,417,844.18	3.27	420,892.21
ETSURYO CO.,LTD.	7,021,870.97	2.73	351,093.55
合计	62,004,652.15	24.11	1,504,894.27

6、无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

#### (四) 应收款项融资

##### 1、应收款项融资情况

项目	2019.12.31	2018.12.31
银行承兑汇票	14,690,739.59	8,033,958.29
商业承兑汇票		920,044.44
合计	14,690,739.59	8,954,002.73

## 2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

### 2019年度

项目	年初余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	11,842,816.41	82,834,489.08	79,986,565.90		14,690,739.59	
商业承兑汇票	920,044.44	3,530,408.19	5,878,460.82	1,428,008.19		
合计	12,762,860.85	86,364,897.27	85,865,026.72	1,428,008.19	14,690,739.59	

### 2018年度

项目	年初余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	18,689,777.02	62,518,759.53	73,174,578.26		8,033,958.29	
商业承兑汇票	2,538,134.00	6,398,237.16	7,347,824.53	-668,502.19	920,044.44	
合计	21,227,911.02	68,916,996.69	80,522,402.79	-668,502.19	8,954,002.73	

## 3、 期末应收款项融资减值准备

### 2019年12月31日

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	14,690,739.59	100.00			14,690,739.59
其中:					
银行承兑汇票	14,690,739.59	100.00			14,690,739.59
商业承兑汇票					
合计	14,690,739.59	100.00			14,690,739.59

### 2018年12月31日

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	10,382,010.92	100.00	1,428,008.19	13.75	8,954,002.73

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中:					
银行承兑汇票	8,033,958.29	77.38			8,033,958.29
商业承兑汇票	2,348,052.63	22.62	1,428,008.19	60.82	920,044.44
合计	10,382,010.92	100.00	1,428,008.19		8,954,002.73

4、 期末公司无已质押的应收款项融资。

5、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	2019.12.31		2018.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	29,429,694.99	8,500,000.00	14,883,528.94	
合计	29,429,694.99	8,500,000.00	14,883,528.94	

6、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的应收款项融资。

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2019.12.31		2018.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内(含1年)	9,408,567.44	84.37	8,963,299.37	81.33
1至2年(含2年)	974,285.92	8.74	1,959,180.47	17.78
2至3年(含3年)	705,106.81	6.32	25,511.64	0.23
3年以上	63,347.13	0.57	72,585.24	0.66
合计	11,151,307.30	100.00	11,020,576.72	100.00

2、 期末无账龄超过一年的重要预付款项。



### 3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2019.12.31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
Honeywell Electronic materials	2,718,951.59	24.38
北京集佳知识产权代理有限公司	1,822,226.43	16.34
上海捷禹贸易有限公司	926,243.28	8.31
北方集成电路产业科技创新发展(北京)有限公司	490,000.00	4.39
MITSUBISHI JISHO PROPERTY MANAGEMENT CO.,LTD	322,557.66	2.89
合计	6,279,978.96	56.31

预付对象	2018.12.31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
北京集佳知识产权代理有限公司	2,499,902.94	22.68
江阴扬子江科技发展有限公司	1,340,799.02	12.17
Honeywell Electronic materials	826,702.55	7.50
国网江苏省电力有限公司无锡供电分公司	411,666.95	3.74
株洲阿波罗特种金属有限公司	356,000.00	3.23
合计	5,435,071.46	49.32

### (六) 其他应收款

项目	2019.12.31	2018.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	9,972,625.01	10,637,427.34
合计	9,972,625.01	10,637,427.34

1、无应收利息。

2、无应收股利。

### 3、其他应收款项

#### (1) 按账龄披露

账龄	2019.12.31	2018.12.31
1年以内(含1年)	7,791,740.48	10,661,956.84
1至2年(含2年)	2,406,628.64	12,841.04
2至3年(含3年)	12,034.92	4,200.00
3年以上	79,944.20	100,621.81
小计	10,290,348.24	10,779,619.69
减:坏账准备	317,723.23	142,192.35
合计	9,972,625.01	10,637,427.34

#### (2) 其他应收款项按款项性质分类情况

款项性质	账面余额	
	2019.12.31	2018.12.31
押金、保证金	1,309,909.12	2,535,661.20
出口退税	2,289,439.91	1,898,756.47
备用金	138,777.40	213,376.86
代扣代缴款	639,303.92	466,384.09
其他	136,605.64	174,771.27
增值税退税	4,577,256.52	4,286,735.31
资产转让款	1,199,055.73	1,203,934.49
合计	10,290,348.24	10,779,619.69

#### (3) 其他应收款项按坏账计提方法分类披露

2019年12月31日

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)	
年初余额	142,192.35			142,192.35
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

宁波江丰电子材料股份有限公司  
2018年1月1日至2019年12月31日  
备考合并财务报表附注

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)	
--转回第一阶段				
本期计提	170,644.97			170,644.97
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	4,885.91			4,885.91
期末余额	317,723.23			317,723.23

2018年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	10,779,619.69	100.00	142,192.35	1.32	10,637,427.34
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项					
合计	10,779,619.69	100.00	142,192.35		10,637,427.34

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项。

期末无单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项：

账龄	2018.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	1,508,649.70	75,432.50	5.00
1至2年(含2年)	5,850.26	1,170.04	20.00
2至3年(含3年)	4,200.00	2,100.00	50.00
3年以上	63,489.81	63,489.81	100.00
合计	1,582,189.77	142,192.35	

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款项：

组合名称	2018.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
出口退税	1,898,756.47		
预计信用损失组合	7,298,673.45		
合计	9,197,429.92		

(3) 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2018.12.31	本期变动金额			2019.12.31
		计提	汇率变动（+）	转销或核销	
其他应收款项	142,192.35	170,644.97	4,885.91		317,723.23
合计	142,192.35	170,644.97	4,885.91		317,723.23

类别	2017.12.31	本期变动金额			2018.12.31
		计提	汇率变动（+）	转销或核销	
其他应收款项	140,628.95	-355.52	1,918.92		142,192.35
合计	140,628.95	-355.52	1,918.92		142,192.35

(4) 本报告期无实际核销的其他应收款项情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2019.12.31	账龄	占其他应收款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
增值税退税	增值税退税	4,577,256.52	1年以内	44.48	
出口退税	出口退税	2,289,439.91	1年以内	22.25	
Soleras Coatings Corporation	资产转让款	1,199,055.73	1-2年	11.65	
MITSUBISHIISHOPPROPERTYMANAGE MENTCO.,LTD	押金	967,672.97	1-2年	9.40	96,767.30
AON RISK SERVICES NORTHEAST,INC	代扣代缴款	213,209.69	1年以内	2.07	
合计		9,246,634.82		89.85	96,767.30

宁波江丰电子材料股份有限公司  
2018年1月1日至2019年12月31日  
备考合并财务报表附注

单位名称	款项性质	2018.12.31	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比(%)	坏账准备 期末余额
增值税退税	增值税退税	4,286,735.31	1年以内	39.77	
Soleras Coatings Corporation	资产转让款	1,203,934.49	1年以内	11.17	
海关加工贸易保证金	保证金	1,131,000.00	1年以内	10.49	
出口退税	出口退税	1,021,857.14	1年以内	9.48	
MITSUBISHI JISHO PROPERTY MANAGEMENT CO., LTD	押金	934,468.95	1年以内	8.67	46,723.45
合计		8,577,995.89		79.58	46,723.45

(6) 无涉及政府补助的其他应收款项。

(7) 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(8) 无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债的金额。

## (七) 存货

### 1、 存货分类

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	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	217,047,277.68	18,256,803.27	198,790,474.41	170,012,029.36	16,348,616.15	153,663,413.21
委托加工物资	7,857,272.77		7,857,272.77	2,885,166.49		2,885,166.49
在产品	116,414,395.82	10,010,631.06	106,403,764.76	78,631,678.45	7,642,087.18	70,989,591.27
库存商品	99,612,500.05	9,448,896.58	90,163,603.47	84,455,535.64	6,612,214.29	77,843,321.35
发出商品	50,161,590.97	1,037,504.13	49,124,086.84	60,630,808.24	1,645,356.04	58,985,452.20
合计	491,093,037.29	38,753,835.04	452,339,202.25	396,615,218.18	32,248,273.66	364,366,944.52

### 2、 存货跌价准备

项目	2017.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2018.12.31
		计提	外币折算	转回或转销	其他	
原材料	15,591,187.39	3,464,665.72	186,238.49	2,893,475.45		16,348,616.15
在产品	6,608,803.51	3,700,157.80	58,478.08	2,725,352.21		7,642,087.18
库存商品	4,640,496.19	2,514,988.97	15,216.45	558,487.32		6,612,214.29
发出商品	407,707.64	1,614,123.49		376,475.09		1,645,356.04
合计	27,248,194.73	11,293,935.98	259,933.02	6,553,790.07		32,248,273.66

项目	2018.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2019.12.31
		计提	外币折算	转回或转销	其他	
原材料	16,348,616.15	5,049,406.73	5,775.52	3,146,995.13		18,256,803.27
在产品	7,642,087.18	4,475,806.00	6,345.04	2,113,607.16		10,010,631.06
库存商品	6,612,214.29	4,965,194.19	-6,746.24	2,121,765.66		9,448,896.58
发出商品	1,645,356.04	1,125,264.46		1,733,116.37		1,037,504.13
合计	32,248,273.66	15,615,671.38	5,374.32	9,115,484.32		38,753,835.04

3、 存货期末余额不含有借款费用资本化金额。

(八) 合同资产

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
View 磁控溅射镀膜 生产线项目	3,858,458.15		3,858,458.15			
合计	3,858,458.15		3,858,458.15			

(九) 其他流动资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
未交增值税	21,712,103.30	8,701,390.91
预缴企业所得税		29,590.76
待抵扣进项税额		2,170,591.49
合计	21,712,103.30	10,901,573.16

(十) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项目	2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	672,500.00		672,500.00
其中：按公允价值计量			
按成本计量	672,500.00		672,500.00
合计	672,500.00		672,500.00

**2、 期末无按公允价值计量的可供出售金融资产。**

**3、 期末按成本计量的可供出售金融资产**

2018年12月31日

注1：北京多维电子材料技术开发与促进中心属于民办非企业单位，性质是主要利用非国有资产、自愿举办、从事非营利性科技创新和服务活动的社会组织。登记管理机关是北京市民政局，业务主管单位是北京市科学技术委员会。

注2：宁波市中国新材料产业技术创新战略联盟服务中心属于民办非企业单位，性质是主要利用非国有资产、自愿举办、从事非营利性科技创新和服务活动的社会组织。登记管理机关是宁波市民政局。

**4、 本报告期无可供出售金融资产减值的变动情况。**

**5、 无可供出售权益工具期末公允价值严重下跌或非暂时性下跌但未计提减值准备。**

(十一) 长期股权投资

被投资单位	2017.12.31	本期增减变动								2018.12.31	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
1. 联营企业											
宁波创润新材料有限公司	2,066,967.58			-1,639,032.26						427,935.32	
宁波甬商实业有限公司		10,000,000.00								10,000,000.00	
小计	2,066,967.58	10,000,000.00		-1,639,032.26						10,427,935.32	
合计	2,066,967.58	10,000,000.00		-1,639,032.26						10,427,935.32	

被投资单位	2018.12.31	本期增减变动								2019.12.31	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
1. 联营企业											
宁波创润新材料有限公司	427,935.32			859,252.33						1,287,187.65	
宁波甬商实业有限公司	10,000,000.00			-123,329.56						9,876,670.44	
宁波共创联盈股权投资 基金 (有限合伙)		125,000,000.00	125,000,000.00								
小计	10,427,935.32	125,000,000.00	125,000,000.00	735,922.77						11,163,858.09	
合计	10,427,935.32	125,000,000.00	125,000,000.00	735,922.77						11,163,858.09	



**(十二) 其他非流动金融资产**

项目	2019.12.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	15,172,500.00
其中：北京多维电子材料技术开发与促进中心	650,000.00
宁波市高科新材料产业技术创新服务中心	22,500.00
长江先进存储产业创新中心有限责任公司	10,000,000.00
宁波梅山保税港区新昊股权投资合伙企业（有限合伙）	3,000,000.00
宁波津华智合创业投资合伙企业（有限合伙）	1,500,000.00
合计	15,172,500.00

