

江苏华信新材料股份有限公司

2020 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 资产负债表	1-2
— 利润表	3
— 现金流量表	4
— 股东权益变动表	5-6
— 财务报表附注	7-61



信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门
北大街8号富华大厦A
座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansi
No.8, Chaoyangmen Beidaj
Dongcheng District, Beijin
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 288
telephone +86(010)6554 288
:
传真: +86(010)6554 190
facsimile: +86(010)6554 190

审计报告

XYZH/2021BJAA190015

江苏华信新材料股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了江苏华信新材料股份有限公司（以下简称“华信公司”）财务报表，包括2020年12月31日的资产负债表，2020年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华信公司2020年12月31日的财务状况以及2020年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

1. 收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
如财务报表附注六、27所述，2020年度华信公司营业收入263,416,942.13元，其中：境内收入占比为85.65%。如财务报表	针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括： (1)了解并测试管理层与收入确认相关的

<p>附注四、20 所述，华信公司境内商品销售收入确认时点为将商品发运给买方并由买方签署收货回执的当天；境外销售商品收入确认时点为出口货物报关离境当天。</p> <p>由于收入为公司关键利润指标之一，管理层在收入方面可能存在重大错报风险。因此，我们将华信公司收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>关键内部控制的设计和运行的有效性，评价公司收入确认政策是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>(2) 对收入和成本执行分析程序，包括当期收入、成本、毛利率波动分析，主要产品当期收入、成本、毛利率与上期比较分析等；</p> <p>(3) 结合应收账款审计，对主要客户相关收入进行函证；</p> <p>(4) 抽查境内收入确认的相关合同、销售订单、发票、收货回执，以及境外收入确认的相关报关单、提单等支持性文件；</p> <p>(5) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及收货回执等支持性文件，以检查收入是否被记录于恰当的会计期间。</p>
<p>2. 应收账款坏账准备</p>	
<p>关键审计事项</p>	<p>审计中的应对</p>
<p>如财务报表附注六、3 所述，2020 年 12 月 31 日华信公司应收账款账面余额为 135,535,511.63 元，坏账准备为 9,033,387.97 元。如财务报表附注四、9、四、25 所述，管理层将相同信用风险特征的业务划入同一个组合，按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备，管理层需要根据历史数据结合经济政策、行业风险、外部市场环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。由于应收账款余额重大且坏账准备的评估涉及重大的管理层判断，因此，我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。</p>	<p>针对应收账款坏账准备，我们实施的审计程序主要包括：</p> <p>(1) 评估和测试与应收账款坏账准备相关内部控制设计和运行的有效性；</p> <p>(2) 分析应收账款坏账准备计提会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、单项评估信用减值的判断等；</p> <p>(3) 获取管理层确认预期损失率所依据的数据及相关资料，检查应收账款的账龄迁徙、历史坏账、预期信用损失判断等情况，执行应收账款函证程序和检查期后回款，评价应收账款预期信用损失率的合理性及应收账款坏账准备计提的充分性；</p> <p>(4) 获取坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账准备计提政策执行；</p> <p>(5) 重新计算坏账准备计提金额是否准确。</p>

四、 其他信息

华信公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括华信公司 2020 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督华信公司的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：王需如（项目合伙人）

中国注册会计师：陈淑娜

中国 北京

二〇二一年四月六日

资产负债表

2020年12月31日

编制单位：江苏华信新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	115,065,688.11	137,196,490.72
交易性金融资产	六、2	9,005,250.00	
应收票据			
应收账款	六、3	126,502,123.66	118,622,851.83
应收款项融资	六、4	15,862,938.83	15,981,872.08
预付款项	六、5	1,077,670.58	1,106,920.79
其他应收款	六、6	414,925.55	285,303.10
其中：应收利息		142,700.45	-
应收股利			
存货	六、7	41,846,140.08	44,298,803.96
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	六、8	1,793,223.12	7,627,226.27
流动资产合计		311,567,959.93	325,119,468.75
非流动资产：			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	六、9	4,321,989.20	1,514,888.14
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、10	207,178,620.62	224,127,768.43
在建工程	六、11	114,878,073.29	76,101,348.73
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、12	25,751,351.80	25,857,670.86
开发支出			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、13	1,648,214.68	1,757,615.64
其他非流动资产	六、14	1,625,742.79	2,276,749.00
非流动资产合计		355,403,992.38	331,636,040.80
资产总计		666,971,952.31	656,755,509.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表(续)

2020年12月31日

编制单位：江苏华信新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、15	30,484,790.30	38,223,583.02
预收款项		-	3,106,158.86
合同负债	六、16	6,342,004.63	
应付职工薪酬	六、17	3,554,419.28	3,966,615.64
应交税费	六、18	1,965,995.46	894,225.78
其他应付款	六、19	3,255,432.38	3,798,593.55
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、20	4,148,221.60	4,940,602.42
流动负债合计		49,750,863.65	54,929,779.27
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、21	9,557,666.47	10,544,204.83
递延所得税负债	六、13	6,984,513.55	6,199,910.26
其他非流动负债			
非流动负债合计		16,542,180.02	16,744,115.09
负 债 合 计		66,293,043.67	71,673,894.36
股东权益：			
股本	六、22	102,400,000.00	102,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、23	237,891,125.09	237,891,125.09
减：库存股			
其他综合收益	六、24	-192,898.94	
专项储备			
盈余公积	六、25	32,016,468.24	28,389,449.00
未分配利润	六、26	228,564,214.25	216,401,041.10
股东权益合计		600,678,908.64	585,081,615.19
负债和股东权益总计		666,971,952.31	656,755,509.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2020年度

编制单位：江苏华信新材料股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2020年度	2019年度
一、营业收入	六、27	263,416,942.13	315,686,980.16
减：营业成本	六、27	193,714,997.66	223,438,086.68
税金及附加	六、28	2,517,450.42	2,675,602.35
销售费用	六、29	2,657,405.31	14,874,936.27
管理费用	六、30	13,018,551.52	15,735,769.19
研发费用	六、31	8,187,581.41	10,389,522.27
财务费用	六、32	3,543,382.97	-1,731,558.86
其中：利息费用		-	82,141.26
利息收入		629,824.14	995,330.70
加：其他收益	六、33	2,948,177.59	3,740,858.58
投资收益（损失以“-”号填列）	六、34	500,311.23	1,846,652.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、35	5,250.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	-1,584,700.95	788,687.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		41,646,610.71	56,680,821.29
加：营业外收入	六、37	1,083,400.00	3,107,500.00
减：营业外支出	六、38	670,156.58	79,291.79
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		42,059,854.13	59,709,029.50
减：所得税费用	六、39	5,789,661.74	8,004,757.66
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		36,270,192.39	51,704,271.84
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-192,898.94	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-192,898.94	
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-192,898.94	
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		36,077,293.45	51,704,271.84
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.35	0.50
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2020年度

