

江苏索特电子材料有限公司  
关于收购 Solamet®光伏银浆业务  
模拟合并审计报告

中天运[2022]审字第 90197 号



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110002042022394001816
报告名称:	江苏索特电子材料有限公司关于收购 Solamet 光伏银浆业务模拟合并审计报告
报告文号:	中天运[2022]审字第 90197 号
被审(验)单位名称:	江苏索特电子材料有限公司
会计师事务所名称:	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022 年 04 月 06 日
报备日期:	2022 年 04 月 02 日
签字人员:	陈晓龙(320000100060), 赵梦灵(110002040283)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。





## 目 录

1、 模拟合并审计报告 .....	1
2、 模拟合并资产负债表 .....	4
3、 模拟合并利润表 .....	6
4、 模拟合并现金流量表 .....	7
5、 模拟合并财务报表附注 .....	8
6、 事务所营业执照复印件 .....	67
7、 事务所执业证书复印件 .....	68
8、 签字注册会计师资质证明复印件 .....	69



# 模拟合并审计报告

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）  
中天运[2022]审字第90197号

江苏索特电子材料有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了后附的 Solamet®光伏银浆业务（以下简称“Solamet®业务”）按模拟合并财务报表附注二所述的编制基础编制的模拟合并财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的模拟合并资产负债表，2021 年度以及 2020 年度的模拟合并利润表，2021 年 7-12 月的模拟合并现金流量表以及 2021 年度、2020 年度的模拟合并财务报表附注。

我们认为，后附的模拟合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则和模拟合并财务报表附注二所述的编制基础编制，公允反映了 Solamet®业务 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的模拟财务状况，2021 年度、2020 年度的模拟经营成果以及 2021 年 7-12 月的模拟现金流量。

## 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 Solamet®业务，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照后附的模拟合并财务报表附注二所述的编制基础和企业会计准则的规定编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以模拟使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估 Solamet®业务的持续经营能力，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 Solamet®业务、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督 Solamet®业务的财务报告过程。

## 四、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对模拟财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对模拟财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。



我们的目标是对模拟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，并在执行审计工作的基础上对模拟财务报表发表审计意见。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模拟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 Solamet®业务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 Solamet®业务不能持续经营。

（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 Solamet®业务中实体或者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）。

## 五、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供无锡帝科电子材料股份有限公司收购江苏索特电子材料有限公司相关事宜的交易各方使用。



（本页无正文，为江苏索特电子材料有限公司关于收购 Solamet® 光伏银浆业务模拟合并审计报告  
（中天运[2022]审字第 90197 号）之签章页）

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年四月六日



### 模拟合并资产负债表

编制单位: Solaner 光伏银浆业务

单位: 人民币元

	附注、五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产:			
货币资金	1	54,356,511.00	-
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	2	12,459,780.00	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	3	-	22,585,452.62
应收账款	4	86,564,235.48	18,740,923.41
应收款项融资		-	-
预付款项	5	160,800.00	-
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6	2,554,139.43	24,000.00
其中: 应收利息		-	-
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	7	185,151,489.10	143,416,720.34
合同资产			
持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	8	30,527,896.97	3,065,867.97
流动资产合计		371,774,851.98	187,832,964.34
非流动资产:			
发放委托贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	9	50,146,223.54	70,467,981.85
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	10	33,350,725.76	36,489,873.71
在建工程	11	179,539.39	2,090,814.10
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	12	3,554,429.10	3,709,896.90
开发支出			
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	13	1,404,043.38	546,444.46
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		88,634,961.17	113,305,011.02
资产总计		460,409,813.15	301,137,975.36

公司法定代表人: 刘杰

主管会计工作负责人: 朱新宇

会计机构负责人: 朱新宇





## 模拟合并资产负债表（续）

编制单位：Solmet 光伏银浆业务

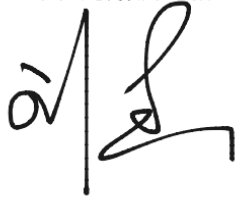
单位：人民币元

负债和所有者权益	附注、五	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		-	-
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	14	92,613,140.86	69,348,206.58
预收款项		-	-
合同负债	15	1,339,325.97	568,544.15
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	16	8,057,193.74	8,813,016.92
应交税费	17	12,634,057.18	1,968,241.82
其他应付款	18	13,278,797.72	16,725.34
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债	19	615.23	73,910.74
流动负债合计		127,923,130.70	80,788,645.55
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
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		-	-
递延所得税负债	13	498,645.00	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		498,645.00	-
负债合计		128,421,775.70	80,788,645.55
<b>股东权益：</b>			
所有者权益合计	20	331,988,037.45	220,349,329.81
负债和所有者权益总计		460,409,813.15	301,137,975.36

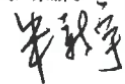
公司法定代表人：刘杰

主管会计工作负责人：朱新宇

会计机构负责人：朱新宇










## 模拟合并利润表

编制单位: Solamoc 光伏银浆业务

单位: 人民币元

	附注、五	2021年度	2020年度
一、营业总收入		616,340,361.32	618,736,084.02
其中: 营业收入	21	616,340,361.32	618,736,084.02
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金			
二、营业总成本		621,783,301.34	519,695,035.56
其中: 营业成本	21	556,943,332.09	483,133,533.58
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	22	886,949.34	862,433.31
销售费用	23	10,436,958.19	3,871,453.01
管理费用	24	17,216,494.72	7,305,486.69
研发费用	25	35,996,174.30	27,339,635.66
财务费用	26	303,392.70	-2,817,506.69
其中: 利息费用	26		
利息收入	26	33,301.67	10,665.53
加: 其他收益			
投资收益 (损失以“-”号填列)	27	17,943,660.00	
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 (损失以“-”号填列)			
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)	28	1,994,580.00	
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	29	-3,698,076.41	1,072,361.81
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	30	-4,526,781.73	-907,824.46
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		6,270,441.84	99,205,585.81
加: 营业外收入	31	462,782.14	
减: 营业外支出			
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		6,733,223.98	99,205,585.81
减: 所得税费用	32	4,416,973.12	11,108,336.14
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		2,316,250.86	88,097,249.67
其中: 被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类:			
1、持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		2,316,250.86	88,097,249.67
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、少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)			
2、归属于母公司股东的净利润 (亏损以“-”号填列)		2,316,250.86	88,097,249.67
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
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			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		234,039.65	
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额		234,039.65	
7、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		2,316,250.86	88,097,249.67
归属于母公司所有者的综合收益总额		2,316,250.86	88,097,249.67
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

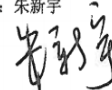
公司法定代表人: 刘杰

主管会计工作负责人: 朱新宇

会计机构负责人: 朱新宇










## 模拟合并现金流量表

编制单位: Solamet 光伏材料有限公司

单位: 人民币元

附注、五

2021年7-12月发生额

审驗专用章

<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金		162,978,465.89
客户存款和同业存放款项净增加额		-
向中央银行借款净增加额		-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-
收到原保险合同保费取得的现金		-
收到再保业务现金净额		-
保户储金及投资款净增加额		-
收取利息、手续费及佣金的现金		-
拆入资金净增加额		-
回购业务资金净增加额		-
代理买卖证券收到的现金净额		-
收到的税费返还		5,031,534.27
收到其他与经营活动有关的现金	33	3,209,820.11
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>171,219,820.27</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		121,905,522.74
客户贷款及垫款净增加额		-
存放中央银行和同业款项净增加额		-
支付原保险合同赔付款项的现金		-
为交易目的而持有的金融资产净增加额		-
拆出资金净增加额		-
支付利息、手续费及佣金的现金		-
支付保单红利的现金		-
支付给职工以及为职工支付的现金		20,318,988.98
支付的各项税费		7,397,037.39
支付其他与经营活动有关的现金	33	15,032,151.81
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>164,653,700.92</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>6,566,119.35</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>		
收回投资收到的现金		-
取得投资收益收到的现金		-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-
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		-
<b>投资活动现金流入小计</b>		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,526,192.43
投资支付的现金		-
质押贷款净增加额		-
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		-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,526,192.43</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,526,192.43</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>		
吸收投资收到的现金		-
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		-
取得借款收到的现金		-
发行债券收到的现金		-
收到其他与筹资活动有关的现金		-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		
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		-
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润		-
支付其他与筹资活动有关的现金		-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-584,244.88</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	33	<b>4,455,682.04</b>
加: 期初现金及现金等价物余额	34	38,557,379.63
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	34	<b>43,013,061.67</b>

公司法定代表人: 刘杰

主管会计工作负责人: 朱新宇

会计机构负责人: 朱新宇

刘杰

刘杰  
3212021970037

-7-

4-1-10

朱新宇 朱新宇

朱新宇 朱新宇



# 江苏索特电子材料有限公司

## 关于收购 Solamet®光伏银浆业务

### 模拟合并财务报表附注

2020年1月1日——2021年12月31日  
(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

#### 一、基本情况

##### (一) 本次交易各方基本情况

##### 1、无锡帝科电子材料股份有限公司

无锡帝科电子材料科技有限公司(以下简称“帝科股份”)系2010年7月15日由自然人史卫利、范田良出资组建,注册资本70.00万元,其中范田良出资69.30万元,占注册资本99.00%,史卫利出资0.70万元,占注册资本1.00%,上述实收资本已由江苏天华大彭会计师事务所有限公司无锡分所于2010年7月14日出具的苏大锡会验字(2010)第306号《验资报告》验证。

2018年2月14日,经股东会决议,帝科股份整体变更为股份公司,经中天运会计师事务所(特殊普通合伙)出具中天运[2018]审计第90235号审计报告审定,公司截止2017年11月30日止净资产为人民币254,979,377.18元,各股东以截止2017年11月30日净资产按1:0.2941的比例折合股本7,500.00万股,其余净资产计入资本公积。变更后帝科股份注册资本为人民币7,500.00万元,股本结构如下:

编号	股东姓名	出资额(元)	出资比例(%)
1	史卫利	19,302,669.00	25.7368
2	新疆TCL股权投资有限公司	9,981,202.00	13.3083
3	钱亚萍	8,297,992.00	11.0640
4	无锡尚辉嘉贸易合伙企业(有限合伙)	4,919,200.00	6.5589
5	闫经梅	3,792,748.00	5.0570
6	深圳市富海新材二期创业投资基金合伙企业(有限合伙)	3,449,999.00	4.6000
7	深圳市富海新材股权投资基金(有限合伙)	3,000,000.00	4.0000
8	上海聚源聚芯集成电路产业股权投资基金中心(有限合伙)	3,000,000.00	4.0000
9	北京集成电路设计与封测股权投资中心(有限合伙)	2,537,783.00	3.3837

编号	股东姓名	出资额(元)	出资比例 (%)
10	上海创祥创业投资合伙企业 (有限合伙)	1,733,826.00	2.3118
11	新疆东鹏伟创股权投资合伙企业 (有限合伙)	1,691,855.00	2.2558
12	徐秋岚	1,681,827.00	2.2424
13	无锡迪银科贸易合伙企业 (有限合伙)	1,509,852.00	2.0131
14	朱亚军	1,291,838.00	1.7225
15	彭月芳	1,261,910.00	1.6825
16	张德良	1,009,094.00	1.3455
17	无锡赛德科贸易合伙企业 (有限合伙)	964,357.00	1.2858
18	上海浦葵投资中心 (有限合伙)	899,999.00	1.2000
19	陆维亮	869,765.00	1.1597
20	夏守一	868,874.00	1.1585
21	深圳前海熠芯投资合伙企业 (有限合伙)	806,197.00	1.0749
22	新疆荣顺股权投资合伙企业 (有限合伙)	696,954.00	0.9293
23	诺谷资本管理 (北京) 有限公司	672,730.00	0.8970
24	蔡晓	422,964.00	0.5640
25	杨秋菊	336,365.00	0.4485
合计		75,000,000.00	100.00

2020年6月18日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]830号《关于核准无锡帝科电子材料股份有限公司首次公开发行股票批复》核准，帝科股份采用网下向符合条件的投资者询价配售与网上向持有深圳市场非限售 A 股和非限售存托凭证市值的社会公众投资者定价发行相结合的方式，首次公开发行人民币普通股（A 股）2,500.00万股，并在深圳证券交易所创业板挂牌上市。帝科股份向社会公开发行人民币普通股（A股）2,500.00万股，每股面值为人民币1.00元，发行价格为每股人民币15.96元/股，募集资金总额为399,000,000.00元，扣除承销费等发行费用（不含本次公开发行股票发行费用可抵扣增值税进项税额）总额人民币48,437,400.00元后，帝科股份实际募集资金净额为人民币325,562,600.00元。其中：新增注册资本人民币25,000,000.00元，资本公积人民币325,562,600.00元。中天运会计师事务所（特殊普通合伙）对上述募集资金到位情况进行了审验，并出具了“中天运【2020】验字第90029号”《无锡帝科电子材料股份有限公司首次公开发行人民币普通股A股验资报告》。

2020年8月4日，帝科股份第一届董事会第十八次会议通过了“关于变更公司类型、注册资本、修改公司章程及办理工商变更登记的议案”，已经2020年8月21日的股东大会审批通过，2020年9月10日完成工商变更。

## 2、江苏索特电子材料有限公司

江苏索特电子材料有限公司（以下简称“江苏索特”或“公司”或“本公司”），系2020年

11月27日由乌鲁木齐TCL股权投资管理有限公司以及自然人史卫利出资组建，注册资本为人民币2,500.00万元，其中乌鲁木齐TCL股权投资管理有限公司出资2,000.00万元，占注册资本的80.00%，史卫利出资500.00万元，占注册资本的20.00%。

江苏索特初始出资结构如下：

编号	股东姓名	出资额(元)	出资比例(%)
1	乌鲁木齐TCL股权投资管理有限公司	20,000,000.00	80.00
2	史卫利	5,000,000.00	20.00
合计		25,000,000.00	100.00

2021年1月14日，经江苏索特股东会决议，同意股东史卫利将其持有的本公司20.00%的股权转让给上海并购股权投资基金二期合伙企业（有限合伙），史卫利与上海并购股权投资基金二期合伙企业（有限合伙）签署《股权转让协议》，就上述股权转让事宜进行约定。

本次股权转让完成后，江苏索特出资结构如下：

编号	股东姓名	出资额(元)	出资比例(%)
1	乌鲁木齐TCL股权投资管理有限公司	20,000,000.00	80.00
2	上海并购股权投资基金二期合伙企业（有限合伙）	5,000,000.00	20.00
合计		25,000,000.00	100.00

2021年3月12日，经江苏索特股东会决议，同意新增注册资本85,500.00万元，新增注册资本由上海并购股权投资基金二期合伙企业（有限合伙）、深圳市卓越新能投资合伙企业（有限合伙）、泰州索特并购投资基金（有限合伙）、上海益流实业总公司、邓振国、毛成烈、史卫利以货币资金形式于2021年11月16日前出资，其中：上海并购股权投资基金二期合伙企业（有限合伙）出资19,500.00万元，占新增注册资本22.81%；深圳市卓越新能投资合伙企业（有限合伙）出资16,300.00万元，占新增注册资本19.06%；泰州索特并购投资基金（有限合伙）出资24,200.00万元，占新增注册资本28.30%；上海益流实业总公司出资12,000.00万元，占新增注册资本14.04%；邓振国出资10,000.00万元，占新增注册资本11.70%；毛成烈出资2,500.00万元，占新增注册资本2.92%；史卫利出资1,000.00万元，占新增注册资本1.17%。

本次增资完成后，江苏索特股权结构如下：

编号	股东姓名	出资额(元)	出资比例(%)
1	泰州索特并购投资基金（有限合伙）	242,000,000.00	27.50
2	上海并购股权投资基金二期合伙企业（有限合伙）	200,000,000.00	22.73
3	深圳市卓越新能投资合伙企业（有限合伙）	163,000,000.00	18.52

编号	股东姓名	出资额(元)	出资比例 (%)
4	上海益流实业总公司	120,000,000.00	13.64
5	邓振国	100,000,000.00	11.36
6	毛成烈	25,000,000.00	2.84
7	乌鲁木齐 TCL 股权投资管理有限公司	20,000,000.00	2.27
8	史卫利	10,000,000.00	1.14
	合计	880,000,000.00	100.00

2021年3月26日，经江苏索特股东会决议，同意股东乌鲁木齐 TCL 股权投资管理有限公司将所持本公司 2.27% 的股权转让给宁波正棱柱创业投资合伙企业（有限合伙），乌鲁木齐 TCL 股权投资管理有限公司与宁波正棱柱创业投资合伙企业（有限合伙）签署《股权转让协议》，就上述股权转让事宜进行约定。

本次股权转让完成后，江苏索特股权结构如下：

编号	股东姓名	出资额(元)	出资比例 (%)
1	泰州索特并购投资基金（有限合伙）	242,000,000.00	27.50
2	上海并购股权投资基金二期合伙企业（有限合伙）	200,000,000.00	22.73
3	深圳市卓越新能投资合伙企业（有限合伙）	163,000,000.00	18.52
4	上海益流实业总公司	120,000,000.00	13.64
5	邓振国	100,000,000.00	11.36
6	毛成烈	25,000,000.00	2.84
7	宁波正棱柱创业投资合伙企业（有限合伙）	20,000,000.00	2.27
8	史卫利	10,000,000.00	1.14
	合计	880,000,000.00	100.00

2021年6月6日，经江苏索特股东会决议，同意股东深圳市卓越新能投资合伙企业（有限合伙）所持本公司 11.11% 的股权转让给深圳市富海卓越创业投资企业（有限合伙），深圳市卓越新能投资合伙企业（有限合伙）与深圳市富海卓越创业投资企业（有限合伙）签署《股权转让协议》，就上述股权转让事宜进行约定。

本次股权转让完成后，江苏索特股权结构如下：

编号	股东姓名	出资额(元)	出资比例 (%)
1	泰州索特并购投资基金（有限合伙）	242,000,000.00	27.50
2	上海并购股权投资基金二期合伙企业（有限合伙）	200,000,000.00	22.73
3	上海益流实业总公司	120,000,000.00	13.64
4	邓振国	100,000,000.00	11.36
5	深圳市富海卓越创业投资企业（有限合伙）	97,800,000.00	11.11
6	深圳市卓越新能投资合伙企业（有限合伙）	65,200,000.00	7.41

编号	股东姓名	出资额(元)	出资比例 (%)
7	毛成烈	25,000,000.00	2.84
8	宁波正棱柱创业投资合伙企业(有限合伙)	20,000,000.00	2.27
9	史卫利	10,000,000.00	1.14
合计		880,000,000.00	100.00

2021年6月28日,经江苏索特股东会决议,同意新增注册资本36,700.00万元,新增注册资本由杭州源胤股权投资合伙企业(有限合伙)、无锡一村挚耕投资合伙企业(有限合伙)、诸暨市御物珠宝有限公司、鹰潭榕棠达鑫企业服务中心(有限合伙)、苏州毅荣创业投资合伙企业(有限合伙)、上海曦今国际贸易有限公司、吕家芳以货币资金形式于2021年11月16日前出资,其中:杭州源胤股权投资合伙企业(有限合伙)出资20,200.00万元,占新增注册资本55.04%;无锡一村挚耕投资合伙企业(有限合伙)出资5,000.00万元,占新增注册资本13.62%;诸暨市御物珠宝有限公司出资4,500.00万元,占新增注册资本12.26%;鹰潭榕棠达鑫企业服务中心(有限合伙)出资3,000.00万元,占新增注册资本8.17%;苏州毅荣创业投资合伙企业(有限合伙)出资2,000.00万元,占新增注册资本5.45%;上海曦今国际贸易有限公司出资1,000.00万元,占新增注册资本2.73%;吕家芳出资1,000.00万元,占新增注册资本2.73%。

本次增资完成后,江苏索特股权结构如下:

编号	股东姓名	出资额(元)	出资比例 (%)
1	泰州索特并购投资基金(有限合伙)	242,000,000.00	19.41
2	杭州源胤股权投资合伙企业(有限合伙)	202,000,000.00	16.20
3	上海并购股权投资基金二期合伙企业(有限合伙)	200,000,000.00	16.04
4	上海益流实业总公司	120,000,000.00	9.62
5	邓振国	100,000,000.00	8.02
6	深圳市富海卓越创业投资企业(有限合伙)	97,800,000.00	7.84
7	深圳市卓越新能投资合伙企业(有限合伙)	65,200,000.00	5.23
8	无锡一村挚耕投资合伙企业(有限合伙)	50,000,000.00	4.01
9	诸暨市御物珠宝有限公司	45,000,000.00	3.61
10	鹰潭榕棠达鑫企业服务中心(有限合伙)	30,000,000.00	2.41
11	毛成烈	25,000,000.00	2.01
12	宁波正棱柱创业投资合伙企业(有限合伙)	20,000,000.00	1.60
13	苏州毅荣创业投资合伙企业(有限合伙)	20,000,000.00	1.60
14	史卫利	10,000,000.00	0.80
15	上海曦今国际贸易有限公司	10,000,000.00	0.80
16	吕家芳	10,000,000.00	0.80
合计		1,247,000,000.00	100.00



2021年6月28日,经江苏索特股东会决议,同意股东宁波正棱柱创业投资合伙企业(有限合伙)所持江苏索特1.60%的股权转让给毛成烈,宁波正棱柱创业投资合伙企业(有限合伙)与毛成烈签署《股权转让协议》,就上述股权转让事宜进行约定。

本次股权转让完成后,江苏索特股权结构如下:

编号	股东姓名	出资额(元)	出资比例(%)
1	泰州索特并购投资基金(有限合伙)	242,000,000.00	19.41
2	杭州源胤股权投资合伙企业(有限合伙)	202,000,000.00	16.20
3	上海并购股权投资基金二期合伙企业(有限合伙)	200,000,000.00	16.04
4	上海益流实业总公司	120,000,000.00	9.62
5	邓振国	100,000,000.00	8.02
6	深圳市富海卓越创业投资企业(有限合伙)	97,800,000.00	7.84
7	深圳市卓越新能投资合伙企业(有限合伙)	65,200,000.00	5.23
8	无锡一村孳耕投资合伙企业(有限合伙)	50,000,000.00	4.01
9	诸暨市御物珠宝有限公司	45,000,000.00	3.61
10	毛成烈	45,000,000.00	3.61
11	鹰潭榕棠达鑫企业服务中心(有限合伙)	30,000,000.00	2.41
12	苏州毅荣创业投资合伙企业(有限合伙)	20,000,000.00	1.60
13	史卫利	10,000,000.00	0.80
14	上海曦今国际贸易有限公司	10,000,000.00	0.80
15	吕家芳	10,000,000.00	0.80
合计		1,247,000,000.00	100.00

## (二) 前次交易基本情况

2021年6月,全体股东以现金向江苏索特出资12.47亿元用于收购DuPont de Nemours, Inc.旗下在中国大陆及境外各地的Solamet®光伏银浆业务,具体包括以下股权、资产、人员及其他相关安排(以下简称“前次交易”):

1、DuPont de Nemours, Inc.下属子公司杜邦中国集团有限公司持有的东莞杜邦电子材料有限公司(2021年8月更名为东莞索特电子材料有限公司,以下简称“东莞索特”)100%股权。东莞索特为Solamet®光伏银浆业务在报告期间的主要生产主体之一,并在收购交易完成后作为Solamet®光伏银浆业务的唯一生产主体;

2、DuPont de Nemours, Inc.下属子公司DuPont Electronics, Inc.持有的Solar Paste, LLC公司100%股权。Solar Paste, LLC为DuPont de Nemours, Inc.于2021年2月专为本次交易而新设的公司,用于承接本次交易需交割的除在中国香港地区以外的全球范围内申请或注册的Solamet®光伏银浆业务相关的230余项专利;

3、与 Solamet®光伏银浆业务相关的其他知识产权,主要包括全球范围内的 17 项商标,以及登记于香港的 4 项专利;

4、与 Solamet®光伏银浆业务相关的实验室场地租赁、实验设备与办公设备等固定资产、研发用存货等资产;

5、与 Solamet®光伏银浆业务相关的位于中国大陆及境外各地的核心研发人员和核心销售人员。

根据江苏索特与 DuPont de Nemours, Inc.及其关联公司签署的资产购买协议及其他附属协议,此次交易系以跨境并购中常见的无现金无负债原则为基础协商定价,最终购买价格将在基础交易价格的基础上,结合交割日的净运营资本、现金及现金等价物、存货、净负债等交易对价调整机制进行调整,并在此次交易交割审计完成后确定。

2021 年 6 月 30 日,经履行完毕相关境外直接投资程序后,江苏索特完成了对 DuPont de Nemours, Inc.的 Solamet®光伏银浆业务的收购,并于 2021 年 7 月 1 日实际支付基础交易对价。

2022 年 1 月 28 日,根据前次交易交割审计结果,上述交易对价调整金额已最终确定,截止财务报告日,公司已支付全部交易对价。

### (三) 江苏索特企业法人工商登记情况

企业统一社会信用代码: 91321202MA23D5D6XD; 公司注册地及实际经营地位于泰州市海陵区龙园路201号会展中心二楼208室。法定代表人: 刘杰; 注册资本为人民币124,700.00 万元; 公司类型: 有限责任公司。

公司属于制造业, 主要经营范围包括: 一般项目: 电子专用材料销售; 电子专用材料研发; 金属材料销售; 金属制品销售; 金银制品销售; 专用化学产品销售(不含危险化学品); 新材料技术研发; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 货物进出口; 技术进出口(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)

## 二、 模拟合并财务报表的编制基础

### 1、 财务报表的编制基础

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》、《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, 帝科股份

为本次发行股份收购江苏索特所持有的 Solamet®光伏银浆业务向深圳证券交易所提交重大资产重组文件而编制本模拟合并财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的模拟合并资产负债表，2021 年度、2020 年度的模拟合并利润表，2021 年 7-12 月的模拟合并现金流量表以及 2021 年度、2020 年度的模拟合并财务报表附注。

本模拟合并财务报表除遵守“二、2、编制方法及假设”外按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

## 2、编制方法及假设

(1) 江苏索特于实际购买日（即 2021 年 6 月 30 日）之前的 Solamet®光伏银浆业务为 DuPont de Nemours, Inc. 的业务板块，并非独立存在的法人实体，因此本模拟合并基于收购方案，模拟 Solamet®业务在本附注“三、（六）模拟合并财务报表的编制方法”所列示的合并范围内各法律主体下的持续经营情况。

(2) 由于实际购买日后江苏索特已独立开展经营活动并准确核算 Solamet®光伏银浆业务，且单独归集业务资金并反映其实际现金流状况，因此，2021 年 7 月至 12 月 Solamet®光伏银浆业务的现金流量以其实际运营情况编制。

(3) 为反映 Solamet®光伏银浆业务在报告期内的总体财务状况和经营成果，同时避免影响使用者对历史业绩的判断，不考虑江苏索特实际完成对 Solamet®光伏银浆业务收购时该业务相关的可辨认资产和负债的公允价值，仅以历史成本为计量（除某些金融工具外）基础编制本模拟合并财务报表。

(4) 本模拟合并财务报表的合并范围包括由东莞索特电子材料有限公司整体业务中承接的 Solamet®业务以及反映在江苏索特电子材料有限公司上海分公司、Solar Paste, LLC、索特电子材料香港有限公司与 Solamet®业务相关的资产。

需要特别说明的是，Solamet®光伏银浆业务在报告期内系由 DuPont de Nemours, Inc. 分别设置在东莞、台湾以及美国波多黎各的三处生产工厂生产，台湾生产工厂隶属于 DuPont de Nemours, Inc. 旗下的杜邦台湾有限公司，美国波多黎各工厂隶属于 DuPont de Nemours, Inc. 旗下的 Dupont Electronics Microcircuits Industries Ltd.。其中，台湾工厂在购买基准日之前（2021 年 6 月 30 日）已经停止 Solamet®光伏银浆业务生产并转移业务资源、客户至东莞工厂，但未向江苏索特转移与 Solamet®光伏银浆业务相关的台湾整体产线与生



产人员，不构成业务合并；波多黎各工厂的光伏银浆业务规模较小，未来不再生产相关产品，且未纳入交割范围。因此，本模拟合并并未将台湾工厂及美国波多黎各工厂在报告期内的财务状况及经营成果纳入合并范围。

(5) 本模拟合并依据业务类型分类，对截至实际购买日之前的主要科目编制方法如下：

1) 从整体业务中承接的 Solamet®业务（东莞索特电子材料有限公司）：

①与 Solamet®光伏银浆业务直接相关的资产、负债及利润表科目直接区分列示，这些科目主要包括应收账款、应收票据、其他应收款、存货、合同负债、其他应付款、其他流动负债、营业收入、营业成本、资产减值损失、信用减值损失、销售费用-物流相关费用、销售费用-业务推广费、固定资产-机器设备等；

②与 Solamet®光伏银浆业务并非直接相关，但随同前次交易合并转让交割的资产、负债及利润表科目直接区分列示，这些科目主要包括固定资产-房屋建筑物、无形资产-土地使用权、其他流动资产、应交税费、所得税费用等；

③与 Solamet®光伏银浆业务并非直接相关，按照最佳估计模拟列示的其他资产、负债及利润表科目：主要包括基于 Solamet®光伏银浆业务在报告期间的生产规模、采购模式模拟估计主要原材料的采购额并相应列示应付材料款项；基于一定可参考要素拆分列示的期间费用款项，主要包括管理费用、除物流费用及业务推广费的其他销售费用、财务费用等；

④由于无法准确划分与 Solamet®光伏银浆业务直接相关的现金流，本模拟合并财务报表未列示 2020 年度末有关承接业务的货币资金余额。

2) Solamet®业务以资产反映

（江苏索特电子材料有限公司上海分公司、Solar Paste, LLC、索特电子材料香港有限公司）

①与 Solamet®光伏银浆业务直接相关的资产、负债及利润表科目直接列示，这些科目主要包括研发用存货、长期应收款、知识产权许可业务应交税费、固定资产、无形资产-商标、无形资产-专利技术、长期应付款、营业收入-知识产权许可业务、研发费用-折旧费等；

②基于 Solamet®光伏银浆业务的研发及销售人员的基本薪酬计划，并根据规定的计提基础和计提比例模拟计算报告期内相应的职工薪酬并列示应付职工薪酬以及对应的期间费用科目；

③基于 Solamet®光伏银浆业务的实验室场地租赁合同，根据租赁合同相关条款模拟计算报告期内相应的房屋租赁费及物业费并列示相应的期间费用科目。

(4) 基于模拟合并财务报表之特殊编制目的，本模拟合并财务报表的所有者权益按“净

资产”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。本模拟合并财务报表不包括模拟合并现金流量表（2020 年度以及 2021 年 1-6 月）及模拟合并股东权益变动表，并且仅列报和披露模拟合并财务信息，未列报和披露本公司（母公司）财务信息、每股收益。

（5）除上述所述的假设外，本模拟合并财务报表未考虑其他与本次交易可能相关的事项的影响。

### 3、固有限制

本模拟合并财务报表的编制基础和假设具有某些能够影响信息可靠性的固有限制，未必能真实反映江苏索特收购 Solamet®光伏银浆业务的交易于 2019 年 1 月 1 日实际完成的情况下 Solamet®光伏银浆业务于 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2021 年度、2020 年度的合并经营成果。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

除按附注二所述未编制模拟合并现金流量表（2020 年度以及 2021 年 1-6 月）、模拟合并所有者权益变动表之外，公司编制的模拟合并资产负债表和模拟合并利润表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的模拟财务状况，2021 年度、2020 年度的模拟经营成果以及 2021 年 7-12 月的模拟现金流量等相关信息。

### （二）会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三）营业周期

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。

### （四）记账本位币

以人民币为记账本位币。

### （五）企业合并的会计处理方法

本公司将两个或者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确定为合并。

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两种类型。其会计处理如下：

## 1、同一控制下企业合并并在合并日的会计处理

### (1) 一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并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计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

### (2) 多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并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、非同一控制下企业合并并在购买日的会计处理

### (1) 一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对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，经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

产公允价值份额的差额，计入当期损益。

### (2) 多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买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。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

### 3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

(1) 判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则  
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时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

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

### (2) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额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；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将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。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，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

### (3) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将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计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

## (六)模拟合并财务报表的编制方法

### 1、合并范围

Solamet®光伏银浆业务的合并范围列示如下：

法律主体名称	纳入模拟合并财务报表的范围
江苏索特电子材料有限公司上海分公司	Solamet®业务以资产反映 (包含 Solamet®上海实验室场地租赁、实验设备与办公设备等固定资产、研发用存货、研发人员以及销售人员)
东莞索特电子材料有限公司	从整体业务中承接的 Solamet®业务

	(包含 Solamet®东莞索特生产工厂 100%股权, 假设自 2019 年 1 月 1 日起东莞工厂仅生产经营 Solamet®业务相关产品)
Solar Paste, LLC	Solamet®业务以资产反映 (包含 Solamet®非香港地区专利权资产及知识产权许可业务)
索特电子材料香港有限公司	Solamet®业务以资产反映 (包含 Solamet®全球范围内的商标权资产、香港地区专利权资产、境外实验设备与办公设备等固定资产、研发用存货、研发人员以及销售人员)

## 2、合并程序

以 Solamet®光伏银浆业务在各主体的实际财务报表和有关账簿记录为基础, 根据其他有关资料编制模拟合并财务报表。合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。对合并范围内公司及业务所有重大往来余额、交易及未实现利润在模拟合并财务报表编制时予以抵销。

各主体采用的会计政策或会计期间不一致的, 在编制合并财务报表时, 按照 Solamet®光伏银浆业务的会计政策或会计期间对各主体财务报表进行必要的调整。

### (七)现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金, 是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物, 是指本公司持有的期限短、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。

### (八)外币业务和外币财务报表折算

#### 1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易, 采取与交易发生日期即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算, 因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额, 除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外, 均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目, 仍采用交易发生日的即期汇率折算, 不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目, 采用公允价值确定日的即期汇率折算, 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。

#### 2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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，采用平均汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## **(九)金融工具**

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权工具的合同。

本公司的金融工具包括货币资金、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、除长期股权投资以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券及股本等。

### **1、金融资产及金融负债的确认和初始计量**

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，在资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据本附注（二十二）收入的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

### **2、金融资产的分类和后续计量**

#### **(1) 金融资产的分类**

本公司在初始确认时，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，将金融资产分为三类：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

- 1) 本公司将同时符合下列条件金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：
- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
  - 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。



2) 本公司将同时符合下列条件的金融资产, 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:

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;

- 该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资, 本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出, 且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外, 本公司将其余所有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。

在初始确认时, 如果能够消除或显著减少会计错配, 本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

### 3) 管理金融资产业务模式的评价依据

管理金融资产业务模式, 是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。

业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础, 确定管理金融资产业务模式。

### 4) 合同现金流量特征的评估

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估, 以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中, 本金是指金融资产在初始确认时的公允价值; 利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外, 本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估, 以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

### (2) 金融资产的后续计量

本公司对各类金融资产的后续计量为:

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后, 对于该类金融资产以公允价值进行后续计量, 产生的利得或损失 (包括利息和股利收入) 计入当期损益, 除非该金融资产属于套期关系的一部分。

#### 2) 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后, 对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失, 在终止确认、按照实际利率



法摊销或确认减值时，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

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资其公允价值与实际利率下账面价值形成的其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

### 3、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益

(2) 财务担保合同负债

财务担保合同指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则（参见本附注金融资产减值）所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

(3) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，采用实际利率法以摊余成本计量。

### 4、金融资产及金融负债的指定

本公司为了消除或显著减少会计错配，将金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产或金融负债。

### 5、金融资产及金融负债的列报抵消

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

-本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

-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。

## 6、金融资产和金融负债的终止确认

(1) 满足下列条件之一时，本公司终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 该金融资产已转移，且本公司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；
- 该金融资产已转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未保留对该金融资产的控制。

(2) 金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

(3) 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）。

## 7、金融工具减值

(1) 本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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权投资；
- 非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同。

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

(2) 预期信用损失的计量

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。

1) 对于应收款项：本公司对应收款项减值详见“本附注三、（十一）应收款项”部分

2) 除应收款项外，本公司对满足下列情形之一的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具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：

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具有较低的信用风险：指金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金

流量义务的能力很强,并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力,该金融工具被视为具有较低的信用风险。

信用风险显著增加:指本公司通过比较单项金融工具或金融工具组合在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化,据以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本公司考虑的违约风险信息包括:

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况;如逾期超过 30 日,本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化;
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化;
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化,并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

上述违约风险的界定标准,与本公司内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑财务限制条款等其他定性指标。

### 3) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债务工具的投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的迹象包括:

- 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

### 4) 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化,本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失,由此形成的损失准备的增加或转回金额,应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产,损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值;对于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,在其他综合收益中确认其损失准备,不抵减该金融资产的账面价值。

## 8、金融资产的核销

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回,则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。金融资产的核销通常发生在本公

司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## 9、金融负债和权益工具的分及处理

### (1) 金融负债和权益工具的分

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具定义及相关条件，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下，本公司将发行的金融工具分类为权益工具：

1) 该金融工具应当不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具。如为非衍生工具，该金融工具应当不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

本公司将符合金融负债定义，但同时具备规定特征的可回售工具，或仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具划分为权益工具。

除上述之外的金融工具或其组成部分，分类为金融负债。

### (2) 相关处理

本公司金融负债的确认和计量根据本附注1（金融资产及金融负债的确认和初始计量）和本附注3（金融负债的分类和后续计量）处理。本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

本公司发行复合金融工具，包含金融负债和权益工具成分，初始计量时先确定金融负债成分的公允价值（包含非权益性嵌入衍生工具的公允价值），复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值差额部分，确认为权益工具的账面价值。

## (十) 应收票据

### 1、单项计提预期信用损失的应收票据

单独计提预期信用损失的理由	如有证据表明某单项应收票据的信用风险较大，则对该应收票据单独计提预期信用损失
预期信用损失的计提方法	单独进行减值测试，按照其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提预期信用损失

### 2、按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收票据

除单项计提预期信用损失的应收票据外，按信用风险特征的相似性和相关性对应收票据进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。各组合确定依据及预期信用损失计提方法如下：

确定组合的依据	
账龄分析法组合	相同账龄的应收票据具有类似信用风险特征
按组合计提预期信用损失的计提方法	
账龄分析法组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提预期信用损失的：

账龄	应收票据（商业承兑汇票）计提比例（%）
1年以内（含1年）	5
1至2年	20
2至3年	50
3年以上	100

### (十一) 应收款项

#### 1、单项计提预期信用损失的应收款项

单独计提预期信用损失的理由	如有证据表明某单项应收款项的信用风险较大，则对该应收款项单独计提预期信用损失
预期信用损失的计提方法	单独进行减值测试，按照其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提预期信用损失

#### 2、按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

除单项计提预期信用损失的应收款项外，按信用风险特征的相似性和相关性对应收款项进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。各组合确定依据及预期信用损失计提方法如下：

确定组合的依据	
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提预期信用损失的计提方法	
账龄分析法组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提预期信用损失的应收款项：

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	5
1至2年	20	20
2至3年	50	50
3年以上	100	100

### (十二) 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和应收账款，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三、（九）“金融工具”。

### （十三） 存货

#### 1、 存货分类

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

#### 2、 发出存货的计价方法

存货按实际成本计价，原材料发出时采用加权平均法计价；产成品以实际成本计价，按加权平均法结转营业成本。

#### 3、 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

#### 4、 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

#### 5、 周转材料的摊销方法

周转材料采取领用时一次摊销的办法。

### （十四） 长期股权投资

#### 1、 初始投资成本确定

（1）对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

（2）以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

（3）以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

（4）非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

#### 2、 后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，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，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，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，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。公司对控股子公司投资成本采用成本法核算。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算。

### 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

(1) 确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方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。

(2) 确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20%以上至 50% 的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ②参与被投资单位的政策制定过程；
- ③向被投资单位派出管理人员；
- ④被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

### (十五) 长期应收款

本公司《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分形成的长期应收款，其确认和计量，参见附注“三、（二十二）”。

对于《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分形成的长期应收款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

本公司租赁相关长期应收款的确认和计量，参见附注“三、（二十四）”。

对于租赁应收款的减值，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

**(十六) 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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

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

**2、固定资产分类和折旧方法**

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子及办公设备；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	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
电子及办公设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

**(十七) 在建工程****1、在建工程的类别**

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

**2、在建工程结转固定资产的标准和时点**

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

**(十八) 无形资产****1、无形资产的计价方法**

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，



但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

类别	使用寿命
土地使用权	法定使用年限

## 2、使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

## 3、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

## 4、内部研发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件

内部研发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）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。

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

### (十九) 长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等资产。

#### 1、长期资产减值测试方法

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

#### 2、长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

#### 3、商誉的减值测试方法及会计处理方法

本公司每年年末对商誉进行减值测试，具体测试方法如下：

①先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，确认可收回金额，按资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低计提减值损失；②再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，确认其可收回金额，按包括分摊商誉的资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低部分，首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项

资产的账面价值。

商誉减值会计处理方法：根据商誉减值测试结果，对各项资产账面价值的抵减，应当作为各单项资产包括商誉的减值损失处理，计入当期损益。抵减后各项资产账面价值不得低于该资产公允价值净额、该资产预计未来现金流量现值和零三者之中最高者。未能分摊的减值损失在资产组或资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分配。

## (二十) 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。

## (二十一) 职工薪酬

### 1、职工薪酬分类

本公司将为获取职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 2、职工薪酬会计处理方法

(1) 短期薪酬会计处理：在职工为其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；

(2) 离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。①设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；②设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将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折合为离职时点的终值；之后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。

(3) 辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

## (二十二) 收入

### 1、收入确认一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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控制权时确认收入。取得

相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各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。

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退货负债，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，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

满足下列条件之一的，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) 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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当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，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，本公司会考虑下列迹象：

- (1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- (2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- (3) 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- (4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- (5) 客户已接受该商品。

## 2、收入确认的具体方法

- (1) 对于销售商品的收入确认方式为：

本公司与客户之间的销售商品合同，属于在某一时点履行履约义务。

- ①内销一般模式下收入确认需满足以下条件：

公司根据合同将相关商品发出，送到客户指定地点，客户签收后，公司已将该部分商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，并就该部分商品享有现时收款权利，同时客户已拥有该部分商品的法定所有权，并就该部分商品负有现时付款义务。

②外销收入确认需满足以下条件：

公司根据合同约定办理完出口报关手续且货物实际放行时，代表公司已将该部分出口商品的法定所有权以及所有权上的主要风险和报酬转移给客户，同时公司就该部分商品取得现时收款权利、客户就该部分商品负有现时付款义务。

(2) 对于授予客户知识产权许可的收入确认方式为：

本公司授予客户知识产权许可，属于在某一时点履行履约义务，合同未要求或客户不能合理预期企业将从事对该项知识产权有重大影响的活动，合同并未约定后续如对该技术作出改进则还需要提供改进后的技术，故在完成授权、客户有权和能力使用该被授权技术时确认知识产权许可的收入。

### (二十三)递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

### (二十四)租赁

本公司于 2021 年 1 月 1 日起采用以下租赁会计政策：

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1、租赁合同的识别：

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

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评

估：

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

- 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；
- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

## 2、租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：(1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；(2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

## 3、租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

## 4、本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

### (2) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- ①租赁负债的初始计量金额；
- ②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- ③本公司发生的初始直接费用；
- ④本公司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