**(十三) 投资性房地产**

**1、 采用成本计量模式的投资性房地产**

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
（1）2017.12.31	19,113,973.89	4,587,786.00	23,701,759.89
（2）本期增加金额			
（3）本期减少金额			
（4）2018.12.31	19,113,973.89	4,587,786.00	23,701,759.89
2. 累计折旧和累计摊销			
（1）2017.12.31	3,176,143.31	474,071.22	3,650,214.53
（2）本期增加金额	908,007.98	91,755.72	999,763.70
—计提或摊销	908,007.98	91,755.72	999,763.70
（3）本期减少金额			
（4）2018.12.31	4,084,151.29	565,826.94	4,649,978.23
3. 减值准备			
（1）2017.12.31			
（2）本期增加金额			
（3）本期减少金额			
（4）2018.12.31			
4. 账面价值			
（1）2018.12.31 账面价值	15,029,822.60	4,021,959.06	19,051,781.66
（2）2017.12.31 账面价值	15,937,830.58	4,113,714.78	20,051,545.36

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 2018.12.31	19,113,973.89	4,587,786.00	23,701,759.89
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 2019.12.31	19,113,973.89	4,587,786.00	23,701,759.89
2. 累计折旧和累计摊销			
(1) 2018.12.31	4,084,151.29	565,826.94	4,649,978.23
(2) 本期增加金额	908,007.98	91,755.72	999,763.70
—计提或摊销	908,007.98	91,755.72	999,763.70
(3) 本期减少金额			
(4) 2019.12.31	4,992,159.27	657,582.66	5,649,741.93
3. 减值准备			
(1) 2018.12.31			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 2019.12.31			
4. 账面价值			
(1) 2019.12.31 账面价值	14,121,814.62	3,930,203.34	18,052,017.96
(2) 2018.12.31 账面价值	15,029,822.60	4,021,959.06	19,051,781.66

## 2、截至2019年12月31日无未办妥产权证书的投资性房地产情况。

### (十四) 固定资产

#### 1、固定资产及固定资产清理

项目	2019.12.31	2018.12.31
固定资产	476,442,731.61	448,495,646.81
固定资产清理		
合计	476,442,731.61	448,495,646.81

## 2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	固定资产装修	合计
1. 账面原值						
(1) 2017.12.31	217,065,269.53	380,654,851.57	5,367,381.24	48,241,977.19	8,032,039.61	659,361,519.14
(2) 本期增加金额	42,004,789.14	63,692,341.35	1,708,954.01	12,757,810.31	15,159,178.70	135,323,073.51
—购置	300,252.13	10,708,574.90	1,698,302.63	1,912,131.17		14,619,260.83
—在建工程转入	40,710,665.28	50,963,014.47		10,747,013.71	15,159,178.70	117,579,872.16
—外币报表折算差额	993,871.73	2,020,751.98	10,651.38	98,665.43		3,123,940.52
(3) 本期减少金额		232,808.06		377,155.21		609,963.27
—处置或报废		232,808.06		377,155.21		609,963.27
(4) 2018.12.31	259,070,058.67	444,114,384.86	7,076,335.25	60,622,632.29	23,191,218.31	794,074,629.38
2. 累计折旧						
(1) 2017.12.31	37,925,647.83	228,661,041.63	2,657,531.05	28,016,150.99	1,445,751.14	298,706,122.64
(2) 本期增加金额	11,871,387.29	23,907,455.12	1,061,522.25	7,560,506.27	3,048,414.13	47,449,285.06
—计提	11,531,498.46	22,780,816.20	1,051,084.61	7,478,216.52	3,048,414.13	45,890,029.92
—外币报表折算差额	339,888.83	1,126,638.92	10,437.64	82,289.75		1,559,255.14
(3) 本期减少金额		199,620.35		376,804.78		576,425.13
—处置或报废		199,620.35		376,804.78		576,425.13
(4) 2018.12.31	49,797,035.12	252,368,876.40	3,719,053.30	35,199,852.48	4,494,165.27	345,578,982.57

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	固定资产装修	合计
3. 减值准备						
(1) 2017.12.31						
(2) 本期增加金额						
(3) 本期减少金额						
(4) 2018.12.31						
4. 账面价值						
(1) 2018.12.31 账面价值	209,273,023.55	191,745,508.46	3,357,281.95	25,422,779.81	18,697,053.04	448,495,646.81
(2) 2017.12.31 账面价值	179,139,621.70	151,993,809.94	2,709,850.19	20,225,826.20	6,586,288.47	360,655,396.50

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	固定资产装修	合计
1. 账面原值						
(1) 2018.12.31	259,070,058.67	444,114,384.86	7,076,335.25	60,622,632.29	23,191,218.31	794,074,629.38
(2) 本期增加金额	8,655,934.92	57,851,300.14	1,891,352.29	12,882,561.31	21,016,891.50	102,298,040.16
—购置	577,575.21	3,320,884.13	305,423.30	5,747,717.93		9,951,600.57
—在建工程转入		52,330,908.59		5,470,904.37	21,016,891.50	78,818,704.46
—其他增加	7,872,045.13	2,013,737.56	1,585,492.98	1,696,831.17		13,168,106.84
—外币报表折算差额	206,314.58	185,769.86	436.01	-32,892.16		359,628.29
(3) 本期减少金额		18,545,288.96	2,293,452.33	1,032,419.87		21,871,161.16
—处置或报废		18,545,288.96	2,293,452.33	1,032,419.87		21,871,161.16
(4) 2019.12.31	267,725,993.59	483,420,396.04	6,674,235.21	72,472,773.73	44,208,109.81	874,501,508.38

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	固定资产装修	合计
<b>2. 累计折旧</b>						
(1) 2018.12.31	49,797,035.12	252,368,876.40	3,719,053.30	35,199,852.48	4,494,165.27	345,578,982.57
(2) 本期增加金额	13,868,458.59	30,637,183.80	2,768,784.88	10,402,619.43	5,854,578.43	63,531,625.13
—计提	12,803,766.72	28,690,782.89	1,185,286.05	8,772,815.77	5,854,578.43	57,307,229.86
—其他增加	1,007,320.00	1,925,045.33	1,583,057.88	1,659,045.09		6,174,468.30
—外币报表折算差额	57,371.87	21,355.58	440.95	-29,241.43		49,926.97
(3) 本期减少金额		8,358,581.73	2,046,395.84	646,853.36		11,051,830.93
—处置或报废		8,358,581.73	2,046,395.84	646,853.36		11,051,830.93
(4) 2019.12.31	63,665,493.71	274,647,478.47	4,441,442.34	44,955,618.55	10,348,743.70	398,058,776.77
<b>3. 减值准备</b>						
(1) 2018.12.31						
(2) 本期增加金额						
(3) 本期减少金额						
(4) 2019.12.31						
<b>4. 账面价值</b>						
(1) 2019.12.31 账面价值	204,060,499.88	208,772,917.57	2,232,792.87	27,517,155.18	33,859,366.11	476,442,731.61
(2) 2018.12.31 账面价值	209,273,023.55	191,745,508.46	3,357,281.95	25,422,779.81	18,697,053.04	448,495,646.81

- 3、 无暂时闲置的固定资产。
- 4、 无通过融资租赁租入的固定资产情况。
- 5、 无通过经营租赁租出的固定资产情况。
- 6、 截至2019年12月31日无未办妥产权证书的固定资产情况。
- 7、 无固定资产清理。

#### (十五) 在建工程

##### 1、 在建工程及工程物资

项目	2019.12.31	2018.12.31
在建工程	87,646,490.35	61,959,665.70
工程物资		
合计	87,646,490.35	61,959,665.70

##### 2、 在建工程情况

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在安装机器设备	65,753,127.53		65,753,127.53	44,247,218.98		44,247,218.98
其他附属工程	21,325,516.90		21,325,516.90	17,545,780.06		17,545,780.06
广东江丰厂房建设	404,565.81		404,565.81			
在安装管理软件	163,280.11		163,280.11	166,666.66		166,666.66
合计	87,646,490.35		87,646,490.35	61,959,665.70		61,959,665.70

### 3、重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2017.12.31	本期增加 金额	本期转入固定 资产/无形 资产 金额	本期其他 减少金额	2018.12.31	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
在安装机器 设备		40,887,887.50	51,003,140.96	47,643,809.48		44,247,218.98		在安装				自筹
厂房装修		117,712.95	25,641.03		143,353.98			已完工				自筹
在安装管理 软件		166,666.66	108,482.10	108,482.10		166,666.66		在安装				自筹
三期厂房工程	1,886 万	9,848,515.78	5,143,394.62	14,991,910.40				已完工				自筹
合肥厂房工程	2,409 万	16,726,240.54	5,280,629.61	22,006,870.15				已完工	497,430.74	361,593.75	4.28	自筹
其他附属工程		21,003,723.66	30,167,901.19	32,937,282.13	688,562.66	17,545,780.06		在建				自筹
合计		88,750,747.09	91,729,189.51	117,688,354.26	831,916.64	61,959,665.70			497,430.74	361,593.75		

项目名称	预算数	2018.12.31	本期增加金额	本期转入固 定资产/无形 资产 金额	本期其他 减少金额	2019.12.31	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
在安装机器设备		44,247,218.98	78,358,408.74	56,852,500.19		65,753,127.53		在安装				自筹
其他附属工程		17,545,780.06	39,022,707.32	28,282,753.78	6,960,216.70	21,325,516.90		在建				自筹
在安装管理软件		166,666.66	1,340,448.61	1,343,835.16		163,280.11		在安装				自筹
广东江丰厂房 建设			404,565.81			404,565.81		在建				自筹
合计		61,959,665.70	119,126,130.48	86,479,089.13	6,960,216.70	87,646,490.35						

4、 本报告期无计提在建工程减值准备情况。

5、 无工程物资。

(十六) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 2018.12.31					
(2) 本期增加金额	717,090.57	5,845,373.21	3,337,363.94	74,282.58	9,974,110.30
—新增	711,282.88	5,857,265.15	3,344,153.54	73,680.97	9,986,382.54
—外币报表折算差额	5,807.69	-11,891.94	-6,789.60	601.61	-12,272.24
(3) 本期减少金额					
(4) 2019.12.31	717,090.57	5,845,373.21	3,337,363.94	74,282.58	9,974,110.30
2. 累计折旧					
(1) 2018.12.31					
(2) 本期增加金额	239,004.61	1,369,488.50	1,339,291.12	9,292.30	2,957,076.53
—计提	237,068.92	1,372,274.61	1,342,015.80	9,217.04	2,960,576.37
—外币报表折算差额	1,935.69	-2,786.11	-2,724.68	75.26	-3,499.84
(3) 本期减少金额					
(4) 2019.12.31	239,004.61	1,369,488.50	1,339,291.12	9,292.30	2,957,076.53
3. 减值准备					
(1) 2018.12.31					
(2) 本期增加金额					
—计提					
—外币报表折算差额					
(3) 本期减少金额					
(4) 2019.12.31					
4. 账面价值					
(1) 2019.12.31 账面价值	478,085.96	4,475,884.71	1,998,072.82	64,990.28	7,017,033.77
(2) 2018.12.31 账面价值					



(十七) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	商标权	电脑软件	专利、许可及非专利技术	客户关系	专利权	合计
1. 账面原值							
(1) 2017.12.31	44,087,568.60	13,035,729.00	23,772,439.56	107,375,767.66	145,612,061.59	1,603,310.64	335,486,877.05
(2) 本期增加金额	245,085.78	656,355.00	2,008,212.43	711,429.20	1,672,151.00	192,693.48	5,485,926.89
—购置			1,784,863.88				1,784,863.88
—内部研发						192,693.48	192,693.48
—在建工程转入			108,482.10				108,482.10
—外币报表折算差额	245,085.78	656,355.00	114,866.45	711,429.20	1,672,151.00		3,399,887.43
(3) 本期减少金额			55,867.16				55,867.16
—处置			55,867.16				55,867.16
(4) 2018.12.31	44,332,654.38	13,692,084.00	25,724,784.83	108,087,196.86	147,284,212.59	1,796,004.12	340,916,936.78
2. 累计摊销							
(1) 2017.12.31	3,741,596.38	4,887,425.82	20,676,076.27	34,269,290.24	39,956,264.56	1,087,628.03	104,618,281.30
(2) 本期增加金额	467,586.24	246,084.16	2,057,731.20	10,016,722.32	7,026,951.89	248,119.69	20,063,195.50
—计提	467,586.24		1,952,362.59	10,239,131.34	6,085,544.78	248,119.69	18,992,744.64
—外币报表折算差额		246,084.16	105,368.61	-222,409.02	941,407.11		1,070,450.86
(3) 本期减少金额			55,867.16				55,867.16
—处置			55,867.16				55,867.16
(4) 2018.12.31	4,209,182.62	5,133,509.98	22,677,940.31	44,286,012.56	46,983,216.45	1,335,747.72	124,625,609.64