编制单位：江苏华信新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		207,441,869.67	259,963,120.83
收到的税费返还		3,329,171.73	1,315,081.08
收到其他与经营活动有关的现金	六、40	5,022,915.27	8,196,998.32
经营活动现金流入小计		215,793,956.67	269,475,200.23
购买商品、接受劳务支付的现金		112,767,779.54	138,864,150.76
支付给职工以及为职工支付的现金		29,045,313.45	32,812,272.78
支付的各项税费		7,433,630.52	18,214,207.55
支付其他与经营活动有关的现金	六、40	6,086,019.51	9,814,832.35
经营活动现金流出小计		155,332,743.02	199,705,463.44
经营活动产生的现金流量净额		60,461,213.65	69,769,736.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		62,000,000.00	190,700,000.00
取得投资收益收到的现金		500,311.23	2,072,399.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			32,540.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、40		1,647,168.00
投资活动现金流入小计		62,500,311.23	194,452,107.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		46,976,018.82	75,277,539.72
投资支付的现金		74,000,000.00	146,700,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、40	1,205,171.64	
投资活动现金流出小计		122,181,190.46	221,977,539.72
投资活动产生的现金流量净额		-59,680,879.23	-27,525,432.64
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,480,000.00	6,144,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		20,480,000.00	6,144,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-20,480,000.00	-6,144,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-3,556,956.59	42,159.69
五、现金及现金等价物净增加额			
		-23,256,622.17	36,142,463.84
加：期初现金及现金等价物余额		137,196,490.72	101,054,026.88
六、期末现金及现金等价物余额			
		113,939,868.55	137,196,490.72

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2020年度

编制单位：江苏华信新材料股份有限公司

单位：人民币元

项目	2020年度						
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	102,400,000.00	237,891,125.09			28,389,449.00	216,401,041.10	585,081,615.19
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	102,400,000.00	237,891,125.09	-	-	28,389,449.00	216,401,041.10	585,081,615.19
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			-192,898.94		3,627,019.24	12,163,173.15	15,597,293.45
（一）综合收益总额			-192,898.94			36,270,192.39	36,077,293.45
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配					3,627,019.24	-24,107,019.24	-20,480,000.00
1. 提取盈余公积					3,627,019.24	-3,627,019.24	
2. 对股东的分配						-20,480,000.00	-20,480,000.00
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
（五）专项储备							
1. 本年提取							
2. 本年使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	102,400,000.00	237,891,125.09	-192,898.94		32,016,468.24	228,564,214.25	600,678,908.64

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

2020年度

编制单位：江苏华信新材料股份有限公司

单位：人民币元

项目	2019年度						
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	102,400,000.00	237,891,125.09	-	-	23,219,021.82	176,011,196.44	539,521,343.35
加：会计政策变更							-
前期差错更正							-
其他							-
二、本年初余额	102,400,000.00	237,891,125.09	-	-	23,219,021.82	176,011,196.44	539,521,343.35
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	5,170,427.18	40,389,844.66	45,560,271.84
（一）综合收益总额						51,704,271.84	51,704,271.84
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股							-
2. 其他权益工具持有者投入资本							-
3. 股份支付计入股东权益的金额							-
4. 其他							-
（三）利润分配	-	-	-	-	5,170,427.18	-11,314,427.18	-6,144,000.00
1. 提取盈余公积					5,170,427.18	-5,170,427.18	-
2. 对股东的分配						-6,144,000.00	-6,144,000.00
3. 其他							-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本							-
2. 盈余公积转增股本							-
3. 盈余公积弥补亏损							-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							-
5. 其他综合收益结转留存收益							-
6. 其他							-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取							-
2. 本年使用							-
（六）其他							-
四、本年年末余额	102,400,000.00	237,891,125.09	-	-	28,389,449.00	216,401,041.10	585,081,615.19

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司基本情况

江苏华信新材料股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由原江苏华信塑业发展有限公司整体变更成立的股份有限公司,于2013年10月在江苏省徐州工商行政管理局登记注册。总部位于江苏省新沂市。

经中国证券监督管理委员会2017年10月13日印发的《关于核准江苏华信新材料股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2017]1828号文)批准,公司于2017年10月26日公开发行人民币普通股(A股)1,600万股,并于2017年11月6日在深圳证券交易所挂牌交易,证券简称为“华信新材”,证券代码“300717”。

2017年12月31日,本公司累计发行股本总额6,400万元,本公司注册资本为人民币6,400万元。

本公司于2018年3月27日第二届董事会第九次会议审议通过了《关于公司2017年度利润分配预案的议案》,以2017年12月31日公司总股本64,000,000股为基数,向全体股东每10股派发现金股利2元(含税)人民币,共派发现金红利人民币12,800,000元(含税);同时以总股本64,000,000股为基数,向全体股东每10股转增6股,共计转增38,400,000股,转增后公司总股本将变更为102,400,000股。2018年4月20日,股东大会审议通过该预案。本公司于2018年7月更换了《企业法人营业执照》。

本公司于2018年11月26日第二届董事会第十四次会议审议通过了《关于公司吸收合并全资子公司江苏亚塑科技有限公司的议案》,以2018年10月31日为基准日吸收合并全资子公司江苏亚塑科技有限公司,该议案于2018年12月12日经由2018年第二次临时股东大会决议通过。吸收合并后本公司无子公司。

本公司于2020年4月9日第三届董事会第三次会议审议通过了《关于拟增加公司经营范围的议案》,该议案于2020年5月8日经由2019年度股东大会决议通过。本次增加前的经营范围为:智能卡基材、环保型新材料(土工膜、透气膜、装饰装潢片膜)、新型包装材料研发、生产、销售及技术服务。化工原料(危险品除外)销售。自营和代理各类商品及技术的进出口业务。本次增加后的经营范围为:智能卡基材、环保型新材料(土工膜、透气膜、装饰装潢片膜)、新型包装材料研发、生产、销售及技术服务;化工原料(危险品除外)销售;自营和代理各类商品及技术的进出口业务。一般项目:生物基材料制造、销售及技术研发;国际货物运输代理;非居住房地产租赁。本公司于2020年6月更换了《企业法人营业执照》。

截至2020年12月31日,本公司累计发行股本总额10,240万元,本公司注册资本为人民币10,240万元。

本公司主要从事智能卡基材研发、生产及销售,公司是国家金卡工程配套企业,也是全国“第二代居民身份证”卡基材料指定供应商。公司经营范围为:智能卡基材、环保型新材料(土工膜、透气膜、装饰装潢片膜)、新型包装材料研发、生产、销售及技术服务;化工原料(危

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

险品除外)销售;自营和代理各类商品及技术的进出口业务。一般项目:生物基材料制造、销售及技术研发;国际货物运输代理;非居住房地产租赁。

本财务报表业经本公司董事会于2021年4月6日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2020年12月31日的财务状况及2020年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外,本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司主要从事智能卡基材研发、生产及销售。本公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计,详见本附注四、20“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明,请参阅附注四、25“重大会计判断和估计”。

1. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期,会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度,即每年自1月1日起至12月31日止。

2. 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并,是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制,且该控制并非暂时性的,