赁约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

### （3）租赁负债

本公司对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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- ①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- ④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- ⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### （4）租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，承租人应当按照本准则第九条至第十二条的规定分摊变更后合同的对价，按照本准则第十五条的规定重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值的现值重新计量租赁负债。

## 5、本公司作为出租人的会计处理

### （1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### （2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- ①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- ④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- ⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

#### （3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

#### （4）租赁变更

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，出租人应当将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，出租人应当分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- ①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，出租人应当自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- ②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，出租人应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

经营租赁发生变更的，出租人应当自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额应当视为新租赁的收款额。

下述租赁会计政策适用于 2020 年度：

#### 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。

### (二十五)重要会计政策和会计估计变更

#### 1、重要会计政策变更

##### (1) 执行《企业会计准则第 14 号——收入》（2017 年修订）

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》(以下简称新收入准则)。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

对 2020 年 1 月 1 日之前发生的合同变更，公司采用简化处理方法，对所有合同根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。采用该简化方法对公司财务报表无重大影响。

##### (2) 执行《企业会计准则第 21 号——租赁》

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部印发的《关于修订印发<企业会计准则第 21 号

—租赁>的通知》（财会[2018]35号），根据首次执行新租赁准则要求，公司自2021年1月1日起对所有租入资产按照未来应付租金的最低租赁付款额现值（选择简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外）确认使用权资产及租赁负债，并分别确认折旧及未确认融资费用，不调整可比期间信息。此政策执行对本公司无影响。

除上述情形外，报告期内公司无其他重大会计政策变更。

## 2、重要会计估计变更

报告期内公司无重大会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售价款及价外费用	13%、6%
城市维护建设税	应纳流转税	7%
教育费附加	应纳流转税	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、16.5%

存在执行不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

序号	纳税主体名称	计税依据	所得税税率
1	江苏索特电子材料有限公司上海分公司	应纳税所得额	25%
2	东莞索特电子材料有限公司	应纳税所得额	25%
3	索特电子材料香港有限公司	应税所得	16.5%
4	Solar Paste, LLC	应税所得	适用当地税率

### 2、税收优惠

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《国家税务总局关于出口货物退（免）税管理有关问题的通知》（国税发[2004]64号）、《财政部、国家税务总局关于进一步提高部分商品出口退税率的通知》（财税[2009]88号）的相关规定，公司出口的产品免征出口销售环节增值税额，并对采购环节的增值税额，按规定的退税率计算后予以抵免退还，东莞索特符合上述增值税出口退税优惠条件。2018年11月起至2020年2月，东莞索特增值税出口退税率为6%，2020年3月起，东莞索特增值税出口退税率为13%。

## 五、模拟合并财务报表主要项目注释

（以下如无特别说明，金额以人民币元为单位）

### 1、货币资金

#### （1）分类情况

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
库存现金	-	-
银行存款	43,013,061.67	-
其他货币资金	11,343,449.33	-
合计	54,356,511.00	-
其中：存放在境外的款项总额	22,015,385.51	-

## (2) 其他货币资金明细项目

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
期货保证金	11,343,449.33	-
合计	11,343,449.33	-

(3) 2021年12月31日余额中，除其他货币资金外，无使用受到限制或有潜在回收风险的货币资金。

## 2、交易性金融资产

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	12,459,780.00	-
其中：白银期货合约[注]	12,459,780.00	-
合计	12,459,780.00	-

注：白银期货合约系公司报告期末持有的不满足运用套期会计方法条件的指定为套期工具的衍生金融资产。

为应对银粉价格波动风险，公司通过白银期货合约进行对冲操作；该合约不符合套期会计准则的要求，其公允价值变动而产生的收益或者损失，直接计入当期损益。

## 3、应收票据

## (1) 应收票据分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
银行承兑汇票	-	22,585,452.62
商业承兑汇票	-	-
合计	-	22,585,452.62

(2) 期末公司无已质押的应收票据。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	43,004,484.01	-
合计	43,004,484.01	-

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

#### 4、应收账款

##### (1) 应收账款分类披露

类别	2021年12月31日				
	账面余额		信用减值损失		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	91,120,247.89	100.00	4,556,012.41	5.00	86,564,235.48
合计	91,120,247.89	100.00	4,556,012.41	5.00	86,564,235.48

(续上表)

类别	2020年12月31日				
	账面余额		信用减值损失		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	19,727,287.80	100.00	986,364.39	5.00	18,740,923.41
合计	19,727,287.80	100.00	986,364.39	5.00	18,740,923.41

组合中，按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款：

账龄	2021年12月31日		
	应收账款	信用减值损失	计提比例 (%)
1年以内	91,120,247.89	4,556,012.41	5.00
合计	91,120,247.89	4,556,012.41	5.00

(续上表)

账龄	2020年12月31日		
	应收账款	信用减值损失	计提比例 (%)
1年以内	19,727,287.80	986,364.39	5.00
合计	19,727,287.80	986,364.39	5.00

##### (2) 本期计提、收回或转回的预期信用损失情况

类别	2020年12月31日	本期变动情况				2021年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	986,364.39	3,569,648.02	-	-	-	4,556,012.41



合计	986,364.39	3,569,648.02	-	-	-	4,556,012.41
----	------------	--------------	---	---	---	--------------

(续上表)

类别	2019年12月31日	本期变动情况				2020年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,045,914.30	-1,059,549.91	-	-	-	986,364.39
合计	2,045,914.30	-1,059,549.91	-	-	-	986,364.39

(3) 报告期内无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的2021年12月31日前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	2021年12月31日	账龄	占2021年12月31日应收账款合计数的比例(%)	2021年12月31日信用减值损失
江苏索特电子材料有限公司	货款	28,835,130.68	1年以内	31.65	1,441,756.53
天津爱旭太阳能科技有限公司	货款	24,146,575.78	1年以内	26.50	1,207,328.79
浙江爱旭太阳能科技有限公司	货款	22,386,827.53	1年以内	24.57	1,119,341.38
Atecom Technology Co., Ltd	货款	6,315,654.93	1年以内	6.93	315,782.75
REC SOLAR PTE LTD	货款	5,591,451.28	1年以内	6.14	279,572.56
合计		87,275,640.20		95.78	4,363,782.01

(5) 公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产和负债。

## 5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账龄	2021年12月31日		2020年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	160,800.00	100.00	-	-
合计	160,800.00	100.00	-	-

(2) 公司无账龄超过1年的重要预付款项。

(3) 报告期末按预付对象归集的前五名的预付款情况:

本报告期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额160,800.00元,占预付款项期末余额合计数的比例为100.00%。

## 6、其他应收款

(1) 分类情况

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	2,554,139.43	24,000.00
合 计	2,554,139.43	24,000.00

## (2) 其他应收款

## 1) 其他应收款分类披露

类别	2021年12月31日				
	账面余额		信用减值损失		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,688,567.82	100.00	134,428.39	5.00	2,554,139.43
合计	2,688,567.82	100.00	134,428.39	5.00	2,554,139.43

(续上表)

类别	2020年12月31日				
	账面余额		信用减值损失		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	30,000.00	100.00	6,000.00	20.00	24,000.00
合计	30,000.00	100.00	6,000.00	20.00	24,000.00

## 2) 组合中, 按账龄分析法计提预期信用损失的其他应收款:

账龄	2021年12月31日		
	其他应收款	信用减值损失	计提比例(%)
1年以内	2,688,567.82	134,428.39	5.00
合 计	2,688,567.82	134,428.39	5.00

(续上表)

账龄	2020年12月31日		
	其他应收款	信用减值损失	计提比例(%)
1年以内	-	-	5.00
1至2年	30,000.00	6,000.00	20.00
合 计	30,000.00	6,000.00	20.00

## 3) 本期计提、收回或转回的预期信用损失情况:

类别	2020年12月31日	本期变动情况				2021年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	6,000.00	128,428.39	-	-	-	134,428.39
合计	6,000.00	128,428.39	-	-	-	134,428.39

(续上表)

类别	2019年12月31日	本期变动情况				2020年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	18,811.90	-12,811.90	-	-	-	6,000.00
合计	18,811.90	-12,811.90	-	-	-	6,000.00

## 4) 报告期内无实际核销的其他应收款。

## 5) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项的性质	2021年12月31日	2020年12月31日
员工备用金	59,142.22	-
押金及保证金	1,545,825.60	30,000.00
预交诉讼费	1,083,600.00	-
合计	2,688,567.82	30,000.00

## 6) 按欠款方归集的2021年12月31日前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	2021年12月31日	账龄	占2021年12月31日其他应收款合计数的比例(%)	2021年12月31日信用减值损失
江苏省苏州市中级人民法院	预交诉讼费	1,083,600.00	一年以内	40.30	54,180.00
MANPOWER SERVICES (TAIWAN)CO., LTD	押金及保证金	893,936.32	一年以内	33.25	44,696.82
BIPO SERVICE GLOBAL LIMITED	押金及保证金	617,089.28	一年以内	22.95	30,854.46
马海云	员工备用金	21,000.00	一年以内	0.78	1,050.00
上海睫作房地产经纪有限公司	押金及保证金	15,800.00	一年以内	0.59	790.00
合计		2,631,425.60		97.87	131,571.28

- 7) 公司无涉及政府补助的其他应收款。
- 8) 公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。
- 9) 公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产和负债。

## 7、存货

### (1) 分类情况

项目	2021年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	126,711,483.54	415,785.11	126,295,698.43
低值易耗品	682,769.69	-	682,769.69
自制半成品	1,953,167.54	137,644.59	1,815,522.95
产成品	50,454,370.54	620,489.71	49,833,880.83
发出商品	6,523,617.20	-	6,523,617.20
合计	186,325,408.51	1,173,919.41	185,151,489.10

(续上表)

项目	2020年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	106,509,404.86	25,304.41	106,484,100.45
低值易耗品	814,720.59	-	814,720.59
自制半成品	1,526,972.40	21,451.04	1,505,521.36
产成品	30,523,087.84	1,146,657.97	29,376,429.87
发出商品	5,235,948.07	-	5,235,948.07
合计	144,610,133.76	1,193,413.42	143,416,720.34

### (2) 存货跌价准备

项目	2020年12月31日	本期增加金额			本期减少金额		2021年12月31日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	25,304.41	3,328,672.39	-	-	2,938,191.69	-	415,785.11
自制半成品	21,451.04	156,612.73	-	-	40,419.18	-	137,644.59
产成品	1,146,657.97	1,041,496.61	-	-	1,567,664.87	-	620,489.71
合计	1,193,413.42	4,526,781.73	-	-	4,546,275.74	-	1,173,919.41

(续上表)

项目	2019年12月31日	本期增加金额			本期减少金额		2020年12月31日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	196,688.81	15,216.62	-	-	186,601.02	-	25,304.41
自制半成品	279,170.27	13,676.56	-	-	271,395.79	-	21,451.04
产成品	2,698,640.07	878,931.28	-	-	2,430,913.38	-	1,146,657.97
合计	3,174,499.15	907,824.46	-	-	2,888,910.19	-	1,193,413.42

(3) 存货期末余额无借款费用资本化金额。

(4) 本公司期末无用于债务担保的存货。

## 8、其他流动资产

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
预交进口增值税及待抵扣进项税	29,197,854.72	2,977,751.85
预付其他经营费用	1,330,042.25	88,116.12
合计	30,527,896.97	3,065,867.97

## 9、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	2021年12月31日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
应收授权知识产权许可款	51,005,600.00	-	51,005,600.00	1.75%-2.50%[注]
减：未实现融资收益	859,376.46	-	859,376.46	
合计	50,146,223.54	-	50,146,223.54	

(续)

项目	2020年12月31日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
应收授权知识产权许可款	71,773,900.00	-	71,773,900.00	1.75%-2.50%[注]
减：未实现融资收益	1,305,918.15	-	1,305,918.15	-
合计	70,467,981.85	-	70,467,981.85	-

[注]：因公司知识产权持有者为美国子公司 Solar Paste, LLC，专利授权合同以美元签订且授权客户均来自境外，长期应收款折现率以授权日美联储基准利率作为参考。

(2) 截止 2021 年 12 月 31 日，公司知识产权许可所授权客户回款情况良好，经判断无特别信用风险，拟不对长期应收款计提信用减值损失。

(3) 期末无因金融资产转移而终止确认的长期应收款。

(4) 期末无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 10、固定资产

(1) 分类情况

2021 年度

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	51,475,654.97	120,622,435.42	-	4,960,282.79	177,058,373.18
2.本期增加金额	-	2,539,876.31	314,955.76	848,157.61	3,702,989.68
(1) 购置		170,568.64	314,955.76	361,051.87	846,576.27

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
(2) 在建工程转入	-	2,369,307.67		487,105.74	2,856,413.41
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废					-
4.期末余额	51,475,654.97	123,162,311.73	314,955.76	5,808,440.40	180,761,362.86
二、累计折旧					-
1.期初余额	46,785,678.20	89,888,936.91	-	3,893,884.36	140,568,499.47
2.本期增加金额	377,378.84	6,196,897.94	-	267,860.85	6,842,137.63
(1) 计提	377,378.84	6,196,897.94	-	267,860.85	6,842,137.63
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废					-
4.期末余额	47,163,057.04	96,085,834.85	-	4,161,745.21	147,410,637.10
三、减值准备					-
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					-
1.期末账面价值	4,312,597.93	27,076,476.88	314,955.76	1,646,695.19	33,350,725.76
2.期初账面价值	4,689,976.77	30,733,498.51	-	1,066,398.43	36,489,873.71

(续)

## 2020 年度

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	51,475,654.97	117,465,280.32	-	4,504,536.36	173,445,471.65
2.本期增加金额	-	3,157,155.10	-	455,746.43	3,612,901.53
(1) 购置	-	-	-	-	-
(2) 在建工程转入	-	3,157,155.10	-	455,746.43	3,612,901.53
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	51,475,654.97	120,622,435.42	-	4,960,282.79	177,058,373.18
二、累计折旧					
1.期初余额	46,408,289.20	83,452,013.00	-	3,734,154.13	133,594,456.33
2.本期增加金额	377,389.00	6,436,923.91	-	159,730.23	6,974,043.14
(1) 计提	377,389.00	6,436,923.91	-	159,730.23	6,974,043.14
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-



项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
4.期末余额	46,785,678.20	89,888,936.91	-	3,893,884.36	140,568,499.47
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	4,689,976.77	30,733,498.51	-	1,066,398.43	36,489,873.71
2.期初账面价值	5,067,365.77	34,013,267.32	-	770,382.23	39,851,015.32

(2) 期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

## 11、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装	179,539.39	-	179,539.39
合计	179,539.39	-	179,539.39

(续上表)

项目	2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装	2,090,814.10	-	2,090,814.10
合计	2,090,814.10	-	2,090,814.10

## 12、无形资产

(1) 分类情况

2021年度

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.期初金额	7,773,387.00	7,773,387.00

项目	土地使用权	合计
2.本期增加金额	-	-
购置	-	-
3.本期减少金额	-	-
处置	-	-
4.期末余额	7,773,387.00	7,773,387.00
二、累计摊销		
1.期初余额	4,063,490.10	4,063,490.10
2.本期增加金额	155,467.80	155,467.80
计提	155,467.80	155,467.80
3.本期减少金额	-	-
处置	-	-
4.期末余额	4,218,957.90	4,218,957.90
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
处置	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	3,554,429.10	3,554,429.10
2.期初账面价值	3,709,896.90	3,709,896.90

## 2020 年度

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.期初金额	7,773,387.00	7,773,387.00
2.本期增加金额	-	-
购置	-	-
3.本期减少金额	-	-
处置	-	-
4.期末余额	7,773,387.00	7,773,387.00
二、累计摊销		
1.期初余额	3,908,022.30	3,908,022.30
2.本期增加金额	155,467.80	155,467.80
计提	155,467.80	155,467.80

项目	土地使用权	合计
3.本期减少金额	-	-
处置	-	-
4.期末余额	4,063,490.10	4,063,490.10
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
处置	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	3,709,896.90	3,709,896.90
2.期初账面价值	3,865,364.70	3,865,364.70

(2) 期末公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

### 13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2021年12月31日		2020年12月31日	
	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	1,173,919.41	293,479.85	1,193,413.42	298,353.36
信用减值损失	4,690,440.80	1,110,563.53	992,364.39	248,091.10
合计	5,864,360.21	1,404,043.38	2,185,777.81	546,444.46

(2) 未经抵销的递延所得税负债：

项目	2021年12月31日		2020年12月31日	
	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
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动收益	1,994,580.00	498,645.00	-	-
合计	1,994,580.00	498,645.00	-	-

### 14、应付账款

(1) 应付账款列示：

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应付货款	92,613,140.86	69,348,206.58
合计	92,613,140.86	69,348,206.58

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 15、合同负债

(1) 合同负债列示:

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收商品款	1,339,325.97	568,544.15
合计	1,339,325.97	568,544.15

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

## 16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

2021 年度

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	7,805,249.10	41,994,806.73	41,864,066.99	7,935,988.84
二、离职后福利-设定提存计划	-	2,142,600.70	2,021,395.80	121,204.90
三、辞退福利	1,007,767.82	-	1,007,767.82	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	8,813,016.92	44,137,407.43	44,893,230.61	8,057,193.74

2020 年度

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	8,026,340.00	34,831,255.47	35,052,346.37	7,805,249.10
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,168,686.44	1,168,686.44	-
三、辞退福利	-	1,007,767.82	-	1,007,767.82
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	8,026,340.00	37,007,709.73	36,221,032.81	8,813,016.92

(2) 短期薪酬列示

2021 年度

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,240,625.56	35,037,220.04	33,926,346.59	6,351,499.01
2、职工福利费	2,564,623.54	2,210,444.14	3,377,702.44	1,397,365.24
3、社会保险费	-	3,173,334.10	3,102,485.76	70,848.34
其中：医疗保险费	-	1,396,117.41	1,328,301.21	67,816.20

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
工伤保险费	-	25,222.40	23,090.50	2,131.90
生育保险费	-	46,200.62	45,300.38	900.24
国外社保	-	1,705,793.67	1,705,793.67	-
4、住房公积金	-	1,352,804.50	1,245,707.44	107,097.06
5、工会经费和职工教育经费	-	221,003.95	211,824.76	9,179.19
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	7,805,249.10	41,994,806.73	41,864,066.99	7,935,988.84

## 2020年度

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,152,436.51	28,644,228.01	28,556,038.96	5,240,625.56
2、职工福利费	2,873,903.49	2,726,326.49	3,035,606.44	2,564,623.54
3、社会保险费	-	2,116,532.59	2,116,532.59	-
其中：医疗保险费	-	1,229,418.19	1,229,418.19	-
工伤保险费	-	11,614.34	11,614.34	-
生育保险费	-	51,852.94	51,852.94	-
国外社保	-	823,647.12	823,647.12	-
4、住房公积金	-	1,095,776.57	1,095,776.57	-
5、工会经费和职工教育经费	-	248,391.81	248,391.81	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	8,026,340.00	34,831,255.47	35,052,346.37	7,805,249.10

## (3) 设定提存计划列示

## 2021年度

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
1、基本养老保险	-	2,053,542.76	1,935,701.40	117,841.36
2、失业保险费	-	89,057.94	85,694.40	3,363.54
3、企业年金缴纳	-	-	-	-
合计	-	2,142,600.70	2,021,395.80	121,204.90

## 2020年度

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
1、基本养老保险	-	1,131,031.79	1,131,031.79	-

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
2、失业保险费	-	37,654.65	37,654.65	-
3、企业年金缴纳	-	-	-	-
合计	-	1,168,686.44	1,168,686.44	-

**17、应交税费**

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
企业所得税	12,554,520.66	1,880,779.15
个人所得税	79,536.52	87,462.67
合计	12,634,057.18	1,968,241.82

**18、其他应付款**

(1) 其他应付款分类情况：

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应付股利	-	-
应付利息	-	-
其他应付款	13,278,797.72	16,725.34
合计	13,278,797.72	16,725.34

(2) 按款项性质列示其他应付款：

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
押金及保证金	10,000.00	10,000.00
应付关联方往来	12,978,113.23	-
应付其他费用款	290,684.49	6,725.34
合计	13,278,797.72	16,725.34

(3) 报告期末公司无账龄超过1年的重要其他应付款。

**19、其他流动负债**

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
待转销项税	615.23	73,910.74
合计	615.23	73,910.74

**20、净资产**

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
净资产	331,988,037.45	220,349,329.81
合计	331,988,037.45	220,349,329.81

**21、营业收入、营业成本**

项目	2021年度		2020年度	
	收入	成本	收入	成本



项目	2021 年度		2020 年度	
主营业务	594,340,341.69	537,707,200.76	502,822,449.16	447,096,846.39
其他业务	22,000,019.63	19,236,131.33	115,913,634.86	36,036,687.19
合计	616,340,361.32	556,943,332.09	618,736,084.02	483,133,533.58

**22、税金及附加**

项目	2021 年度	2020 年度
印花税	324,606.28	299,877.41
房产税	439,355.71	439,355.71
土地使用税	122,867.20	122,867.20
环保税	120.15	332.99
合计	886,949.34	862,433.31

**23、销售费用**

项目	2021 年度	2020 年度
工资薪酬	8,304,440.84	3,263,076.45
业务推广费	1,456,693.99	599,567.12
其他	675,823.36	8,809.44
合计	10,436,958.19	3,871,453.01

**24、管理费用**

项目	2021 年度	2020 年度
工资薪酬	4,907,405.74	4,010,416.35
折旧及摊销	498,446.38	286,015.33
存货报废	1,249,614.16	2,244,103.82
差旅费	36,904.62	23,982.48
房租及物业费	329,303.93	-
中介机构及其他服务费	9,505,723.66	452,561.92
其他费用	689,096.23	288,406.79
合计	17,216,494.72	7,305,486.69

**25、研发费用**

项目	2021 年度	2020 年度
工资薪酬	21,460,698.20	17,569,191.75
研发领料	4,954,052.67	2,228,816.06
折旧费用	4,527,182.26	4,561,106.10
房租及物业费	2,637,120.90	2,389,200.00
研发服务费	1,040,660.50	-
差旅费	546,387.35	2,820.28
其他	830,072.42	588,501.47
合计	35,996,174.30	27,339,635.66

**26、财务费用**

项目	2021 年度	2020 年度
利息支出	-	-
减:利息收入	33,301.67	10,665.53
手续费	111,830.69	1,256.21
汇兑损益	194,368.71	-2,910,884.10
票据贴现费	30,494.97	102,786.73
合计	303,392.70	-2,817,506.69

**27、投资收益**

项目	2021 年度	2020 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	17,943,660.00	-
合计	17,943,660.00	-

**28、公允价值变动损益**

项目	2021 年度	2020 年度
白银期货合约	1,994,580.00	-
合计	1,994,580.00	-

**29、信用减值损失**

项目	2021 年度	2020 年度
预期信用损失	-3,698,076.41	1,072,361.81
合计	-3,698,076.41	1,072,361.81

**30、资产减值损失**

项目	2021 年度	2020 年度
存货跌价损失	-4,526,781.73	-907,824.46
合计	-4,526,781.73	-907,824.46

**31、营业外收入**

## (1) 分类情况

项目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
与日常经常活动无关的政府补助	320,000.00	-	320,000.00
其他	142,782.14	-	142,782.14
合计	462,782.14	-	462,782.14

## (2) 与日常经营活动无关的政府补助

项目	2021 年度	2020 年度	与资产/收益相关
外贸企业稳定发展补助	320,000.00	-	与收益相关

合计	320,000.00	-
----	------------	---

**32、所得税费用**

项目	2021 年度	2020 年度
本期所得税费用	4,775,927.04	10,344,974.25
递延所得税费用	-358,953.92	763,361.89
合计	4,416,973.12	11,108,336.14

**33、现金流量表项目****(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	2021 年 7-12 月发生额
往来款	2,820,709.40
保证金	30,000.00
利息收入	27,729.11
政府补助	320,000.00
其他	11,381.60
合计	3,209,820.11

**(2) 支付其他与经营活动有关的现金**

项目	2021 年 7-12 月发生额
期间费用	13,156,147.60
财务费用	107,944.59
支付的往来款	1,698,802.90
备用金、保证金	69,256.72
合计	15,032,151.81

**34、现金流量表补充资料****(1) 补充资料**

项目	2021 年 7-12 月发生额
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：	
净利润	-8,351,226.02
加：资产减值准备	1,116,229.28
预期信用损失	3,930,653.50
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	3,384,351.66
无形资产摊销	77,733.90
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）	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,827,180.00
财务费用（收益以“-”号填列）	818,284.53

项目	2021年7-12月发生额
投资损失（收益以“-”号填列）	-17,943,660.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-316,705.37
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	456,795.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	14,762,880.65
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-67,083,781.44
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	77,541,743.66
其他	-
经营活动产生的现金流量净额	6,566,119.35
二、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	-
三、现金及现金等价物净变动情况：	-
现金的期末余额	43,013,061.67
减：现金的期初余额	38,557,379.63
现金等价物的期末余额	-
减：现金等价物的期初余额	-
现金及现金等价物净增加额	4,455,682.04

## (2) 现金及现金等价物

项目	2021年12月31日	2021年6月30日
一、现金	43,013,061.67	38,557,379.63
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	43,013,061.67	38,557,379.63
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、期末现金及现金等价物余额	43,013,061.67	38,557,379.63
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	-	-

## 35、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2021年12月31日 账面价值	受限制的原因
货币资金	11,343,449.33	期货保证金
合计	11,343,449.33	

## 36、外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

项目	2021年12月31日 外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			37,509,560.06
其中：美元	5,879,308.35	6.3757	37,484,706.25
港币	30,398.50	0.8176	24,853.81
应收账款			13,075,600.31
其中：美元	2,050,849.37	6.3757	13,075,600.31
其他应收款			1,523,614.97
其中：美元	236,997.60	6.3757	1,511,025.60
印度卢比	147,036.00	0.085621	12,589.37
长期应收款			50,146,223.54
其中：美元	7,865,210.65	6.3757	50,146,223.54
应付账款			2,656,598.46
其中：日元	4,320,000.00	0.055415	239,392.80
美元	336,948.67	6.3757	2,148,283.64
港币	328,916.36	0.8176	268,922.02
其他应付款			16,133.41
其中：马来西亚林吉特	10,568.20	1.5266	16,133.41

(续)

项目	2020年12月31日 外币余额	折算汇率	折算人民币余额
长期应收款			70,467,981.85
其中：美元	10,799,856.22	6.5249	70,467,981.85
应付账款			53,201,244.45
其中：日元	10,489,200.00	0.063236	663,295.05
美元	7,984,702.81	6.5249	52,099,387.38
港币	521,105.06	0.8416	438,562.02

## 六、在其他主体中权益的披露

## 1、各主体的权益

## (1) Solamet®光伏银浆业务的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接(%)	间接	
江苏索特电子材料有限公司	上海	上海	技术	100	-	设立投资

上海分公司						
东莞索特电子材料有限公司	东莞	东莞	生产、贸易	100	-	非同一控制下企业合并
索特电子材料香港有限公司	香港	香港	贸易、技术	100	-	设立投资
Solar Paste, LLC	美国	美国	技术	100	-	非同一控制下企业合并

2、在各主体的所有者权益份额发生变化且仍控制各主体的交易：无

3、在合营安排或联营企业中的权益：无

4、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无

## 七、关联方及关联方交易

### 1、Solamet®光伏银浆业务的其他关联方

其他关联方名称	关联关系	备注
泰州索特并购投资基金(有限合伙)	持有江苏索特 19.41%股权	
杭州源胤股权投资合伙企业(有限合伙)	持有江苏索特 16.20%股权	
上海并购股权投资基金合伙企业(有限合伙)	持有江苏索特 16.04%股权	
上海益流实业总公司	持有江苏索特 9.62%股权	
邓振国	持有江苏索特 8.02%股权	
深圳市富海卓越创业投资企业(有限合伙)	持有江苏索特 7.84%股权	
深圳市卓越新能投资合伙企业(有限合伙)	持有江苏索特 5.23%股权	
史卫利	公司董事	
张伟	公司董事	
深圳市东方富海投资管理股份有限公司	公司股东深圳市富海卓越创业投资企业(有限合伙)实控人	
深圳市富海鑫湾股权投资基金管理企业(有限合伙)	与深圳市富海卓越创业投资企业(有限合伙)股东同受深圳市东方富海投资管理股份有限公司控制	
蒋成洲	公司董事	
陈源	公司董事	
陶琳	公司董事	
刘杰	公司董事、法定代表人	
魏子富	公司董事	
寇钰	公司监事	
上海悍牛网络科技有限公司	寇钰担任其董事	
无锡帝科电子材料股份有限公司	史卫利系其实际控制人并担任董事	
索特电子材料香港有限公司	帝科股份 100%控股子公司	
无锡而为科技有限公司	史卫利持有其 100%股权	
常州竺思光电科技有限公司	无锡帝科 100%控股子公司	
上海佰沂电子材料有限公司	史卫利担任其执行董事兼总经理	



其他关联方名称	关联关系	备注
张洪旺	帝科股份董事、研发总监	
史小文	帝科股份董事、运营总监、研发经理	
马华	帝科股份原董事	2021年6月离任
XISHENG ZHANG(张锡盛)	帝科股份原董事	2021年6月离任
威尔东	帝科股份董事、副总经理	
唐睿德	帝科股份董事	
马忠法	帝科股份原独立董事	2021年6月离任
虞丽新	帝科股份独立董事	
秦舒	帝科股份独立董事	2021年6月补选
唐建荣	帝科股份独立董事	
刘元安	帝科股份原独立董事	2021年6月离任
净春梅	帝科股份原监事会主席	2021年6月离任
柴苏利	帝科股份职工代表监事、仓储部统计主管	
邓铭	帝科股份监事会主席、质量检测主管	2021年6月补选
蒋磊	帝科股份职工代表监事、设备主管	2020年8月补选
吴欢	帝科股份原职工代表监事、人力资源经理、研发项目经理	2020年8月离任
CHOI YOUNG-WOOK (崔永郁)	帝科股份副总经理、首席科技官	
张莉	帝科股份副总经理、董事会秘书	
王姣姣	帝科股份董事、副总经理、财务负责人	
无锡而为科技有限公司	史卫利持有其100%股权	
无锡尚辉嘉贸易合伙企业(有限合伙)	均系史卫利控制的持股平台,合计持有帝科股份7.39%股份	
无锡迪银科贸易合伙企业(有限合伙)		
无锡赛德科贸易合伙企业(有限合伙)		
新疆 TCL 股权投资有限公司	持有帝科股份8.81%股份	
钱亚萍	徐秋岚系钱亚萍儿媳,合计持有帝科股份8.65%股份	
徐秋岚		
深圳市富海新材二期创业投资基金合伙企业(有限合伙)	富海新材二期、富海新材之执行事务合伙人有相同的执行事务合伙人(深圳市东方财富创业投资管理有限公司),合计持有帝科股份6.45%股份	
深圳市富海新材股权投资基金(有限合伙)		
青岛聚源银芯股权投资合伙企业(有限合伙)	帝科股份持有21.0843%股权的产业基金	
DuPont de Nemours, Inc.	杜邦中国集团有限公司控股股东	
杜邦中国集团有限公司	东莞索特原控股股东	2021年6月向江苏索特转让其所持有的东莞索特100%股权
E.I. Du Pont Services Center India	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
E.I. Du Pont de Nemours and Company Danisco China Co., Ltd.	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
杜邦新加坡有限公司	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股	

其他关联方名称	关联关系	备注
	公司控制	
杜邦（中国）研发管理有限公司	杜邦中国集团有限公司 100%控股子公司	
杜邦贸易（上海）有限公司	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
杜邦应用面材（广州）有限公司	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
罗门哈斯电子材料（东莞）有限公司	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Du Pont Electronic Materials Kabushiki Kaisha	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Du Pont (Hong Kong) Electronic Materials Ltd.	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Du Pont Apollo (Shenzhen) Limited	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Du Pont Fareast Inc-Philippines	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Du Pont Specialty Products Philippines Inc.	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Performance Specialty Products (Singapore) Pte. Ltd.	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Du Pont China Ltd.	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Performance Specialty Products (India) Private Limited	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Performance Specialty Products Asturias	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Du Pont Electronics, Inc.	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Du Pont Operation Worldwide, Inc.	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
E.I. DuPont India Private Ltd.	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Du Pont Asia Pacific Ltd.	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
DUPONT Electronics Microcircuits Industries,Ltd	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
杜邦英国有限公司	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
杜邦台湾有限公司	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
杜邦澳大利亚有限公司	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	

其他关联方名称	关联关系	备注
杜邦韩国有限公司	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Coastal Train Philip	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Du Pont Kabushiki Kaisha	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
DuPont (UK) Electronic Materials Ltd.	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
DuPont (Taiwan) Electronic Materials Ltd.	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
DuPont Specialty Products USA, LLC	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
DuPont Specialty Products K.K.	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	

## 2、关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度
DUPONT Electronics Microcircuits Industries,Ltd	采购货物	200,756,682.22	321,311,738.38
杜邦台湾有限公司	采购货物	30,255,001.02	46,464,231.64
杜邦（上海）电子材料有限公司	采购货物	1,847,792.40	1,657,952.19
无锡帝科电子材料股份有限公司	采购货物	119,201,274.59	-
江苏索特电子材料有限公司	采购货物	78,188,665.32	-
江苏索特电子材料有限公司	销售货物	38,082,525.49	-
杜邦（中国）研发管理有限公司	采购服务	458,222.29	-

### (2) 关联方租赁情况

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度
杜邦（中国）研发管理有限公司	接受房屋租赁	2,671,590.00	2,027,040.00

### (3) 关联方资金拆借情况：无

## 3、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

科目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收账款	江苏索特电子材料有限公司	28,835,130.68	-

### (2) 应付项目

科目名称	关联方	2021年12月31日	2020年12月31日
应付账款	DUPONT Electronics Microcircuits Industries, Ltd	-	36,099,311.90
应付账款	杜邦台湾有限公司	-	12,608,501.63
应付账款	杜邦（上海）电子材料有限公司	-	1,192,083.47
应付账款	无锡帝科电子材料股份有限公司	88,402,458.79	-
其他应付款	江苏索特电子材料有限公司	12,978,113.23	-
应付账款	杜邦（中国）研发管理有限公司	353,436.47	-

## 八、承诺及或有事项

### 1、承诺事项

截止 2021 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

#### （1）关于子公司发明专利权侵害纠纷事项

本公司的全资子公司 Solar Paste, LLC 系“包含铅-碲-锂-钛-氧化物的厚膜浆料以及它们在制造半导体装置的用途”（专利号为 201180032359.1）和“包含铅-碲-锂-氧化物的厚膜浆料以及它们在半导体装置制造中的用途”（专利号为 201180032701.8）发明专利的专利权人。因常州聚和新材料股份有限公司未经专利权人和被许可人的许可，大量制造、销售、许诺销售的单晶硅正银系列浆料落入上述专利要求的保护范围，严重侵犯了本公司的合法权益。公司为维护合法权益，特向法院提起诉讼，并于 2021 年 9 月 17 日收到了苏州市中级人民法院下发的《受理案件通知书》，案号分别为（2021）苏 05 民初 1826 号和（2021）苏 05 民初 1828 号。

同时，Solar Paste, LLC 系 US 7767254、US 8497420、US 8889979、US 8889980 和 US 8895843 美国发明专利的专利权人。因常州聚和新材料股份有限公司制造的潜在侵权的导电浆料产品落入上述专利要求的保护范围，且东方日升新能源股份有限公司及其美国子公司 Risen Energy America, Inc. 使用上述常州聚和的导电浆料制造太阳能电池板并销售至美国，损害了 Solar Paste, LLC 利益，Solar Paste, LLC 因而向美国特拉华州联邦地方法院提起诉讼，诉讼案号为 D.Del. 1:21-cv-01257。

截止财务报告日，上述诉讼仍在审理中，尚未有新进展。

截止 2021 年 12 月 31 日，除上述事项外本公司无其他需要披露的重大或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

截止财务报告日，本公司无需披露的资产负债表日事项。

## 十、其他重要事项

截止 2021 年 12 月 31 日，不存在需要披露的其他重要事项。

## 十一、补充财务资料

### 1、非经常性损益明细表

项目	2021 年度	2020 年度
非流动资产处置损益	-	-
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）	320,000.00	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
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	-	-
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	19,938,240.00	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	142,782.14	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
税前非经常性损益合计	20,401,022.14	-
减：非经常性损益的所得税影响数	4,601,610.54	-
税后非经常性损益	15,799,411.60	-







此证仅供  
出具报告

使用

统一社会信用代码

91110102089661664J

# 营业执照

(副本)(11-1)

名称 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 刘红卫

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、增资、减资、清算等事务；代理企业纳税申报、税务咨询、税务筹划、其他涉税事项；依法接受主管部门委托对财务收支进行审计；依法开展法律、行政法规规定的业务；法律、行政法规和国务院有关部门批准和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动；不得从国家



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息



成立日期 2013年12月13日  
合伙期限 2013年12月13日至 长期

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701-704



登记机关

2022年01月13日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制





# 会计师事务所 执业证书

名称：中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：刘红卫

主任会计师：

经营场所：北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701  
-704

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000204

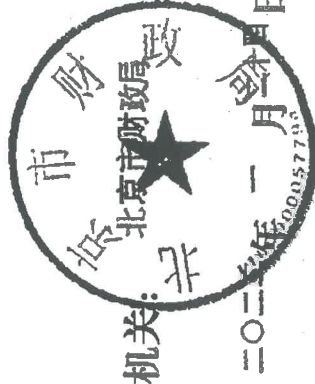
批准执业文号：京财会许可〔2013〕0079号

批准执业日期：2013年12月02日

证书序号：0017145

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局

二〇一三年一月

中华人民共和国财政部制

使用

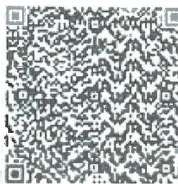
此件仅供  
以具报



姓名: 陈晓亮  
 性别: 男  
 出生日期: 1983-08-21  
 工作单位: 江苏天衡会计师事务所有限公司  
 身份证号: 320721198308214410  
 Identity card No.



证书编号: 320000100060  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2016年9月27日  
 Date of Issue: 2016 年 9 月 27 日



陈晓亮(320000100060)  
 您已通过2021年年检  
 江苏省注册会计师协会

注 记  
Instruction



陈晓亮(320000100060)  
 您已通过2020年年检  
 江苏省注册会计师协会



陈晓亮(320000100060)  
 您已通过2018年年检  
 江苏省注册会计师协会



陈晓亮(320000100060)  
 您已通过2018年年检  
 江苏省注册会计师协会

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

天衡 事务所  
 CPAs  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2016年08月18日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中汇 事务所  
 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2016年08月18日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

天衡 事务所  
 CPAs  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日  
 年 月 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中汇 事务所  
 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日  
 年 月 日



姓名	赵梦灵
Full name	赵梦灵
性别	女
Sex	1994-01-22
出生日期	1994-01-22
Date of birth	中天进会会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
工作单位	中天进会会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
Working unit	342426199401224248
身份证号码	342426199401224248
Identity card No.	



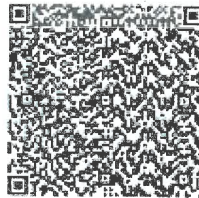
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，期满前一年  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.