宁波江丰电子材料股份有限公司  
2018年1月1日至2019年12月31日  
备考合并财务报表附注

项目	土地使用权	商标权	电脑软件	专利、许可及非专利技术	客户关系	专利权	合计
3. 减值准备							
(1) 2017.12.31		8,148,303.18		4,954,331.72	53,000,787.80		66,103,422.70
(2) 本期增加金额		410,270.84		249,452.90	994,109.91		1,653,833.65
—计提							
—外币报表折算差额		410,270.84		249,452.90	994,109.91		1,653,833.65
(3) 本期减少金额							
(4) 2018.12.31		8,558,574.02		5,203,784.62	53,994,897.71		67,757,256.35
4. 账面价值							
(1) 2018.12.31 账面价值	40,123,471.76		3,046,844.52	58,597,399.68	46,306,098.43	460,256.40	148,534,070.79
(2) 2017.12.31 账面价值	40,345,972.22		3,096,363.29	68,152,145.70	52,655,009.23	515,682.61	164,765,173.05

项目	土地使用权	商标权	电脑软件	专利、许可及非专利技术	客户关系	专利权	合计
1. 账面原值							
(1) 2018.12.31	44,332,654.38	13,692,084.00	25,724,784.83	108,087,196.86	147,284,212.59	1,796,004.12	340,916,936.78
(2) 本期增加金额	19,797,247.87	225,435.00	9,819,500.18	-79,098.67	488,461.40	298,633.02	30,550,178.80
—购置	12,638,100.00		1,953,801.29				14,591,901.29
—内部研发						298,633.02	298,633.02
—在建工程转入			7,660,384.67				7,660,384.67
—其他增加	7,596,850.67		276,618.27				7,873,468.94
—外币报表折算差额	-437,702.80	225,435.00	-71,304.05	-79,098.67	488,461.40		125,790.88
(3) 本期减少金额							
(4) 2019.12.31	64,129,902.25	13,917,519.00	35,544,285.01	108,008,098.19	147,772,673.99	2,094,637.14	371,467,115.58

宁波江丰电子材料股份有限公司  
2018年1月1日至2019年12月31日  
备考合并财务报表附注

项目	土地使用权	商标权	电脑软件	专利、许可及非专利技术	客户关系	专利权	合计
<b>2. 累计摊销</b>							
(1) 2018.12.31	4,209,182.62	5,133,509.98	22,677,940.31	44,286,012.56	46,983,216.45	1,335,747.72	124,625,609.64
(2) 本期增加金额	488,649.74	84,521.31	1,698,997.62	9,250,314.63	6,249,620.81	271,227.08	18,043,331.19
—计提	488,649.74		1,511,186.64	9,350,498.42	6,086,744.00	271,227.08	17,708,305.88
—其他增加			239,806.58				239,806.58
—外币报表折算差额		84,521.31	-51,995.60	-100,183.79	162,876.81		95,218.73
(3) 本期减少金额							
(4) 2019.12.31	4,697,832.36	5,218,031.29	24,376,937.93	53,536,327.19	53,232,837.26	1,606,974.80	142,668,940.83
<b>3. 减值准备</b>							
(1) 2018.12.31		8,558,574.02		5,203,784.62	53,994,897.71		67,757,256.35
(2) 本期增加金额		140,913.69		85,678.35	341,442.01		568,034.05
—计提							
—外币报表折算差额		140,913.69		85,678.35	341,442.01		568,034.05
(3) 本期减少金额							
(4) 2019.12.31		8,699,487.71		5,289,462.97	54,336,339.72		68,325,290.40
<b>4. 账面价值</b>							
(1) 2019.12.31 账面价值	59,432,069.89		11,167,347.08	49,182,308.03	40,203,497.01	487,662.34	160,472,884.35
(2) 2018.12.31 账面价值	40,123,471.76		3,046,844.52	58,597,399.68	46,306,098.43	460,256.40	148,534,070.79

2、 无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十八) 商誉

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2017.12.31	本期增加		本期减少		2018.12.31
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
账面原值						
Silverac Stella (Cayman) Limited	1,221,853,701.77					1,221,853,701.77
小计	1,221,853,701.77					1,221,853,701.77
减值准备						
小计						
账面价值	1,221,853,701.77					1,221,853,701.77

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2018.12.31	本期增加		本期减少		2019.12.31
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
账面原值						
Silverac Stella (Cayman) Limited	1,221,853,701.77					1,221,853,701.77
小计	1,221,853,701.77					1,221,853,701.77
减值准备						
小计						
账面价值	1,221,853,701.77					1,221,853,701.77

本次收购备考财务报表中的商誉计算过程详见本附注“二、(三)、2、备考财务报表编制假设”。

(十九) 长期待摊费用

项目	2017.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2018.12.31
经营租入的固 定资产装修	1,774,291.61	2,398,144.62	725,694.18		3,446,742.05
厂房防水工程	492,297.30		131,279.28		361,018.02
厂房维修改造	3,317,113.78		863,311.05		2,453,802.73
排风除尘工程	380,000.00		240,000.00		140,000.00
合计	5,963,702.69	2,398,144.62	1,960,284.51		6,401,562.80

项目	2018.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2019.12.31
经营租入的固定资产装修	3,446,742.05	6,860,283.24	2,141,037.72		8,165,987.57
厂房防水工程	361,018.02		131,279.28		229,738.74
厂房维修改造	2,453,802.73		813,952.08		1,639,850.65
排风除尘工程	140,000.00		140,000.00		
合计	6,401,562.80	6,860,283.24	3,226,269.08		10,035,576.96

## (二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019.12.31		2018.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	37,316,687.40	7,091,790.83	32,070,228.22	6,767,394.19
预计负债	72,651.00	18,162.75	346,273.00	86,568.25
折旧或摊销差	108,908.74	27,227.19	91,935.94	22,983.99
受益计划	6,545,021.85	1,636,255.50	4,676,443.53	1,383,292.00
预提费用	7,494,961.17	1,688,221.64	10,819,836.46	2,483,200.17
租赁负债	7,078,187.66	1,747,401.71		
于收到当期一次性缴纳所得税且计入递延收益的政府补助	57,797,950.82	9,715,416.57	23,693,123.20	4,531,025.32
收入确认跨期调整	9,701,124.45	1,455,168.67	9,699,071.36	1,454,860.70
股权激励费用	23,592,855.00	3,870,428.25		
可抵扣亏损	48,625,306.63	12,156,326.68	20,843,270.43	5,210,817.61
未实现内部销售利润	4,000,701.57	789,324.59		
合计	202,334,356.29	40,195,724.38	102,240,182.14	21,940,142.23

### 2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	2019.12.31		2018.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	141,617,644.07	33,105,881.88	160,358,860.92	44,162,952.07
固定资产折旧年限差异	25,103,108.07	3,765,466.24	10,458,193.44	1,568,729.02

项目	2019.12.31		2018.12.31	
	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
境外子公司实现的利润	4,012,884.11	601,932.62	2,926,932.43	439,039.86
存货	3,001,988.26	750,497.07	3,886,265.46	1,149,557.33
使用权资产	7,017,033.77	1,732,535.40		
合计	180,752,658.28	39,956,313.21	177,630,252.25	47,320,278.28

### 3、 未确认递延所得税资产明细

项目	2019.12.31	2018.12.31
可抵扣暂时性差异	133,399,117.74	133,077,556.16
可抵扣亏损	60,816,698.34	58,451,315.96
未实现内部销售利润	1,415,305.64	930,272.98
合计	195,631,121.72	192,459,145.10

### 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	2019.12.31	2018.12.31	备注
2019年		1,096,057.49	
2020年	2,181,994.06	2,181,994.06	
2021年	848,913.52	848,913.52	
2022年	622,438.90	622,438.90	
2023年	2,691,224.29	2,691,224.29	
2024年	1,324,655.85		
永久	53,147,471.72	51,010,687.70	
合计	60,816,698.34	58,451,315.96	

### (二十一) 其他非流动资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
保险现金价值	476,793.34	443,416.12
其他	33,337.87	
预付设备款、工程款	50,933,490.31	50,051,940.26
未交增值税	49,154.98	2,991,051.43
合计	51,492,776.50	53,486,407.81

(二十二) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	2019.12.31	2018.12.31
抵押借款	106,332,776.11	113,000,000.00
保证借款	200,684,987.50	213,353,012.16
信用借款	109,276,882.75	64,711,064.25
质押兼保证借款	34,437,129.66	158,981,577.97
抵押/质押借款	3,907,750.00	
合计	454,639,526.02	550,045,654.38

2、 无已逾期未偿还的短期借款。

(二十三) 应付票据

种类	2019.12.31	2018.12.31
银行承兑汇票	4,540,000.00	1,000,000.00
合计	4,540,000.00	1,000,000.00

期末无已到期未支付的应付票据。

(二十四) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2019.12.31	2018.12.31
1年以内(含1年)	256,867,770.47	207,205,778.75
1至2年(含2年)	2,571,968.08	1,414,675.51
2至3年(含3年)	234,872.57	846,569.03
3年以上	1,306,006.02	713,441.95
合计	260,980,617.14	210,180,465.24

2、 无账龄超过一年的重要应付账款。

(二十五) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	2019.12.31	2018.12.31
1年以内(含1年)	29,585.20	236,975.43
合计	29,585.20	236,975.43

2、 无账龄超过一年的重要预收款项。

(二十六) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
短期薪酬	34,333,796.07	202,777,801.12	198,424,177.73	38,687,419.46
离职后福利-设定提存计划	1,355,260.80	14,886,531.80	14,345,183.25	1,896,609.35
辞退福利		101,606.60	101,606.60	
合计	35,689,056.87	217,765,939.52	212,870,967.58	40,584,028.81

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
短期薪酬	38,687,419.46	233,035,861.68	233,244,115.38	38,479,165.76
离职后福利-设定提存计划	1,896,609.35	15,894,569.52	16,052,614.06	1,738,564.81
辞退福利		38,362.82	38,362.82	
合计	40,584,028.81	248,968,794.02	249,335,092.26	40,217,730.57

2、 短期薪酬列示

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	31,750,268.68	176,047,160.22	171,550,051.99	36,247,376.91
(2) 职工福利费	8,577.80	7,811,341.53	7,541,786.77	278,132.56
(3) 社会保险费	742,858.52	10,944,670.07	11,035,318.98	652,209.61
其中：医疗保险费	664,787.73	9,865,774.70	9,945,504.53	585,057.90
工伤保险费	54,399.31	841,679.41	852,296.17	43,782.55
生育保险费	23,671.48	237,215.96	237,518.28	23,369.16
(4) 住房公积金	106,002.99	1,542,622.92	1,613,119.69	35,506.22
(5) 工会经费和职工教育经费	584,712.94	1,468,255.71	1,443,125.94	609,842.71
(6) 境外其他保险费	1,141,375.14	4,963,750.67	5,240,774.36	864,351.45
合计	34,333,796.07	202,777,801.12	198,424,177.73	38,687,419.46

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	36,247,376.91	205,600,062.74	205,879,291.79	35,968,147.86
(2) 职工福利费	278,132.56	7,047,792.34	7,300,807.25	25,117.65
(3) 社会保险费	652,209.61	11,255,722.73	11,227,325.04	680,607.30



项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
其中：医疗保险费	585,057.90	10,312,454.86	10,291,178.52	606,334.24
工伤保险费	43,782.55	734,456.00	709,706.77	68,531.78
生育保险费	23,369.16	208,811.87	226,439.75	5,741.28
(4) 住房公积金	35,506.22	2,033,169.97	2,014,725.05	53,951.14
(5) 工会经费和职工教育经费	609,842.71	1,755,093.86	1,423,710.65	941,225.92
(6) 境外其他保险费	864,351.45	5,344,020.04	5,398,255.60	810,115.89
合计	38,687,419.46	233,035,861.68	233,244,115.38	38,479,165.76

### 3、 设定提存计划列示

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
基本养老保险	1,081,242.15	12,822,159.82	12,307,180.39	1,596,221.58
失业保险费	274,018.65	2,064,371.98	2,038,002.86	300,387.77
合计	1,355,260.80	14,886,531.80	14,345,183.25	1,896,609.35

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
基本养老保险	1,596,221.58	13,704,830.47	13,845,874.46	1,455,177.59
失业保险费	300,387.77	2,189,739.05	2,206,739.60	283,387.22
合计	1,896,609.35	15,894,569.52	16,052,614.06	1,738,564.81