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并,在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方,参与合并的其他企业为被合并方。合并日,是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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(股本溢价);资本公积(股本溢价)不足以冲减的,调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并,在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方,参与合并的其他企业为被购买方。购买日,是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并,合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值,为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本,购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的,相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,复核后合并成本仍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,其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的,在购买日后12个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,则确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产的,计入当期损益。

5. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化,本公司将进行

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本公司开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司,处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中;当期处置的子公司,不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司,其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方,其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额,仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外,其余一并转为当期投资收益)。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量,详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

6. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短(一般为从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

7. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时,按交易日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价,下同)折算为记账本位币金额,但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项,按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日,对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除:①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;②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外,均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益或确认为其他综合收益。

8. 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为:以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;以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值产生的利得或损失,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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益,但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

息收入计入当期损益。

此外,本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益,公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述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之外的金融资产,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。此外,在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,将部分金融资产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。对于此类金融资产,本公司采用公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关交易费用直接计入当期损益,其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①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(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益,且终止确认该负债时,计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的,本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括企业自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,按摊余成本进行后续计量,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且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;

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

③该金融资产已转移,虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产的控制的,则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则继续判断企业是否对该资产保留了控制,并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方签订协议,以承担新金融负债的方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的,同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时,金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可输入值。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理,与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的,作为利润分配处理。

9. 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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债务工具投资、租赁应收款,主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础,对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法(一般方法或简化方法)计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指,本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时,考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加,选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率,则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外,

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计,来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险,如:应收关联方款项;与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外,本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别,在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末,本公司计算各类金融资产的预计信用损失,如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额,将其差额确认为减值损失;如果小于当前减值准备的账面金额,则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征,将其划分为不同组合:

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项,本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收款项,本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
账龄分析组合	应收款项账龄

预期信用损失计量。预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为应收账款减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司实际发生信用损失,认定相关应收账款无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“信用减值损失”。

本公司根据以前年度的实际信用损失,并考虑本年的前瞻性信息,计量预期信用损失的会计估计政策为:

账 龄	应收账款预期信用损失率 (%)
1年以内 (含1年,下同)	5
1-2年	20
2-3年	50
3年以上	100

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

项 目	确定组合的依据
职工备用金组合	本组合为日常经常活动中应收取的职工备用金
应收出口退税	本组合为经营活动中应收的出口退税
其他组合	除以上组合外的其他应收款

10. 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据,自取得起期限在一年内(含一年)的部分,列示为应收款项融资;自取得起期限在一年以上的,列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8“金融工具”及附注四、9“金融资产减值”。

11. 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、委托加工物资、半成品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价,存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,提

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后,如果以前减记存货价值的影响因素已经消失,导致存货的可变现净值高于其账面价值的,在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回,转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销;包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资,作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算,其中如果属于非交易性的,本公司在初始确认时可选择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核算,其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权,最终形成同一控制下企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本,合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权,最终形成非同一控制下的企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的,相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资,按成本进行初始计量,该成本视长期股权投资取得方式的不同,分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的,长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制(构成共同经营者除外)或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。此外,公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时,长期股权投资按初始投资成本计价,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外,当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时,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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易,投出或出售的资产不构成业务的,未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的,投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的,以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本,初始投资成本与投出业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的,取得的对价与业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的,按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理,全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时,以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外,如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务,则按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的,本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资,如存在与该投资相关的股权投资借方差额,按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中,母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益;母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,按本附注四、5、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置,对于处置的股权,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,处置后的剩余股权仍采用权益法核算的,在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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,按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资,处置后剩余股权仍采用成本法核算的,其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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,并按比例结转当期损益;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用权益法核算的,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。

本公司因处置部分股权投资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,在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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,如果上述交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理,在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

13. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司,且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起,采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。本公司持有的单位价值不超过5,000.00元的固定资产一次性全额计提折旧,不再分年度计提。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下:

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	10-15	5	6.33-9.5
运输设备	年限平均法	8	5	11.88
其他设备	年限平均法	5	5	19

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态,本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出,如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量,则计入固定资产成本,并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出,在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变则作为会计估计变更处理。

14. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

15. 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;构建或者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时,停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;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,确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

资本化期间内,外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化;外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

16. 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出,如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量,则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出,在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物,相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物,则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配,难以合理分配的,全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起,对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核,如发生变更则作为会计估计变更处理。此外,还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的,则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的,确认为无形资产,不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益:

- 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。

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

17. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产,本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的,则估计其可收回金额,进行减值测试。使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协议但存在资产活跃市场的,公允价值按照该资产的买方出价确定;不存在销售协议和资产活跃市场的,则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18. 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

19. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中:

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险,相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时,

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的,按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等,在符合预计负债确认条件时,计入当期损益(辞退福利)。

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。

20. 收入

本公司的营业收入主要包括商品销售收入。

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品的控制权时确认收入。具体分为内销收入和外销收入确认时点:

- (1) 境内销售商品,将商品发运给买方并由买方签署收货回执的当天;
- (2) 对于境外销售商品,以出口货物报关离境当天。

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始时,按照个单项履约义务所承诺商品或服务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,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入,并按照产出法确定履约进度。履约进度不能合理确定时,本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务,本公司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或服务控制权时,本公司考虑下列迹象:

- (1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
- (2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
- (3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。
- (4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- (5) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

21. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助:(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时,按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金,按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件:(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认,或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算,且预计其金额不存在重大不确定性;(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法,且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请),而不是专门针对特定企业制定的;(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限,且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的,因而可

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

以合理保证其可在规定期限内收到;(4)根据本公司和该补助项目的具体情况,应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关费用和损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间计入当期损益;用于补偿已经发生的相关费用和损失的,直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助,按照经济业务的实质,计入其他收益或冲减相关成本费用;与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益或(对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助)调整资产账面价值;属于其他情况的,直接计入当期损益。

22. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日,对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产),以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额,以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异,采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关,以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异,不予确认有关的递延所得税负债。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间,而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回,也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况,本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回,或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况,本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

暂时性差异的应纳税所得额为限,确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,减记的金额予以转回。

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

23. 租赁

本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

24. 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于2017年7月5日发布了《关于修订印发<企业会计准则第14号——收入>的通知》(财会〔2017〕22号)(以下简称“新收入准则”或“财会〔2017〕22号”),要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业,自2018年1月1日起施行;其他境内上市企业,自2020年1月1日起施行。

根据上述文件的要求,公司对会计政策予以相应变更。经本公司第三届董事会第三次会议及第三届监事会第三次会议,于2020年4月9日决议通过,本公司于2020年1月1日起开始执行前述新收入准则。

(2) 会计估计变更

无

(3) 2020年起执行新收入准则对执行当年年初财务报表相关项目情况

2020年首次执行新收入准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况如下:

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
----	-------------	-----------	-----

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

预收款项	3,106,158.86	-	-3,106,158.86
合同负债	不适用	3,096,775.29	3,096,775.29
其他流动负债	-	9,383.57	9,383.57
流动负债合计	3,106,158.86	3,106,158.86	-