证书编号: 110002040283  
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 01 20  
Date of Issuance



赵梦灵(110002040283)  
您已通过2021年年检  
江苏省注册会计师协会

年 月 日

江苏索特电子材料有限公司

# 模拟合并审计报告

中天运[2022]审字第 90196 号



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110002042022154001785
报告名称：	江苏索特电子材料有限公司模拟合并审计报告
报告文号：	中天运[2022]审字第 90196 号
被审（验）单位名称：	江苏索特电子材料有限公司
会计师事务所名称：	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	无保留意见
报告日期：	2022 年 04 月 06 日
报备日期：	2022 年 04 月 02 日
签字人员：	陈晓龙 (320000100060) ， 赵梦灵 (110002040283)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

## 目 录

1、 模拟合并审计报告 .....	1
2、 模拟合并资产负债表 .....	4
3、 模拟合并利润表 .....	6
4、 模拟合并现金流量表 .....	7
5、 模拟合并财务报表附注 .....	8
6、 事务所营业执照复印件 .....	72
7、 事务所执业证书复印件 .....	73
8、 签字注册会计师资质证明复印件 .....	74



# 模拟合并审计报告

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）  
中天运[2022]审字第 90196 号  
审 验 专 用 章

江苏索特电子材料有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了后附的江苏索特电子材料有限公司（以下简称“江苏索特”）按模拟合并财务附注二所述的编制基础编制的模拟合并财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的模拟合并资产负债表，2021 年度、2020 年度的模拟合并利润表，2021 年 7-12 月的模拟合并现金流量表以及 2021 年度、2020 年度的模拟合并财务报表附注。

我们认为，后附的模拟合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则和模拟合并财务报表附注二所述的编制基础编制，公允反映了江苏索特 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的模拟财务状况，2021 年度、2020 年度的模拟经营成果以及 2021 年 7-12 月的模拟现金流量。

## 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，我们独立于江苏索特，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

江苏索特管理层负责按照后附的模拟合并财务报表附注二所述的编制基础和企业会计准则的规定编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以模拟使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估江苏索特的持续经营能力，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江苏索特、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督江苏索特的财务报告过程。

## 四、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对模拟财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对模拟财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

我们的目标是对模拟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，并在执行审计工作的基础上对模拟财务报表发表审计意见。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模拟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，就可能导致对江苏索特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江苏索特不能持续经营。

(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) 就江苏索特中实体或者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）。

## 五、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供无锡帝科电子材料股份有限公司收购江苏索特电子材料有限公司相关事宜的交易各方使用。



（本页无正文，为江苏索特电子材料有限公司模拟合并审计报告（中天运[2022]审字第 90196 号）  
之签章页）

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年四月六日

## 模拟合并资产负债表

编制单位：江苏特电子材料有限公司

单位：人民币元

	附注、五	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	1	57,846,530.45	114.49
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	2	12,459,780.00	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	3	-	22,585,452.62
应收账款	4	80,954,844.93	18,740,923.41
应收款项融资		-	-
预付款项	5	160,800.00	-
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6	2,746,947.64	1,247,024,000.00
其中：应收利息		-	-
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	7	185,151,489.10	143,416,720.34
合同资产			
持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	8	32,200,628.24	3,065,867.97
流动资产合计		371,521,020.36	1,434,833,078.83
<b>非流动资产：</b>			
发放委托贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	9	50,146,223.54	70,467,981.85
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	10	51,905,109.24	55,724,074.12
在建工程	11	887,315.15	2,090,814.10
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	12	2,013,416.68	-
无形资产	13	399,231,285.72	439,448,714.29
开发支出			
商誉	14	459,424,659.58	459,424,659.58
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	15	1,339,164.18	546,444.46
其他非流动资产	16	695,760.00	-
非流动资产合计		965,642,934.09	1,027,702,688.40
资产总计		1,337,163,954.45	2,462,535,767.23

公司法定代表人：刘杰

主管会计工作负责人：朱新宇

会计机构负责人：朱新宇

刘杰

刘杰

3212021970537

朱新宇

朱新宇

朱新宇

朱新宇

## 模拟合并资产负债表（续）

编制单位：江苏特电子材料有限公司

单位：人民币元

	附注、五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款		-	-
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	17	93,965,588.96	69,348,206.58
预收款项		-	-
合同负债	18	1,578,241.90	568,544.15
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	19	8,057,193.74	8,813,016.92
应交税费	20	12,634,057.18	1,968,241.82
其他应付款	21	6,042,852.65	1,230,069,850.27
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债	22	176,737.64	-
其他流动负债	23	31,674.30	73,910.74
流动负债合计		122,486,346.37	1,310,841,770.48
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	24	1,730,135.44	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债	15	10,887,926.29	11,151,811.82
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		12,618,061.73	11,151,811.82
负债合计		135,104,408.10	1,321,993,582.30
股东权益：			
所有者权益合计	25	1,202,059,546.35	1,140,542,184.93
负债和所有者权益总计		1,337,163,954.45	2,462,535,767.23

公司法定代表人：刘杰

主管会计工作负责人：朱新宇

会计机构负责人：朱新宇

刘杰



朱新宇



朱新宇





## 模拟合并利润表

编制单位：江苏特电子材料有限公司

山东正信会计师事务所(特殊普通合伙)  
单位：人民币元

项	附注、五	2021年度	2020年度
一、营业收入		616,340,361.32	618,736,084.02
其中：营业收入	26	616,340,361.32	618,736,084.02
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		674,487,453.95	559,877,525.72
其中：营业成本	26	559,685,555.59	484,047,405.02
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	27	1,473,954.74	862,433.31
销售费用	28	10,521,700.88	3,871,453.01
管理费用	29	66,965,657.50	48,545,148.42
研发费用	30	34,285,260.26	25,368,507.14
财务费用	31	1,555,324.98	-2,817,421.18
其中：利息费用	31	1,800,000.00	-
利息收入	31	1,159,086.07	10,709.62
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	32	18,643,381.66	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）	33	1,994,580.00	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	34	-3,412,993.12	1,072,361.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）	35	-4,526,781.73	-907,824.46
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-45,448,905.82	59,023,095.65
加：营业外收入	36	462,782.14	-
减：营业外支出	37	2,504,165.94	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-47,490,289.62	59,023,095.65
减：所得税费用	38	3,719,321.79	10,681,216.28
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-51,209,611.41	48,341,879.37
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-51,209,611.41	48,341,879.37
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、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-
2、归属于母公司股东的净利润（亏损以“-”号填列）		-51,209,611.41	48,341,879.37
六、其他综合收益的税后净额		285,039.65	-
归属于母公司所有者的其他综合收益税后净额		285,039.65	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
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			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		285,039.65	-
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额		285,039.65	-
7、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-50,924,571.76	48,341,879.37
归属于母公司所有者的综合收益总额		-50,924,571.76	48,341,879.37
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司法定代表人：刘杰

主管会计工作负责人：朱新宇

会计机构负责人：朱新宇

刘杰



朱新宇



朱新宇







## 模拟合并现金流量表

编制单位：江苏索特电子材料有限公司

单位：人民币元

项 目	附注、五	2021年7-12月发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金		166,249,270.27
客户存款和同业存放款项净增加额		-
向中央银行借款净增加额		-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-
收到原保险合同保费取得的现金		-
收到再保业务现金净额		-
保户储金及投资款净增加额		-
收取利息、手续费及佣金的现金		-
拆入资金净增加额		-
回购业务资金净增加额		-
代理买卖证券收到的现金净额		-
收到的税费返还		5,031,534.27
收到其他与经营活动有关的现金	39	711,043.12
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>171,991,847.66</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		118,145,364.33
客户贷款及垫款净增加额		-
存放中央银行和同业款项净增加额		-
支付原保险合同赔付款项的现金		-
为交易目的而持有的金融资产净增加额		-
拆出资金净增加额		-
支付利息、手续费及佣金的现金		-
支付保单红利的现金		-
支付给职工以及为职工支付的现金		20,318,988.98
支付的各项税费		7,984,042.79
支付其他与经营活动有关的现金	39	20,650,302.32
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>167,098,698.42</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>4,893,149.24</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金		-
取得投资收益收到的现金		17,943,660.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-
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		-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>17,943,660.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,515,142.45
投资支付的现金		1,241,631,043.88
质押贷款净增加额		-
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	39	5,982,089.46
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,250,128,275.79</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,232,184,615.79</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金		-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-
取得借款收到的现金		-
发行债券收到的现金		-
收到其他与筹资活动有关的现金	39	60,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>60,000,000.00</b>
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		1,908,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-
支付其他与筹资活动有关的现金	39	103,368,200.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>105,276,200.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-45,276,200.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-790,641.10</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>39</b>	<b>-1,273,358,307.65</b>
加：期初现金及现金等价物余额	40	1,319,855,841.68
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>40</b>	<b>46,497,534.03</b>

公司法定代表人：刘杰

主管会计工作负责人：朱新宇

会计机构负责人：朱新宇





# 江苏索特电子材料有限公司

## 模拟合并财务报表附注

2020年1月1日—2021年12月31日  
(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

### 一、基本情况

#### (一) 本次交易各方基本情况

##### 1、无锡帝科电子材料股份有限公司

无锡帝科电子材料科技有限公司(以下简称“帝科股份”)系2010年7月15日由自然人史卫利、范田良出资组建,注册资本70.00万元,其中范田良出资69.30万元,占注册资本99.00%,史卫利出资0.70万元,占注册资本1.00%,上述实收资本已由江苏天华大彭会计师事务所有限公司无锡分所于2010年7月14日出具的苏大锡会验字(2010)第306号《验资报告》验证。

2018年2月14日,经股东会决议,帝科股份整体变更为股份公司,经中天运会计师事务所(特殊普通合伙)出具中天运[2018]审计第90235号审计报告审定,公司截止2017年11月30日止净资产为人民币254,979,377.18元,各股东以截止2017年11月30日净资产按1:0.2941的比例折合股本7,500.00万股,其余净资产计入资本公积。变更后帝科股份注册资本为人民币7,500.00万元,股本结构如下:

编号	股东姓名	出资额(元)	出资比例(%)
1	史卫利	19,302,669.00	25.7368
2	新疆TCL股权投资有限公司	9,981,202.00	13.3083
3	钱亚萍	8,297,992.00	11.0640
4	无锡尚辉嘉贸易合伙企业(有限合伙)	4,919,200.00	6.5589
5	闫经梅	3,792,748.00	5.0570
6	深圳市富海新材二期创业投资基金合伙企业(有限合伙)	3,449,999.00	4.6000
7	深圳市富海新材股权投资基金(有限合伙)	3,000,000.00	4.0000
8	上海聚源聚芯集成电路产业股权投资基金中心(有限合伙)	3,000,000.00	4.0000
9	北京集成电路设计与封测股权投资中心(有限合伙)	2,537,783.00	3.3837

编号	股东姓名	出资额(元)	出资比例(%)
10	上海创祥创业投资合伙企业(有限合伙)	1,733,826.00	2.3118
11	新疆东鹏伟创股权投资合伙企业(有限合伙)	1,691,855.00	2.2558
12	徐秋岚	1,681,827.00	2.2424
13	无锡迪银科贸易合伙企业(有限合伙)	1,509,852.00	2.0131
14	朱亚军	1,291,838.00	1.7225
15	彭月芳	1,261,910.00	1.6825
16	张德良	1,009,094.00	1.3455
17	无锡赛德科贸易合伙企业(有限合伙)	964,357.00	1.2858
18	上海浦葵投资中心(有限合伙)	899,999.00	1.2000
19	陆维亮	869,765.00	1.1597
20	夏守一	868,874.00	1.1585
21	深圳前海熠芯投资合伙企业(有限合伙)	806,197.00	1.0749
22	新疆荣顺股权投资合伙企业(有限合伙)	696,954.00	0.9293
23	诺谷资本管理(北京)有限公司	672,730.00	0.8970
24	蔡晓	422,964.00	0.5640
25	杨秋菊	336,365.00	0.4485
	合计	75,000,000.00	100.00

2020年6月18日,经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]830号《关于核准无锡帝科电子材料股份有限公司首次公开发行股票批复》核准,帝科股份采用网下向符合条件的投资者询价配售与网上向持有深圳市场非限售A股和非限售存托凭证市值的社会公众投资者定价发行相结合的方式,首次公开发行人民币普通股(A股)2,500.00万股,并在深圳证券交易所创业板挂牌上市。帝科股份向社会公开发行人民币普通股(A股)2,500.00万股,每股面值为人民币1.00元,发行价格为每股人民币15.96元/股,募集资金总额为399,000,000.00元,扣除承销费等发行费用(不含本次公开发行股票发行费用可抵扣增值税进项税额)总额人民币48,437,400.00元后,帝科股份实际募集资金净额为人民币325,562,600.00元。其中:新增注册资本人民币25,000,000.00元,资本公积人民币325,562,600.00元。中天运会计师事务所(特殊普通合伙)对上述募集资金到位情况进行了审验,并出具了“中天运【2020】验字第90029号”《无锡帝科电子材料股份有限公司首次公开发行人民币普通股A股验资报告》。

2020年8月4日,帝科股份第一届董事会第十八次会议通过了“关于变更公司类型、注册资本、修改公司章程及办理工商变更登记的议案”,已经2020年8月21日的股东大会审批通过,2020年9月10日完成工商变更。

## 2、江苏索特电子材料有限公司

江苏索特电子材料有限公司(以下简称“江苏索特”或“公司”或“本公司”),系2020年

11月27日由乌鲁木齐TCL股权投资管理有限公司以及自然人史卫利出资组建，注册资本为人民币2,500.00万元，其中乌鲁木齐TCL股权投资管理有限公司出资2,000.00万元，占注册资本的80.00%，史卫利出资500.00万元，占注册资本的20.00%。

江苏索特初始出资结构如下：

编号	股东姓名	出资额(元)	出资比例(%)
1	乌鲁木齐TCL股权投资管理有限公司	20,000,000.00	80.00
2	史卫利	5,000,000.00	20.00
合计		25,000,000.00	100.00

2021年1月14日，经江苏索特股东会决议，同意股东史卫利将其持有的本公司20.00%的股权转让给上海并购股权投资基金二期合伙企业（有限合伙），史卫利与上海并购股权投资基金二期合伙企业（有限合伙）签署《股权转让协议》，就上述股权转让事宜进行约定。

本次股权转让完成后，江苏索特出资结构如下：

编号	股东姓名	出资额(元)	出资比例(%)
1	乌鲁木齐TCL股权投资管理有限公司	20,000,000.00	80.00
2	上海并购股权投资基金二期合伙企业（有限合伙）	5,000,000.00	20.00
合计		25,000,000.00	100.00

2021年3月12日，经江苏索特股东会决议，同意新增注册资本85,500.00万元，新增注册资本由上海并购股权投资基金二期合伙企业（有限合伙）、深圳市卓越新能投资合伙企业（有限合伙）、泰州索特并购投资基金（有限合伙）、上海益流实业总公司、邓振国、毛成烈、史卫利以货币资金形式于2021年11月16日前出资，其中：上海并购股权投资基金二期合伙企业（有限合伙）出资19,500.00万元，占新增注册资本22.81%；深圳市卓越新能投资合伙企业（有限合伙）出资16,300.00万元，占新增注册资本19.06%；泰州索特并购投资基金（有限合伙）出资24,200.00万元，占新增注册资本28.30%；上海益流实业总公司出资12,000.00万元，占新增注册资本14.04%；邓振国出资10,000.00万元，占新增注册资本11.70%；毛成烈出资2,500.00万元，占新增注册资本2.92%；史卫利出资1,000.00万元，占新增注册资本1.17%。

本次增资完成后，江苏索特股权结构如下：

编号	股东姓名	出资额(元)	出资比例(%)
1	泰州索特并购投资基金（有限合伙）	242,000,000.00	27.50
2	上海并购股权投资基金二期合伙企业（有限合伙）	200,000,000.00	22.73
3	深圳市卓越新能投资合伙企业（有限合伙）	163,000,000.00	18.52

编号	股东姓名	出资额(元)	出资比例 (%)
4	上海益流实业总公司	120,000,000.00	13.64
5	邓振国	100,000,000.00	11.36
6	毛成烈	25,000,000.00	2.84
7	乌鲁木齐 TCL 股权投资管理有限公司	20,000,000.00	2.27
8	史卫利	10,000,000.00	1.14
	合计	880,000,000.00	100.00

2021年3月26日，经江苏索特股东会决议，同意股东乌鲁木齐 TCL 股权投资管理有限公司将所持本公司 2.27% 的股权转让给宁波正棱柱创业投资合伙企业（有限合伙），乌鲁木齐 TCL 股权投资管理有限公司与宁波正棱柱创业投资合伙企业（有限合伙）签署《股权转让协议》，就上述股权转让事宜进行约定。

本次股权转让完成后，江苏索特股权结构如下：

编号	股东姓名	出资额(元)	出资比例 (%)
1	泰州索特并购投资基金（有限合伙）	242,000,000.00	27.50
2	上海并购股权投资基金二期合伙企业（有限合伙）	200,000,000.00	22.73
3	深圳市卓越新能投资合伙企业（有限合伙）	163,000,000.00	18.52
4	上海益流实业总公司	120,000,000.00	13.64
5	邓振国	100,000,000.00	11.36
6	毛成烈	25,000,000.00	2.84
7	宁波正棱柱创业投资合伙企业（有限合伙）	20,000,000.00	2.27
8	史卫利	10,000,000.00	1.14
	合计	880,000,000.00	100.00

2021年6月6日，经江苏索特股东会决议，同意股东深圳市卓越新能投资合伙企业（有限合伙）所持本公司 11.11% 的股权转让给深圳市富海卓越创业投资企业（有限合伙），深圳市卓越新能投资合伙企业（有限合伙）与深圳市富海卓越创业投资企业（有限合伙）签署《股权转让协议》，就上述股权转让事宜进行约定。

本次股权转让完成后，江苏索特股权结构如下：

编号	股东姓名	出资额(元)	出资比例 (%)
1	泰州索特并购投资基金（有限合伙）	242,000,000.00	27.50
2	上海并购股权投资基金二期合伙企业（有限合伙）	200,000,000.00	22.73
3	上海益流实业总公司	120,000,000.00	13.64
4	邓振国	100,000,000.00	11.36
5	深圳市富海卓越创业投资企业（有限合伙）	97,800,000.00	11.11
6	深圳市卓越新能投资合伙企业（有限合伙）	65,200,000.00	7.41



编号	股东姓名	出资额(元)	出资比例 (%)
7	毛成烈	25,000,000.00	2.84
8	宁波正棱柱创业投资合伙企业(有限合伙)	20,000,000.00	2.27
9	史卫利	10,000,000.00	1.14
	合计	880,000,000.00	100.00

2021年6月28日,经江苏索特股东会决议,同意新增注册资本36,700.00万元,新增注册资本由杭州源胤股权投资合伙企业(有限合伙)、无锡一村挚耕投资合伙企业(有限合伙)、诸暨市御物珠宝有限公司、鹰潭榕棠达鑫企业服务中心(有限合伙)、苏州毅荣创业投资合伙企业(有限合伙)、上海曦今国际贸易有限公司、吕家芳以货币资金形式于2021年11月16日前出资,其中:杭州源胤股权投资合伙企业(有限合伙)出资20,200.00万元,占新增注册资本55.04%;无锡一村挚耕投资合伙企业(有限合伙)出资5,000.00万元,占新增注册资本13.62%;诸暨市御物珠宝有限公司出资4,500.00万元,占新增注册资本12.26%;鹰潭榕棠达鑫企业服务中心(有限合伙)出资3,000.00万元,占新增注册资本8.17%;苏州毅荣创业投资合伙企业(有限合伙)出资2,000.00万元,占新增注册资本5.45%;上海曦今国际贸易有限公司出资1,000.00万元,占新增注册资本2.73%;吕家芳出资1,000.00万元,占新增注册资本2.73%。

本次增资完成后,江苏索特股权结构如下:

编号	股东姓名	出资额(元)	出资比例 (%)
1	泰州索特并购投资基金(有限合伙)	242,000,000.00	19.41
2	杭州源胤股权投资合伙企业(有限合伙)	202,000,000.00	16.20
3	上海并购股权投资基金二期合伙企业(有限合伙)	200,000,000.00	16.04
4	上海益流实业总公司	120,000,000.00	9.62
5	邓振国	100,000,000.00	8.02
6	深圳市富海卓越创业投资企业(有限合伙)	97,800,000.00	7.84
7	深圳市卓越新能投资合伙企业(有限合伙)	65,200,000.00	5.23
8	无锡一村挚耕投资合伙企业(有限合伙)	50,000,000.00	4.01
9	诸暨市御物珠宝有限公司	45,000,000.00	3.61
10	鹰潭榕棠达鑫企业服务中心(有限合伙)	30,000,000.00	2.41
11	毛成烈	25,000,000.00	2.01
12	宁波正棱柱创业投资合伙企业(有限合伙)	20,000,000.00	1.60
13	苏州毅荣创业投资合伙企业(有限合伙)	20,000,000.00	1.60
14	史卫利	10,000,000.00	0.80
15	上海曦今国际贸易有限公司	10,000,000.00	0.80
16	吕家芳	10,000,000.00	0.80
	合计	1,247,000,000.00	100.00



2021年6月28日,经江苏索特股东会决议,同意股东宁波正棱柱创业投资合伙企业(有限合伙)所持江苏索特1.60%的股权转让给毛成烈,宁波正棱柱创业投资合伙企业(有限合伙)与毛成烈签署《股权转让协议》,就上述股权转让事宜进行约定。

本次股权转让完成后,江苏索特股权结构如下:

编号	股东姓名	出资额(元)	出资比例(%)
1	泰州索特并购投资基金(有限合伙)	242,000,000.00	19.41
2	杭州源胤股权投资合伙企业(有限合伙)	202,000,000.00	16.20
3	上海并购股权投资基金二期合伙企业(有限合伙)	200,000,000.00	16.04
4	上海益流实业总公司	120,000,000.00	9.62
5	邓振国	100,000,000.00	8.02
6	深圳市富海卓越创业投资企业(有限合伙)	97,800,000.00	7.84
7	深圳市卓越新能投资合伙企业(有限合伙)	65,200,000.00	5.23
8	无锡一村挚耕投资合伙企业(有限合伙)	50,000,000.00	4.01
9	诸暨市御物珠宝有限公司	45,000,000.00	3.61
10	毛成烈	45,000,000.00	3.61
11	鹰潭榕棠达鑫企业服务中心(有限合伙)	30,000,000.00	2.41
12	苏州毅荣创业投资合伙企业(有限合伙)	20,000,000.00	1.60
13	史卫利	10,000,000.00	0.80
14	上海曦今国际贸易有限公司	10,000,000.00	0.80
15	吕家芳	10,000,000.00	0.80
	合计	1,247,000,000.00	100.00

## (二) 前次交易基本情况

2021年6月,全体股东以现金向江苏索特出资12.47亿元用于收购DuPont de Nemours, Inc.旗下在中国大陆及境外各地的Solamet®光伏银浆业务部,具体包括以下股权、资产、人员及其他相关安排(以下简称“前次交易”):

1、DuPont de Nemours, Inc.下属子公司杜邦中国集团有限公司持有的东莞杜邦电子材料有限公司(2021年8月更名为东莞索特电子材料有限公司,以下简称“东莞索特”)100%股权。东莞索特为Solamet®光伏银浆业务在报告期间的主要生产主体之一,并在收购交易完成后作为Solamet®光伏银浆业务的唯一生产主体;

2、DuPont de Nemours, Inc.下属子公司DuPont Electronics, Inc.持有的Solar Paste, LLC公司100%股权。Solar Paste, LLC为DuPont de Nemours, Inc.于2021年2月专为本次交易而新设的公司,用于承接本次交易需交割的除在中国香港地区以外的全球范围内申请或注册的Solamet®光伏银浆业务相关的230余项专利;

3、与 Solamet® 光伏银浆业务相关的其他知识产权, 主要包括全球范围内的 17 项商标, 以及登记于香港的 4 项专利;

4、与 Solamet® 光伏银浆业务相关的实验室场地租赁、实验设备与办公设备等固定资产、研发用存货等资产;

5、与 Solamet® 光伏银浆业务相关的位于中国大陆及境外各地的核心研发人员和核心销售人员。

根据江苏索特与 DuPont de Nemours, Inc. 及其关联公司签署的资产购买协议及其他附属协议, 此次交易系以跨境并购中常见的无现金无负债原则为基础协商定价, 最终购买价格在基础交易价格的基础上, 结合交割日的净运营资本、现金及现金等价物、存货、净负债等交易对价调整机制进行调整。

2021 年 6 月 30 日, 经履行完毕相关境外直接投资程序后, 江苏索特完成了对 DuPont de Nemours, Inc. 的 Solamet® 光伏银浆业务的收购, 并于 2021 年 7 月 1 日实际支付基础交易对价。

2022 年 1 月 28 日, 根据前次交易交割审计结果, 上述交易对价调整金额已最终确定, 截止财务报告日, 公司已支付全部交易对价。

### (三) 江苏索特企业法人工商登记情况

企业统一社会信用代码: 91321202MA23D5D6XD; 公司注册地及实际经营地位于泰州市海陵区龙园路201号会展中心二楼208室。法定代表人: 刘杰; 注册资本为人民币124,700.00 万元; 公司类型: 有限责任公司。

公司属于制造业, 主要经营范围包括: 一般项目: 电子专用材料销售; 电子专用材料研发; 金属材料销售; 金属制品销售; 金银制品销售; 专用化学产品销售(不含危险化学品); 新材料技术研发; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 货物进出口; 技术进出口(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)。

## 二、模拟合并财务报表的编制基础

### 1、财务报表的编制基础

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》、《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, 帝科股份

为本次重大资产重组之目的，编制江苏索特模拟合并财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的模拟合并资产负债表，2021 年度、2020 年度的模拟合并利润表，2021 年 7-12 月的模拟合并现金流量表以及 2021 年度、2020 年度的模拟合并财务报表附注。

本模拟合并财务报表除遵守“二、2、编制方法及假设”外按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

## 2、编制方法及假设

（1）根据本附注“一、（二）前次交易基本情况”所述事项，本模拟合并财务报表系假设前次交易在本模拟合并财务报表期初（即 2019 年 1 月 1 日）已完成，并依据前次交易完成后的股权架构编制。即假设 2019 年 1 月 1 日，江苏索特已成立并持有 Solamet® 光伏银浆业务持续经营，且前次交易对价和确认的商誉金额与实际购买日一致。

（2）由于实际购买日（即 2021 年 6 月 30 日）后江苏索特已独立开展经营活动并准确核算 Solamet® 光伏银浆业务，且单独归集业务资金并反映其实际现金流状况，因此，2021 年 7 月至 12 月的现金流量以其实际运营情况编制。

（3）由于前次交易系以跨境并购中常见的无现金无负债原则为基础协商定价，最终购买价格将在基础交易价格的基础上，结合交割日的净运营资本、现金及现金等价物、存货、净负债等交易对价调整机制进行调整。截至财务报告日，交易双方已针对交易对价的调整最终协定，最终支付的合并对价已确定，以此最终合并对价确认的商誉与公司编制的 2019 年至 2021 年 6 月的江苏索特模拟合并报表（中天运【2021】审字第 90573 号报告）所确认的商誉存在一定的差异，以上差异不影响以前年度利润表数据，具体见本附注“十二、其他重要事项”相关说明。

（4）本模拟合并财务报表的合并范围如本附注“三、（六）模拟合并财务报表的编制方法”列示，包括母公司江苏索特电子材料有限公司整体业务由东莞索特电子材料有限公司整体业务中承接的 Solamet® 业务、以及反映在江苏索特电子材料有限公司上海分公司、Solar Paste, LLC、索特电子材料香港有限公司与 Solamet® 业务相关的资产。

需要特别说明的是，Solamet® 光伏银浆业务在报告期内系由 DuPont de Nemours, Inc. 分别设置在东莞、台湾以及美国波多黎各的三处生产工厂生产，台湾生产工厂隶属于 DuPont de Nemours, Inc. 旗下的杜邦台湾有限公司，美国波多黎各工厂隶属于 DuPont de

Nemours, Inc.旗下的 Dupont Electronics Microcircuits Industries Ltd.。其中,台湾工厂在购买基准日之前(2021年6月30日)已经停止 Solamet®光伏银浆业务生产并转移业务资源、客户至东莞工厂,但未向江苏索特转移与 Solamet®光伏银浆业务相关的台湾整体产线与生产人员,不构成业务合并;波多黎各工厂的光伏银浆业务规模较小,未来不再生产相关产品,且未纳入交割范围。因此,本模拟合并并未将台湾工厂及美国波多黎各工厂在报告期内的财务状况及经营成果纳入合并范围。

(5) 本模拟合并依据业务类型分类,对截至实际购买日之前的主要科目编制方法如下:

1) 从整体业务中承接的 Solamet®业务(东莞索特电子材料有限公司):

①与 Solamet®光伏银浆业务直接相关的资产、负债及利润表科目直接区分列示,这些科目主要包括应收账款、应收票据、其他应收款、存货、合同负债、其他应付款、其他流动负债、营业收入、营业成本、资产减值损失、信用减值损失、销售费用-物流相关费用、销售费用-业务推广费、固定资产-机器设备等;

②与 Solamet®光伏银浆业务并非直接相关,但随同前次交易合并转让交割的资产、负债及利润表科目直接区分列示,这些科目主要包括固定资产-房屋建筑物、无形资产-土地使用权、其他流动资产、应交税费、所得税费用等;

③与 Solamet®光伏银浆业务并非直接相关,按照最佳估计模拟列示的其他资产、负债及利润表科目:主要包括基于 Solamet®光伏银浆业务在报告期间的生产规模、采购模式模拟估计主要原材料的采购额并相应列示应付材料款项;基于一定可参考要素拆分列示的期间费用款项,主要包括管理费用、除物流费用及业务推广费的其他销售费用、财务费用等;

④由于无法准确划分与 Solamet®光伏银浆业务直接相关的现金流,本模拟合并财务报表未列示 2020 年度末有关承接业务的货币资金余额。

2) Solamet®业务以资产反映

(江苏索特电子材料有限公司上海分公司、Solar Paste, LLC、索特电子材料香港有限公司)

①与 Solamet®光伏银浆业务直接相关的资产、负债及利润表科目直接列示,这些科目主要包括研发用存货、长期应收款、知识产权许可业务应交税费、固定资产、无形资产-商标、无形资产-专利技术、长期应付款、营业收入-知识产权许可业务、研发费用-折旧费等;

②基于 Solamet®光伏银浆业务的研发及销售人员的基本薪酬计划,并根据规定的计提基础和计提比例模拟计算报告期内相应的职工薪酬并列示应付职工薪酬以及对应的期间费用科目;

③基于 Solamet®光伏银浆业务的实验室场地租赁合同，根据租赁合同相关条款模拟计算报告期内相应的房屋租赁费及物业费并列示相应的期间费用科目。

(4)基于模拟合并财务报表之特殊编制目的，本模拟合并财务报表的所有者权益按“净资产”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。本模拟合并财务报表不包括模拟合并现金流量表（2020 年度以及 2021 年 1-6 月）及模拟合并股东权益变动表，并且仅列报和披露模拟合并财务信息，未列报和披露本公司（母公司）财务信息、每股收益。

(5)除上述所述的假设外，本模拟合并财务报表未考虑其他与本次交易可能相关的事项的影响。

### 3、固有限制

本模拟合并财务报表的编制基础和假设具有某些能够影响信息可靠性的固有限制，未必能真实反映江苏索特收购 Solamet®光伏银浆业务的交易于 2019 年 1 月 1 日实际完成的情况下本公司于 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2021 年度、2020 年度的合并经营成果。

## 三、重要会计政策及会计估计

### (一)遵循企业会计准则的声明

除按附注二所述未编制模拟合并现金流量表（2020 年度以及 2021 年 1-6 月）、模拟合并所有者权益变动表之外，公司编制的模拟合并资产负债表和模拟合并利润表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的模拟财务状况，2021 年度、2020 年度的模拟经营成果以及 2021 年 7-12 月的模拟现金流量等相关信息。

### (二)会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### (三)营业周期

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。

### (四)记账本位币

以人民币为记账本位币。

### (五)企业合并的会计处理方法

本公司将两个或者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确定为合

并。

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两种类型。其会计处理如下：

#### 1、同一控制下企业合并的会计处理

##### (1) 一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并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计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

##### (2) 多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并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、非同一控制下企业合并的会计处理

##### (1) 一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有



负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对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，经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差额，计入当期损益。

### (2) 多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买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。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

### 3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

(1) 判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则  
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时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

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

### (2) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额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；对于失去控制权之后

的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将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。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，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

### (3) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将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计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

## (六) 模拟合并财务报表的编制方法

### 1、合并范围

江苏索特模拟合并财务报表以其收购 DuPont de Nemours, Inc. 的 Solamet® 光伏银浆业务部为基础确定合并范围。合并范围列示如下：

法律主体名称	纳入模拟合并财务报表的范围
江苏索特电子材料有限公司	公司整体业务 (包含与前次交易相关的筹资业务、投资业务及其他经营活动)
江苏索特电子材料有限公司上海分公司	Solamet®业务以资产反映 (包含 Solamet®上海实验室场地租赁、实验设备与办公设备等固定资产、研发用存货、研发人员以及销售人员)
东莞索特电子材料有限公司	从整体业务中承接的 Solamet®业务 (包含 Solamet®东莞索特生产工厂 100%股权, 假设自 2019 年 1 月 1 日起东莞工厂仅生产经营 Solamet®业务相关产品)
Solar Paste, LLC	Solamet®业务以资产反映 (包含 Solamet®非香港地区专利权资产及知识产权许可业务)
索特电子材料香港有限公司	Solamet®业务以资产反映 (包含 Solamet®全球范围内的商标权资产、香港地区专利权资产、境外实验设备与办公设备等固定资产、研发用存货、研发人员以及销售人员)

## 2、合并程序

以江苏索特各主体的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 编制模拟合并财务报表。合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。对合并范围内公司及业务所有重大往来余额、交易及未实现利润在模拟合并财务报表编制时予以抵销。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的, 在编制合并财务报表时, 按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司, 在编制合并财务报表时, 以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整; 对于同一控制下企业合并取得的子公司, 视同该企业合并于合并当期的年初已经发生, 从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

### (七) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金, 是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物, 是指本公司持有的期限短、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。

## (八)外币业务和外币财务报表折算

### 1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采取与交易发生日期即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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。

### 2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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，采用平均汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## (九)金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权工具的合同。

本公司的金融工具包括货币资金、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、除长期股权投资以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券及股本等。

### 1、金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，在资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据本附注（二十二）收入的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

### 2、金融资产的分类和后续计量

### (1) 金融资产的分类

本公司在初始确认时，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，将金融资产分为三类：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

#### 1) 本公司将同时符合下列条件金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

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

2) 本公司将同时符合下列条件的金融资产，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：

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

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

#### 3) 管理金融资产业务模式的评价依据

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。

业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

#### 4) 合同现金流量特征的评估

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金



额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

## (2)金融资产的后续计量

本公司对各类金融资产的后续计量为：

### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

### 2) 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

#### ①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资其公允价值与实际利率下账面价值形成的其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

## 3、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益

### (2) 财务担保合同负债

财务担保合同指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。



财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则（参见本附注金融资产减值）所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

(3) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，采用实际利率法以摊余成本计量。

#### 4、金融资产及金融负债的指定

本公司为了消除或显著减少会计错配，将金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产或金融负债。

#### 5、金融资产及金融负债的列报抵消

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

- 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 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。

#### 6、金融资产和金融负债的终止确认

(1) 满足下列条件之一时，本公司终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 该金融资产已转移，且本公司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；
- 该金融资产已转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未保留对该金融资产的控制。

(2) 金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

(3) 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）。

#### 7、金融工具减值

(1) 本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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权投资；
- 非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同。

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

## (2) 预期信用损失的计量

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。

1) 对于应收款项：本公司对应收款项减值详见“本附注三、（十一）应收款项”部分

2) 除应收款项外，本公司对满足下列情形之一的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具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：

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具有较低的信用风险：指金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

信用风险显著增加：指本公司通过比较单项金融工具或金融工具组合在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，据以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本公司考虑的违约风险信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；如逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

上述违约风险的界定标准，与本公司内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑财务限制条款等其他定性指标。

### 3) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债务工具的投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的迹象包括：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
  - 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。
- 4) 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于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，在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

## 8、金融资产的核销

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。金融资产的核销通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## 9、金融负债和权益工具的区分及相关处理

### (1) 金融负债和权益工具的区分

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具定义及相关条件，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下，本公司将发行的金融工具分类为权益工具：

1) 该金融工具应当不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具。如为非衍生工具，该金融工具应当不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

本公司将符合金融负债定义，但同时具备规定特征的可回售工具，或仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具划分为权益工具。

除上述之外的金融工具或其组成部分，分类为金融负债。

### (2) 相关处理

本公司金融负债的确认和计量根据本附注1（金融资产及金融负债的确认和初始计量）和本附注3（金融负债的分类和后续计量）处理。本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

本公司发行复合金融工具，包含金融负债和权益工具成分，初始计量时先确定金融负债成分的公允价值（包含非权益性嵌入衍生工具的公允价值），复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值差额部分，确认为权益工具的账面价值。

**(十) 应收票据**

## 1、单项计提预期信用损失的应收票据

单独计提预期信用损失的理由	如有证据表明某单项应收票据的信用风险较大，则对该应收票据单独计提预期信用损失
预期信用损失的计提方法	单独进行减值测试，按照其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提预期信用损失

## 2、按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收票据

除单项计提预期信用损失的应收票据外，按信用风险特征的相似性和相关性对应收票据进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。各组合确定依据及预期信用损失计提方法如下：

确定组合的依据	
账龄分析法组合	相同账龄的应收票据具有类似信用风险特征
按组合计提预期信用损失的计提方法	
账龄分析法组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提预期信用损失的：

账龄	应收票据（商业承兑汇票）计提比例（%）
1年以内（含1年）	5
1至2年	20
2至3年	50
3年以上	100

**(十一) 应收款项**

## 1、单项计提预期信用损失的应收款项

单独计提预期信用损失的理由	如有证据表明某单项应收款项的信用风险较大，则对该应收款项单独计提预期信用损失
预期信用损失的计提方法	单独进行减值测试，按照其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提预期信用损失

## 2、按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

除单项计提预期信用损失的应收款项外，按信用风险特征的相似性和相关性对应收款项进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。各组合确定依据及预期信用损失计提方法如下：

确定组合的依据	
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提预期信用损失的计提方法	
账龄分析法组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提预期信用损失的应收款项：

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	5
1至2年	20	20
2至3年	50	50
3年以上	100	100

## （十二） 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和应收账款，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三、（九）“金融工具”。

## （十三） 存货

### 1、 存货分类

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

### 2、 发出存货的计价方法

存货按实际成本计价，原材料发出时采用加权平均法计价；产成品以实际成本计价，按加权平均法结转营业成本。

### 3、 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

### 4、 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。



#### 5、周转材料的摊销方法

周转材料采取领用时一次摊销的办法。

### (十四) 长期股权投资

#### 1、初始投资成本确定

(1) 对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

(2) 以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

(3) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

(4) 非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

#### 2、后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，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，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，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，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。公司对控股子公司投资成本采用成本法核算。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算。

#### 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

(1) 确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方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。

(2) 确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20%以上至 50% 的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- ① 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ② 参与被投资单位的政策制定过程；
- ③ 向被投资单位派出管理人员；
- ④ 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤ 其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。



### (十五) 长期应收款

本公司《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分形成的长期应收款，其确认和计量，参见附注“三、（二十二）”。

对于《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分形成的长期应收款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

本公司租赁相关长期应收款的确认和计量，参见附注“三、（二十四）”。

对于租赁应收款的减值，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即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

### (十六) 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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

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

#### 2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子及办公设备；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	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
电子及办公设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

### (十七) 在建工程

#### 1、在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

## 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

## (十八) 无形资产

### 1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

类别	使用寿命
土地使用权	法定使用年限
专利技术	10年
商标权	10年

### 2、使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

### 3、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产

确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

4、内部研发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件

内部研发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）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。

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

#### **(十九) 长期资产减值**

本公司长期资产主要指长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等资产。

##### **1、长期资产减值测试方法**

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

## 2、长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

## 3、商誉的减值测试方法及会计处理方法

本公司每年年末对商誉进行减值测试，具体测试方法如下：

①先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，确认可收回金额，按资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低计提减值损失；②再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，确认其可收回金额，按包括分摊商誉的资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低部分，首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值会计处理方法：根据商誉减值测试结果，对各项资产账面价值的抵减，应当作为各单项资产包括商誉的减值损失处理，计入当期损益。抵减后各项资产账面价值不得低于该资产公允价值净额、该资产预计未来现金流量现值和零三者之中最高者。未能分摊的减值损失在资产组或资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分配。

## (二十) 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。

## (二十一) 职工薪酬

### 1、职工薪酬分类

本公司将为获取职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 2、职工薪酬会计处理方法

(1) 短期薪酬会计处理：在职工为其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；

(2) 离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。①设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；②设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将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折合为离职时点的终值；之后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。

(3) 辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

## (二十二)收入

### 1、收入确认一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各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。

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退货负债，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，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

满足下列条件之一的，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) 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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当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，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，本公司会考虑下列迹象：

- （1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- （2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- （3）本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- （4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- （5）客户已接受该商品。

## 2、收入确认的具体方法

- （1）对于销售商品的收入确认方式为：

本公司与客户之间的销售商品合同，属于在某一时点履行履约义务。

- ①内销一般模式下收入确认需满足以下条件：

公司根据合同将相关商品发出，送到客户指定地点，客户签收后，公司已将该部分商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，并就该部分商品享有现时收款权利，同时客户已拥有该部分商品的法定所有权，并就该部分商品负有现时付款义务。

- ②外销收入确认需满足以下条件：

公司根据合同约定办理完出口报关手续且货物实际放行时，代表公司已将该部分出口商品的法定所有权以及所有权上的主要风险和报酬转移给客户，同时公司就该部分商品取得现时收款权利、客户就该部分商品负有现时付款义务。

- （2）对于授予客户知识产权许可的收入确认方式为：

本公司授予客户知识产权许可，属于在某一时点履行履约义务，合同未要求或客户不能合理预期企业将从事对该项知识产权有重大影响的活动，合同并未约定后续如对该技术作出改进则还需要提供改进后的技术，故在完成授权、客户有权和有能力和能力使用该被授权技术时确认知识产权许可的收入。

## （二十三）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

- 1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产



或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

#### (二十四)租赁

本公司于 2021 年 1 月 1 日起采用以下租赁会计政策：

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

##### 1、租赁合同的识别：

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

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

- 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

##### 2、租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：(1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；(2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

##### 3、租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考

虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

#### 4、本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### (2) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

①租赁负债的初始计量金额；

②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

③本公司发生的初始直接费用；

④本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

##### (3) 租赁负债

本公司对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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

#### (4) 租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，承租人应当按照本准则第九条至第十二条的规定分摊变更后合同的对价，按照本准则第十五条的规定重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值的现值重新计量租赁负债。

### 5、本公司作为出租人的会计处理

#### (1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- ①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- ④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- ⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### (4) 租赁变更

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，出租人应当将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，出租人应当分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，出租人应当自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，出租人应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

经营租赁发生变更的，出租人应当自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额应当视为新租赁的收款额。

下述租赁会计政策适用于 2020 年度：

#### 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。

## (二十五)重要会计政策和会计估计变更

### 1、重要会计政策变更

#### (1) 执行《企业会计准则第 14 号——收入》（2017 年修订）

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》(以下简称新收入准则)。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

对 2020 年 1 月 1 日之前发生的合同变更，公司采用简化处理方法，对所有合同根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。采用该简化方法对公司财务报表无重大影响。

#### (2) 执行《企业会计准则第 21 号——租赁》

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部印发的《关于修订印发<企业会计准则第 21 号——租赁>的通知》（财会[2018]35 号），根据首次执行新租赁准则要求，公司自 2021 年 1 月 1 日起对所有租入资产按照未来应付租金的最低租赁付款额现值(选择简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外)确认使用权资产及租赁负债，并分别确认折旧及未确认融资费用，不调整可比期间信息。此政策执行对本公司无影响。

除上述情形外，报告期内公司无其他重大会计政策变更。

### 2、重要会计估计变更

报告期内公司无重大会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售价款及价外费用	13%、6%
城市维护建设税	应纳流转税	7%
教育费附加	应纳流转税	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、16.5%

存在执行不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

序号	纳税主体名称	计税依据	所得税税率
1	江苏索特电子材料有限公司	应纳税所得额	25%
2	东莞索特电子材料有限公司	应纳税所得额	25%
3	索特电子材料香港有限公司	应税所得	16.5%
4	Solar Paste, LLC	应税所得	适用当地税率

## 2、税收优惠

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《国家税务总局关于出口货物退（免）税管理有关问题的通知》（国税发[2004]64号）、《财政部、国家税务总局关于进一步提高部分商品出口退税率的通知》（财税[2009]88号）的相关规定，公司出口的产品免征出口销售环节增值税额，并对采购环节的增值税额，按规定的退税率计算后予以抵免退还，本公司子公司东莞索特符合上述增值税出口退税优惠条件。2018年11月起至2020年2月，东莞索特增值税出口退税率为6%，2020年3月起，东莞索特增值税出口退税率为13%。

## 五、模拟合并财务报表主要项目注释

（以下如无特别说明，金额以人民币元为单位）

### 1、货币资金

#### （1）分类情况

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
库存现金		
银行存款	46,497,534.03	114.49
其他货币资金	11,348,996.42	-
合计	57,846,530.45	114.49
其中：存放在境外的款项总额	22,015,385.51	-

#### （2）其他货币资金明细项目

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
期货保证金	11,343,449.33	-
理财账户利息	5,547.09	-
合计	11,348,996.42	-

（3）2021年12月31日余额中，除其他货币资金外，无使用受到限制或有潜在回收风险的货币资金。



## 2、交易性金融资产

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	12,459,780.00	-
其中：白银期货合约[注]	12,459,780.00	-
合计	12,459,780.00	-

注：白银期货合约系公司报告期末持有的不满足运用套期会计方法条件的指定为套期工具的衍生金融资产。

为应对银粉价格波动风险，公司通过白银期货合约进行对冲操作；该合约不符合套期会计准则的要求，其公允价值变动而产生的收益或者损失，直接计入当期损益。

## 3、应收票据

## (1) 应收票据分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
银行承兑汇票	-	22,585,452.62
商业承兑汇票	-	-
合计	-	22,585,452.62

## (2) 期末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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	43,004,484.01	-
合计	43,004,484.01	-

## 4、应收账款

## (1) 应收账款分类披露

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		信用减值损失		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	85,215,626.25	100.00	4,260,781.32	5.00	80,954,844.93
合计	85,215,626.25	100.00	4,260,781.32	5.00	80,954,844.93

(续上表)

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		信用减值损失		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		信用减值损失		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	19,727,287.80	100.00	986,364.39	5.00	18,740,923.41
合计	19,727,287.80	100.00	986,364.39	5.00	18,740,923.41

组合中，按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款：

账龄	2021年12月31日		
	应收账款	信用减值损失	计提比例 (%)
1年以内	85,215,626.25	4,260,781.32	5.00
合计	85,215,626.25	4,260,781.32	5.00