### (二十七) 应交税费

税费项目	2019.12.31	2018.12.31
增值税	768,820.76	1,498,644.15
企业所得税	22,503,585.70	10,662,446.41
个人所得税	2,368,954.49	1,869,282.76
城市维护建设税	115,449.25	187,357.23
房产税	1,889,493.84	881,866.88
残疾人保障金	14,620.00	65,701.46
教育费附加	49,478.24	80,295.95
地方教育费附加	32,985.56	53,530.64
土地使用税	573,107.77	294,691.85
印花税	36,574.50	28,100.00
水利建设基金	6,066.50	
道府县民税	18,584.94	10,465.09
合计	28,377,721.55	15,632,382.42

## (二十八) 其他应付款

项目	2019.12.31	2018.12.31
应付利息		870,057.03
应付股利		
其他应付款项	342,250,574.59	330,654,025.25
合计	342,250,574.59	331,524,082.28

### 1、 应付利息

项目	2019.12.31	2018.12.31
分期付息到期还本的长期借款利息		154,006.87
短期借款应付利息		716,050.16
合计		870,057.03

无重要的已逾期未支付的利息情况。

### 2、 无应付股利。

### 3、 其他应付款项

#### (1) 按款项性质列示

项目	2019.12.31	2018.12.31
备用金	52,003.99	3,363.24
押金、保证金	5,225.00	8,109.20
代收代付款	3,131,226.40	396,642.36
其他	562,119.20	245,910.45
往来款	8,500,000.00	
应付股权转让款	330,000,000.00	330,000,000.00
合计	342,250,574.59	330,654,025.25

注：2019年12月31日的往来款系期末未终止确认的应收款项融资。

(2) 无账龄超过一年的重要其他应付款项。

## (二十九) 合同负债

### 1、 合同负债情况

项目	2019.12.31	2018.12.31
预收货款	1,559,740.87	51,956,584.33
合计	1,559,740.87	51,956,584.33

合同负债主要涉及公司从设备和靶材销售合同中收取的预收款，该合同的相关收入将在公司履行履约义务后确认。

## 2、 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
磁控溅射镀膜设备系统集成项目	44,496,608.74	于2018年12月31日，该项目合同负债的余额为44,496,608.74元，已于2019年度全部转入营业收入。
合计	44,496,608.74	

### (三十) 一年内到期的非流动负债

项目	2019.12.31	2018.12.31
一年内到期的长期借款	5,005,937.50	90,000,000.00
合计	5,005,937.50	90,000,000.00

### (三十一) 长期借款

项目	2019.12.31	2018.12.31
保证借款	27,841,559.07	
抵押兼保证借款	10,011,875.00	15,000,000.00
合计	37,853,434.07	15,000,000.00

### (三十二) 租赁负债

项目	2019.12.31
租赁负债	7,078,187.66
合计	7,078,187.66

### (三十三) 长期应付款

项目	2019.12.31	2018.12.31
长期应付款		
专项应付款	6,080,000.00	6,080,000.00
合计	6,080,000.00	6,080,000.00

#### 1、 无长期应付款。

## 2、 专项应付款

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31	形成原因
大型液晶面板产业用溅射靶材及机台部件生产项目	6,080,000.00			6,080,000.00	注
合计	6,080,000.00			6,080,000.00	

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	形成原因
大型液晶面板产业用溅射靶材及机台部件生产项目	6,080,000.00			6,080,000.00	注
合计	6,080,000.00			6,080,000.00	

注：

根据2015年12月28日合肥新站综合开发试验区经贸发展局、合肥新站综合开发试验区财政局与子公司合肥江丰电子材料有限公司签订的《大型液晶面板产业用溅射靶材及机台部件生产项目（一期）使用新型显示产业集聚发展基地“借转补”专项财政扶持资金协议书》，核定合肥江丰大型液晶面板产业用溅射靶材及机台部件生产项目纳入合肥新站区新型显示产业集聚发展基地重点项目库。合肥江丰于2015年12月30日收到合肥新站综合开发试验区财政局拨付的“借转补”专项资金6,080,000.00元。

### (三十四) 长期应付职工薪酬

#### 1、 长期应付职工薪酬明细表

项目	2019.12.31	2018.12.31
一、离职后福利-设定受益计划净负债	7,216,529.22	5,467,114.72
合计	7,216,529.22	5,467,114.72

#### 2、 设定受益计划变动情况

##### (1) 设定受益计划义务现值

项目	2019年度	2018年度
1. 上年年末余额	26,285,274.41	25,711,131.42
2. 计入当期损益的设定受益成本	2,796,935.64	2,692,318.13
(1) 当期服务成本	2,130,199.77	2,249,158.16
(2) 过去服务成本	224,606.43	
(3) 结算利得（损失以“-”表示）		
(4) 利息净额	442,129.44	443,159.97

项目	2019年度	2018年度
3. 计入其他综合收益的设定受益成本	1,955,994.19	-457,108.54
(1) 精算利得（损失以“-”表示）	1,955,994.19	-457,108.54
4. 其他变动	2,034,209.44	-1,661,066.60
(1) 结算时支付的对价	-576,149.28	-1,558,041.08
(2) 已支付的福利		
(3) 计划资产回报	2,963,378.74	-28,277.81
(4) 外币报表折算差异	-120,542.95	149,512.15
(4) 外币报表折算差异	-232,477.07	-224,259.86
5. 期末余额	33,072,413.68	26,285,274.41

(2) 计划资产

项目	2019年度	2018年度
1. 上年年末余额	20,818,159.69	19,580,090.24
2. 计入当期损益的设定受益成本	368,964.98	358,612.38
(1) 利息净额	368,964.98	358,612.38
3. 计入其他综合收益的设定受益成本		
(1) 计划资产回报（计入利息净额的除外）		
(2) 资产上限影响的变动（计入利息净额的除外）		
4. 其他变动	4,668,759.79	879,457.07
(1) 雇主缴存	2,693,924.85	2,658,883.24
(2) 计划资产回报	2,963,378.74	-28,277.81
(3) 结算时支付的对价	-576,149.28	-1,558,041.08
(4) 外币报表折算差异	-94,782.93	116,154.79
(5) 其他	-317,611.59	-309,262.07
5. 期末余额	25,855,884.46	20,818,159.69

(3) 设定受益计划净负债（净资产）

项目	2019年度	2018年度
1. 上年年末余额	5,467,114.72	6,131,041.18
2. 计入当期损益的设定受益成本	2,427,970.66	2,333,705.75
3. 计入其他综合收益的设定受益成本	1,955,994.19	-457,108.54
4. 其他变动	-2,634,550.35	-2,540,523.67
5. 期末余额	7,216,529.22	5,467,114.72

(4) 设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

设定受益计划主要为 Soleras 比利时所涉及的退休金计划，该计划分为基于员工在职至正常退休年龄的最佳估计来计算的设定受益计划义务现值及单独设立并由保险公司管理的计划资产两部分组成。其中，设定受益计划义务现值根据海外公司聘请的 Aon 公司使用预期累积福利单位法进行精算得出的结果确定，以数项假设及估值为基准进行精算，当中包括折现率、通货膨胀率、工资增长率和退休年龄等。

(5) 设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明

本公司的受益计划每年由符合资格的独立精算师采用预期累积福利单位法计算。由于计算过程涉及不确定因素，于资产负债表日，受益计划净负债系基于本公司管理层在结合未来发展预期、市场环境、行业规则的基础上对不确定因素的最佳判断计算的。对本公司受益计划净负债存在重大管理的不确定因素的精算假设如下表所示：

精算估计的重大假设	2019 年度	2018 年度
折现率	-0.16%、0.09%、0.49%、0.70%	1.75%
退休年龄	65 岁	65 岁
预期通货膨胀率	1.80%	1.80%
预期工资增长率	2.80%	2.80%

基于一个假设发生变动而其他假设均保持不变，设定受益义务现值所依赖的重大精算假设的敏感性分析如下：

2018 年度

精算估计的重大假设	假设的变动幅度	对本期设定受益计划义务现值的影响	
		假设增加	假设减小
折现率	0.50%	-1,618,301.93	1,767,753.74
预期通货膨胀率	0.50%	567,983.54	-539,923.29
预期工资增长率	0.50%	1,109,444.21	-1,040,339.27

2019 年度

精算估计的重大假设	假设的变动幅度	对本期设定受益计划义务现值的影响	
		假设增加	假设减小
折现率	0.50%	-2,065,463.54	2,260,704.96
预期通货膨胀率	0.50%	709,147.29	-671,977.24
预期工资增长率	0.50%	1,387,320.57	-1,303,264.71

上述敏感性分析，系根据关键假设在资产负债表日发生合理变动时对设定受益净额的影响的推断。敏感性分析，是在其他假设保持不变的前提下，根据重大假设的变动做出的。由于假设的变化往往并非彼此孤立，敏感性分析不代表设定受益计划义务的实际变化。

### (三十五) 预计负债

项目	2019.12.31	2018.12.31	形成原因
预计维修费用	906,815.26	774,397.99	产品销售
合计	906,815.26	774,397.99	

### (三十六) 递延收益

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31	形成原因
政府补助	25,979,760.16	1,503,000.00	3,789,636.96	23,693,123.20	与资产相关的政府补助
政府补助	574,472.84	4,686,700.00	5,261,172.84		与收益相关的政府补助
合计	26,554,233.00	6,189,700.00	9,050,809.80	23,693,123.20	

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	形成原因
政府补助	23,693,123.20	36,659,000.00	4,035,382.32	56,316,740.88	与资产相关的政府补助
政府补助		26,346,600.00	24,065,390.06	2,281,209.94	与收益相关的政府补助
合计	23,693,123.20	63,005,600.00	28,100,772.38	58,597,950.82	

#### 涉及政府补助的项目：

负债项目	2017.12.31	本期新增补助金额	本期计入当前损益金额	其他变动	2018.12.31	与资产相关/与收益相关
“02 专项”300mm 硅片工艺用 AL、TI、TA 靶材制造研发与产业化	1,750,720.87		479,783.52		1,270,937.35	与资产相关
年产 5 千个大尺寸液晶显示器用靶材生产	385,420.30		90,000.00		295,420.30	与资产相关
2013 年工业转型升级强基工程	12,631,578.70		479,961.24		12,151,617.46	与资产相关

宁波江丰电子材料股份有限公司  
2018年1月1日至2019年12月31日  
备考合并财务报表附注

负债项目	2017.12.31	本期新增 补助金额	本期计入当 前损益金额	其他变动	2018.12.31	与资产相关/ 与收益相关
大型液晶面板产业用溅射靶材及机台部件生产	2,200,000.00		146,666.67		2,053,333.33	与资产相关
合金配线材料及靶材技术和产品开发		4,686,700.00	4,686,700.00			与收益相关
“02专项”超高纯 Al、Cu、Ta 金属及合金材料产业化技术研发	574,472.84		574,472.84			与收益相关
“02专项”集成电路用国产超高纯 Al、Ti、Cu、Ta、Co、W 金属及合金靶材制造与评价	1,877,006.69		1,877,006.69			与资产相关
年产 400 吨平板显示器用钨溅射靶材坯料产业化项目	4,764,869.64		475,000.00		4,289,869.64	与资产相关
年产 200 吨超高纯钼产业化项目扶持资金	2,370,163.96	500,000.00	241,218.84		2,628,945.12	与资产相关
合肥经贸发展局补助资金		503,000.00			503,000.00	与资产相关
2018 年度知识产权运营服务体系建设项目经费补助		500,000.00			500,000.00	与资产相关
合计	26,554,233.00	6,189,700.00	9,050,809.80		23,693,123.20	

负债项目	2018.12.31	本期新增 补助金额	本期计入当前 损益金额	其他变动	2019.12.31	与资产相关/ 与收益相关
“02专项”300mm 硅片工艺用 AL、TI、TA 靶材制造研发与产业化	1,270,937.35		581,625.11		689,312.24	与资产相关
年产 5 千个大尺寸液晶显示器用靶材生产	295,420.30		90,000.00		205,420.30	与资产相关
2013 年工业转型升级强基工程	12,151,617.46		1,276,579.58		10,875,037.88	与资产相关
大型液晶面板产业用溅射靶材及机台部件生产	2,053,333.33		220,000.00		1,833,333.33	与资产相关
年产 400 吨平板显示器用钨溅射靶材坯料产业化项目	4,289,869.64		475,000.00		3,814,869.64	与资产相关
年产 200 吨超高纯钼产业	2,628,945.12	2,000,000.00	528,328.98		4,100,616.14	与资产相关