25. 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅影响变更当期的,其影响数在变更当期予以确认;既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日,本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

(1) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时,本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(2) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产,除每年进行的减值测试外,当其存在减值迹象时,也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产,当存在迹象表明其账面金额不可收回时,进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额,即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者,表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时,需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料,包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策,按照成本与可变现净值孰低计量,对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货,计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后,在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命,以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化,则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(5) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内,本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额,结合纳税筹划策略,以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(6) 所得税

本公司在正常的经营活动中,有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异,则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	销售货物及加工费应税收入2019年4月1日起按13%的税率计算销项税;租赁收入按5%的税率计算销项税;利息收入按6%的税率计算销项税;并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的1%、7%计缴。
企业所得税	本公司企业所得税按应纳税所得额的15%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的1%、2%计缴。
土地使用税	按以实际占用的土地面积为计税依据,每平方米的年税额1.5元、4元计缴。
房产税	按房产余值的1.2%计缴。

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 税收优惠及批文

2020年12月,公司通过高新技术企业重新认定,经江苏省科学技术厅、财政厅、国家税务总局江苏省税务局,重新认定后的高新技术企业证书编号:GR202032005955,期限为2020年-2022年。本公司享受高新技术企业所得税税收优惠,按照15%税率征收企业所得税。

六、 财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2020年1月1日,“年末”系指2020年12月31日,“本年”系指2020年1月1日至12月31日,“上年”系指2019年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	60,540.59	143,521.29
银行存款	113,879,327.96	137,052,969.43
其他货币资金	1,125,819.56	
合计	115,065,688.11	137,196,490.72

注:其他货币资金年末余额为公司于2020年8月28日,在中国农业银行股份有限公司新沂市府路支行开立的信用证保证金存款。

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中:结构性存款	9,005,250.00	
合计	9,005,250.00	

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	127,236,184.91
1至2年	6,837,255.72
2至3年	315,886.83
3年以上	1,146,184.17
合计	135,535,511.63

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	135,535,511.63	100.00	9,033,387.97	6.66	126,502,123.66
其中: 账龄分析组合	135,535,511.63	100.00	9,033,387.97	6.66	126,502,123.66
合计	135,535,511.63	—	9,033,387.97	—	126,502,123.66

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,272,280.69	1.77	2,272,280.69	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	126,109,244.85	98.23	7,486,393.02	5.94	118,622,851.83
其中: 账龄分析组合	126,109,244.85	98.23	7,486,393.02	5.94	118,622,851.83
合计	128,381,525.54	—	9,758,673.71	—	118,622,851.83

①组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	127,236,184.91	6,361,809.24	5.00
1至2年	6,837,255.72	1,367,451.14	20.00
2至3年	315,886.83	157,943.42	50.00
3年以上	1,146,184.17	1,146,184.17	100.00
合计	135,535,511.63	9,033,387.97	6.66

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项评估信用风险的应收账款	2,272,280.69			2,272,280.69		
按信用风险特征组合	7,486,393.02	1,546,994.95				9,033,387.97

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
计提坏账准备的应收账款						
合计	9,758,673.71	1,546,994.95		2,272,280.69		9,033,387.97

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,272,280.69

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
北京华盛盈科智能科技有限公司	货款	2,272,280.69	有客观证据表明无法追回货款	经理办公会会议讨论决定	否
合计	——	2,272,280.69	——	——	——

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 51,540,523.83 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 38.03%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 3,219,503.22 元。

4. 应收款项融资

应收款项融资情况

项目	年末余额	年初余额
应收票据	15,862,938.83	15,981,872.08
合计	15,862,938.83	15,981,872.08

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	15,862,938.83	15,981,872.08
商业承兑汇票		
合计	15,862,938.83	15,981,872.08

(2) 年末已经背书在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	24,529,461.26	4,140,686.55
商业承兑汇票		
合计	24,529,461.26	4,140,686.55

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
		比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	1,071,670.58	99.44	1,106,920.79	100.00
1至2年	6,000.00	0.56	-	-
2至3年	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	-
合计	1,077,670.58	100.00	1,106,920.79	100.00

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集年末余额前五名预付账款汇总金额为 911,345.21 元,占预付账款年末余额合计数的比例为 84.57%。

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	142,700.45	-
其他应收款	272,225.10	285,303.10
合计	414,925.55	285,303.10

(1) 应收利息

应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
定期存款利息	142,700.45	-
合计	142,700.45	-

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	34,628.00
1至2年	138,250.00
2至3年	57,457.00

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额
3年以上	100,000.00
合计	330,335.00

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	100,000.00	100,000.00
押金及保证金	222,878.00	198,250.00
代垫诉讼费	7,457.00	7,457.00
小计	330,335.00	305,707.00
减: 坏账准备	58,109.90	20,403.90
合计	272,225.10	285,303.10

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损 失(未发生信 用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2020年1月1日余额	-	20,403.90		20,403.90
2020年1月1日余额在 本年:	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	-	37,706.00	-	37,706.00
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020年12月31日 余额	-	58,109.90	-	58,109.90

④坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额	年末余额
----	------	--------	------

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
单项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其他应收款	20,403.90	37,706.00	-			58,109.90
合计	20,403.90	37,706.00	-			58,109.90

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备
					年末余额
广东省特种证件制作中心	保证金	136,250.00	1年-2年	41.25	27,250.00
食堂备用金	备用金	100,000.00	3年-4年	30.27	
广东有德招标采购有限公司	保证金	50,000.00	2年-3年	15.14	25,000.00
上海临港奉贤公共租赁住房运营有限公司	保证金	22,128.00	1年以内	6.70	1,106.40
珠海公交信禾物流有限公司	保证金	10,000.00	1年以内	3.03	500.00
合计	——	318,378.00	——	96.39	53,856.40

7. 存货

存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	23,899,359.67		23,899,359.67
库存商品	16,287,373.41		16,287,373.41
半成品	1,647,192.40		1,647,192.40
委托加工物资	12,214.60		12,214.60
合计	41,846,140.08		41,846,140.08

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	23,526,385.11	-	23,526,385.11
库存商品	19,127,713.31	-	19,127,713.31
半成品	1,632,490.94		1,632,490.94
委托加工物资	12,214.60		12,214.60
合计	44,298,803.96	-	44,298,803.96

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
留抵税金	1,793,223.12	7,206,783.58
多缴附加税		420,442.69
合计	1,793,223.12	7,627,226.27

9. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
非上市公司股权投资：		
江苏新沂农村商业银行股份有限公司	1,321,989.20	1,514,888.14
南京金紫荆智能科技有限公司（注）	3,000,000.00	
合计	4,321,989.20	1,514,888.14

(2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
江苏新沂农村商业银行股份有限公司	31,440.00				拟长期持有	
南京金紫荆智能科技有限公司					拟长期持有	
合计	31,440.00					

注：公司于2020年5月，对南京金紫荆环保科技有限公司（2020年11月20日工商变更名称为“南京金紫荆智能科技有限公司”）出资人民币300万，股权比例为23.08%。