(续上表)

账龄	2020年12月31日		
	应收账款	信用减值损失	计提比例 (%)
1年以内	19,727,287.80	986,364.39	5.00
合计	19,727,287.80	986,364.39	5.00

(2) 本期计提、收回或转回的预期信用损失情况

类别	2020年12月31日	本期变动情况				2021年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	986,364.39	3,274,416.93	-	-	-	4,260,781.32
合计	986,364.39	3,274,416.93	-	-	-	4,260,781.32

(续上表)

类别	2019年12月31日	本期变动情况				2020年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,045,914.30	-1,059,549.91	-	-	-	986,364.39
合计	2,045,914.30	-1,059,549.91	-	-	-	986,364.39

(3) 报告期内无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的2021年12月31日前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	2021年12月31日	账龄	占2021年12月31日应收账款合计数的比例(%)	2021年12月31日信用减值损失
天津爱旭太阳能科技有限公司	货款	24,146,575.78	1年以内	28.34	1,207,328.79
浙江爱旭太阳能科技有限公司	货款	22,386,827.53	1年以内	26.27	1,119,341.38
江苏顺风新能源科技有限公司	货款	9,650,654.60	1年以内	11.33	482,532.73
晶澳太阳能有限公司	货款	7,190,255.20	1年以内	8.44	359,512.76
Atecom Technology Co., Ltd	货款	6,315,654.93	1年以内	7.41	315,782.75
合计		69,689,968.04		81.78	3,484,498.41

(5) 公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产和负债。

## 5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账龄	2021年12月31日		2020年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	160,800.00	100.00	-	-
合计	160,800.00	100.00	-	-

(2) 公司无账龄超过1年的重要预付款项。

(3) 报告期末按预付对象归集的前五名的预付款情况:

本报告期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 160,800.00 元, 占预付款项期末余额合计数的比例为 100.00%。

## 6、其他应收款

(1) 分类情况

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	2,746,947.64	1,247,024,000.00
合计	2,746,947.64	1,247,024,000.00

(2) 其他应收款

1) 其他应收款分类披露

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		信用减值损失		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	

单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,891,523.83	100.00	144,576.19	5.00	2,746,947.64
合计	2,891,523.83	100.00	144,576.19	5.00	2,746,947.64

(续上表)

类别	2020年12月31日				
	账面余额		信用减值损失		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,247,000,000.00	>99.99	-	-	1,247,000,000.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	30,000.00	<0.01	6,000.00	20.00	24,000.00
合计	1,247,030,000.00	100.00	6,000.00	<0.01	1,247,024,000.00

2) 组合中, 按账龄分析法计提预期信用损失的其他应收款:

账龄	2021年12月31日		
	其他应收款	信用减值损失	计提比例 (%)
1年以内	2,891,523.83	144,576.19	5.00
合计	2,891,523.83	144,576.19	5.00

(续上表)

账龄	2020年12月31日		
	其他应收款	信用减值损失	计提比例 (%)
1至2年	30,000.00	6,000.00	20.00
合计	30,000.00	6,000.00	20.00

3) 本期计提、收回或转回的预期信用损失情况:

类别	2020年12月31日	本期变动情况				2021年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	6,000.00	138,576.19	-	-	-	144,576.19
合计	6,000.00	138,576.19	-	-	-	144,576.19

(续上表)

类别	2019年12月31日	本期变动情况				2020年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用	-	-	-	-	-	-

损失的其他应收款						
按组合计提预期信用损失的其他应收款	18,811.90	-12,811.90	-	-	-	6,000.00
合计	18,811.90	-12,811.90	-	-	-	6,000.00

4) 报告期内无实际核销的其他应收款。

5) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项的性质	2021年12月31日	2020年12月31日
员工备用金	62,098.23	-
模拟应收股东投资款	-	1,247,000,000.00
押金及保证金	1,745,825.60	30,000.00
预交诉讼费	1,083,600.00	-
合计	2,891,523.83	1,247,030,000.00

6) 按欠款方归集的2021年12月31日前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	2021年12月31日	账龄	占2021年12月31日其他应收款合计数的比例(%)	2021年12月31日信用减值损失
江苏省苏州市中级人民法院	预交诉讼费	1,083,600.00	1年以内	37.48	54,180.00
MANPOWER SERVICES (TAIWAN)CO., LTD	押金及保证金	893,936.32	1年以内	30.92	44,696.82
BIPO SERVICE GLOBAL LIMITED	押金及保证金	617,089.28	1年以内	21.34	30,854.46
泰州鑫顺德园林绿化工程有限公司	押金及保证金	200,000.00	1年以内	6.92	10,000.00
马海云	员工备用金	21,000.00	1年以内	0.73	1,050.00
合计		2,815,625.60		97.38	140,781.28

7) 公司无涉及政府补助的其他应收款。

8) 公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

9) 公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产和负债。

## 7、存货

(1) 分类情况

项目	2021年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	126,711,483.54	415,785.11	126,295,698.43
低值易耗品	682,769.69	-	682,769.69

项目	2021年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
自制半成品	1,953,167.54	137,644.59	1,815,522.95
产成品	50,454,370.54	620,489.71	49,833,880.83
发出商品	6,523,617.20	-	6,523,617.20
合计	186,325,408.51	1,173,919.41	185,151,489.10

(续上表)

项目	2020年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	106,509,404.86	25,304.41	106,484,100.45
低值易耗品	814,720.59	-	814,720.59
自制半成品	1,526,972.40	21,451.04	1,505,521.36
产成品	30,523,087.84	1,146,657.97	29,376,429.87
发出商品	5,235,948.07	-	5,235,948.07
合计	144,610,133.76	1,193,413.42	143,416,720.34

## (2) 存货跌价准备

项目	2020年12月31日	本期增加金额			本期减少金额		2021年12月31日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	25,304.41	3,328,672.39	-	-	2,938,191.69	-	415,785.11
自制半成品	21,451.04	156,612.73	-	-	40,419.18	-	137,644.59
产成品	1,146,657.97	1,041,496.61	-	-	1,567,664.87	-	620,489.71
合计	1,193,413.42	4,526,781.73	-	-	4,546,275.74	-	1,173,919.41

(续上表)

项目	2019年12月31日	本期增加金额			本期减少金额		2020年12月31日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	196,688.81	15,216.62	-	-	186,601.02	-	25,304.41
自制半成品	279,170.27	13,676.56	-	-	271,395.79	-	21,451.04
产成品	2,698,640.07	878,931.28	-	-	2,430,913.38	-	1,146,657.97
合计	3,174,499.15	907,824.46	-	-	2,888,910.19	-	1,193,413.42

(3) 存货期末余额无借款费用资本化金额。

(4) 本公司期末无用于债务担保的存货。

## 8、其他流动资产

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
预交进口增值税及待抵扣进项税	30,617,985.99	2,977,751.85
预付其他经营费用	1,582,642.25	88,116.12



项目	2021年12月31日	2020年12月31日
合计	32,200,628.24	3,065,867.97

## 9、长期应收款

### (1) 长期应收款情况

项目	2021年12月31日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
应收授权知识产权许可款	51,005,600.00	-	51,005,600.00	1.75%-2.50%[注]
减：未实现融资收益	859,376.46	-	859,376.46	
合计	50,146,223.54	-	50,146,223.54	

(续)

项目	2020年12月31日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
应收授权知识产权许可款	71,773,900.00	-	71,773,900.00	1.75%-2.50%[注]
减：未实现融资收益	1,305,918.15	-	1,305,918.15	
合计	70,467,981.85	-	70,467,981.85	

[注]：因公司知识产权持有者为美国子公司 Solar Paste, LLC，专利授权合同以美元签订且授权客户均来自境外，长期应收款折现率以授权日美联储基准利率作为参考。

(2) 截止 2021 年 12 月 31 日，公司知识产权许可所授权客户回款情况良好，经判断无特别信用风险，拟不对长期应收款计提信用减值损失。

(3) 期末无因金融资产转移而终止确认的长期应收款。

(4) 期末无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 10、固定资产

### (1) 分类情况

#### 2021 年度

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	24,762,001.21	43,407,041.88	-	1,700,689.41	69,869,732.50
2.本期增加金额	-	2,543,600.53	314,955.76	832,735.56	3,691,291.85
(1) 购置		169,935.33	314,955.76	361,051.87	845,942.96
(2) 在建工程转入	-	2,373,665.20	-	471,683.69	2,845,348.89
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废					-
4.期末余额	24,762,001.21	45,950,642.41	314,955.76	2,533,424.97	73,561,024.35
二、累计折旧					-
1.期初余额	3,626,537.04	9,966,735.00	-	552,386.34	14,145,658.38

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
2.本期增加金额	1,813,268.52	5,258,686.19	-	438,302.02	7,510,256.73
(1) 计提	1,813,268.52	5,258,686.19	-	438,302.02	7,510,256.73
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	5,439,805.56	15,225,421.19	-	990,688.36	21,655,915.11
三、减值准备					-
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					-
1.期末账面价值	19,322,195.65	30,725,221.22	314,955.76	1,542,736.61	51,905,109.24
2.期初账面价值	21,135,464.17	33,440,306.88	-	1,148,303.07	55,724,074.12

(续)

2020 年度

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	24,762,001.21	40,263,557.44	-	1,279,582.45	66,305,141.10
2.本期增加金额	-	3,143,484.44	-	421,106.96	3,564,591.40
(1) 购置	-	-	-	-	-
(2) 在建工程转入	-	3,143,484.44	-	421,106.96	3,564,591.40
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	24,762,001.21	43,407,041.88	-	1,700,689.41	69,869,732.50
二、累计折旧					
1.期初余额	1,813,268.52	4,880,915.48	-	247,552.45	6,941,736.45
2.本期增加金额	1,813,268.52	5,085,819.52	-	304,833.89	7,203,921.93
(1) 计提	1,813,268.52	5,085,819.52	-	304,833.89	7,203,921.93
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	3,626,537.04	9,966,735.00	-	552,386.34	14,145,658.38
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值			-		
1.期末账面价值	21,135,464.17	33,440,306.88	-	1,148,303.07	55,724,074.12
2.期初账面价值	22,948,732.69	35,382,641.96	-	1,032,030.00	59,363,404.65

(2) 期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

## 11、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
设备及软件安装	887,315.15	-	887,315.15
合计	887,315.15	-	887,315.15

(续上表)

项目	2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
设备及软件安装	2,090,814.10	-	2,090,814.10
合计	2,090,814.10	-	2,090,814.10

## 12、使用权资产

2021年度

项目	房屋建筑物	合计
一、成本：		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	2,138,141.63	2,138,141.63
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	2,138,141.63	2,138,141.63
二、累计折旧		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	124,724.95	124,724.95
(1) 计提	124,724.95	124,724.95
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	124,724.95	124,724.95

项目	房屋建筑物	合计
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	2,013,416.68	2,013,416.68
2.期初账面价值	-	-

### 13、无形资产

#### (1) 分类情况

##### 2021 年度

项目	土地使用权	专利技术	商标权	合计
一、账面原值				
1.期初金额	33,258,571.43	423,000,000.00	63,625,000.00	519,883,571.43
2.本期增加金额	-	-	-	-
购置	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
处置	-	-	-	-
4.期末余额	33,258,571.43	423,000,000.00	63,625,000.00	519,883,571.43
二、累计摊销				
1.期初余额	2,574,857.14	67,680,000.00	10,180,000.00	80,434,857.14
2.本期增加金额	1,287,428.57	33,840,000.00	5,090,000.00	40,217,428.57
计提	1,287,428.57	33,840,000.00	5,090,000.00	40,217,428.57
3.本期减少金额	-	-	-	-
处置	-	-	-	-
4.期末余额	3,862,285.71	101,520,000.00	15,270,000.00	120,652,285.71
三、减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
处置	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				-
1.期末账面价值	29,396,285.72	321,480,000.00	48,355,000.00	399,231,285.72

项目	土地使用权	专利技术	商标权	合计
2.期初账面价值	30,683,714.29	355,320,000.00	53,445,000.00	439,448,714.29

## 2020 年度

项目	土地使用权	专利技术	商标权	合计
一、账面原值				
1.期初金额	33,258,571.43	423,000,000.00	63,625,000.00	519,883,571.43
2.本期增加金额	-	-	-	-
购置	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
处置	-	-	-	-
4.期末余额	33,258,571.43	423,000,000.00	63,625,000.00	519,883,571.43
二、累计摊销				
1.期初余额	1,287,428.57	33,840,000.00	5,090,000.00	40,217,428.57
2.本期增加金额	1,287,428.57	33,840,000.00	5,090,000.00	40,217,428.57
计提	1,287,428.57	33,840,000.00	5,090,000.00	40,217,428.57
3.本期减少金额	-	-	-	-
处置	-	-	-	-
4.期末余额	2,574,857.14	67,680,000.00	10,180,000.00	80,434,857.14
三、减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
处置	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末账面价值	30,683,714.29	355,320,000.00	53,445,000.00	439,448,714.29
2.期初账面价值	31,971,142.86	389,160,000.00	58,535,000.00	479,666,142.86

(2) 期末公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

## 14、商誉

## 2021 年度

被审计单位名称或形成商誉的事项	2020 年 12 月 31 日	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	2021 年 12 月 31 日
收购 Solamet® 光伏银浆业务	459,424,659.58	-	-	459,424,659.58
合计	459,424,659.58	-	-	459,424,659.58

## 2020 年度

被审计单位名称或形成商誉的事项	2019 年 12 月 31 日	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	2020 年 12 月 31 日
收购 Solamet® 光伏银浆业务	459,424,659.58	-	-	459,424,659.58
合计	459,424,659.58	-	-	459,424,659.58

## 15、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	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	1,173,919.41	293,479.85	1,193,413.42	298,353.36
信用减值损失	4,405,357.51	1,039,292.71	992,364.39	248,091.10
使用权资产租赁负债	25,566.49	6,391.62	-	-
合计	5,604,843.41	1,339,164.18	2,185,777.81	546,444.46

## (2) 未经抵销的递延所得税负债：

项目	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	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
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动收益	1,994,580.00	498,645.00	-	-
非同一控制企业合并资产评估增值	41,557,125.26	10,389,281.29	44,607,247.34	11,151,811.82
合计	43,551,705.26	10,887,926.29	44,607,247.34	11,151,811.82

## 16、其他非流动资产

明细项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预付长期资产购建款	695,760.00	-
合计	695,760.00	-

## 17、应付账款

## (1) 应付账款列示：

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付货款	93,965,588.96	69,348,206.58
合计	93,965,588.96	69,348,206.58

## (2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。



**18、合同负债**

(1) 合同负债列示:

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
预收商品款	1,578,241.90	568,544.15
合计	1,578,241.90	568,544.15

(2) 期末无账龄超过1年的重要合同负债。

**19、应付职工薪酬**

(1) 应付职工薪酬列示

2021年度

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、短期薪酬	7,805,249.10	41,994,806.73	41,864,066.99	7,935,988.84
二、离职后福利-设定提存计划	-	2,142,600.70	2,021,395.80	121,204.90
三、辞退福利	1,007,767.82	-	1,007,767.82	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	8,813,016.92	44,137,407.43	44,893,230.61	8,057,193.74

2020年度

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
一、短期薪酬	8,026,340.00	34,831,255.47	35,052,346.37	7,805,249.10
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,168,686.44	1,168,686.44	-
三、辞退福利	-	1,007,767.82	-	1,007,767.82
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	8,026,340.00	37,007,709.73	36,221,032.81	8,813,016.92

(2) 短期薪酬列示

2021年度

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,240,625.56	35,037,220.04	33,926,346.59	6,351,499.01
2、职工福利费	2,564,623.54	2,210,444.14	3,377,702.44	1,397,365.24
3、社会保险费	-	3,173,334.10	3,102,485.76	70,848.34
其中：医疗保险费	-	1,396,117.41	1,328,301.21	67,816.20
工伤保险费	-	25,222.40	23,090.50	2,131.90
生育保险费	-	46,200.62	45,300.38	900.24

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
国外社保	-	1,705,793.67	1,705,793.67	-
4、住房公积金	-	1,352,804.50	1,245,707.44	107,097.06
5、工会经费和职工教育经费	-	221,003.95	211,824.76	9,179.19
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	7,805,249.10	41,994,806.73	41,864,066.99	7,935,988.84

## 2020年度

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,152,436.51	28,644,228.01	28,556,038.96	5,240,625.56
2、职工福利费	2,873,903.49	2,726,326.49	3,035,606.44	2,564,623.54
3、社会保险费	-	2,116,532.59	2,116,532.59	-
其中：医疗保险费	-	1,229,418.19	1,229,418.19	-
工伤保险费	-	11,614.34	11,614.34	-
生育保险费	-	51,852.94	51,852.94	-
国外社保	-	823,647.12	823,647.12	-
4、住房公积金	-	1,095,776.57	1,095,776.57	-
5、工会经费和职工教育经费	-	248,391.81	248,391.81	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	8,026,340.00	34,831,255.47	35,052,346.37	7,805,249.10

## (3) 设定提存计划列示

## 2021年度

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
1、基本养老保险	-	2,053,542.76	1,935,701.40	117,841.36
2、失业保险费	-	89,057.94	85,694.40	3,363.54
3、企业年金缴纳	-	-	-	-
合计	-	2,142,600.70	2,021,395.80	121,204.90

## 2020年度

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
1、基本养老保险	-	1,131,031.79	1,131,031.79	-
2、失业保险费	-	37,654.65	37,654.65	-
3、企业年金缴纳	-	-	-	-

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
合计	-	1,168,686.44	1,168,686.44	-

**20、应交税费**

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
企业所得税	12,554,520.66	1,880,779.15
个人所得税	79,536.52	87,462.67
合计	12,634,057.18	1,968,241.82

**21、其他应付款**

(1) 其他应付款分类情况:

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应付股利	-	-
应付利息	-	-
其他应付款	6,042,852.65	1,230,069,850.27
合计	6,042,852.65	1,230,069,850.27

(2) 按款项性质列示其他应付款:

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
押金及保证金	10,000.00	10,000.00
应付收购股权投资款	5,715,928.79	1,228,537,871.20
应付关联方往来	-	1,515,053.73
应付关联方借款	-	200.00
应付其他费用款	316,923.86	6,725.34
合计	6,042,852.65	1,230,069,850.27

(3) 报告期末公司无账龄超过1年的重要其他应付款。

**22、一年以内到期的非流动负债**

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
一年以内到期的租赁负债	176,737.64	-
合计	176,737.64	-

**23、其他流动负债**

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
待转销项税	31,674.30	73,910.74
合计	31,674.30	73,910.74

**24、租赁负债**

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
尚未支付的租赁付款额	2,091,743.09	-

减：未确认融资费用	361,607.65	-
合计	1,730,135.44	-

**25、净资产**

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
净资产	1,202,059,546.35	1,140,542,184.93
合计	1,202,059,546.35	1,140,542,184.93

**26、营业收入、营业成本**

项目	2021年度		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	594,340,341.69	540,449,424.26	502,822,449.16	448,010,717.83
其他业务	22,000,019.63	19,236,131.33	115,913,634.86	36,036,687.19
合计	616,340,361.32	559,685,555.59	618,736,084.02	484,047,405.02

**27、税金及附加**

项目	2021年度	2020年度
印花税	910,399.68	299,877.41
房产税	439,355.71	439,355.71
土地使用税	122,867.20	122,867.20
环保税	1,332.15	332.99
合计	1,473,954.74	862,433.31

**28、销售费用**

项目	2021年度	2020年度
工资薪酬	8,304,440.84	3,263,076.45
广告宣传费	31,699.16	-
业务推广费	1,456,693.99	599,567.12
其他	728,866.89	8,809.44
合计	10,521,700.88	3,871,453.01

**29、管理费用**

项目	2021年度	2020年度
工资薪酬	4,907,405.74	4,010,416.35
折旧及摊销	40,983,951.51	40,010,623.33
存货报废	1,249,614.16	2,244,103.82
差旅费	127,188.59	23,982.48
房租及物业费	329,303.93	-
中介机构及其他服务费	16,291,949.01	1,967,615.65
其他费用	3,076,244.56	288,406.79
合计	66,965,657.50	48,545,148.42

**30、研发费用**

项目	2021 年度	2020 年度
工资薪酬	21,460,698.20	17,569,191.75
研发领料	5,127,387.54	2,228,816.06
折旧费用	2,642,933.35	2,589,977.58
房租及物业费	2,637,120.90	2,389,200.00
研发服务费	1,040,660.50	-
差旅费	546,387.35	2,820.28
其他	830,072.42	588,501.47
合计	34,285,260.26	25,368,507.14

**31、财务费用**

项目	2021 年度	2020 年度
利息支出	1,800,000.00	-
减：利息收入	1,159,086.07	10,709.62
手续费	143,063.22	1,385.81
汇兑损益	685,882.88	-2,910,884.10
票据贴现费	30,494.97	102,786.73
租赁利息	54,969.98	-
合计	1,555,324.98	-2,817,421.18

**32、投资收益**

项目	2021 年度	2020 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	17,943,660.00	-
理财产品取得的投资收益	699,721.66	-
合计	18,643,381.66	-

**33、公允价值变动损益**

项目	2021 年度	2020 年度
白银期货合约	1,994,580.00	-
合计	1,994,580.00	-

**34、信用减值损失**

项目	2021 年度	2020 年度
预期信用损失	-3,412,993.12	1,072,361.81
合计	-3,412,993.12	1,072,361.81

**35、资产减值损失**

项目	2021 年度	2020 年度
存货跌价损失	-4,526,781.73	-907,824.46
合计	-4,526,781.73	-907,824.46

**36、营业外收入**

## (1) 分类情况

项目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
与日常经常活动无关的政府补助	320,000.00	-	320,000.00
其他	142,782.14	-	142,782.14
合计	462,782.14	-	462,782.14

## (2) 与日常经营活动无关的政府补助

项目	2021 年度	2020 年度	与资产/收益相关
外贸企业稳定发展补助	320,000.00	-	与收益相关
合计	320,000.00	-	

**37、营业外支出**

项目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
违约金支出	2,500,000.00	-	2,500,000.00
罚款、滞纳金等	4,165.94	-	4,165.94
合计	2,504,165.94	-	2,504,165.94

**38、所得税费用**

项目	2021 年度	2020 年度
本期所得税费用	4,775,927.04	10,344,974.25
递延所得税费用	-1,056,605.25	336,242.03
合计	3,719,321.79	10,681,216.28

**39、现金流量表项目**

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年 7-12 月发生额
保证金	30,000.00
利息收入	349,661.52
政府补助	320,000.00
其他	11,381.60
合计	711,043.12

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年 7-12 月发生额
期间费用	16,331,269.45
营业外支出	2,504,165.94



项目	2021年7-12月发生额
财务费用	134,192.99
支付的往来款	1,611,417.22
备用金、保证金	69,256.72
合计	20,650,302.32

**(3) 支付其他与投资活动有关的现金**

项目	2021年7-12月发生额
并购股权中介机构服务费及其他相关支出	5,982,089.46
合计	5,982,089.46

**(4) 收到其他与筹资活动有关的现金**

项目	2021年7-12月发生额
收到供应链融资借款	60,000,000.00
合计	60,000,000.00

**(5) 支付其他与筹资活动有关的现金**

项目	2021年7-12月发生额
归还股东及其他关联方借款	43,000,200.00
偿还供应链融资借款	60,000,000.00
新租赁准则下支付的租赁负债及租赁保证金	368,000.00
合计	103,368,200.00

**40、现金流量表补充资料****(1) 补充资料**

项目	2021年7-12月发生额
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：	
净利润	-37,568,636.01
加：资产减值准备	1,116,229.28
预期信用损失	3,645,570.21
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产、使用权资产折旧	3,916,556.15
无形资产摊销	20,108,714.28
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）	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,827,180.00
财务费用（收益以“-”号填列）	2,871,450.75
投资损失（收益以“-”号填列）	-17,943,660.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-250,826.30

项目	2021年7-12月发生额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-339,948.58
存货的减少（增加以“-”号填列）	16,059,097.12
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-65,228,076.18
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	80,333,858.52
其他	-
经营活动产生的现金流量净额	4,893,149.24
二、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	-
三、现金及现金等价物净变动情况：	
现金的期末余额	46,497,534.03
减：现金的期初余额	1,319,855,841.68
现金等价物的期末余额	-
减：现金等价物的期初余额	-
现金及现金等价物净增加额	-1,273,358,307.65

## (2) 现金及现金等价物

项目	2021年12月31日	2021年6月30日
一、现金	46,497,534.03	1,319,855,841.68
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	46,497,534.03	1,319,855,841.68
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、期末现金及现金等价物余额	46,497,534.03	1,319,855,841.68
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	-	-

## 41、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2021年12月31日 账面价值	受限制的原因
货币资金	11,343,449.33	期货保证金
合计	11,343,449.33	

## 42、外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

项目	2021年12月31日 外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			37,509,560.06
其中：美元	5,879,308.35	6.3757	37,484,706.25
港币	30,398.50	0.8176	24,853.81
应收账款			13,075,600.31
其中：美元	2,050,849.37	6.3757	13,075,600.31
其他应收款			1,523,614.97
其中：美元	236,997.60	6.3757	1,511,025.60
印度卢比	147,036.00	0.085621	12,589.37
长期应收款			50,146,223.54
其中：美元	7,865,210.65	6.3757	50,146,223.54
应付账款			3,725,640.83
其中：日元	4,320,000.00	0.055415	239,392.80
美元	504,623.18	6.3757	3,217,326.01
港币	328,916.36	0.8176	268,922.02
其他应付款			16,133.41
其中：马来西亚林吉特	10,568.20	1.5266	16,133.41

(续)

项目	2020年12月31日 外币余额	折算汇率	折算人民币余额
长期应收款			70,467,981.85
其中：美元	10,799,856.22	6.5249	70,467,981.85
应付账款			53,201,244.45
其中：日元	10,489,200.00	0.063236	663,295.05
美元	7,984,702.81	6.5249	52,099,387.38
港币	521,105.06	0.8416	438,562.02

## 六、在其他主体中权益的披露

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接(%)	间接	
东莞索特电子材料有限公司	东莞	东莞	生产、贸易	100	-	非同一控制下企业合并
索特电子材料香港有限公司	香港	香港	贸易、技术	100	-	设立投资

Solar Paste, LLC	美国	美国	技术	100	-	非同一控制下 企业合并
------------------	----	----	----	-----	---	----------------

2、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：无

3、在合营安排或联营企业中的权益：无

4、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无

## 七、与金融工具相关的风险

### 1、市场风险

#### (1) 外汇风险

外汇风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率的变动中的风险。本公司承受外汇风险主要与所持有美元应收账款、美元应付账款、港币应付账款、日元应付账款等有关，由于美元、日元、港币与本公司的功能货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险。本公司承受外汇风险主要与美元、日元、港币与人民币的汇率变化有关。

(2) 利率风险—现金流量变动风险，本公司无以浮动利率计息的债务，因此管理层认为暂无该类风险。

#### (3) 其他价格风险

本公司管理层认为暂无该类风险情况。

### 2、信用风险

2021年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

此外，本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，故货币资金的信用风险较低。

### 3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，

以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司管理层认为本公司所承担的流动风险较低，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 八、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产的期末公允价值

项目	2021年12月31日公允价值			
	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>				
1、交易性金融资产				
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	12,459,780.00	-	-	12,459,780.00
其中：白银期货合约	12,459,780.00	-	-	12,459,780.00
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>12,459,780.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12,459,780.00</b>

### 2、持续和非持续第一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

本公司第一层次公允价值计量项目系白银期货合约，公允价值根据期货平台提供的资产负债表日期货账户报告确定。

3、本报告期内，持续的公允价值计量项目未发生各层级之间的转换。

4、本报告期内，本集团采用的估值技术未发生变更。

### 5、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

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、长期应收款、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 九、关联方及关联方交易

### 1、本公司的其他关联方

其他关联方名称	关联关系	备注
泰州索特并购投资基金(有限合伙)	持有江苏索特 19.41%股权	
杭州源胤股权投资合伙企业(有限合伙)	持有江苏索特 16.20%股权	
上海并购股权投资基金合伙企业(有限合伙)	持有江苏索特 16.04%股权	
上海益流实业总公司	持有江苏索特 9.62%股权	
邓振国	持有江苏索特 8.02%股权	
深圳市富海卓越创业投资企业(有限合伙)	持有江苏索特 7.84%股权	

其他关联方名称	关联关系	备注
深圳市卓越新能投资合伙企业（有限合伙）	持有江苏索特 5.23%股权	
史卫利	公司董事	
张伟	公司董事	
深圳市东方富海投资管理股份有限公司	公司股东深圳市富海卓越创业投资企业（有限合伙）实控人	
深圳市富海鑫湾股权投资基金管理企业（有限合伙）	与深圳市富海卓越创业投资企业（有限合伙）股东同受深圳市东方富海投资管理股份有限公司控制	
蒋成洲	公司董事	
陈源	公司董事	
陶琳	公司董事	
刘杰	公司董事、法定代表人	
魏子富	公司董事	
寇钰	公司监事	
上海悍牛网络科技有限公司	寇钰担任其董事	
无锡帝科电子材料股份有限公司	史卫利系其实际控制人并担任董事	
索特电子材料香港有限公司	帝科股份 100%控股子公司	
无锡而为科技有限公司	史卫利持有其 100%股权	
常州竺思光电科技有限公司	无锡帝科 100%控股子公司	
上海佰沂电子材料有限公司	史卫利担任其执行董事兼总经理	
张洪旺	帝科股份董事、研发总监	
史小文	帝科股份董事、运营总监、研发经理	
马华	帝科股份原董事	2021 年 6 月离任
XISHENG ZHANG(张锡盛)	帝科股份原董事	2021 年 6 月离任
威尔东	帝科股份董事、副总经理	
唐睿德	帝科股份董事	
马忠法	帝科股份原独立董事	2021 年 6 月离任
虞丽新	帝科股份独立董事	
秦舒	帝科股份独立董事	2021 年 6 月补选
唐建荣	帝科股份独立董事	
刘元安	帝科股份原独立董事	2021 年 6 月离任
净春梅	帝科股份原监事会主席	2021 年 6 月离任
荣苏利	帝科股份职工代表监事、仓储部统计主管	
邓铭	帝科股份监事会主席、质量检测主管	2021 年 6 月补选
蒋磊	帝科股份职工代表监事、设备主管	2020 年 8 月补选
吴欢	帝科股份原职工代表监事、人力资源经理、研发项目经理	2020 年 8 月离任
CHOI YOUNG-WOOK（崔永郁）	帝科股份副总经理、首席科技官	
张莉	帝科股份副总经理、董事会秘书	
王姣姣	帝科股份董事、副总经理、财务负责人	
无锡而为科技有限公司	史卫利持有其 100%股权	
无锡尚辉嘉贸易合伙企业（有限合伙）	均系史卫利控制的持股平台，合计持有帝科	



其他关联方名称	关联关系	备注
无锡迪银科贸易合伙企业（有限合伙）	股份 7.39%股份	
无锡赛德科贸易合伙企业（有限合伙）		
新疆 TCL 股权投资有限公司	持有帝科股份 8.81%股份	
钱亚萍	徐秋岚系钱亚萍儿媳，合计持有帝科股份 8.65%股份	
徐秋岚		
深圳市富海新材二期创业投资基金合伙企业（有限合伙）	富海新材二期、富海新材之执行事务合伙人有相同的执行事务合伙人（深圳市东方富海创业投资管理有限公司），合计持有帝科股份 6.45%股份	
深圳市富海新材股权投资基金（有限合伙）		
青岛聚源银芯股权投资合伙企业（有限合伙）	帝科股份持有 21.0843%股权的产业基金	
DuPont de Nemours, Inc.	杜邦中国集团有限公司控股股东	
杜邦中国集团有限公司	东莞索特原控股股东	2021年6月向江苏索特转让其所持有的东莞索特 100%股权
E.I. Du Pont Services Center India	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
E.I. Du Pont de Nemours and Company Danisco China Co., Ltd.	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
杜邦新加坡有限公司	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
杜邦（中国）研发管理有限公司	杜邦中国集团有限公司 100%控股子公司	
杜邦贸易（上海）有限公司	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
杜邦应用面材（广州）有限公司	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
罗门哈斯电子材料（东莞）有限公司	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Du Pont Electronic Materials Kabushiki Kaisha	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Du Pont (Hong Kong) Electronic Materials Ltd.	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Du Pont Apollo (Shenzhen) Limited	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Du Pont Fareast Inc-Philippines	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Du Pont Specialty Products Philippines Inc.	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Performance Specialty Products (Singapore) Pte. Ltd.	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Du Pont China Ltd.	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股	

其他关联方名称	关联关系	备注
	公司控制	
Performance Specialty Products (India) Private Limited	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Performance Specialty Products Asturias	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Du Pont Electronics, Inc.	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Du Pont Operation Worldwide, Inc.	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
E.I. DuPont India Private Ltd.	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Du Pont Asia Pacific Ltd.	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
DUPONT Electronics Microcircuits Industries,Ltd	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
杜邦英国有限公司	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
杜邦台湾有限公司	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
杜邦澳大利亚有限公司	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
杜邦韩国有限公司	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Coastal Train Philip	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Du Pont Kabushiki Kaisha	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
DuPont (UK) Electronic Materials Ltd.	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
DuPont (Taiwan) Electronic Materials Ltd.	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
DuPont Specialty Products USA, LLC	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
DuPont Specialty Products K.K.	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	

## 2、关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度
DUPONT Electronics Microcircuits Industries,Ltd	采购货物	200,756,682.22	321,311,738.38

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度
杜邦台湾有限公司	采购货物	30,255,001.02	46,464,231.64
杜邦（上海）电子材料有限公司	采购货物	1,847,792.40	1,657,952.19
无锡帝科电子材料股份有限公司	采购货物	119,201,274.59	-
杜邦（中国）研发管理有限公司	采购服务	458,222.29	-

## (2) 关联方租赁情况

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度
杜邦（中国）研发管理有限公司	接受房屋租赁	2,671,590.00	2,027,040.00

## (3) 关联方资金拆借情况

资金拆出方	资金拆入方	期间	期初余额	本期借方发生额	本期贷方发生额	期末余额
乌鲁木齐 TCL 股权投资管理有限公司	江苏索特电子材料有限公司	2020 年度	-	-	1,515,053.73	1,515,053.73
		2021 年度	1,515,053.73	1,515,053.73	-	-
深圳市富海鑫湾股权投资基金管理企业（有限合伙）	江苏索特电子材料有限公司	2021 年度	-	40,000,000.00	40,000,000.00	-
深圳市东方富海投资管理股份有限公司	江苏索特电子材料有限公司	2021 年度	-	43,000,000.00	43,000,000.00	-

## 3、关联方应收应付款项

## (1) 应付项目

科目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付账款	DUPONT Electronics Microcircuits Industries,Ltd	-	36,099,311.90
应付账款	杜邦台湾有限公司	-	12,608,501.63
应付账款	杜邦（上海）电子材料有限公司	-	1,192,083.47
应付账款	无锡帝科电子材料股份有限公司	88,402,458.79	-
应付账款	杜邦（中国）研发管理有限公司	353,436.47	-

## 十、承诺及或有事项

## 1、承诺事项

截止 2021 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

## 2、或有事项

### (1) 关于子公司发明专利权侵害纠纷事项

本公司的全资子公司 Solar Paste, LLC 系“包含铅-碲-锂-钛-氧化物的厚膜浆料以及它们在制造半导体装置的用途”(专利号为 201180032359.1) 和“包含铅-碲-锂-氧化物的厚膜浆料以及它们在半导体装置制造中的用途”(专利号为 201180032701.8) 发明专利的专利权人。因常州聚和新材料股份有限公司未经专利权和被许可人的许可, 大量制造、销售、许诺销售的单晶硅正银系列浆料落入上述专利要求的保护范围, 严重侵犯了本公司的合法权益。公司为维护合法权益, 特向法院提起诉讼, 并于 2021 年 9 月 17 日收到了苏州市中级人民法院下发的《受理案件通知书》, 案号分别为 (2021) 苏 05 民初 1826 号和 (2021) 苏 05 民初 1828 号。

同时, Solar Paste, LLC 系 US 7767254、US 8497420、US 8889979、US 8889980 和 US 8895843 美国发明专利的专利权人。因常州聚和新材料股份有限公司制造的潜在侵权的导电浆料产品落入上述专利要求的保护范围, 且东方日升新能源股份有限公司及其美国子公司 Risen Energy America, Inc. 使用上述常州聚和的导电浆料制造太阳能电池板并销售至美国, 损害了 Solar Paste, LLC 利益, Solar Paste, LLC 因而向美国特拉华州联邦地方法院提起诉讼, 诉讼案号为 D.Del. 1:21-cv-01257。

截止财务报告日, 上述诉讼仍在审理中, 尚未有新进展。

截止 2021 年 12 月 31 日, 除上述事项外本公司无其他需要披露的重大或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截止财务报告日, 公司不存在需披露的资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

### 1、前期会计差错更正 (追溯重述法)

#### (1) 关于前次交易确认的商誉

会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
依据最终合并对价调整前次交易因收购 Solamet® 光伏银浆业务确认的商誉	2020 年末商誉	698,679.20
	2020 年末其他应付款	698,679.20

前次交易系以跨境并购中常见的无现金无负债原则为基础协商定价, 最终购买价格在基础交易价格的基础上, 结合交割日 (即 2021 年 6 月 30 日) 的净运营资本、现金及现金等价物、存货、净负债等交易对价调整机制进行调整。

2021年12月31日，由于交易双方尚未针对交易对价的调整最终协定，公司依据基础交易价格及预估的或有对价确认合并对价并以此确认商誉458,725,980.38元。2022年1月28日，依据前次交易的交割审计结果，交易双方依据上述调整机制，协定了最终的或有对价。公司对应调整增加合并对价698,679.20元，并相应调整增加商誉698,679.20元。

截止2021年12月31日，公司不存在需要披露的其他重要事项。

### 十三、 补充财务资料

#### 1、非经常性损益明细表

项目	2021年度	2020年度
非流动资产处置损益	-	-
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）	320,000.00	-
委托他人投资或管理资产的损益	699,721.66	-
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	-	-
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	19,938,240.00	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,361,383.80	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
税前非经常性损益合计	18,596,577.86	-
减：非经常性损益的所得税影响数	4,150,499.47	-
税后非经常性损益	14,446,078.39	-

江苏索特电子材料有限公司

2022年4月6日









# 会计师事务所 执业证书

名称：中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：刘红卫

主任会计师：

经营场所：北京市西城区车公庄大街9号院1号楼11701-704

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000204

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0079号

批准执业日期：2013年12月02日

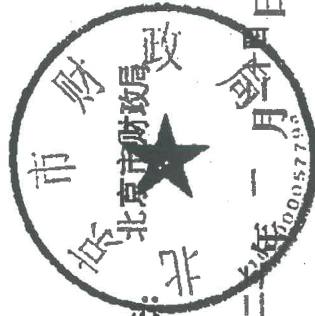
证书序号：0017145

## 说明



- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

使用



发证机关：

二〇一四年一月廿四日

中华人民共和国财政部制

此件仅供  
以外组用



姓名 陈晓龙  
 Full name 陈 晓 龙  
 性别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1983-08-21  
 Date of birth 1983-08-21  
 工作单位 江苏天衡会计师事务所有限公司  
 Working unit 江苏天衡会计师事务所有限公司  
 身份证号码 320721198308214410  
 Identity card No. 320721198308214410



陈晓龙(320000100060)  
 您已通过2021年年检  
 江苏省注册会计师协会

记  
IMAGE



陈晓龙(320000100060)  
 您已通过2020年年检  
 江苏省注册会计师协会

证书编号: 320000100060  
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019年09月27日  
 Date of Issue



陈晓龙(320000100060)  
 您已通过2018年年检  
 江苏省注册会计师协会



陈晓龙(320000100060)  
 您已通过2018年年检  
 江苏省注册会计师协会

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出  
Agree the holder to be transferred from

天衡  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2016年08月18日

同意转入  
Agree the holder to be transferred to

中天  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2016年08月18日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日  
 年 月 日

同意转入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日  
 年 月 日



姓名: 赵慧灵  
 Full name: 赵慧灵  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1994-01-22  
 Date of birth: 1994-01-22  
 工作单位: 中天会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所  
 Working unit: 中天会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所  
 身份证号码: 342426199401224248  
 Identity card No.: 342426199401224248



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110002040283  
 No. of Certificate: 110002040283  
 批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Jiangsu Association of CPAs  
 发证日期: 2020 年 01 月 20 日  
 Date of Issuance: 2020-01-20



赵慧灵(110002040283)  
 您已通过2021年年检  
 江苏省注册会计师协会



**江苏索特电子材料有限公司**  
**关于收购 Solamet®光伏银浆业务**  
**模拟合并审计报告**

中天运[2021]审字第 90574 号



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP



## 目 录

1、 模拟合并审计报告 .....	1
2、 模拟合并资产负债表 .....	4
3、 模拟合并利润表 .....	6
4、 模拟合并财务报表附注 .....	7
5、 事务所营业执照复印件 .....	69
6、 事务所执业证书复印件 .....	70
7、 签字注册会计师资质证明复印件 .....	71



## 模拟合并审计报告

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）  
中天运[2021]审字第 90574 号

江苏索特电子材料有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了后附的 Solamet®光伏银浆业务（以下简称“Solamet®业务”）按模拟合并财务附注二所述的编制基础编制的模拟合并财务报表，包括 2021 年 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的模拟合并资产负债表，2021 年 1-6 月、2020 年度、2019 年度的模拟合并利润表以及模拟合并财务报表附注。

我们认为，后附的模拟合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则和模拟合并财务报表附注二所述的编制基础编制，公允反映了 Solamet®业务 2021 年 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的模拟财务状况以及 2021 年 1-6 月、2020 年度、2019 年度的模拟经营成果。

### 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 Solamet®业务，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照后附的模拟合并财务报表附注二所述的编制基础和企业会计准则的规定编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以模拟使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估 Solamet®业务的持续经营能力，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 Solamet®业务、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督 Solamet®业务的财务报告过程。

### 四、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对模拟财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对模拟财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。





我们的目标是对模拟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，并在执行审计工作的基础上对模拟财务报表发表审计意见。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模拟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 Solamet® 业务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 Solamet® 业务不能持续经营。

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

（6）就 Solamet® 业务中实体或者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）。

## 五、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供无锡帝科电子材料股份有限公司收购江苏索特电子材料有限公司相关事宜的交易各方使用。



（本页无正文，为江苏索特电子材料有限公司关于收购 Solamet®光伏银浆业务模拟审计报告（中天运[2021]审字第 90574 号）之签章页）



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二一年十二月三十日

中国注册会计师：



中国注册会计师：



## 模拟合并资产负债表

编制单位: Solamet 光伏逆变器业务

单位: 人民币元

资产	注释、五	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动资产:</b>				
货币资金	1	40,590,507.49	-	-
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产	2	1,133,820.00	-	-
衍生金融资产				
应收票据	3	8,325,752.96	22,585,452.62	8,644,089.29
应收账款	4	12,722,008.42	18,740,923.41	38,872,371.75
应收款项融资				
预付款项				
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款	5	1,443,950.34	24,000.00	357,426.15
其中: 应收利息				
应收股利				
买入返售金融资产				
存货	6	201,030,599.03	143,416,720.34	147,546,901.17
合同资产				
持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	7	22,553,241.87	3,065,867.97	11,735,738.28
<b>流动资产合计</b>		<b>287,799,880.11</b>	<b>187,832,964.34</b>	<b>207,156,526.64</b>
<b>非流动资产:</b>				
发放委托贷款及垫款				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款	8	60,302,178.33	70,467,981.85	126,685,538.83
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	9	35,237,401.13	36,489,873.71	39,851,015.32
在建工程	10	821,668.75	2,090,814.10	2,865,477.17
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	11	3,632,163.00	3,709,896.90	3,865,364.70
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	12	1,087,338.01	546,444.46	1,309,806.35
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>		<b>101,080,749.22</b>	<b>113,305,011.02</b>	<b>174,577,202.37</b>
<b>资产总计</b>		<b>388,880,629.33</b>	<b>301,137,975.36</b>	<b>381,733,729.01</b>