宁波江丰电子材料股份有限公司  
2018年1月1日至2019年12月31日  
备考合并财务报表附注

负债项目	2018.12.31	本期新增 补助金额	本期计入当前 损益金额	其他变动	2019.12.31	与资产相关/ 与收益相关
化项目扶持资金						
合肥经贸发展局补助资金	503,000.00				503,000.00	与资产相关
2018年度知识产权运营服 务体系建设资金项目经费 补助	500,000.00		500,000.00			与资产相关
02专项十三五补助		7,481,600.00	7,481,600.00			与收益相关
智能生产线改造项目		4,659,000.00	363,848.65		4,295,151.35	与资产相关
超高纯铜及合金靶材关键 制备技术		2,400,000.00	1,600,000.00		800,000.00	与收益相关
余姚市财政国库支付中心 技改项目补助		30,000,000.00			30,000,000.00	与资产相关
45-28nm配线用超高纯系 列溅射靶材开发与产业化		14,965,000.00	14,965,000.00			与收益相关
宁波市“3315计划”高端创 业创新团队项目		1,500,000.00	18,790.06		1,481,209.94	与收益相关
合计	23,693,123.20	63,005,600.00	28,100,772.38		58,597,950.82	

(三十七) 营业收入和营业成本

项目	2019年度		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,415,177,114.17	980,366,340.92	1,213,371,496.86	861,354,520.17
其他业务	23,651,819.22	22,070,619.70	21,482,113.59	20,522,311.59
合计	1,438,828,933.39	1,002,436,960.62	1,234,853,610.45	881,876,831.76

营业收入明细:

项目	2019年度	2018年度
主营业务收入	1,415,177,114.17	1,213,371,496.86
其中:销售商品	1,415,177,114.17	1,213,371,496.86
其他业务收入	23,651,819.22	21,482,113.59
其中:销售材料	18,806,578.80	17,997,882.78
特许权使用费收入	1,183,408.81	339,470.11

项目	2019 年度	2018 年度
房屋出租	890,021.75	846,545.04
其他	2,771,809.86	2,298,215.66
合计	1,438,828,933.39	1,234,853,610.45

### (三十八) 税金及附加

项目	2019 年度	2018 年度
房产税	956,902.99	637,062.01
营业税	84,824.40	64,433.79
城市维护建设税	1,292,841.15	867,226.97
教育费附加	554,074.80	371,668.70
地方教育费附加	369,383.23	247,779.15
环境保护税	8,848.59	4,217.97
印花税	364,342.90	335,306.57
房产税	2,318,917.62	1,743,335.64
土地使用税	597,629.08	589,383.82
其他	54,089.12	59,824.13
车船使用税	15,997.59	
合计	6,617,851.47	4,920,238.75

### (三十九) 销售费用

项目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	23,570,234.69	22,359,891.83
佣金及服务费	20,828,056.61	17,666,662.45
运输费	19,413,989.73	16,162,584.69
销售服务费	4,294,919.99	4,712,808.22
差旅费	5,358,428.50	4,833,019.31
其他	3,858,565.17	3,947,366.88
业务招待费	2,583,887.75	2,338,019.70
无形资产摊销	1,422,964.75	1,421,765.53
展会费	658,483.02	1,025,050.44
合计	81,989,530.21	74,467,169.05

#### (四十) 管理费用

项目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	45,367,694.98	42,707,932.28
折旧费	14,470,819.13	9,823,406.98
股权激励费用	16,221,953.97	
无形资产摊销	11,654,284.24	12,321,987.11
其他	9,073,204.30	8,428,793.68
IT 费用	6,066,248.61	5,729,696.96
中介机构服务费	5,393,168.86	4,374,691.47
房租及物业费	2,938,420.91	2,298,168.91
差旅费	4,542,129.76	3,515,858.51
保险费	2,307,181.37	1,665,274.62
业务招待费	3,093,627.73	1,258,137.00
专利费	2,742,227.74	1,552,264.89
水电费	895,743.90	1,158,739.60
汽车费用	816,987.53	762,042.45
行政管理费	535,271.08	356,747.85
税金		175,520.00
业务宣传费		106,235.53
合计	126,118,964.11	96,235,497.84

#### (四十一) 研发费用

项目	2019 年度	2018 年度
人工费用	28,762,877.43	23,394,944.19
直接投入	33,200,186.52	29,304,299.16
折旧及摊销费	10,636,945.26	9,633,265.72
其他	7,531,854.81	5,048,119.01
合计	80,131,864.02	67,380,628.08

#### (四十二) 财务费用

项目	2019 年度	2018 年度
利息费用	23,420,873.29	13,946,326.39
减：利息收入	3,090,149.40	1,725,148.10

项目	2019年度	2018年度
汇兑损益	-3,339,328.90	-8,464,282.41
其他	973,162.11	1,098,189.21
合计	17,964,557.10	4,855,085.09

#### (四十三) 其他收益

项目	2019年度	2018年度
政府补助	34,425,062.68	12,425,009.80
代扣个人所得税手续费	74,887.70	51,783.38
合计	34,499,950.38	12,476,793.18

#### 计入其他收益的政府补助

补助项目	2019年度	2018年度	与资产相关/ 与收益相关
发明专利奖励		368,000.00	与收益相关
“02专项”超高纯 Al、Cu、Ta 金属及合金材料产业化技术研发		574,472.84	与收益相关
合金配线材料及靶材技术和产品开发		4,686,700.00	与收益相关
“02专项”集成电路用国产超高纯 Al、Ti、Cu、Ta、Co、W 金属及合金靶材制造与评价		1,877,006.69	与资产相关
300mm 硅片工艺用 AL、TI、TA 靶材制造研发与产业化	581,625.11	479,783.52	与资产相关
年产 5 千个大尺寸液晶显示器用靶材生产	90,000.00	90,000.00	与资产相关
2013 年工业转型升级强基工程	1,276,579.58	479,961.24	与资产相关
年产 400 吨平板显示器用钨溅靶材坯料产业化项目	475,000.00	475,000.00	与资产相关
年产 200 吨超高纯钽产业化项目扶持资金	528,328.98	241,218.84	与资产相关
大型液晶面板产业用溅射靶材及机台部件生产项目	220,000.00	146,666.67	与资产相关
2018 年度知识产权运营服务体系建设项目经费补助	500,000.00		与资产相关
兑现 2017 年度科技创新券		28,800.00	与收益相关
博士后工作站补贴		30,000.00	与收益相关
科协院士工作站考评奖励		350,000.00	与收益相关
2018 年余姚市第一批上级立项项目科技经费补助		500,000.00	与收益相关
2017 年“企业上云”奖励补助资金		200,000.00	与收益相关
2018 年余姚市第二批科技经费补助		240,000.00	与收益相关

补助项目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/ 与收益相关
国家博士后科研工作站余姚市级补助		100,000.00	与收益相关
专利大户补助		600,000.00	与收益相关
2016 年授权专利补助		24,000.00	与收益相关
引进国外技术、管理人才资助		450,000.00	与收益相关
哈工大实习生补助		8,000.00	与收益相关
2018 年浙大研究生全国重点高校研究生挂职实习企业经费补助		5,400.00	与收益相关
优秀中青年人才项目课题科研经费		30,000.00	与收益相关
合肥人社局高层次人才奖励金		290,000.00	与收益相关
领军人才引进奖励		150,000.00	与收益相关
智能生产线改造项目设计费补助	90,000.00		与收益相关
2017 年全国示范站财政补助经费	800,000.00		与收益相关
引进国外人才	100,000.00		与收益相关
2018 年研发投入后补助资金	385,300.00		与收益相关
02 专项十三五补助	7,481,600.00		与收益相关
超高纯铜及合金靶材关键制备技术	1,600,000.00		与收益相关
专利补助	210,000.00		与收益相关
余姚市 2018 年度企业承包稳岗返还	128,236.00		与收益相关
浙大研究生挂职实习补助	1,800.00		与收益相关
宁波专利补助	402,000.00		与收益相关
宁波市工业标准补助	600,000.00		与收益相关
创新团队后补助资金	1,400,000.00		与收益相关
博士后科研经费补助	200,000.00		与收益相关
2019 年优秀中青年计划科研经费	20,000.00		与收益相关
院士工作站考核优秀补助	100,000.00		与收益相关
2018 年度走出去项目	273,700.00		与收益相关
2019 年研发投入后补助资金	287,800.00		与收益相关
省博士后科研项目择优资助	80,000.00		与收益相关
宁波市“3315 计划”高端创业创新团队项目	18,790.06		与收益相关
45-28nm 配线用超高纯系列溅射靶材开发与产业化	14,965,000.00		与收益相关
余姚市就业管理服务中心失业保险金	34,338.90		与收益相关
专家项目扶持补贴	108,000.00		与收益相关

补助项目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/ 与收益相关
智能生产线改造项目	363,848.65		与资产相关
庐州创新团队资助	145,000.00		与收益相关
公司战略转型相关补助	958,115.40		与收益相关
合计	34,425,062.68	12,425,009.80	

#### (四十四) 投资收益

项目	2019 年度	2018 年度
理财产品利息收益	90,292.68	17,513.13
权益法核算的长期股权投资收益	735,922.77	-1,639,032.26
处置长期股权投资产生的投资收益	2,393,104.17	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		-1,105,300.00
合计	3,219,319.62	-2,726,819.13

#### (四十五) 信用减值损失

项目	2019 年度	2018 年度
应收账款坏账损失	4,111,733.59	698,242.48
应收款项融资减值损失	-1,428,008.19	668,502.19
其他应收款坏账损失	170,644.97	
合计	2,854,370.37	1,366,744.67

#### (四十六) 资产减值损失

项目	2019 年度	2018 年度
坏账损失		875,012.91
存货跌价损失	14,183,480.32	10,281,636.11
合计	14,183,480.32	11,156,649.02

#### (四十七) 资产处置收益

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2019 年度	2018 年度	2019 年度	2018 年度
固定资产处置利得	-267,518.43	9,800.48	-267,518.43	9,800.48
合计	-267,518.43	9,800.48	-267,518.43	9,800.48

**(四十八) 营业外收入**

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2019 年度	2018 年度	2019 年度	2018 年度
接受捐赠	78,446.98	58,447.50	78,446.98	58,447.50
政府补助	842,000.00	7,331,204.72	842,000.00	7,331,204.72
其他	10,441.26	15,316.23	10,441.26	15,316.23
合计	930,888.24	7,404,968.45	930,888.24	7,404,968.45

计入营业外收入的政府补助

补助项目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/ 与收益相关
“十强企业”奖励		100,000.00	与收益相关
省级星级职工体育俱乐部补助款		3,000.00	与收益相关
有色金属行业标准制修订补助		20,000.00	与收益相关
2017 年度余姚市稳增促调专项资金补助		324,204.72	与收益相关
2018 年省标准创新贡献奖补助		300,000.00	与收益相关
挂牌上市市场融资项目资金奖励		4,000,000.00	与收益相关
余姚经济开发区扶持奖励资金		584,000.00	与收益相关
宁波市级制造业单项冠军示范企业奖励资金		2,000,000.00	与收益相关
开发区综合发展十强企业	60,000.00		与收益相关
开发区智能制造标杆企业	100,000.00		与收益相关
有色金属国家标准制修订补助	14,000.00		与收益相关
两新工作组织示范点	65,000.00		与收益相关
2018 年度“浙江制造”品牌奖励	100,000.00		与收益相关
2018 年度 3 项行业标准制订奖励	300,000.00		与收益相关
科技创新奖奖金	50,000.00		与收益相关
“五抓五送”活动奖补	3,000.00		与收益相关
“走出去”奖励兑现	150,000.00		与收益相关
合计	842,000.00	7,331,204.72	

**(四十九) 营业外支出**

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2019 年度	2018 年度	2019 年度	2018 年度
对外捐赠	177,480.29	1,332,541.13	177,480.29	1,332,541.13
罚款支出		50,283.00		50,283.00
水利建设基金		732.07		
非流动资产毁损报废损失	56,274.93	16,469.17	56,274.93	16,469.17
其他	56,776.08	3,018.75	56,776.08	3,018.75
合计	290,531.30	1,403,044.12	290,531.30	1,402,312.05

**(五十) 所得税费用**

**1、 所得税费用表**

项目	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	38,767,994.93	23,048,891.39
递延所得税费用	-23,797,428.74	-11,359,662.37
合计	14,970,566.19	11,689,229.02

**2、 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	2019 年度	2018 年度
利润总额	144,623,463.68	108,356,465.05
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	21,693,519.55	16,253,469.76
子公司适用不同税率的影响	1,144,577.96	400,903.38
调整以前期间所得税的影响	87,030.94	-351,434.50
非应税收入的影响	-110,388.42	245,854.84
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,331,414.18	849,162.75
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,152,532.06	166,003.00
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-5,620,483.90	
研发费用加计扣除	-7,707,636.18	-5,874,730.21
所得税费用	14,970,566.19	11,689,229.02