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

南京金紫荆环保科技有限公司的公司章程约定设立执行董事,由股东会选举产生。公司未派出董事,不参与被投资单位的财务及生产经营决策,不形成重大影响,故将该出资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益性工具投资。

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

10. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	207,178,620.62	224,127,768.43
固定资产清理		
合计	207,178,620.62	224,127,768.43

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	101,326,353.94	271,962,273.66	2,557,170.69	5,089,051.68	380,934,849.97
2、本年增加金额		160,395.87	15,044.25	239,699.91	415,140.03
(1) 购置		160,395.87	15,044.25	239,699.91	415,140.03
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 明细重分类调整					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
(3) 明细重分类调整					
4、年末余额	101,326,353.94	272,122,669.53	2,572,214.94	5,328,751.59	381,349,990.00
二、累计折旧					
1、年初余额	20,594,041.15	131,171,734.73	772,932.77	4,268,372.89	156,807,081.54
2、本年增加金额	3,438,041.88	13,445,765.55	263,331.42	217,148.99	17,364,287.84

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
(1) 计提	3,438,041.88	13,445,765.55	263,331.42	217,148.99	17,364,287.84
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-
(3) 明细重分类调整	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
(3) 明细重分类调整	-	-	-	-	-
4、年末余额	24,032,083.03	144,617,500.28	1,036,264.19	4,485,521.88	174,171,369.38
三、减值准备					-
1、年初余额	-	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					-
1、年末账面价值	77,294,270.91	127,505,169.25	1,535,950.75	843,229.71	207,178,620.62
2、年初账面价值	80,732,312.79	140,790,538.93	1,784,237.92	820,678.79	224,127,768.43

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 暂时闲置的固定资产情况

本公司2020年度无暂时闲置的固定资产。

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

本公司2020年度无未办妥产权证的固定资产。

11. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	114,853,229.29	76,101,348.73
工程物资	24,844.00	
合计	114,878,073.29	76,101,348.73

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
研发中心项目	49,534,580.16	-	49,534,580.16	15,909,075.77	-	15,909,075.77
上海办公用房	65,318,649.13	-	65,318,649.13	60,192,272.96	-	60,192,272.96
合计	114,853,229.29	-	114,853,229.29	76,101,348.73	-	76,101,348.73

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
研发中心项目	44,250,000.00	15,909,075.77	33,625,504.39			49,534,580.16
上海办公用房	73,000,000.00	60,192,272.96	5,126,376.17			65,318,649.13
合计	117,250,000.00	76,101,348.73	38,751,880.56		-	114,853,229.29

(续)

工程名称	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: 本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
研发中心项目	122.90	80.00	-	-	-	募集资金、自有资金
上海办公用房	93.53	93.53	-	-	-	自有资金
合计	—	—				—

12. 无形资产

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	30,448,861.34	-	-	-	30,448,861.34
2、本年增加金额	-	525,281.36	-	-	525,281.36
(1) 购置	-	525,281.36	-	-	525,281.36
(2) 内部研发	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-	-	-
4、年末余额	30,448,861.34	525,281.36	-	-	30,974,142.70
二、累计摊销					
1、年初余额	4,591,190.48	-	-	-	4,591,190.48
2、本年增加金额	627,223.08	4,377.34	-	-	631,600.42
(1) 计提	627,223.08	4,377.34	-	-	631,600.42
(2) 内部重分类调整	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
(2) 转入投资性房地产	-	-	-	-	-
(3) 内部重分类调整	-	-	-	-	-
4、年末余额	5,218,413.56	4,377.34	-	-	5,222,790.90
三、减值准备					
1、年初余额	-	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1、年末账面价值	25,230,447.78	520,904.02	-	-	25,751,351.80
2、年初账面价值	25,857,670.86	-	-	-	25,857,670.86

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司2020年度无未办妥产权证的土地使用权。

13. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	9,091,497.87	1,363,724.68	9,779,077.61	1,466,861.64
递延收益	1,896,600.00	284,490.00	1,938,360.00	290,754.00
合计	10,988,097.87	1,648,214.68	11,717,437.61	1,757,615.64

(2) 递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	5,333,829.00	800,074.35	5,494,807.93	824,221.19
固定资产折旧政策差异	41,229,594.67	6,184,439.20	35,837,927.13	5,375,689.07
合计	46,563,423.67	6,984,513.55	41,332,735.06	6,199,910.26

注:①被审计单位本期非同一控制下企业合并资产评估增值成因,为以前年度控股合并江苏亚塑科技有限公司形成的资产评估增值,于吸收合并时点与法人主体形成财税差异所致。

②本公司执行国家税务总局公告2015年第68号《进一步完善固定资产加速折旧企业所得税政策有关问题的公告》,自2015年1月1日起对新购进的固定资产(包括自行建造,下同)纳税申报使用年限为会计估计使用年限的60%。

③本公司执行国家税务总局公告2018年第46号《关于设备器具扣除有关企业所得税政策执行问题的公告》及财税[2018]54号《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》,企业在2018年1月1日至2020年12月31日期间新购进的设备、器具,单位价值不超过500万元的,允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除,不再分年度计算折旧。

14. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付购买长期资产款项	1,625,742.79		1,625,742.79	2,276,749.00		2,276,749.00
合计	1,625,742.79	-	1,625,742.79	2,276,749.00	-	2,276,749.00

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

15. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
货款	29,481,509.97	30,925,747.05
应付长期资产采购款	984,280.33	7,140,335.97
维修款	19,000.00	157,500.00
合计	30,484,790.30	38,223,583.02

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
江阴市益民化工贸易有限公司	270,163.07	未结算
上海黎纳化工有限公司	101,500.00	未结算
新沂市金鼎塑料厂	63,320.00	未结算
赛默飞世尔科技(中国)有限公司	51,195.39	未结算
运研材料科技(上海)有限公司	44,225.00	未结算
合计	530,403.46	

16. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
货款	6,342,004.63	3,096,775.29
合计	6,342,004.63	3,096,775.29

17. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	3,966,615.64	28,554,430.83	28,966,627.19	3,554,419.28
二、离职后福利-设定提存计划	-	240,640.52	240,640.52	
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	3,966,615.64	28,795,071.35	29,207,267.71	3,554,419.28

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,966,615.64	24,742,744.22	25,154,940.58	3,554,419.28
2、职工福利费	-	1,055,098.84	1,055,098.84	

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
3、社会保险费	-	1,342,424.74	1,342,424.74	-
其中:医疗保险费	-	1,182,269.35	1,182,269.35	-
工伤保险费	-	3,699.40	3,699.40	-
生育保险费	-	156,455.99	156,455.99	-
4、住房公积金	-	1,226,453.00	1,226,453.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	187,710.03	187,710.03	-
合计	3,966,615.64	28,554,430.83	28,966,627.19	3,554,419.28

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		233,391.88	233,391.88	-
2、失业保险费		7,248.64	7,248.64	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计		240,640.52	240,640.52	-

18. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	1,514,241.56	495,409.09
土地使用税	177,197.27	177,197.27
房产税	221,619.42	221,619.42
城建税	30,880.04	
教育费附加	22,057.17	
合计	1,965,995.46	894,225.78

19. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	3,255,432.38	3,798,593.55
合计	3,255,432.38	3,798,593.55

(1) 其他应付款

按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
代扣代缴社保费	51,679.99	4,489.88

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
运输费	3,203,752.39	3,794,103.67
合计	3,255,432.38	3,798,593.55

20. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
未终止确认银行承兑汇票预计负债	4,140,686.55	4,940,602.42
待转销项税	7,535.05	9,383.57
合计	4,148,221.60	4,949,985.99

21. 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	10,544,204.83	-	986,538.36	9,557,666.47	
合计	10,544,204.83	-	986,538.36	9,557,666.47	—

其中,涉及政府补助的项目:

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益-科技成果转化资金	8,524,291.36	-	-	933,127.92	-	7,591,163.44	与资产相关
递延收益-徐州市2014年推动科技创新专项资金	81,553.47	-	-	11,650.44	-	69,903.03	与资产相关
递延收益-土地出让金返还	1,938,360.00	-	-	41,760.00	-	1,896,600.00	与资产相关
合计	10,544,204.83	-	-	986,538.36	-	9,557,666.47	—

22. 股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行	送股	公积金	其他	小计	
		新股		转股			
股份总数	102,400,000.00	-	-	-	-	-	102,400,000.00
	102,400,000.00	-	-	-	-	-	102,400,000.00

23. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	237,891,125.09	-	-	237,891,125.09

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他资本公积	-	-	-	-
合计	237,891,125.09	-	-	237,891,125.09

24. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		本年所得税前发生额	减:前期计入其他综合收益当期转入损益	减:前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减:所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益		-192,898.94				-192,898.94	-192,898.94
其中:其他权益工具投资公允价值变动		-192,898.94				-192,898.94	-192,898.94
二、将重分类进损益的其他综合收益							
其他综合收益合计		-192,898.94				-192,898.94	-192,898.94

25. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	28,389,449.00	3,627,019.24	-	32,016,468.24
任意盈余公积	-	-	-	-
合计	28,389,449.00	3,627,019.24	-	32,016,468.24

注:根据《公司法》、公司章程的规定,本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。

26. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	216,401,041.10	176,011,196.44
年初未分配利润调整数(调增+,调减-)	-	-
本年年初余额	216,401,041.10	176,011,196.44
加:本年归属于母公司股东的净利润	36,270,192.39	51,704,271.84
减:提取法定盈余公积	3,627,019.24	5,170,427.18
提取任意盈余公积	-	-

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年	上年
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	20,480,000.00	6,144,000.00
转作股本的普通股股利		
利润归还投资	-	-
本年年末余额	228,564,214.25	216,401,041.10

注:本公司于2020年5月8日通过2019年年度利润分配方案,以公司现有总股本102,400,000股为基数,向全体股东每10股派2元(含税)人民币现金,合计派发现金股利人民币20,480,000元(含税)。

27. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	263,117,007.35	193,518,919.32	315,360,422.89	223,416,880.08
其他业务	299,934.78	196,078.34	326,557.27	21,206.60
合计	263,416,942.13	193,714,997.66	315,686,980.16	223,438,086.68

(2) 分地区收入成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内	225,623,066.12	165,604,374.03	274,133,771.54	192,147,090.10
境外	37,793,876.01	28,110,623.63	41,553,208.62	31,290,996.58
合计	263,416,942.13	193,714,997.66	315,686,980.16	223,438,086.68

注:2020年度境内收入占比为85.65%

28. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	465,561.97	593,897.28
教育费附加	364,397.97	483,820.31
房产税	886,477.68	754,127.05
印花税	80,944.00	125,375.40
土地使用税	710,803.62	708,789.08
车船使用税	5,895.90	6,840.70
环保税	3,369.28	2,752.53

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
合计	2,517,450.42	2,675,602.35

注:各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

29. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
运输费		10,993,120.35
职工薪酬	1,825,592.37	2,062,993.33
广告宣传费	386,624.89	865,630.69
差旅费	149,797.53	294,304.10
业务招待费	235,283.07	484,040.10
办公费	53,640.17	140,002.75
低值易耗品摊销	203.92	9,202.23
其他	6,263.36	25,642.72
合计	2,657,405.31	14,874,936.27

注:本年履行交付商品义务的运费8,153,659.82元已列示在主营业务成本。

30. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	7,423,023.78	7,644,828.19
折旧及摊销	2,295,605.65	2,582,244.73
业务招待费	428,042.65	1,010,063.52
咨询费	928,736.47	979,633.86
办公费	592,000.01	709,330.01
租赁费	566,037.72	566,037.72
差旅费	258,394.22	443,655.62
修理费	241,299.78	941,524.27
低值易耗品摊销	53,154.68	61,456.17
其他	232,256.56	796,995.10
合计	13,018,551.52	15,735,769.19

31. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资及五险一金	3,921,769.31	4,861,517.93
材料费	3,556,281.85	4,755,859.06
折旧费	263,937.36	301,085.93

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
出版/文献/信息/知识/知识产权	160,175.16	49,225.88
差旅费	72,174.60	118,258.61
测试化验加工费	26,347.17	64,986.81
其他	186,895.96	238,588.05
合计	8,187,581.41	10,389,522.27

32. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出		82,141.26
减: 利息收入	629,824.14	995,330.70
减: 利息资本化金额		
汇兑损益	4,069,860.60	-994,603.88
减: 汇兑损益资本化金额		
手续费	103,346.51	176,234.46
合计	3,543,382.97	-1,731,558.86

33. 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
科技成果转化资金	933,127.92	933,127.92
稳岗补贴	330,915.74	55,615.01
2019年省级工业和信息产业转型升级专项资金	320,000.00	
2020年知识产权专项奖励	300,000.00	
2019年度徐州知识产权专项资金	220,000.00	
上海分公司的扶持奖励款	185,100.00	477,900.00
2018年度支持实体经济高质量发展及促进外贸发展奖励	170,000.00	210,000.00
企业以工代训补贴	166,000.00	
2018年度授权专利奖励	52,000.00	
2019年度质量强省专项奖励	50,000.00	100,000.00
徐州市专利优秀奖	50,000.00	
产改试点奖励	50,000.00	
土地出让金返还	41,760.00	41,760.00
2019年度第一批省级工业和信息产业转型升级(企业上云)资金	20,000.00	

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
徐州市 2018 年开放型经济发展奖励资金	20,000.00	
徐州市 2014 年推动科技创新专项资金	11,650.44	11,650.44
职工创新成果奖励	8,000.00	
个税返还	5,123.49	15,805.21
钟吾人才津贴	5,000.00	35,000.00
知识产权发展奖补资金	5,000.00	
国内发明专利年费资助	2,500.00	
见习津贴	2,000.00	
发改委 2017 年度企业标杆管理		620,000.00
2018 年第一批工业和信息产业转型升级资金		500,000.00
2018 年省级环保引导补助资金		300,000.00
2018 年高质量发展企业奖励		250,000.00
2019 年度钟吾英才计划资助(新沂市委组织部)		100,000.00
2018 年知识产权专项奖(市场监管局)		50,000.00
2019 年省博士后科研资助		20,000.00
2018 年切块资金		10,000.00
职工思想政治工作优秀案例奖金(江苏省总工会)		10,000.00
合计	2,948,177.59	3,740,858.58

34. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财收益	468,871.23	1,796,348.50
非交易性权益工具等取得的投资收益	31,440.00	50,304.00
合计	500,311.23	1,846,652.50

35. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	5,250.00	
其中: 衍生金融工具产生的公允价值变动收益	5,250.00	
合计	5,250.00	

36. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-1,546,994.95	785,548.66
其他应收款坏账损失	-37,706.00	3,139.29
合计	-1,584,700.95	788,687.95

37. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	1,080,000.00	3,107,000.00	1,080,000.00
其他	3,400.00	500.00	3,400.00
合计	1,083,400.00	3,107,500.00	1,083,400.00

(1) 计入当期损益的政府补助:

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
新沂市高质量发展奖金	1,000,000.00						与收益相关
新沂市总工会补助经费	50,000.00						与收益相关
新沂市党工共建示范单位奖励	30,000.00						与收益相关
上市融资奖				3,000,000.00			与收益相关
2018年度徐州市基层党建示范点和两新组织红色堡垒经费				30,000.00			与收益相关
劳模工作室建设补助				77,000.00			与收益相关
合计	1,080,000.00		-	3,107,000.00			——

38. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置损失		23,856.35	
对外捐赠支出	670,000.00	54,654.80	670,000.00
其他	156.58	780.64	156.58
合计	670,156.58	79,291.79	670,156.58

39. 所得税费用

(1) 所得税费用表

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	4,895,657.49	3,042,565.40
递延所得税费用	894,004.25	4,962,192.26
合计	5,789,661.74	8,004,757.66

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	42,059,854.13
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,308,978.12
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	26,908.57
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-546,224.95
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发支出加计扣除的影响	
所得税费用	5,789,661.74

40. 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
银行存款利息收入	487,123.69	995,330.70
营业外现金收入(非流动资产处置利得除外)	1,083,400.00	500.00
除税费返还外的其他政府补助收入	1,956,515.74	5,845,515.01
收到的个税手续费返还	5,123.49	15,805.21
代收、暂收的其他应收款项	1,415,124.35	181,440.70
收到的押金保证金及备用金等	75,628.00	1,158,406.70
合计	5,022,915.27	8,196,998.32

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的日常财务费用(非利息支出)	103,346.51	197,109.04
营业外现金支付(非流动资产处置损失除外)	670,156.58	55,435.44

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
支付的日常办公经营费用	5,021,516.42	8,740,472.11
代付、暂付其他应收款项	291,000.00	821,815.76
合计	6,086,019.51	9,814,832.35

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回购买设备保证金		1,647,168.00
合计		1,647,168.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付购买设备保证金	1,205,171.64	
合计	1,205,171.64	

41. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	36,270,192.39	51,704,271.84
加: 资产减值准备		
信用减值损失	1,584,700.95	-788,687.95
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	17,364,287.84	15,960,048.09
无形资产摊销	631,600.42	627,223.08
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		23,856.35
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-5,250.00	
财务费用(收益以“-”号填列)	4,069,860.60	-994,603.88
投资损失(收益以“-”号填列)	-500,311.23	-1,846,652.50
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	109,400.96	603,371.67
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	784,603.29	4,358,820.59
存货的减少(增加以“-”号填列)	2,452,663.88	-1,987,751.56

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

补充资料	本年金额	上年金额
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	3,246,596.11	-2,947,438.73
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-5,547,131.56	5,057,279.79
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	60,461,213.65	69,769,736.79
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	113,939,868.55	137,196,490.72
减: 现金的年初余额	137,196,490.72	101,054,026.88
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-23,256,622.17	36,142,463.84

42. 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	113,939,868.55	137,196,490.72
其中: 库存现金	60,540.59	143,521.29
可随时用于支付的银行存款	113,879,327.96	137,052,969.43
可随时用于支付的其他货币资金		-
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	113,939,868.55	137,196,490.72
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

43. 外币货币性项目

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

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币 余额
货币资金			62,747,145.84
其中：美元	9,510,036.21	6.5249	62,052,035.27
欧元	86,618.14	8.0250	695,110.57
应收账款			10,535,647.24
其中：美元	1,613,572.06	6.5249	10,528,396.33
欧元	903.54	8.0250	7,250.91
应付账款			
美元			
欧元			

44. 政府补助

政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的 金额
科技成果转化资金	933,127.92	其他收益	933,127.92
稳岗补贴	330,915.74	其他收益	330,915.74
2019年省级工业和信息产业转型升级专项资金	320,000.00	其他收益	320,000.00
2020年知识产权专项奖励	300,000.00	其他收益	300,000.00
2019年度徐州知识产权专项资金	220,000.00	其他收益	220,000.00
上海分公司的扶持奖励款	185,100.00	其他收益	185,100.00
2018年度支持实体经济高质量发展及促进外贸发展奖励	170,000.00	其他收益	170,000.00
企业以工代训补贴	166,000.00	其他收益	166,000.00
2018年度授权专利奖励	52,000.00	其他收益	52,000.00
2019年度质量强省专项奖励	50,000.00	其他收益	50,000.00
徐州市专利优秀奖	50,000.00	其他收益	50,000.00
产改试点奖励	50,000.00	其他收益	50,000.00
土地出让金返还	41,760.00	其他收益	41,760.00
2019年度第一批省级工业和信息产业转型升级（企业上云）资金	20,000.00	其他收益	20,000.00
徐州市2018年开放型经济发展奖励资金	20,000.00	其他收益	20,000.00
徐州市2014年推动科技创新专项资金	11,650.44	其他收益	11,650.44
职工创新成果奖励	8,000.00	其他收益	8,000.00

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
个税返还	5,123.49	其他收益	5,123.49
钟吾人才津贴	5,000.00	其他收益	5,000.00
知识产权发展奖补资金	5,000.00	其他收益	5,000.00
国内发明专利年费资助	2,500.00	其他收益	2,500.00
见习津贴	2,000.00	其他收益	2,000.00
新沂市高质量发展奖金	1,000,000.00	营业外收入	1,000,000.00
新沂市总工会补助经费	50,000.00	营业外收入	50,000.00
新沂市党工共建示范单位奖励	30,000.00	营业外收入	30,000.00

七、 在其他主体中的权益

在子公司中的权益

本公司无子公司。

八、 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收账款、应付账款等,各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险,以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用,因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

本公司金融工具导致的主要风险是市场风险、信用风险和流动风险。

(一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元有关,除本公司的进出口业务以美元或者欧元进行采购和销售外,本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2020年12月31日,本公司面临的外汇风险主要来源于以美元、欧元计价的外币余额、