公司法定代表人: 刘杰

主管会计工作负责人: 朱新宇

会计机构负责人: 朱新宇

刘杰

刘杰

3212021570037

朱新宇

朱新宇

朱新宇

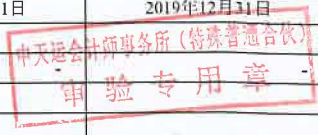
朱新宇

模拟合并资产负债表（续）

编制单位：Solamet@光伏能源业务

单位：人民币元

负债和股东权益	注释、五	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款		-	-	-
向中央银行借款				
拆入资金				
交易性金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款	13	15,158,703.31	69,348,206.58	126,311,865.24
预收款项		-	-	-
合同负债	14	273,573.87	568,544.15	2,637,506.88
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	15	5,434,382.24	8,813,016.92	8,026,340.00
应交税费	16	17,356,559.86	1,968,241.82	3,710,582.81
其他应付款	17	6,466,029.88	16,725.34	689,683.69
其中：应付利息				
应付股利				
应付手续费及佣金				
应付分保账款				
持有待售的负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		-	-	-
其他流动负债	18	35,564.60	73,910.74	342,875.89
流动负债合计		44,724,813.76	80,788,645.55	141,718,854.51
<b>非流动负债：</b>				
保险合同准备金				
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	19	-	-	4,888,229.27
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益		-	-	-
递延所得税负债	12	41,850.00	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		41,850.00	-	4,888,229.27
负债合计		44,766,663.76	80,788,645.55	146,607,083.78
<b>股东权益：</b>				
所有者权益合计	20	344,113,965.57	220,349,329.81	235,126,645.23
负债和所有者权益总计		388,880,629.33	301,137,975.36	381,733,729.01



公司法定代表人：刘杰

主管会计工作负责人：朱新宇

会计机构负责人：朱新宇

刘杰



朱新宇



朱新宇





## 模拟合并利润表

编制单位: Solamet 光伏银浆业务

单位: 人民币元(合位)

项 目	注释、五	2021年1-6月	2020年度	2019年度
一、营业总收入		361,589,754.67	618,734,084.02	618,310,461.52
其中: 营业收入	21	361,589,754.67	618,734,084.02	618,310,461.52
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		344,687,613.55	519,695,035.56	627,121,465.14
其中: 营业成本	21	319,565,098.19	483,133,533.58	573,628,082.83
利息支出		-	-	-
手续费及佣金支出		-	-	-
退保金		-	-	-
赔付支出净额		-	-	-
提取保险合同准备金净额		-	-	-
保单红利支出		-	-	-
分保费用		-	-	-
税金及附加	22	480,613.43	862,433.31	946,757.87
销售费用	23	4,853,013.85	3,871,453.01	12,524,548.54
管理费用	24	5,047,716.72	7,305,486.69	7,500,742.87
研发费用	25	15,336,278.67	27,339,635.66	28,433,297.87
财务费用	26	-595,107.31	-2,817,506.69	4,088,035.16
其中: 利息费用	26	-	-	-
利息收入	26	5,572.56	10,665.53	10,286.68
加: 其他收益		-	-	-
投资收益 (损失以“-”号填列)		-	-	-
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 (损失以“-”号填列)		-	-	-
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)	27	167,400.00	-	-
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	28	232,577.09	1,072,361.81	-763,998.91
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	29	-3,410,552.45	-907,824.46	-2,311,428.12
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		-	-	-
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		13,891,565.76	99,205,585.81	151,113,569.35
加: 营业外收入		-	-	-
减: 营业外支出		-	-	-
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		13,891,565.76	99,205,585.81	151,113,569.35
减: 所得税费用	30	3,224,088.88	11,108,336.14	14,077,250.49
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		10,667,476.88	88,097,249.67	137,036,318.86
其中: 被合并方在合并前实现的净利润		10,667,476.88	88,097,249.67	137,036,318.86
(一) 按经营持续性分类:		10,667,476.88	88,097,249.67	137,036,318.86
1、持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		10,667,476.88	88,097,249.67	137,036,318.86
2、终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-	-	-
(二) 按所有权归属分类		10,667,476.88	88,097,249.67	137,036,318.86
1、少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		-	-	-
2、归属于母公司股东的净利润 (亏损以“-”号填列)		10,667,476.88	88,097,249.67	137,036,318.86
六、其他综合收益的税后净额		-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益税后净额		-	-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
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		-	-	-
4、企业自身信用风险公允价值变动		-	-	-
5、其他		-	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1、权益法下可转损益的其他综合收益		-	-	-
2、其他债权投资公允价值变动		-	-	-
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-	-
4、其他债权投资信用减值准备		-	-	-
5、现金流量套期储备		-	-	-
6、外币财务报表折算差额		-	-	-
7、其他		-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-
七、综合收益总额		10,667,476.88	88,097,249.67	137,036,318.86
归属于母公司所有者的综合收益总额		10,667,476.88	88,097,249.67	137,036,318.86
归属于少数股东的综合收益总额		-	-	-
八、每股收益:				
(一) 基本每股收益				
(二) 稀释每股收益				

公司法定代表人: 刘杰

主管会计工作负责人: 朱新宇

会计机构负责人: 朱新宇

刘杰  
3212021970037

朱新宇  
朱新宇

朱新宇  
朱新宇

# 江苏索特电子材料有限公司

## 关于收购 Solamet®光伏银浆业务

### 模拟合并财务报表附注

2019年1月1日——2021年6月30日

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

#### 一、基本情况

##### （一）本次交易各方基本情况

##### 1、无锡帝科电子材料股份有限公司

无锡帝科电子材料科技有限公司（以下简称“帝科股份”）系2010年7月15日由自然人史卫利、范田良出资组建，注册资本70.00万元，其中范田良出资69.3万元，占注册资本99%，史卫利出资0.7万元，占注册资本1%，上述实收资本已由江苏天华大彭会计师事务所有限公司无锡分所于2010年7月14日出具的苏大锡会验字(2010)第306号《验资报告》验证。

2018年2月14日，经股东会决议，帝科股份整体变更为股份公司，经中天运会计师事务所（特殊普通合伙）出具中天运[2018]审计第90235号审计报告审定，公司截止2017年11月30日止净资产为人民币254,979,377.18元，各股东以截止2017年11月30日净资产按1:0.2941的比例折合股本7,500.00万股，其余净资产计入资本公积。变更后帝科股份注册资本为人民币7,500.00万元，股本结构如下：

编号	股东姓名	出资额(元)	出资比例(%)
1	史卫利	19,302,669.00	25.7368
2	新疆TCL股权投资有限公司	9,981,202.00	13.3083
3	钱亚萍	8,297,992.00	11.0640
4	无锡尚辉嘉贸易合伙企业（有限合伙）	4,919,200.00	6.5589
5	闫经梅	3,792,748.00	5.0570
6	深圳市富海新材二期创业投资基金合伙企业（有限合伙）	3,449,999.00	4.6000
7	深圳市富海新材股权投资基金（有限合伙）	3,000,000.00	4.0000
8	上海聚源聚芯集成电路产业股权投资基金中心（有限合伙）	3,000,000.00	4.0000
9	北京集成电路设计与封测股权投资中心（有限合伙）	2,537,783.00	3.3837



10	上海创祥创业投资合伙企业（有限合伙）	1,733,826.00	2.3118
11	新疆东鹏伟创股权投资合伙企业（有限合伙）	1,691,855.00	2.2558
12	徐秋岚	1,681,827.00	2.2424
13	无锡迪银科贸易合伙企业（有限合伙）	1,509,852.00	2.0131
14	朱亚军	1,291,838.00	1.7225
15	彭月芳	1,261,910.00	1.6825
16	张德良	1,009,094.00	1.3455
17	无锡赛德科贸易合伙企业（有限合伙）	964,357.00	1.2858
18	上海浦葵投资中心（有限合伙）	899,999.00	1.2000
19	陆维亮	869,765.00	1.1597
20	夏守一	868,874.00	1.1585
21	深圳前海熠芯投资合伙企业（有限合伙）	806,197.00	1.0749
22	新疆荣顺股权投资合伙企业（有限合伙）	696,954.00	0.9293
23	诺谷资本管理（北京）有限公司	672,730.00	0.8970
24	蔡晓	422,964.00	0.5640
25	杨秋菊	336,365.00	0.4485
合计		75,000,000.00	100.00

2020年6月18日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]830号《关于核准无锡帝科电子材料股份有限公司首次公开发行股票批复》核准，帝科股份采用网下向符合条件的投资者询价配售与网上向持有深圳市场非限售 A 股和非限售存托凭证市值的社会公众投资者定价发行相结合的方式，首次公开发行人民币普通股（A 股）2,500.00万股，并在深圳证券交易所创业板挂牌上市。帝科股份向社会公开发行人民币普通股（A股）2,500.00万股，每股面值为人民币1.00元，发行价格为每股人民币15.96元/股，募集资金总额为399,000,000.00元，扣除承销费等发行费用（不含本次公开发行股票发行费用可抵扣增值税进项税额）总额人民币48,437,400.00元后，帝科股份实际募集资金净额为人民币325,562,600.00元。其中：新增注册资本人民币25,000,000.00元，资本公积人民币325,562,600.00元。中天运会计师事务所（特殊普通合伙）对上述募集资金到位情况进行了审验，并出具了“中天运【2020】验字第90029号”《无锡帝科电子材料股份有限公司首次公开发行人民币普通股A股验资报告》。

2020年8月4日，帝科股份第一届董事会第十八次会议通过了“关于变更公司类型、注册资本、修改公司章程及办理工商变更登记的议案”，已经2020年8月21日的股东大会审批通过，2020年9月10日完成工商变更。

## 2、江苏索特电子材料有限公司

江苏索特电子材料有限公司（以下简称“江苏索特”或“公司”或“本公司”），系2020年11月27日由乌鲁木齐TCL股权投资管理有限公司以及自然人史卫利出资组建，注册资本为人民币2,500.00万元，其中乌鲁木齐TCL股权投资管理有限公司出资2,000.00万元，占

注册资本的 80.00%，史卫利出资 500.00 万元，占注册资本的 20.00%。

江苏索特初始出资结构如下：

编号	股东姓名	出资额(元)	出资比例 (%)
1	乌鲁木齐 TCL 股权投资管理有限公司	20,000,000.00	80.00
2	史卫利	5,000,000.00	20.00
合计		25,000,000.00	100.00

2021 年 1 月 14 日，经江苏索特股东会决议，同意股东史卫利将其持有的本公司 20.00% 的股权转让给上海并购股权投资基金二期合伙企业（有限合伙），史卫利与上海并购股权投资基金二期合伙企业（有限合伙）签署《股权转让协议》，就上述股权转让事宜进行约定。

本次股权转让完成后，江苏索特出资结构如下：

编号	股东姓名	出资额(元)	出资比例 (%)
1	乌鲁木齐 TCL 股权投资管理有限公司	20,000,000.00	80.00
2	上海并购股权投资基金二期合伙企业（有限合伙）	5,000,000.00	20.00
合计		25,000,000.00	100.00

2021 年 3 月 12 日，经江苏索特股东会决议，同意新增注册资本 85,500.00 万元，新增注册资本由上海并购股权投资基金二期合伙企业（有限合伙）、深圳市富海新材三期创业投资基金合伙企业（有限合伙）、泰州索特并购投资基金（有限合伙）、上海益流实业总公司、邓振国、毛成烈、史卫利以货币资金形式于 2021 年 11 月 16 日前出资，其中：上海并购股权投资基金二期合伙企业（有限合伙）出资 19,500.00 万元，占新增注册资本 22.81%；深圳市富海新材三期创业投资基金合伙企业（有限合伙）出资 16,300.00 万元，占新增注册资本 19.06%；泰州索特并购投资基金（有限合伙）出资 24,200.00 万元，占新增注册资本 28.30%；上海益流实业总公司出资 12,000.00 万元，占新增注册资本 14.04%；邓振国出资 10,000.00 万元，占新增注册资本 11.70%；毛成烈出资 2,500.00 万元，占新增注册资本 2.92%；史卫利出资 1,000.00 万元，占新增注册资本 1.17%。

本次增资完成后，江苏索特股权结构如下：

编号	股东姓名	出资额(元)	出资比例 (%)
1	泰州索特并购投资基金（有限合伙）	242,000,000.00	27.50
2	上海并购股权投资基金二期合伙企业（有限合伙）	200,000,000.00	22.73
3	深圳市富海新材三期创业投资基金合伙企业（有限合伙）	163,000,000.00	18.52
4	上海益流实业总公司	120,000,000.00	13.64
5	邓振国	100,000,000.00	11.36
6	毛成烈	25,000,000.00	2.84

7	乌鲁木齐 TCL 股权投资管理有限公司	20,000,000.00	2.27
8	史卫利	10,000,000.00	1.14
合计		880,000,000.00	100.00

2021年3月26日，经江苏索特股东会决议，同意股东乌鲁木齐 TCL 股权投资管理有限公司将所持本公司 2.27% 的股权转让给宁波正棱柱创业投资合伙企业（有限合伙），乌鲁木齐 TCL 股权投资管理有限公司与宁波正棱柱创业投资合伙企业（有限合伙）签署《股权转让协议》，就上述股权转让事宜进行约定。

本次股权转让完成后，江苏索特股权结构如下：

编号	股东姓名	出资额(元)	出资比例 (%)
1	泰州索特并购投资基金（有限合伙）	242,000,000.00	27.50
2	上海并购股权投资基金二期合伙企业（有限合伙）	200,000,000.00	22.73
3	深圳市富海新材三期创业投资基金合伙企业（有限合伙）	163,000,000.00	18.52
4	上海益流实业总公司	120,000,000.00	13.64
5	邓振国	100,000,000.00	11.36
6	毛成烈	25,000,000.00	2.84
7	宁波正棱柱创业投资合伙企业（有限合伙）	20,000,000.00	2.27
8	史卫利	10,000,000.00	1.14
合计		880,000,000.00	100.00

2021年6月6日，经江苏索特股东会决议，同意股东深圳市富海新材三期创业投资基金合伙企业（有限合伙）所持本公司 11.11% 的股权转让给深圳市富海卓越创业投资企业（有限合伙），深圳市富海新材三期创业投资基金合伙企业（有限合伙）与深圳市富海卓越创业投资企业（有限合伙）签署《股权转让协议》，就上述股权转让事宜进行约定。

本次股权转让完成后，江苏索特股权结构如下：

编号	股东姓名	出资额(元)	出资比例 (%)
1	泰州索特并购投资基金（有限合伙）	242,000,000.00	27.50
2	上海并购股权投资基金二期合伙企业（有限合伙）	200,000,000.00	22.73
3	上海益流实业总公司	120,000,000.00	13.64
4	邓振国	100,000,000.00	11.36
5	深圳市富海卓越创业投资企业（有限合伙）	97,800,000.00	11.11
6	深圳市富海新材三期创业投资基金合伙企业（有限合伙）	65,200,000.00	7.41
7	毛成烈	25,000,000.00	2.84
8	宁波正棱柱创业投资合伙企业（有限合伙）	20,000,000.00	2.27
9	史卫利	10,000,000.00	1.14
合计		880,000,000.00	100.00

2021年6月28日，经江苏索特股东会决议，同意新增注册资本 36,700.00 万元，新增

注册资本由杭州源胤股权投资合伙企业（有限合伙）、无锡一村挚耕投资合伙企业（有限合伙）、诸暨市御物珠宝有限公司、鹰潭榕棠达鑫企业服务中心（有限合伙）、苏州毅荣创业投资合伙企业（有限合伙）、上海曦今国际贸易有限公司、吕家芳以货币资金形式于 2021 年 11 月 16 日前出资，其中：杭州源胤股权投资合伙企业（有限合伙）出资 20,200.00 万元，占新增注册资本 55.04%；无锡一村挚耕投资合伙企业（有限合伙）出资 5,000.00 万元，占新增注册资本 13.62%；诸暨市御物珠宝有限公司出资 4,500.00 万元，占新增注册资本 12.26%；鹰潭榕棠达鑫企业服务中心（有限合伙）出资 3,000.00 万元，占新增注册资本 8.17%；苏州毅荣创业投资合伙企业（有限合伙）出资 2,000.00 万元，占新增注册资本 5.45%；上海曦今国际贸易有限公司出资 1,000.00 万元，占新增注册资本 2.73%；吕家芳出资 1,000.00 万元，占新增注册资本 2.73%。

本次增资完成后，江苏索特股权结构如下：

编号	股东姓名	出资额(元)	出资比例 (%)
1	泰州索特并购投资基金（有限合伙）	242,000,000.00	19.41
2	杭州源胤股权投资合伙企业（有限合伙）	202,000,000.00	16.20
3	上海并购股权投资基金二期合伙企业（有限合伙）	200,000,000.00	16.04
4	上海益流实业总公司	120,000,000.00	9.62
5	邓振国	100,000,000.00	8.02
6	深圳市富海卓越创业投资企业（有限合伙）	97,800,000.00	7.84
7	深圳市富海新材三期创业投资基金合伙企业（有限合伙）	65,200,000.00	5.23
8	无锡一村挚耕投资合伙企业（有限合伙）	50,000,000.00	4.01
9	诸暨市御物珠宝有限公司	45,000,000.00	3.61
10	鹰潭榕棠达鑫企业服务中心（有限合伙）	30,000,000.00	2.41
11	毛成烈	25,000,000.00	2.01
12	宁波正棱柱创业投资合伙企业（有限合伙）	20,000,000.00	1.60
13	苏州毅荣创业投资合伙企业（有限合伙）	20,000,000.00	1.60
14	史卫利	10,000,000.00	0.80
15	上海曦今国际贸易有限公司	10,000,000.00	0.80
16	吕家芳	10,000,000.00	0.80
	合计	1,247,000,000.00	100.00

2021 年 6 月 28 日，经江苏索特股东会决议，同意股东宁波正棱柱创业投资合伙企业（有限合伙）所持江苏索特 1.60% 的股权转让给毛成烈，宁波正棱柱创业投资合伙企业（有限合伙）与毛成烈签署《股权转让协议》，就上述股权转让事宜进行约定。

本次股权转让完成后，江苏索特股权结构如下：

编号	股东姓名	出资额(元)	出资比例 (%)
----	------	--------	----------

1	泰州索特并购投资基金（有限合伙）	242,000,000.00	19.41
2	杭州源胤股权投资合伙企业（有限合伙）	202,000,000.00	16.20
3	上海并购股权投资基金二期合伙企业（有限合伙）	200,000,000.00	16.04
4	上海益流实业总公司	120,000,000.00	9.62
5	邓振国	100,000,000.00	8.02
6	深圳市富海卓越创业投资企业（有限合伙）	97,800,000.00	7.84
7	深圳市富海新材三期创业投资基金合伙企业（有限合伙）	65,200,000.00	5.23
8	无锡一村挚耕投资合伙企业（有限合伙）	50,000,000.00	4.01
9	诸暨市御物珠宝有限公司	45,000,000.00	3.61
10	毛成烈	45,000,000.00	3.61
11	鹰潭榕棠达鑫企业服务中心（有限合伙）	30,000,000.00	2.41
12	苏州毅荣创业投资合伙企业（有限合伙）	20,000,000.00	1.60
13	史卫利	10,000,000.00	0.80
14	上海曦今国际贸易有限公司	10,000,000.00	0.80
15	吕家芳	10,000,000.00	0.80
合计		1,247,000,000.00	100.00

## （二）前次交易基本情况

2021年6月，全体股东以现金向江苏索特出资12.47亿元用于收购DuPont de Nemours, Inc.旗下在中国大陆及境外各地的Solamet®光伏银浆业务，具体包括以下股权、资产、人员及其他相关安排（以下简称“前次交易”）：

1、DuPont de Nemours, Inc.下属子公司杜邦中国集团有限公司持有的东莞杜邦电子材料有限公司100%股权。东莞杜邦电子材料有限公司为Solamet®光伏银浆业务在报告期间的主要生产主体之一，并在收购交易完成后作为Solamet®光伏银浆业务的唯一生产主体；

2、DuPont de Nemours, Inc.下属子公司DuPont Electronics, Inc.持有的Solar Paste LLC公司100%股权。Solar Paste LLC为DuPont de Nemours, Inc.于2021年2月专为本次交易而新设的公司，用于承接本次交易需交割的除在中国香港地区以外的全球范围内申请或注册的Solamet®光伏银浆业务相关的240余项专利；

3、与Solamet®光伏银浆业务相关的其他知识产权，主要包括全球范围内的17项商标，以及登记于香港的4项专利；

4、与Solamet®光伏银浆业务相关的实验室场地租赁、实验设备与办公设备等固定资产、研发用存货等资产；

5、与Solamet®光伏银浆业务相关的位于中国大陆及境外各地的核心研发人员和核心销售人员。



根据江苏索特与 DuPont de Nemours, Inc. 及其关联公司签署的资产购买协议及其他附属协议，此次交易系以跨境并购中常见的无现金无负债原则为基础协商定价，最终购买价格将在基础交易价格的基础上，结合交割日的净运营资本、现金及现金等价物、存货、净负债等交易对价调整机制进行调整，并在此次交易交割审计完成后确定。

2021年6月30日，经履行完毕相关境外直接投资程序后，江苏索特完成了对 DuPont de Nemours, Inc. 的 Solamet®光伏银浆业务的收购，并于2021年7月1日实际支付基础交易对价。

江苏索特自成立起尚未开展独立经营活动，在其完成此次 Solamet®光伏银浆业务并购后，将开展新型电子浆料的研发、生产和销售经营业务。

### （三）江苏索特企业法人工商登记情况

企业统一社会信用代码：91321202MA23D5D6XD；公司注册地及实际经营地位于泰州市海陵区龙园路201号会展中心二楼208室。法定代表人：刘杰；注册资本为人民币124,700.00万元；公司类型：有限责任公司。

公司属于制造业，主要经营范围包括：货物进出口；技术进出口（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：电子专用材料销售；新材料技术研发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；电子专用材料研发（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

## 二、模拟合并财务报表的编制基础

### 1、财务报表的编制基础

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》、《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，帝科股份为本次发行股份收购江苏索特所持有的 Solamet®光伏银浆业务向深圳证券交易所提交重大资产重组文件而编制本模拟合并财务报表，包括2021年6月30日、2020年12月31日、2019年12月31日的模拟合并资产负债表，2021年1-6月、2020年度、2019年度的模拟合并利润表，以及模拟合并财务报表附注。

本模拟合并财务报表除遵守“二、2、编制方法及假设”外按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2014年



修订)披露有关财务信息。

## 2、编制方法及假设

(1) 江苏索特于实际购买日之前的 Solamet®光伏银浆业务为 DuPont de Nemours, Inc. 的业务板块,并非独立存在的法人实体,因此本模拟合并基于收购方案,模拟 Solamet®业务在本附注“三、(六)模拟合并财务报表的编制方法”所列示的合并范围内各法律主体下的持续经营情况。

(2) 为反映 Solamet®光伏银浆业务在报告期内的总体财务状况和经营成果,同时避免影响使用者对历史业绩的判断,不考虑江苏索特实际完成对 Solamet®光伏银浆业务收购时该业务相关的可辨认资产和负债的公允价值,仅以历史成本为计量(除某些金融工具外)基础编制本模拟合并财务报表。

(3) 本模拟合并财务报表的合并范围包括由东莞杜邦电子材料有限公司整体业务中承接的 Solamet®业务以及反映在江苏索特电子材料有限公司上海分公司、Solar Paste LLC、索特电子材料香港有限公司与 Solamet®业务相关的资产。

需要特别说明的是, Solamet®光伏银浆业务在报告期内系由 DuPont de Nemours, Inc. 分别设置在东莞、台湾以及美国波多黎各的三处生产工厂生产,台湾生产工厂隶属于 DuPont de Nemours, Inc. 旗下的杜邦台湾有限公司,美国波多黎各工厂隶属于 DuPont de Nemours, Inc. 旗下的 Dupont Electronics Microcircuits Industries Ltd.。其中,台湾工厂在购买基准日之前(2021年6月30日)已经停止 Solamet®光伏银浆业务生产并转移业务资源、客户至东莞工厂,但未向江苏索特转移与 Solamet®光伏银浆业务相关的台湾整体产线与生产人员,不构成业务合并;波多黎各工厂的光伏银浆业务规模较小,未来不再生产相关产品,且未纳入交割范围。因此,本模拟合并未将台湾工厂及美国波多黎各工厂在报告期内的财务状况及经营成果纳入合并范围。

(4) 本模拟合并依据业务类型分类,主要科目编制方法如下:

1) 从整体业务中承接的 Solamet®业务(东莞杜邦电子材料有限公司):

①与 Solamet®光伏银浆业务直接相关的资产、负债及利润表科目直接区分列示,这些科目主要包括应收账款、应收票据、其他应收款、存货、合同负债、其他应付款、其他流动负债、营业收入、营业成本、资产减值损失、信用减值损失、销售费用-物流相关费用、销售费用-业务推广费、固定资产-机器设备等;

②与 Solamet®光伏银浆业务并非直接相关,但随同前次交易合并转让交割的资产和负

债直接区分列示，这些科目主要包括货币资金（2021年6月30日余额）、固定资产-房屋建筑物、无形资产-土地使用权、其他流动资产、应交税费等；

③与 Solamet®光伏银浆业务并非直接相关，按照最佳估计模拟列示的其他资产、负债及利润表科目：主要包括基于 Solamet®光伏银浆业务在报告期间的生产规模、采购模式模拟估计主要原材料的采购额并相应列示应付材料款项；基于一定可参考要素拆分列示的期间费用款项，主要包括管理费用、除物流费用及业务推广费的其他销售费用、财务费用等；

④由于无法准确划分与 Solamet®光伏银浆业务直接相关的现金流，本模拟合并财务报表未列示 2019 年度末及 2020 年度末有关承接业务的货币资金余额。

## 2) Solamet®业务以资产反映

（江苏索特电子材料有限公司上海分公司、Solar Paste LLC、索特电子材料香港有限公司）

①与 Solamet®光伏银浆业务直接相关的资产、负债及利润表科目直接列示，这些科目主要包括研发用存货、长期应收款、知识产权许可业务应交税费、固定资产、无形资产-商标、无形资产-专利技术、长期应付款、营业收入-知识产权许可业务、研发费用-折旧费等；

②基于 Solamet®光伏银浆业务的研发及销售人员的基本薪酬计划，并根据规定的计提基础和计提比例模拟计算报告期内相应的职工薪酬并列示应付职工薪酬以及对应的期间费用科目；

③基于 Solamet®光伏银浆业务的实验室场地租赁合同，根据租赁合同相关条款模拟计算报告期内相应的房屋租赁费及物业费并列示相应的期间费用科目。

（4）基于模拟合并财务报表之特殊编制目的，本模拟合并财务报表的所有者权益按“净资产”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。本模拟合并财务报表不包括模拟合并现金流量表及模拟合并股东权益变动表，并且仅列报和披露模拟合并财务信息，未列报和披露本公司（母公司）财务信息、每股收益。

（5）除上述所述的假设外，本模拟合并财务报表未考虑其他与本次交易可能相关的事项的影响。

## 3、固有限制

本模拟合并财务报表的编制基础和假设具有某些能够影响信息可靠性的固有限制，未必能真实反映江苏索特收购 Solamet®光伏银浆业务的交易于 2019 年 1 月 1 日实际完成的情况下 Solamet®光伏银浆业务于 2021 年 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2021 年 1-6 月、2020 年度及 2019 年度的合并经营成果。

## 三、重要会计政策及会计估计

### (一)遵循企业会计准则的声明

除按附注二所述未编制模拟合并现金流量表、模拟合并所有者权益变动表之外，公司编制的模拟合并资产负债表和模拟合并利润表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司 2021 年 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的模拟财务状况以及 2021 年 1-6 月、2020 年度、2019 年度的模拟经营成果等相关信息。

### (二)会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### (三)营业周期

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。

### (四)记账本位币

以人民币为记账本位币。

### (五)企业合并的会计处理方法

本公司将两个或者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确定为合并。

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两种类型。其会计处理如下：

#### 1、同一控制下企业合并的会计处理

##### (1) 一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并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计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

##### (2) 多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯

调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并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、非同一控制下企业合并在购买日的会计处理

### (1) 一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对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，经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差额，计入当期损益。

### (2) 多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买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。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

## 3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

(1) 判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则  
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时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

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

(2) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额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；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将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。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，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

(3) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将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计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制



或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

## (六)模拟合并财务报表的编制方法

### 1、合并范围

Solamet®光伏银浆业务的合并范围列示如下：

法律主体名称	纳入模拟合并财务报表的范围
江苏索特电子材料有限公司上海分公司	Solamet®业务以资产反映 (包含 Solamet®上海实验室场地租赁、实验设备与办公设备等固定资产、研发用存货、研发人员以及销售人员)
东莞杜邦电子材料有限公司	从整体业务中承接的 Solamet®业务 (包含 Solamet®东莞杜邦生产工厂 100%股权, 假设自 2019 年 1 月 1 日起东莞工厂仅生产经营 Solamet®业务相关产品)
Solar Paste LLC	Solamet®业务以资产反映 (包含 Solamet®非香港地区专利权资产及知识产权许可业务)
索特电子材料香港有限公司	Solamet®业务以资产反映 (包含 Solamet®全球范围内的商标权资产、香港地区专利权资产、境外实验设备与办公设备等固定资产、研发用存货、研发人员以及销售人员)

### 2、合并程序

以 Solamet®光伏银浆业务在各主体的实际财务报表和有关账簿记录为基础，根据其他有关资料编制模拟合并财务报表。合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。各主体的股东权益中不属于 Solamet®光伏银浆业务所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。对合并范围内公司及业务所有重大往来余额、交易及未实现利润在模拟合并财务报表编制时予以抵销。

各主体采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照 Solamet®



光伏银浆业务的会计政策或会计期间对各主体财务报表进行必要的调整。

### **(七)现金及现金等价物的确定标准**

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

### **(八)外币业务和外币财务报表折算**

#### **1、外币业务折算**

本公司对发生的外币交易，采取与交易发生日期即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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。

#### **2、外币财务报表折算**

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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，采用平均汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

### **(九)金融工具**

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权工具的合同。

本公司的金融工具包括货币资金、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、除长期股权投资以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券及股本等。

#### **1、金融资产及金融负债的确认和初始计量**

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，在资产负债表内

确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据本附注（二十二）收入的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

## 2、金融资产的分类和后续计量

### （1）金融资产的分类

本公司在初始确认时，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，将金融资产分为三类：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

1) 本公司将同时符合下列条件金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

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

2) 本公司将同时符合下列条件的金融资产，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：

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

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

### 3) 管理金融资产业务模式的评价依据

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。

业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的商业模式。

#### 4) 合同现金流量特征的评估

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

#### (2)金融资产的后续计量

本公司对各类金融资产的后续计量为：

##### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

##### 2) 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

###### ①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资其公允价值与实际利率下账面价值形成的其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

###### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

### 3、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

#### (1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益

#### (2) 财务担保合同负债

财务担保合同指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则(参见本附注金融资产减值)所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

#### (3) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，采用实际利率法以摊余成本计量。

### 4、金融资产及金融负债的指定

本公司为了消除或显著减少会计错配，将金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产或金融负债。

### 5、金融资产及金融负债的列报抵消

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

- 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 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。

### 6、金融资产和金融负债的终止确认

(1) 满足下列条件之一时，本公司终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 该金融资产已转移，且本公司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；
- 该金融资产已转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未保留对该金融资产的控制。

(2) 金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

(3) 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）。

### 7、金融工具减值

(1)本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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权投资；
- 非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同。

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

(2)预期信用损失的计量

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。

1) 对于应收款项：本公司对应收款项减值详见“本附注三、（十一）应收款项”部分

2) 除应收款项外，本公司对满足下列情形之一的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具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：

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具有较低的信用风险：指金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

信用风险显著增加：指本公司通过比较单项金融工具或金融工具组合在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，据以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本公司考虑的违约风险信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；如逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

上述违约风险的界定标准，与本公司内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑财务限制条款等其他定性指标。

3) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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



入其他综合收益的债务工具的投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的迹象包括：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

#### 4) 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于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，在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

### 8、金融资产的核销

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。金融资产的核销通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### 9、金融负债和权益工具的区分及相关处理

#### (1) 金融负债和权益工具的区分

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具定义及相关条件，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下，本公司将发行的金融工具分类为权益工具：

1) 该金融工具应当不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具。如为非衍生工具，该金融工具应当不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

本公司将符合金融负债定义，但同时具备规定特征的可回售工具，或仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具划分为权益工具。

除上述之外的金融工具或其组成部分，分类为金融负债。



## (2) 相关处理

本公司金融负债的确认和计量根据本附注1（金融资产及金融负债的确认和初始计量）和本附注3（金融负债的分类和后续计量）处理。本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

本公司发行复合金融工具，包含金融负债和权益工具成分，初始计量时先确定金融负债成分的公允价值（包含非权益性嵌入衍生工具的公允价值），复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值差额部分，确认为权益工具的账面价值。

## (十) 应收票据

## 1、单项计提预期信用损失的应收票据

单独计提预期信用损失的理由	如有证据表明某单项应收票据的信用风险较大，则对该应收票据单独计提预期信用损失
预期信用损失的计提方法	单独进行减值测试，按照其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提预期信用损失

## 2、按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收票据

除单项计提预期信用损失的应收票据外，按信用风险特征的相似性和相关性对应收票据进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。各组合确定依据及预期信用损失计提方法如下：

确定组合的依据	
账龄分析法组合	相同账龄的应收票据具有类似信用风险特征
按组合计提预期信用损失的计提方法	
账龄分析法组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提预期信用损失的：

账龄	应收票据（商业承兑汇票）计提比例（%）
1年以内（含1年）	5
1至2年	20
2至3年	50
3年以上	100

## (十一) 应收款项

## 1、单项计提预期信用损失的应收款项

单独计提预期信用损失的理由	如有证据表明某单项应收款项的信用风险较大，则对该应收款项单独计提预期信用损失
预期信用损失的计提方法	单独进行减值测试，按照其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提预期信用损失

## 2、按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

除单项计提预期信用损失的应收款项外，按信用风险特征的相似性和相关性对应收款项进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。各组合确定依据及预期信用损失计提方法如下：

确定组合的依据	
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提预期信用损失的计提方法	
账龄分析法组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提预期信用损失的应收款项：

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	5
1至2年	20	20
2至3年	50	50
3年以上	100	100

## (十二) 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和应收账款，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三、（九）“金融工具”。

## (十三) 存货

### 1、存货分类

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

### 2、发出存货的计价方法

存货按实际成本计价，原材料发出时采用加权平均法计价；产成品以实际成本计价，按加权平均法结转营业成本。

### 3、存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时

按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

#### 4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

#### 5、周转材料的摊销方法

周转材料采取领用时一次摊销的办法。

### (十四) 长期股权投资

#### 1、初始投资成本确定

(1) 对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

(2) 以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

(3) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

(4) 非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

#### 2、后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，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，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，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，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。公司对控股子公司投资成本采用成本法核算。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算。

#### 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

(1) 确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方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。

(2) 确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20%以上至 50% 的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

①在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；

- ②参与被投资单位的政策制定过程；
- ③向被投资单位派出管理人员；
- ④被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

### (十五) 长期应收款

本公司《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分形成的长期应收款，其确认和计量，参见附注“三、（二十二）”。

对于《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分形成的长期应收款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

本公司租赁相关长期应收款的确认和计量，参见附注“三、（二十四）”。

对于租赁应收款的减值，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即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

### (十六) 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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

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

#### 2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子及办公设备；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
电子及办公设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法（适用 2021 年 1 月 1 日以前）

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧。

#### (十七) 在建工程

##### 1、在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

##### 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

#### (十八) 无形资产

##### 1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在



年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

类别	使用寿命
土地使用权	法定使用年限

## 2、使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许经营使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

## 3、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

## 4、内部研发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件

内部研发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）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。

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。



本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

### (十九) 长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等资产。

#### 1、长期资产减值测试方法

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

#### 2、长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

#### 3、商誉的减值测试方法及会计处理方法

本公司每年年末对商誉进行减值测试，具体测试方法如下：

①先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，确认可收回金额，按资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低计提减值损失；②再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，确认其可收回金额，按包括分摊商誉的资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低部分，首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值会计处理方法：根据商誉减值测试结果，对各项资产账面价值的抵减，应当作为各单项资产包括商誉的减值损失处理，计入当期损益。抵减后各项资产账面价值不得低

于该资产公允价值净额、该资产预计未来现金流量现值和零三者之中最高者。未能分摊的减值损失在资产组或资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分配。

## (二十) 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。

## (二十一) 职工薪酬

### 1、职工薪酬分类

本公司将为获取职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 2、职工薪酬会计处理方法

(1) 短期薪酬会计处理：在职工为其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；

(2) 离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。①设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；②设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将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折合为离职时点的终值；之后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。

(3) 辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

## (二十二) 收入

本公司于 2020 年 1 月 1 日起采用以下收入会计政策：

### 1、收入确认一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承

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。

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退货负债，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，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

满足下列条件之一的，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) 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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当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，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，本公司会考虑下列迹象：

- (1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- (2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- (3) 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- (4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- (5) 客户已接受该商品。

## 2、收入确认的具体方法

- (1) 对于销售商品的收入确认方式为：

本公司与客户之间的销售商品合同，属于在某一时点履行履约义务。

- ①内销一般模式下收入确认需满足以下条件：

公司根据合同将相关商品发出，送到客户指定地点，客户签收后，公司已将该部分商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，并就该部分商品享有现时收款权利，同时客户已

拥有该部分商品的法定所有权，并就该部分商品负有现时付款义务。

②外销收入确认需满足以下条件：

公司根据合同约定办理完出口报关手续且货物实际放行时，代表公司已将该部分出口商品的法定所有权以及所有权上的主要风险和报酬转移给客户，同时公司就该部分商品取得现时收款权利、客户就该部分商品负有现时付款义务。

(2) 对于授予客户知识产权许可的收入确认方式为：

本公司授予客户知识产权许可，属于在某一时点履行履约义务，合同未要求或客户不能合理预期企业将从事对该项知识产权有重大影响的活动，合同并未约定后续如对该技术作出改进则还需要提供改进后的技术，故在完成授权、客户有权和能力使用该被授权技术时确认知识产权许可的收入。

下述收入会计政策适用于 2019 年度：

#### 1、销售商品

(1) 收入确认一般原则

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②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企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

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

(2) 收入确认的具体方法

本公司商品销售收入分为国内销售和国外销售。

##### ①国内销售

本公司按合同约定或根据客户要求将商品送达至客户指定的交货地点，经客户签收后确认销售收入。

##### ②国外销售

本公司按合同约定或根据客户要求将商品发运给客户，以办理完出口报关手续并取得报关单时确认销售收入。

#### 2、让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业并且收入的金额能够可靠地计量时，公司按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定知识产权使用费收入。

### (二十三)递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项

目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

#### (二十四)租赁

本公司于 2021 年 1 月 1 日起采用以下租赁会计政策：

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

##### 1、租赁合同的识别：

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

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

- 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

##### 2、租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：(1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；(2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

##### 3、租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：



(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

#### 4、本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### (2) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

①租赁负债的初始计量金额；

②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

③本公司发生的初始直接费用；

④本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

##### (3) 租赁负债

本公司对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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；



⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

#### （4）租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，承租人应当按照本准则第九条至第十二条的规定分摊变更后合同的对价，按照本准则第十五条的规定重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值的现值重新计量租赁负债。

### 5、本公司作为出租人的会计处理

#### （1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### （2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- ①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- ④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- ⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### （3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### （4）租赁变更

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，出租人应当将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，出租人应当分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，出租人应当自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，出租人应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

经营租赁发生变更的，出租人应当自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额应当视为新租赁的收款额。

下述租赁会计政策适用于 2019 年度及 2020 年度：

#### 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。

## (二十五)重要会计政策和会计估计变更

### 1、重要会计政策变更

#### (1) 执行《企业会计准则第 14 号——收入》（2017 年修订）

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》(以下简称新收入准则)。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

对 2020 年 1 月 1 日之前发生的合同变更，公司采用简化处理方法，对所有合同根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。采用该简化方法对公司财务报表无重大影响。

#### (2) 执行《企业会计准则第 21 号——租赁》

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整。

除上述情形外，报告期内公司无其他重大会计政策变更。

### 2、重要会计估计变更

报告期内公司无重大会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售价款及价外费用	16%、13%、6%
城市维护建设税	应纳流转税	7%
教育费附加	应纳流转税	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、16.5%

存在执行不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

序号	纳税主体名称	计税依据	所得税税率
1	江苏索特电子材料有限公司上海分公司	应纳税所得额	25%
2	东莞杜邦电子材料有限公司	应纳税所得额	25%

序号	纳税主体名称	计税依据	所得税税率
3	索特电子材料香港有限公司	应税所得	16.5%
4	Solar Paste LLC	应税所得	适用当地税率

## 2、税收优惠

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《国家税务总局关于出口货物退（免）税管理有关问题的通知》（国税发[2004]64号）、《财政部、国家税务总局关于进一步提高部分商品出口退税率的通知》（财税[2009]88号）的相关规定，公司出口的产品免征出口销售环节增值税额，并对采购环节的增值税额，按规定的退税率计算后予以抵免退还，东莞杜邦电子材料有限公司符合上述增值税出口退税优惠条件。2018年11月起至2020年2月，东莞杜邦增值税出口退税率为6%，2020年3月起，东莞杜邦增值税出口退税率为13%。

## 五、模拟合并财务报表主要项目注释

(以下如无特别说明, 金额以人民币元为单位)

### 1、货币资金

#### (1) 项目分类明细

项目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
现金	-	-	-
银行存款	38,557,379.63	-	-
其他货币资金	2,033,127.86	-	-
合计	40,590,507.49	-	-
其中: 存放在境外的款项总额	-	-	-

注: 除其他货币资金以外, 报告期末无使用受到限制或有潜在回收风险的货币资金。

#### (2) 其他货币资金

项目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
期货保证金	2,033,127.86	-	-
合计	2,033,127.86	-	-

### 2、交易性金融资产

项目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,133,820.00	-	-
其中: 债务工具投资	-	-	-
白银期货合约[注]	1,133,820.00	-	-
合计	1,133,820.00	-	-