## (五十一) 每股收益

### 1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	130,092,823.40	97,224,073.07
本公司发行在外普通股的加权平均数	251,531,521.00	251,531,521.00
基本每股收益	0.52	0.39
其中：持续经营基本每股收益	0.52	0.39
终止经营基本每股收益		

### 2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	130,092,823.40	97,224,073.07
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	252,259,803.97	251,531,521.00
稀释每股收益	0.52	0.39
其中：持续经营稀释每股收益	0.52	0.39
终止经营稀释每股收益		

## (五十二) 所有权或使用权受到限制的资产

详见附注十三、（一）重要承诺事项。

## (五十三) 外币货币性项目

### 1、 外币货币性项目

2019年12月31日

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			250,969,063.71
其中：美元	25,856,546.89	6.9762	180,380,442.41
欧元	7,512,034.90	7.8155	58,710,308.76
港币	41,435.37	0.8958	37,117.80
日元	116,681,743.00	0.0641	7,479,299.73
林吉特	490,543.91	1.6986	833,237.89

宁波江丰电子材料股份有限公司  
2018年1月1日至2019年12月31日  
备考合并财务报表附注

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
新加坡元	7,105.73	5.1739	36,764.34
阿联酋币	447.75	1.8992	850.37
新台币	15,001,630.00	0.2326	3,489,379.14
俄罗斯卢布	4,608.55	0.1126	518.92
土耳其里拉	703.93	1.1729	825.64
沙特里尔	104.99	1.8597	195.25
罗马尼亚列伊	20.00	1.6337	32.67
泰铢	390.00	0.2328	90.79
应收账款			210,482,994.65
其中：美元	23,403,854.16	6.9762	163,269,967.39
日元	133,807,355.95	0.0641	8,577,051.52
林吉特	242,165.00	1.6986	411,341.47
欧元	4,890,875.09	7.8155	38,224,634.27
其他应收款			7,476,180.94
其中：美元	53,728.36	6.9762	374,819.79
日元	18,791,761.00	0.0641	1,204,551.88
林吉特	15,600.00	1.6986	26,498.16
台币	5,389,406.00	0.2326	1,253,575.84
欧元	590,715.28	7.8155	4,616,735.27
应付账款			155,788,432.22
其中：美元	6,184,456.49	6.9762	43,144,005.37
日元	848,611,778.29	0.0641	54,396,014.99
欧元	7,374,768.93	7.8155	57,637,506.57
台币	2,626,420.00	0.2326	610,905.29
其他应付款			244,500.01
其中：欧元	25,182.42	7.8155	196,813.20
日元	743,944.00	0.0641	47,686.81
短期借款			55,697,923.69
其中：美元	5,209,389.00	6.9762	36,341,739.54
日元	241,005,213.00	0.0641	15,448,434.15
欧元	500,000.00	7.8155	3,907,750.00

2018年12月31日

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			221,135,060.71
其中：美元	23,364,589.55	6.8632	160,355,851.00
港币	39,206.81	0.8762	34,353.01
日元	31,845,324.00	0.0619	1,970,811.57
欧元	7,423,276.57	7.8473	58,252,678.23
林吉特	220,454.32	1.6479	363,288.43
新加坡元	31,521.32	5.0062	157,802.03
阿联酋币	148.00	1.8679	276.44
应收账款			170,756,771.59
其中：美元	19,214,526.33	6.8632	131,873,137.11
日元	110,685,082.00	0.0619	6,849,967.67
欧元	4,082,125.93	7.8473	32,033,666.81
其他应收款			7,770,936.11
其中：美元	167,901.40	6.8632	1,152,340.89
日元	17,256,559.00	0.0619	1,067,956.67
台币	5,389,406.00	0.2231	1,202,376.48
欧元	554,109.32	7.8473	4,348,262.07
应付账款			96,769,889.83
其中：美元	7,629,956.63	6.8632	52,365,918.34
日元	89,690,151.29	0.0619	5,550,654.39
欧元	4,113,213.14	7.8473	32,277,617.47
台币	29,041,345.50	0.2231	6,479,124.18
瑞士法郎	8,789.99	6.9494	61,085.16
加拿大币	7,044.38	5.0381	35,490.29
其他应付款			256,954.68
其中：美元	7,375.07	6.8632	50,616.58
日元	40,816.00	0.0619	2,525.98
欧元	25,972.26	7.8473	203,812.12
短期借款			40,683,165.34
其中：美元	5,044,063.18	6.8632	34,618,414.42
日元	97,997,171.00	0.0619	6,064,750.92

**2、 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因**

(1) 本公司全资子公司江丰电子材料（香港）股份有限公司，投资总额为 100 万美元，注册资本为 1 万美元，于 2014 年 11 月 25 日在香港成立。该公司以美元为记账本位币，主要从事本公司产品销售业务。

(2) 本公司全资子公司江丰电子材料（新加坡）有限公司，投资总额为 100 万美元，注册资本 10 万新加坡元，于 2015 年 5 月 26 日在新加坡成立。该公司以美元为记账本位币，主要从事本公司产品销售业务。

(3) 本公司控股子公司江丰电子材料（马来西亚）有限公司，预计投资总额为 150 万美元，其中本公司投资 120 万美元，于 2015 年 9 月在马来西亚成立，2016 年 6 月本公司对其增资达到控制。该公司以美元为记账本位币，主要从事溅射用靶材生产和销售业务。

(4) 本公司全资子公司 KFMI JAPAN 株式会社，资本金额 3 亿 100 万日元，于 2018 年 5 月在日本成立。该公司以日元为记账本位币，主要从事用于电子工业、精密工业的薄膜制造关联产品的进口和销售，铝、钛、铜等非铁金属的出口，强化塑料纤维及加工产品的进出口销售，橡胶、塑料材料及相关产品的进出口和销售。

(5) 本公司全资子公司 Soleras Advanced Coatings BVBA，股本 5,482,512 欧元，于 1982 年 11 月 8 日在比利时成立。该公司以欧元为记账本位币，主要从事磁控溅射镀膜设备及磁控溅射靶材的研发、生产、销售、升级和维护。

(6) 本公司全资子公司 Soleras Advanced Coatings,Ltd.，股份数 1,379.06 股，于 1977 年 8 月 2 日在美国成立。该公司以美元为记账本位币，主要从事磁控溅射镀膜设备及磁控溅射靶材的研发、生产、销售、升级和维护。

**六、 合并范围的变更**

(一) 本报告期无非同一控制下企业合并。

(二) 本报告期无同一控制下企业合并。

(三) 本报告期未发生反向购买。

(四) 本报告期无处置子公司。

## (五) 其他原因的合并范围变动

### 2018年度

- 1、公司于2018年5月设立全资子公司KFMI JAPAN株式会社，注册资本3亿100万日元，截至2018年12月31日本公司已全部出资，从2018年5月起纳入合并报表范围。
- 2、公司于2018年5月设立控股子公司上海江丰平芯电子科技有限公司，注册资本10,000,000.00元，其中本公司应出资6,000,000.00元，占注册资本的60%，截至2018年12月31日本公司已出资400,000.00元，占期末实收资本的100%，从2018年5月起纳入合并报表范围。
- 3、公司于2018年5月设立控股子公司宁波江丰粉末冶金有限公司，注册资本5,000,000.00元，其中本公司应出资4,500,000.00元，占注册资本的90%，截至2018年12月31日本公司已出资4,500,000.00元，占期末实收资本的100%，从2018年5月起纳入合并报表范围。

### 2019年度

- 1、公司于2019年1月设立全资子公司广东江丰电子材料有限公司，注册资本100,000,000.00元，截至2019年12月31日，本公司已出资13,500,000.00元，占期末实收资本的100%，从2019年1月起纳入合并报表范围。
- 2、公司于2019年1月设立控股子公司宁波江丰复合材料科技有限公司，注册资本10,000,000.00元，其中本公司应出资7,000,000.00元，占注册资本的70%，截至2019年12月31日，本公司已出资7,000,000.00元，占期末实收资本的100%，从2019年1月起纳入合并报表范围。
- 3、2019年1月，子公司Soleras比利时收购Bomat100%股权，公司将其自收购之日起纳入合并报表范围。
- 4、公司于2019年8月设立全资子公司北京江丰电子材料有限公司，注册资本100,000,000.00元，截至2019年12月31日本公司已出资100,000.00元，占期末实收资本的100%，从2019年8月起纳入合并报表范围。
- 5、公司于2019年11月设立全资子公司湖南江丰电子材料有限公司，注册资本50,000,000.00元，截至2019年12月31日本公司已出资5,000,000.00元，占期末实收资本的100%，从2019年11月起纳入合并报表范围。
- 6、公司于2019年11月设立全资子公司武汉江丰电子材料有限公司，注册资本50,000,000.00元，截至2019年12月31日本公司尚未出资，从2019年11月起纳入合并报表范围。
- 7、公司于2019年7月设立控股子公司宁波江丰芯创科技有限公司，注册资本10,000,000.00元，其中本公司应出资6,000,000.00元，占注册资本的60%，截至2019

年12月31日本公司已出资6,000,000.00元，占期末实收资本的60%，从2019年7月起纳入合并报表范围。

8、公司于2019年11月设立控股子公司台湾江丰电子材料股份有限公司，注册资本15,000,000.00新台币，其中本公司应出资9,750,000.00新台币，占注册资本的65%，截至2019年12月31日本公司已出资9,750,000.00新台币，占期末实收资本的65%，从2019年11月起纳入合并报表范围。

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

2019年12月31日

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
余姚康富特电子材料有限公司	余姚	余姚	制造业	100.00		新设
江丰电子材料(香港)股份有限公司	中国香港	中国香港	商品贸易	100.00		新设
合肥江丰电子材料有限公司	合肥	合肥	制造业	100.00		新设
宁波江丰铜材料有限公司	余姚	余姚	制造业	100.00		新设
宁波江丰钨钼材料有限公司	余姚	余姚	制造业	96.31		新设
江丰电子材料(新加坡)有限公司	新加坡	新加坡	商品贸易	100.00		新设
江丰电子材料(马来西亚)有限公司	马来西亚	马来西亚	制造业	80.00		投资
宁波江丰半导体科技有限公司	余姚	余姚	制造业	69.93		新设
KFMI JAPAN 株式会社	日本	日本	商品贸易	100.00		新设
上海江丰平芯电子科技有限公司	上海	上海	制造业	60.00		新设
宁波江丰粉末冶金有限公司	余姚	余姚	制造业	90.00		新设
宁波江丰复合材料科技有限公司	余姚	余姚	制造业	70.00		新设
广东江丰电子材料有限公司	广东	广东	制造业	100.00		新设
宁波江丰芯创科技有限公司	余姚	余姚	制造业	60.00		新设
北京江丰电子材料有限公司	北京	北京	商品贸易	100.00		新设
湖南江丰电子材料有限公司	湖南省益阳	湖南省益阳	制造业	100.00		新设
武汉江丰电子材料有限公司	湖北省武汉	湖北省武汉	制造业	100.00		新设
台湾江丰电子材料股份有限公司	台湾	台湾	商品贸易		65.00	新设
Silverac Stella (Cayman) Limited	开曼	开曼	投资	100.00		企业合并
Silverac Pisces (HK) Limited	中国香港	中国香港	投资		100.00	企业合并
Silverac Pisces (US) LLC	美国	美国	投资		100.00	企业合并

宁波江丰电子材料股份有限公司  
2018年1月1日至2019年12月31日  
备考合并财务报表附注

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
Soleras Advanced Coatings,LLC	美国	美国	投资		100.00	企业合并
Soleras Advanced Coatings,Ltd.	美国	美国	制造业		100.00	企业合并
Soleras Advanced Coatings BVBA	比利时	比利时	制造业		100.00	企业合并
Soleras Advanced Coatings S. à r.l.	卢森堡	卢森堡	投资		100.00	企业合并
Bekaert Orient Trading NV	比利时	比利时	制造业		100.00	企业合并
梭莱镀膜工业(江阴)有限公司	江阴	江阴	制造业		100.00	企业合并