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

应收账款、应付账款,外币金额资产和外币金额负债折算成人民币的金额见附注六、43“外币货币性项目”。

下表为汇率风险的敏感性分析,反映了在其他变量不变的假设下,美元、欧元汇率发生合理、可能的变动时,将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	汇率变动	本年度		上年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币对美元升值	+5%	-3,629,021.58	-3,629,021.58	-3,193,761.49	-3,193,761.49
人民币对美元贬值	-5%	3,629,021.58	3,629,021.58	3,193,761.49	3,193,761.49
人民币对欧元升值	+5%	-35,118.07	-35,118.07	-29,421.06	-29,421.06
人民币对欧元贬值	-5%	35,118.07	35,118.07	29,421.06	29,421.06

2、信用风险

2020年12月31日,可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司应收账款产生的损失。本公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易。按照本公司的政策,需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外,本公司对应收账款余额进行持续监控,以确保本公司不致面临重大坏账风险。此外,本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

流动风险,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。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,满足本公司经营需要,并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下:

项目	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
金融资产:					
货币资金	115,065,688.11				115,065,688.11
应收融资款项	15,862,938.83				15,862,938.83
应收账款	127,236,184.91	6,837,255.72	315,886.83	1,146,184.17	135,535,511.63
其他应收款	34,628.00	138,250.00	57,457.00	100,000.00	330,335.00

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
其他权益工具投资	3,000,000.00			1,321,989.20	4,321,989.20
金融资产合计	270,199,439.85	6,975,505.72	373,343.83	2,568,173.37	280,116,462.77
金融负债:					
应付账款	29,854,022.37	143,101.49	439,358.46	48,307.98	30,484,790.30
其他应付款	3,228,208.38	27,224.00			3,255,432.38
金融负债合计	33,082,230.75	170,325.49	439,358.46	48,307.98	33,740,222.68

九、公允价值的披露

以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	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
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产				
结构性存款			9,005,250.00	9,005,250.00
(二) 其他权益工具投资		1,321,989.20	3,000,000.00	4,321,989.20
(三) 应收款项融资				
应收票据		15,862,938.83		15,862,938.83

本公司第二层次公允价值计量项目主要系应收款项融资,其剩余期限较短,账面余额与公允价值相近。

本公司第三层次公允价值计量项目系结构性存款和对南京金紫荆智能科技有限公司的权益工具投资,结构性存款以预期收益率预测未来现金流量,不可观察输入值为预期收益率;南京金紫荆智能科技有限公司权益工具投资,对其采用收益法或者市场法进行估值不切实可行,因此属于可用账面成本作为公允价值最佳估计的“有限情况”,故期末采用近似成本代表法确定公允价值。

十、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
江苏华智	江苏南	机械设备及配件研发、生产、销售;	500.00 万元	51.00	51.00

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
工贸实业有限公司	京	管理软件开发;电子商务服务;企业形象策划、管理咨询服务;办公设备维修、清洁;园林绿化工程施工;仓储服务			

注: 本公司的最终控制方是李振斌。

2. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
徐州华诚资产管理合伙企业(有限合伙)	参股股东
苏州国发智富创业投资企业(有限合伙)	参股股东
盐城市中科盐发创业投资企业(有限合伙)	参股股东
常熟市中科虞山创业投资企业(有限合伙)	参股股东
李振斌	董事
张道远	董事
何培武	董事
蒋峰	董事
束珺	董事
李明澈	董事
高光辉	高级管理人员
李军	高级管理人员
李兰	高级管理人员
王光战	高级管理人员
高维松	监事(已换届离任)
苗华中	监事(已换届离任)
杨建成	监事(已换届离任)
范超	监事
许胜先	监事
吕晓伟	监事
周建石	核心技术人员

注: 本期减持股东相关情况已进行公告。

3. 关联方交易情况

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
李振斌	335,987.30	354,771.04
张道远	211,147.30	245,741.04
何培武	212,587.30	245,301.04
蒋峰	214,677.30	235,311.04
束珺	215,874.56	232,172.24
李明澈	129,090.60	158,427.89
高光辉	212,707.30	235,561.04
李军	216,424.56	242,272.24
李兰	211,147.30	225,411.04
王光战	211,147.30	235,381.04
高维松	147,737.30	190,111.04
苗华中	135,187.30	138,301.04
杨建成	143,531.30	154,081.04
范超	212,647.30	231,531.04
许胜先	113,321.30	125,871.04
吕晓伟	111,892.30	126,451.04
周建石	157,227.30	149,711.04
合 计	3,192,334.92	3,526,406.93

注：薪酬主要由职工工资、奖金、福利费等部分构成。

十一、 承诺及或有事项

1. 重大承诺事项

截至2020年12月31日,本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至2020年12月31日,本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

1. 2021年限制性股票激励计划

于2021年3月1日,本公司召开第三届董事会第八次会议和第三届监事会第八次会议,审议通过《关于公司<2021年限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》、《关于公司<2021

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

年限制性股票激励计划实施考核管理办法》的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理 2021 年限制性股票激励计划相关事宜的议案》，以及审议通过《关于核实<江苏华信新材料股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划激励对象名单>的议案》。

于 2021 年 3 月 23 日,本公司召开股东大会审议通过上述限制性股票激励计划,该激励计划拟向激励对象授予的限制性股票数量为 128.00 万股,约占本激励计划草案公告时公司股本总额 10,240.00 万股的 1.25%;激励对象总人数为 79 人,包括公告本激励计划时公司中层管理干部及技术、业务骨干;授予激励对象限制性股票的授予价格为 7.12 元/股,激励计划有效期自限制性股票授予日起至激励对象获授的限制性股票全部归属或作废失效之日止,最长不超过 48 个月;激励计划授予的限制性股票在授予日起满 12 个月后分 3 期归属,每期归属的比例分别为 30%、30%、40%。

2. 利润分配情况

于 2021 年 4 月 6 日,本公司第三届董事会召开第九次会议,审议通过了 2020 年度利润分配预案:以 2020 年 12 月 31 日总股本 102,400,000 股为基数,以可分配利润向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 1 元(含税),共派发现金股利人民币 1,024 万元(含税);在利润分配方案实施前,公司总股本如发生变化,将按照分配总额不变的原则对分配比例进行相应调整。

十三、 其他重要事项

分部信息

本公司报告期内无分部报告信息。

十四、 补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益		
越权审批,或无正式批准文件,或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助,但与企业正常经营业务密切相关,符合国家政策规定,按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	4,023,054.10	计入当期损益的政府补助
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	468,871.23	理财收益
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		

江苏华信新材料股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	金 额	说 明
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年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、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
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	-666,756.58	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,123.49	收到的个税手续费返还
小 计	3,830,292.24	
所得税影响额	595,567.32	
少数股东权益影响额(税后)		
合 计	3,234,724.92	

注:非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》(证监会公告[2008]43号)的规定执行。

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.13	0.35	0.35
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	5.59	0.32	0.32

江苏华信新材料股份有限公司

二〇二一年四月六日