注: 白银期货合约系公司报告期末持有的不满足运用套期会计方法条件的指定为套期工具的衍生金融资产。

为应对银粉价格波动风险, 公司通过白银期货合约进行对冲操作; 该合约不符合套期会计准则的要求, 其公允价值变动而产生的收益或者损失, 直接计入当期损益。

### 3、应收票据

#### 1) 应收票据分类列示:

种类	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
银行承兑汇票	8,325,752.96	22,585,452.62	8,644,089.29
商业承兑汇票	-	-	-

种类	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
合计	8,325,752.96	22,585,452.62	8,644,089.29

2) 期末公司无已质押的应收票据。

3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,654,772.12	-
合计	2,654,772.12	-

4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

#### 4、应收账款

1) 应收账款分类披露：

类别	2021年6月30日				
	账面余额		信用减值损失		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	13,391,587.81	100.00	669,579.39	5.00	12,722,008.42
合计	13,391,587.81	100.00	669,579.39	5.00	12,722,008.42

(续1)

类别	2020年12月31日				
	账面余额		信用减值损失		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	19,727,287.80	100.00	986,364.39	5.00	18,740,923.41
合计	19,727,287.80	100.00	986,364.39	5.00	18,740,923.41

(续2)

类别	2019年12月31日				
	账面余额		信用减值损失		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	40,918,286.05	100.00	2,045,914.30	5.00	38,872,371.75
合计	40,918,286.05	100.00	2,045,914.30	5.00	38,872,371.75



组合中，按账龄分析法计提信用减值损失的应收账款：

账龄	2021年6月30日		
	应收账款	信用减值损失	计提比例(%)
1年以内	13,391,587.81	669,579.39	5.00
合计	13,391,587.81	669,579.39	5.00

(续1)

账龄	2020年12月31日		
	应收账款	信用减值损失	计提比例(%)
1年以内	19,727,287.80	986,364.39	5.00
合计	19,727,287.80	986,364.39	5.00

(续2)

账龄	2019年12月31日		
	应收账款	信用减值损失	计提比例(%)
1年以内	40,918,286.05	2,045,914.30	5.00
合计	40,918,286.05	2,045,914.30	5.00

## 2) 报告期计提、收回或转回的信用减值损失情况

类别	2020年12月31日	本期变动情况				2021年6月30日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	986,364.39	-316,785.00				669,579.39
合计	986,364.39	-316,785.00	-	-	-	669,579.39

(续)

项目	2020年度	2019年度
信用减值损失计提金额	-1,059,549.91	745,187.01
信用减值损失转回金额	-	-

## 3) 报告期无实际核销应收账款情况。

## 4) 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	款项性质	2021年6月30日	账龄	占应收账款期末余额的比例(%)	2021年6月30日信用减值损失
晶澳(扬州)太阳能科技有限公司	货款	3,791,115.12	一年以内	28.31	189,555.76
浙江爱旭太阳能科技有限公司	货款	3,397,371.00	一年以内	25.37	169,868.55
晶澳太阳能有限公司	货款	1,892,176.72	一年以内	14.13	94,608.84

单位名称	款项性质	2021年6月30日	账龄	占应收帐款期末余额的比例(%)	2021年6月30日信用减值损失
义乌晶澳太阳能科技有限公司	货款	1,599,139.84	一年以内	11.94	79,956.99
广东爱旭科技股份有限公司	货款	1,123,211.92	一年以内	8.39	56,160.60
合计		11,803,014.60		88.14	590,150.74

5) 公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6) 公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产和负债。

### 5、其他应收款

项目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	1,443,950.34	24,000.00	357,426.15
合计	1,443,950.34	24,000.00	357,426.15

#### (1) 其他应收款

##### 1) 其他应收款分类披露:

类别	2021年6月30日				
	账面余额		信用减值损失		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,534,158.25	100.00	90,207.91	5.88	1,443,950.34
合计	1,534,158.25	100.00	90,207.91	5.88	1,443,950.34

(续1)

类别	2020年12月31日				
	账面余额		信用减值损失		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	30,000.00	100.00	6,000.00	20.00	24,000.00
合计	30,000.00	100.00	6,000.00	20.00	24,000.00

(续2)

类别	2019年12月31日				
	账面余额		信用减值损失		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	

单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	376,238.05	100.00	18,811.90	5.00	357,426.15
合计	376,238.05	100.00	18,811.90	5.00	357,426.15

组合中，按账龄分析法计提信用减值损失的其他应收款：

账龄	2021年6月30日		
	其他应收款	信用减值损失	计提比例(%)
1年以内	1,504,158.25	75,207.91	5.00
2至3年	30,000.00	15,000.00	50.00
合计	1,534,158.25	90,207.91	5.88

(续1)

账龄	2020年12月31日		
	其他应收款	信用减值损失	计提比例(%)
1至2年	30,000.00	6,000.00	20.00
合计	30,000.00	6,000.00	20.00

(续2)

账龄	2019年12月31日		
	其他应收款	信用减值损失	计提比例(%)
1年以内	376,238.05	18,811.90	5.00
合计	376,238.05	18,811.90	5.00

## 2) 报告期计提、收回或转回的信用减值损失情况

类别	2020年12月31日	本期变动情况				2021年6月30日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	6,000.00	84,207.91	-	-	-	90,207.91
合计	6,000.00	84,207.91	-	-	-	90,207.91

(续)

项目	2020年度	2019年度
信用减值损失计提金额	-12,811.90	18,811.90
信用减值损失转回金额	-	-

3) 报告期内无实际核销其他应收款情况。

4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项的性质	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
押金及保证金	1,534,158.25	30,000.00	30,000.00
其他	-	-	346,238.05
合计	1,534,158.25	30,000.00	376,238.05

## 5) 报告期末按欠款方归集的前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	2021年6月30日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	2021年6月30日信用减值损失
MANPOWER SERVICES (TAIWAN)CO., LTD	押金及保证金	905,770.04	1年以内	59.04	45,288.50
BIPO SERVICE GLOBAL LIMITED	押金及保证金	598,388.21	1年以内	39.00	29,919.41
青海黄河能源工程咨询有限公司	押金及保证金	30,000.00	2至3年	1.96	15,000.00
合计	-	1,534,158.25	-	100.00	90,207.91

6) 公司无涉及政府补助的其他应收款。

7) 公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8) 公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产和负债。

**6、 存货**

## (1) 存货分类:

项目	2021年6月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	162,002,825.60	2,918,952.43	159,083,873.17
低值易耗品	867,714.81	-	867,714.81
自制半成品	2,187,952.03	18,968.14	2,168,983.89
产成品	39,587,241.97	677,214.81	38,910,027.16
发出商品	-	-	-
合计	204,645,734.41	3,615,135.38	201,030,599.03

(续1)

项目	2020年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	106,509,404.86	25,304.41	106,484,100.45
低值易耗品	814,720.59	-	814,720.59
自制半成品	1,526,972.40	21,451.04	1,505,521.36
产成品	30,523,087.84	1,146,657.97	29,376,429.87
发出商品	5,235,948.07	-	5,235,948.07

项目	2020年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	144,610,133.76	1,193,413.42	143,416,720.34

(续2)

项目	2019年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	84,726,762.16	196,688.81	84,530,073.35
低值易耗品	716,300.76	-	716,300.76
自制半成品	2,052,510.67	279,170.27	1,773,340.40
产成品	43,372,814.43	2,698,640.07	40,674,174.36
发出商品	19,853,012.30	-	19,853,012.30
合计	150,721,400.32	3,174,499.15	147,546,901.17

## (2) 存货跌价准备

2021年1-6月

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	25,304.41	2,913,412.49	-	-	19,764.47	-	2,918,952.43
自制半成品	21,451.04	18,968.14	-	-	21,451.04	-	18,968.14
产成品	1,146,657.97	478,171.82	-	-	947,614.98	-	677,214.81
合计	1,193,413.42	3,410,552.45	-	-	988,830.49	-	3,615,135.38

2020年度

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	196,688.81	15,216.62	-	-	186,601.02	-	25,304.41
自制半成品	279,170.27	13,676.56	-	-	271,395.79	-	21,451.04
产成品	2,698,640.07	878,931.28	-	-	2,430,913.38	-	1,146,657.97
合计	3,174,499.15	907,824.46	-	-	2,888,910.19	-	1,193,413.42

2019年度

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	133,635.84	68,399.90	-	-	5,346.93	-	196,688.81
自制半成品	38,913.80	240,257.15	-	-	0.68	-	279,170.27
产成品	1,137,984.86	2,002,771.07	-	-	442,115.86	-	2,698,640.07
合计	1,310,534.50	2,311,428.12	-	-	447,463.47	-	3,174,499.15

## (3) 存货期末余额无借款费用资本化金额。

(4) 本公司期末无用于债务担保的存货。

## 7、其他流动资产

项目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
待抵扣进项税	22,553,241.87	2,977,751.85	11,397,566.90
预付其他经营费用	-	88,116.12	338,171.38
合计	22,553,241.87	3,065,867.97	11,735,738.28

## 8、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	2021年6月30日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
应收授予知识产权许可款	61,370,950.00	-	61,370,950.00	1.75%-2.50%[注]
减：未实现融资收益	1,068,771.67	-	1,068,771.67	-
合计	60,302,178.33	-	60,302,178.33	-

(续1)

项目	2020年12月31日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
应收授予知识产权许可款	71,773,900.00	-	71,773,900.00	1.75%-2.50%[注]
减：未实现融资收益	1,305,918.15	-	1,305,918.15	-
合计	70,467,981.85	-	70,467,981.85	-

(续2)

项目	2019年12月31日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
应收授予知识产权许可款	129,059,700.00	-	129,059,700.00	1.75%-2.50%[注]
减：未实现融资收益	2,374,161.17	-	2,374,161.17	-
合计	126,685,538.83	-	126,685,538.83	-

[注]：因公司知识产权持有者为美国子公司 Solar Paste LLC，专利授权合同以美元签订且授权客户均来自境外，长期应收款折现率以授权日美联储基准贷款利率作为参考。

(2) 截止 2021 年 6 月 30 日，公司知识产权许可所授权客户回款情况良好，经判断无特别信用风险，拟不对长期应收款计提信用减值损失。

(3) 期末无因金融资产转移而终止确认的长期应收款。

(4) 期末无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 9、固定资产

(1) 固定资产情况：

2021 年 1-6 月



项目	房屋建筑物	机器设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	51,475,654.97	120,622,435.42	4,960,282.79	177,058,373.18
2.本期增加金额	-	1,718,207.65	487,105.74	2,205,313.39
(1) 购置	-	-	-	-
(2) 在建工程转入	-	1,718,207.65	487,105.74	2,205,313.39
3.本期减少金额	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-
4.期末余额	51,475,654.97	122,340,643.07	5,447,388.53	179,263,686.57
二、累计折旧				
1.期初余额	46,785,678.20	89,888,936.91	3,893,884.36	140,568,499.47
2.本期增加金额	188,698.00	3,144,851.58	124,236.39	3,457,785.97
计提	188,698.00	3,144,851.58	124,236.39	3,457,785.97
3.本期减少金额	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-
4.期末余额	46,974,376.20	93,033,788.49	4,018,120.75	144,026,285.44
三、减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末账面价值	4,501,278.77	29,306,854.58	1,429,267.78	35,237,401.13
2.期初账面价值	4,689,976.77	30,733,498.51	1,066,398.43	36,489,873.71

## 2020 年度

项目	房屋建筑物	机器设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	51,475,654.97	117,465,280.32	4,504,536.36	173,445,471.65
2.本期增加金额	-	3,157,155.10	455,746.43	3,612,901.53
(1) 购置	-	-	-	-
(2) 在建工程转入	-	3,157,155.10	455,746.43	3,612,901.53
3.本期减少金额	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-
4.期末余额	51,475,654.97	120,622,435.42	4,960,282.79	177,058,373.18
二、累计折旧				
1.期初余额	46,408,289.20	83,452,013.00	3,734,154.13	133,594,456.33
2.本期增加金额	377,389.00	6,436,923.91	159,730.23	6,974,043.14

计提	377,389.00	6,436,923.91	159,730.23	6,974,043.14
3.本期减少金额	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-
4.期末余额	46,785,678.20	89,888,936.91	3,893,884.36	140,568,499.47
三、减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末账面价值	4,689,976.77	30,733,498.51	1,066,398.43	36,489,873.71
2.期初账面价值	5,067,365.77	34,013,267.32	770,382.23	39,851,015.32

## 2019 年度

项目	房屋建筑物	机器设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	51,298,382.47	113,421,319.86	4,094,917.52	168,814,619.85
2.本期增加金额	177,272.50	4,043,960.46	409,618.84	4,630,851.80
(1) 购置	-	-	-	-
(2) 在建工程转入	177,272.50	4,043,960.46	409,618.84	4,630,851.80
3.本期减少金额	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-
4.期末余额	51,475,654.97	117,465,280.32	4,504,536.36	173,445,471.65
二、累计折旧				
1.期初余额	46,033,493.21	76,599,468.60	3,645,506.65	126,278,468.46
2.本期增加金额	374,795.99	6,852,544.40	88,647.48	7,315,987.87
计提	374,795.99	6,852,544.40	88,647.48	7,315,987.87
3.本期减少金额	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-
4.期末余额	46,408,289.20	83,452,013.00	3,734,154.13	133,594,456.33
三、减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				

1.期末账面价值	5,067,365.77	34,013,267.32	770,382.23	39,851,015.32
2.期初账面价值	5,264,889.26	36,821,851.26	449,410.87	42,536,151.39

- (2) 期末无暂时闲置的固定资产情况。
- (3) 期末无通过融资租赁租入的固定资产情况。
- (4) 期末无通过经营租赁租出的固定资产情况。
- (5) 期末未有未办妥产权证书的固定资产情况。

## 10、 在建工程

- (1) 在建工程情况：

项目	2021年6月30日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装	821,668.75	-	821,668.75	2,090,814.10	-	2,090,814.10
合计	821,668.75	-	821,668.75	2,090,814.10	-	2,090,814.10

(续)

项目	2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装	2,865,477.17	-	2,865,477.17
合计	2,865,477.17	-	2,865,477.17

## 11、 无形资产

- (1) 无形资产情况：

2021年1-6月

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.期初金额	7,773,387.00	7,773,387.00
2.本期增加金额	-	-
购置	-	-
3.本期减少金额	-	-
处置	-	-
4.期末余额	7,773,387.00	7,773,387.00
二、累计摊销		
1.期初余额	4,063,490.10	4,063,490.10
2.本期增加金额	77,733.90	77,733.90
计提	77,733.90	77,733.90
3.本期减少金额	-	-
处置	-	-

项目	土地使用权	合计
4.期末余额	4,141,224.00	4,141,224.00
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
处置	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	3,632,163.00	3,632,163.00
2.期初账面价值	3,709,896.90	3,709,896.90

## 2020 年度

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.期初金额	7,773,387.00	7,773,387.00
2.本期增加金额	-	-
购置	-	-
3.本期减少金额	-	-
处置	-	-
4.期末余额	7,773,387.00	7,773,387.00
二、累计摊销		
1.期初余额	3,908,022.30	3,908,022.30
2.本期增加金额	155,467.80	155,467.80
计提	155,467.80	155,467.80
3.本期减少金额	-	-
处置	-	-
4.期末余额	4,063,490.10	4,063,490.10
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
处置	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		

项目	土地使用权	合计
1.期末账面价值	3,709,896.90	3,709,896.90
2.期初账面价值	3,865,364.70	3,865,364.70

## 2019 年度

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.期初金额	7,773,387.00	7,773,387.00
2.本期增加金额	-	-
购置	-	-
3.本期减少金额	-	-
处置	-	-
4.期末余额	7,773,387.00	7,773,387.00
二、累计摊销		
1.期初余额	3,752,554.50	3,752,554.50
2.本期增加金额	155,467.80	155,467.80
计提	155,467.80	155,467.80
3.本期减少金额	-	-
处置	-	-
4.期末余额	3,908,022.30	3,908,022.30
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
处置	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	3,865,364.70	3,865,364.70
2.期初账面价值	4,020,832.50	4,020,832.50

## 12、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产:

项目	2021年6月30日		2020年12月31日	
	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	3,615,135.38	903,783.85	1,193,413.42	298,353.36
信用减值损失	759,787.30	183,554.16	992,364.39	248,091.10

合计	4,374,922.68	1,087,338.01	2,185,777.81	546,444.46
----	--------------	--------------	--------------	------------

(续)

项目	2019年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,174,499.15	793,624.79
信用减值损失	2,064,726.20	516,181.56
合计	5,239,225.35	1,309,806.35

(2) 未经抵销的递延所得税负债:

项目	2021年6月30日		2020年12月31日	
	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
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动收益	167,400.00	41,850.00	-	-
合计	167,400.00	41,850.00	-	-

(续)

项目	2019年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动收益	-	-
合计	-	-

**13、 应付账款**

(1) 应付账款列示:

项目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
应付货款	15,158,703.31	69,348,206.58	126,311,865.24
合计	15,158,703.31	69,348,206.58	126,311,865.24

(2) 报告期末公司无账龄超过1年的重要应付账款。

**14、 合同负债**

(1) 合同负债列示:

项目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
预收商品款	273,573.87	568,544.15	2,637,506.88
合计	273,573.87	568,544.15	2,637,506.88

(2) 报告期末公司无账龄超过1年的重要合同负债。

**15、 应付职工薪酬**

(1) 应付职工薪酬列示:



## 2021年1-6月

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
一、短期薪酬	7,805,249.10	21,436,239.61	23,815,118.83	5,426,369.88
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,153,572.73	1,145,560.37	8,012.36
三、辞退福利	1,007,767.82	-	1,007,767.82	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	8,813,016.92	22,589,812.34	25,968,447.02	5,434,382.24

## 2020年度

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
一、短期薪酬	8,026,340.00	34,831,255.47	35,052,346.37	7,805,249.10
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,168,686.44	1,168,686.44	-
三、辞退福利	-	1,007,767.82	-	1,007,767.82
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	8,026,340.00	37,007,709.73	36,221,032.81	8,813,016.92

## 2019年度

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
一、短期薪酬	8,027,705.40	36,101,946.17	36,103,311.57	8,026,340.00
二、离职后福利-设定提存计划	-	2,088,663.20	2,088,663.20	-
三、辞退福利	-	1,336,335.33	1,336,335.33	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	8,027,705.40	39,526,944.70	39,528,310.10	8,026,340.00

## (2) 短期薪酬列示

## 2021年1-6月

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,240,625.56	18,148,904.14	19,366,148.26	4,023,381.44
2、职工福利费	2,564,623.54	1,425,803.34	2,593,061.64	1,397,365.24
3、社会保险费	-	1,158,170.37	1,158,170.37	-
其中：医疗保险费	-	695,429.03	695,429.03	-
工伤保险费	-	13,442.41	13,442.41	-
生育保险费	-	25,619.99	25,619.99	-
国外社保	-	423,678.94	423,678.94	-
4、住房公积金	-	546,105.27	540,482.07	5,623.20
5、工会经费和职工教育经费	-	157,256.49	157,256.49	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
合计	7,805,249.10	21,436,239.61	23,815,118.83	5,426,369.88

## 2020年度

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,152,436.51	28,644,228.01	28,556,038.96	5,240,625.56
2、职工福利费	2,873,903.49	2,726,326.49	3,035,606.44	2,564,623.54
3、社会保险费	-	2,116,532.59	2,116,532.59	-
其中：医疗保险费	-	1,229,418.19	1,229,418.19	-
工伤保险费	-	11,614.34	11,614.34	-
生育保险费	-	51,852.94	51,852.94	-
国外社保	-	823,647.12	823,647.12	-
4、住房公积金	-	1,095,776.57	1,095,776.57	-
5、工会经费和职工教育经费	-	248,391.81	248,391.81	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	8,026,340.00	34,831,255.47	35,052,346.37	7,805,249.10

## 2019年度

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,128,109.26	29,583,354.40	29,559,027.15	5,152,436.51
2、职工福利费	2,899,596.14	2,935,513.42	2,961,206.07	2,873,903.49
3、社会保险费	-	2,188,201.42	2,188,201.42	-
其中：医疗保险费	-	1,304,243.55	1,304,243.55	-
工伤保险费	-	22,346.73	22,346.73	-
生育保险费	-	45,710.94	45,710.94	-
国外社保	-	815,900.20	815,900.20	-
4、住房公积金	-	1,064,763.49	1,064,763.49	-
5、工会经费和职工教育经费	-	330,113.44	330,113.44	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	8,027,705.40	36,101,946.17	36,103,311.57	8,026,340.00

## (3) 设定提存计划列示

## 2021年1-6月

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
1、基本养老保险	-	1,103,043.94	1,095,031.58	8,012.36
2、失业保险费	-	50,528.79	50,528.79	-

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	1,153,572.73	1,145,560.37	8,012.36

## 2020年度

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
1、基本养老保险	-	1,131,031.79	1,131,031.79	-
2、失业保险费	-	37,654.65	37,654.65	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	1,168,686.44	1,168,686.44	-

## 2019年度

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
1、基本养老保险	-	2,016,269.68	2,016,269.68	-
2、失业保险费	-	72,393.52	72,393.52	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	2,088,663.20	2,088,663.20	-

## 16、 应交税费

项目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
企业所得税	16,713,049.02	1,880,779.15	3,585,796.74
个人所得税	320,599.94	87,462.67	124,786.07
印花税	41,799.50	-	-
土地使用税	61,433.58	-	-
房产税	219,677.82	-	-
合计	17,356,559.86	1,968,241.82	3,710,582.81

## 17、 其他应付款

(1) 其他应付款分类情况:

项目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
应付股利	-	-	-
应付利息	-	-	-
其他应付款	6,466,029.88	16,725.34	689,683.69
合计	6,466,029.88	16,725.34	689,683.69

(2) 按款项性质列示其他应付款:

项目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
应付关联方往来	5,505,158.25	-	-
押金及保证金	10,000.00	10,000.00	10,000.00

项目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
预提销售返利	942,228.53	-	679,683.69
应付其他费用款	8,643.10	6,725.34	-
合计	6,466,029.88	16,725.34	689,683.69

(2) 报告期末公司无账龄超过1年的重要其他应付款。

### 18、其他流动负债

项目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
待转销项税	35,564.60	73,910.74	342,875.89
合计	35,564.60	73,910.74	342,875.89

### 19、长期应付款

项目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
应付专利授权许可费	-	-	4,888,229.27
合计	-	-	4,888,229.27

### 20、净资产

项目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
净资产	344,113,965.57	220,349,329.81	235,126,645.23
合计	344,113,965.57	220,349,329.81	235,126,645.23

### 21、营业收入和营业成本

项目	2021年1-6月		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	339,785,166.95	300,328,966.86	502,822,449.16	447,096,846.39
其他业务	21,804,587.72	19,236,131.33	115,913,634.86	36,036,687.19
合计	361,589,754.67	319,565,098.19	618,736,084.02	483,133,533.58

(续)

项目	2019年度	
	收入	成本
主营业务	656,986,671.86	557,345,455.18
其他业务	124,323,789.66	16,282,627.65
合计	781,310,461.52	573,628,082.83

### 22、税金及附加

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度
印花税	199,441.48	299,877.41	381,388.05
房产税	219,677.82	439,355.71	439,355.71
土地使用税	61,433.58	122,867.20	122,867.20

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度
环保税	60.55	332.99	3,146.91
合计	480,613.43	862,433.31	946,757.87

**23、销售费用**

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度
工资薪酬	3,633,065.22	3,263,076.45	3,892,309.08
物流相关费用	-	-	7,115,794.12
业务推广费	1,206,785.45	599,567.12	1,516,445.34
其他	13,163.18	8,809.44	-
合计	4,853,013.85	3,871,453.01	12,524,548.54

**24、管理费用**

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度
工资薪酬	2,556,681.15	4,010,416.35	5,050,616.52
折旧及摊销	191,865.00	286,015.33	290,961.12
存货报废	1,249,614.16	2,244,103.82	160,445.50
差旅费	8,385.77	23,982.48	213,718.80
中介机构及其他服务费	661,448.12	452,561.92	790,293.91
其他费用	379,722.52	288,406.79	994,707.02
合计	5,047,716.72	7,305,486.69	7,500,742.87

**25、研发费用**

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度
工资薪酬	9,588,065.68	17,569,191.75	17,306,125.80
研发领料	1,988,697.08	2,228,816.06	3,099,760.10
折旧费用	2,286,956.45	4,561,106.10	5,045,479.53
房租及物业费	1,194,600.00	2,389,200.00	2,389,200.00
其他	277,959.46	591,321.75	592,732.44
合计	15,336,278.67	27,339,635.66	28,433,297.87

**26、财务费用**

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度
利息支出	-	-	-
减:利息收入	5,572.56	10,665.53	10,286.68
手续费	3,886.10	1,256.21	5,653.38
汇兑损益	-623,915.82	-2,910,884.10	4,006,717.94
票据贴现费	30,494.97	102,786.73	85,950.52
合计	-595,107.31	-2,817,506.69	4,088,035.16

**27、公允价值变动收益**

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度
白银期货合约	167,400.00	-	-
合计	167,400.00	-	-

**28、信用减值损失**

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度
坏账损失	232,577.09	1,072,361.81	-763,998.91
合计	232,577.09	1,072,361.81	-763,998.91

**29、资产减值损失**

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度
存货跌价损失	-3,410,552.45	-907,824.46	-2,311,428.12
合计	-3,410,552.45	-907,824.46	-2,311,428.12

**30、所得税费用**

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度
本期所得税费用	3,723,132.43	10,344,974.25	14,734,241.39
递延所得税费用	-499,043.55	763,361.89	-656,990.90
合计	3,224,088.88	11,108,336.14	14,077,250.49

**31、所有权或使用权受到限制的资产**

项目	2021年6月30日 账面价值	受限制的原因
货币资金	2,033,127.86	期货保证金
合计	2,033,127.86	

**32、外币货币性项目**

## (1) 外币货币性项目

项目	2021年6月30日 外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			7,125,732.62
其中：美元	1,103,037.51	6.4601	7,125,732.62
长期应收款			60,302,178.33
其中：美元	9,334,558.03	6.4601	60,302,178.33
应付账款			3,715,796.34
其中：日元	17,870,600.00	0.058428	1,044,143.42
美元	192,526.30	6.4601	1,243,739.15
港币	1,716,077.50	0.83208	1,427,913.77



其他应付款			370,486.74
其中：美元	57,350.00	6.4601	370,486.74

(续)

项目	2020年12月31日 外币余额	折算汇率	折算人民币余额
长期应收款			70,467,981.85
其中：美元	10,799,856.22	6.5249	70,467,981.85
应付账款			53,201,244.45
其中：日元	10,489,200.00	0.063236	663,295.05
美元	7,984,702.81	6.5249	52,099,387.38
港币	521,105.06	0.8416	438,562.02

(续)

项目	2019年12月31日 外币余额	折算汇率	折算人民币余额
长期应收款			126,685,538.83
其中：美元	18,159,677.02	6.9762	126,685,538.83
应付账款			130,045,242.80
其中：日元	8,700,910.00	0.064086	557,606.52
美元	18,524,437.52	6.9762	129,230,181.04
港币	287,402.59	0.8958	257,455.24
长期应付款			4,888,229.27
其中：美元	700,700.85	6.9762	4,888,229.27

## 六、在其他主体中权益的披露

### 1、各主体的权益

#### (1) Solamet®光伏银浆业务的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接 (%)	间接	
江苏索特电子材料有限公司上海分公司	上海	上海	技术	100	-	设立投资
东莞杜邦电子材料有限公司	东莞	东莞	生产、贸易	100	-	非同一控制下企业合并
索特电子材料香港有限公司	香港	香港	贸易、技术	100	-	设立投资
Solar Paste LLC	美国	美国	技术	100	-	非同一控制下企业合并

2、在各主体的所有者权益份额发生变化且仍控制各主体的交易：无

3、在合营安排或联营企业中的权益：无

4、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无

## 七、关联方及关联方交易

### 1、Solamet@光伏银浆业务的其他关联方

其他关联方名称	关联关系	备注
泰州索特并购投资基金(有限合伙)	持有江苏索特 19.41%股权	
杭州源胤股权投资合伙企业(有限合伙)	持有江苏索特 16.20%股权	
上海并购股权投资基金合伙企业(有限合伙)	持有江苏索特 16.04%股权	
上海益流实业总公司	持有江苏索特 9.62%股权	
邓振国	持有江苏索特 8.02%股权	
深圳市富海卓越创业投资企业(有限合伙)	持有江苏索特 7.84%股权	
深圳市富海新材三期创业投资基金合伙企业(有限合伙)	持有江苏索特 5.23%股权	
史卫利	公司董事	
张伟	公司董事	
深圳市东方富海投资管理股份有限公司	公司股东深圳市富海卓越创业投资企业(有限合伙) 实控人	
深圳市富海鑫湾股权投资基金管理企业(有限合伙)	与深圳市富海卓越创业投资企业(有限合伙) 股东同受深圳市东方富海投资管理股份有限公司控制	
蒋成洲	公司董事	
陈源	公司董事	
陶琳	公司董事	
刘杰	公司董事、法定代表人	
魏子富	公司董事	
寇钰	公司监事	
上海悍牛网络科技有限公司	寇钰担任其董事	
无锡帝科电子材料股份有限公司	史卫利系其实际控制人并担任董事	
索特电子材料香港有限公司	帝科股份 100%控股子公司	
无锡而为科技有限公司	史卫利持有其 100%股权	
常州竺思光电科技有限公司	无锡帝科 100%控股子公司	
上海佰沂电子材料有限公司	史卫利担任其执行董事兼总经理	
张洪旺	帝科股份董事、研发总监	
史小文	帝科股份董事、运营总监、研发经理	
马华	帝科股份原董事	2021年6月离任
XISHENG ZHANG(张锡盛)	帝科股份原董事	2021年6月离任
威尔东	帝科股份董事、副总经理	
唐睿德	帝科股份董事	

马志法	帝科股份原独立董事	2021年6月离任
虞丽新	帝科股份独立董事	
秦舒	帝科股份独立董事	2021年6月补选
唐建荣	帝科股份独立董事	
刘元安	帝科股份原独立董事	2021年6月离任
陈贤	帝科股份原独立董事	2020年3月去世
净春梅	帝科股份原监事会主席	2021年6月离任
荣苏利	帝科股份职工代表监事、仓储部统计主管	
邓铭	帝科股份监事会主席、质量检测主管	2021年6月补选
蒋磊	帝科股份职工代表监事、设备主管	2020年8月补选
吴欢	帝科股份原职工代表监事、人力资源经理、研发项目经理	2020年8月离任
CHOI YOUNG-WOOK (崔永郁)	帝科股份副总经理、首席科技官	
张莉	帝科股份副总经理、董事会秘书	
王姣姣	帝科股份董事、副总经理、财务总监	
无锡尚辉嘉贸易合伙企业(有限合伙)	均系史卫利控制的持股平台,合计持有帝科股份7.39%股份	
无锡迪银科贸易合伙企业(有限合伙)		
无锡赛德科贸易合伙企业(有限合伙)		
新疆TCL股权投资有限公司	持有帝科股份9.98%股权	
钱亚萍	徐秋岚系钱亚萍儿媳,合计持有帝科股份9.98%股权	
徐秋岚		
深圳市富海新材二期创业投资基金合伙企业(有限合伙)	富海新材二期、富海新材之执行事务合伙人有相同的执行事务合伙人(深圳市东方富海创业投资管理有限公司),合计持有帝科股份6.45%股份	
深圳市富海新材股权投资基金(有限合伙)		
青岛聚源银芯股权投资合伙企业(有限合伙)	帝科股份持有21.0843%股权的产业基金	
DuPont de Nemours, Inc.	杜邦中国集团有限公司控股股东	
杜邦中国集团有限公司	东莞杜邦原控股股东	2021年6月向江苏索特转让其所持有的东莞杜邦100%股权
E.I. Du Pont Services Center India	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
E.I. Du Pont de Nemours and Company Danisco China Co., Ltd.	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
杜邦新加坡有限公司	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
杜邦(中国)研发管理有限公司	杜邦中国集团有限公司100%控股子公司	
杜邦贸易(上海)有限公司	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
杜邦应用面材(广州)有限公司	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	

罗门哈斯电子材料（东莞）有限公司	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Du Pont Electronic Materials Kabushiki Kaisha	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Du Pont (Hong Kong) Electronic Materials Ltd.	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Du Pont Apollo (Shenzhen) Limited	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Du Pont Fareast Inc-Philippines	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Du Pont Specialty Products Philippines Inc.	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Performance Specialty Products (Singapore) Pte. Ltd.	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Du Pont China Ltd.	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Performance Specialty Products (India) Private Limited	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Performance Specialty Products Asturias	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Du Pont Electronics, Inc.	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Du Pont Operation Worldwide, Inc.	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
E.I. DuPont India Private Ltd.	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Du Pont Asia Pacific Ltd.	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
DUPONT Electronics Microcircuits Industries,Ltd	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
杜邦英国有限公司	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
杜邦台湾有限公司	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
杜邦澳大利亚有限公司	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
杜邦韩国有限公司	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Coastal Train Philip	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Du Pont Kabushiki Kaisha	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
DuPont (UK) Electronic Materials Ltd.	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	

	公司控制	
DuPont (Taiwan) Electronic Materials Ltd.	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
DuPont Specialty Products USA, LLC	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
DuPont Specialty Products K.K.	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	

## 2、关联交易情况

### (1) 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2021年1-6月	2020年度	2019年度
DUPONT Electronics Microcircuits Industries,Ltd	采购货物	200,756,682.22	321,311,738.38	581,351,659.16
杜邦台湾有限公司	采购货物	30,255,001.02	46,464,231.64	-
杜邦（上海）电子材料有限公司	采购货物	1,847,792.40	1,657,952.19	251,078.82

### (2) 关联方租赁情况

关联方	关联交易内容	2021年1-6月	2020年度	2019年度
杜邦（中国）研发管理有限公司	接受房屋租赁	1,013,520.00	2,027,040.00	2,027,040.00

### (3) 关联方资金拆借情况：无

## 3、关联方应收应付款项

### (1) 应付项目

科目名称	关联方	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
应付账款	DUPONT Electronics Microcircuits Industries,Ltd	-	36,099,311.90	118,048,433.60
应付账款	杜邦台湾有限公司	-	12,608,501.63	-
应付账款	杜邦（上海）电子材料有限公司	-	1,192,083.47	79,708.09
其他应付款	江苏索特电子材料有限公司	5,505,158.25	-	-

## 八、承诺及或有事项

### 1、承诺事项

截止2021年6月30日，公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

#### (1) 关于子公司发明专利权侵害纠纷事项

本公司的全资子公司 Solar Paste, LLC 系“包含铅-碲-锂-钛-氧化物的厚膜浆料以及它们在制造半导体装置的用途”（专利号为 201180032359.1）和“包含铅-碲-锂-氧化物的厚膜浆料以及它们在半导体装置制造中的用途”（专利号为 201180032701.8）发明专利的专利权人。因常州聚和新材料股份有限公司未经专利人和被许可人的许可，大量制造、销售、许诺销售的单晶硅正银系列浆料落入上述专利要求的保护范围，严重侵犯了本公司的合法权益。公司为维护合法权益，特向法院提起诉讼，并于 2021 年 9 月 17 日收到了苏州市中级人民法院下发的《受理案件通知书》，案号分别为（2021）苏 05 民初 1826 号和（2021）苏 05 民初 1828 号。

同时，Solar Paste, LLC 系 US 7767254、US 8497420、US 8889979、US 8889980 和 US 8895843 美国发明专利的专利权人。因常州聚和新材料股份有限公司制造的潜在侵权的导电浆料产品落入上述专利要求的保护范围，且东方日升新能源股份有限公司及其美国子公司 Risen Energy America, Inc. 使用上述常州聚和的导电浆料制造太阳能电池板并销售至美国，损害了 Solar Paste, LLC 利益，Solar Paste, LLC 因而向美国特拉华州联邦地方法院提起诉讼，诉讼案号为 D.Del. 1:21-cv-01257。

截止财务报告日，上述诉讼仍在审理中，尚未有新进展。

截止财务报告日，除上述事项外本公司无其他需要披露的重大或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

### 1、关于变更控股子公司名称

2021 年 8 月，经公司股东会决议，同意将 100%控股子公司东莞杜邦电子材料有限公司更名为东莞索特电子材料有限公司，并于 2021 年 8 月 30 日完成了工商变更登记。

截止财务报告日，除上述事项外本公司无其他需披露的资产负债表日事项。

## 十、其他重要事项

截止财务报告日，不存在需要披露的其他重要事项。

## 十一、补充财务资料

### 1、非经常性损益明细表

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度
非流动资产处置损益	-	-	-
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）	-	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-	-



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	-	-	-
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	167,400.00	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-	-	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	-
税前非经常性损益合计	167,400.00	-	-
减：非经常性损益的所得税影响数	-	-	-
税后非经常性损益	167,400.00	-	-

Solamet®光伏银浆业务

2021年12月30日







# 会计师事务所 执业证书

名称 天运会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人 祝卫

主任会计师：

经营场所：北京市西城区车庄大街9号院1号楼1门701  
—704

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号 11000204

批准执业文号：

批准执业日期：京财会许可〔2013〕0079号

证书序号：0000004

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



中华人民共和国财政部制





姓名: 陈晓龙  
 Full name: 陈晓龙  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1983-08-21  
 Date of birth: 1983-08-21  
 工作单位: 江苏天衡会计师事务所有限公司  
 Working unit: 江苏天衡会计师事务所有限公司  
 身份证号码: 320721198308214410  
 Identity card No.: 320721198308214410



证书编号: 320000100060  
 No. of Certificate: 320000100060  
 批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 江苏省注册会计师协会  
 发证日期: 二〇〇九年三月二十七日  
 Date of Issuance: 2009年3月27日

陈晓龙(320000100060)  
您已通过2021年年检  
江苏省注册会计师协会

陈晓龙(320000100060)  
您已通过2020年年检  
江苏省注册会计师协会

陈晓龙(320000100060)  
您已通过2018年年检  
江苏省注册会计师协会

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

天衡会计师事务所  
 CPAs  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2016年08月18日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中天会计师事务所  
 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2016年08月18日

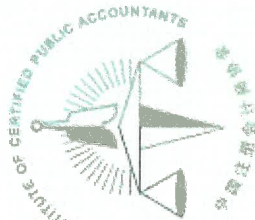
注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日  
 年 月 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日  
 年 月 日



赵梦灵

姓名 Full name 赵梦灵  
性别 Sex 女  
出生日期 Date of birth 1994-01-22  
工作单位 Working unit 中天进会计师事务所(特殊普通合伙) 江苏分所  
身份证号码 Identity card No. 342426199401224248



### 年度检验登记

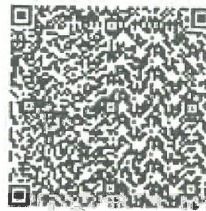
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110002040283  
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 01 月 20 日  
Date of Issuance



年 月 日  
年 月 日

赵梦灵(110002040283)  
您已通过2021年年检  
江苏省注册会计师协会



# 江苏索特电子材料有限公司 模拟合并审计报告

中天运[2021]审字第 90573 号



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP





## 目 录

1、 模拟合并审计报告 .....	1
2、 模拟合并资产负债表 .....	4
3、 模拟合并利润表 .....	6
4、 模拟合并财务报表附注 .....	7
5、 事务所营业执照复印件 .....	72
6、 事务所执业证书复印件 .....	73
7、 签字注册会计师资质证明复印件 .....	74



## 模拟合并审计报告

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）  
中天运[2021]审字第 90573 号

江苏索特电子材料有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了后附的江苏索特电子材料有限公司（以下简称“江苏索特”）按模拟合并财务附注二所述的编制基础编制的模拟合并财务报表，包括 2021 年 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的模拟合并资产负债表，2021 年 1-6 月、2020 年度、2019 年度的模拟合并利润表以及模拟合并财务报表附注。

我们认为，后附的模拟合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则和模拟合并财务报表附注二所述的编制基础编制，公允反映了江苏索特 2021 年 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的模拟财务状况以及 2021 年 1-6 月、2020 年度、2019 年度的模拟经营成果。

### 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，我们独立于江苏索特，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、管理层和治理层对财务报表的责任

江苏索特管理层负责按照后附的模拟合并财务报表附注二所述的编制基础和企业会计准则的规定编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以模拟使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估江苏索特的持续经营能力，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江苏索特、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督江苏索特的财务报告过程。

### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对模拟财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对模拟财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。



我们的目标是对模拟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，并在执行审计工作的基础上对模拟财务报表发表审计意见。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模拟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，就可能导致对江苏索特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江苏索特不能持续经营。

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

（6）就江苏索特中实体或者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）。

## 五、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供无锡帝科电子材料股份有限公司收购江苏索特电子材料有限公司相关事宜的交易各方使用。



（本页无正文，为江苏索特电子材料有限公司模拟审计报告（中天运[2021]审字第 90573 号）之签章页）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



## 模拟合并资产负债表

编制单位：江苏索特电子材料有限公司

单位：人民币元

		2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金	1	1,321,894,404.19		
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产	2	1,133,820.00	-	-
衍生金融资产				
应收票据	3	8,325,752.96	22,585,452.62	8,644,089.29
应收账款	4	12,722,008.42	18,740,923.41	38,872,371.75
应收款项融资				
预付款项				
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款	5	1,443,950.34	1,247,024,000.00	1,247,357,426.15
其中：应收利息				
应收股利				
买入返售金融资产				
存货	6	202,326,815.50	143,416,720.34	147,546,901.17
合同资产				
持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	7	22,938,698.41	3,065,867.97	11,735,738.28
流动资产合计		1,570,785,449.82	1,434,833,078.83	1,454,156,526.64
非流动资产：				
发放委托贷款及垫款				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款	8	60,302,178.33	70,467,981.85	126,685,538.83
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	9	54,217,082.00	55,724,074.12	59,363,404.65
在建工程	10	1,314,358.33	2,090,814.10	2,865,477.17
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	11	2,120,323.78		
无形资产	12	419,340,000.00	439,448,714.29	479,666,142.86
开发支出				
商誉	13	458,725,980.38	458,725,980.38	458,725,980.38
长期待摊费用				
递延所得税资产	14	1,088,337.88	546,444.46	1,309,806.35
其他非流动资产				
非流动资产合计		997,108,260.70	1,027,004,009.20	1,128,616,350.24
资产总计		2,567,893,710.52	2,461,837,088.03	2,582,772,876.88



公司法定代表人：刘杰

主管会计工作负责人：朱新宇

会计机构负责人：朱新宇

刘杰



朱新宇



朱新宇





模拟合并资产负债表（续）

编制单位：江苏索特电子材料有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	注释、五	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款		-	-	-
向中央银行借款				
拆入资金				
交易性金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款	15	17,882,598.32	69,348,206.58	126,311,865.24
预收款项		-	-	-
合同负债	16	273,573.87	568,544.15	2,637,506.88
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	17	5,434,382.24	8,813,016.92	8,026,340.00
应交税费	18	17,356,559.86	1,968,241.82	3,710,582.81
其他应付款	19	1,273,315,317.36	1,229,371,171.07	1,228,528,875.69
其中：应付利息				
应付股利				
应付手续费及佣金				
应付分保账款				
持有待售的负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债	20	172,683.66	-	-
其他流动负债	21	35,564.60	73,910.74	342,875.89
流动负债合计		1,314,470,679.91	1,310,143,091.28	1,369,558,046.51
非流动负债：				
保险合同准备金				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
租赁负债	22	1,819,529.51	-	-
长期应付款	23	-	-	4,888,229.27
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益		-	-	-
递延所得税负债	14	11,227,874.87	11,151,811.82	11,578,931.68
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		13,047,404.38	11,151,811.82	16,467,160.95
负债合计		1,327,518,084.29	1,321,294,903.10	1,386,025,207.46
股东权益：				
所有者权益合计	24	1,240,375,626.23	1,140,542,184.93	1,196,747,669.42
负债和所有者权益总计		2,567,893,710.52	2,461,837,088.03	2,582,772,876.88