2018年12月31日

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
余姚康富特电子材料有限公司	余姚	余姚	制造业	100.00		新设
江丰电子材料(香港)股份有限公司	中国香港	中国香港	商品贸易	100.00		新设
合肥江丰电子材料有限公司	合肥	合肥	制造业	100.00		新设
宁波江丰铜材料有限公司	余姚	余姚	制造业	100.00		新设
宁波江丰钨钼材料有限公司	余姚	余姚	制造业	94.67		新设
江丰电子材料(新加坡)有限公司	新加坡	新加坡	商品贸易	100.00		新设
江丰电子材料(马来西亚)有限公司	马来西亚	马来西亚	制造业	80.00		投资
宁波江丰半导体科技有限公司	余姚	余姚	制造业	69.93		新设
KFMI JAPAN 株式会社	日本	日本	商品贸易	100.00		新设
上海江丰平芯电子科技有限公司	上海	上海	制造业	60.00		新设
宁波江丰粉末冶金有限公司	余姚	余姚	制造业	90.00		新设
Silverac Stella (Cayman) Limited	开曼	开曼	投资	100.00		企业合并
Silverac Pisces (HK) Limited	中国香港	中国香港	投资		100.00	企业合并
Silverac Pisces (US) LLC	美国	美国	投资		100.00	企业合并
Soleras Advanced Coatings,LLC	美国	美国	投资		100.00	企业合并
Soleras Advanced Coatings,Ltd.	美国	美国	制造业		100.00	企业合并
Soleras Advanced Coatings BVBA	比利时	比利时	制造业		100.00	企业合并
Soleras Advanced Coatings S. à r.l.	卢森堡	卢森堡	投资		100.00	企业合并
梭莱镀膜工业(江阴)有限公司	江阴	江阴	制造业		100.00	企业合并

2、重要的非全资子公司

无。

**3、 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制**

无。

**4、 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持**

无。

**(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易**

**1、 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明**

公司对控股子公司宁波江丰钨钼材料有限公司进行单方增资导致购买 1.64% 的少数股权。

**2、 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响**

项目	宁波江丰钨钼材料有限公司
购买成本/处置对价	
—现金	922,500.00
购买成本/处置对价合计	922,500.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	847,354.21
差额	75,145.79
其中：调整资本公积	75,145.79
调整盈余公积	
调整未分配利润	

**(三) 在合营安排或联营企业中的权益**

**1、 重要的合营企业或联营企业**

无。

**2、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息**

	2019.12.31/2019 年度	2018.12.31/2018 年度
联营企业：		
投资账面价值合计	11,163,858.09	10,427,935.32
下列各项按持股比例计算的合计数	735,922.77	-1,639,032.26
—净利润	735,922.77	-1,639,032.26
—其他综合收益		
—综合收益总额	735,922.77	-1,639,032.26



**3、 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明**

无。

**4、 合营企业或联营企业发生的超额亏损**

无。

**5、 与合营企业投资相关的未确认承诺**

无。

**6、 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债**

无。

**(四) 重要的共同经营**

无。

**(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益**

无。

**八、 与金融工具相关的风险**

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司财务部等部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过主管领导递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

**(一) 信用风险**

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

## (二) 市场风险

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

### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款以及应付债券。公司的政策是固定利率借款占外部借款的80%-85%。为维持该比例，本公司可能运用利率互换以实现预期的利率结构。尽管该政策不能使本公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。

在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降100个基点，对本公司的净利润影响如下。管理层认为100个基点合理反映了利率可能发生变动的合理范围。

利率变化	对净利润的影响	
	2019.12.31	2018.12.31
上升100个基点	-1,079,500.00	-892,500.00
下降100个基点	1,079,500.00	892,500.00

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	180,380,442.41	70,588,621.30	250,969,063.71	160,355,851.00	60,779,209.71	221,135,060.71
应收账款	163,269,967.39	47,213,027.26	210,482,994.65	131,873,137.11	38,883,634.48	170,756,771.59
其他应收款	374,819.79	7,101,361.15	7,476,180.94	1,152,340.89	6,618,595.22	7,770,936.11
应付账款	43,144,005.37	112,644,426.85	155,788,432.22	52,365,918.34	44,403,971.49	96,769,889.83
其他应付款		244,500.01	244,500.01	50,616.58	206,338.10	256,954.68
短期借款	36,341,739.54	19,356,184.15	55,697,923.69	34,618,414.42	6,064,750.92	40,683,165.34
合计	423,510,974.50	257,148,120.72	680,659,095.22	380,416,278.34	156,956,499.92	537,372,778.26

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值3%，对本公司净利润的影响如下。管理层认为3%合理反映了人民币对美元可能发生变动的合理范围。

汇率变化	对净利润的影响	
	2019.12.31	2018.12.31
上升3%	-6,114,465.34	-6,097,888.72
下降3%	6,114,465.34	6,097,888.72

### (三) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

2019年12月31日

项目	1年以内	1-5年	5年以上	合计
短期借款	454,639,526.02			454,639,526.02
应付票据	4,540,000.00			4,540,000.00
应付账款	260,980,617.14			260,980,617.14
其他应付款	342,250,574.59			342,250,574.59
一年内到期的非流动负债	5,005,937.50			5,005,937.50
长期借款		37,853,434.07		37,853,434.07
合计	1,067,416,655.25	37,853,434.07		1,105,270,089.32

2018年12月31日

项目	1年以内	1-5年	5年以上	合计
短期借款	550,045,654.38			550,045,654.38
应付票据	1,000,000.00			1,000,000.00
应付账款	210,180,465.24			210,180,465.24
其他应付款	331,524,082.28			331,524,082.28
一年内到期的非流动负债	90,000,000.00			90,000,000.00
长期借款		15,000,000.00		15,000,000.00
合计	1,182,750,201.90	15,000,000.00		1,197,750,201.90

## 九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2019.12.31 公允价值			
	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	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
◆应收款项融资		14,690,739.59		14,690,739.59
◆其他非流动金融资产			15,172,500.00	15,172,500.00
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			15,172,500.00	15,172,500.00
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资			10,672,500.00	10,672,500.00
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他			4,500,000.00	4,500,000.00
2.指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
<b>二、非持续的公允价值计量</b>				
(一) 持有待售资产				
<b>非持续以公允价值计量的资产总额</b>				
如：持有待售负债				
<b>非持续以公允价值计量的负债总额</b>				

项目	2018.12.31 公允价值			
	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	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
◆应收款项融资		8,954,002.73		8,954,002.73
<b>二、非持续的公允价值计量</b>				
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
如：持有待售负债				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据  
无。

(三) 持续和非持续第二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

项目	2019.12.31 公允价值	估值技术	重要参数	
			定性信息	定量信息
应收款项融资	14,690,739.59	现金流量折现法		

项目	2018.12.31 公允价值	估值技术	重要参数	
			定性信息	定量信息
应收款项融资	8,954,002.73	现金流量折现法		

(四) 持续的第三层次公允价值计量项目，上年年末与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析  
无。

(五) 持续的公允价值计量项目，本报告期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策  
无。

(六) 本报告期内发生的估值技术变更及变更原因  
无。

**(七) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况**  
无。

**十、 关联方及关联交易**

**(一) 本公司的实际控制人情况**

本公司最终控制方是：姚力军

姚力军直接持有本公司股权 28.2650%，对本公司的表决权比例 28.2650%；通过控制宁波江阁实业投资合伙企业（有限合伙）拥有对本公司的表决权比例 3.3571%，通过控制宁波宏德实业投资合伙企业（有限合伙）拥有对本公司的表决权比例 3.3571%，姚力军合计拥有对本公司的表决权比例为 34.9792%。

**(二) 本公司的子公司情况**

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

**(三) 本公司的合营和联营企业情况**

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
宁波创润新材料有限公司（以下简称“创润新材”）	联营企业
宁波甬商实业有限公司（以下简称“甬商实业”）	联营企业

**(四) 其他关联方情况**

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
同创普润（上海）机电高科技技术有限公司（以下简称“上海同创”）	同受实际控制人控制的企业
宁波拜耳克管理咨询有限公司	持有公司 5% 以上股份的股东
景德镇华迅特种陶瓷有限公司（以下简称“景德镇华迅”）	实际控制人持股 18% 的企业
宁波兆盈医疗器械有限公司	同受实际控制人控制的企业
宁波阳明工业技术研究院有限公司	同受实际控制人控制的企业

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度
创润新材	采购材料	18,279,884.99	18,133,825.89
创润新材	水电费	339,804.71	
上海同创	采购材料	29,736,968.14	
上海同创	加工费	502,438.93	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度
创润新材	销售材料	963,878.09	360,646.56
景德镇华迅	销售商品	17,699.12	
上海同创	销售材料	9,807,906.92	

2、 无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

3、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	确认的租赁收入	
		2019 年度	2018 年度
创润新材	房屋建筑物	844,726.86	844,726.86
宁波兆盈医疗器械有限公司	房屋建筑物	34,285.71	

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费	
		2019 年度	2018 年度
上海同创	房屋建筑物	294,495.42	
宁波阳明工业技术研究院有限公司	房屋建筑物	0.00[注]	

注：2019 年，公司（包括子公司宁波江丰钨钼材料有限公司）在“余姚市经济开发区城东新区安山路北侧，兵马司路东侧 1#2#地块”实施募投项目“年产 400 吨平板显示器用钨溅射靶材坯料产业化项目”，进行热等静压等大型设备的建设，该地块归属于宁波阳明工业技术研究院有限公司，尚未进行开发，根据公司热等静压等大型设备的建设需求，由公司负责设计、建设设备基础，



宁波阳明工业技术研究院有限公司在设备基础占地上建造房屋建筑物，截至2019年末，相关的厂房和设备基础工程的设计和建设尚在规划改进和前期施工中，经双方协商，施工期间产生的费用自行承担，在房屋建筑物建设完成后，以周边租赁价格为依据，按照客观公平、平等自愿、互惠互利的市场原则，以公允的价格和交易条件确定双方的权利义务关系。

#### 4、 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
合肥江丰电子材料有限公司	34,500,000.00	2017-1-1	2019-12-31	否[注 1]

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
姚力军	60,000,000.00	2017.04.17	2021.04.11	否
姚力军	65,000,000.00	2017.11.02	2022.12.31	否[注 2]
姚力军	165,000,000.00	2018.05.03	2023.05.02	否
同创普润（上海）机电 高科技有限公司	160,000,000.00	2018.12.05	2019.12.04	否[注 1]
姚力军	80,000,000.00	2018.11.28	2021.11.27	否[注 2]
姚力军	50,000,000.00	2019.5.21	2022.05.20	否
姚力军	50,000,000.00	2019.12.12	2022.12.11	否
姚力军	60,000,000.00	2019.6.27	2020.06.26	否
姚力军	34,500,000.00	2017.1.1	2019.12.31	否[注 1]

注 1：因借款主合同尚未到期，该担保事项未履行完毕。

注 2：截至资产负债表日，该保证合同项下无借款余额。

#### 5、 无关联方资金拆借。

#### 6、 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度
姚力军	股权转让	46,877,331.80	
宁波拜耳克管理咨询有限公司	股权转让	80,515,772.37	
创润新材	购买固定资产	546,558.30	

## 7、 关键管理人员薪酬

项目	2019 年度	2018 年度
关键管理人员薪酬	3,165,164.46	2,584,653.40

## 8、 其他关联交易

无。

## (六) 关联方应收应付款项

### 1、 应收项目

项目名称	关联方	2019.12.31		2018.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	创润新材	1,397,505.00	85,045.00	303,395.00	15,169.75
	景德镇华迅	262,900.00	13,145.00		
	上海同创	8,719,063.43	435,953.17		

### 2、 应付项目

项目名称	关联方	2019.12.31	2018.12.31
应付账款			
	创润新材	11,728,693.02	15,186,106.67
其他应付款			
	姚力军		300,000.00

## (七) 无关联方承诺。

## 十一、 股份支付

### (一) 母公司

#### 1、 股份支付总体情况

项目	2019 年度	2018 年度
公司本期授予的各项权益工具总额	14,640,000.00	
公司本期行权的各项权益工具总额		
公司本期失效的各项权益工具总额	406,000.00	
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	详见注 1：之说明	
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限		

注1：2019年2月15日，公司第二届董事会第十一次会议审议通过了公司董事会薪酬与考核委员会拟定的《宁波江丰电子材料股份有限公司第一期股票期权激励计划（草案）》及其摘要。本次激励计划拟向激励对象授予股票期权1,720万份，涉及的标的股票种类为公司人民币A股普通股，约占本次激励计划公告时公司股本总额21,876万股的7.86%。其中，首次授予的股票期权为1,479万份，约占本次激励计划公告时公司总股本的6.76%，首次授予部分占本次授予权益总额的85.99%；预留241万份，约占本次激励计划公告时公司总股本的1.10%，预留部分占本次授予权益总额的14.01%。2019年3月15日，公司2019年第二次临时股东大会审议通过了《宁波江丰电子材料股份有限公司第一期股票期权激励计划（草案）》及其摘要。

股票期权授予登记完成之日至股票期权可行权日之间的时间段为等待期，本激励计划授予等待期为12个月。首次授予股票期权的行权价格为每股39.50元。

2019年3月15日，公司第二届董事会第十二次会议和第二届监事会第十二次会议，会议审议通过了《关于公司第一期股票期权激励计划首次授予权益的激励对象名单及数量进行调整的议案》，首次授予股票期权的激励对象名单人数由原202名调整为200名，首次授予的股票期权数量由原1,479万份调整为1,464万份。

2019年4月2日，公司完成了《第一期股票期权激励计划》首次授予200名激励对象1,464.00万份股票期权的登记工作。

2019年5月17日，公司2018年年度股东大会审议通过了《关于公司2018年度利润分配预案的议案》，该方案已于2019年6月6日实施完毕。本次利润分配方案以实施前的公司总股本218,760,000股为基数，每股派发现金红利0.58元（含税），股票期权的授予价格由39.50元/股调整为39.44元/股。

在可行权日内，若达到激励计划规定的行权条件，激励对象应在股票期权首次授予股票期权登记完成之日起满12个月后的未来36个月内分三期行权。

首次授予股票期权行权期及各期行权时间安排如表所示：

行权安排	行权时间	行权比例
首次授予股票期权第一个行权期	自首次授予股票期权登记完成之日起12个月后的首个交易日起至首次授予股票期权登记完成之日起24个月内的最后一个交易日当日止	40%
首次授予股票期权第二个行权期	自首次授予股票期权登记完成之日起24个月后的首个交易日起至首次授予股票期权登记完成之日起36个月内的最后一个交易日当日止	30%
首次授予股票期权第三个行权期	自首次授予股票期权登记完成之日起36个月后的首个交易日起至首次授予股票期权登记完成之日起48个月内的最后一个交易日当日止	30%

## 2、权益结算的股份支付情况

项目	2019 年度	2018 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日收盘价	
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动、是否满足行权条件等后续信息做出最佳估计	
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	15,883,792.64	
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	16,221,953.97	

## 3、现金结算的股份支付情况

无。

## 4、股份支付的修改、终止情况

无。

## (二) 子公司 Silverac Stella

### 1、 股份支付总体情况

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
公司本期授予的各项权益工具总额			142,300.00
公司本期行权的各项权益工具总额		6,122,447.00	140,632.00
公司本期失效的各项权益工具总额			26,633.00
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限			
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限			

### 2、 权益结算的股份支付情况

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法			B-S 期权定价模型
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法			根据期末最新取得的可行权职工人数变动等后续信息进行最佳估计

项目	2019年度	2018年度	2017年度
本期估计与上期估计有重大差异的原因			
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额		5,920,966.03	4,212,663.36
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额		1,460,331.74	416,361.72

### 3、 股份支付的行权情况

2018年7月19日，Soleras 美国控股与首次交易买方 Silverac US、买方及其专门用于合并的子公司 Silverac Mergerco、卖方代表 Element 签订了《合并协议》，约定通过 Soleras 美国控股吸收合并 Silverac Mergerco 的方式进行合并，在吸收合并后，Silverac Mergerco 注销，Soleras 美国控股继续存续。Silverac US 以现金的方式向卖方支付合并对价。在吸收合并生效日，Soleras 美国控股已发行的 A 类股、B 类股、已授予和未授予的股权激励相关权益行权后均被注销。

## 十二、 政府补助

### (一) 与资产相关的政府补助

种类	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本 费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的项目
		2019年度	2018年度	
与资产相关的 政府补助	递延收益	4,035,382.32	3,789,636.96	其他收益

### (二) 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本 费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的项目
		2019年度	2018年度	
与日常经营活动相 关的政府补助	30,389,680.36	30,389,680.36	8,635,372.84	其他收益
与日常经营活动无 关的政府补助	842,000.00	842,000.00	7,331,204.72	营业外收入

### (三) 政府补助的退回

无。

### 十三、 承诺及或有事项

#### (一) 重要承诺事项

##### 1、 重要承诺

(1) 截至 2019 年 12 月 31 日, 本公司以原值为 180,888,201.71 元、净值为 144,531,180.08 元的房屋建筑物(浙(2016)余姚市不动产权第 0023396 号), 原值为 15,377,760.00 元、净值为 11,593,267.20 元的土地使用权(浙(2016)余姚市不动产权第 0023396 号), 原值为 121,337,514.54 元、净值为 25,061,037.74 元的机器设备, 以及原值为 253,675.22 元、净值为零元的管理软件作抵押, 向中国建设银行股份有限公司余姚支行取得人民币短期借款 83,000,000.00 元、短期借款 3,319,749.00 美元。

(2) 截至 2019 年 12 月 31 日, 本公司以原值为 236,564.81 元、净值为零元的专利权作质押, 并由姚力军以最高额 165,000,000.00 元作保证, 向中国银行股份有限公司余姚市分行取得人民币短期借款 25,000,000.00 元、短期借款 1,346,274.00 美元。

(3) 截至 2019 年 12 月 31 日, 子公司合肥江丰电子材料有限公司以原值为 3,917,126.72 元、净值为 3,610,285.34 元的土地使用权(皖(2016)合不动产权第 0037490)作为抵押; 并由本公司和姚力军分别以最高额为 34,500,000.00 元作保证, 向中国建设银行股份有限公司合肥龙门支行取得长期借款 15,000,000.00 元。

(4) 截至 2019 年 12 月 31 日, 本公司以 1,816,000.00 元银行承兑保证金作质押, 并由姚力军以最高额为 60,000,000.00 元作保证, 向宁波银行江南支行开立银行承兑汇票 4,540,000.00 元。

(5) 2019 年 1 月 17 日, Soleras 美国与 Bangor Savings Bank 签订了《WORKING CAPITAL LINE OF CREDIT NOTE》和《EQUIPMENT LINE OF CREDIT NOTE》(银行授信协议), Soleras 美国获得了 Bangor Savings Bank 分别给予的 150 万美元补充营运资金和 50 万美元购买设备的授信额度, 授信期限届满日均为 2020 年 5 月 30 日。同日, Soleras 美国与 Bangor Savings Bank 签订了《SECURITY AGREEMENT》(担保协议), Soleras 美国将包括存款账户、机器设备、固定资产、一般无形资产、存货及公司自有知识产权等在内的所有资产抵押/质押给银行。

截至 2019 年 12 月 31 日, 子公司 Soleras 美国在上述授信额度内未实际发生借款。

(6) 2018 年 9 月 25 日, Soleras 比利时与 KBC Bank NV 签订了编号为 727-4288291-77 的《Credit Contract》(授信合同), KBC Bank NV 给予 Soleras

比利时 300.00 万欧元的授信额度。同日，Soleras 比利时与 KBC Bank NV 签订了《Deed of Pledge of Business Assets》，Soleras 比利时将其所有有形、无形的动产抵押/质押给 KBC Bank NV。

截至 2019 年 12 月 31 日，子公司 Soleras 比利时在上述授信额度内未实际发生借款。

Soleras 比利时以其不动产抵押给 KBC Bank NV，抵押协议已于 2018 年解除，但截至 2019 年 12 月 31 日，Soleras 比利时为避免后续融资重复办理抵押登记未注销抵押登记，其项下无担保协议。

(7) 2013 年 3 月 11 日，梭莱江阴与比利时联合银行股份有限公司上海分行（以下简称“比利时银行上海分行”）签订了编号为 SH/13/001《信贷函》，约定比利时银行上海分行向梭莱江阴提供 50.00 万美元（“信贷额度”）或根据汇率兑换后的等值人民币或者欧元的非承诺性信贷；2016 年 7 月 13 日，梭莱江阴与比利时银行上海分行签订编号为 SH/13/001-A 的《银行信贷函修正函》，由 Soleras 比利时签署的令比利时银行上海分行满意的保函以担保信贷项下梭莱江阴义务的完全履行。除非比利时银行上海分行另有通知，否则《信贷函》及《银行信贷函修正函》将依照原来的条款和条件于每一审查周年自动展期。截至 2019 年 12 月 31 日，子公司梭莱江阴在上述授信额度内尚未实际发生借款。

(8) Bomat 与 KBC Bank NV 于 2018 年 6 月 25 日签订《Kredietcontract》（信贷合同）约定：根据 2013 年 11 月 14 日的编号为 727-2848099-44 的信贷合同，其授信额度为 512,666.85 欧元进行释放额度。截至 2019 年 12 月 31 日，Bomat 在上述授信额度内实际向 KBC Bank NV 借款 50.00 万欧元。此外，Bomat 于 1995 年 10 月 2 日（并于 2015 年 9 月 8 日进行更新）将其所有的当前或将来的有形、无形动产抵押/质押给 KBC Bank NV（在最高 50% 的比例限额范围内），该抵押/质押登记有效期至 2025 年 9 月 8 日，现用以抵押/质押的主债权为 KBC Bank NV 对 Bomat 512,666.85 欧元的授信额，担保额度为 136,341.44 欧元。

## （二）或有事项

- 1、 无未决诉讼或仲裁形成的或有事项。
- 2、 无为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响。

#### 十四、资产负债表日后事项

##### (一) 重要的非调整事项

根据《上市公司股权激励管理办法》、公司《第一期股票期权激励计划（草案）》的有关规定，公司第一期股票期权激励计划（以下简称“本次激励计划”）的第一个行权期自首次授予股票期权登记完成之日起 12 个月后的首个交易日起至首次授予股票期权登记完成之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止，可行权比例为 40%。本次激励计划首次授予股票期权授予日为 2019 年 3 月 15 日，股票期权授予登记完成日为 2019 年 4 月 2 日，等待期已于 2020 年 4 月 1 日届满。

##### (二) 利润分配情况

根据公司 2020 年 5 月 21 日 2019 年度股东大会决议，同意以公司 2019 年末总股本 218,760,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.60 元（含税），共计 13,125,600.00 元。

##### (三) 销售退回

无。

##### (四) 划分为持有待售的资产和处置组

无。

##### (五) 其他资产负债表日后事项说明

新型冠状病毒感染的肺炎疫情爆发以来，本公司密切关注肺炎疫情发展情况，评估和积极应对其对本公司财务状况、经营成果等方面的影响。本公司预计此次疫情将对本公司的销售造成一定的暂时性影响，影响程度取决于防控的进展情况、持续时间以及各地防控政策的实施情况。截至本报告日，尚未发现重大不利影响。

#### 十五、资本管理

无。

#### 十六、其他重要事项

##### (一) 前期会计差错更正

无。



(二) 债务重组

无。

(三) 资产置换

无。

(四) 年金计划

无。

(五) 终止经营

1、 归属于母公司所有者的持续经营净利润和终止经营净利润

项目	2019 年度	2018 年度
归属于母公司所有者的持续经营净利润	130,092,823.40	97,224,073.07
归属于母公司所有者的终止经营净利润		
其中：专为转售而取得的持有待售子公司归属于母公司所有者的终止经营净利润		

2、 终止经营净利润

无。

(六) 分部信息

1、 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分江丰电子原半导体业务板块和 Soleras 业务板块两个业务分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。这些报告分部是以行业为基础确定的。分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

2、 报告分部的财务信息

2019 年度

单位：万元

项目	江丰电子业务	Soleras 业务	分部间抵消	合计
资产总额	146,564.29	58,053.10	-126,510.28	331,127.67
负债总额	77,540.05	17,160.86	-34,828.16	129,529.07

项目	江丰电子业务	Soleras 业务	分部间抵消	合计
所有者权益合计	69,024.24	40,892.24	-91,682.12	201,598.60
营业收入	82,496.48	61,676.48	290.07	143,882.89
净利润	6,374.61	5,997.30	-593.38	12,965.29

2018 年度

单位：万元

项目	江丰电子业务	Soleras 业务	分部间抵消	合计
资产总额	144,414.84	57,341.73	-127,794.25	329,550.82
负债总额	82,827.79	20,375.24	-35,746.48	138,949.51
所有者权益合计	61,587.05	36,966.49	-92,047.77	190,601.31
营业收入	64,968.32	58,517.04		123,485.36
净利润	5,825.18	4,617.71	776.17	9,666.72

(七) 其他对投资者决策有影响的重要事项  
无。

十七、 补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2019 年度	2018 年度
非流动资产处置损益	2,069,310.81	-6,668.69
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	35,267,062.68	19,756,214.52
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动	90,292.68	-1,087,786.87

项目	2019年度	2018年度
损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-70,480.43	-1,260,295.77
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	37,356,185.74	17,401,463.19
所得税影响额	-6,121,130.11	-2,733,303.73
少数股东权益影响额（税后）	-172,272.50	-73,316.87
合计	31,062,783.13	14,594,842.59

## （二）净资产收益率及每股收益

2019年度	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.68	0.52	0.52
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.08	0.38	0.38

2018年度	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元）	
		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	5.23	0.39	0.39
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.44	0.33	0.33

宁波江丰电子材料股份有限公司  
(加盖公章)

二〇二〇年七月九日