公司法定代表人：刘杰

主管会计工作负责人：朱新宇

会计机构负责人：朱新宇

刘杰  
刘杰  
3212021970037

朱新宇  
朱新宇

朱新宇  
朱新宇



## 模拟合并利润表

编制单位：江苏索特电子材料有限公司

单位：人民币元  
中天运会计师事务所（普通合伙）  
审 验 781,310,461.52

项 目	注释、五	2021年1-6月	2020年度	2019年度
一、营业总收入		361,589,754.67	618,736,084.02	781,310,461.52
其中：营业收入	25	361,589,754.67	618,736,084.02	781,310,461.52
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		369,986,628.43	559,877,525.72	665,585,463.10
其中：营业成本	25	320,136,428.66	484,047,405.02	574,716,022.64
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
税金及附加	26	480,613.43	862,433.31	946,757.87
销售费用	27	4,853,013.85	3,871,453.01	12,524,548.54
管理费用	28	31,265,607.48	48,545,148.42	47,376,242.03
研发费用	29	14,351,509.81	25,368,507.14	25,933,856.86
财务费用	30	-1,100,544.80	-2,817,421.18	4,088,035.16
其中：利息费用	30	-	-	-
利息收入	30	809,312.11	10,709.62	10,286.68
加：其他收益				
投资收益（损失以“-”号填列）	31	699,721.66	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
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）	32	167,400.00	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	33	232,577.09	1,072,361.81	-763,998.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）	34	-3,410,552.45	-907,824.46	-2,311,428.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-10,707,727.46	59,023,095.65	112,649,571.39
加：营业外收入				
减：营业外支出				
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-10,707,727.46	59,023,095.65	112,649,571.39
减：所得税费用	35	2,933,247.94	10,681,216.28	13,568,890.74
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,640,975.40	48,341,879.37	99,080,680.65
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-13,640,975.40	48,341,879.37	99,080,680.65
（一）按经营持续性分类：				
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,640,975.40	48,341,879.37	99,080,680.65
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类		-13,640,975.40	48,341,879.37	99,080,680.65
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
2、归属于母公司股东的净利润（亏损以“-”号填列）		-13,640,975.40	48,341,879.37	99,080,680.65
六、其他综合收益的税后净额		51,000.00	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益税后净额		51,000.00	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
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				
4、企业自身信用风险公允价值变动				
5、其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益		51,000.00	-	-
1、权益法下可转损益的其他综合收益				
2、其他债权投资公允价值变动				
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4、其他债权投资信用减值准备				
5、现金流量套期储备				
6、外币财务报表折算差额		51,000.00	-	-
7、其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		-13,589,975.40	48,341,879.37	99,080,680.65
归属于母公司所有者的综合收益总额		-13,589,975.40	48,341,879.37	99,080,680.65
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

公司法定代表人：刘杰

主管会计工作负责人：朱新宇

会计机构负责人：朱新宇

刘杰



朱新宇



朱新宇



# 江苏索特电子材料有限公司

## 模拟合并财务报表附注

2019年1月1日——2021年6月30日

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

### 一、基本情况

#### (一) 本次交易各方基本情况

##### 1、无锡帝科电子材料股份有限公司

无锡帝科电子材料科技有限公司(以下简称“帝科股份”)系2010年7月15日由自然人史卫利、范田良出资组建, 注册资本70.00万元, 其中范田良出资69.3万元, 占注册资本99%, 史卫利出资0.7万元, 占注册资本1%, 上述实收资本已由江苏天华大彭会计师事务所有限公司无锡分所于2010年7月14日出具的苏大锡会验字(2010)第306号《验资报告》验证。

2018年2月14日, 经股东会决议, 帝科股份整体变更为股份公司, 经中天运会计师事务所(特殊普通合伙)出具中天运[2018]审计第90235号审计报告审定, 公司截止2017年11月30日止净资产为人民币254,979,377.18元, 各股东以截止2017年11月30日净资产按1:0.2941的比例折合股本7,500.00万股, 其余净资产计入资本公积。变更后帝科股份注册资本为人民币7,500.00万元, 股本结构如下:

编号	股东姓名	出资额(元)	出资比例(%)
1	史卫利	19,302,669.00	25.7368
2	新疆TCL股权投资有限公司	9,981,202.00	13.3083
3	钱亚萍	8,297,992.00	11.0640
4	无锡尚辉嘉贸易合伙企业(有限合伙)	4,919,200.00	6.5589
5	闫经梅	3,792,748.00	5.0570
6	深圳市富海新材二期创业投资基金合伙企业(有限合伙)	3,449,999.00	4.6000
7	深圳市富海新材股权投资基金(有限合伙)	3,000,000.00	4.0000
8	上海聚源聚芯集成电路产业股权投资基金中心(有限合伙)	3,000,000.00	4.0000
9	北京集成电路设计与封测股权投资中心(有限合伙)	2,537,783.00	3.3837

10	上海创祥创业投资合伙企业（有限合伙）	1,733,826.00	2.3118
11	新疆东鹏伟创股权投资合伙企业（有限合伙）	1,691,855.00	2.2558
12	徐秋岚	1,681,827.00	2.2424
13	无锡迪银科贸易合伙企业（有限合伙）	1,509,852.00	2.0131
14	朱亚军	1,291,838.00	1.7225
15	彭月芳	1,261,910.00	1.6825
16	张德良	1,009,094.00	1.3455
17	无锡赛德科贸易合伙企业（有限合伙）	964,357.00	1.2858
18	上海浦葵投资中心（有限合伙）	899,999.00	1.2000
19	陆维亮	869,765.00	1.1597
20	夏守一	868,874.00	1.1585
21	深圳前海熠芯投资合伙企业（有限合伙）	806,197.00	1.0749
22	新疆荣顺股权投资合伙企业（有限合伙）	696,954.00	0.9293
23	诺谷资本管理（北京）有限公司	672,730.00	0.8970
24	蔡晓	422,964.00	0.5640
25	杨秋菊	336,365.00	0.4485
合计		75,000,000.00	100.00

2020年6月18日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]830号《关于核准无锡帝科电子材料股份有限公司首次公开发行股票批复》核准，帝科股份采用网下向符合条件的投资者询价配售与网上向持有深圳市场非限售 A 股和非限售存托凭证市值的社会公众投资者定价发行相结合的方式，首次公开发行人民币普通股（A 股）2,500.00万股，并在深圳证券交易所创业板挂牌上市。帝科股份向社会公开发行人民币普通股（A股）2,500.00万股，每股面值为人民币1.00元，发行价格为每股人民币15.96元/股，募集资金总额为399,000,000.00元，扣除承销费等发行费用（不含本次公开发行股票发行费用可抵扣增值税进项税额）总额人民币48,437,400.00元后，帝科股份实际募集资金净额为人民币325,562,600.00元。其中：新增注册资本人民币25,000,000.00元，资本公积人民币325,562,600.00元。中天运会计师事务所（特殊普通合伙）对上述募集资金到位情况进行了审验，并出具了“中天运【2020】验字第90029号”《无锡帝科电子材料股份有限公司首次公开发行人民币普通股A股验资报告》。

2020年8月4日，帝科股份第一届董事会第十八次会议通过了“关于变更公司类型、注册资本、修改公司章程及办理工商变更登记的议案”，已经2020年8月21日的股东大会审批通过，2020年9月10日完成工商变更。

## 2、江苏索特电子材料有限公司

江苏索特电子材料有限公司（以下简称“江苏索特”或“公司”或“本公司”），系2020年11月27日由乌鲁木齐TCL股权投资管理有限公司以及自然人史卫利出资组建，注册资本为人民币2,500.00万元，其中乌鲁木齐TCL股权投资管理有限公司出资2,000.00万元，占

注册资本的 80.00%，史卫利出资 500.00 万元，占注册资本的 20.00%。

江苏索特初始出资结构如下：

编号	股东姓名	出资额(元)	出资比例 (%)
1	乌鲁木齐 TCL 股权投资管理有限公司	20,000,000.00	80.00
2	史卫利	5,000,000.00	20.00
合计		25,000,000.00	100.00

2021 年 1 月 14 日，经江苏索特股东会决议，同意股东史卫利将其持有的本公司 20.00% 的股权转让给上海并购股权投资基金二期合伙企业（有限合伙），史卫利与上海并购股权投资基金二期合伙企业（有限合伙）签署《股权转让协议》，就上述股权转让事宜进行约定。

本次股权转让完成后，江苏索特出资结构如下：

编号	股东姓名	出资额(元)	出资比例 (%)
1	乌鲁木齐 TCL 股权投资管理有限公司	20,000,000.00	80.00
2	上海并购股权投资基金二期合伙企业（有限合伙）	5,000,000.00	20.00
合计		25,000,000.00	100.00

2021 年 3 月 12 日，经江苏索特股东会决议，同意新增注册资本 85,500.00 万元，新增注册资本由上海并购股权投资基金二期合伙企业（有限合伙）、深圳市富海新材三期创业投资基金合伙企业（有限合伙）、泰州索特并购投资基金（有限合伙）、上海益流实业总公司、邓振国、毛成烈、史卫利以货币资金形式于 2021 年 11 月 16 日前出资，其中：上海并购股权投资基金二期合伙企业（有限合伙）出资 19,500.00 万元，占新增注册资本 22.81%；深圳市富海新材三期创业投资基金合伙企业（有限合伙）出资 16,300.00 万元，占新增注册资本 19.06%；泰州索特并购投资基金（有限合伙）出资 24,200.00 万元，占新增注册资本 28.30%；上海益流实业总公司出资 12,000.00 万元，占新增注册资本 14.04%；邓振国出资 10,000.00 万元，占新增注册资本 11.70%；毛成烈出资 2,500.00 万元，占新增注册资本 2.92%；史卫利出资 1,000.00 万元，占新增注册资本 1.17%。

本次增资完成后，江苏索特股权结构如下：

编号	股东姓名	出资额(元)	出资比例 (%)
1	泰州索特并购投资基金（有限合伙）	242,000,000.00	27.50
2	上海并购股权投资基金二期合伙企业（有限合伙）	200,000,000.00	22.73
3	深圳市富海新材三期创业投资基金合伙企业（有限合伙）	163,000,000.00	18.52
4	上海益流实业总公司	120,000,000.00	13.64
5	邓振国	100,000,000.00	11.36
6	毛成烈	25,000,000.00	2.84



7	乌鲁木齐 TCL 股权投资管理有限公司	20,000,000.00	2.27
8	史卫利	10,000,000.00	1.14
合计		880,000,000.00	100.00

2021年3月26日，经江苏索特股东会决议，同意股东乌鲁木齐 TCL 股权投资管理有限公司将所持本公司 2.27% 的股权转让给宁波正棱柱创业投资合伙企业（有限合伙），乌鲁木齐 TCL 股权投资管理有限公司与宁波正棱柱创业投资合伙企业（有限合伙）签署《股权转让协议》，就上述股权转让事宜进行约定。

本次股权转让完成后，江苏索特股权结构如下：

编号	股东姓名	出资额(元)	出资比例 (%)
1	泰州索特并购投资基金（有限合伙）	242,000,000.00	27.50
2	上海并购股权投资基金二期合伙企业（有限合伙）	200,000,000.00	22.73
3	深圳市富海新材三期创业投资基金合伙企业（有限合伙）	163,000,000.00	18.52
4	上海益流实业总公司	120,000,000.00	13.64
5	邓振国	100,000,000.00	11.36
6	毛成烈	25,000,000.00	2.84
7	宁波正棱柱创业投资合伙企业（有限合伙）	20,000,000.00	2.27
8	史卫利	10,000,000.00	1.14
合计		880,000,000.00	100.00

2021年6月6日，经江苏索特股东会决议，同意股东深圳市富海新材三期创业投资基金合伙企业（有限合伙）所持本公司 11.11% 的股权转让给深圳市富海卓越创业投资企业（有限合伙），深圳市富海新材三期创业投资基金合伙企业（有限合伙）与深圳市富海卓越创业投资企业（有限合伙）签署《股权转让协议》，就上述股权转让事宜进行约定。

本次股权转让完成后，江苏索特股权结构如下：

编号	股东姓名	出资额(元)	出资比例 (%)
1	泰州索特并购投资基金（有限合伙）	242,000,000.00	27.50
2	上海并购股权投资基金二期合伙企业（有限合伙）	200,000,000.00	22.73
3	上海益流实业总公司	120,000,000.00	13.64
4	邓振国	100,000,000.00	11.36
5	深圳市富海卓越创业投资企业（有限合伙）	97,800,000.00	11.11
6	深圳市富海新材三期创业投资基金合伙企业（有限合伙）	65,200,000.00	7.41
7	毛成烈	25,000,000.00	2.84
8	宁波正棱柱创业投资合伙企业（有限合伙）	20,000,000.00	2.27
9	史卫利	10,000,000.00	1.14
合计		880,000,000.00	100.00

2021年6月28日，经江苏索特股东会决议，同意新增注册资本 36,700.00 万元，新增

注册资本由杭州源胤股权投资合伙企业（有限合伙）、无锡一村挚耕投资合伙企业（有限合伙）、诸暨市御物珠宝有限公司、鹰潭榕棠达鑫企业服务中心（有限合伙）、苏州毅荣创业投资合伙企业（有限合伙）、上海曦今国际贸易有限公司、吕家芳以货币资金形式于 2021 年 11 月 16 日前出资，其中：杭州源胤股权投资合伙企业（有限合伙）出资 20,200.00 万元，占新增注册资本 55.04%；无锡一村挚耕投资合伙企业（有限合伙）出资 5,000.00 万元，占新增注册资本 13.62%；诸暨市御物珠宝有限公司出资 4,500.00 万元，占新增注册资本 12.26%；鹰潭榕棠达鑫企业服务中心（有限合伙）出资 3,000.00 万元，占新增注册资本 8.17%；苏州毅荣创业投资合伙企业（有限合伙）出资 2,000.00 万元，占新增注册资本 5.45%；上海曦今国际贸易有限公司出资 1,000.00 万元，占新增注册资本 2.73%；吕家芳出资 1,000.00 万元，占新增注册资本 2.73%。

本次增资完成后，江苏索特股权结构如下：

编号	股东姓名	出资额(元)	出资比例 (%)
1	泰州索特并购投资基金（有限合伙）	242,000,000.00	19.41
2	杭州源胤股权投资合伙企业（有限合伙）	202,000,000.00	16.20
3	上海并购股权投资基金二期合伙企业（有限合伙）	200,000,000.00	16.04
4	上海益流实业总公司	120,000,000.00	9.62
5	邓振国	100,000,000.00	8.02
6	深圳市富海卓越创业投资企业（有限合伙）	97,800,000.00	7.84
7	深圳市富海新材三期创业投资基金合伙企业（有限合伙）	65,200,000.00	5.23
8	无锡一村挚耕投资合伙企业（有限合伙）	50,000,000.00	4.01
9	诸暨市御物珠宝有限公司	45,000,000.00	3.61
10	鹰潭榕棠达鑫企业服务中心（有限合伙）	30,000,000.00	2.41
11	毛成烈	25,000,000.00	2.01
12	宁波正棱柱创业投资合伙企业（有限合伙）	20,000,000.00	1.60
13	苏州毅荣创业投资合伙企业（有限合伙）	20,000,000.00	1.60
14	史卫利	10,000,000.00	0.80
15	上海曦今国际贸易有限公司	10,000,000.00	0.80
16	吕家芳	10,000,000.00	0.80
	合计	1,247,000,000.00	100.00

2021 年 6 月 28 日，经江苏索特股东会决议，同意股东宁波正棱柱创业投资合伙企业（有限合伙）所持江苏索特 1.60% 的股权转让给毛成烈，宁波正棱柱创业投资合伙企业（有限合伙）与毛成烈签署《股权转让协议》，就上述股权转让事宜进行约定。

本次股权转让完成后，江苏索特股权结构如下：

编号	股东姓名	出资额(元)	出资比例 (%)
----	------	--------	----------



1	泰州索特并购投资基金（有限合伙）	242,000,000.00	19.41
2	杭州源胤股权投资合伙企业（有限合伙）	202,000,000.00	16.20
3	上海并购股权投资基金二期合伙企业（有限合伙）	200,000,000.00	16.04
4	上海益流实业总公司	120,000,000.00	9.62
5	邓振国	100,000,000.00	8.02
6	深圳市富海卓越创业投资企业（有限合伙）	97,800,000.00	7.84
7	深圳市富海新材三期创业投资基金合伙企业（有限合伙）	65,200,000.00	5.23
8	无锡一村挚耕投资合伙企业（有限合伙）	50,000,000.00	4.01
9	诸暨市御物珠宝有限公司	45,000,000.00	3.61
10	毛成烈	45,000,000.00	3.61
11	鹰潭榕棠达鑫企业服务中心（有限合伙）	30,000,000.00	2.41
12	苏州毅荣创业投资合伙企业（有限合伙）	20,000,000.00	1.60
13	史卫利	10,000,000.00	0.80
14	上海曦今国际贸易有限公司	10,000,000.00	0.80
15	吕家芳	10,000,000.00	0.80
合计		1,247,000,000.00	100.00

## （二）前次交易基本情况

2021年6月，全体股东以现金向江苏索特出资12.47亿元用于收购DuPont de Nemours, Inc.旗下在中国大陆及境外各地的Solamet®光伏银浆业务部，具体包括以下股权、资产、人员及其他相关安排（以下简称“前次交易”）：

1、DuPont de Nemours, Inc.下属子公司杜邦中国集团有限公司持有的东莞杜邦电子材料有限公司100%股权。东莞杜邦电子材料有限公司为Solamet®光伏银浆业务在报告期间的主要生产主体之一，并在收购交易完成后作为Solamet®光伏银浆业务的唯一生产主体；

2、DuPont de Nemours, Inc.下属子公司DuPont Electronics, Inc.持有的Solar Paste LLC公司100%股权。Solar Paste LLC为DuPont de Nemours, Inc.于2021年2月专为本次交易而新设的公司，用于承接本次交易需交割的除在中国香港地区以外的全球范围内申请或注册的Solamet®光伏银浆业务相关的240余项专利；

3、与Solamet®光伏银浆业务相关的其他知识产权，主要包括全球范围内的17项商标，以及登记于香港的4项专利；

4、与Solamet®光伏银浆业务相关的实验室场地租赁、实验设备与办公设备等固定资产、研发用存货等资产；

5、与Solamet®光伏银浆业务相关的位于中国大陆及境外各地的核心研发人员和核心销售人员。

根据江苏索特与 DuPont de Nemours, Inc. 及其关联公司签署的资产购买协议及其他附属协议, 此次交易系以跨境并购中常见的无现金无负债原则为基础协商定价, 最终购买价格将在基础交易价格的基础上, 结合交割日的净运营资本、现金及现金等价物、存货、净负债等交易对价调整机制进行调整, 并在此次交易交割审计完成后确定。

2021 年 6 月 30 日, 经履行完毕相关境外直接投资程序后, 江苏索特完成了对 DuPont de Nemours, Inc. 的 Solamet® 光伏银浆业务的收购, 并于 2021 年 7 月 1 日实际支付基础交易对价。

江苏索特自成立起尚未开展独立经营活动, 在其完成此次 Solamet® 光伏银浆业务并购后, 将开展新型电子浆料的研发、生产和销售经营业务。

### (三) 江苏索特企业法人工商登记情况

企业统一社会信用代码: 91321202MA23D5D6XD; 公司注册地及实际经营地位于泰州市海陵区龙园路201号会展中心二楼208室。法定代表人: 刘杰; 注册资本为人民币124,700.00万元; 公司类型: 有限责任公司。

公司属于制造业, 主要经营范围包括: 货物进出口; 技术进出口(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以审批结果为准) 一般项目: 电子专用材料销售; 新材料技术研发; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 电子专用材料研发(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)

## 二、模拟合并财务报表的编制基础

### 1、财务报表的编制基础

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》、《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, 帝科股份为本次重大资产重组之目的, 编制江苏索特模拟合并财务报表, 包括 2021 年 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的模拟合并资产负债表, 2021 年 1-6 月、2020 年度、2019 年度的模拟合并利润表, 以及模拟合并财务报表附注。

本模拟合并财务报表除遵守“二、2、编制方法及假设”外按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制。此外, 还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》(2014 年修订)披露有关财务信息。

## 2、编制方法及假设

(1) 根据本附注“一、(二)前次交易基本情况”所述事项，本模拟合并财务报表系假设前次交易在本模拟合并财务报表期初(即2019年1月1日)已完成，并依据前次交易完成后的股权架构编制。即假设2019年1月1日，江苏索特已成立并持有Solamet®光伏银浆业务持续经营，且前次交易对价和确认的商誉金额与实际购买日一致。

(2) 由于前次交易系以跨境并购中常见的无现金无负债原则为基础协商定价，最终购买价格将在基础交易价格的基础上，结合交割日的净运营资本、现金及现金等价物、存货、净负债等交易对价调整机制进行调整，截至审计报告日，交易双方尚未针对交易对价的调整最终协定，因此最终的商誉以最终确认的合并对价为基础确定，与本模拟合并报表确认的商誉可能存在一定的差异。

(3) 本模拟合并财务报表的合并范围如本附注“三、(六)模拟合并财务报表的编制方法”列示，包括母公司江苏索特电子材料有限公司整体业务、由东莞杜邦电子材料有限公司整体业务中承接的Solamet®业务、以及反映在江苏索特电子材料有限公司上海分公司、Solar Paste LLC、索特电子材料香港有限公司与Solamet®业务相关的资产。

需要特别说明的是，Solamet®光伏银浆业务在报告期内系由DuPont de Nemours, Inc.分别设置在东莞、台湾以及美国波多黎各的三处生产工厂生产，台湾生产工厂隶属于DuPont de Nemours, Inc.旗下的杜邦台湾有限公司，美国波多黎各工厂隶属于DuPont de Nemours, Inc.旗下的Dupont Electronics Microcircuits Industries Ltd.。其中，台湾工厂在购买基准日之前(2021年6月30日)已经停止Solamet®光伏银浆业务生产并转移业务资源、客户至东莞工厂，但未向江苏索特转移与Solamet®光伏银浆业务相关的台湾整体产线与生产人员，不构成业务合并；波多黎各工厂的光伏银浆业务规模较小，未来不再生产相关产品，且未纳入交割范围。因此，本模拟合并未将台湾工厂及美国波多黎各工厂在报告期内的财务状况及经营成果纳入合并范围。

(4) 本模拟合并依据业务类型分类，主要科目编制方法如下：

1) 从整体业务中承接的Solamet®业务(东莞杜邦电子材料有限公司)：

①与Solamet®光伏银浆业务直接相关的资产、负债及利润表科目直接区分列示，这些科目主要包括应收账款、应收票据、其他应收款、存货、合同负债、其他应付款、其他流动负债、营业收入、营业成本、资产减值损失、信用减值损失、销售费用-物流相关费用、销售费用-业务推广费、固定资产-机器设备等；

②与 Solamet®光伏银浆业务并非直接相关，但随同前次交易合并转让交割的资产和负债直接区分列示，这些科目主要包括货币资金（2021年6月30日余额）、固定资产-房屋建筑物、无形资产-土地使用权、其他流动资产、应交税费等；

③与 Solamet®光伏银浆业务并非直接相关，按照最佳估计模拟列示的其他资产、负债及利润表科目：主要包括基于 Solamet®光伏银浆业务在报告期间的生产规模、采购模式模拟估计主要原材料的采购额并相应列示应付材料款项；基于一定可参考要素拆分列示的期间费用款项，主要包括管理费用、除物流费用及业务推广费的其他销售费用、财务费用等；

④由于无法准确划分与 Solamet®光伏银浆业务直接相关的现金流，本模拟合并财务报表未列示 2019 年度末及 2020 年度末有关承接业务的货币资金余额。

## 2) Solamet®业务以资产反映

（江苏索特电子材料有限公司上海分公司、Solar Paste LLC、索特电子材料香港有限公司）

①与 Solamet®光伏银浆业务直接相关的资产、负债及利润表科目直接列示，这些科目主要包括研发用存货、长期应收款、知识产权许可业务应交税费、固定资产、无形资产-商标、无形资产-专利技术、长期应付款、营业收入-知识产权许可业务、研发费用-折旧费等；

②基于 Solamet®光伏银浆业务的研发及销售人员的基本薪酬计划，并根据规定的计提基础和计提比例模拟计算报告期内相应的职工薪酬并列示应付职工薪酬以及对应的期间费用科目；

③基于 Solamet®光伏银浆业务的实验室场地租赁合同，根据租赁合同相关条款模拟计算报告期内相应的房屋租赁费及物业费并列示相应的期间费用科目。

（4）基于模拟合并财务报表之特殊编制目的，本模拟合并财务报表的所有者权益按“净资产”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。本模拟合并财务报表不包括模拟合并现金流量表及模拟合并股东权益变动表，并且仅列报和披露模拟合并财务信息，未列报和披露本公司（母公司）财务信息、每股收益。

（5）除上述所述的假设外，本模拟合并财务报表未考虑其他与本次交易可能相关的事项的影响。

## 3、固有限制

本模拟合并财务报表的编制基础和假设具有某些能够影响信息可靠性的固有限制，未必能真实反映江苏索特收购 Solamet®光伏银浆业务的交易于 2019 年 1 月 1 日实际完成的情况下本公司于 2021 年 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2021 年 1-6 月、2020 年度及 2019 年度的合并经营成果。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### (一)遵循企业会计准则的声明

除按附注二所述未编制模拟合并现金流量表、模拟合并所有者权益变动表之外，公司编制的模拟合并资产负债表和模拟合并利润表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司 2021 年 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的模拟财务状况以及 2021 年 1-6 月、2020 年度、2019 年度的模拟经营成果等相关信息。

#### (二)会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### (三)营业周期

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。

#### (四)记账本位币

以人民币为记账本位币。

#### (五)企业合并的会计处理方法

本公司将两个或者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确定为合并。

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两种类型。其会计处理如下：

##### 1、同一控制下企业合并的会计处理

###### (1) 一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并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计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

###### (2) 多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。



在合并财务报表中,应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益,但被合并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、非同一控制下企业合并在购买日的会计处理

### (1) 一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并,合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的,购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的,也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债,在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。购买方对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,经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差额,计入当期损益。

### (2) 多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的,在母公司财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益,但被购买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。

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时,购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本,合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉或合并当期损益。



### 3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

(1) 判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则  
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时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

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

(2) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额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；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将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。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，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

(3) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将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计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确

认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

## (六)模拟合并财务报表的编制方法

### 1、合并范围

江苏索特模拟合并财务报表以其收购 DuPont de Nemours, Inc. 的 Solamet® 光伏银浆业务部为基础确定合并范围。合并范围列示如下：

法律主体名称	纳入模拟合并财务报表的范围
江苏索特电子材料有限公司	公司整体业务 (包含与前次交易相关的筹资业务、投资业务及其他经营活动)
江苏索特电子材料有限公司上海分公司	Solamet® 业务以资产反映 (包含 Solamet® 上海实验室场地租赁、实验设备与办公设备等固定资产、研发用存货、研发人员以及销售人员)
东莞杜邦电子材料有限公司	从整体业务中承接的 Solamet® 业务 (包含 Solamet® 东莞杜邦生产工厂 100% 股权, 假设自 2019 年 1 月 1 日起东莞工厂仅生产经营 Solamet® 业务相关产品)
Solar Paste LLC	Solamet® 业务以资产反映 (包含 Solamet® 非香港地区专利权资产及知识产权许可业务)
索特电子材料香港有限公司	Solamet® 业务以资产反映 (包含 Solamet® 全球范围内的商标权资产、香港地区专利权资产、境外实验设备与办公设备等固定资产、研发用存货、研发人员以及销售人员)

### 2、合并程序

以江苏索特各主体的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制模拟合并财务报表。合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有

的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。对合并范围内公司及业务所有重大往来余额、交易及未实现利润在模拟合并财务报表编制时予以抵销。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

### **(七)现金及现金等价物的确定标准**

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

### **(八)外币业务和外币财务报表折算**

#### **1、外币业务折算**

本公司对发生的外币交易，采取与交易发生日期即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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。

#### **2、外币财务报表折算**

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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，采用平均汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## **(九)金融工具**

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权工具的合同。

本公司的金融工具包括货币资金、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、除长期股权投资以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券及股本等。

### **1、金融资产及金融负债的确认和初始计量**

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，在资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据本附注（二十二）收入的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

### **2、金融资产的分类和后续计量**

#### **(1) 金融资产的分类**

本公司在初始确认时，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，将金融资产分为三类：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

1) 本公司将同时符合下列条件金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

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

2) 本公司将同时符合下列条件的金融资产，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：

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

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投

资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

### 3) 管理金融资产业务模式的评价依据

管理金融资产业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。

业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产业务模式。

### 4) 合同现金流量特征的评估

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

## (2) 金融资产的后续计量

本公司对各类金融资产的后续计量为：

### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

### 2) 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

#### ① 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资其公允价值与实际利率下账面价值形成的其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。



## ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

### 3、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

#### (1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益

#### (2)财务担保合同负债

财务担保合同指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则(参见本附注金融资产减值)所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

#### (3)以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，采用实际利率法以摊余成本计量。

### 4、金融资产及金融负债的指定

本公司为了消除或显著减少会计错配，将金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产或金融负债。

### 5、金融资产及金融负债的列报抵消

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

- 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 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。

### 6、金融资产和金融负债的终止确认

(1) 满足下列条件之一时，本公司终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 该金融资产已转移，且本公司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；
- 该金融资产已转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未保留对该金融资产的控制。



(2) 金融资产转移整体满足终止确认条件的, 本公司将下列两项金额的差额计入当期损益:

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值;
- 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

(3) 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 )。

## 7、金融工具减值

(1) 本公司以预期信用损失为基础, 对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

- 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权投资;
- 非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同。

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

(2) 预期信用损失的计量

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。

1) 对于应收款项: 本公司对应收款项减值详见“本附注三、(十一) 应收款项”部分

2) 除应收款项外, 本公司对满足下列情形之一的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备, 对其他金融工具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:

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险;
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具有较低的信用风险: 指金融工具的违约风险较低, 借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力, 该金融工具被视为具有较低的信用风险。

信用风险显著增加: 指本公司通过比较单项金融工具或金融工具组合在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险, 以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化, 据以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本公司考虑的违约风险信息包括:

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况; 如逾期超过 30 日, 本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

上述违约风险的界定标准，与本公司内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑财务限制条款等其他定性指标。

### 3) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债务工具的投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的迹象包括：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

### 4) 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于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，在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

## 8、金融资产的核销

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。金融资产的核销通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## 9、金融负债和权益工具的区分及相关处理

### (1) 金融负债和权益工具的区分

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具定义及相关条件，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下，本公司将发行的金融工具分类为权益工具：

1) 该金融工具应当不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具。如为非衍生工具，该金融工具应当不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

本公司将符合金融负债定义，但同时具备规定特征的可回售工具，或仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具划分为权益工具。

除上述之外的金融工具或其组成部分，分类为金融负债。

#### (2) 相关处理

本公司金融负债的确认和计量根据本附注 1（金融资产及金融负债的确认和初始计量）和本附注 3（金融负债的分类和后续计量）处理。本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

本公司发行复合金融工具，包含金融负债和权益工具成分，初始计量时先确定金融负债成分的公允价值（包含非权益性嵌入衍生工具的公允价值），复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值差额部分，确认为权益工具的账面价值。

### (十) 应收票据

#### (1) 单项计提预期信用损失的应收票据

单独计提预期信用损失的理由	如有证据表明某单项应收票据的信用风险较大，则对该应收票据单独计提预期信用损失
预期信用损失的计提方法	单独进行减值测试，按照其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提预期信用损失

#### (2) 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收票据

除单项计提预期信用损失的应收票据外，按信用风险特征的相似性和相关性对应收票据进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。各组合确定依据及预期信用损失计提方法如下：

确定组合的依据	
账龄分析法组合	相同账龄的应收票据具有类似信用风险特征
按组合计提预期信用损失的计提方法	
账龄分析法组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提预期信用损失的：

账龄	应收票据（商业承兑汇票）计提比例（%）
1年以内（含1年）	5

账龄	应收票据（商业承兑汇票）计提比例（%）
1至2年	20
2至3年	50
3年以上	100

### （十一） 应收款项

#### 1、 单项计提预期信用损失的应收款项

单独计提预期信用损失的理由	如有证据表明某单项应收款项的信用风险较大，则对该应收款项单独计提预期信用损失
预期信用损失的计提方法	单独进行减值测试，按照其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提预期信用损失

#### 2、 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

除单项计提预期信用损失的应收款项外，按信用风险特征的相似性和相关性对应收款项进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。各组合确定依据及预期信用损失计提方法如下：

确定组合的依据	
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提预期信用损失的计提方法	
账龄分析法组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提预期信用损失的应收款项：

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	5
1至2年	20	20
2至3年	50	50
3年以上	100	100

### （十二） 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和应收账款，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三、（九）“金融工具”。

### （十三） 存货

#### 1、 存货分类

本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生

产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、库存商品、发出商品、低值易耗品和自制半成品等。

#### 2、发出存货的计价方法

存货按实际成本计价，原材料发出时采用加权平均法计价；产成品以实际成本计价，按加权平均法结转营业成本。

#### 3、存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

#### 4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

#### 5、周转材料的摊销方法

周转材料采取领用时一次摊销的办法。

### (十四) 长期股权投资

#### 1、初始投资成本确定

(1) 对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

(2) 以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

(3) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

(4) 非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

#### 2、后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，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，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，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，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。公司对控股子公司投资成本采用



成本法核算。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算。

### 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

(1) 确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方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。

(2) 确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20%以上至 50% 的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ②参与被投资单位的政策制定过程；
- ③向被投资单位派出管理人员；
- ④被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

## (十五) 长期应收款

本公司《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分形成的长期应收款，其确认和计量，参见附注“三、（二十二）”。

对于《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分形成的长期应收款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

本公司租赁相关长期应收款的确认和计量，参见附注“三、（二十四）”。

对于租赁应收款的减值，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即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

## (十六) 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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

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

### 2、固定资产分类和折旧方法



本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子及办公设备；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	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
电子及办公设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法（适用 2021 年 1 月 1 日以前）

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧。

## (十七) 在建工程

### 1、在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

### 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

## (十八) 无形资产

### 1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

类别	使用寿命
土地使用权	法定使用年限
专利技术	10年
商标权	10年

### 2、使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许经营使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

### 3、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

### 4、内部研发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件

内部研发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有

可行性；（2）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。

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

### （十九）长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等资产。

#### 1、长期资产减值测试方法

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

#### 2、长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

### 3、商誉的减值测试方法及会计处理方法

本公司每年年末对商誉进行减值测试，具体测试方法如下：

①先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，确认可收回金额，按资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低计提减值损失；②再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，确认其可收回金额，按包括分摊商誉的资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低部分，首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值会计处理方法：根据商誉减值测试结果，对各项资产账面价值的抵减，应当作为各单项资产包括商誉的减值损失处理，计入当期损益。抵减后各项资产账面价值不得低于该资产公允价值净额、该资产预计未来现金流量现值和零三者之中最高者。未能分摊的减值损失在资产组或资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分配。

## (二十) 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。

## (二十一) 职工薪酬

### 1、职工薪酬分类

本公司将为获取职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 2、职工薪酬会计处理方法

(1) 短期薪酬会计处理：在职工为其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；

(2) 离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。①设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；②设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将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折合为离职时点的终值；之后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。

(3) 辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

## (二十二)收入

本公司于 2020 年 1 月 1 日起采用以下收入会计政策：

### 1、收入确认一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各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。

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退货负债，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，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

满足下列条件之一的，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) 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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当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，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，本公司会考虑下列迹象：

- (1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- (2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有



权；

(3) 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

(4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

(5) 客户已接受该商品。

## 2、收入确认的具体方法

(1) 对于销售商品的收入确认方式为：

本公司与客户之间的销售商品合同，属于在某一时点履行履约义务。

①内销一般模式下收入确认需满足以下条件：

公司根据合同将相关商品发出，送到客户指定地点，客户签收后，公司已将该部分商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，并就该部分商品享有现时收款权利，同时客户已拥有该部分商品的法定所有权，并就该部分商品负有现时付款义务。

②外销收入确认需满足以下条件：

公司根据合同约定办理完出口报关手续且货物实际放行时，代表公司已将该部分出口商品的法定所有权以及所有权上的主要风险和报酬转移给客户，同时公司就该部分商品取得现时收款权利、客户就该部分商品负有现时付款义务。

(2) 对于授予客户知识产权许可的收入确认方式为：

本公司授予客户知识产权许可，属于在某一时点履行履约义务，合同未要求或客户不能合理预期企业将从事对该项知识产权有重大影响的活动，合同并未约定后续如对该技术作出改进则还需要提供改进后的技术，故在完成授权、客户有权和能力使用该被授权技术时确认知识产权许可的收入。

下述收入会计政策适用于 2019 年度：

### 1、销售商品

(1) 收入确认一般原则

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②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企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

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

(2) 收入确认的具体方法

本公司商品销售收入分为国内销售和国外销售。

①国内销售



本公司按合同约定或根据客户要求将商品送达至客户指定的交货地点，经客户签收后确认销售收入。

#### ②国外销售

本公司按合同约定或根据客户要求将商品发运给客户，以办理完出口报关手续并取得报关单时确认销售收入。

#### 2、让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业并且收入的金额能够可靠地计量时，公司按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定知识产权使用费收入。

### (二十三)递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

### (二十四)租赁

本公司于 2021 年 1 月 1 日起采用以下租赁会计政策：

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

#### 1、租赁合同的识别：

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

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的

几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

- 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；
- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

## 2、租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：(1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；(2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

## 3、租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

## 4、本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

### (2) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- ①租赁负债的初始计量金额；
- ②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- ③本公司发生的初始直接费用；
- ④本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租

赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

### （3）租赁负债

本公司对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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- ①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- ④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- ⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### （4）租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，承租人应当按照本准则第九条至第十二条的规定分摊变更后合同的对价，按照本准则第十五条的规定重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值的现值重新计量租赁负债。

## 5、本公司作为出租人的会计处理

### （1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### （2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- ①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- ④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- ⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

### （3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### （4）租赁变更

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，出租人应当将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，出租人应当分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，出租人应当自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，出租人应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

经营租赁发生变更的，出租人应当自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额应当视为新租赁的收款额。

下述租赁会计政策适用于 2019 年度及 2020 年度：

#### 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。

## (二十五)重要会计政策和会计估计变更

### 1、重要会计政策变更

#### (1) 执行《企业会计准则第 14 号——收入》（2017 年修订）

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》(以下简称新收入准则)。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

对 2020 年 1 月 1 日之前发生的合同变更，公司采用简化处理方法，对所有合同根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。采用该简化方法对公司财务报表无重大影响。

#### (2) 执行《企业会计准则第 21 号——租赁》

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整。

除上述情形外，报告期内公司无其他重大会计政策变更。

### 2、重要会计估计变更

报告期内公司无重大会计估计变更。

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售价款及价外费用	16%、13%、6%
城市维护建设税	应纳流转税	7%
教育费附加	应纳流转税	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、16.5%

存在执行不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

序号	纳税主体名称	计税依据	所得税税率
1	江苏索特电子材料有限公司	应纳税所得额	25%
2	东莞杜邦电子材料有限公司	应纳税所得额	25%
3	索特电子材料香港有限公司	应税所得	16.5%
4	Solar Paste LLC	应税所得	适用当地税率

##### 2、税收优惠

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《国家税务总局关于出口货物退（免）税管理有关问题的通知》（国税发[2004]64号）、《财政部、国家税务总局关于进一步提高部分商品出口退税率的通知》（财税[2009]88号）的相关规定，公司出口的产品免征出口销售环节增值税额，并对采购环节的增值税额，按规定的退税率计算后予以抵免退还，本公司子公司东莞杜邦电子材料有限公司符合上述增值税出口退税优惠条件。2018年11月起至2020年2月，东莞杜邦增值税出口退税率为6%，2020年3月起，东莞杜邦增值税出口退税率为13%。



## 五、模拟合并财务报表主要项目注释

(以下如无特别说明, 金额以人民币元为单位)

### 1、货币资金

#### (1) 项目分类明细

项目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
现金	-	-	-
银行存款	1,319,855,841.68	114.49	-
其他货币资金	2,038,562.51	-	-
合计	1,321,894,404.19	114.49	-
其中: 存放在境外的款项总额	174,422,603.10	-	-

注: 除其他货币资金以外, 报告期末无使用受到限制或有潜在回收风险的货币资金。

#### (2) 其他货币资金

项目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
期货保证金	2,033,127.86	-	-
理财账户利息	5,434.65	-	-
合计	2,038,562.51	-	-

### 2、交易性金融资产

项目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,133,820.00	-	-
其中: 债务工具投资	-	-	-
白银期货合约[注]	1,133,820.00	-	-
合计	1,133,820.00	-	-

注: 白银期货合约系公司报告期末持有的不满足运用套期会计方法条件的指定为套期工具的衍生金融资产。

为应对银粉价格波动风险, 公司通过白银期货合约进行对冲操作; 该合约不符合套期会计准则的要求, 其公允价值变动而产生的收益或者损失, 直接计入当期损益。

### 3、应收票据

#### 1) 应收票据分类列示:

种类	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
银行承兑汇票	8,325,752.96	22,585,452.62	8,644,089.29
商业承兑汇票	-	-	-

种类	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
合计	8,325,752.96	22,585,452.62	8,644,089.29

2) 期末公司无已质押的应收票据。

3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,654,772.12	-
合计	2,654,772.12	-

4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

#### 4、 应收账款

1) 应收账款分类披露：

类别	2021年6月30日				
	账面余额		信用减值损失		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	13,391,587.81	100.00	669,579.39	5.00	12,722,008.42
合计	13,391,587.81	100.00	669,579.39	5.00	12,722,008.42

(续1)

类别	2020年12月31日				
	账面余额		信用减值损失		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	19,727,287.80	100.00	986,364.39	5.00	18,740,923.41
合计	19,727,287.80	100.00	986,364.39	5.00	18,740,923.41

(续2)

类别	2019年12月31日				
	账面余额		信用减值损失		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	40,918,286.05	100.00	2,045,914.30	5.00	38,872,371.75
合计	40,918,286.05	100.00	2,045,914.30	5.00	38,872,371.75

组合中，按账龄分析法计提信用减值损失的应收账款：

账龄	2021年6月30日		
	应收账款	信用减值损失	计提比例(%)
1年以内	13,391,587.81	669,579.39	5.00
合计	13,391,587.81	669,579.39	5.00

(续1)

账龄	2020年12月31日		
	应收账款	信用减值损失	计提比例(%)
1年以内	19,727,287.80	986,364.39	5.00
合计	19,727,287.80	986,364.39	5.00

(续2)

账龄	2019年12月31日		
	应收账款	信用减值损失	计提比例(%)
1年以内	40,918,286.05	2,045,914.30	5.00
合计	40,918,286.05	2,045,914.30	5.00

## 2) 报告期计提、收回或转回的信用减值损失情况

类别	2020年12月31日	本期变动情况				2021年6月30日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	986,364.39	-316,785.00				669,579.39
合计	986,364.39	-316,785.00	-	-	-	669,579.39

(续)

项目	2020年度	2019年度
信用减值损失计提金额	-1,059,549.91	745,187.01
信用减值损失转回金额	-	-

3) 报告期无实际核销应收账款情况。

4) 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	款项性质	2021年6月30日	账龄	占应收帐款期末余额的比例(%)	2021年6月30日信用减值损失
晶澳(扬州)太阳能科技有限公司	货款	3,791,115.12	一年以内	28.31	189,555.76
浙江爱旭太阳能科技有限公司	货款	3,397,371.00	一年以内	25.37	169,868.55
晶澳太阳能有限公司	货款	1,892,176.72	一年以内	14.13	94,608.84

单位名称	款项性质	2021年6月30日	账龄	占应收帐款期末余额的比例(%)	2021年6月30日信用减值损失
义乌晶澳太阳能科技有限公司	货款	1,599,139.84	一年以内	11.94	79,956.99
广东爱旭科技股份有限公司	货款	1,123,211.92	一年以内	8.39	56,160.60
合计		11,803,014.60		88.14	590,150.74

5) 公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6) 公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产和负债。

### 5、其他应收款

项目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	1,443,950.34	1,247,024,000.00	1,247,357,426.15
合计	1,443,950.34	1,247,024,000.00	1,247,357,426.15

#### (1) 其他应收款

##### 1) 其他应收款分类披露:

类别	2021年6月30日				账面价值
	账面余额		信用减值损失		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,534,158.25	100.00	90,207.91	5.88	1,443,950.34
合计	1,534,158.25	100.00	90,207.91	5.88	1,443,950.34

(续1)

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		信用减值损失		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,247,000,000.00	>99.99	-	-	1,247,000,000.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	30,000.00	<0.01	6,000.00	20.00	24,000.00
合计	1,247,030,000.00	100.00	6,000.00	<0.01	1,247,024,000.00

(续2)

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		信用减值损失		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	

单项计提预期信用损失的其他应收款	1,247,000,000.00	99.97	-	-	1,247,000,000.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	376,238.05	0.03	18,811.90	5.00	357,426.15
合计	1,247,376,238.05	100.00	18,811.90	<0.01	1,247,357,426.15

组合中，按账龄分析法计提信用减值损失的其他应收款：

账龄	2021年6月30日		
	其他应收款	信用减值损失	计提比例(%)
1年以内	1,504,158.25	75,207.91	5.00
2至3年	30,000.00	15,000.00	50.00
合计	1,534,158.25	90,207.91	5.88

(续1)

账龄	2020年12月31日		
	其他应收款	信用减值损失	计提比例(%)
1至2年	30,000.00	6,000.00	20.00
合计	30,000.00	6,000.00	20.00

(续2)

账龄	2019年12月31日		
	其他应收款	信用减值损失	计提比例(%)
1年以内	376,238.05	18,811.90	5.00
合计	376,238.05	18,811.90	5.00

## 2) 报告期计提、收回或转回的信用减值损失情况

类别	2020年12月31日	本期变动情况				2021年6月30日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	6,000.00	84,207.91	-	-	-	90,207.91
合计	6,000.00	84,207.91	-	-	-	90,207.91

(续)

项目	2020年度	2019年度
信用减值损失计提金额	-12,811.90	18,811.90
信用减值损失转回金额	-	-

3) 报告期内无实际核销其他应收款情况。

4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项的性质	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
模拟应收股东投资款	-	1,247,000,000.00	1,247,000,000.00
押金及保证金	1,534,158.25	30,000.00	30,000.00
其他	-	-	346,238.05
合计	1,534,158.25	1,247,030,000.00	1,247,376,238.05

## 5) 报告期末按欠款方归集的前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	2021年6月30日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	2021年6月30日信用减值损失
MANPOWER SERVICES (TAIWAN)CO., LTD	押金及保证金	905,770.04	1年以内	59.04	45,288.50
BIPO SERVICE GLOBAL LIMITED	押金及保证金	598,388.21	1年以内	39.00	29,919.41
青海黄河能源工程咨询有限公司	押金及保证金	30,000.00	2至3年	1.96	15,000.00
合计	-	1,534,158.25	-	100.00	90,207.91

6) 公司无涉及政府补助的其他应收款。

7) 公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8) 公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产和负债。

**6、 存货**

## (1) 存货分类:

项目	2021年6月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	162,002,825.60	2,918,952.43	159,083,873.17
低值易耗品	867,714.81	-	867,714.81
自制半成品	2,187,952.03	18,968.14	2,168,983.89
产成品	40,883,458.44	677,214.81	40,206,243.63
发出商品	-	-	-
合计	205,941,950.88	3,615,135.38	202,326,815.50

(续1)

项目	2020年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	106,509,404.86	25,304.41	106,484,100.45
低值易耗品	814,720.59	-	814,720.59
自制半成品	1,526,972.40	21,451.04	1,505,521.36
产成品	30,523,087.84	1,146,657.97	29,376,429.87



项目	2020年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	5,235,948.07	-	5,235,948.07
合计	144,610,133.76	1,193,413.42	143,416,720.34

(续2)

项目	2019年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	84,726,762.16	196,688.81	84,530,073.35
低值易耗品	716,300.76	-	716,300.76
自制半成品	2,052,510.67	279,170.27	1,773,340.40
产成品	43,372,814.43	2,698,640.07	40,674,174.36
发出商品	19,853,012.30	-	19,853,012.30
合计	150,721,400.32	3,174,499.15	147,546,901.17

## (2) 存货跌价准备

2021年1-6月

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	25,304.41	2,913,412.49	-	-	19,764.47	-	2,918,952.43
自制半成品	21,451.04	18,968.14	-	-	21,451.04	-	18,968.14
产成品	1,146,657.97	478,171.82	-	-	947,614.98	-	677,214.81
合计	1,193,413.42	3,410,552.45	-	-	988,830.49	-	3,615,135.38

2020年度

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	196,688.81	15,216.62	-	-	186,601.02	-	25,304.41
自制半成品	279,170.27	13,676.56	-	-	271,395.79	-	21,451.04
产成品	2,698,640.07	878,931.28	-	-	2,430,913.38	-	1,146,657.97
合计	3,174,499.15	907,824.46	-	-	2,888,910.19	-	1,193,413.42

2019年度

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	133,635.84	68,399.90	-	-	5,346.93	-	196,688.81
自制半成品	38,913.80	240,257.15	-	-	0.68	-	279,170.27
产成品	1,137,984.86	2,002,771.07	-	-	442,115.86	-	2,698,640.07
合计	1,310,534.50	2,311,428.12	-	-	447,463.47	-	3,174,499.15

- (3) 存货期末余额无借款费用资本化金额。
- (4) 本公司期末无用于债务担保的存货。

## 7、其他流动资产

项目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
待抵扣进项税	22,789,298.41	2,977,751.85	11,397,566.90
预付其他经营费用	149,400.00	88,116.12	338,171.38
合计	22,938,698.41	3,065,867.97	11,735,738.28

## 8、长期应收款

### (1) 长期应收款情况

项目	2021年6月30日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
应收授予知识产权许可款	61,370,950.00	-	61,370,950.00	1.75%-2.50%[注]
减：未实现融资收益	1,068,771.67	-	1,068,771.67	-
合计	60,302,178.33	-	60,302,178.33	-

(续1)

项目	2020年12月31日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
应收授予知识产权许可款	71,773,900.00	-	71,773,900.00	1.75%-2.50%[注]
减：未实现融资收益	1,305,918.15	-	1,305,918.15	-
合计	70,467,981.85	-	70,467,981.85	-

(续2)

项目	2019年12月31日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
应收授予知识产权许可款	129,059,700.00	-	129,059,700.00	1.75%-2.50%[注]
减：未实现融资收益	2,374,161.17	-	2,374,161.17	-
合计	126,685,538.83	-	126,685,538.83	-

[注]：因公司知识产权持有者为美国子公司 Solar Paste LLC，专利授权合同以美元签订且授权客户均来自境外，长期应收款折现率以授权日美联储基准贷款利率作为参考。

(2) 截止 2021 年 6 月 30 日，公司知识产权许可所授权客户回款情况良好，经判断无特别信用风险，拟不对长期应收款计提信用减值损失。

(3) 期末无因金融资产转移而终止确认的长期应收款。

(4) 期末无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 9、固定资产

(1) 固定资产情况：

## 2021年1-6月

项目	房屋建筑物	机器设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	24,762,001.21	43,407,041.88	1,700,689.41	69,869,732.50
2.本期增加金额	-	1,721,931.87	471,683.69	2,193,615.56
(1) 购置	-	-	-	-
(2) 在建工程转入	-	1,721,931.87	471,683.69	2,193,615.56
3.本期减少金额	-	-	-	-
处置或报废				-
4.期末余额	24,762,001.21	45,128,973.75	2,172,373.10	72,063,348.06
二、累计折旧				
1.期初余额	3,626,537.04	9,966,735.00	552,386.34	14,145,658.38
2.本期增加金额	906,634.26	2,606,994.36	186,979.06	3,700,607.68
计提	906,634.26	2,606,994.36	186,979.06	3,700,607.68
3.本期减少金额	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-
4.期末余额	4,533,171.30	12,573,729.36	739,365.40	17,846,266.06
三、减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末账面价值	20,228,829.91	32,555,244.39	1,433,007.70	54,217,082.00
2.期初账面价值	21,135,464.17	33,440,306.88	1,148,303.07	55,724,074.12

## 2020年度

项目	房屋建筑物	机器设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	24,762,001.21	40,263,557.44	1,279,582.45	66,305,141.10
2.本期增加金额	-	3,143,484.44	421,106.96	3,564,591.40
(1) 购置	-	-	-	-
(2) 在建工程转入	-	3,143,484.44	421,106.96	3,564,591.40
3.本期减少金额	-	-	-	-
处置或报废				-
4.期末余额	24,762,001.21	43,407,041.88	1,700,689.41	69,869,732.50
二、累计折旧				

1.期初余额	1,813,268.52	4,880,915.48	247,552.45	6,941,736.45
2.本期增加金额	1,813,268.52	5,085,819.52	304,833.89	7,203,921.93
计提	1,813,268.52	5,085,819.52	304,833.89	7,203,921.93
3.本期减少金额	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-
4.期末余额	3,626,537.04	9,966,735.00	552,386.34	14,145,658.38
三、减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末账面价值	21,135,464.17	33,440,306.88	1,148,303.07	55,724,074.12
2.期初账面价值	22,948,732.69	35,382,641.96	1,032,030.00	59,363,404.65

## 2019 年度

项目	房屋建筑物	机器设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	24,762,001.21	36,391,878.08	923,969.84	62,077,849.13
2.本期增加金额	-	3,871,679.36	355,612.61	4,227,291.97
（1）购置	-	-	-	-
（2）在建工程转入	-	3,871,679.36	355,612.61	4,227,291.97
3.本期减少金额	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-
4.期末余额	24,762,001.21	40,263,557.44	1,279,582.45	66,305,141.10
二、累计折旧				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	1,813,268.52	4,880,915.48	247,552.45	6,941,736.45
计提	1,813,268.52	4,880,915.48	247,552.45	6,941,736.45
3.本期减少金额	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-
4.期末余额	1,813,268.52	4,880,915.48	247,552.45	6,941,736.45
三、减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-

处置或报废	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末账面价值	22,948,732.69	35,382,641.96	1,032,030.00	59,363,404.65
2.期初账面价值	24,762,001.21	36,391,878.08	923,969.84	62,077,849.13

- (2) 期末无暂时闲置的固定资产情况。
- (3) 期末无通过融资租赁租入的固定资产情况。
- (4) 期末无通过经营租赁租出的固定资产情况。
- (5) 期末未有未办妥产权证书的固定资产情况。

## 10、在建工程

- (1) 在建工程情况：

项目	2021年6月30日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装	1,314,358.33	-	1,314,358.33	2,090,814.10	-	2,090,814.10
合计	1,314,358.33	-	1,314,358.33	2,090,814.10	-	2,090,814.10

(续)

项目	2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装	2,865,477.17	-	2,865,477.17
合计	2,865,477.17	-	2,865,477.17

## 11、使用权资产

2021年1-6月

项目	房屋建筑物	合计
一、成本：		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	2,138,141.63	2,138,141.63
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	2,138,141.63	2,138,141.63
二、累计折旧		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	17,817.85	17,817.85
(1) 计提	17,817.85	17,817.85
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	17,817.85	17,817.85
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-

3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	2,120,323.78	2,120,323.78
2.期初账面价值	-	-

## 12、 无形资产

### (1) 无形资产情况：

2021年1-6月

项目	土地使用权	专利技术	商标权	合计
一、账面原值				
1.期初金额	33,258,571.43	423,000,000.00	63,625,000.00	519,883,571.43
2.本期增加金额	-	-	-	-
购置	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
处置	-	-	-	-
4.期末余额	33,258,571.43	423,000,000.00	63,625,000.00	519,883,571.43
二、累计摊销				
1.期初余额	2,574,857.14	67,680,000.00	10,180,000.00	80,434,857.14
2.本期增加金额	643,714.29	16,920,000.00	2,545,000.00	20,108,714.29
计提	643,714.29	16,920,000.00	2,545,000.00	20,108,714.29
3.本期减少金额	-	-	-	-
处置	-	-	-	-
4.期末余额	3,218,571.43	84,600,000.00	12,725,000.00	100,543,571.43
三、减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
处置	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末账面价值	30,040,000.00	338,400,000.00	50,900,000.00	419,340,000.00
2.期初账面价值	30,683,714.29	355,320,000.00	53,445,000.00	439,448,714.29

2020年度

项目	土地使用权	专利技术	商标权	合计
一、账面原值				



项目	土地使用权	专利技术	商标权	合计
1.期初金额	33,258,571.43	423,000,000.00	63,625,000.00	519,883,571.43
2.本期增加金额	-	-	-	-
购置	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
处置	-	-	-	-
4.期末余额	33,258,571.43	423,000,000.00	63,625,000.00	519,883,571.43
二、累计摊销				
1.期初余额	1,287,428.57	33,840,000.00	5,090,000.00	40,217,428.57
2.本期增加金额	1,287,428.57	33,840,000.00	5,090,000.00	40,217,428.57
计提	1,287,428.57	33,840,000.00	5,090,000.00	40,217,428.57
3.本期减少金额	-	-	-	-
处置	-	-	-	-
4.期末余额	2,574,857.14	67,680,000.00	10,180,000.00	80,434,857.14
三、减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
处置	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末账面价值	30,683,714.29	355,320,000.00	53,445,000.00	439,448,714.29
2.期初账面价值	31,971,142.86	389,160,000.00	58,535,000.00	479,666,142.86

## 2019 年度

项目	土地使用权	专利技术	商标权	合计
一、账面原值				
1.期初金额	33,258,571.43	423,000,000.00	63,625,000.00	519,883,571.43
2.本期增加金额	-	-	-	-
购置	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
处置	-	-	-	-
4.期末余额	33,258,571.43	423,000,000.00	63,625,000.00	519,883,571.43
二、累计摊销				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	1,287,428.57	33,840,000.00	5,090,000.00	40,217,428.57

项目	土地使用权	专利技术	商标权	合计
计提	1,287,428.57	33,840,000.00	5,090,000.00	40,217,428.57
3.本期减少金额	-	-	-	-
处置	-	-	-	-
4.期末余额	1,287,428.57	33,840,000.00	5,090,000.00	40,217,428.57
三、减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
处置	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末账面价值	31,971,142.86	389,160,000.00	58,535,000.00	479,666,142.86
2.期初账面价值	33,258,571.43	423,000,000.00	63,625,000.00	519,883,571.43

### 13、商誉

2021年1-6月

被审计单位名称或形成商誉的事项	2020年12月31日	本期增加企业合并形成	本期减少处置	2021年6月30日
收购 Solamet®光伏银浆业务	458,725,980.38	-	-	458,725,980.38
合计	458,725,980.38	-	-	458,725,980.38

2020年度

被审计单位名称或形成商誉的事项	2019年12月31日	本期增加企业合并形成	本期减少处置	2020年12月31日
收购 Solamet®光伏银浆业务	458,725,980.38	-	-	458,725,980.38
合计	458,725,980.38	-	-	458,725,980.38

2019年度

被审计单位名称或形成商誉的事项	2019年1月1日	本期增加企业合并形成	本期减少处置	2019年12月31日
收购 Solamet®光伏银浆业务	458,725,980.38	-	-	458,725,980.38
合计	458,725,980.38	-	-	458,725,980.38

### 14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产:

项目	2021年6月30日		2020年12月31日	
	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	3,615,135.38	903,783.85	1,193,413.42	298,353.36
信用减值损失	759,787.30	183,554.16	992,364.39	248,091.10
使用权资产租赁负债	3,999.48	999.87	-	-
合计	4,378,922.16	1,088,337.88	2,185,777.81	546,444.46

(续)

项目	2019年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,174,499.15	793,624.79
信用减值损失	2,064,726.20	516,181.56
合计	5,239,225.35	1,309,806.35

(2) 未经抵销的递延所得税负债:

项目	2021年6月30日		2020年12月31日	
	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
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动收益	167,400.00	41,850.00	-	-
非同一控制企业合并资产评估增值	44,744,099.55	11,186,024.87	44,607,247.34	11,151,811.82
合计	44,911,499.55	11,227,874.87	44,607,247.34	11,151,811.82

(续)

项目	2019年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动收益	-	-
非同一控制企业合并资产评估增值	46,315,726.78	11,578,931.68
合计	46,315,726.78	11,578,931.68

## 15、 应付账款

(1) 应付账款列示:

项目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
应付货款	17,882,598.32	69,348,206.58	126,311,865.24
合计	17,882,598.32	69,348,206.58	126,311,865.24

(2) 报告期末公司无账龄超过1年的重要应付账款。

## 16、 合同负债

## (1) 合同负债列示:

项目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
预收商品款	273,573.87	568,544.15	2,637,506.88
合计	273,573.87	568,544.15	2,637,506.88

(2) 报告期末公司无账龄超过1年的重要合同负债。

## 17、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示:

## 2021年1-6月

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
一、短期薪酬	7,805,249.10	21,436,239.61	23,815,118.83	5,426,369.88
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,153,572.73	1,145,560.37	8,012.36
三、辞退福利	1,007,767.82	-	1,007,767.82	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	8,813,016.92	22,589,812.34	25,968,447.02	5,434,382.24

## 2020年度

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
一、短期薪酬	8,026,340.00	34,831,255.47	35,052,346.37	7,805,249.10
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,168,686.44	1,168,686.44	-
三、辞退福利	-	1,007,767.82	-	1,007,767.82
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	8,026,340.00	37,007,709.73	36,221,032.81	8,813,016.92

## 2019年度

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
一、短期薪酬	8,027,705.40	36,101,946.17	36,103,311.57	8,026,340.00
二、离职后福利-设定提存计划	-	2,088,663.20	2,088,663.20	-
三、辞退福利	-	1,336,335.33	1,336,335.33	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	8,027,705.40	39,526,944.70	39,528,310.10	8,026,340.00

## (2) 短期薪酬列示

## 2021年1-6月

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,240,625.56	18,148,904.14	19,366,148.26	4,023,381.44
2、职工福利费	2,564,623.54	1,425,803.34	2,593,061.64	1,397,365.24

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
3、社会保险费	-	1,158,170.37	1,158,170.37	-
其中：医疗保险费	-	695,429.03	695,429.03	-
工伤保险费	-	13,442.41	13,442.41	-
生育保险费	-	25,619.99	25,619.99	-
国外社保	-	423,678.94	423,678.94	-
4、住房公积金	-	546,105.27	540,482.07	5,623.20
5、工会经费和职工教育经费	-	157,256.49	157,256.49	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	7,805,249.10	21,436,239.61	23,815,118.83	5,426,369.88

## 2020年度

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,152,436.51	28,644,228.01	28,556,038.96	5,240,625.56
2、职工福利费	2,873,903.49	2,726,326.49	3,035,606.44	2,564,623.54
3、社会保险费	-	2,116,532.59	2,116,532.59	-
其中：医疗保险费	-	1,229,418.19	1,229,418.19	-
工伤保险费	-	11,614.34	11,614.34	-
生育保险费	-	51,852.94	51,852.94	-
国外社保	-	823,647.12	823,647.12	-
4、住房公积金	-	1,095,776.57	1,095,776.57	-
5、工会经费和职工教育经费	-	248,391.81	248,391.81	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	8,026,340.00	34,831,255.47	35,052,346.37	7,805,249.10

## 2019年度

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,128,109.26	29,583,354.40	29,559,027.15	5,152,436.51
2、职工福利费	2,899,596.14	2,935,513.42	2,961,206.07	2,873,903.49
3、社会保险费	-	2,188,201.42	2,188,201.42	-
其中：医疗保险费	-	1,304,243.55	1,304,243.55	-
工伤保险费	-	22,346.73	22,346.73	-
生育保险费	-	45,710.94	45,710.94	-
国外社保	-	815,900.20	815,900.20	-
4、住房公积金	-	1,064,763.49	1,064,763.49	-
5、工会经费和职工教育经费	-	330,113.44	330,113.44	-

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	8,027,705.40	36,101,946.17	36,103,311.57	8,026,340.00

## (3) 设定提存计划列示

## 2021年1-6月

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
1、基本养老保险	-	1,103,043.94	1,095,031.58	8,012.36
2、失业保险费	-	50,528.79	50,528.79	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	1,153,572.73	1,145,560.37	8,012.36

## 2020年度

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
1、基本养老保险	-	1,131,031.79	1,131,031.79	-
2、失业保险费	-	37,654.65	37,654.65	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	1,168,686.44	1,168,686.44	-

## 2019年度

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
1、基本养老保险	-	2,016,269.68	2,016,269.68	-
2、失业保险费	-	72,393.52	72,393.52	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	2,088,663.20	2,088,663.20	-

## 18、 应交税费

项目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
企业所得税	16,713,049.02	1,880,779.15	3,585,796.74
个人所得税	320,599.94	87,462.67	124,786.07
印花税	41,799.50	-	-
土地使用税	61,433.58	-	-
房产税	219,677.82	-	-
合计	17,356,559.86	1,968,241.82	3,710,582.81

## 19、 其他应付款

(1) 其他应付款分类情况:



项目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
应付股利	-	-	-
应付利息	-	-	-
其他应付款	1,273,315,317.36	1,229,371,171.07	1,228,528,875.69
合计	1,273,315,317.36	1,229,371,171.07	1,228,528,875.69

## (2) 按款项性质列示其他应付款:

项目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
押金及保证金	10,000.00	10,000.00	10,000.00
应付并购股权投资款	1,227,839,192.00	1,227,839,192.00	1,227,839,192.00
应付关联方往来	1,515,053.73	1,515,053.73	-
应付关联方及其他借款	43,000,200.00	200.00	-
预提销售返利	942,228.53	-	679,683.69
应付其他费用款	8,643.10	6,725.34	-
合计	1,273,315,317.36	1,229,371,171.07	1,228,528,875.69

## (2) 报告期末公司无账龄超过1年的重要其他应付款。

**20、一年以内到期的非流动负债**

项目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
租赁付款额	172,683.66	-	-
合计	172,683.66	-	-

**21、其他流动负债**

项目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
待转销项税	35,564.60	73,910.74	342,875.89
合计	35,564.60	73,910.74	342,875.89

**22、租赁负债**

项目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
尚未支付的租赁付款额	2,223,853.18	-	-
减: 未确认融资费用	404,323.67	-	-
合计	1,819,529.51	-	-

**23、长期应付款**

项目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
应付专利授权许可费	-	-	4,888,229.27
合计	-	-	4,888,229.27

**24、净资产**

项目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
净资产	1,240,375,626.23	1,140,542,184.93	1,196,747,669.42
合计	1,240,375,626.23	1,140,542,184.93	1,196,747,669.42

**25、营业收入和营业成本**

项目	2021年1-6月		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	339,785,166.95	300,900,297.33	502,822,449.16	448,010,717.83
其他业务	21,804,587.72	19,236,131.33	115,913,634.86	36,036,687.19
合计	361,589,754.67	320,136,428.66	618,736,084.02	484,047,405.02

(续)

项目	2019年度	
	收入	成本
主营业务	656,986,671.86	558,433,394.99
其他业务	124,323,789.66	16,282,627.65
合计	781,310,461.52	574,716,022.64

**26、税金及附加**

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度
印花税	199,441.48	299,877.41	381,388.05
房产税	219,677.82	439,355.71	439,355.71
土地使用税	61,433.58	122,867.20	122,867.20
环保税	60.55	332.99	3,146.91
合计	480,613.43	862,433.31	946,757.87

**27、销售费用**

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度
工资薪酬	3,633,065.22	3,263,076.45	3,892,309.08
物流相关费用	-	-	7,115,794.12
业务推广费	1,206,785.45	599,567.12	1,516,445.34
其他	13,163.18	8,809.44	-
合计	4,853,013.85	3,871,453.01	12,524,548.54

**28、管理费用**

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度
工资薪酬	2,556,681.15	4,010,416.35	5,050,616.52
折旧及摊销	20,262,716.64	40,010,623.33	40,166,460.28
存货报废	1,249,614.16	2,244,103.82	160,445.50

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度
差旅费	8,385.77	23,982.48	213,718.80
中介机构及其他服务费	6,773,135.24	1,967,615.65	790,293.91
其他费用	415,074.52	288,406.79	994,707.02
合计	31,265,607.48	48,545,148.42	47,376,242.03

**29、 研发费用**

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度
工资薪酬	9,588,065.68	17,569,191.75	17,306,125.80
研发领料	1,988,697.08	2,228,816.06	3,099,760.10
折旧费用	1,302,187.59	2,589,977.58	2,546,038.52
房租及物业费	1,194,600.00	2,389,200.00	2,389,200.00
其他	277,959.46	591,321.75	592,732.44
合计	14,351,509.81	25,368,507.14	25,933,856.86

**30、 财务费用**

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度
利息支出	-	-	-
减:利息收入	809,312.11	10,709.62	10,286.68
手续费	8,870.23	1,385.81	5,653.38
汇兑损益	-338,797.87	-2,910,884.10	4,006,717.94
票据贴现费	30,494.97	102,786.73	85,950.52
租赁利息	8,199.98	-	-
合计	-1,100,544.80	-2,817,421.18	4,088,035.16

**31、 投资收益**

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度
理财产品取得的投资收益	699,721.66	-	-
合计	699,721.66	-	-

**32、 公允价值变动收益**

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度
白银期货合约	167,400.00	-	-
合计	167,400.00	-	-

**33、 信用减值损失**

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度
坏账损失	232,577.09	1,072,361.81	-763,998.91
合计	232,577.09	1,072,361.81	-763,998.91

**34、 资产减值损失**

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度
存货跌价损失	-3,410,552.45	-907,824.46	-2,311,428.12
合计	-3,410,552.45	-907,824.46	-2,311,428.12

**35、 所得税费用**

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度
本期所得税费用	3,723,132.43	10,344,974.25	14,734,241.39
递延所得税费用	-789,884.49	336,242.03	-1,165,350.65
合计	2,933,247.94	10,681,216.28	13,568,890.74

**36、 所有权或使用权受到限制的资产**

项目	2021年6月30日 账面价值	受限制的原因
货币资金	2,033,127.86	期货保证金
合计	2,033,127.86	

**37、 外币货币性项目**

## (1) 外币货币性项目

项目	2021年6月30日 外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			181,548,335.72
其中：美元	28,103,022.51	6.4601	181,548,335.72
其他应收款			1,504,158.25
其中：美元	232,838.23	6.4601	1,504,158.25
长期应收款			60,302,178.33
其中：美元	9,334,558.03	6.4601	60,302,178.33
应付账款			3,715,796.34
其中：日元	17,870,600.00	0.058428	1,044,143.42
美元	192,526.30	6.4601	1,243,739.15
港币	1,716,077.50	0.83208	1,427,913.77
其他应付款			370,486.74
其中：美元	57,350.00	6.4601	370,486.74

(续)

项目	2020年12月31日 外币余额	折算汇率	折算人民币余额
长期应收款			70,467,981.85
其中：美元	10,799,856.22	6.5249	70,467,981.85

应付账款			53,201,244.45
其中：日元	10,489,200.00	0.063236	663,295.05
美元	7,984,702.81	6.5249	52,099,387.38
港币	521,105.06	0.8416	438,562.02

(续)

项目	2019年12月31日 外币余额	折算汇率	折算人民币余额
长期应收款			126,685,538.83
其中：美元	18,159,677.02	6.9762	126,685,538.83
应付账款			130,045,242.80
其中：日元	8,700,910.00	0.064086	557,606.52
美元	18,524,437.52	6.9762	129,230,181.04
港币	287,402.59	0.8958	257,455.24
长期应付款			4,888,229.27
其中：美元	700,700.85	6.9762	4,888,229.27

## 六、在其他主体中权益的披露

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接(%)	间接	
东莞杜邦电子材料有限公司	东莞	东莞	生产、贸易	100	-	非同一控制下企业合并
索特电子材料香港有限公司	香港	香港	贸易、技术	100	-	设立投资
Solar Paste LLC	美国	美国	技术	100	-	非同一控制下企业合并

2、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：无

3、在合营安排或联营企业中的权益：无

4、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无

## 七、与金融工具相关的风险

### 1、市场风险

#### (1) 外汇风险

外汇风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率的变动中的风险。本公司承受外汇风险

主要与所持有美元应收账款、美元应付账款、港币应付账款、日元应付账款等有关，由于美元、日元、港币与本公司的功能货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险。本公司承受外汇风险主要与美元、日元、港币与人民币的汇率变化有关。

(2) 利率风险—现金流量变动风险，本公司无以浮动利率计息的债务，因此管理层认为暂无该类风险。

### (3) 其他价格风险

本公司管理层认为暂无该类风险情况。

## 2、信用风险

2021年6月30日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

此外，本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，故货币资金的信用风险较低。

## 3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司管理层认为本公司所承担的流动风险较低，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 八、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产的期末公允价值

项目	2021年6月30日公允价值			
	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>				
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
1、交易性金融资产	1,133,820.00	-	-	1,133,820.00



项目	2021年6月30日公允价值			
	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
(1) 衍生金融资产-白银期货合约	1,133,820.00	-	-	1,133,820.00
持续以公允价值计量的资产总额	1,133,820.00	-	-	1,133,820.00

## 2、持续和非持续第一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

本公司第一层次公允价值计量项目系白银期货合约，公允价值根据期货平台提供的资产负债表日期货账户报告确定。

### 3、本报告期内，持续的公允价值计量项目未发生各层级之间的转换。

### 4、本报告期内，本集团采用的估值技术未发生变更。

### 5、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

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、长期应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 九、关联方及关联方交易

### 1、本公司的其他关联方

其他关联方名称	关联关系	备注
泰州索特并购投资基金(有限合伙)	持有江苏索特 19.41%股权	
杭州源胤股权投资合伙企业(有限合伙)	持有江苏索特 16.20%股权	
上海并购股权投资基金合伙企业(有限合伙)	持有江苏索特 16.04%股权	
上海益流实业总公司	持有江苏索特 9.62%股权	
邓振国	持有江苏索特 8.02%股权	
深圳市富海卓越创业投资企业(有限合伙)	持有江苏索特 7.84%股权	
深圳市富海新材三期创业投资基金合伙企业(有限合伙)	持有江苏索特 5.23%股权	
史卫利	公司董事	
张伟	公司董事	
深圳市东方富海投资管理股份有限公司	公司股东深圳市富海卓越创业投资企业(有限合伙)实控人	
深圳市富海鑫湾股权投资基金管理企业(有限合伙)	与深圳市富海卓越创业投资企业(有限合伙)股东同受深圳市东方富海投资管理股份有限公司控制	
蒋成洲	公司董事	
陈源	公司董事	
陶琳	公司董事	
刘杰	公司董事、法定代表人	

魏子富	公司董事	
寇钰	公司监事	
上海悍牛网络科技有限公司	寇钰担任其董事	
无锡帝科电子材料股份有限公司	史卫利系其实际控制人并担任董事	
索特电子材料香港有限公司	帝科股份 100%控股子公司	
无锡而为科技有限公司	史卫利持有其 100%股权	
常州竺思光电科技有限公司	无锡帝科 100%控股子公司	
上海佰沂电子材料有限公司	史卫利担任其执行董事兼总经理	
张洪旺	帝科股份董事、研发总监	
史小文	帝科股份董事、运营总监、研发经理	
马华	帝科股份原董事	2021 年 6 月离任
XISHENG ZHANG(张锡盛)	帝科股份原董事	2021 年 6 月离任
威尔东	帝科股份董事、副总经理	
唐睿德	帝科股份董事	
马忠法	帝科股份原独立董事	2021 年 6 月离任
虞丽新	帝科股份独立董事	
秦舒	帝科股份独立董事	2021 年 6 月补选
唐建荣	帝科股份独立董事	
刘元安	帝科股份原独立董事	2021 年 6 月离任
陈贤	帝科股份原独立董事	2020 年 3 月去世
净春梅	帝科股份原监事会主席	2021 年 6 月离任
荣苏利	帝科股份职工代表监事、仓储部统计主管	
邓铭	帝科股份监事会主席、质量检测主管	2021 年 6 月补选
蒋磊	帝科股份职工代表监事、设备主管	2020 年 8 月补选
吴欢	帝科股份原职工代表监事、人力资源经理、研发项目经理	2020 年 8 月离任
CHOI YOUNG-WOOK (崔永郁)	帝科股份副总经理、首席科技官	
张莉	帝科股份副总经理、董事会秘书	
王姣姣	帝科股份董事、副总经理、财务总监	
无锡尚辉嘉贸易合伙企业(有限合伙)	均系史卫利控制的持股平台,合计持有帝科股份 7.39%股份	
无锡迪银科贸易合伙企业(有限合伙)		
无锡赛德科贸易合伙企业(有限合伙)		
新疆 TCL 股权投资有限公司	持有帝科股份 9.98%股权	
钱亚萍	徐秋岚系钱亚萍儿媳,合计持有帝科股份 9.98%股权	
徐秋岚		
深圳市富海新材二期创业投资基金合伙企业(有限合伙)	富海新材二期、富海新材之执行事务合伙人有相同的执行事务合伙人(深圳市东方富海创业投资管理有限公司),合计持有帝科股份 6.45%股份	
深圳市富海新材股权投资基金(有限合伙)		
青岛聚源银芯股权投资合伙企业(有限合伙)	帝科股份持有 21.0843%股权的产业基金	
DuPont de Nemours, Inc.	杜邦中国集团有限公司控股股东	
杜邦中国集团有限公司	东莞杜邦原控股股东	2021 年 6 月向江苏

		索特转让其所持有的东莞杜邦 100%股权
E.I. Du Pont Services Center India	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
E.I. Du Pont de Nemours and Company Danisco China Co., Ltd.	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
杜邦新加坡有限公司	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
杜邦（中国）研发管理有限公司	杜邦中国集团有限公司 100%控股子公司	
杜邦贸易（上海）有限公司	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
杜邦应用面材（广州）有限公司	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
罗门哈斯电子材料（东莞）有限公司	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Du Pont Electronic Materials Kabushiki Kaisha	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Du Pont (Hong Kong) Electronic Materials Ltd.	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Du Pont Apollo (Shenzhen) Limited	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Du Pont Fareast Inc-Philippines	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Du Pont Specialty Products Philippines Inc.	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Performance Specialty Products (Singapore) Pte. Ltd.	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Du Pont China Ltd.	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Performance Specialty Products (India) Private Limited	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Performance Specialty Products Asturias	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Du Pont Electronics, Inc.	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Du Pont Operation Worldwide, Inc.	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
E.I. DuPont India Private Ltd.	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Du Pont Asia Pacific Ltd.	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
DUPONT Electronics Microcircuits	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股	

Industries,Ltd	公司控制	
杜邦英国有限公司	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
杜邦台湾有限公司	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
杜邦澳大利亚有限公司	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
杜邦韩国有限公司	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Coastal Train Philip	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
Du Pont Kabushiki Kaisha	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
DuPont (UK) Electronic Materials Ltd.	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
DuPont (Taiwan) Electronic Materials Ltd.	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
DuPont Specialty Products USA, LLC	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	
DuPont Specialty Products K.K.	与杜邦中国集团有限公司受同一最终控股公司控制	

## 2、关联交易情况

### (1) 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2021年1-6月	2020年度	2019年度
DUPONT Electronics Microcircuits Industries,Ltd	采购货物	200,756,682.22	321,311,738.38	581,351,659.16
杜邦台湾有限公司	采购货物	30,255,001.02	46,464,231.64	-
杜邦(上海)电子材料有限公司	采购货物	1,847,792.40	1,657,952.19	251,078.82

### (2) 关联方租赁情况

关联方	关联交易内容	2021年1-6月	2020年度	2019年度
杜邦(中国)研发管理有限公司	接受房屋租赁	1,013,520.00	2,027,040.00	2,027,040.00

### (3) 关联方资金拆借情况

资金拆出方	资金拆入方	期间	期初余额	本期借方发生额	本期贷方发生额	期末余额
乌鲁木齐 TCL 股权投资管理有限公司	江苏索特电子材料有限公司	2020年度	-	-	1,515,053.73	1,515,053.73
		2021年1-6月	1,515,053.73	-	-	1,515,053.73
深圳市富海鑫湾股权投资基金管	江苏索特电子材料有限公司	2021年1-6月	-	40,000,000.00	40,000,000.00	-

理企业（有限合伙）						
深圳市东方富海投资管理股份有限公司[注]	江苏索特电子材料有限公司	2021年1-6月	-	-	43,000,000.00	43,000,000.00

[注]：深圳市东方富海投资管理股份有限公司全部借款公司已于2021年7月1日一次性偿还完毕。

### 3、关联方应收应付款项

#### （1）应付项目

科目名称	关联方	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
应付账款	DUPONT Electronics Microcircuits Industries,Ltd	-	36,099,311.90	118,048,433.60
应付账款	杜邦台湾有限公司	-	12,608,501.63	-
应付账款	杜邦（上海）电子材料有限公司	-	1,192,083.47	79,708.09

## 十、承诺及或有事项

### 1、承诺事项

截止2021年6月30日，公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

#### （1）关于子公司发明专利权侵害纠纷事项

本公司的全资子公司 Solar Paste, LLC 系“包含铅-碲-锂-钛-氧化物的厚膜浆料以及它们在制造半导体装置的用途”（专利号为 201180032359.1）和“包含铅-碲-锂-氧化物的厚膜浆料以及它们在半导体装置制造中的用途”（专利号为 201180032701.8）发明专利的专利权人。因常州聚和新材料股份有限公司未经专利权人和被许可人的许可，大量制造、销售、许诺销售的单晶硅正银系列浆料落入上述专利要求的保护范围，严重侵犯了本公司的合法权益。公司为维护合法权益，特向法院提起诉讼，并于2021年9月17日收到了苏州市中级人民法院下发的《受理案件通知书》，案号分别为（2021）苏05民初1826号和（2021）苏05民初1828号。

同时，Solar Paste, LLC 系 US 7767254、US 8497420、US 8889979、US 8889980 和 US 8895843 美国发明专利的专利权人。因常州聚和新材料股份有限公司制造的潜在侵权的导电浆料产品落入上述专利要求的保护范围，且东方日升新能源股份有限公司及其美国子公司 Risen Energy America, Inc. 使用上述常州聚和的导电浆料制造太阳能电池板并销售至美国，损害了 Solar Paste, LLC 利益，Solar Paste, LLC 因而向美国特拉华州联邦地方法院提起诉讼，诉讼案号为 D.Del. 1:21-cv-01257。

截止财务报告日，上述诉讼仍在审理中，尚未有新进展。



截止财务报告日，除上述事项外本公司无其他需要披露的重大或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

### 1、关于变更控股子公司名称

2021年8月，经公司股东会决议，同意将100%控股子公司东莞杜邦电子材料有限公司更名为东莞索特电子材料有限公司，并于2021年8月30日完成了工商变更登记。

截止财务报告日，除上述事项外本公司无其他需披露的资产负债表日事项。

## 十二、其他重要事项

截止财务报告日，公司不存在需要披露的其他重要事项。

## 十三、补充财务资料

### 1、非经常性损益明细表

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度
非流动资产处置损益	-	-	-
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）	-	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	699,721.66	-	-
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	-	-	-
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	167,400.00	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-	-	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	-
税前非经常性损益合计	867,121.66	-	-
减：非经常性损益的所得税影响数	174,930.42	-	-
税后非经常性损益	692,191.24	-	-

江苏索特电子材料有限公司









# 会计师事务所 执业证书

名 称 天运会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙 祝卫

主任会计师：

经 营 场 所：北京市西城区车公庄大街9号院1号楼11门701  
—704

组 织 形 式 特殊普通合伙

执业证书编号 11000204

批准执业文号：

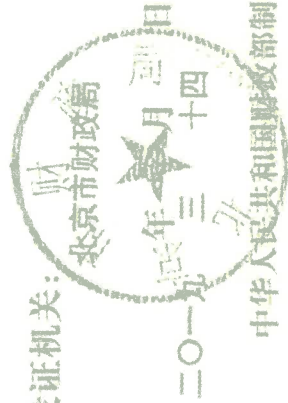
批准执业日期：京财会许可〔2013〕0079号

证书序号：00000004

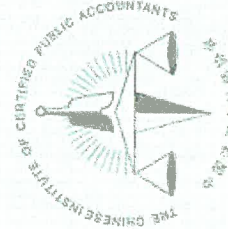
## 说 明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

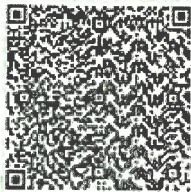
发证机关：



中华人民共和国财政部制



姓名 Full name: 陈晓龙  
 性别 Sex: 男  
 出生日期 Date of birth: 1983-08-21  
 工作单位 Working unit: 江苏天衡会计师事务所有限公司  
 身份证号码 Identity card No.: 320721198308214410



陈晓龙(320000100063)  
 您已通过2021年年检  
 江苏省注册会计师协会



陈晓龙(320000100060)  
 您已通过2020年年检  
 江苏省注册会计师协会

证书编号: 320000100060  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2016年09月27日  
 Date of Issue



陈晓龙(320000100060)  
 您已通过2018年年检  
 江苏省注册会计师协会



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日  
 Y M D

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日  
 Y M D





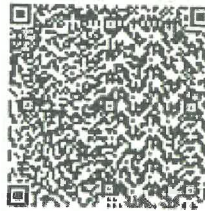
赵梦灵

姓名 Full name 赵梦灵  
 性别 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1994-01-22  
 工作单位 Working unit 中天注册会计师事务所(特殊普通合伙) 江苏分所  
 身份证号码 Identity card No. 342426199401224248



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日  
Year / Month / Day

赵梦灵(110002040283)  
您已通过2021年年检  
江苏省注册会计师协会

证书编号: 110002040283  
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 01 月 26 日  
Date of Issuance Year / Month / Day